



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN “LA MANÁ”

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA
FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS,
PERIODO 2021**

Proyecto de investigación presentado previo a la obtención del Título de Licenciatura en
Contabilidad y Auditoría C.P.A

AUTORAS:

Arellano Espinoza Kerly Marisol

Toscano Garcia Erika Miquely

TUTOR:

Ing. Díaz Córdova Pedro Enrique Mg.

**LA MANÁ-ECUADOR
FEBRERO-2023**

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Nosotras, Arellano Espinoza Kerly Marisol y Toscano García Erika Miquely, declaramos ser las autoras del presente proyecto de investigación: tema “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021”, siendo el Ing. Díaz Córdova Pedro Enrique Mg. Tutor del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, declaramos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Arellano Espinoza Kerly Marisol
C.I: 0504339110



Toscano García Erika Miquely
C.I: 2350138059

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el Título:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021”, de Arellano Espinoza Kerly Marisol y Toscano García Erika Miquely, de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativa de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, febrero del 2023



Ing. Díaz Córdova Pedro Enrique Mg.
C.I: 0602260606
TUTOR

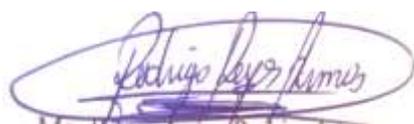
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, las postulantes: Arellano Espinoza Kerly Marisol y Toscano García Erika Miquely con el título de Proyecto de Investigación: “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, febrero del 2023

Para constancia firman:



Mg. Reyes Armas Rodrigo Arturo
C.I: 1718905274
LECTOR (PRESIDENTE)



Mg. García Bravo Mayra Elizabeth
C.I: 1203282684
LECTOR 2



Mg. Moreno Tapia Lucía Margoth
C.I: 0503246613
LECTOR 3

DEDICATORIA

Dedico todo mi esfuerzo a Dios por que ha sido quien me ha dado las fuerzas para continuar superándome cada día y no decaer ante nada, alcanzando así las metas y objetivos propuestos, de manera especial a mi madre y padre que estuvieron a mi lado cuando los necesitaba a mi esposo que siempre me apoyo incondicionalmente, a mi hijo porque es quien ha sabido darme fuerzas para continuar y quien ha llenado mi vida de felicidad.

Kerly

El presente trabajo de investigación, está dedicado principalmente a Dios ya que está presente en mis alegrías, desánimos y entusiasmos proporcionándome la fuerza para luchar día a día a mi madre, familiares y amigos quienes estuvieron siempre brindándome su apoyo incondicional y sus consejos para ser de mí una mejor persona siendo ejemplo de superación y humildad y a quienes desde el cielo guiaron mis pasos para llegar al final de mi carrera.

Erika

AGRADECIMIENTO

Nuestro más sincero agradecimiento al Ing. MSc. Pedro Enrique Diaz Córdova, nuestro docente tutor, por habernos guiado, compartiendo conocimientos y por su excelente orientación en la realización de nuestra investigación. De manera especial a la Ing. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano, directora de Carrera, por compartir sus experiencias y por apoyarnos incondicionalmente en el desarrollo de este proyecto.

Nuestro conocimiento y gratitud a la Universidad Técnica de Cotopaxi – Extensión La Maná, por abrirnos las puertas de la Institución, para podernos formar como profesionales, a los docentes que nos impartieron conocimientos de vital importancia para nuestro desempeño en el campo profesional.

Kerly y Erika

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021

AUTORAS:

ARELLANO ESPINOZA KERLY MARISOL

TOSCANO GARCIA ERIKA MIQUELY

RESUMEN

El presente trabajo investigativo titulado Auditoría de Gestión en la empresa agrícola Bananera DÁNICA FRUITS S.A de la ciudad de Valencia, utilizó una investigación de tipo descriptiva, de campo y bibliográfica documental para estructura del marco teórico, por otro lado entre las técnicas de recolección de información se tuvo la entrevista que fue aplicada al propietario y la encuesta para el personal que labora en la empresa, entre los métodos de análisis de información se tuvo el método analítico sintético con los cuales una vez analizada la información se procedió a la emisión de conclusiones, por su parte se aplicó un cuestionario de control interno en el que se obtienen los principales hallazgos, entre los que se destacan la falta de implementación de políticas administrativas, una baja planificación de actividades, se aprecia una carencia de una estructura organizacional, existe bajo control de las actividades, adicional se observa que no cuentan con un mapa de riesgos ni existen planes de contingencias activos, falta de coordinación entre los empleados de las áreas y no se da el seguimiento adecuado cuando existen deficiencias en las actividades realizadas. Por su parte la evaluación del nivel de confianza ahora un valor del 72.5% que se considera moderado, un nivel de riesgo de control del 11% bajo y un Riesgo Inherente del 27.5% calificándose como moderado en base a los niveles de riesgo y confianza. En base al diagnóstico situacional efectuado se tiene entre las principales fortalezas de la empresa la infraestructura propia, experiencia dentro del área agrícola, entre las oportunidades genera una gran cantidad de fuentes de trabajo a la población, entre las debilidades se tiene la falta de compromiso de los empleados, así como la carencia de un manual de funciones.

Palabras clave: Auditoría de gestión. Control Interno. Hallazgos. Auditoría. Agrícola.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITLE: MANAGEMENT AUDIT OF THE AGRICULTURAL BANANA COMPANY “DÁNICA FRUITS S.A.” IN THE CANTON OF VALENCIA, PROVINCE OF LOS RÍOS, PERIOD 2021.

AUTHORS:

ARELLANO ESPINOZA KERLY MARISOL

TOSCANO GARCIA ERIKA MIQUELY

ABSTRACT

The present research work, Management Audit in the Agricultural Banana Company DANICA FRUITS S.A. in Valencia, used a descriptive, and documentary bibliographical research for the structure of the theoretical framework. On the one hand, among the information collection techniques there was an interview that was applied to the owner and the survey for the personnel who work in the company, among the methods of information analysis there was the synthetic analytical method with which once the information was analyzed, conclusions were issued. On the other hand, an internal control questionnaire was applied in which the main findings were obtained, among which the lack of implementation of administrative policies, low planning of activities, as well as a lack of definition of the company's values stand out. , there is a lack of an organizational structure, it exists under control of the activities, in addition, it is observed that they do not have a risk map nor there are active contingency plans, lack of coordination between the employees of the areas and adequate follow-up is not given when there are deficiencies in the activities carried out. The evaluation of the confidence level now has a value of 72.5%, considered moderate, a level of control risk of 11% low, and an Inherent Risk of 27.5%, qualifying as moderate based on the levels of risk and confidence. Based on the situational diagnosis carried out in the results are that one of the main strengths of the company is its own infrastructure, experience in the agricultural area; among the opportunities, it generates a large number of sources of work for the population; among the weaknesses is the lack commitment of the employees, as well as the lack of a manual of functions

Keywords: Management audit. Internal control. Findings. Audit. Agricultural

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO:	2
3. JUSTIFICACIÓN	3
4. BENEFICIARIOS	5
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	6
5.1 Planteamiento del problema	6
5.2 Formulación del problema.....	7
6. OBJETIVOS.....	8
6.1 Objetivos General	8
6.2 Objetivos Específicos	8
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS	9
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	10
8.1 Antecedentes Investigativos.	10

8.2	MARCO TEÓRICO	12
8.2.2	Auditoría de Gestión.....	15
8.2.2.1	Objetivo	16
8.2.2.2	Importancia de la auditoría de gestión.....	16
8.2.2.3	Fases de la auditoría de gestión	17
8.2.2.4	Riesgo de auditoría	21
8.2.2.5	Niveles de riesgo de auditoría	21
8.2.2.6	Hallazgos de Auditoría	22
8.2.2.7	Evidencias de auditoría.....	23
8.2.2.8	Marcas de Auditoría	24
8.2.2.9	Informes de auditoría.....	25
8.2.3	Control Interno	25
8.2.3.1	Sistema de Control Interno	25
8.2.3.2	Principios del control interno	26
8.2.4	Modelo COSO	27
8.2.4.1	Componentes del control Interno (COSO I).....	27
8.2.4.2	Evaluación del sistema de control interno.....	28
8.2.5	Indicadores de Gestión	29
8.2.5.1	Tipos de indicadores	29
8.2.6	Empresas.....	30
8.2.7	Manual de funciones.....	32
8.2.8	Manual de procedimientos.....	33
8.2.3	Marco Legal.....	33
8.2.3.1	Normas Internacionales de Contabilidad.....	33
8.2.3.2	NIC 41 (Agricultura)	34
8.2.3.3	Normas Internacionales de Auditoría	34
8.2.3.6	NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno	36

8.2.3.7	Normas de control Interno.....	36
8.2.3.8	Ley orgánica del Régimen Tributario.....	36
8.2.3.9	Reglamento a la Ley para Estimular y Comercializar el Banano.....	36
9.	PREGUNTAS CIENTÍFICAS	37
10.	METODOLOGÍA.....	38
10.1	Enfoque de investigación.....	38
10.2	Tipos de Investigación.....	38
10.2.1	Investigación Bibliografía Documental.....	38
10.2.2	Investigación Exploratoria.....	38
10.2.3	Investigación de campo	39
10.3	Métodos de Investigación.....	39
10.3.1	Método Inductivo.	39
10.3.2	Método deductivo.....	39
10.3.3	Método Analítico.....	40
10.3.4	Método Estadístico	40
10.4	Técnicas de Investigación.....	40
10.4.1	Encuesta.....	40
10.4.2	Entrevista.....	41
10.5	Instrumentos de investigación	41
10.5.1	Cuestionario.....	41
10.5.2	Entrevista estructurada.	41
10.6	Población y Muestra	42
11.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	43
11.1	Análisis de la entrevista aplicada al gerente de la empresa.	43
11.2	Tabulación de datos de la encuesta aplicada a personal que labora en la empresa.	46
11.3	Auditoría de Gestión aplicada a la empresa bananera Dánica Fruits S. A	56
11.4	Planificación de Auditoria de Gestión a la empresa.....	57

11.5	Propuesta	134
11.5.1	Antecedentes de la propuesta	134
11.5.2	Objetivos.....	134
11.5.3	Antecedentes de la Empresa	134
11.5.3	Manual de funciones y procedimientos	135
12.	IMPACTOS	149
12.1	Impacto Técnico	149
12.2	Impacto Social	149
12.3	Impacto Económico.....	149
12.4	Impacto Ambiental	149
13.	PRESUPUESTO.....	150
14.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	151
14.1	CONCLUSIONES.....	151
14.2	RECOMENDACIONES	152
15.	BIBLIOGRAFÍA	153
16.	ANEXOS	157

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Beneficiarios del proyecto	5
Tabla 2.	Beneficiarios del proyecto	5
Tabla 3.	Matriz de Objetivos	9
Tabla 4.	Fases de la Auditoria de Gestión	20
Tabla 5.	Riesgo de auditoria	22
Tabla 6.	Niveles de Riesgo de auditoria	22
Tabla 7.	Marcas de Auditoria	24
Tabla 8.	Población y Muestra	42
Tabla 9.	Planificación de la empresa.	46
Tabla 10.	Control interno adecuado	47
Tabla 11.	Estructura organizacional y políticas.....	48
Tabla 12.	Funciones del departamento	49
Tabla 13.	Manual de funciones área operativa	50
Tabla 14.	Realización de auditoría de gestión anterior.	51
Tabla 15.	Necesidad de una auditoria.....	52
Tabla 16.	Mejora de productividad con auditoria.....	53
Tabla 17.	Capacitaciones recibidas.....	54
Tabla 18.	Reconocimiento al desempeño	55
Tabla 19.	Índice de abreviaturas	57
Tabla 20.	Marcas de Auditoria a utilizarse	58
Tabla 21.	Fases de la auditoria de Gestión	59
Tabla 22.	Fase I. Conocimiento preliminar	60
Tabla 23.	Planificación de auditoria	70
Tabla 24.	Recursos	74

Tabla 25.	Tiempo de auditoría.....	74
Tabla 26.	Fecha de corte.....	74
Tabla 27.	Programa de ejecución.....	76
Tabla 28.	Matriz FODA Factores Internos	77
Tabla 29.	Matriz FODA Factores Externos.....	78
Tabla 30.	Matriz de correlación fortalezas y oportunidades.....	79
Tabla 31.	Matriz de correlación debilidades y amenazas	80
Tabla 32.	Matriz priorizada	81
Tabla 33.	Cuestionario de Control Interno (Ambiente de Control).....	82
Tabla 34.	Cuestionario de Control Interno (Evaluación de Riesgos).....	83
Tabla 35.	Cuestionario de Control Interno (Actividades de Control)	84
Tabla 36.	Cuestionario de Control Interno (Información y comunicación)	85
Tabla 37.	Cuestionario de Control Interno (Supervisión y Monitoreo).....	86
Tabla 38.	Rangos. Nivel de confianza y riesgo	87
Tabla 39.	Puntajes obtenidos en la evaluación de control interno.....	87
Tabla 40.	Simbología.....	88
Tabla 41.	Calculo del Nivel de riesgo y confianza.....	88
Tabla 42.	Comunicación de resultados.....	118

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Categorías fundamentales	12
Figura 2.	Riesgos de auditoría.....	21
Figura 3.	Componentes del control Interno.....	27
Figura 4.	Planificación de la empresa.	46
Figura 5.	Control interno adecuado	47
Figura 6.	Estructura organizacional y políticas	48
Figura 7.	Funciones del departamento.....	49
Figura 8.	Manual de funciones área operativa.....	50
Figura 9.	Realización de auditoría de gestión anterior.	51
Figura 10.	Necesidad de una auditoria.	52
Figura 11.	Mejora de productividad con auditoria	53
Figura 12.	Capacitaciones recibidas	54
Figura 13.	Reconocimiento al desempeño.....	55
Figura 14.	Lista de capacitación 2021	109
Figura 15.	Lista de actividades administrativas	111

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1.	Hoja de vida del docente tutor	157
Anexo 2.	Hoja de vida de las estudiantes que realizan el proyecto.....	158
Anexo 3.	Formato de entrevista aplicada al gerente de la empresa bananera	160
Anexo 4.	Formato de encuesta aplicada al personal que labora en la bananera.....	162
Anexo 5.	Solicitud de auditoria.....	164
Anexo 6.	Carta de aceptación.....	165
Anexo 7.	Contrato de auditoria	166
Anexo 8.	Evidencia Fotográfica	167
Anexo 9.	RUC	168
Anexo 10.	Aval de traducción.....	170
Anexo 11.	Documento Urkund.	171

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

Auditoría de Gestión en la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. del Cantón Valencia
Provincia de Los Ríos, periodo 2021.

Fecha de inicio:

Octubre del 2022

Fecha de finalización:

Febrero del 2023

Lugar de ejecución:

Cantón Valencia, Provincia los Ríos

Facultad que auspicia:

Facultad de Ciencias Administración

Carrera que auspicia:

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado:

No aplica

Equipo de trabajo:

Ing. Diaz Córdova Pedro Enrique

Arellano Espinoza Kerly Marisol

Toscano García Erika Miquely

Área de conocimiento:

Administración, contabilidad y auditoría

Línea de investigación:

Administración y economía para el
desarrollo humano y social.

Sistemas Integrados de Contabilidad

Sub líneas de investigación de la Carrera:

orientados al fortalecimiento de la
competitividad y sostenibilidad.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO:

Esta investigación se realizó con el propósito que la Empresa Agrícola Dánica Fruits S.A. deben mantener los diferentes departamentos en orden y confiable para lograr los objetivos y las metas propuestas, es por eso que la auditoría es una herramienta para analizar la situación de la empresa; la auditoría de gestión es el examen y evaluación sistemática de los métodos de gestión que se realiza la bananera en la actualidad.

La empresa bananera requiere la auditoría de gestión con la finalidad de garantizar el control de los recursos que posee, así mismo la manera en lo que los mismos se utilizan en los procedimientos y procesos que se dan a diario, todo esto para que se cumplan los objetivos propuestos como son le mejoría de las ventas, mejor control en cada uno de los procesos, gastar menos recursos para producir más, esto con el cálculo de los indicadores de gestión de eficiencia y eficacia.

Conforme la bananera tiene mayor participación en el mercado y su desarrollo organizacional se vuelve más complejo, debe realizar auditorías periódicas, para conocer a detalle la información administrativa que maneja, esto permite una mejoría en la toma de decisiones a la hora de corregir las falencias que se presentan en el ámbito administrativo, como lo son el poco control de los recursos, la falta de optimización de cada uno de los procesos que se dan a nivel operativo y productivo.

A través de la auditoría de gestión se determina si la bananera cumple con los objetivos y metas que se han planteado teniendo en cuenta toda la información de los diferentes departamentos y los procedimientos que se realizan, para ello se realiza la planificación de auditoría así como la evaluación el control interno mediante sus componentes del COSO I, la cual permite medir el nivel de riesgo inherente y el nivel de confianza en cada uno de los componente durante el desarrollo en las actividades de cada departamento de la agrícola; a su vez permitió conocer los principales hallazgos encontrados en cada uno de los componentes.

3. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo investigativo se lo realizó con la finalidad de aplicar una auditoría de gestión a la agrícola bananera, debido a que es una herramienta vital para la evaluación de los procesos operativos, procesos administrativos que se realizan diariamente, por otro lado permite siempre la aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia para corregir inconvenientes existentes, como lo es el poco control de los recursos y el manejo de los procesos productivos; por otro lado contribuye a la mejora de cada uno de las actividades que realiza el personal que labora en la agrícola.

La investigación nace de la importancia que tiene la auditoría de gestión para toda empresa pero de manera especial la bananera que es objeto de estudio, esta indagación se enfoca principalmente en examinar y evaluar las actividades realizadas con el fin de determinar el grado de eficacia y eficiencia de cada uno de los departamentos; así mismo resulta relevante porque gracias a los resultados que se obtuvieron, en base a la situación actual descrita se generan actividades para la mejora, con esta información los directivos pueden realizar la toma de decisiones en beneficio de la agrícola, así como aplicar las medidas correctivas para cada uno de los hallazgos encontrados.

La Justificación práctica implica describir de qué modo los resultados de la investigación servirán para cambiar la realidad del ámbito de estudio, en la presente investigación es servir como fuente bibliográfica para futuras investigaciones relacionadas al tema, así mismo formará parte del repositorio institucional de la Universidad Técnica de Cotopaxi; por otro lado, los principales beneficiarios se tienen al propietario de la Agrícola bananera, los estudiantes que realizan el trabajo investigativo y el personal que labora dentro de la empresa.

La justificación teórica contribuye a la revisión de nuevos conceptos relacionados con la auditoría de gestión, los mismos que fueron obtenidos por la revisión bibliográfica de artículos, revistas y tesis encontradas en repositorio de universidades nacionales e internacionales, lo que genera nuevos conocimientos sobre la auditoría de gestión, todos estos conceptos sustentados con su respectiva bibliografía.

La justificación académica se da porque la misma permitió poner en práctica cada uno de los conocimientos adquiridos en el aula de clases e impartidos por los docentes, aplicando cada una de las fases de la auditoría a la agrícola bananera para la obtención de los hallazgos.

Metodológicamente se justifica debido a que los estudiantes pueden aplicar cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo durante el proceso de investigación científica, aplicando las técnicas, instrumentos y los métodos de investigación para generar resultados que beneficien a los involucrados.

La investigación es factible de realizar, debido a que se cuenta con el apoyo del personal administrativo y propietario de la empresa agrícola para la obtención de la información necesaria para el análisis, así mismo se disponen de los recursos bibliográficos, para la estructuración del contenido teórico, técnicos relacionados con los procesos que se dan dentro de la agrícola, tecnológicos como el uso de las herramientas digitales para la obtención de información y humanos quienes aplicarían los métodos y técnicas de recolección de información en el sitio para llevar a cabo la auditoría de gestión.

Entre los principales beneficiarios del proyecto investigativo se tiene en primera instancia al dueño de la empresa, los empleados, estudiantes que realizan el trabajo investigativo; por otro lado, las instituciones que realizan la recaudación de impuestos como el GAD municipal y la comunidad en general debido a las fuentes de empleo que genera.

Con la auditoría de gestión se reducen los inconvenientes de la agrícola, se mejora la estructura organizacional así como las políticas interna de cada uno de los departamentos con la creación del manual de políticas y procedimientos; el proceso de control interno que ayude a la mejora de la comercialización de banano, por otro lado al conocer los indicadores de eficiencia y eficacia se permitió aplicar los planes de mejora del rendimiento del personal entre los que se destacan planes de capacitación para el personal operativo, todo esto con la finalidad de que los procesos ejecutados por los colaboradores de la bananera sean eficientes y se pueda lograr una mayor producción utilizando la menor cantidad de recursos tanto humanos como materiales; se disminuya el nivel de riesgo en cada uno de los procesos realizados y se tenga un control sobre el cumplimiento de las metas planteadas; todo esto para contribuir al crecimiento de la empresa bananera, mejorando la toma de decisiones en inclusive le permite mejora en la rentabilidad.

4. BENEFICIARIOS

La investigación a desarrollarse tiene dos grupos de beneficiarios, los directos que están íntimamente relacionados con la realización del proyecto, como lo son los estudiantes que realizan el proyecto investigativo, la empresa Agrícola Bananera de manera general, y de manera específica su gerente que culminado el trabajo podrá contar con un plan de mejora para mejorar la eficiencia de sus procesos productivos, los empleados del área administrativa que podrán conocer de mejor manera sus funciones dentro de la empresa, el personal operativo que mediante la propuesta de los planes de capacitación podrán mejorar los procesos productivos de una manera más eficiente, y los indirectos que se benefician del proyecto en si ya realizado, como en el caso de los proveedores y los entes recaudadores de impuesta.

Tabla 1 Beneficiarios directos del proyecto

1	Gerente General
	Agrícola Bananera Dánica S.A.

Fuente: Proyecto investigativo

Elaborado por: Autoras.

Tabla 2 Beneficiarios indirectos del proyecto

1	Universidad Técnica de Cotopaxi
2	Estudiantes que realizan el proyecto de investigación
1	Docentes
	Proveedores de insumos
	Clientes

Fuente: Proyecto investigativo

Elaborado por: Autoras.

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

5.1 Planteamiento del problema

Ecuador como principal exportador de banano en el mundo muestran una clara ventaja comparativa ya que, de acuerdo con Larrea et al (2017) “se especializa en la producción y exportación solamente de aquellos bienes y servicio, la cual es eficiente al más bajo costo de oportunidad”, sin embargo muchas de las empresas, no cuentan con un control eficiente ni realizan auditorias de gestión periódicas, lo que les impide conocer la eficiencia y productividad lo que genera inconvenientes a la hora de la toma de decisiones, acciones que las llevan a perder su posicionamiento en el mercado.

De acuerdo con Ramos (2022) existen cerca de 10.000 productores que cultivan banano en una superficie cercana a las 200.000 hectáreas, se generan ventas que sobrepasan los 3500 millones de dólares y da empleo directo a cerca de 300 mil ecuatorianos, sin embargo, de estas empresas solo cerca del 20% cuentan con el debido manejo administrativo, el resto presenta un manejo ineficiente de los recursos que poseen las empresas lo que genera pérdidas económicas.

En la Provincia de los Ríos, según la Asociación Ecuatoriana de Exportadores de Banano (AEBE, 2022) más de 2 mil abarcan superficies entre 11 y 50 hectáreas. Es decir, los pequeños y medianos productores representan el 90% del total de productores, por tal razón en muchas de estas empresas debido a que son empresas pequeñas no cuentan con los debidos procesos de control interno, ni tampoco se realizan evaluaciones de auditorías de manera continua, todo esto contribuye a una mala administración de la mismas, en las cuales no se realizan las actividades básicas como control de los procesos operativos, lo que trae como consecuencia un bajo rendimiento tanto a nivel productivo como a nivel administrativo.

El Cantón Valencia, es un sector donde se ha desarrollado de una manera muy favorable la producción agrícola de Banano, siendo uno de los cantones con mayor producción y que cuenta con una gran cantidad de haciendas bananeras; sin embargo el manejo administrativo de estas se lo realiza de manera tradicional, enfocándose en dejar su administración a cargo de la misma familia o empleados que tiene más tiempo laborando, pero que no tienen conocimientos sobre el manejo de los recursos, ni de las herramientas para garantizar

la eficiencia y efectividad, tampoco poseen un control adecuado de las áreas operativas para que se alcancen los niveles óptimos de producción lo que ocasiona que pierdan competitividad en el mercado al no cumplir con los cupos establecidos para la exportación.

La Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A., ubicada en el Cantón Valencia, cuya actividad en el mercado laboral consiste en la producción y comercialización de banano, tiene inconvenientes entre los que se destacan varias falencias administrativas como la falta de organización, carencia de un organigrama estructural y políticas internas, no existe un manual de funciones en la que se describa las funciones de cada uno de los miembros, no hay el correcto manejo de los recursos humanos y administrativos, no se han realizado evaluaciones continuas de control interno ni tampoco se han aplicado auditorias de gestión en la empresa, es por estos inconvenientes que surge la necesidad de realizar una Auditoría de Gestión que examine los procesos que en la misma se realizan, a la vez se aplica la investigación de campo con el propósito de conocer el trabajo y las gestiones efectuadas en el periodo 2021 de la bananera, para ello se busca conocer que es lo que reduce la eficiencia y eficacia, mediante un diagnóstico general de la situación actual de la agrícola que permita la corrección de las falencias detectadas.

5.2 Formulación del problema

¿De qué manera la Auditoría de Gestión en la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. del Cantón Valencia Provincia de Los Ríos, periodo 2021, permitirá determinar el nivel de eficacia y eficiencia y el mejoramiento de los procesos?

6. OBJETIVOS

6.1 Objetivos General

Realizar una Auditoría de Gestión en la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. del Cantón Valencia Provincia de Los Ríos, periodo 2021, para medir el nivel de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos.

6.2 Objetivos Específicos

- Identificar la situación actual de los diferentes procesos administrativos mediante un análisis situacional de la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.
- Desarrollar las fases de auditoría de gestión mediante la aplicación de programas de auditoría para la determinación de hallazgos, indicadores de gestión y elaboración del informe.
- Diseñar un manual de funciones y procedimientos para el personal administrativo de la Agrícola Bananera que permita mejorar los procesos y la toma de decisiones

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS

Tabla 3 Matriz de Objetivos

Objetivos	Actividad	Resultados	Indicadores
Identificar la situación actual de los diferentes procesos administrativos mediante un análisis situacional de la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.	Diseño de las preguntas de la entrevista	Situación actual de la empresa.	Entrevista
	Aplicación de entrevista al propietario de la bananera	Obtención de Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas	Encuesta Matriz FODA
	Aplicación de encuesta al personal	Matriz FODA	
	Recolección de información		
	Recolección de lluvias de ideas para la elaboración de la Matriz FODA		
Desarrollar las fases de auditoría de gestión mediante la aplicación de un programa de auditoría para la determinación de hallazgos, los indicadores de gestión y elaboración del informe.	Diseño del programa de auditoría	Se calculan los niveles de riesgo y confianza en cada uno de los componentes.	Niveles de riesgo y confianza
	Aplicar las fases de la Auditoría de gestión	Se redactan los principales hallazgos	Hallazgos
	Elaboración del cuestionario de control interno.	Informe de Auditoría de Control Interno	Indicadores de gestión
	Elaboración del Informe de Auditoría.	Se elabora el informe de auditoría de gestión	Informe de auditoría
Diseñar un manual de funciones y procedimientos para el personal administrativo de la Agrícola Bananera que permita mejorar los procesos y la toma de decisiones	Diseño del Manual de funciones y procedimientos	Manual de funciones y procedimientos	Manual de funciones y procedimientos
	Elaboración organigrama funcional para la agrícola.	Organigramas estructural y funcional	Organigrama

Fuente: Proyecto investigativo

Elaborado por: Autoras.

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1 Antecedentes Investigativos.

8.1.1 Antecedentes Internacionales

Proyecto 1:

Título: Auditoría de gestión en la empresa bananera Agropecuaria La Gira S. A

Resumen: En Colombia, el trabajo de grado para optar por el título de Contador realizado por Mendoza y Arias (2022), tuvo como finalidad elaborar una auditoría de gestión a la empresa bananera mediante la implementación de un sistema COSO I, para ello se realizó una investigación de tipo cualitativa, utilizando instrumentos de análisis documental y entrevistas semiestructuradas que fueron aplicadas al personal de la empresa, mediante las cuales se obtuvo la información relevante que fue presentada entre los resultados. Dentro de los hallazgos importantes se encontró la no existencia de un modelo de control interno, sin embargo, las actividades las realizan basadas en el modelo COSO lo que ha contribuido a que no se implementen, lo que se considera inadmisibles debido a que es una empresa que mueve grandes cantidades de dinero en un sector importante lo que hace que la misma no tenga los beneficios esperados ni se cumplan los objetivos establecidos.

8.1.2 Antecedentes nacionales

Proyecto 1.

Título: Auditoría de gestión de la Bananera "San Miguel" del Cantón Babahoyo

Resumen: Los autores, Gil y Márquez (2018) elaboraron en su trabajo de pregrado, una auditoría de gestión en la bananera San Miguel, con la finalidad de determinar las principales falencias que se pueden dar en este tipo de empresas y partiendo de la premisa que es vital que las agrícolas realicen estas evaluaciones para determinar sus problemas a nivel administrativo, operacional y del área financiera, para ello se utilizó una metodología de con un enfoque cuantitativo del tipo documental, los métodos que se usaron fueron el de análisis, síntesis, como instrumento se aplicó el Cuestionario de control interno, así como la entrevista y encuesta. Como resultados se obtuvo que la empresa carece de procesos de planificación a nivel operacional y administrativo, presenta una ausencia de una estructura organizacional, y no lleva el adecuado control de sus actividades.

Proyecto 2.

Título: Diseño y aplicación de un modelo de auditoría de gestión en una empresa comercial bananera

Resumen: Villón y Salazar (2019) realizan el diseño y aplicación de una auditoría de gestión en la ciudad de Guayaquil a una empresa bananera con el objetivo de medir la gestión de la empresa en el ámbito financiero, la evaluación de los controles que existe, y de esta manera brindar recomendaciones que ayuden a mejorar las falencias que existen en los procesos que se dan la agrícola bananera, como son la optimización de los procesos para la mejora del rendimiento operativo y financiero de la empresa. La metodología a utilizar fue cuantitativa, apoyándose en una investigación bibliográfica documental descriptivo que, a través de ello, dio paso a comprender los principales aspectos relacionados a la problemática existente. Los autores concluyen que la auditoría de gestión es una herramienta principal dentro del grupo que, sirve para determinar los aspectos importantes que necesitan mejoría en las empresas.

Proyecto 3.

Título: Auditoría administrativa en la empresa agrícola bananera “Isabel María S.A.” de la parroquia Isla de Bejucal.

Resumen: García (2022) aplica una auditoría de gestión en Babahoyo al negocio agrícola “Isabel María” con el fin de evaluar la estructura organizacional por medio de métodos operativos. La investigación que forma parte de la metodología fue de tipo descriptiva, de campo bibliográfico documental descriptivo. Los métodos del análisis de la información fueron de carácter analítico-sintético e inductivo-deductivo. Además, como herramientas se aplicaron el cuestionario de modelo interno basado en el modelo COSO, entrevistas al propietario y encuestas enfocadas a los empleados relevantes de la empresa. De los principales resultados que se hallaron, se pudo observar que existe una baja eficiencia en la producción, así como, problemas a nivel operativo. Por otro lado, en áreas como de talento humano, existe inconformidad por los derechos incumplidos de los empleados, sumado al ambiente laboral inestable; por ende, se recomienda que se den a cabo auditorías periódicas que tengan como meta el revisar los procesos desempeñados dentro de la empresa y así tomar decisiones correctas ante las deficiencias que contribuyan a un negocio sostenible.

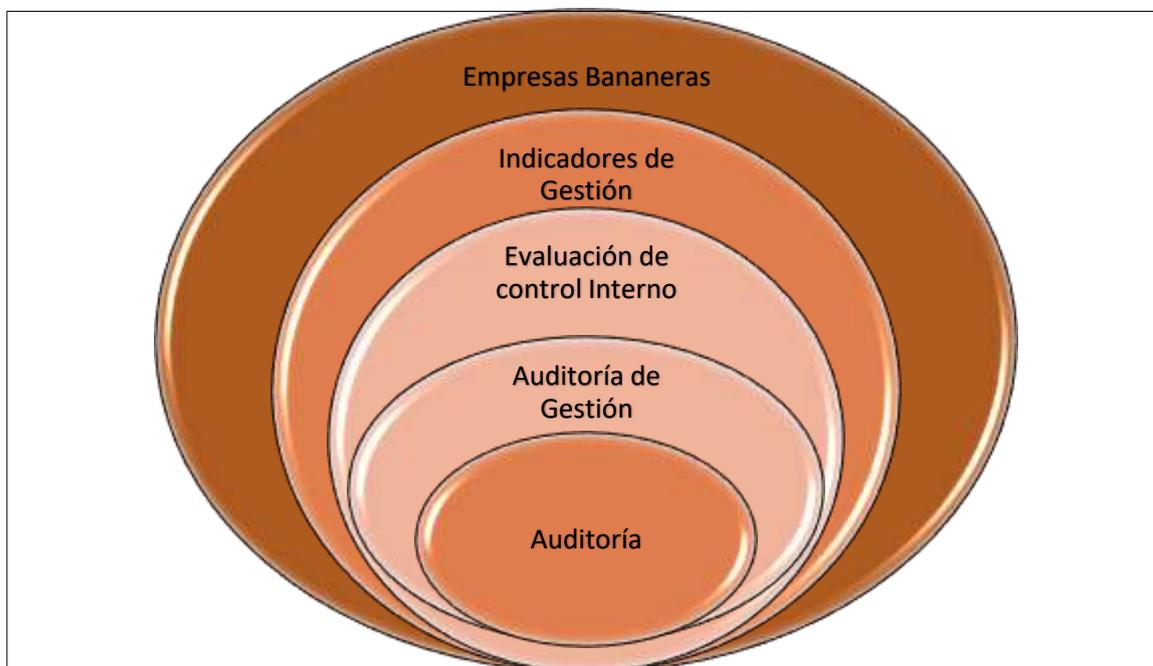
Proyecto 4

Título: Auditoría de gestión al área de comercialización de banano y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Delindecsa S.A. Cantón Guayaquil, 2021

Resumen: En la ciudad del río, Quevedo, Soria (2021) realiza una auditoría de gestión con la meta de evaluar el área comercializadora para determinar las debilidades que repercuten en la eficiencia y eficacia de las actividades, por ende, en la rentabilidad. Esta auditoría es vital para generar acciones correctivas. De manera que, como tipo de investigación, fue descriptiva de campo documental y los métodos fueron deductivo, inductivo y analítico sintético. Los instrumentos más utilizados fueron las entrevistas a los directivos y encuestas aplicadas a los funcionarios del área de comercialización de banano. Los resultados arrojaron que existieron aspectos con deficiencias, siendo así que el riesgo de auditoría aplicada del COSI fue del 56.8% un impedimento a que se dé el adecuado cumplimiento de las metas propuestas. Los indicadores de eficiencia estuvieron por debajo del 30% hecho que hizo que la empresa no se pueda mantener en el ranking de las más competitivas.

8.2 MARCO TEÓRICO

Figura 1 Categorías fundamentales



Nota: Categorías fundamentales de los temas desarrollados en el marco teórico

Elaborado por: Autoras

8.2.1 Auditoría

Se considera que la auditoría de gestión es un proceso mediante el cual se acumula y evalúa la información que permite determinar en grado de correspondencia que existe entre los datos existentes y los criterios establecidos, es esencial que la misma sea llevada a cabo por un auditor calificado y capacitado en temas sobre auditoría (Alvin, et al 2020)

Por otro lado, De La Peña (2019) menciona que es un proceso sistemático que da paso a la recolección de información y evaluar las evidencias objetivamente. Todo esto es con el fin de entender las actividades económicas y momentos que tienen relación directa con actividades desarrolladas en entidades públicas o privadas.

Se puede considerar que la auditoría es una prueba especial que se enfoca en verificar la legalidad, integridad de las operaciones de la empresa la razonabilidad d transacciones, registros y procedimientos de la misma. Además, consiste en que una persona realice una inspección independientemente, sin tener lazo que la unan a la empresa. Ya sea en los registros y operaciones de la entidad para establecer mecanismos que ayuden a la empresa a fortalecer su control interno (Guamán, 2019)

8.2.2.1 Características de la Auditoría

La auditoría presenta un sinnúmero de características para que se pueda considerar como tal, una de ellas es que tiene que ser objetiva, puesto que el auditor revisa hechos reales que tienen que ser sustentados por evidencias; se considera sistemática porque su ejecución es planificada; profesional, porque requiere que el personal capacitado para su ejecución sea específico, debido a que se da en un lugar determinado e incluye pruebas, evaluaciones, estudios que son verificados. Así como las investigaciones que conllevan un diagnóstico, esta es normativa porque la misma, debe velar que todos se cumpla acorde a los cuerpos legales vigente. Finalmente se considera decisora, ya que, en base a los análisis, se realiza la toma de decisiones en las diferentes áreas aplicadas (Cordonez, 2022)

Tipos de Auditoría

La auditoría como parte de las diversas ramas de la contabilidad, posee variantes que se describen acorde a las necesidades y a su clasificación. Según autores como Alvin et al. (2020) clasifica la auditoría en ocho tipos:

- a) **Auditoría Financiera:** verifica la razonabilidad de los Estados Financieros con el objetivo de determinar si no existe algún error o alguna irregularidad en la empresa auditada (Alvin, et al., 2020). Este tipo de auditoría está plenamente identificada con las organizaciones, ya que fue pionera en el campo de las evaluaciones. Sus resultados y opinión se presentan en un documento formal denominado *dictamen*. Acorde al término dado, aquí se hace referencia a la situación financiera, estado de resultados, variaciones en el capital contable y a los cambios financieros; por el cual resulta importante para los inversores y medios externos (Chaves, 2019).
- b) **Auditoría Interna:** Consiste en inspeccionar y evaluar la dirección de la empresa, analizando la eficacia del control interno de la organización, estableciendo procedimientos que ayuden a la contabilidad y a los demás registros como los informes financieros y las normas de ejecución.
- c) **Auditoría de Operaciones:** Se define como una herramienta que permite evaluar de forma sistemática el cumplimiento de las operaciones de la empresa, con la finalidad que los objetivos propuestos por la empresa se cumplan. Asimismo, determina las condiciones de mejora en caso de ser necesarias (Avin, et al., 2020). Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones (Gil y Márquez, 2018).
- d) **Auditoría Fiscal:** Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista físico, direccional o de tesorería de haciendas estatales o municipales (Alvin, et al., 2020). Esta auditoría es practicada por las organizaciones como una ampliación de la auditoría financiera. Es aplicada como una medida administrativa, con sus repercusiones fiscales, por parte de firmas privadas de contadores públicos o por auditores fiscales, cuando es efectuado por la autoridad (De La Peña, 2029).
- e) **Auditoría de Resultados de Programas:** Esa auditoría la eficacia y congruencia alcanzadas en el logro de los objetivos y las metas establecidas, en relación con el avance del ejercicio presupuestal.
- f) **Auditoría de Legalidad:** Este tipo de auditoría tiene como finalidad revisar si las dependencias o entidades, en el desarrollo de sus actividades, ha observado el cumplimiento de disposiciones legales que sean aplicables como leyes reglamentos o decretos.

- g) **Auditoría Integral:** Es un examen que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que los recursos humanos, financieros y materiales son manejados con las debidas medidas económicas eficaces y de eficiencia.
- h) **Auditoría de Gestión:** Juega un rol muy importante en el progreso de una empresa, razón por el cual existen, se clasifican y toman un determinado nombre de acuerdo al área objeto de examen y puede ser clasificada en Auditoría Financiera, Interna y Externa, Operacional, Informática, Gubernamental, Integral, entre otras. Sin desmerecer a una de las principales, Auditoría de Gestión (Alvin, et al., 2020).

Otros autores como De la Peña (2019), en su libro un enfoque práctico de Auditoría, considera que existen auditorías externas, que se realizan por auditores independientes; interés cuando se realiza por la misma entidad gubernamental aplicada a las instituciones que conforman el sector público.

8.2.2 Auditoría de Gestión

Es una técnica que le sirve a los directivos de las empresas, para analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones que les permitan a los mismos una acertada toma de decisiones para conseguir con éxito sus objetivos (Alvin, et al., 2020).

Por otro lado, es un examen y una evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia. Con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas (Caicedo y Jiménez, 2019).

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; suficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección (Santoalla y Silva, 2019).

Según Maldonado (2020) es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente.

Los autores mencionados coinciden en que la auditoría de gestión es una herramienta útil para medir la eficacia, eficiencia y economía, con la que las instituciones administran los recursos de la empresa. Para ellos, la auditoría consiste en un análisis global de la empresa con la finalidad de conocer las debilidades y establecer las debidas correcciones.

8.2.2.1 Objetivo

Los principales objetivos de la auditoría, son establecer una adecuada organización para la empresa, planificar para conseguir objetivos mediante la aplicación de estrategias coherentes, revisar las políticas y verificar que toda la información que se obtiene por parte de los auditores en dicho proceso sea confiable (Miranda y Castro, 2018).

8.2.2.2 Importancia de la auditoría de gestión

La Contraloría General del Estado (2022) define que la auditoría es importante porque puede abarcar toda una entidad o solo parte de ella, es decir, puede acoplarse a un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, entre otras. Pero el alcance también comprende las coberturas a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominadas operaciones corrientes.

La auditoría de gestión permite analizar y evaluar todas las actividades realizadas por una organización; determinando el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de los recursos asignados, los procesos que se han seguido, y sobre todo la entrega de servicios en concordancia con lo planificado.

Considerando siempre la mejora continua, de la misma que se pueda lograr a través de las recomendaciones y plan de seguimiento determinados en los informes de auditoría (Maldonado, 2020).

Es utilizada como herramienta de control, el análisis sistemático de los resultados obtenidos por las entidades de un sector determinado, en la administración y utilización de los recursos disponibles para el desarrollo de su objeto social establecido mediante el cumplimiento de objetos y metas, la evaluación de la economía y la eficiencia en la utilización de los mismos, la identificación de los beneficios de su acción y el impacto macroeconómico derivado de sus actividades (Chávez, 2019).

La importancia de la autogestión, según los autores citados, es que gracias a ellas puede analizarse y evaluar cada una de las actividades que se realizan en la institución, sean estas de manera global, en toda la empresa; específica; por componentes, en un departamento

8.2.2.3 Fases de la auditoría de gestión

Según la Contraloría General del Estado, (2022) expone el proceso de la auditoría de gestión de la siguiente manera:

Fase 1. FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN

Planificación preliminar

En la planeación de una auditoría de gestión se deben cumplir varias tareas: conocimiento de la entidad a través del relevamiento de información, aplicación de indicadores, evaluación de control interno, asignación del equipo de trabajo y diseño de un programa de auditoría. Los objetivos específicos de la auditoría de gestión, identificarán los temas prioritarios a evaluar, según la especialidad del programa, área o actividad a examinarse; estarán en relación con los criterios de eficiencia y economía en el manejo de los recursos administrados, de efectividad, legalidad e impacto en el logro de metas y objetivos (Castro, 2019).

Conocimiento preliminar

Las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental, en lo relacionado con la planificación, establecen la necesidad de identificar los elementos claves de la administración; con el fin de evaluar la importancia de los objetivos de auditoría. Por lo que antes de iniciar una auditoría de gestión, es preciso un conocimiento general de la entidad, programa o proyecto a ser examinado (Contraloría General del Estado, 2018).

Por tal propósito se revisará la información del archivo permanente; así como se recopilarán datos en línea con la ayuda de internet y se realizará la visita previa a la entidad para establecer el estado de las actividades de la entidad y determinar la oportunidad de realizar la acción de control; lo que permitirá, además de la designación del equipo de trabajo multidisciplinario y la elaboración de la orden de trabajo con objetivos más reales (Cordonez, 2022)

Planificación específica

Es el proceso de recopilación de información y de verificación de hechos, que serán la base para conocer las características fundamentales de la entidad para la ejecución del examen. La verificación de hechos a través de la información recopilada y mediante entrevistas a funcionarios, podrá revelar la existencia de áreas críticas, lo que dejará constancia en los papeles de trabajo, para dar mayor atención en la ejecución del examen.

Fase II. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Dentro de este proceso se realiza la evaluación del sistema del control interno en auditoría de gestión, de conformidad a lo establecido por las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental que está dirigida a los sistemas y procedimientos vigentes para la entidad ejecute sus actividades en forma eficiente, efectiva económica (Cajamarca y Toapanta, 2021).

La evaluación de control interno, permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes e identificar los asuntos que requieran profundizarse en la fase de ejecución del examen.

El control interno en las empresas es una tarea esencial para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera. Los entes reguladores lo catalogan como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer inversionista que apuesten al crecimiento del mismo (Soria, 2021)

Fase III. DESARROLLO DE HALLAZGOS

En esta etapa, se ejecuta el trabajo de auditoría, con el desarrollo de los programas y con la obtención de la evidencia suficiente, relevante y competente, basada en criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa; evaluación de los resultados de la gestión y determinación de los hallazgos resultantes para sustentar los comentarios, las conclusiones y recomendaciones que serán incluidas en el informe (Alvin, et al, 2020).

Programas de auditoría

Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de la auditoría, los cuales constituyen esquema detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo.

Un programa de auditoría es un sistema de objetivos, alcance, calendarios y actividades de auditoría que llevarán a cabo los auditores. Un programa también conocido como plan de auditoría, funciona como una guía para llevar a cabo diversos tipos en una empresa (Vizuite, 2022).

Un programa es un documento que relaciona de manera lógica y ordenada los procedimientos de auditoría a ser empelados, así como, la extensión y oportunidad de su aplicación. Su propósito es servir de orientación durante la ejecución del trabajo y registro permanente de la labor efectuada (Rodríguez, 2019).

La labor de auditoría se ejecuta la utilización de los programas de auditoría, los cuales, constituyen esquemas detallados por adelantado a efectuarse y contiene objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo (Abolacio, 2018).

El programa de auditoría debe ser calculado y hecho con anticipación. Además, su contenido debe ser flexible, sencillo y conciso.; de tal manera que los procedimientos empleados en cada auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen.

Al preparar un programa de auditoría (2018) deben tenerse en cuenta:

- Las normas de auditoría.
- Las técnicas y procedimientos de auditoría.
- La legislación vigente y aplicable al cliente.
- Las experiencias anteriores.
- El conocimiento del cliente.
- La experiencia de terceros

FASE IV: REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La redacción del informe de auditoría de gestión, al igual que otro tipo de auditoría, observará las normas nacionales e internacionales y demás disposiciones emitidas para el efecto y presentará una estructura en el cual se establezcan los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

En la fase de comunicación de resultados, se mantendrá informada a la administración de la entidad permanentemente, sobre las observaciones encontradas durante la ejecución del examen, con la finalidad de obtener los justificativos y comentarios pertinentes, previo a la elaboración del informe final (Chávez, 2019)

Tabla 4 Fases de la Auditoría de Gestión

FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
	Visita preliminar a la Institución
	Designación del Trabajo
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
	Entrevista Preliminar
	Evaluación de la misión y visión Institucional
	Revisión papeles de trabajo
	Memorando de planificación
FASE II: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Programa de Auditoría de Gestión Control Interno
	Evaluación del Control Interno por Componente
	Matriz de Riesgo y confianza
	Resumen de la evaluación de control Interno
	Informe de Control Interno
FASE III: DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS)	Programa de Auditoría de Gestión
	Elaboración papeles de trabajo
	Indicadores de Gestión
	Elaboración Hojas de Hallazgos
FASE IV: REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Acta de la lectura del borrador
	Carta para Lectura del Borrador de informe
	Informe Final de Auditoría

Nota: Se especifican las fases de la auditoría de gestión

Elaborado por: Autoras

8.2.2.4 Riesgo de auditoría

En toda auditoría, existen resultados que poseen algún tipo de error, omisiones importantes, que influyen de manera directa en el informe que presenta el auditor en su informe final, por ende, es necesario conocer los tipos de riesgos que se presentan en el transcurso de la auditoría y entre ellos tenemos.

- **Riesgo Inherente.** Es aquel que afecta de manera directa, la cantidad de evidencia necesaria para la obtención de información que cumpla con el requisito de validez que satisfaga la auditoría.
- **Riesgo de Control.** Incapacidad por parte de los sistemas de control, para impedir o revelar errores de manera acertada, al existir este no se puede corregir las alteraciones significativas que se presentan (Maldonado, 2020)
- **Riesgo de detección.** Los procesos de auditoría no detectan los errores o irregularidades que existen dentro de una institución, lo que provoca deficiencias en el sistema de control interno.

Figura 2 Riesgos de auditoría



Nota: Se especifican los riesgos de la auditoría de gestión

Elaborado por: Autoras

8.2.2.5 Niveles de riesgo de auditoría

Según (Abolacio, 2018) consiste en medir el riesgo para los distintos factores de riesgo que puedan presentarse en función de su probabilidad de existencia e intensidad en la que se manifiestan dentro de las instituciones.

Tabla 5 Riesgo de auditoría

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo
15% – 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Mediano	Moderado
76% - 100%	Alto	Bajo

Nota: Se especifican los niveles de riesgo y el nivel de confianza con sus valores.

Elaborado por: Autoras

Tabla 6 Niveles de Riesgo de auditoría

NIVELES DE RIESGO DE AUDITORIA			
Niveles de Riesgo	Significatividad	Factores de Riesgo	Probabilidad de ocurrencia de error
Mínimo	No significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Algunos, pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Varios y son importantes	Probable

Nota: Se especifican los niveles de riesgo y el nivel de confianza con sus valores de auditoría

Elaborado por: Autoras

8.2.2.6 Hallazgos de Auditoría

Son todas aquellas debilidades dentro del Sistema de control interno, que el equipo auditor detecta dentro de las instituciones que evalúan y que deben ser informados a los directivos de las empresas o a la persona con la cual celebran el contrato de auditoría. Los hallazgos deficientes, representan una amenaza considerable en la empresa a largo plazo, sea en la toma de decisiones o en el desarrollo de las actividades(Contraloría General del Estado, 2018).

Los hallazgos de auditoría son las deficiencias que se localizan una vez que se ejecuta la auditoría, aplicando el oportuno cuestionario de control interno a todos los departamento o áreas auditadas de la entidad, estos hallazgos son enlistados con su debida condición, criterio, efecto y cómo se lo puede corregir

Dentro de los elementos de los hallazgos de auditoría, se tiene los siguientes:

- **Condición:** Situación actual encontrada.
- **Criterio:** El auditor mide la condición del hecho o situación.

- **Efecto:** Consiste en el problema encontrado, lo que está perjudicando a la empresa para el logro de sus metas y objetivos.
- **Causa:** Es el motivo por el cual se da el efecto, la identificación de este que es el principal objetivo de la auditoría, una vez identificado se lo debe prevenir o erradicar (Contraloría General del Estado, 2018)

Los elementos de la hoja de hallazgos son la condición que encuentra el auditor durante la ejecución de la auditoría. Es criterio en cambio, es la referencia de la prueba en donde el auditor se basa para emitir la conclusión. El efecto es el inconveniente o inconvenientes que podría causar la debilidad. Por último, la causa es la razón por el cual se dio ese problema dentro de la institución.

8.2.2.7 Evidencias de auditoría

Consiste en documentos que realiza el auditor una vez sea ejecutada la auditoría dentro de la determinada institución. Los mismo contienen información relevante de las debilidades encontradas, y son la prueba sobre los hechos que se suscitan dentro de la empresa (Contraloría General del Estado, 2018).

La evidencia es toda la documentación que el auditor utiliza para emitir sus conclusiones. Aquí se incluye toda la información contenida en los registros de la empresa, sean estos administrativos, contables o de algún otro departamento. También cualquier información complementaria que pueda ser utilizada por el auditor.

Según la Contraloría General del Estado, (2018) las evidencias se clasifican en:

- **Física:** Se recaba de manera directa mediante la observación directa de documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorándum, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otros.
- **Testimonial:** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.
- **Documental:** Es la información que se encuentra en todos los documentos que posee la empresa estos pueden ser internos o externos.
- **Analítica:** Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis

Se consideran requisitos indispensables de la evidencia, el tener la suficiencia necesaria para que la misma pueda sustentar lo que se presenta en el informe final, la información debe poseer la validez necesaria; debe ser lógica entre lo que se revisa y lo que se desee demostrar.

8.2.2.8 Marcas de Auditoría

Son símbolos que el auditor elige para poder identificar los procedimientos, técnicas y pruebas que el mismo aplicó durante el desarrollo de la auditoría. Estos le permiten al mismo comprender todos los procedimientos con mayor facilidad (Ortega, 2019).

El auditor, para efectuar un hecho, técnica o procedimiento; debe dejar comprobación, para ello, se usan las marcas de auditoría, que no son más que símbolos que el auditor crea para lograr identificar determinados documentos. Por las características especiales de cada una, las marcas de auditoría pueden ser de dos tipos:

- **Marcas de auditoría estándar.** - La marca estándar se utilizan para hacer la medida en que se adopten, y deberán integrarse al índice de marcas correspondientes y señalarse en toda la claridad al pie o calce de los papeles de trabajo. No son las mismas marcas en una empresa que en otra, ni son las mismas en un tipo de auditoría que en otro.
- **Marcas de auditoría específicas.** - Las marcas específicas no de uso común; en la medida en que se adopten deberán integrarse al índice de marcas correspondiente y señalarse con toda claridad al pie o calce de los papeles de trabajo.

Tabla 7 Marcas de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
@	Notas
Σ	Suma
$\sqrt{\quad}$	Revisado o verificado
*	Hallazgo de auditoría
//	Duplicidad de Funciones
O	No hay documentación de respaldo
€	Expedientes desactualizados
Δ	Inexistencia de manuales
D	Documentos mal estructurados
~	Falta de proceso
Ω	Sustento con evidencia

Elaborado por: Autoras

8.2.2.9 Informes de auditoría

El informe de auditoría es realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante, sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa.

8.2.3 Control Interno

El control interno es una herramienta que garantiza a la alta gerencia el cumplimiento de los objetivos de la organización y el desempeño eficaz de las actividades establecidas a cada segmento que integra la misma, teniendo como objetivo principal disminuir los riesgos internos que una entidad pueda ser afectada (Vivanco, 2019).

El control interno es un proceso que se realiza por medio de la dirección de una empresa en conjunto con los trabajadores y el sector administrativo de la misma. El control interno es un diseño que se aplica en todo tipo de empresa para ayudar con el direccionamiento y organización de la entidad, apoyando así el manejo administrativo, financiero, operacional, informático, humanístico. Siendo un proceso que consta de acciones, políticas, normas y métodos que en conjunto ayudarán para el logro de los objetivos de la empresa.

El Control Interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforma una organización (Estrella, 2018).

8.2.3.1 Sistema de Control Interno

El sistema de control interno comprende según Camacho et al (2019) el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Estos autores señalan como principales características que es un proceso, que aporta un grado de seguridad para que se logren los objetivos propuestos por las organizaciones.

El control interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, políticas, método, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad pública que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente, eficiente, cumplimiento de la Constitución, leyes y normas que la regulan (Castro, 2019)

Los objetivos básicos del control interno abarcan aspectos de controles internos contables y controles internos administrativos, los primeros, involucran los propósitos de la protección de los activos de la institución y la operación de información financiera veraz confiable oportuna. Los segundos, pretenden la promoción de la eficacia en la operación de la actividad y el cumplimiento de las políticas establecidas por los administradores de la entidad en la ejecución de las operaciones (Chavez, 2019).

8.2.3.2 Principios del control interno

Entre los principales principios del control interno Cajamarca y Toapanta, (2021) menciona los siguientes:

1. **Segregación de funciones:** Esto implica la no siempre separación de funciones entre quien maneja los dineros y quien elabora y custodia los registros contables. De esta manera, es ideal en las corporaciones grandes, complejas ya que ninguna persona debe ser capaz de registrar, autorizar y conciliar una transacción.
2. **Autocontrol:** La dirección, gestión, supervisión y evaluación/valoración del control interno son soportes de la administración. No hay controles internos que sean externos; el sistema de control interno, se controla así mismo.
3. **De arriba hacia abajo:** Significa que el control interno es una forma de presión o influencia ejercida por los máximos niveles administrativos, o sea, que un empleado de un nivel bajo u operativo no pueda controlar a los directivos principales.
4. **Costo menor que beneficio:** Este componente afianza el hecho sobre el cual el control interno genera valor a la organización, lo que implica de salida, que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades que controla, ni los beneficios que proveen. Si el control interno genera sobre costos, es mejor eliminarlo.
5. **Eficacia:** aquí se tiene una gran connotación y es que, si el control interno no asegura, el logro de los objetivos organizacionales, sencillamente no sirve, de ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación o valoración de eficacia.
6. **Confiabilidad:** Se entiende como la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación y conciencia monitoreada del control interno.

7. **Documentación:** Significa que toda la información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera que se pueda analizar por cualquier persona interesada.

8.2.4 Modelo COSO

Organización voluntaria del sector privado, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control (Estrella, 2018)

8.2.4.1 Componentes del control Interno (COSO I)

Figura 3 Componentes del control Interno



Nota: Componentes del control Interno según el Modelo COSO.

Elaborado por: Autoras

- **Ambiente de Control:** Es el componente principal de control interno. Aporta disciplina y estructura para ayudar al personal a lograr sus objetivos organizacionales.
- **Administración de Riesgos:** Es el medio para evaluar los riesgos que enfrentan las instituciones financieras para lograr sus objetivos planteados mediante ese proceso

se identifican los riesgos, se analiza y desarrollan medidas para mitigar el impacto de los mismos, sin excluir los riesgos de corrupción.

- **Actividades de Control:** Son medidas encaminadas a través de políticas y procedimientos por acción de funcionarios para lograr los objetivos de la organización y abordar los riesgos relevantes, incluidos los riesgos de corrupción
- **Información y comunicación:** Esta información de calidad generada, recibida, utilizada y compartida por el gobierno y otros funcionarios públicos para respaldar los sistemas de control interno y cumplir con sus obligaciones legales.
- **Supervisión:** Estas actividades son establecidas y operadas por una entidad específica designada por el titular para mejorar continuamente el control interno a través del monitoreo y evaluación regular de su eficacia, eficiencia y economía (Estrella, 2018).

8.2.4.2 Evaluación del sistema de control interno

La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. La evaluación del sistema de control interno basado en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico es el fundamento de la realización de una buena auditoría.

Métodos de evaluación

1. Muestreo estadístico

Es el proceso de evaluación del control interno debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones, esto es obligatorio para tener la seguridad que la prueba es aplicable y por ende se debe tomar en cuenta que la muestra sea representativa (Chavez, 2019).

2. Método de cuestionario

Consiste en la evaluación basada en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos de los

cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados (Cajamarca & Toapanta, 2021).

3. Método narrativo

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema (De La Peña, 2019).

4. Método gráfico

También llamado flujogramas, consiste en revelar o describir la estructura orgánica de las áreas en examen y de los procedimientos, utilizando símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de la entidad (Soria, 2021).

8.2.5 Indicadores de Gestión

Un indicador de gestión es una medida de la condición de un proceso o evento en un momento determinado, los mismos que al ser empleados en forma oportuna y actualizada permiten tener el control adecuado sobre una situación dada; la principal razón de su importancia radica en que es posible predecir y actuar con base en las tendencias positivas o negativas observadas en su desempeño global (Bermudez, 2019).

8.2.5.1 Tipos de indicadores

Como los indicadores son los patrones de valoración del comportamiento de las variables relevantes, dentro del sistema de seguimiento y evaluación se requiere explicar dos tipos.

Eficacia

Es un indicador que se mide por el grado de cumplimientos de las metas planteadas por la institución o empresa a inicios de año. Esto se realiza mediante la comparación de resultados que fueron obtenidos en periodos pasados en la misma empresa (Rodríguez, 2019).

Es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas y planes que se había propuesto a inicios de año. Este indicador tiene que ver con los resultados del proceso de trabajo de la entidad (Cajamarca y Toapanta, 2021).

Son también conocidos como indicadores de éxito, externos de impacto o de objetivos, los cuales facilitan la valoración de los cambios en las variables socioeconómicas propiciadas por la acción institucional.

Eficiencia

Se los conoce como indicadores de seguimiento, control, monitoreo actividades, de metas intermedias, de adelantos, de avances, de progresos, e indicadores internos y sirven para valorar el rendimiento, sea de la producción física, de insumos, recursos y esfuerzos dedicados a obtener objetivos con tiempos y costos registrados y analizados.

8.2.6 Empresas

La empresa es una organización que persigue fines económicos, proporcionando bienes, productos o servicios, que son requeridos por los demandantes. Las empresas se benefician por la búsqueda de beneficios (Camacho, et al, 2019).

También es el conjunto de elementos humanos, materiales, económicos y financieros cuyo fin es la obtención de un bien o servicio para los consumidores y así conseguir lucro de dicha gestión lo cual le permitirá desarrollarse y permanecer en el tiempo. (Vargas, 2019)

Tipos de empresas

Según el tamaño se clasifican en:

- a) **Microempresas:** Son empresas que tienen hasta máximo de 10 trabajadores y suelen pertenecer a un único socio que también trabaja para la empresa. Muchas de estas empresas tienen gran potencial y pueden desarrollarse en empresas más grandes si se invierte en ellas.
- b) **Pequeñas empresas:** Las pequeñas empresas poseen un número de trabajadores que va desde los 11 hasta los 49. Muchas de estas empresas son negocios familiares y ya poseen una estructura organizacional que deriva en una división del trabajo. Suelen

ser empresas e independientes, aunque no poseen grandes recursos financieros y de capital.

- c) **Mediana empresa:** Las pequeñas y mediana son gran parte de la economía y el tejido empresarial. Estas últimas poseen plantillas de entre 50 y 250 trabajadores, con una estructura y departamentos organizados que permiten delimitar el trabajo y las responsabilidades.
- d) **Grandes empresas:** Este tipo de empresas poseen más de 250 trabajadores y en la mayoría de ocasiones apuestan en la internalización con el objetivo de llevar sus productos por todo el mundo y conseguir mayores beneficios (Gómez, 2022)

Microempresa

Una microempresa puede ser definida como una asociación de personas que, operando de forma organizada, utilizan sus conocimientos y recursos, sea humanos, materiales, económicos o tecnológicos para la elaboración de productos o servicios que se suministran a consumidores; obteniendo un margen de utilidad luego de cubrir sus costos fijos variables y gastos de fabricación (Cleri, 2017)

La microempresa, una persona natural o jurídica que opera en el mercado produciendo y/o comercializando bienes o servicios por riesgo propio, con un establecimiento fijo o ambulante que tiene un nivel de ventas brutales anuales de hasta \$100.00 y hasta 10 trabajadores remunerados (Flores y Flores, 2018)

Empresas Agrícolas

Una empresa agrícola se enfoca en reproducir vegetales utilizados para la alimentación y la industria. Este tipo de organizaciones requieren de cierta extensión de terreno para cultivar (Lostao, 2019).

Las empresas agropecuarias son indispensables para la economía de cualquier país porque dotan de alimentos y materias primas. Hablando particularmente de lo que es una empresa agrícola, se puede decir que se trata de aquella encargada de sembrar, cultivar, cosechar y distribuir productos de la tierra antes de su transformación industrial (Arteaga, 2022)

Empresa Bananera

Son empresas cuya principal actividad es la producción de banano para la exportación, esta se considera una actividad tecnológica y económica diferente a la producción del banano como alimento de primera necesidad.

En Ecuador hay 9.000 productores de banano. De ese grupo 8.500 son considerados pequeños y medianos. El banano es el segundo producto de exportación no petrolera del país, después del camarón (AEBE, 2022).

8.2.7 Manual de funciones

El Manual de Funciones, es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y tareas que deben realizar todos quienes conforman la empresa y que se desarrollan actividades específicas, en su elaboración debe estar basado de acuerdo a los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que en resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas (Ramos, 2018).

El manual contiene las directrices y las pautas para realizar una actividad determinada. En él se establecen estas pautas de manera clara y sencilla, que sea tan comprensible que lea el documento sabrá cómo se realiza la actividad referida

El manual de funciones es una fuente de permanente información, pues permite conocer la estructuración de las organizaciones, razón por la cual cada empresa cuenta con sus propios manuales y cada una de ellas trabaja de manera distinta

Importancia

Los manuales tienen una gran relevancia, pues radica en que ellos explican de manera detallada los procedimientos de una organización, a través de él, logramos evitar grandes errores que se suelen cometer dentro de las áreas funcionales de la empresa, en ellos se cuenta de manera básica las ocupaciones de los diferentes puestos, sin entrar en detalles, ya que esto se trata específicamente en el manual de procedimientos establecido para la empresa. Se deben describir brevemente cada una de las funciones, las responsabilidades básicas, los límites y la esencia del cargo (Ramos, 2018).

8.2.2.8 Manual de procedimientos

Documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa. Incluye los puestos o unidades administrativas que se intervienen precisando su responsabilidad y participación (Castro, 2019).

Las ventajas de contar con manuales de procedimientos, son de proporciona apoyo a las diferentes actividades que realizan de manera cotidiana en una empresa. También permite que se haga un seguimiento secuencial de las tareas, además de que es muy útil porque es un instrumento de comunicación efectivo, debido a que detalla de manera específica los pasos a seguir en el cumplimiento de las funciones asignadas.

Contar con un manual de procedimientos es necesaria para la implementación de un Sistema de Control Interno, pues este manual es uno de los elementos más eficaces para la toma de decisiones en la administración, ya que facilitan los aprendizajes al personal respecto a sus funciones, así como la orientación precisa que requiere la acción humana en las unidades administrativas y en el ámbito operativo o de ejecución de una manera clásica y sencilla, de esta manera, permita lograr las tareas que se le han asignado y también mejorar y orientar los esfuerzos de un empleado.

La elaboración, aplicación e implementación del manual de Funciones y Procedimientos, es fundamental en la estructura organizacional, ya que, con esta herramienta se identifican los propósitos y necesidades de la empresa. Además, permite precisar las tareas, líneas de autoridad, determinar las responsabilidades, evitar duplicidad de funciones, con el fin de lograr los objetivos trazados por la organización de manera eficaz y eficiente (Huancaní, 2021)

8.2.3 Marco Legal

La investigación se sustenta bajo las siguientes normativas, internacionales y nacionales:

8.2.3.1 Normas Internacionales de Contabilidad

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) es un conjunto de normas y reglamentos cuya finalidad es la que permite regir la veracidad de los resultados obtenidos en los Estados

de Situación Financiera y el tratamiento de los mismos a un valor real, es por esto que su utilización y aplicación ha sido adoptada a nivel mundial de forma casi obligatoria.

8.2.3.2 NIC 41 (Agricultura)

El objetivo principal de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad la cual se encarga de la transformación de forma biológica para los productos agrícolas, el mismo que puede convertir en otros activos biológicos desemejantes al mismo. La transformación biológica entiende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación de los cuales se dan los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

8.2.3.3 Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente.

Dichos estándares ayudan a crear un lenguaje de auditoría común para fortalecer a todas las organizaciones centrado en promover la calidad de la auditoría y las habilidades de los auditores para trabajar en diferentes tipos de entidades: cotizadas y privadas, grandes y pequeñas.

A continuación, se enlistan las NIA.

- **NIA 200:** Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría
- **NIA 210:** Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría
- **NIA 220:** Control de calidad para una auditoría de estados financieros
- **NIA 230:** Documentación de auditoría
- **NIA 240:** Responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros

- NIA 250 (Revisada): Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros
- NIA 265: Comunicación de deficiencias en el control interno a los acusados de gobierno y gestión
- NIA 300: Planificación de una auditoría de estados financieros
- NIA 315 (Revisada): Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material a través de la comprensión de la entidad y su entorno.
- NIA 320: Materialidad en la planificación y realización de una auditoría.
- NIA 330: Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados
- NIA 402: Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio
- NIA 450: Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría
- NIA 500: evidencia de auditoría
- NIA 501: Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados
- NIA 505: confirmaciones externas
- NIA 510: Compromisos iniciales de auditoría: saldos iniciales
- NIA 520: Procedimientos analíticos
- NIA 530: Muestreo de auditoría
- NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas
- NIA 550: partes relacionadas
- NIA 560: Eventos posteriores
- NIA 570 (Revisada): preocupación actual
- NIA 580: representaciones escritas
- NIA 600: Consideraciones especiales: auditorías de los estados financieros del grupo
- NIA 610 (Revisada): Uso del trabajo de los auditores internos
- NIA 620: Uso del trabajo de un experto auditor
- NIA 700 (Revisada): Formación de opinión e informes sobre estados financieros
- NIA 701: Cuestiones Claves de Auditoría.
- NIA 705: Modificaciones a la Opinión en el Informe del Auditor Independiente
- NIA 706: Párrafos de énfasis y otros párrafos en el informe del auditor independiente.
- NIA 710: Información comparativa.

8.2.3.6 NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno

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.

8.2.3.7 Normas de control Interno

Constituyen medidas para regular un funcionamiento básico de control interno en las entidades del sector público, así como para permitir su examen y evaluación mediante la auditoría.

8.2.3.8 Ley orgánica del Régimen Tributario

En el artículo 19 establece la obligatoriedad de 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 operen 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.

Art.27. Impuesto a la renta única para las actividades del sector bananero. – Los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano según lo previsto en este artículo, incluyendo otras musáceas que se produzcan en Ecuador, estarán sujetos a un impuesto a la renta único conforme a las siguientes disposiciones.

8.2.6.9 Reglamento a la Ley para Estimular y Comercializar el Banano

Mediante RESOLUCIÓN Nro. NAC-DGERCGC20-00000082 se resuelve establecer el procedimiento de liquidación, declaración y pago del impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero.

Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano y otras musáceas afines destinadas a la exportación.

Art. 1.- La Función Ejecutiva a través de un Acuerdo Interministerial dictado por los Ministros de Agricultura y Ganadería y, de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad, fijará en forma periódica y en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, el precio mínimo de sustentación que, de modo obligatorio, deberá recibir el productor bananero (al pie del barco), por parte de toda -persona natural o jurídica que comercialice, por cualquier acto o contrato de comercio permitido por la Ley, los distintos tipos autorizados de cajas conteniendo banano de exportación.

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

¿De qué manera la ejecución de la auditoría de Gestión permitirá conocer la situación actual de los procesos administrativos de la Agrícola Bananera?

En base al diagnóstico situacional se puede conocer las principales fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades que presenta la empresa, de esta manera se pueden generar estrategias que contribuyan a la mejoría de las actividades.

¿Cómo el desarrollo de las fases de auditoría permitirá conocer las inconsistencias que existen en la empresa?

Los principales hallazgos de auditoría son presentados en los respectivos papeles de trabajo cada uno con la NIA correspondiente, así como el criterio, la condición, las causas que los generan, los efectos que producen y a la vez se determinan las conclusiones y recomendaciones para solucionar cada uno de los inconvenientes presentados.

¿De qué manera el diseño del manual de funciones y procedimientos va a mejorar la productividad, los procesos y la toma de decisiones de la empresa bananera?

Gracias al manual de funciones, el personal de la empresa podrá contar con un documento en el cual, se describe además de la estructura jerárquica cada una de las funciones acorde a los puestos de trabajo que existen en la bananera.

10. METODOLOGÍA

10.1 Enfoque de investigación

El enfoque cualitativo se fundamenta en un esquema deductivo y lógico que busca formular preguntas de investigación e hipótesis para posteriormente probarlas (Hernández et al 2018). Por su parte el enfoque cuantitativo es aquel que produce datos descriptivos en base a las técnicas de recolección de información

La presente investigación se desarrolla bajo un, enfoque mixto, apoyado en un diseño de tipo descriptivo que permitió conocer la problemática de la empresa, así como los principales hallazgos encontrados durante la aplicación de las fases de la auditoria, al usar los dos enfoques, se enriquece la investigación con una perspectiva complementaria.

10.2 Tipos de Investigación

10.2.1 Investigación Bibliografía Documental

La investigación documental es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos, entre otros (Reyes y Carmona, 2020).

En el proyecto se utilizó la investigación bibliográfica documental, porque se recopiló información necesaria para el trabajo, se utilizó fuentes documentales tales como: libros, documentos de archivos sitios web, artículos científicos, tesis de repositorios institucionales entre otros.

10.2.2 Investigación Exploratoria

Este tipo de investigación se la realizó para conocer el contexto del tema estudiado, tiene como objetivo encontrar las pruebas del fenómeno, el cual no se conoce, de esta manera aumenta la probabilidad de éxito del estudio (Semerema, 2022).

La presente investigación fue de tipo exploratoria, ya que a través de la recolección de antecedentes que sirvió como base para el análisis y diagnóstico general.

10.2.3 Investigación de campo

Se utiliza, en el momento exacto en donde el investigador, trabaja directamente con su objeto de estudio, en este caso, se la utiliza para la recolección de información a la población, mediante el uso de los instrumentos y técnicas adecuada (Guerrero, 2019).

Se utilizó para la aplicación de los instrumentos de recolección de información en el sitio donde se desarrolla la problemática en este caso en la agrícola bananera, mediante el uso de técnicas como la encuesta y entrevistas, y como instrumentos el cuestionario de encuesta y de control interno.

10.3 Métodos de Investigación

10.3.1 Método Inductivo.

Es una forma de razonar partiendo de una serie de observaciones particulares que permiten la producción de leyes y conclusiones generales, sigue la dirección de lo particular a lo general, de observaciones empíricas y luego construye teorías sobre lo observado (Arrieta, 2018).

Gracias a este método se obtuvieron las conclusiones generales desde lo particular, mediante la observación del problema de estudio.

10.3.2 Método deductivo.

El método deductivo es un tipo de razonamiento usado para aplicar leyes o teorías a casos singulares, el razonamiento deductivo es clave en la aplicación de leyes a fenómenos particulares que se estudian en la ciencia (Guerrero, 2019).

Se lo utilizó para explicar el problema, a partir de ideas generales, y si una vez realizadas las deducciones de la información se acepta la idea que defiende el proyecto o se rechaza la misma, este método sirvió para conocer lo general para de esta manera saber cuáles son las falencias y plantear soluciones alternativas.

10.3.3 Método Analítico

El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos (Arrieta, 2018).

Se utilizó el método analítico puesto que cada uno de los procedimientos conllevo efectuar un análisis minucioso de la información recabada mediante las encuestas que se aplicaron a los empleados de la agrícola bananera, así como la entrevista al propietario de la misma y los resultados de la evaluación de control interno aplicado.

10.3.4 Método Estadístico

El método estadístico consiste en una secuencia de procedimientos para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación, suministra un conjunto de métodos y procedimientos sumamente útiles para la investigación, no importa cuál sea la investigación que se realice no la rama del conocimiento humano que se aplique (Altamirano, 2018).

Se lo utilizó al momento de la tabulación de los resultados conformada eminentemente por frecuencias serán los que determinen la representación, en gráficas y tablas.

10.4 Técnicas de Investigación

10.4.1 Encuesta

Las encuestas son un método de investigación y recopilación de datos utilizadas para obtener información de personas sobre diversos temas, los datos suelen obtenerse mediante el uso de procedimientos estandarizados, esto con la finalidad de que cada persona encuestada responda las preguntas en una igualdad de condiciones para evitar opiniones sesgadas que pudieran influir en el resultado de la investigación o estudio (Lugo, 2018)

La aplicación de la encuesta en la investigación tuvo como propósito recopilar información útil y necesaria de los empleados más importantes de la empresa, es decir los del área administrativa, gerencia, talento humano y jefe operativo.

10.4.2 Entrevista

Se conoce como entrevista la conversación o conferencia que sostienen dos o más personas que se encuentran en el rol de entrevistador y entrevistado con la finalidad de obtener el primero determinada información sobre un asunto o tema que pueda proporcionarle el segundo (Hernandez, 2019).

La entrevista fue aplicada al propietario de la bananera con la finalidad de obtener información de primera línea sobre la situación por la que está atravesando su empresa.

10.5 Instrumentos de investigación

10.5.1 Cuestionario

Es el principal instrumento que se utiliza tanto en investigaciones cualitativas como cuantitativas, y su principal función es la obtención de información mediante preguntas previamente elaboradas (Hernandez, 2019).

Este instrumento permitió recopilar información para el desarrollo del proyecto, el mismo constó de preguntas previamente elaboradas que fueron aplicados a los empleados de las áreas administrativas de la bananera, así mismo se utilizó el cuestionario de control interno enfocados a determinar las falencias de la agrícola bananera.

10.5.2 Entrevista estructurada.

La entrevista estructurada es aquella que se basa en un guion de preguntas, fundamentalmente abiertas. Contiene los bloques temáticos y las preguntas previstas para la entrevista y puede proporcionarse al interlocutor de la entrevista con antelación para su preparación (Guerrero, 2019).

La misma fue utilizada para el diseño de las preguntas que fueron aplicadas al gerente de la empresa bananera, con la finalidad de la obtención de información relevante sobre los procesos administrativos que se llevan a cabo en la empresa, así como el conocimiento de la situación actual de la misma, con la que se efectuó el diagnóstico situacional.

10.6 Población y Muestra

Población

Es el conjunto de individuos que tienen las características a estudiar, definidas en el objetivo del estudio, a los que se deseara generalizar los resultados obtenidos y que generalmente es inaccesible (Guerrero, 2019).

La población estuvo conformada por el personal que labora en las áreas administrativa de la empresa y el jefe del área operativa

Muestra

La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiaran, es un subconjunto de la población. Para que se pueda generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población (Hernández et al, 2018).

La muestra y el muestreo permite estudiar sólo una parte de ella que va ser representativa al resto de la población, al final poder generalizar los resultados a toda la población (Guerrero, 2019).

Para el estudio se utilizó el total de la población es decir los empleados del área productiva y administrativa, así como el gerente a quien se aplicó la entrevista.

Tabla 8: Población y Muestra

Población y Muestra	Total	Técnica
Gerente General	1	Entrevista
Funcionario del Departamento Administrativo	2	Encuesta
Funcionario del Departamento Contable	2	Encuesta
Funcionario del Departamento de Producción	7	Encuesta
Total.		12

Elaborado por: Kerly Arellano; Erika Toscano

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

11.1 Análisis de la entrevista aplicada al gerente de la empresa.

Pregunta 1.

¿La compañía cuenta con un plan estratégico que incluya la misión, visión y objetivos organizacionales?

La empresa cuenta con una misión y visión, sin embargo, considero que no es la adecuada, así mismo, no posee objetivos organizacionales para el correcto desempeño de las actividades que se planifican en el transcurso del año, así mismo no existe una estructura organizacional definida en base a la jerarquía de los puestos, por lo que no se puede cumplir con el proceso administrativo ni tomar las decisiones adecuadas en base a una planificación establecida.

Pregunta 2.

¿Se lleva un adecuado control interno en la empresa?

No, no existe un adecuado control interno en la empresa, puesto que no se ha aplicado una evaluación de dicha magnitud para conocer el funcionamiento de la empresa. Hace dos años unos estudiantes aplicaron una evaluación de control interno en la empresa.

Pregunta 3.

¿Se ha realizado auditoria de gestión en la empresa en los últimos años?

No, existió la propuesta para realizar una antes de la pandemia, pero debido a las medias de confinamiento y a que se paralizaron las actividades, el trabajo no se pudo realizar, puesto que hasta ahora se ha considerado que la empresa no necesita de una.

Pregunta 4

¿Ha realizado un análisis de riesgos dentro de la empresa?

No, no tengo conocimiento de cómo se realiza ese procedimiento, pero me imagino que va ligado con la realización de la auditoría a la empresa.

Pregunta 5.

¿Existe un manual de funciones y procedimientos en la empresa en donde consten las funciones que usted realiza?

No, no tenemos un manual de funciones definido, así como no se cuenta con una estructura organizativa acorde a los departamentos que existen y los empleados que existen, por otro lado se tiene una lista de las principales funciones pero de manera general por puestos de trabajo, así mismo, conozco bien las funciones que debo desempeñar como gerente de la empresa entre las que se destaca la administración de los recursos, las relaciones con los clientes y proveedores, así como la creación de un buen ambiente de trabajo en la empresa.

Pregunta 6.

¿Se da una revisión y control de las funciones de los empleados?

Si, como gerente estoy a cargo de que todos los procesos tanto operativos como administrativos se cumplan, por tal razón se realizan revisiones periódicas al personal para el correcto cumplimiento de sus actividades.

Pregunta 7.

¿Existe un buen ambiente laboral y trabajo en equipo en la empresa?

Considero que sí, no ha existido ningún tipo de altercado, por el contrario, muchos de los empleados se llevan muy bien debido a que se conocen bastante tiempo e incluso algunos tienen parentesco, por lo que el ambiente laboral es bueno y eso motiva a que se den buenos niveles de productividad durante las actividades.

Pregunta 8.

¿Considera necesaria la realización de una auditoría de gestión?

Considero que si, por lo que he leído, la auditoria de gestión es una de las herramientas más importantes para tener claro el correcto funcionamiento de todos los departamentos de la empresa y de esta manera conocer sus falencias y realizar las adecuaciones en mejora de la agrícola.

Pregunta 9.

¿Con el conocimiento de los indicadores de gestión, va a mejorar la toma de decisiones en la bananera?

Considero que sí, puesto que al tener esta información se pueden implementar las medidas correctivas en el personal operativo y administrativo con la finalidad de lograr mejores números en cuanto a la productividad de la agrícola.

Pregunta 10

¿Cree que la auditoria de gestión mejoraría todos los procesos de la empresa?

Si. Ya que los hallazgos encontrados ayudarán a corregir las falencias de la empresa.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

Al realizar la entrevista al gerente se aprecia que la empresa si bien posee una misión y visión, se considera que la misma no está acorde a los objetivos que se quieren cumplir por ende las actividades no están enfocadas a la realización de los mismos, adicional se aprecia que no existe una estructura organizacional definida por lo que no existe una jerarquía de los puestos a la hora de realizar las diversas actividades y funciones.

Así mismo se aprecia una falta de controles internos, por lo que no se han realizados evaluaciones periódicas para controlar las actividades representando un inconveniente para el correcto funcionamiento de la empresa.

El gerente manifiesta que estuvo cerca de concretar una auditoria de gestión para la empresa pero que por motivos de la pandemia no se pudo realizar, adicional existe desconocimiento sobre el análisis de los riesgos de la empresa; manifiesta que hay carencia de un manual de funciones para describir cada uno de los puestos en los diferentes departamentos, si bien existe una lista de funciones no están bien definidas.

No se lleva a cabo un seguimiento de los empleados, así como el control de las actividades que los mismos realizan en caso de que existan inconvenientes, si bien el clima laboral de la empresa es óptimo lo que facilita que se den las actividades y se mantenga la productividad de la empresa.

11.2 Tabulación de datos de la encuesta aplicada a personal que labora en la empresa.

1. ¿Considera que la empresa cuenta con una planificación para el logro de las metas?

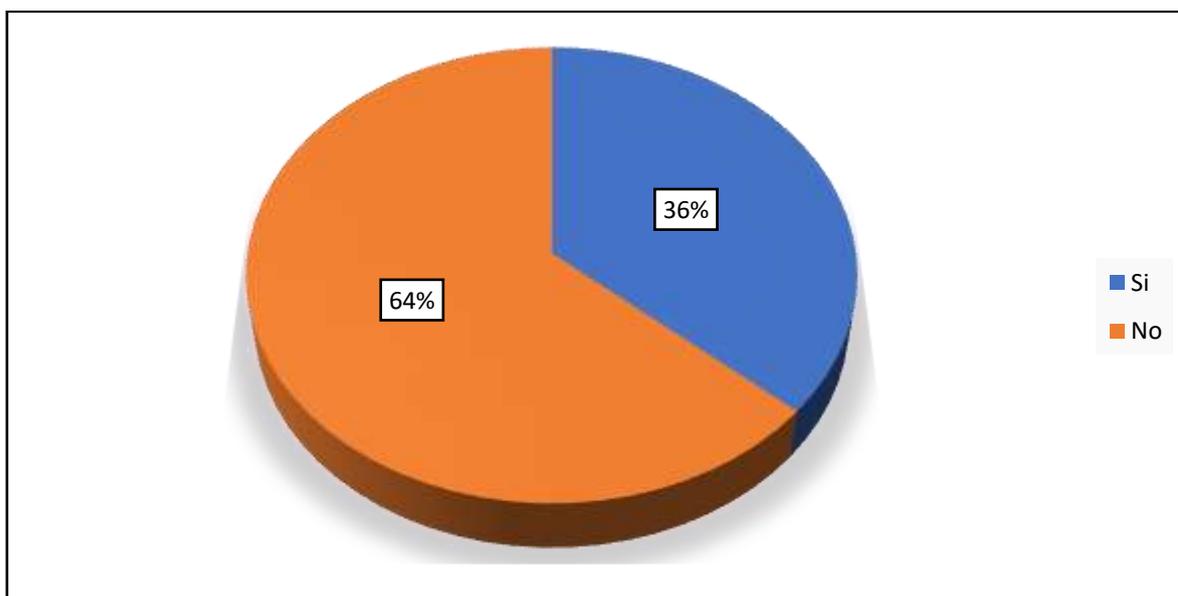
Tabla 9 Planificación de la empresa.

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	4	36%
No	7	64 %
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 4 Planificación de la empresa.



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DÁNICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Al consultar al personal que labora en la agrícola bananera, si la empresa posee una adecuada planificación para el logro de sus metas el 64% manifiesta que no, se cuenta con los planes acordados a cumplir las metas, mientras que el 34% considera que existe organización en los planes para el cumplimiento de sus metas.

2. ¿Existe un adecuado control interno en la empresa?

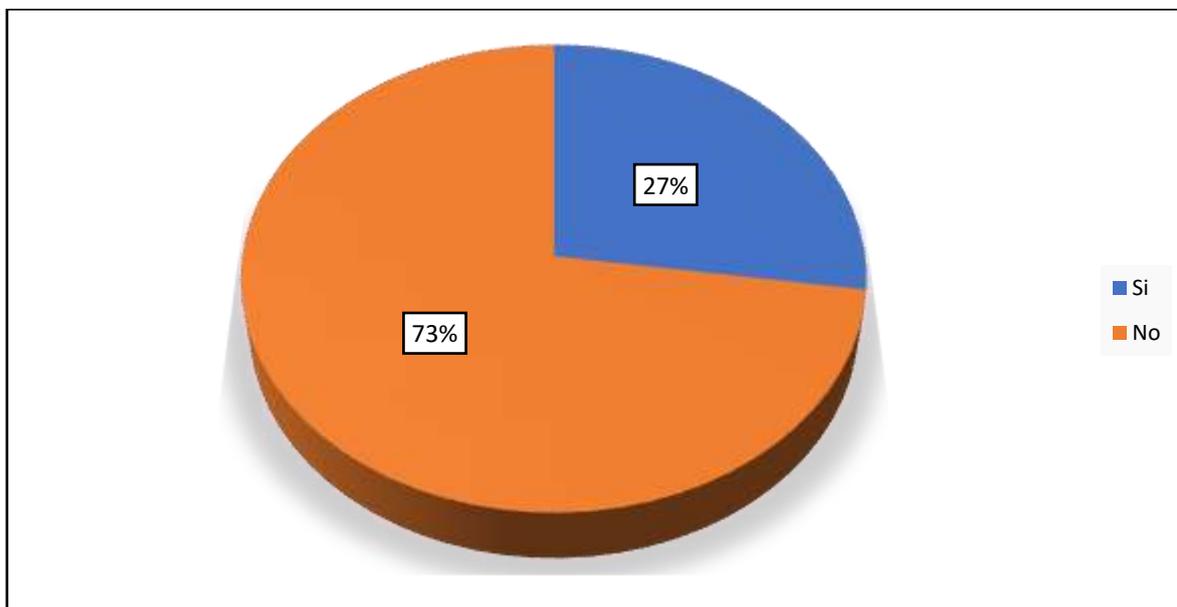
Tabla 10 Control interno adecuado

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	3	27%
No	8	73%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 5 Control interno adecuado



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Al consultar a los empleados de las diferentes áreas de la empresa, el 73% manifiesta que no existe un adecuado control interno de la empresa, mientras que el restante 27% considera que si existe un óptimo control en la agrícola.

3. ¿Existe una estructura organizacional y políticas internas en cada departamento?

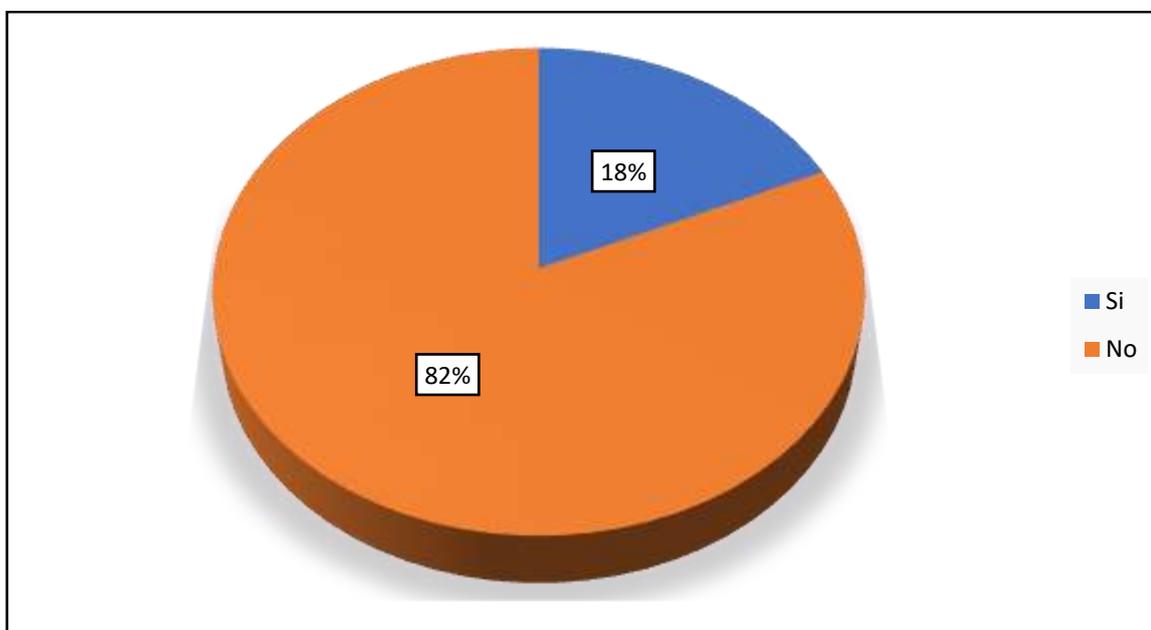
Tabla 11 Estructura organizacional y políticas

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	2	18%
No	9	82%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 6 Estructura organizacional y políticas



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Al consultar a los empleados de la agrícola, si tienen conocimiento de la existencia de un organigrama estructural, así como de políticas internas, el 82% manifestó que No, por un 18% que considera que la empresa si cuenta con una estructura organizacional y reglamento de políticas.

4. ¿Se tienen definidas las funciones de empleado en el departamento administrativo?

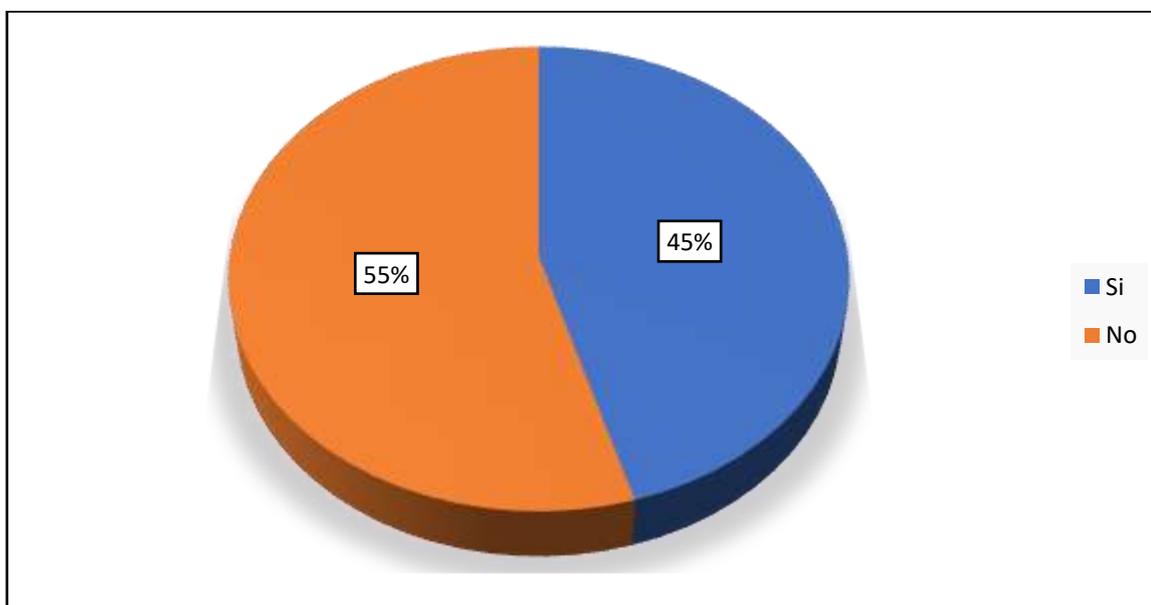
Tabla 12 Funciones del departamento

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	5	45%
No	6	55%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 7 Funciones del departamento



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Sobre la pregunta acerca si en los departamentos de la agrícola se tienen definidas las principales funciones, la opinión fue casi dividida, por un lado, el 55% considera que no existen funciones definidas, mientras que el 45% manifestó que si cuentan con una lista de las actividades que se deben realizar en cada uno de los departamentos.

5 ¿Existe un manual de funciones para el personal operativo que labora en la agrícola?

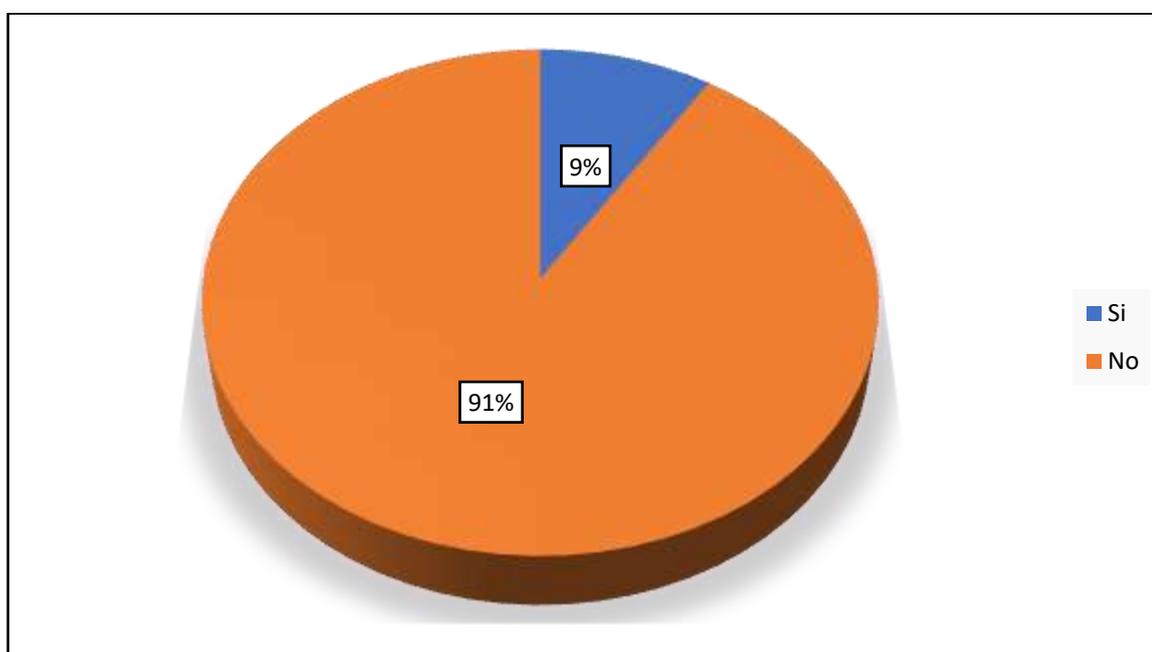
Tabla 13 Manual de funciones área operativa

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	1	9%
No	10	91%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 8 Manual de funciones área operativa



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Al consultar al personal operativo principalmente sobre si los mismos cuentan con un manual de las funciones que deben realizar en los procesos productivos de la empresa, el 91% manifestó que no cuentan con uno, mientras que tan solo un 9% considera que si existen una lista de las funciones que deben realizar cada uno de los empleados de las áreas operativas de al agrícola.

6. ¿Conoce si se ha realizado una auditoría de gestión durante los últimos años?

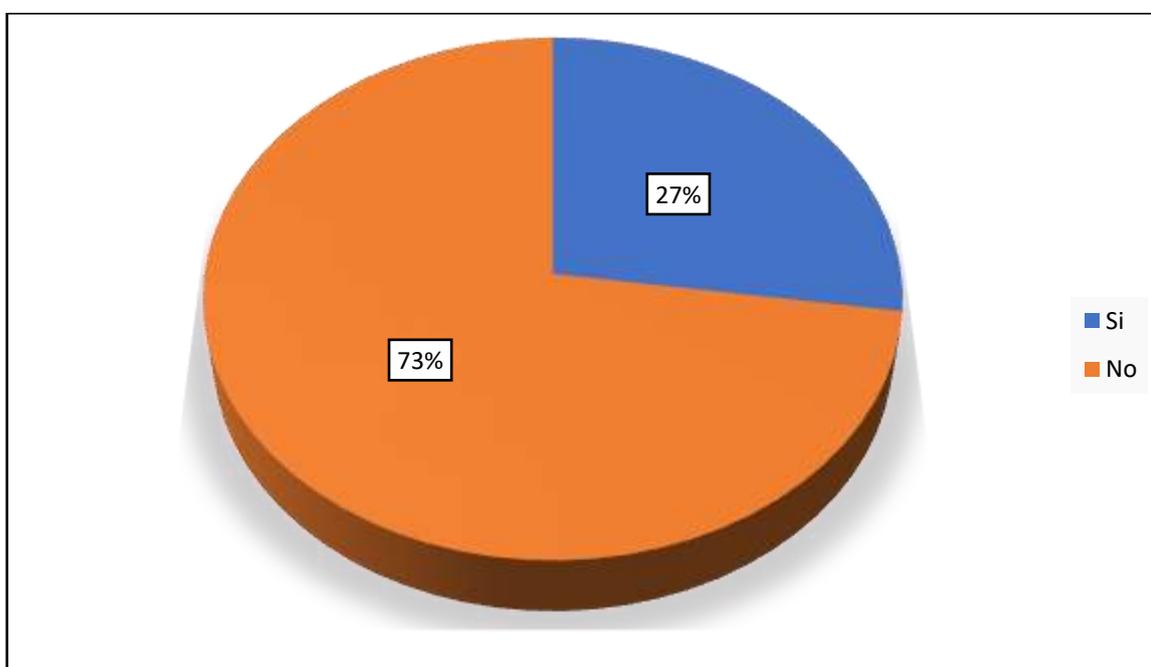
Tabla 14 Realización de auditoría de gestión anterior.

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	3	27%
No	8	73%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 9 Realización de auditoría de gestión anterior.



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Al consultar a los empleados de la agrícola bananera, si tiene conocimiento de la realización de una auditoría de gestión anteriormente, el 73% fue enfático en decir que desconocen que se haya realizado por lo menos dentro del tiempo que laboran en la empresa, por su parte el 27% manifiesta que, si se ha realizado una auditoría de gestión, o que se quiso realizar en épocas pasadas.

7. ¿Considera necesaria o estaría de acuerdo que se realice una auditoría de gestión a la agrícola?

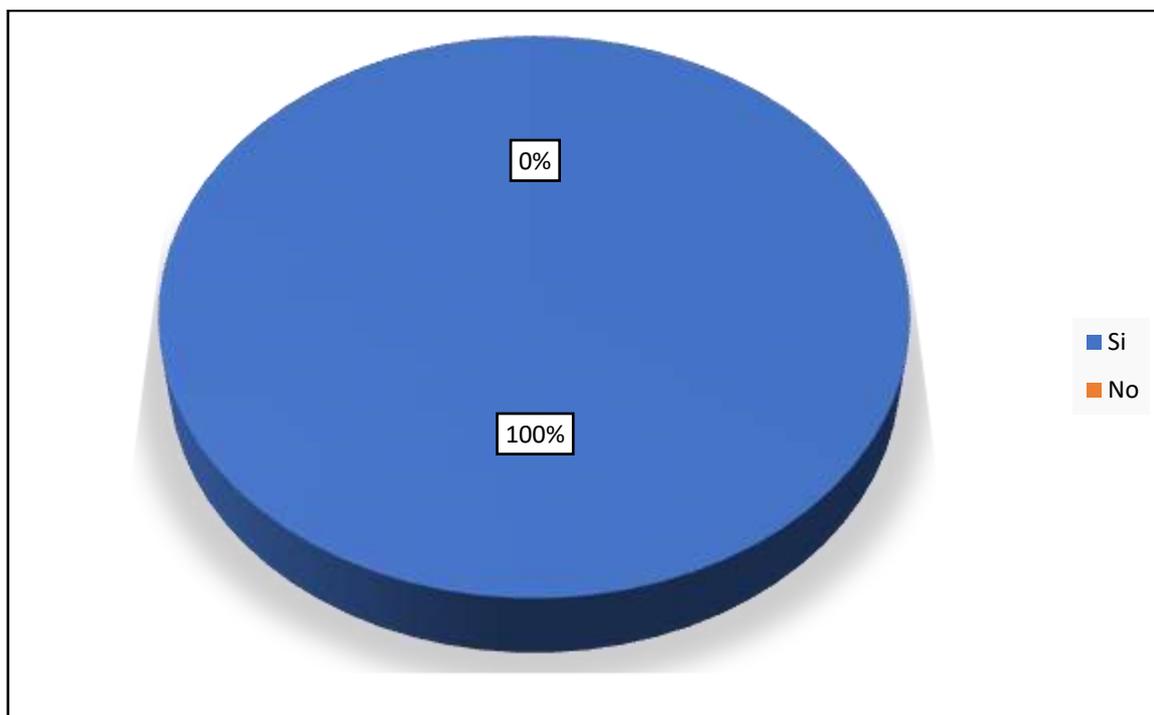
Tabla 15 Necesidad de una auditoría.

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	11	100%
No	0	0%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 10 Necesidad de una auditoría.



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Al preguntar a los empleados de la agrícola, la necesidad de implementar o realizar una auditoría de gestión a la empresa, el 100% manifestó que está de acuerdo, con la finalidad de que se mejore todos los procesos de la empresa para un mayor crecimiento de la misma en el mercado.

8. ¿Cree que la aplicación de una auditoria de gestión mejora la productividad de la empresa?

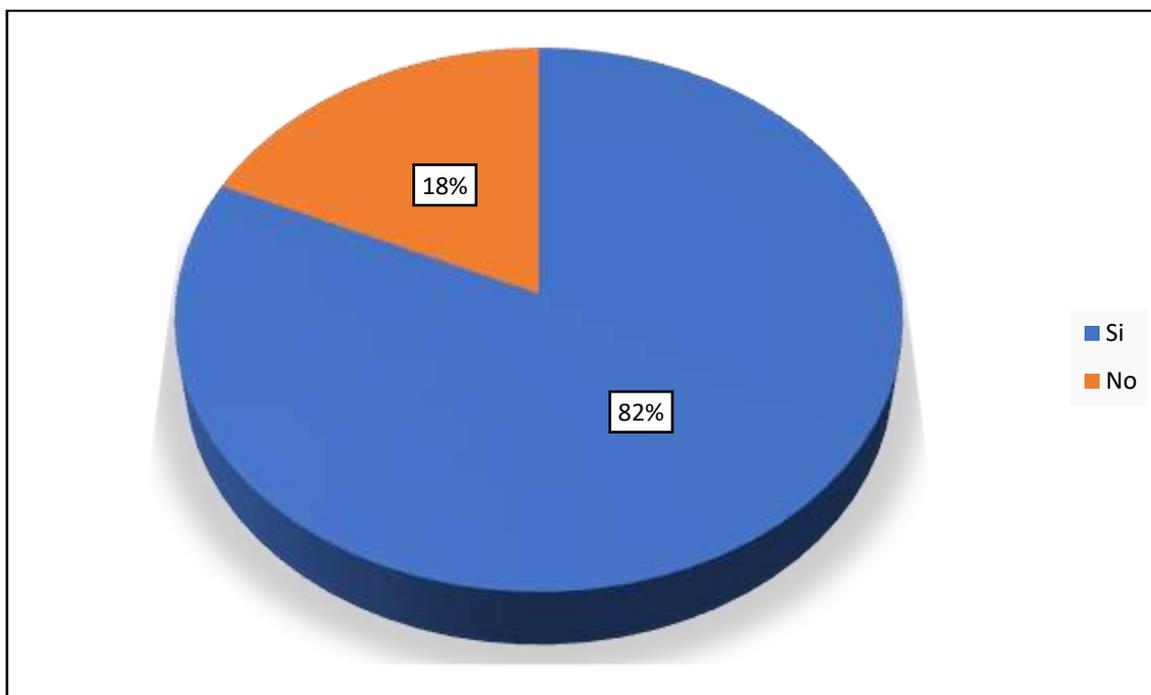
Tabla 16 Mejora de productividad con auditoria

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	9	82%
No	2	18%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 11 Mejora de productividad con auditoria



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Al consultar a los empleados, si consideran que con la implementación de la auditoria de gestión la empresa mejoraría en todos sus aspectos principalmente en la productividad, el 82% considera que sí, por un 18% que manifiesta que con la auditoria la empresa agrícola no tendría grandes cambios.

9. Ha recibido alguna capacitación en el tiempo que labora en la empresa?

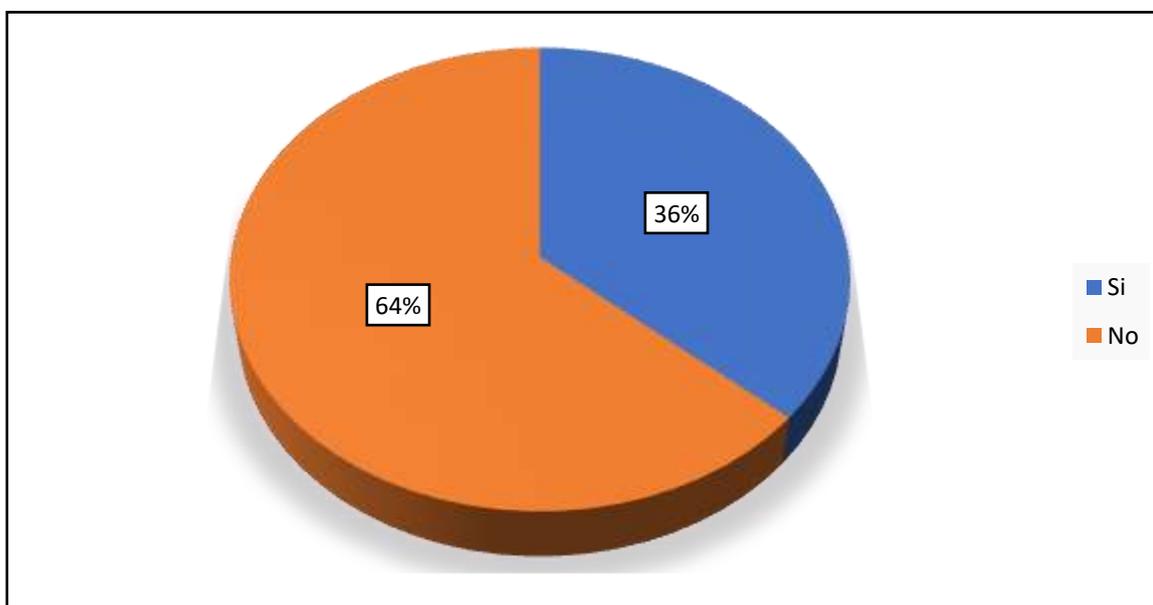
Tabla 17 Capacitaciones recibidas

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	4	36%
No	7	64%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 12 Capacitaciones recibidas



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Se consultó a los empleados de los diferentes departamentos si han recibido algún tipo de capacitación durante su estancia como empleados de la agrícola, manifestando el 64% que no, no han sido capacitados, por un 36% que manifiestan que si los capacitaron en su momento sobre todo capacitaciones relacionadas al área administrativa en cuanto a la toma de decisiones y estrategias.

10. ¿La institución reconoce y estimula el desempeño profesional?

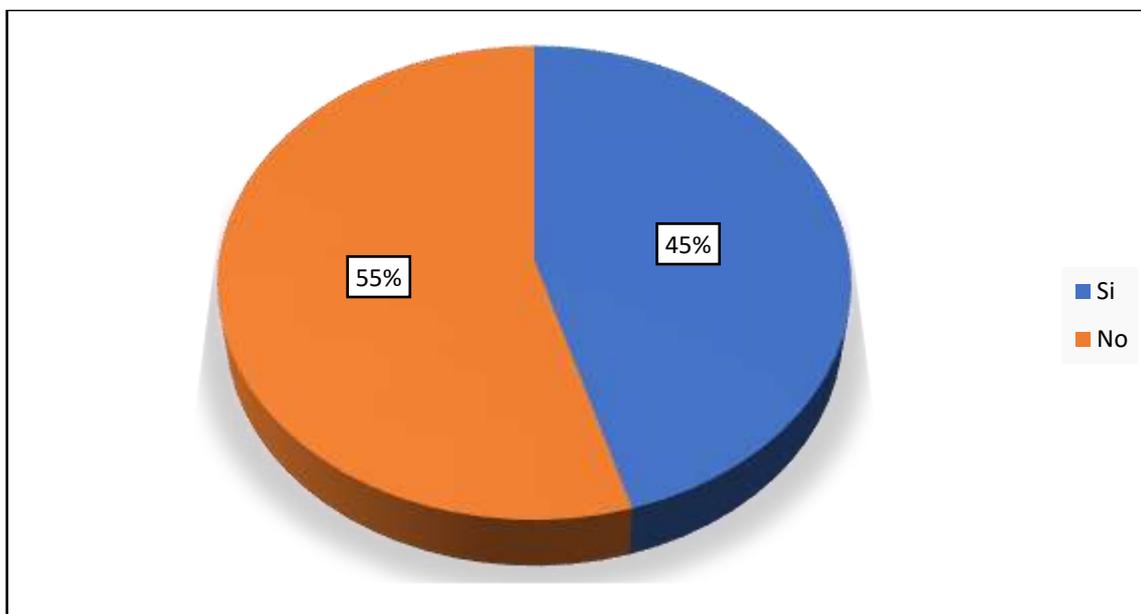
Tabla 18 Reconocimiento al desempeño

Opción	Cantidad	Porcentaje
Si	5	45%
No	6	55%
Total	11	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Figura 13 Reconocimiento al desempeño



Fuente: Encuesta aplicada al personal que labora en la empresa DANICA FRUITS.

Elaborado por: Autoras

Análisis e Interpretación

Al consultar a los empleados si la empresa favorece el desempeño de sus empleados mediante algún tipo de bonificaciones o reconocimientos, la opinión estuvo casi dividida, con un porcentaje del 55% que considera que No lo hacen, mientras que un 45% manifiesta que si han recibido reconocimientos por su trabajo dentro del área operativa, administrativa y contable de la empresa.

11.3 Auditoría de Gestión aplicada a la empresa bananera Dánica Fruits S. A

AUDITORÍA DE GESTIÓN



Elaborado por:

ARELLANO ESPINOZA KERLY MARISOL

TOSCANO GARCIA ERIKA MIQUELY

11.4 Planificación de Auditoría de Gestión a la empresa

Se realizó la planificación de la auditoría a través de las fases de la auditoría de Gestión las cuales son las siguientes.

Tabla 19 Índice de abreviaturas

SIGNIFICADO	ABREVIATURA
Pedro Díaz Córdova	PDC
Kerly Marisol Arellano Espinoza	K.M.A.E
Erika Miquely Toscano García	E.M.T.G
Programa General de auditoría	PGA
Conocimiento preliminar	CP
Cuestionario de Control Interno	CCI
Ambiente de control	AMC
Actividades de control	ACO
Evaluación de riesgos	ER
Información y comunicación	IC
Supervisión y Monitoreo	SM
Programa de auditoría	PG
Hoja de Hallazgos	HLA
Carta de prestación de servicios	CPS
Contrato de auditoría	CAD
Carta de aceptación	CA
Visita preliminar	VP
Informe Control Interno	ICI
Informe de auditoría	IA
Objetivos de auditoría	OBA
Marcas de Auditoría	MAD

Elaborado por: Autoras

Tabla 20 Marcas de Auditoria a utilizarse

Marca	Interpretación
✓	Cotejado – Comprobado
√√	Verificado – Revisado
®	Realizado
©	Conciliado
Ω	Socializado
Φ	Revisado
Š	Resultados
⎯	Totalizado
€	Confirmado
S	Documentación de respaldo
HLA	Hallazgo de auditoria

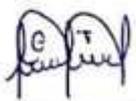
Elaborado por: Autoras

Tabla 21 Fases de la auditoría de Gestión

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.	PT#: PGA
	Propietario: José Hernán Zambrano Loor	Marca: ®
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Fecha: 14/11/22
		Planificación: NIA
FASES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN		
Fase I. Conocimiento Preliminar		CP
Solicitud a la Auditoría		SA
Carta de aceptación		CA
Carta de compromiso		CC
Contrato de auditoría		CAD
Visita preliminar a la empresa		VP
Fase II. Planificación		PP
Plan general de Auditoría		PGA
Objetivos de la Auditoría		OBA
Motivos y Alcance del examen		MA
Recursos y tiempo estimado		RT
Marcas de auditoría		MAD
Fase III. Ejecución		E
Análisis situacional de la empresa (FODA)		AS
Aplicación del cuestionario de control interno		CCI
Evaluación de nivel de riesgo y confianza		ERC
Cálculo del riesgo de control y nivel de confianza		RCC
Interpretación de los niveles de riesgo y confianza		IRC
Presentación de los hallazgos de Auditoría		HLA
Aplicación de indicadores de gestión.		IG
Fase IV. Comunicación de Resultados		CR
Carta de al propietario de la empresa para presentación de los informes		CP
Presentación del informe de control interno		ICI
Presentación del informe de auditoría.		IA

Elaborado por: Autoras

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CP			
		Marca: ®			
		Fecha: 14/11/22			
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano			
		NIA: 200			
Fase I. Conocimiento preliminar					
Objetivo: Elaborar las cartas de presentación, aceptación, contrato de auditoria para la ejecución de la auditoria.					
Tabla 22 Fase I. Conocimiento preliminar					
N.	Actividad	Fecha	Ref. PT	Responsable	N. Horas
1	Solicitud de auditoria	14/11/22	SA	K.M.A.E. E.M.T.G.	2
2	Carta de aceptación	14/11/22	CA	K.M.A.E. E.M.T.G.	2
3	Carta de compromiso	14/11/22	CC	K.M.A.E. E.M.T.G.	3
4	Contrato de auditoria	14/11/22	CAG	K.M.A.E. E.M.T.G.	3
5	Visita preliminar a la empresa	15/11/22	VP	K.M.A.E. E.M.T.G.	5
				TOTAL	15
<i>Nota: NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente</i>					
Verificado: ®		Supervisado por: P.E.D.C		Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 14/11/22	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CP – SA (1/1)
		Marca: Ω
		Fecha: 14/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 200
Fase I. Conocimiento preliminar		
Solicitud de Auditoría		
Valencia, 14 de noviembre del 2022		
Sr. Ing. José Hernán Zambrano Loor PROPIETARIO DE LA AGRÍCOLA BANANERA DANICA FRUITS S.A Presente:		
Nosotras, Kerly Marisol Arellano Espinoza, con C.I. 0504339110 y Erika Miquely Toscano García, con C.I. 235013805-9, en calidad de estudiantes del Noveno ciclo de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná.		
Solicitamos de la manera más comedida, nos permitan la realización del proyecto de investigación, con el tema “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021”		
Pedimos que nos permita con la información suficiente y necesaria para desarrollar nuestra investigación del proyecto de acuerdo a la necesidad que requiera el tema.		
Agradecerle por la oportunidad, reciba una cordial salud y al mismo agradecemos su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.		
		
Kerly Marisol Arellano Espinoza C.I. 0504339110		Erika Miquely Toscano García C.I. 235013805-9
Elaborado por: K.M.A.E. E.M.T.G.	Supervisado por: P. E. D. C	Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 14/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CP. CA (1/1)
		Marca: ✓✓
		Fecha: 14/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 200
Fase I. Conocimiento preliminar		
Carta de Aceptación		
	Valencia, 14 de noviembre del 2022	
Srta. Kerly Marisol Arellano Espinoza Srta. Erika Miquely Toscano García ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI Presente:		
Asunto: Aceptación para la realización de la Auditoría de gestión en la empresa Dánica Fruits S.A. En respuestas a la petición solicitada por parte de las personas antes mencionadas, nos permitimos manifestarle que la Agrícola Dánica Fruits acepta la realización de la Auditoría de Gestión en la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. del Cantón Valencia Provincia De Los Ríos, Periodo 2021. Agradecerles por el interés acogido en nuestra empresa, sin más que decir pongo a disposición los materiales necesarios para la investigación.		
		
Ing. José Hernan Zambrano loor GERENTE DE LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A C.I. 1205441379		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P. E.D. C	Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 14/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CP- CC (1/2)
		Marca: Ω
		Fecha: 14/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 210
Fase I. Conocimiento preliminar		
	<u>CARTA COMPROMISO</u>	
Valencia, 14 de noviembre del 2022		
Sr. Ing. José Hernán Zambrano Loor PROPIETARIO DE LA AGRICOLA BANANERA DANICA FRUITS S.A De nuestras consideraciones.		
<p>Por medio de la presente agradecemos la confirmación y aceptación de este compromiso para la ejecución de nuestro proyecto investigativo.</p> <p>La presente documentación afirma nuestro compromiso en relación a la ejecución de una auditoría de Gestión, destacando que la misma será realizada con el objetivo de revisar la documentación para conocer los procesos que se dan dentro de la empresa.</p> <p>La auditoría se realiza de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, vigentes en el Ecuador para cualquier respaldo de la evaluación. Bajo estas normas se requiere que la auditoría sea desarrollada con el propósito de adquirir evidencia mediante la evaluación, observación y medición de riesgos sobre el cumplimiento de ciertas áreas evaluadas. Cualquier argumento significativo que se relacione con el proceso será comunicado a la hora de emitir las conclusiones en el informe final que será presentado a usted en el final del proceso.</p> <p><i>Nota: NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de auditoría</i></p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P. E.D. C	Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 14/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CP- CC (2/2)
		Marca: Ω
		Fecha: 14/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 210
Fase I. Conocimiento preliminar		
<p>Adicional a lo mencionado, nos comprometemos a manejar la información bajo el más estricto control de la confidencialidad, siendo reservadas y prudentes con la información que se va a manejar y que se recibirá por parte de la institución.</p> <p>Esperando que la cooperación sea total por parte del personal que labora en la empresa, y confiando en que nos faciliten la información requerida, y la documentación pertinente para la ejecución de la auditoria.</p> <p>De antemano agradecemos la aceptación para la ejecución del proyecto de investigación sobre la auditoria de gestión.</p>		
 		
<p>Atentamente, Ing. José Hernán Zambrano loor GERENTE DE LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A C.I. 1205441379</p>		
		
Kerly Marisol Arellano Espinoza C.I 0504339110		Erika Miquely Toscano Jarcia C.I 235013805-9
<i>Nota: NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de auditoría</i>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P. E.D. C	Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 14/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CP - CAD (1/3)
		Marca: Ω
		Fecha: 14/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 250
Fase I. Conocimiento preliminar		
<u>CONTRATO DE AUDITORIA</u>		
<p>A Los 14 días del mes de noviembre del 2022, el cantón Valencia Provincia de los Ríos, se celebra el presente contrato de auditoria entre la Agrícola Bananera Danica Fruits S.A, en adelante el cliente, representado en este caso por el Ing. José Hernán Zambrano Loor, C.I. 1205441379, por otra parte, ERI-MAR Auditores, conformado por las estudiantes Kerly Marisol Arellano Espinoza, con C.I. 0504339110 y Erika Miquely Toscano García, con C.I. 235013805-9, debidamente autorizadas. Libre y voluntariamente suscriben el presente contrato.</p>		
<p>CLÁUSULAS</p>		
<p>PRIMERA. OBJETO DEL CONTRATO.</p>		
<p>El presente contrato tiene como objeto contratar los servicios profesionales de la firma auditora ERI – MAR Auditores, para realizar el examen evaluativo de la empresa bananera Dánica Fruits. S.A. con el propósito de expresar una opinión basadas en las Normas Internacionales de Auditoria</p>		
<p>SEGUNDA. - NATURALEZA DEL TRABAJO</p>		
<p>El presente contrato es eminente civil, en tal virtud no tiene incidencia o vínculo laboral de ninguna naturaleza, por lo tanto, el personal profesional de LA FIRMA AUDITORA, que labora en las instalaciones de EL CLIENTE, no tiene relación laboral.</p>		
<p><i>Nota: NIA 250 Considerando las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría</i></p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 14/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CP - CAD (2/3)
		Marca: Ω
		Fecha: 14/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 250
Fase I. Conocimiento preliminar		
TERCERA. - ALCANCE DEL CONTRATO <p>Por el presente LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar el examen de la información correspondiente a la agrícola.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Medir la calidad de los servicios de la empresa 2) Informe de Control interno. 3) Informe de Auditoría 		
CUARTA. - RESPONSABILIDADES Y LIMITACIONES DE LA AUDITORA <p>Realizaré mi trabajo de acuerdo con las disposiciones vigentes, así como con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría.</p>		
QUINTA - CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN <p>LA FIRMA AUDITORA, se compromete con EL CLIENTE a guardar absoluta reserva de la información institucional, que conozca con ocasión del presente contrato. Para este efecto LA FIRMA AUDITORA, se obligan a no disponer, divulgar, circular o negociar la información, ni a mostrarla y entregarla a personas no autorizadas por EL CLIENTE. En caso de incumplimiento de esta obligación, LA FIRMA AUDITORA responderá por los eventuales perjuicios que se causen a EL CLIENTE.</p>		
SEXTA. – HONORARIO DE TRABAJO <p>LA FIRMA AUDITORA declara el tiempo oportuno para cumplir con los trabajos de acuerdo al programa de auditoría convenido por ambas partes, cabe recalcar que no estará sujeto a honorarios profesionales debido que las auditoras están previas a recibir su título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría para lo cual tienen que cumplir con este requisito de acuerdo a la ley para poder graduarse</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T. G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 14/11/22

 <p>ERI - MAR Auditores Auditorías de confianza</p>	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CP - CAD (3/3)
		Marca: Ω
		Fecha: 14/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 250
Fase I. Conocimiento preliminar		
<p>SÉPTIMA. - DURACIÓN Y VIGENCIA DEL PRESENTE CONTRATO</p> <p>El presente CONTRATO entrará en vigencia a partir de la firma del presente; el presente contrato finalizará el día 31 de enero del 2023</p> <p>OCTAVA. - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA</p> <p>Las partes fijan su domicilio en esta ciudad de La Maná y se someten a la jurisdicción y competencia de los Tribunales Civiles, en caso de conformidad con los términos expuestos, les agradezco que me devuelvan firmada la copia que le adjunto.</p> <p>NOVENA. - ACEPTACIÓN DEL PRESENTE CONTRATO</p> <p>Ambas partes declaran y manifiestan estar de acuerdo en cada una de las cláusulas del presente CONTRATO, y en fe de lo cual firman por duplicado.</p>		
  <p>Ing. José Hernán Zambrano Loor C.I. 1205441379 Gerente propietario DANICA FRUITS S.A</p>		
 		
<p>Kerly Marisol Arellano Espinoza C.I 0504339110 ERI – MAR Auditores</p> <p>Erika Miquely Toscano Jarcia C.I 235013805-9 ERI – MAR Auditores</p> <p><i>Nota: NIA 250 Considerando las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría</i></p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 14/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits	PT#: VP (1/2)
	S.A	Marca: √√
	Propietario: José Hernán Zambrano Loor	Fecha: 15/11/22
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 200
Fase I. Conocimiento preliminar		
VISITA PRELIMINAR A LA EMPRESA		
<p>Antecedentes de la empresa</p> <p>La Agrícola bananera Dánica Fruits, es una empresa que tiene 8 años dentro de la producción y comercio de banano. La empresa está ubicada en el Cantón Valencia, Parroquia La Unión, vía a La Maná. La Agrícola cuenta con 6 haciendas, las cuales tres están ubicadas en la Provincia de los Ríos y tres en la Provincia del Oro</p>		
<p>Nombres de las Hdas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dulce Victoria - Danica - San José 4 - Sitio Nuevo - Rio Negro - San Miguel 		
<p>Gerente Propietario: Ing. José Hernán Zambrano Loor</p> <p>Administrador General: Ing. Jacinto Zambrano Anchundia</p> <p>Secretarias Administrativa - Lourdes Macias Barzola y Melani Rosado Calero</p> <p>Área Financiera Ing. Danilda Zambrano Marte</p> <p>Área Contable. CPA. Antonio Ricaurte Mendoza e Ing. Xavier Ricaurte</p>		
<p>Proveedores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Agrorense – Fertiagro – Ecuaquimica – Sumafa – Icapar – Fumipalma - Agritop S.A. - Inesarpe - Campo Track 		
<p>Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.</p>	<p>SUPERVISADO POR: P.E.D.C</p>	<p>Fecha de elaboración: 15/11/22 Fecha de supervisión: 15/11/22</p>

	Agrícola Bananera Dánica Fruits	PT#: VP (2/2)
	S.A	Marca: √√
	Propietario: José Hernán Zambrano Loor	Fecha: 15/11/22
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 200
Fase I. Conocimiento preliminar		
<p>Clientes: - FRUTADELI - GREEN EXPRESS – EXPORTGRID - GINAFRUIT</p> <p>Misión Producir y comercializar banano de calidad, con precios accesibles en el mercado agrícola, ofreciendo un servicio satisfactorio a nuestros clientes, orientado siempre en el bienestar y desarrollo del sector agrícola.</p> <p>Visión Ser una empresa líder e innovadora en la producción y comercialización de banano dentro del mercado del Ecuador, orientado a la satisfacción de las necesidades de los clientes, produciendo banano con altos estándares de calidad.</p> <p>Valores. No dispone de un cuadro de Valores.</p> <p>Estructura Organizacional No cuenta con una estructura organizacional</p> <p>Funciones No dispone de manual de funciones.</p> <p>Base Legal</p> <p>Constitución de la República del Ecuador</p> <p>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</p> <p>Código de Comercio y Código de Trabajo</p> <p>Ley Orgánica de Economía popular y Solidaria del sector no financiero</p> <p>Resolución N. SEPS 2015-152. Norma general para la aplicación de auditorías externas a empresas no financieras</p> <p>Normas Internacionales de Auditoria (NIA)</p> <p>Normas de control interno</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	SUPERVISADO POR: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/11/22 Fecha de supervisión: 15/11/22

	Agrícola Bananera		PT#: PP (1 /1)		
	Dánica Fruits S.A		Marca: Ω		
	Propietario:		Fecha: 21/11/22		
	José Hernán Zambrano Loor		Auditoras. Marisol		
	Dirección:		Arellano		
Valencia – Los Ríos		Erika Toscano			
		NIA: 300			
Fase II. PLANIFICACION					
Objetivo. Efectuar el plan de auditoría a realizarle en la empresa DANICA FRUITS S.A.					
Tabla 23 Planificación de auditoria					
N.	Actividad	Fecha	Ref. PT	Responsable	N. Horas
1	Plan General de Auditoria	21/11/22	PGA	K.M.A.E. E.M.T.C.	8
2	Objetivos de la Auditoria	22/11/22	OBA	K.M.A.E. E.M.T.C	2
3	Motivo y alcance	23/11/22	MA	K.M.A.E. E.M.T.C	5
4	Recursos a utilizarse	24/11/22	R	K.M.A.E. E.M.T.C	5
6	Marcas de auditoria	25/11/22	FC	K.M.A.E. E.M.T.C	2
				TOTAL	22
<i>Nota: NIA 300. Trata de la responsabilidad del auditor en realizar la planificación de auditoría.</i>					
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.		SUPERVISADO POR: P.E.D.C		Fecha de elaboración: 14/11/22 Fecha de supervisión: 21/11/22	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: PP - PGA – 1/1
		Marca: Ω
		Fecha: 21/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano NIA: 300
FASE II. PLANIFICACIÓN		
PLAN GENERAL		
<p>Antecedentes</p> <p>La Agrícola bananera Dánica Fruits, es una empresa que tiene 8 años dentro de la producción y comercio de banano. La empresa está ubicada en el Cantón Valencia, Parroquia La Unión, vía a La Maná. La Agrícola cuenta con 6 haciendas, las cuales tres están ubicadas en la Provincia de los Ríos y tres en la Provincia del Oro.</p> <p>Nombres de las Hdas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dulce Victoria - Danica - San José 4 - Sitio Nuevo - Rio Negro - San Miguel <p>Misión</p> <p>Producir y comercializar banano de calidad, con precios accesibles en el mercado agrícola, ofreciendo un servicio satisfactorio a nuestros clientes, orientado siempre en el bienestar y desarrollo del sector agrícola.</p> <p>Visión</p> <p>Ser una empresa líder e innovadora en la producción y comercialización de banano dentro del mercado del Ecuador, orientado a la satisfacción de las necesidades de los clientes, produciendo banano con altos estándares de calidad.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	SUPERVISADO POR: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 21/11/22 Fecha de supervisión: 21/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: PP - OBA – 1/1
		Marca: Ω
		Fecha: 22/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 300
FASE II. PLANIFICACIÓN		
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA		
Objetivo General <ul style="list-style-type: none"> • Efectuar una auditoría de gestión a la agrícola bananera DÁNICA FRUITS S.A. de la ciudad de Valencia durante el periodo 2021 		
Objetivos Específicos <ul style="list-style-type: none"> • Realizar un diagnóstico situacional de la empresa mediante el empleo de la Matriz FODA. • Evaluar los procesos de control interno mediante la aplicación del Modelo COSO • Medir el nivel de confianza y riesgo en cada uno de los componentes del control interno. 		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T. G.	SUPERVISADO POR: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 22/11/22 Fecha de supervisión: 22/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: PP - MA (1/1)
		Marca: Ω
		Fecha: 23/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 300
Fase II. PLANIFICACIÓN		
MOTIVO Y ALCANCE DEL EXAMEN.		
<p>Objetivo del Examen</p> <ul style="list-style-type: none"> Llevar a cabo el proceso de auditoría de gestión a la empresa agrícola DÁNICA FRUITS S.A. <p>Resumen del motivo y alcance del examen.</p> <p>El examen se realiza con la finalidad de evaluar los procesos que se dan en la empresa bananera, para ello el periodo de análisis comprende el periodo de enero a diciembre 2021, y la información que se analizó fue lo relacionado a la administración de la empresa, el cumplimiento de los objetivos, la evaluación de control interno para verificación de los procedimientos que asegure una gestión eficiente y eficaz.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 23/11/22 Fecha de supervisión: 23/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: PP - RT (1/1)
		Marca: Ω
		Fecha: 24/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
NIA: 300		
Fase II. PLANIFICACIÓN		
RECURSOS Y TIEMPO ESTIMADO		
Tabla 24 Recursos		
Recursos Humanos	Recursos Materiales	Recursos Financieros
ERI MAR Auditores	Laptop - Scanner - Conexión de internet - Archivador Carpetas - Hojas A4	Recursos económicos Viáticos - Pasajes – Impresiones - Internet
Tiempo estimado		
El tiempo estimado por cada una de las fases de auditoría se detalla a continuación.		
Tabla 25 Tiempo de auditoría		
Fases	Horas	Responsable
Fase I Conocimiento Preliminar	15	ERI MAR Auditores
Fase II Planificación	22	ERI MAR Auditores
Fase III Ejecución	57	ERI MAR Auditores
Fase IV. Comunicación de resultados	21	ERI MAR Auditores
Total	113	
Fechas de inicio y Finalización		
Tabla 26 Fecha de corte		
Fechas		
Auditoria de Gestión	Fecha de inicio	14 de noviembre del 2022
	Fecha de finalización	31 de enero del 2023
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 24/11/22 Fecha de supervisión: 24/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: PP - MAD 1/1
		Marca: Ω
		Fecha: 25/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 300
Fase II. PLANIFICACIÓN		
MARCAS DE AUDITORÍA		
Marcas de Auditoría a utilizarse:		
Marca	Interpretación	
✓	Cotejado – Comprobado	
√√	Verificado – Revisado	
Ⓜ	Realizado	
©	Conciliado	
Ω	Socializado	
Φ	Revisado	
Š	Resultados	
T	Totalizado	
C	Confirmado	
S	Documentación de respaldo	
HLA	Hallazgo de auditoría	
Elaborado por: Autoras		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	SUPERVISADO POR: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 25/11/22 Fecha de supervisión: 25/11/22

	Agrícola Bananera Danica	PT#: E (1/1)																																																						
	Fruits S.A	Marca: Φ																																																						
	Propietario: José Hernán	Fecha: 28/11/22																																																						
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano																																																						
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano																																																						
		NIA: 320																																																						
Fase III. EJECUCIÓN																																																								
<p>Objetivo.</p> <p>Realizar la evaluación del control interno aplicando el modelo COSO I</p> <p>Tabla 27 Programa de ejecución</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>Actividad</th> <th>Fecha</th> <th>Ref. PT</th> <th>Responsable</th> <th>N. horas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Análisis situacional de la empresa (FODA)</td> <td>28/11/22</td> <td>AS</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Aplicación del cuestionario de control interno</td> <td>28/11/22</td> <td>CCI</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluación de nivel de riesgo y confianza</td> <td>05/12/22</td> <td>ERC</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Cálculo del riesgo de control y nivel de confianza</td> <td>05/12/22</td> <td>RCC</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Interpretación de los niveles de riesgo y confianza</td> <td>06/12/22</td> <td>IRC</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Presentación de los hallazgos de Auditoría</td> <td>07/12/22</td> <td>HLA</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Aplicación de indicadores de gestión</td> <td>08/12/22</td> <td>IG</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>57</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Nota: NIA. 320 trata de la responsabilidad que tiene al auditor para la planificación y ejecución de la auditoría</i></p>			N.	Actividad	Fecha	Ref. PT	Responsable	N. horas	1.	Análisis situacional de la empresa (FODA)	28/11/22	AS	K.M.A.E. E.M.T.G.	6	1	Aplicación del cuestionario de control interno	28/11/22	CCI	K.M.A.E. E.M.T.G.	12	2	Evaluación de nivel de riesgo y confianza	05/12/22	ERC	K.M.A.E. E.M.T.G.	10	3	Cálculo del riesgo de control y nivel de confianza	05/12/22	RCC	K.M.A.E. E.M.T.G.	8		Interpretación de los niveles de riesgo y confianza	06/12/22	IRC	K.M.A.E. E.M.T.G.		5	Presentación de los hallazgos de Auditoría	07/12/22	HLA	K.M.A.E. E.M.T.G.	8	6	Aplicación de indicadores de gestión	08/12/22	IG	K.M.A.E. E.M.T.G.	8					TOTAL	57
N.	Actividad	Fecha	Ref. PT	Responsable	N. horas																																																			
1.	Análisis situacional de la empresa (FODA)	28/11/22	AS	K.M.A.E. E.M.T.G.	6																																																			
1	Aplicación del cuestionario de control interno	28/11/22	CCI	K.M.A.E. E.M.T.G.	12																																																			
2	Evaluación de nivel de riesgo y confianza	05/12/22	ERC	K.M.A.E. E.M.T.G.	10																																																			
3	Cálculo del riesgo de control y nivel de confianza	05/12/22	RCC	K.M.A.E. E.M.T.G.	8																																																			
	Interpretación de los niveles de riesgo y confianza	06/12/22	IRC	K.M.A.E. E.M.T.G.																																																				
5	Presentación de los hallazgos de Auditoría	07/12/22	HLA	K.M.A.E. E.M.T.G.	8																																																			
6	Aplicación de indicadores de gestión	08/12/22	IG	K.M.A.E. E.M.T.G.	8																																																			
				TOTAL	57																																																			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/2022																																																						

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E- AS (1/5)												
		Marca: ✓✓												
		Fecha: 28/11/22												
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano												
		NIA: 320												
Fase III. EJECUCIÓN														
ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA (FODA)														
Análisis Interno														
Diagnóstico situacional fortalezas y debilidades <p>Para la realización del diagnóstico situacional se utiliza la herramienta FODA, que permitió conocer las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades de la empresa.</p> <p>Las Fortalezas, son los factores positivos con los que cuenta la institución, que se diferencian de la competencia y que hace a la empresa única.</p> <p>Las Debilidades, son aquellos atributos que hacen que la empresa presente dificultades y pueden ser consideradas como una desventaja a la hora de competir.</p>														
Tabla 28 Matriz FODA Factores Internos														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #4a7ebb; color: white;">Fortalezas</th> <th style="background-color: #4a7ebb; color: white;">Debilidades</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Infraestructura propia</td> <td>Falta de compromiso de los empleados.</td> </tr> <tr> <td>Personal con experiencia en las diversas áreas</td> <td>Carencia de un manual de funciones</td> </tr> <tr> <td>Documentación al día</td> <td>Falta de dirección estratégica</td> </tr> <tr> <td>Experiencia en el área agrícola</td> <td>Falta de valores</td> </tr> <tr> <td>Grandes extensiones de cultivo</td> <td>Administración tradicional</td> </tr> </tbody> </table>			Fortalezas	Debilidades	Infraestructura propia	Falta de compromiso de los empleados.	Personal con experiencia en las diversas áreas	Carencia de un manual de funciones	Documentación al día	Falta de dirección estratégica	Experiencia en el área agrícola	Falta de valores	Grandes extensiones de cultivo	Administración tradicional
Fortalezas	Debilidades													
Infraestructura propia	Falta de compromiso de los empleados.													
Personal con experiencia en las diversas áreas	Carencia de un manual de funciones													
Documentación al día	Falta de dirección estratégica													
Experiencia en el área agrícola	Falta de valores													
Grandes extensiones de cultivo	Administración tradicional													
Fuente: Empresa DANICA FRUITS S.A Elaborado por: ERI -MAR Auditores.														
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/22												

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E - AS (2/5)																
		Marca: √√																
		Fecha: 28/11/22																
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano																
		NIA: 320																
Fase III. EJECUCIÓN																		
Análisis externo																		
Diagnóstico de oportunidades y amenazas																		
<p>Para el análisis externo, se examinan las principales condiciones que tienen que ver con el entorno en el que se desenvuelva la empresa agrícola, en primera instancia están las oportunidades que afectan de manera positiva y las amenazas que son factores externos sobre los que no se puede influir de manera directa.</p> <p>Las oportunidades, son los hechos que se presentan en el entorno y que favorecen a la empresa.</p> <p>Las amenazas son factores que limitan el desarrollo de la empresa pues influyen de manera negativa sobre todas.</p>																		
<p>Tabla 29 Matriz FODA Factores Externos</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #4a7ebb; color: white;">Oportunidades</th> <th style="background-color: #4a7ebb; color: white;">Amenazas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Genera fuentes de empleo</td> <td>Crisis económica</td> </tr> <tr> <td>Tecnología adecuada</td> <td>Cambios en los mercados</td> </tr> <tr> <td>Crecimiento de las haciendas</td> <td>Baja de las exportaciones</td> </tr> <tr> <td>Frutas de calidad</td> <td>Inseguridad</td> </tr> <tr> <td>Acceso a financiamiento</td> <td>Competencia</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Mercado de precios</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Pandemias</td> </tr> </tbody> </table>			Oportunidades	Amenazas	Genera fuentes de empleo	Crisis económica	Tecnología adecuada	Cambios en los mercados	Crecimiento de las haciendas	Baja de las exportaciones	Frutas de calidad	Inseguridad	Acceso a financiamiento	Competencia		Mercado de precios		Pandemias
Oportunidades	Amenazas																	
Genera fuentes de empleo	Crisis económica																	
Tecnología adecuada	Cambios en los mercados																	
Crecimiento de las haciendas	Baja de las exportaciones																	
Frutas de calidad	Inseguridad																	
Acceso a financiamiento	Competencia																	
	Mercado de precios																	
	Pandemias																	
<p>Fuente: Empresa DANICA FRUITS S.A. Elaborado por: ERI -MAR Auditores.</p>																		
<p>Se aprecia que entre las principales debilidades que presenta la empresa, se tiene la falta de direccionamiento estratégico, con la consecuente inexistencia de Valores para cumplir con los objetivos propuestos.</p>																		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/22																

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E - AS (3/5)																																																	
		Marca: √√																																																	
		Fecha: 28/11/22																																																	
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano																																																	
		NIA: 320																																																	
Fase III. EJECUCIÓN																																																			
DIAGNÓSTICO SITUACIONAL																																																			
<p>Matriz de correlación fortalezas -oportunidades</p> <p>La matriz de correlación tiene por finalidad determinar la relación entre los factores internos y externos de la agrícola y la ponderación a utilizarse es la siguiente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 5. Si existe relación entre la fortaleza y la oportunidad • 3. Si hay una leve relación entre la fortaleza y la oportunidad • 1. Si la fortaleza y oportunidad no están relacionadas. <p>Tabla 30 Matriz de correlación fortalezas y oportunidades.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #d9ead3;"> <th></th> <th>F1</th> <th>F2</th> <th>F3</th> <th>F4</th> <th>F5</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">O1</td> <td>5</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">O2</td> <td>5</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">O3</td> <td>5</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">O4</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">O5</td> <td>3</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">Σ</td> <td>19</td> <td>15</td> <td>11</td> <td>19</td> <td>23</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Empresa DANICA FRUITS S.A Elaborado por: ERI -MAR Auditores.</p> <p>Interpretación.</p> <p>La matriz de correlación entre fortalezas y oportunidades indica que existe una fuerte relación entre la F1 (infraestructura propia) y O1 (generación de fuentes de empleo) O2 (Tecnología adecuada) y O3 (Crecimiento de las haciendas) esa tendencia se mantiene por lo que se concluye que las fortalezas y oportunidades están relacionadas lo que conlleva a que sean aprovechadas por la agrícola para su crecimiento.</p>				F1	F2	F3	F4	F5	Total	O1	5	1	3	5	5	19	O2	5	3	1	3	3	15	O3	5	3	1	3	5	17	O4	1	5	1	5	5	17	O5	3	3	5	3	5	19	Σ	19	15	11	19	23	
	F1	F2	F3	F4	F5	Total																																													
O1	5	1	3	5	5	19																																													
O2	5	3	1	3	3	15																																													
O3	5	3	1	3	5	17																																													
O4	1	5	1	5	5	17																																													
O5	3	3	5	3	5	19																																													
Σ	19	15	11	19	23																																														
VERIFICADO K.M.A.E E.M.T.G.	SUPERVISADO POR: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/22																																																	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos		PT#: E - AS (4/5)				
			Marca: √√				
			Fecha: 28/11/22				
			Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano				
			NIA: 200				
Fase III. EJECUCIÓN							
DIAGNÓSTICO SITUACIONAL							
Matriz de correlación debilidades y amenazas							
<p>La matriz de correlación tiene por finalidad determinar la relación entre los factores internos y externos de la agrícola y la ponderación a utilizarse es la siguiente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 5. Si existe relación entre la debilidad y la amenaza • 3. Si hay una leve relación entre la debilidad y la amenaza • 1. Si la debilidad y la amenaza no están relacionadas. 							
<p>Tabla 31 Matriz de correlación debilidades y amenazas</p>							
	D1	D2	D3	D4	D5	D6	Total
A1	1	1	1	1	1	1	6
A2	1	1	1	1	1	2	7
A3	3	3	3	1	3	5	18
A4	1	1	1	1	1	1	6
A5	3	5	3	3	1	1	16
A6	1	3	1	1	1	1	8
A7	1	1	1	1	1	1	6
Σ	11	15	11	9	9	12	
<p>Fuente: Empresa DANICA FRUITS S.A Elaborado por: ERI -MAR Auditores.</p>							
<p>Interpretación.</p> <p>La matriz de correlación entre debilidades y amenazas indica que existe una relación débil entre; las debilidades y amenazas, a pesar de ello la empresa no corre riesgo de que los inconvenientes sean más notorios, puesto que la asociación es mínima, existiendo solo una relación entre la D6 y A3, así como en la D2 y A5</p>							
VERIFICADO K.M.A.E E.M.T.G.		SUPERVISADO POR: P.E.D.C			Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/22		

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: E - AS (5/5)
	Fruits S.A	Marca: √√
	Propietario: José Hernán	Fecha: 28/11/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Arellano Erika Toscano
		NIA: 200
Fase III. EJECUCIÓN		
DIAGNÓSTICO SITUACIONAL		
MATRIZ PRIORIZADA		
<p>La matriz, muestra el resumen de los principales factores que se encontraron dentro del análisis situacional de la empresa. Por lo que querían ordenadas de la siguiente manera</p>		
Tabla 32 Matriz priorizada		
VARIABLE		
Fortalezas		
F.5 Experiencia en el área agrícola		
F.4 Grandes extensiones de cultivo		
F.1. Infraestructura propia		
Oportunidades		
O.1. Genera fuentes de empleo		
O5. Acceso a financiamiento		
Debilidades		
D2. Carencia de un manual de funciones		
D6. Administración tradicional		
Amenazas		
A3. Baja de las exportaciones		
A5. Competencia		
<p>Fuente: Empresa DANICA FRUITS S.A Elaborado por: ERI -MAR Auditores.</p>		
VERIFICADO	SUPERVISADO POR:	Fecha de elaboración
K.M.A.E E.M.T.G.	P.E.D.C	28/11/22
		Fecha de supervisión: 28/11/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits	PT#: E - CCI 1/5
	S.A	Marca: √√
	Propietario: José Hernán Zambrano Loor	Fecha: 28/11/22
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 315

Fase III. EJECUCIÓN

Aplicación del cuestionario de control Interno (Ambiente de Control)

Tabla 33 Cuestionario de Control Interno (Ambiente de Control)

N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	PT.	
1	¿Cuenta la institución con políticas administrativas definidas?	X			Políticas mal definidas HLA
2	¿Posee una estructura organizacional definida?		X		No existe una estructura definida HLA
3	¿Existe interés por parte de gerencia en los valores de los empleados?	X			
4	¿Existe compromiso para el desarrollo de su misión?	X			
5	¿Posee un manual de normas y procedimientos?	X			
6	¿Existe un manual de funciones dentro de la entidad?		X		No se aprecia el manual de funciones HLA
7	¿Han programado capacitaciones para los empleados?	X			
8	¿Los objetivos de la empresa son realizables?		X		No se plantea objetivos medibles HLA
	Σ	5	3	8	

Nota: NIA. 315 conocimiento y valoración del control interno.

Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/2022
--	---	--

 <p>ERI - MAR Auditores Auditorías de confianza</p>	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E - CCI 2/5
		Marca: ✓✓
		Fecha: 28/11/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 315

Fase III. EJECUCIÓN

Cuestionario de Control Interno (Evaluación de Riesgos)

Tabla 34 Cuestionario de Control Interno (Evaluación de Riesgos)

N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	PT.	
1	¿Existen procedimientos de medidas correctivas al detectar riesgos?	X			
2	¿Existe difusión sobre los riesgos, así como las consecuencias para la empresa?	X			
3	¿Se realizan evaluaciones de riesgo periódicas?	X			
4	¿Existen criterios para la evaluación de los riesgos detectados?	X			
5	¿Se recopila evidencia de calidad en cuanto a la detección de riesgos?	X			
6	¿Existe un mapa de riesgo establecido por la administración de la empresa?		X		No se han establecido mapa de riesgo. HLA
7	¿Se brindan capacitaciones al personal sobre la importancia de la detección de riesgo?	X			
8	¿Existe un plan de contingencia en la empresa?		X		No cuenta con plan de contingencia. HLA
	Σ	6	2	8	

Nota: NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos

Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/22
--	---	--

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E - CCI 3/5			
		Marca: √√			
		Fecha: 28/11/22			
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano			
		NIA: 315			
Fase III. EJECUCIÓN Cuestionario de Control Interno (Actividades de Control)					
Tabla 35 Cuestionario de Control Interno (Actividades de Control)					
N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	PT.	
1	¿Cuenta la agrícola con procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?	X			
2	¿Existe coordinación entre las diferentes áreas de la agrícola?	X			
3	¿Los procedimientos y actividades garantizan la eficacia y eficiencia en las áreas?	X			
4	¿Existen actividades de control que garanticen el desarrollo de todos los procesos?	X			
5	¿Existen procedimientos para el control de la información financiera de la entidad?	X			
6	¿Se cumple lo especificado en el manual de procedimientos?		X		No existe manual procedimientos HLA
7	¿Evalúan la efectividad de las actividades de control?		X		No se evalúa actividades de control HLA
8	¿El personal presenta informes de las actividades que realiza?	X			
	Σ	6	2	8	
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.		Supervisado por: P.E.D.C		Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/22	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits		PT#: E - CCI 4/5		
	S.A		Marca: √√		
	Propietario: José Hernán Zambrano Loor		Fecha: 28/11/22		
	Dirección: Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano		
			NIA: 315		
Fase III. EJECUCIÓN					
Cuestionario de Control Interno (Información y comunicación)					
Tabla 36 Cuestionario de Control Interno (Información y comunicación)					
N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	PT.	
1	¿El área financiera elabora informes confiables?	X			
2	¿Se tiene respaldos de la información financiera?	X			
3	¿La información que llega a gerencia es vital para la toma de decisiones?	X			
4	¿Se realizan seguimientos sobre la satisfacción de los clientes de la empresa?	X			
5	¿Existe la jerarquía adecuada en cuanto a responsabilidades y deberes que se deben cumplir?	X			
6	¿Se comunica las irregularidades a los superiores?		X		No siempre HLA
7	¿Los empleados conocen sus funciones, deberes y responsabilidades dentro de las áreas de la empresa?	X			
8	¿Existe coordinación de actividades entre las áreas?		X		No, debido a la carencia del manual de funciones HLA
Σ		6	2	8	
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.		Supervisado por: PE.D.C		Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/22	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E - CCI 5/5			
		Marca: √√			
		Fecha: 28/11/22			
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano			
		NIA: 315			
Fase III. EJECUCIÓN Cuestionario de Control Interno (Supervisión y Monitoreo)					
Tabla 37 Cuestionario de Control Interno (Supervisión y Monitoreo)					
N.	Pregunta	Respuesta			Observación
		Si	No	PT.	
1	¿Se supervisa el cumplimiento de los objetivos?	X			
2	¿Existe un control adecuado de las actividades?	X			
3	¿Existen evidencia del cumplimiento de las actividades?	X			
4	¿Existe un encargado de auditar los documentos internos?	X			
5	¿Se cumple con la entrega de información a los entes reguladores de la actividad de la empresa?	X			
6	¿Hay seguimiento a las deficiencias dentro de la empresa?		X		No existe seguimiento HLA
7	¿Se investigan las causas de los inconvenientes internos en la agrícola?		X		No se investigan las causas HLA
8	¿Se tiene en cuenta las recomendaciones dadas por los proveedores y clientes de la agrícola?	X			
	Σ	6	2	8	
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G		Supervisado por: P.E.D.C		Fecha de elaboración: 28/11/22 Fecha de supervisión: 28/11/22	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E - ERC 1/1		
		Marca: √√		
		Fecha: 05/12/22		
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano		
NIA: 320				
Fase III. EJECUCIÓN Evaluación del nivel de riesgo y confianza.				
Objetivo. Realizar la evaluación del nivel de riesgo y confianza en base a la evaluación de control interno aplicada a la agrícola.				
Tabla 38 Rangos. Nivel de confianza y riesgo				
Nivel de Riesgo				
Critico	Alto	Moderado	Bajo	
86% - 100%	50% -85%	49% - 25%	24%-5%	
5% - 15%	16 % - 49%	50% - 75%	76% - 100%	
Critico	Bajo	Moderado	Alto	
Nivel de Confianza				
Tabla 39 Puntajes obtenidos en la evaluación de control interno				
N.	Componente	P. Total	Calificación	Diferencia
1	Ambiente de control	8	5	3
2	Evaluación de riesgo	8	6	2
3	Actividades de control	8	6	2
4	Información y Comunicación	8	6	2
5	Supervisión y Monitoreo	8	6	2
	Total Σ	40	29	11
Nota. NIA 320 Materialidad y riesgo de auditoria				
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G		Supervisado por: P.E.D.C		Fecha de elaboración: 05/12/22 Fecha de supervisión: 05/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: E – RCC 1/1																								
	Fruits S.A	Marca: √√																								
	Propietario: José Hernán	Fecha: 05/12/22																								
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano																								
	Dirección: Valencia – Los Ríos	NIA: 400																								
Fase III. EJECUCIÓN																										
Cálculo del Riesgo de Control y Nivel de Confianza																										
<p>Objetivo: Realizar el cálculo del riesgo de control y el nivel de confianza de los componentes del control interno.</p>																										
<p>Tabla 40 Simbología</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Abreviatura</th> <th style="text-align: center;">Significado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">CP</td> <td style="text-align: center;">Calificación ponderada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CT</td> <td style="text-align: center;">Calificación total</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PT</td> <td style="text-align: center;">Ponderación Total</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NC PT</td> <td style="text-align: center;">Nivel de Confianza</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NR</td> <td style="text-align: center;">Nivel de Riesgo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">RI</td> <td style="text-align: center;">Riesgo Inherente</td> </tr> </tbody> </table>			Abreviatura	Significado	CP	Calificación ponderada	CT	Calificación total	PT	Ponderación Total	NC PT	Nivel de Confianza	NR	Nivel de Riesgo	RI	Riesgo Inherente										
Abreviatura	Significado																									
CP	Calificación ponderada																									
CT	Calificación total																									
PT	Ponderación Total																									
NC PT	Nivel de Confianza																									
NR	Nivel de Riesgo																									
RI	Riesgo Inherente																									
<p>Tabla 41 Calculo del Nivel de riesgo y confianza.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td>Calificación total</td> <td>CT=</td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>Ponderación Total</td> <td>PT=</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Confianza= $NC=CT/PT*100$</td> <td>NC=</td> <td>72.5%</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Riesgo. $RI = 100\% - NC\%$</td> <td>RI=</td> <td>27.5%</td> </tr> <tr> <td>Nivel de Riesgo de Control $RC= PT-CT$</td> <td>RC=</td> <td>11%</td> </tr> <tr> <td>Calificación del Riesgo Inherente</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td>Calificación de Riesgo de Control</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>Calificación de Confianza</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> </tbody> </table>			Calificación total	CT=	29	Ponderación Total	PT=	40	Nivel de Confianza= $NC=CT/PT*100$	NC=	72.5%	Nivel de Riesgo. $RI = 100\% - NC\%$	RI=	27.5%	Nivel de Riesgo de Control $RC= PT-CT$	RC=	11%	Calificación del Riesgo Inherente	Moderado		Calificación de Riesgo de Control	Bajo		Calificación de Confianza	Moderado	
Calificación total	CT=	29																								
Ponderación Total	PT=	40																								
Nivel de Confianza= $NC=CT/PT*100$	NC=	72.5%																								
Nivel de Riesgo. $RI = 100\% - NC\%$	RI=	27.5%																								
Nivel de Riesgo de Control $RC= PT-CT$	RC=	11%																								
Calificación del Riesgo Inherente	Moderado																									
Calificación de Riesgo de Control	Bajo																									
Calificación de Confianza	Moderado																									
<p>Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G</p>	<p>Supervisado por: P.E.D.C</p>	<p>Fecha de elaboración: 05/12/22 Fecha de supervisión: 05/12/22</p>																								

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – IRC 1/1
		Marca: ✓✓
		Fecha: 06/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
NIA: 330		
Fase III. EJECUCIÓN Cálculo del Riesgo de Control y Nivel de Confianza		
Interpretación de los niveles de Riesgo y Confianza.		
<p>Nivel de Confianza</p> <p>Los resultados obtenidos una vez realizado los cálculos, es del 72.5%, lo que se ubica dentro del rango de calificación Moderado, se considera que la agrícola DANICA FRUITS S.A. debería implementar un manual de funciones y procedimientos para el correcto desempeño de sus empleados para la mejora de los procesos realizados y con el adecuado control incrementar los niveles de eficiencia y eficacia lo que conlleva a un aumento de los niveles de confianza.</p>		
<p>Riesgo de control</p> <p>La calificación obtenida en el riesgo de control, es del 11% lo que lo ubica en un riesgo bajo para las actividades que se realizan dentro de la empresa, esto debido a la poca supervisión y falta de control de las mismas lo que genera que los procesos no se cumplan de manera eficiente en las diversas áreas de la empresa, así como la falta de procedimientos para el control de los riesgos que se presentan dentro de la institución.</p>		
<p>Riesgo Inherente</p> <p>La puntuación obtenida para el riesgo inherente es el 27.5 % lo que lo ubica en un nivel de riesgo moderado, para una empresa de esa magnitud, esto debido a que la empresa no cuenta con una estructura organizacional definida , ni existe el adecuado manual de procesamiento y funciones para que cada uno de los empleados realice sus actividades, así mismo existe falta de control de las actividades, por otro lado no se planifica adecuadamente ni existe el direccionamiento estratégico adecuado y una estructura jerárquica.</p>		
<p><i>Nota: NIA 330, respuestas a los riesgos evaluados</i></p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 05/12/22 Fecha de supervisión: 06/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 1/18
		Marca: ✓✓
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO N. 1.		
AMBIENTE DE CONTROL		
Título:		
Falta de implementación de políticas administrativas		
Condición:		
Las actividades administrativas se realizan de manera tradicional sin la implementación de políticas que garanticen el cumplimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo, así como la falta de toma de decisiones en base.		
Criterio:		
Norma de Control Interno 200-02 y 03 Administración estratégica,		
Las empresas de carácter público y privado, requieren para su gestión la implementación de un sistema de planificación administrativo que incluya la formulación, ejecución y control de un plan institucional y plan operativo en función de la misión, visión y lineamientos administrativos. Los planes constaran de metas, objetivos, actividades y presupuesto, destacando que las políticas administrativas son el pilar dentro de la constitución de la empresa, puesto que de ella depende toda la planificación para el cumplimiento de los objetivos.		
Norma de Control Interno 200- 03 Políticas y prácticas de talento humano.		
El control interno, incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración de la empresa.		
borado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 2/18
		Marca: √√
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
Causa:		
<p>Falta de capacidad para dirigir por parte de gerencia, la misma que no se ha encaminado en realizar la debida planificación para la implementación de políticas administrativas que garanticen que todas las actividades que se realicen estén dirigidas al cumplimiento de los objetivos a corto y largo plazo.</p>		
Efecto:		
<p>No se da el debido cumplimiento de los objetivos, por otro lado, no se tienen una correcta definición de las metas que se quieren cumplir por parte de la empresa, existiendo dificultades a la hora de identificar las problemáticas que no están permitiendo el cumplimiento de las actividades. Esto también genera que no se planifique adecuadamente.</p>		
Conclusión: Las políticas administrativas son el pilar dentro de la constitución de la empresa, puesto que de ella depende toda la planificación para el cumplimiento de los objetivos, si las mismas fallan o no están definidas no se pueden lograr las metas propuestas por la empresa.		
Recomendación:		
<p>Se recomienda al propietario que se reúna con su grupo de trabajo para la implementación de políticas en la empresa, con las cuales mejora la planificación administrativa, generando estrategias encaminadas al cumplimiento de los objetivos.</p>		
<i>Nota: NIA 265. Comunicación de los resultados de control interno</i>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits	PT#: E – HLA 3/18
	S.A	Marca: ✓✓
	Propietario: José Hernán	Fecha: 07/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erica Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 2.		
AMBIENTE DE CONTROL		
Título:		
Carencia de estructura organizacional en la institución		
Condición:		
La estructura organizacional es la que designa las relaciones que forman entre las subordinadas y los niveles superiores de la administración de la agrícola, por ende, es vital que exista un organigrama estructural y funcional. Se aprecia que en la agrícola DÁNICA FRUITS S.A no existe una estructura organizacional definida para el personal que labora en la misma.		
Criterio:		
Dentro de las Normas de control interno 200-04 estructura organizativa , la máxima autoridad de las instituciones debe crear una estructura organizativa que esté acorde al cumplimiento de su misión y visión, así como la realización de los procesos y labores.		
Causa:		
Falta de direccionamiento estratégico por parte de gerencia, para la definición de una estructura organizacional con la finalidad de mejorar la productividad de la empresa, por otra parte, se debe al incumplimiento en lo expuesto en el código de comercio sobre los requisitos básicos para la creación de las microempresas		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 4/18
		Marca: √√
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
Efecto:		
<p>La carencia de una estructura organizacional, limita el desarrollo de la empresa, así como la colaboración entre los miembros de la misma, por ende, la eficiencia y eficacia arrojaran valores bajos debido a que no existe una estructura jerárquica.</p>		
Conclusión:		
<p>Se aprecia que en la agrícola DÁNICA FRUITS S.A no existe una estructura organizacional definida para el personal que labora en la misma, siendo la estructura organizacional es la que designa las relaciones que se forman entre las subordinadas y los niveles superiores de la administración de la agrícola, por ende, es vital que exista un organigrama estructural y funcional.</p>		
Recomendación:		
<p>Es importante la realización de una estructura organizacional para la empresa, en donde se describa cada uno de los puestos que conforman la jerarquía de la empresa, por otro lado, se deben realizar una lista de valores corporativos que ayuden al desenvolvimiento del personal, así como la creación de objetivos administrativos que se van a cumplir en el transcurso del año. Se sugiere la realización del manual de funciones con la descripción de las funciones de cada uno de los trabajadores de la empresa.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 5/18
		Marca: √√
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 3.		
AMBIENTE DE CONTROL		
Título:		
Falta de definición de objetivos medibles		
Condición: La Agrícola a pesar de tener definida la misión y visión, carece de una estructura organizacional lo que ocasiona que no se dé la definición de los objetivos medibles, a esto se suma la falta de políticas administrativas.		
Criterio:		
Norma de control interno 200. Ambiente de Control. La máxima autoridad de cada entidad pública o privada, establecerá de manera clara las actividades para alcanzar los objetivos de acuerdo con las disposiciones y lineamientos establecidos en los cuerpos legales, garantizando el respaldo al control interno y garantizando el uso eficiente de los recursos en cada una de las actividades para alcanzar los objetivos propuestos.		
Causa:		
Generalmente esto se debe a que la empresa se maneja de manera tradicional, y no se ha realizado la definición de las principales metas que se pretende alcanzar con la agrícola, siendo esto un inconveniente a la hora de realizar las actividades.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 6/18
		Marca: ✓✓
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 3.		
AMBIENTE DE CONTROL		
Efecto:		
<p>No existe el adecuado direccionamiento de las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos, es decir la empresa no será eficiente en cuanto a la realización de las actividades con el consecuente desperdicio de recursos, no se alcanzan las metas ni se logrará un desarrollo a futuro.</p>		
Conclusión:		
<p>No existe el adecuado direccionamiento de las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos, es decir la empresa no será eficiente en cuanto a la realización de las actividades con el consecuente desperdicio de recursos, no se alcanzan las metas ni se logrará un desarrollo a futuro.</p>		
Recomendación:		
<p>Proponer la redefinición de los objetivos corporativos para la Agrícola bananera DÁNICA FRUITS S.A, que lleve a la empresa al cumplimiento de las actividades en base a las planificaciones definidas para alcanzar las metas, por otro lado, los valores son esenciales a la hora de definir los objetivos estratégicos que se pretenden lograr a corto y mediano plazo.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 7/18
		Marca: √√
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 4. AMBIENTE DE CONTROL		
Título: <p>Carencia de un manual de funciones y procedimientos</p>		
Condición: La Agrícola no cuenta con un manual de funciones y procedimientos con la cual cada uno de los miembros de la misma, realicen de manera adecuada sus actividades, lo que genera inconvenientes a la hora de a realización, al no estar definidas no se cumple con lo establecido, y por ende los niveles de productividad en la empresa no son los adecuados.		
Criterio: <p>Norma de control interno 200-04 Estructura organizativa</p> <p>Literal 3. Manifiesta que toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de funciones actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades acciones y cargos, así como a su vez establecer niveles jerárquicos en las funciones para cada uno de los servidores</p>		
Causa: <p>Generalmente esto se debe a que la empresa se maneja de manera tradicional, y no se ha realizado la definición de una jerarquía con las principales funciones que debe cumplir cada uno de los empleados, si bien existe una lista de actividades, no se encuentran definidas las funciones y procedimientos, esto se debe a la poca responsabilidad de los directivos a la hora de establecer un manual de funciones.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 8/18
		Marca: ✓✓
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 4.		
AMBIENTE DE CONTROL		
Efecto:		
<p>No existe el adecuado direccionamiento de las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos, en el cual los empleados no tienen claro cuáles son las actividades que deben cumplir diariamente dentro de la empresa, lo que ocasiona retrasos en la entrega de informes, de mercancías, a la hora de manejar la información y en ocasiones a nivel productivo.</p>		
Conclusión:		
<p>No existe el adecuado direccionamiento de las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos, lo que genera que los empleados no conozcan sus funciones, y esto ocasiona que la empresa sea ineficiente cuanto, a la realización de las actividades con el consecuente desperdicio de recursos, no se alcanzan las metas ni se logrará un desarrollo a futuro.</p>		
Recomendación:		
<p>Proponer la elaboración de un manual de funciones y procedimientos con la consecuente elaboración de un organigrama estructural, la definición redefinición de los objetivos corporativos para la Agrícola bananera DANICA FRUITS S.A, que lleve a la empresa al cumplimiento de las actividades en base a las planificaciones definidas para alcanzar las metas, por otro lado, los valores son esenciales a la hora de definir los objetivos estratégicos que se pretenden lograr a corto y mediano plazo.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 9/18
		Marca: ✓✓
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 5		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Título:		
Inexistencia de mapas de riesgo		
Condición:		
Se aprecia que no existen los adecuados mapas para gestionar el riesgo, ni en caso de algún tipo de emergencia, en caso de que los objetivos planificados tengan que sufrir una readecuación ante algún imprevisto que se genera durante la planificación de las etapas del proceso administrativo.		
Criterio:		
La secretaria de Gestión de Riesgo del Ecuador (2021), mediante la resolución No. SGR-151-151-2016, expide la Normativa de Gestión de Riesgos que deben cumplir las entidades en contexto a planes de contingencia “la cual en su art. 16. señala que “las disposiciones normativas sobre gestión de riesgo son obligatorias y tienen aplicación en todo el territorio nacional, El proceso de gestión de riesgos incluye el conjunto de actividades de prevención, mitigación” (Pág. 9)”		
Causa:		
Falta de información por parte del personal que opera en la parte administrativa de la empresa, quienes no están preparados para situaciones de riesgo que se presenten en la empresa, entre las que se destaca los inconvenientes generados durante la aplicación del control interno.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 10/18
		Marca: ✓✓
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 5		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Efecto:		
<p>Incapacidad para responder ante las emergencias presentadas dentro de la empresa bananera por razones diversas, entre las que se destacan la poca capacidad de respuesta del personal ante un riesgo generado en el área administrativa o financiera.</p>		
Conclusión:		
<p>No existe un mapa de riesgos ni de contingencia en la empresa, lo que limita a la agrícola a estar preparada en caso de emergencias que se pueden presentar dentro de la planificación de sus procesos tanto operativos como administrativos.</p>		
Recomendación:		
<p>Es vital que la empresa desarrolle dentro de su planificación un plan de contingencia, con la finalidad de que cumpla con sus objetivos propuestos y de esta manera pueda tener mejor control sobre los procesos que se realizan dentro de la agrícola.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: E – HLA 11/18
	Fruits S.A	Marca: ✓✓
	Propietario: José Hernán	Fecha: 07/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 6		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Título:		
Inexistencia planes de contingencia		
Condición:		
Se aprecia que no existen los adecuados mapas para gestionar el riesgo, ni en caso de algún tipo de emergencia, en caso de que los objetivos planificados tengan que sufrir una readecuación ante algún imprevisto que se genera durante la planificación de las etapas del proceso administrativo.		
Criterio:		
Norma de control Interno 300-02. Pla de mitigación de riesgos. Los directivos de las instituciones públicas y privadas realizaran un plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando cada una de las estrategias de manera clara, organizada e interactiva que permita la determinación, identificar y valorar los riesgos que pueden impactar en la entidad		
Causa:		
Falta de información por parte del personal sobre la importancia de la realización de los planes de mitigación, así como la falta de implementación de las normas de control interno dentro de la parte administrativa de la empresa		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: E – HLA 12/18
	Fruits S.A	Marca: √√
	Propietario: José Hernán	Fecha: 07/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 6		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Efecto:		
<p>Incapacidad para responder ante las emergencias presentadas dentro de la empresa bananera por razones diversas, entre las que se destacan la poca capacidad de respuesta del personal ante un riesgo generado en el área administrativa o financiera</p>		
Conclusión:		
<p>No existe un plan de contingencia con las debidas medidas, valoraciones y estrategias para mitigar los riesgos en la empresa, lo que limita a la agrícola a estar preparada en caso de emergencias que se pueden presentar dentro de la planificación de sus procesos tanto operativos como administrativos.</p>		
Recomendación:		
<p>Es vital que la empresa desarrolle dentro de su planificación un plan de contingencia, con la finalidad de que cumpla con sus objetivos propuestos y de esta manera pueda tener mejor control sobre los procesos que se realizan dentro de la agrícola.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 13/18
		Marca: ✓✓
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 7.		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Título:		
No se realiza evaluaciones sobre las actividades de control.		
Condición: Se aprecia que no existe el adecuado control sobre las actividades que se llevan a cabo en cada una de las áreas de la empresa, principalmente en cuanto a las deficiencias detectadas, no se comunica a los superiores para de esta manera tomar mejores decisiones y tratar de corregir el inconveniente.		
Criterio:		
Las normas de control interno en el capítulo I que corresponde a Disposiciones Generales manifiesta: Artículo 1: Las disposiciones contenidas en las presentes normas señalan los estándares mínimos que deben ser observados por los organismos y entidades señalados en el en el artículo 2, en el establecimiento, implantación, funcionamiento y evaluación de sus sistemas y mecanismos de control interno.		
Causa:		
Desinterés por parte de los empleados y directivos de la empresa Dánica Fruits S.A., respecto a la evaluación de actividades de control.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 14/18
		Marca: ✓✓
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
NIA: 265		
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 7.		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Efecto:		
<p>Al no existir un control no se realizan las actividades correspondientes, por lo que el área administrativa no puede dar una correcta toma de decisiones, así mismo existe retraso en el cumplimiento de los objetivos lo que disminuye la eficiencia y eficacia.</p>		
Conclusión:		
<p>Al no existir un control no se realizan las actividades correspondientes, por lo que el área administrativa no puede dar una correcta toma de decisiones, así mismo existe retraso en el cumplimiento de los objetivos lo que disminuye la eficiencia y eficacia; esta falencia se produce debido a desinterés por parte de los empleados y directivos de la empresa Dánica Fruits S.A., respecto a la evaluación de actividades de control.</p>		
Recomendación:		
<p>Realizar actividades de control sobre todas las áreas de la empresa con la finalidad de velar por el correcto cumplimiento de las mismas, y mejorar los niveles de eficiencia y eficacia del personal que labora en la agrícola.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: E – HLA 15/18
	Fruits S.A	Marca: ✓✓
	Propietario: José Hernán	Fecha: 07/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO.8		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
Título:		
Falta de coordinación entre las áreas de la empresa debido a la carencia de manual de funciones.		
Condición:		
Se aprecia que existe falta de comunicación entre las diferentes áreas de la empresa esto debido a que se hace necesario que toda empresa cuente con un manual de funciones con las principales actividades que debe realizar cada uno de los empleados.		
Criterio:		
Norma de control interno 200-04 Estructura organizativa		
Literal 3. Manifiesta que toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de funciones actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades acciones y cargos, así como a su vez establecer niveles jerárquicos en las funciones para cada uno de los servidores		
Causa:		
Carencia de un manual de funciones y procedimientos que enliste las actividades que debe realizar cada uno de los empleados de la agrícola. Es necesario que toda empresa cuente con una lista de planes donde se encuentren todas las actividades que se deben realizar, así como los principales objetivos que se deben cumplir en cada puesto		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: E – HLA 16/18
	Fruits S.A	Marca: √√
	Propietario: José Hernán	Fecha: 07/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO.8		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
Efecto:		
<p>No se lleva a cabo la correcta trasmisión de información de un área a otra debido a que los empleados no conocen bien sus funciones, ni quienes son las personas a las que deben reportar, por otro lado, no se cumplen con las funciones que deberían ser asignadas a cada área, debido a que solo poseen una lista en la cual se estipulan las principales actividades a realizar lo que genera inconvenientes a la hora de comunicarse con otras áreas. Uno de los principales efectos además de es el deterioro de las relaciones de trabajo y un ambiente laboral incomodo lo que genera bajas en la productividad de la empresa.</p>		
Conclusión:		
<p>No existe una adecuada realización de las funciones, debido a que solo poseen una lista en la cual se estipulan las principales actividades a realizar lo que genera inconvenientes a la hora de comunicarse con otras áreas, por tal razón se hace imperativo la elaboración del manual de funciones para los empleados de la empresa</p>		
Recomendación:		
<p>Informar a los empleados sobre las actividades que se realizan, así como la creación de un manual de funciones y procedimientos para la empresa, en donde se describa los principales requerimientos para el puesto, los requisitos mínimos, lo años de experiencia, así como la descripción de cada una de las actividades a realizar.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – HLA 17/18
		Marca: √√
		Fecha: 07/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 9.		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
Título:		
Falta seguimiento e investigación de las causas que generan inconvenientes en los controles internos del área administrativa.		
Condición:		
La empresa agrícola bananera Dánica Fruits S.A., no investiga las deficiencias en los controles internos de la administración, ni se da el adecuado seguimiento		
Criterio:		
La NIA 265.6, manifiesta que existe una deficiencia en el control interno cuando “no existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente incorrecciones en los estados financieros” o cuando “un control está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente”		
Causa:		
Falta de información por parte del personal administrativo, a la hora de tomar decisiones para la resolución de un inconveniente dentro de la empresa, así misma falta de delegación de funciones por parte del gerente para que los encargados puedan tomar medidas acordes a los inconvenientes que se presentan y de esta manera poder solucionarlos.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits	PT#: E – HLA 18/18
	S.A	Marca: ✓✓
	Propietario: José Hernán Zambrano Loor	Fecha: 07/12/22
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 265
HOJA DE HALLAZGOS		
AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.		
HALLAZGO NO. 9.		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
Efecto:		
No se corrigen las deficiencias que existen en la empresa lo que genera inconveniente a la hora de realizar las actividades.		
Conclusión:		
La empresa agrícola bananera Dánica Fruits S.A., no investiga las deficiencias en los controles internos de la administración, por lo cual no se corrigen las deficiencias que existen en la empresa lo que genera inconveniente a la hora de realizar las actividades		
Recomendación:		
Dar seguimiento a las actividades en donde se encuentren deficiencias dentro de los procesos que se realizan con la finalidad de corregir para mejora de los logros de la agrícola.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 07/12/22 Fecha de supervisión: 07/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – IG 1/10
		Marca: √√
		Fecha: 08/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 330 – 520
Fase III. EJECUCIÓN Indicadores de gestión de Eficiencia		
<p>Nombre del indicador: Capacitación a los empleados (CE)</p> <p>Objetivo: Determinar el porcentaje de colaboradores capacitados en el periodo 2021</p> <p>Formula:</p> <p>Capacitación a los empleados (CE) $\frac{\# \text{ de colaboradores capacitados en el 2021}}{\text{Numero de empleados de la agricola}}$</p> $(CE) = \frac{7 \text{ colaboradores}}{11 \text{ empleados}} * 100$ $(CE) = 63.6\%$ <p>Interpretación</p> <p>Se aprecia que, del personal de la agrícola, un 63% se encuentra capacitado en el periodo comprendido del 2021, hasta la fecha en la que se empezó a realizar la auditoria.</p> <p><i>Nota NIA. 330. Respuesta a los riesgos valorados.</i></p> <p><i>Nota 2. NIA 520 Procedimientos analíticos</i></p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – IG 2/10
		Marca: ✓✓
		Fecha: 08/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 330 – 520

Fase III. EJECUCIÓN
Indicadores de gestión de Eficiencia

Evidencia

Figura 14 Lista de capacitación 2021



Nombre	Área	Capacitación / Asistencia	Asistencia	Fecha
Ing. Luciano Zambrano	General	General	Si	08/12/22
Ing. Milton Rosero	General	General	Si	08/12/22
Dr. Ricardo Aguilar	Producción	Manejo de plagas	Si	08/12/22
Dr. Luis Zambrano	Producción	Manejo de plagas	Si	08/12/22
Ing. Steven Salas	Administración	General	Si	08/12/22
Dr. Luis Collado	Producción	Manejo de plagas	Si	08/12/22
Dr. Francisco Pineda	Producción	Manejo de plagas	Si	08/12/22
Dr. Roberto Salas	Producción	Manejo de plagas	Si	08/12/22
Dr. Milton Pineda	Producción	Manejo de plagas	Si	08/12/22
Dr. Ricardo Zambrano	Producción	Manejo de plagas	Si	08/12/22
Luis Alberto Rosero	General	General	Si	08/12/22


 Ing. José Hernán Zambrano Loor
 C.E. 118641379
 Gerente propietario DANICA FRUITS S.A

Figura 15 Evidencia de capacitación



Nota NIA. 330. Respuesta a los riesgos valorados.

Nota 2. NIA 520 Procedimientos analíticos

Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22
---	---	--

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A	PT#: E – IG 3/10
	Propietario: José Hernán Zambrano Loor	Marca: √√
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Fecha: 08/12/22
		NIA: 330 - 520
Fase III. EJECUCIÓN Indicadores de gestión Eficiencia		
<p>Nombre del indicador: Evaluación de Actividades personal</p> <p>Objetivo: Verificar el grado de eficiencia de las actividades que desarrolla el personal</p> <p>Formula:</p> $\text{Act. Administrativas Programadas (APA)} = \frac{\text{Actividades realizadas mes}}{\text{Actividades programadas}}$ $(APA) = \frac{15}{25} * 100$ $(APA) = 60\%$ <p>Interpretación:</p> <p>Se aprecia que la eficiencia en cuanto a las actividades realizadas por el personal administrativo es del 60%, lo que demuestra una eficiencia baja en cuanto a la realización de estas actividades.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se debe realizar un mejor control de las actividades que se dan en todas las áreas de la empresa con la finalidad de mejorar la eficiencia.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A	PT#: E – IG 4/10
	Propietario: José Hernán Zambrano Loor	Marca: ✓✓
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Fecha: 08/12/22
		NIA: 330 - 520

Fase III. EJECUCIÓN
Indicadores de gestión Eficiencia

Nombre del indicador: Evaluación de Actividades personal

Evidencia:

Figura 16 Lista de actividades administrativas



Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22
--	---	--

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: E – IG 5/10
	Fruits S.A	Marca: √√
	Propietario: José Hernán	Fecha: 08/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 330 – 520
Fase III. EJECUCIÓN Indicadores de gestión de Eficiencia		
<p>Nombre del indicador: Existencia de un plan de mitigación de riesgos</p> <p>Objetivo: Determinar si la empresa agrícola cuenta con un plan de mitigación de riesgos</p> <p>Formula:</p> $Plan\ de\ mitigacion\ (PM) = \frac{Plan\ de\ mitigación\ de\ riesgos\ actual}{Plan\ de\ mitigacion\ de\ riegos\ que\ debería\ existir}$ $PM = \frac{0}{1} * 100$ $(PM) = 0\%$ <p>Interpretación</p> <p>Se aprecia que la empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos por lo cual se encuentra propensa a sufrir riesgos de distintos tipos a nivel administrativo y operativo.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: E – IG 6/10
	Fruits S.A	Marca: √√
	Propietario: José Hernán	Fecha: 08/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 330 – 520
Fase III. EJECUCIÓN Indicadores de gestión de Eficiencia		
<p>Nombre del indicador: Manual de funciones existente en la empresa</p> <p>Objetivo: Determinar los manuales de funciones que existen en la empresa</p> <p>Formula:</p> $\text{Manual de funciones (MF)} = \frac{\text{Manuales existentes}}{\text{Manuales que deben existir}}$ $(MF) = \frac{0}{1} * 100$ $(MF) = 0\%$ <p>Interpretación</p> <p>Se aprecia que, no existe cumplimiento de las funciones puesto que no existe un debido manual de funciones y procedimientos específico para cada una de las áreas de la empresa</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – IG 7/10
		Marca: √√
		Fecha: 08/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 330 – 520
Fase III. EJECUCIÓN Indicadores de gestión de Eficiencia		
<p>Nombre del indicador: Evaluación del desempeño laboral</p> <p>Objetivo: Determinar el porcentaje de trabajadores de la empresa que ha presentado evaluación del desempeño en sus actividades</p> <p>Formula:</p> $Desempeno\ laboral(DL) = \frac{desempeño\ laboral\ evaluado\ y\ revisado}{Total\ de\ trabajadores}$ $(DL) = \frac{0}{11} * 100$ $(DL) = 0\%$ <p>Interpretación</p> <p>Se aprecia que, a ninguno de los empleados se le ha realizado una evaluación de desempeño en sus actividades.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – IG 8/10
		Marca: √√
		Fecha: 08/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 330 – 520
Fase III. EJECUCIÓN Indicadores de gestión de Eficacia		
<p>Nombre del indicador: Personal responsable del control de actividades</p> <p>Objetivo: Determinar el porcentaje de colaboradores encargados del control</p> <p>Formula:</p> $\text{Control de actividades (CA)} = \frac{\text{Personal responsable del control}}{\text{Total de empleados}}$ $(CA) = \frac{0 \text{ colaboradores}}{11 \text{ empleados}} * 100$ $(CA) = 0\%$ <p>Interpretación</p> <p>Se aprecia que, del personal de la agrícola, no existe una persona encargada de la revisión y evaluación de las actividades de control.</p>		
Tal Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – IG 9/10
		Marca: √√
		Fecha: 08/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 330 – 520
Fase III. EJECUCIÓN Indicadores de gestión de Eficacia		
<p>Nombre del indicador: Existencia de una estructura organizacional</p> <p>Objetivo: Determinar la existencia de una estructura organizacional para la agrícola bananera.</p> <p>Formula:</p> $\text{Existencia de organigrama} = \frac{\text{Organigrama estructural existente}}{\text{Organigrama que debe existir}}$ $(OR) = \frac{0}{1} * 100$ $(OR) = 0\%$ <p>Interpretación</p> <p>Se aprecia que, la agrícola no cuenta con una estructura organizacional adecuada que permita una mejor definición de sus funciones y actividades que deben realizar</p>		
Tal Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G,	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: E – IG 10/10
		Marca: √√
		Fecha: 08/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 330 – 520
Fase III. EJECUCIÓN Indicadores de gestión de Eficacia		
<p>Nombre del indicador: Grado de comunicación de las deficiencias en las actividades realizadas</p> <p>Objetivo: Determinar el nivel de comunicación de inconvenientes en la realización de actividades en la agrícola bananera.</p> <p>Formula:</p> $\text{Comunicacion de deficiencias} = \frac{\text{Deficiencias comunicadas}}{\text{Promedio de deficiencias en actividades}}$ $(CD) = \frac{0}{10} * 100$ $(CD) = 0\%$ <p>Interpretación</p> <p>Se aprecia que, la agrícola no cuenta con un sistema de comunicación de las deficiencias encontradas en las actividades que realiza el personal administrativo y operativo de la empresa</p>		
Tal Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 08/12/22 Fecha de supervisión: 08/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos		PT#: CR – CP 1/1																																
			Marca: Ω																																
			Fecha: 13/12/22																																
			Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano																																
		NIA: 700																																	
Fase IV. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS																																			
<p>Objetivo: Comunicar los resultados al gerente de la Agrícola bananera con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.</p> <p>Tabla 42 Comunicación de resultados.</p>																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>Actividad</th> <th>Fecha</th> <th>Ref. PT</th> <th>Responsable</th> <th>N. Horas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Carta al propietario de la empresa para presentación de los informes</td> <td>13/12/22</td> <td>CP</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Informe de control Interno</td> <td>14/12/22</td> <td>ICI</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Informe de Auditoria</td> <td>15/12/22</td> <td>IFA</td> <td>K.M.A.E. E.M.T.G.</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>21</td> </tr> </tbody> </table>						N.	Actividad	Fecha	Ref. PT	Responsable	N. Horas	1	Carta al propietario de la empresa para presentación de los informes	13/12/22	CP	K.M.A.E. E.M.T.G.	5	2	Informe de control Interno	14/12/22	ICI	K.M.A.E. E.M.T.G.	8	3	Informe de Auditoria	15/12/22	IFA	K.M.A.E. E.M.T.G.	8					TOTAL	21
N.	Actividad	Fecha	Ref. PT	Responsable	N. Horas																														
1	Carta al propietario de la empresa para presentación de los informes	13/12/22	CP	K.M.A.E. E.M.T.G.	5																														
2	Informe de control Interno	14/12/22	ICI	K.M.A.E. E.M.T.G.	8																														
3	Informe de Auditoria	15/12/22	IFA	K.M.A.E. E.M.T.G.	8																														
				TOTAL	21																														
<p><i>Nota: NIA 700. Elaboración de informes</i></p>																																			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G		Supervisado por: P.E.D.C		Fecha de elaboración: 13/12/22 Fecha de supervisión: 13/12/22																															

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CR – CP 1/1
		Marca: Ω
		Fecha: 13/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Carta al propietario de la empresa para presentación de los informes		
Valencia, 13 de diciembre del 2022		
Sr. Ing. José Hernán Zambrano Loor PROPIETARIO DE LA AGRICOLA BANANERA DANICA FRUITS S.A		
<p>De nuestras consideraciones.</p> <p>Se ha realizado la auditoria de gestión aplicada a la empresa Agrícola Bananera DANICA FRUITS S.A, durante el periodo 2021, y como responsables de dicho proceso, es nuestra obligación manifestar las opiniones sobre los hallazgos encontrados.</p> <p>La auditoría incluye un examen evaluativo en base a la evidencia revisada, así como la aplicación de procedimientos para la evaluación y comprobación de los controles que se realizan dentro de la empresa.</p> <p>La Empresa de una u otra manera tienen ciertas falencias y debilidades, por lo cual se procede a emitir el siguiente informe de control interno y correspondiente informe de auditoría, con las debidas recomendaciones con la finalidad de que la agrícola pueda corregir los pequeños errores que se encontraron a lo largo del proceso de auditoría y que conlleve a la empresa mejorar su gestión.</p> <p>Atentamente,</p>		
Kerly Marisol Arellano Espinoza C.I 0504339110 ERI – MAR Auditores		Erika Miquely Toscano Garcia C.I 235013805-9 ERI – MAR Auditores
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 13/12/22 Fecha de supervisión: 13/12/22

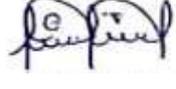
	Agrícola Bananera Dánica	PT#: CR – ICI 1/6
	Fruits S.A	Marca: Ω
	Propietario: José Hernán	Fecha: 14/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Informe de control interno		
Valencia, 13 de diciembre del 2022		
<p>Sr. Ing. José Hernán Zambrano Loor</p> <p>PROPIETARIO DE LA AGRÍCOLA BANANERA DANICA FRUITS S.A</p> <p>De nuestras consideraciones.</p> <p>Se ha realizado la evaluación de control interno en cada uno de sus componentes, aplicando las normas de control interno que exige al auditor tener el conocimiento global y específico sobre los procesos de control.</p> <p>El objetivo que brinda el control interno es brindar a la empresa, las garantías que necesita para el cumplimiento de los objetivos en cuanto a la eficiencia y eficacia de su personal tanto operativo como administrativo en cumplimiento con las leyes vigentes.</p> <p>Los hallazgos están relacionados de acuerdo a cada componente del control interno realizado en la evaluación, estas deficiencias pueden afectar el desempeño de la empresa en un futuro afectándola de manera negativa, por ende, en aquí se presentan los hallazgos resumidos con su correspondiente recomendación</p> <p>Hallazgo de Auditoria No.1 (Ambiente de Control)</p> <p><u>Falta de implementación de políticas administrativas</u></p> <p>Conclusión: Las políticas administrativas son el pilar dentro de la constitución de la empresa, puesto que de ella depende toda la planificación para el cumplimiento de los objetivos, si las mismas fallan o no están definidas no se pueden lograr las metas propuestas por la empresa.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 14/12/22 Fecha de supervisión: 14/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CR – ICI 2/6
		Marca: Ω
		Fecha: 14/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe de control interno		
<p>Recomendación: Se recomienda al Gerente que se reúna con su grupo de trabajo para la implementación de políticas en la empresa, con las cuales mejora la planificación administrativa, generando estrategias encaminadas al cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Hallazgo No. 2. (Ambiente de Control) <u>Carencia de estructura organizacional</u></p> <p>Conclusión: Se aprecia que en la agrícola DANICA FRUITS S.A no existe una estructura organizacional definida para el personal que labora en la misma, siendo la estructura organizacional es la que designa las relaciones que se forman entre las subordinadas y los niveles superiores de la administración de la agrícola, por ende, es vital que exista un organigrama estructural y funcional.</p> <p>Recomendación: Al Gerente de la empresa, que delegue al departamento Administrativo, la realización de una estructura organizacional para la empresa, en donde se describa cada uno de los puestos que conforman la jerarquía de la empresa, por otro lado, se deben realizar una lista de valores corporativos que ayuden al desenvolvimiento del personal, así como la creación de objetivos administrativos que se van a cumplir en el transcurso del año.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 14/12/22 Fecha de supervisión: 14/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: CR – ICI 3/6
	Fruits S.A	Marca: Ω
	Propietario: José Hernán	Fecha: 14/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Informe de control interno		
Hallazgo de Auditoria No.3 (Ambiente de control)		
<u>Falta de definición de objetivos medibles</u>		
Conclusión:		
No existe el adecuado direccionamiento de las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos, es decir la empresa no será eficiente en cuanto a la realización de las actividades con el consecuente desperdicio de recursos, no se alcanzan las metas ni se logrará un desarrollo a futuro.		
Recomendación:		
Al Gerente , que proponga la redefinición de los objetivos corporativos para la Agrícola bananera DÁNICA FRUITS S.A, que lleve a la empresa al cumplimiento de las actividades en base a las planificaciones definidas para alcanzar las metas, por otro lado, los valores son esenciales a la hora de definir los objetivos estratégicos que se pretenden lograr a corto y mediano plazo.		
Hallazgo de Auditoria No.4 (Ambiente de control)		
<u>Carencia de un manual de funciones y procedimientos</u>		
Conclusión:		
No existe el adecuado direccionamiento de las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos, lo que genera que los empleados no conozcan sus funciones, y esto ocasiona que la empresa sea ineficiente cuanto, a la realización de las actividades con el consecuente desperdicio de recursos, no se alcanzan las metas ni se logrará un desarrollo a futuro.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T. G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 14/12/22 Fecha de supervisión: 14/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: CR – ICI 4/6
		Marca: Ω
		Fecha: 14/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe de control interno		
Recomendación: <p>Proponer al Gerente y al encargado de Talento Humano, la elaboración de un manual de políticas y procedimientos con la consecuente elaboración de un organigrama estructural, la definición redefinición de los objetivos corporativos para la Agrícola bananera DÁNICA FRUITS S.A, que lleve a la empresa al cumplimiento de las actividades en base a las planificaciones definidas para alcanzar las metas, por otro lado, los valores son esenciales a la hora de definir los objetivos estratégicos que se pretenden lograr a corto y mediano plazo.</p> <p>Hallazgo de Auditoria No.5 (Evaluación de Riesgos)</p> <p>Conclusión:</p> <p>No existe un mapa de riesgos ni de contingencia en la empresa, lo que limita a la agrícola a estar preparada en caso de emergencias que se pueden presentar dentro de la planificación de sus procesos tanto operativos como administrativos.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Es vital que la empresa por medio de su gerente y departamento administrativo, desarrolle dentro de su planificación un plan de contingencia, con la finalidad de que cumpla con sus objetivos propuestos y de esta manera pueda tener mejor control sobre los procesos que se realizan dentro de la agrícola</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 14/12/22 Fecha de supervisión: 14/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: CR – ICI 5/6
	Fruits S.A	Marca: Ω
	Propietario: José Hernán	Fecha: 14/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Informe de control interno		
Hallazgo de Auditoria No.6 (Evaluación de Riesgos)		
<u>Inexistencia planes de contingencia</u>		
Conclusión:		
No existe un plan de contingencia con las debidas medidas, valoraciones y estrategias para mitigar los riesgos en la empresa, lo que limita a la agrícola a estar preparada en caso de emergencias que se pueden presentar dentro de la planificación de sus procesos tanto operativos como administrativos.		
Recomendación:		
Al gerente, que desarrolle dentro de su planificación un plan de contingencia, con la finalidad de que cumpla con sus objetivos propuestos y de esta manera pueda tener mejor control sobre los procesos que se realizan dentro de la agrícola.		
Hallazgo de Auditoria No.7 (Actividades de control)		
<u>No se realiza evaluaciones sobre las actividades de control.</u>		
Conclusión: Al no existir un control no se realizan las actividades correspondientes, por lo que el área administrativa no puede dar una correcta toma de decisiones, así mismo existe retraso en el cumplimiento de los objetivos lo que disminuye la eficiencia y eficacia; esta falencia se produce debido a desinterés por parte de los empleados y directivos de la empresa Dánica Fruits S.A., respecto a la evaluación de actividades de control.		
Recomendación: Se recomienda al gerente en primera instancia y el encargado de talento humano, realizar actividades de control sobre todas las áreas de la empresa con la finalidad de velar por el correcto cumplimiento de las mismas, y mejorar los niveles de eficiencia y eficacia del personal que labora en la agrícola.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 14/12/22 Fecha de supervisión: 14/12/22

 <p>ERI - MAR Auditores Auditorías de confianza</p>	<p>Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos</p>	PT#: CR – ICI 6/6
		Marca: Ω
		Fecha: 14/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
NIA: 700		
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe de control interno		
<p>Hallazgo de Auditoria No.8 (Información y Comunicación)</p> <p><u>Falta de coordinación entre las áreas de la empresa debido a la carencia de manual de funciones.</u></p> <p>Conclusión: No existe una adecuada realización de las funciones, debido a que solo poseen una lista en la cual se estipulan las principales actividades a realizar lo que genera inconvenientes a la hora de comunicarse con otras áreas, por tal razón se hace imperativo la elaboración del manual de funciones para los empleados de la empresa</p> <p>Recomendación: Al gerente y encargado de talento humano, informar a los empleados sobre las actividades que se realizan, así como la creación de un manual de funciones y procedimientos para la empresa, en donde se describa los principales requerimientos para el puesto, los requisitos mínimos, lo años de experiencia, así como la descripción de cada una de las actividades a realizar.</p> <p>Hallazgo de Auditoria No.9 (Supervisión y Monitoreo)</p> <p><u>Deficiencia en los controles internos del área administrativa.</u></p> <p>Conclusión: La empresa agrícola bananera Dánica Fruits S.A., no investiga las deficiencias en los controles internos de la administración, por lo cual no se corrigen las deficiencias que existen en la empresa lo que genera inconveniente a la hora de realizar las actividades</p> <p>Recomendación: Al gerente y al encargado del área administrativo dar seguimiento a las actividades en donde se encuentren deficiencias dentro de los procesos que se realizan con la finalidad de corregir para mejora de los logros de la agrícola</p>		
		
<p>Kerly Marisol Arellano Espinoza C.I 0504339110 ERI – MAR Auditores</p>		<p>Erika Miquely Toscano Jarcia C.I 235013805-9 ERI – MAR Auditores</p>
<p>Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G</p>	<p>Supervisado por: P.E.D.C</p>	<p>Fecha de elaboración: 14/12/22 Fecha de supervisión: 14/12/22</p>

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: IFA 1/8
		Marca: Ω
		Fecha: 15/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe Final de Auditoria.		
Valencia, 13 de diciembre del 2022		
<p>Sr. Ing. José Hernán Zambrano Loor PROPIETARIO DE LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.</p> <p>De nuestras consideraciones.</p> <p>Se ha realizado la auditoria de gestión de acuerdo con lo establecido por ambas partes durante la realización del contrato de auditoría, en la empresa DÁNICA FRUITS S.A.</p>		
CAPITULO I Parte Introdutoria		
<p>Datos de la empresa.</p> <p>Nombre de la Empresa: Agrícola Bananera “Dánica Fruits S.A”</p> <p>Propietario: Ing. José Hernán Zambrano Loor</p> <p>Actividad: Producción</p> <p>Ruc: 0993192821001</p> <p>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</p>		
<p>Base Legal</p> <p>Constitución del Ecuador</p> <p>Ley Orgánica del Régimen Tributario</p> <p>Código de Comercio</p> <p>Código de trabajo</p> <p>Normas internacionales de Auditoria</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/12/22 Fecha de supervisión: 15/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: IFA 2/8
		Marca: Ω
		Fecha: 15/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe Final de Auditoría.		
Valencia, 13 de diciembre del 2022		
Objetivo General <ul style="list-style-type: none"> • Efectuar una auditoría de gestión a la agrícola bananera DANICA FRUITS S.A de la ciudad de Valencia durante el periodo 2021 		
Objetivos Específicos <ul style="list-style-type: none"> • Realizar un diagnóstico situacional de la empresa mediante el empleo de la Matriz FODA. • Evaluar los procesos de control interno mediante la aplicación del Modelo COSO I • Medir el nivel de confianza y riesgo en cada uno de los componentes del control interno 		
Objetivo del Examen <ul style="list-style-type: none"> • Llevar a cabo el proceso de auditoría de gestión a la empresa agrícola DÁNICA FRUITS S.A. 		
Resumen del motivo y alcance del examen. <p>El examen se realiza con la finalidad de evaluar los procesos que se dan en la empresa bananera, para ello el periodo de análisis comprende el periodo enero – diciembre 2021, y la información que se analizó fue lo relacionado a la administración de la empresa, el cumplimiento de los objetivos, la evaluación de control interno para verificación de los procedimientos que asegure una gestión eficiente y eficaz.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/12/22 Fecha de supervisión: 15/12/22

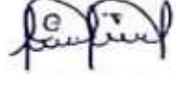
	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: IFA 3/8
		Marca: Ω
		Fecha: 15/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe de Auditoria		
CAPITULO II RESULTADOS		
Hallazgo de Auditoria No.1 (Ambiente de Control) <u>Falta de implementación de políticas administrativas</u> Conclusión: Las políticas administrativas son el pilar dentro de la constitución de la empresa, puesto que de ella depende toda la planificación para el cumplimiento de los objetivos, si las mismas fallan o no están definidas no se pueden lograr las metas propuestas por la empresa Recomendación: Se recomienda al Gerente que se reúna con su grupo de trabajo para la implementación de políticas en la empresa, con las cuales mejora la planificación administrativa, generando estrategias encaminadas al cumplimiento de los objetivos.		
Hallazgo No. 2. (Ambiente de Control) <u>Carencia de estructura organizacional</u> Conclusión: Se aprecia que en la agrícola DANICA FRUITS S.A no existe una estructura organizacional definida para el personal que labora en la misma, siendo la estructura organizacional es la que designa las relaciones que se forman entre las subordinadas y los niveles superiores de la administración de la agrícola, por ende, es vital que exista un organigrama estructural y funcional. Recomendación: Al Gerente de la empresa, que delegue al departamento Administrativo, la realización de una estructura organizacional para la empresa, en donde se describa cada uno de los puestos que conforman la jerarquía de la empresa, por otro lado, se deben realizar una lista de valores corporativos que ayuden al desenvolvimiento del personal, así como la creación de objetivos administrativos que se van a cumplir en el transcurso del año.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/12/22 Fecha de supervisión: 15/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: IFA 4/8
	Fruits S.A	Marca: Ω
	Propietario: José Hernán	Fecha: 15/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Informe de Auditoría		
Hallazgo de Auditoría No.3 (Ambiente de control)		
<u>Falta de definición de objetivos medibles</u>		
Conclusión:		
No existe el adecuado direccionamiento de las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos, es decir la empresa no será eficiente en cuanto a la realización de las actividades con el consecuente desperdicio de recursos, no se alcanzan las metas ni se logrará un desarrollo a futuro.		
Recomendación:		
Al Gerente , que proponga la redefinición de los objetivos corporativos para la Agrícola bananera DÁNICA FRUITS S.A, que lleve a la empresa al cumplimiento de las actividades en base a las planificaciones definidas para alcanzar las metas, por otro lado, los valores son esenciales a la hora de definir los objetivos estratégicos que se pretenden lograr a corto y mediano plazo.		
Hallazgo de Auditoría No.4 (Ambiente de control)		
<u>Carencia de un manual de funciones y procedimientos</u>		
Conclusión:		
No existe el adecuado direccionamiento de las actividades hacia el cumplimiento de los objetivos, lo que genera que los empleados no conozcan sus funciones, y esto ocasiona que la empresa sea ineficiente cuanto, a la realización de las actividades con el consecuente desperdicio de recursos, no se alcanzan las metas ni se logrará un desarrollo a futuro.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T. G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/12/22 Fecha de supervisión: 15/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: IFA 5/8
		Marca: Ω
		Fecha: 15/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe de Auditoría		
Recomendación: <p>Proponer al Gerente y al encargado de Talento Humano, la elaboración de un manual de políticas y procedimientos con la consecuente elaboración de un organigrama estructural, la definición redefinición de los objetivos corporativos para la Agrícola bananera DÁNICA FRUITS S.A, que lleve a la empresa al cumplimiento de las actividades en base a las planificaciones definidas para alcanzar las metas, por otro lado, los valores son esenciales a la hora de definir los objetivos estratégicos que se pretenden lograr a corto y mediano plazo.</p> <p>Hallazgo de Auditoría No.5 (Evaluación de Riesgos)</p> <p>Conclusión:</p> <p>No existe un mapa de riesgos ni de contingencia en la empresa, lo que limita a la agrícola a estar preparada en caso de emergencias que se pueden presentar dentro de la planificación de sus procesos tanto operativos como administrativos.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Es vital que la empresa por medio de su gerente y departamento administrativo, desarrolle dentro de su planificación un plan de contingencia, con la finalidad de que cumpla con sus objetivos propuestos y de esta manera pueda tener mejor control sobre los procesos que se realizan dentro de la agrícola</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/12/22 Fecha de supervisión: 15/12/22

	Agrícola Bananera Dánica	PT#: IFA 6/8
	Fruits S.A	Marca: Ω
	Propietario: José Hernán	Fecha: 15/12/22
	Zambrano Loor	Auditoras. Marisol Arellano
	Dirección: Valencia – Los Ríos	Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Informe de Auditoría		
Hallazgo de Auditoría No.6 (Evaluación de Riesgos)		
<u>Inexistencia planes de contingencia</u>		
Conclusión:		
No existe un plan de contingencia con las debidas medidas, valoraciones y estrategias para mitigar los riesgos en la empresa, lo que limita a la agrícola a estar preparada en caso de emergencias que se pueden presentar dentro de la planificación de sus procesos tanto operativos como administrativos.		
Recomendación:		
Al gerente, que desarrolle dentro de su planificación un plan de contingencia, con la finalidad de que cumpla con sus objetivos propuestos y de esta manera pueda tener mejor control sobre los procesos que se realizan dentro de la agrícola.		
Hallazgo de Auditoría No.7 (Actividades de control)		
<u>No se realiza evaluaciones sobre las actividades de control.</u>		
Conclusión: Al no existir un control no se realizan las actividades correspondientes, por lo que el área administrativa no puede dar una correcta toma de decisiones, así mismo existe retraso en el cumplimiento de los objetivos lo que disminuye la eficiencia y eficacia; esta falencia se produce debido a desinterés por parte de los empleados y directivos de la empresa Danica Fruits S.A., respecto a la evaluación de actividades de control.		
Recomendación: Se recomienda al gerente en primera instancia y al encargado de talento humano, realizar actividades de control sobre todas las áreas de la empresa con la finalidad de velar por el correcto cumplimiento de las mismas, y mejorar los niveles de eficiencia y eficacia del personal que labora en la agrícola.		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/12/22 Fecha de supervisión: 15/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: IFA 7/8
		Marca: Ω
		Fecha: 15/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe de Auditoria		
Hallazgo de Auditoria No.8 (Información y Comunicación) <u>Falta de coordinación entre las áreas de la empresa debido a la carencia de manual de funciones.</u> Conclusión: No existe una adecuada realización de las funciones, debido a que solo poseen una lista en la cual se estipulan las principales actividades a realizar lo que genera inconvenientes a la hora de comunicarse con otras áreas, por tal razón se hace imperativo la elaboración del manual de funciones para los empleados de la empresa Recomendación: Al gerente y encargado de talento humano, informar a los empleados sobre las actividades que se realizan, así como la creación de un manual de funciones y procedimientos para la empresa, en donde se describa los principales requerimientos para el puesto, los requisitos mínimos, lo años de experiencia, así como la descripción de cada una de las actividades a realizar .		
Hallazgo de Auditoria No.9 (Supervisión y Monitoreo) <u>Deficiencia en los controles internos del área administrativa.</u> Conclusión: La empresa agrícola bananera Dánica Fruits S.A., no investiga las deficiencias en los controles internos de la administración, por lo cual no se corrigen las deficiencias que existen en la empresa lo que genera inconveniente a la hora de realizar las actividades Recomendación: Al gerente y al encargado del área administrativo dar seguimiento a las actividades en donde se encuentren deficiencias dentro de los procesos que se realizan con la finalidad de corregir para mejora de los logros de la agrícola		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/12/22 Fecha de supervisión: 15/12/22

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A Propietario: José Hernán Zambrano Loor Dirección: Valencia – Los Ríos	PT#: IFA 8/8
		Marca: Ω
		Fecha: 15/12/22
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
		NIA: 700
Fase IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Informe de Auditoría		
Opinión de Auditoría <p>Se considera que una vez aplicada la auditoría de gestión conforme lo establecido en los contratos de auditoría, y acorde a la normativa legal y basada en las Normas Internacionales de Auditoría, la opinión que se da sobre el procedimiento efectuado es la siguiente. La empresa agrícola Bananera DÁNICA FRUITS S.A presenta falencias dentro de las diferentes áreas, tanto administrativas, como operativas y de control, así mismo se realiza la presentación de cada uno de los hallazgos con la adecuada recomendación, como se aprecia en los respectivos informes presentados anteriormente, para que la empresa tome nota de ello y pueda realizar las adecuaciones pertinentes, puesto que con ello garantiza que los procesos que se realizan dentro de la misma mejoren.</p>		
 Kerly Marisol Arellano Espinoza C.I 05043391101 ERI – MAR Auditores		 Erika Miquely Toscano Jarcia C.I 235013805-9 ERI – MAR Auditores
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 15/12/22 Fecha de supervisión: 15/12/22

11.5 Propuesta

11.5.1 Antecedentes de la propuesta

Una vez realizado el análisis de la información recolectada y presentada en los informes finales de control interno y de auditoría, se estructura la propuesta, la misma que esta diseñada en base a las necesidades encontradas dentro de la empresa, una vez que se utilizaron y aplicaron los instrumentos y técnicas para la recolección de información, y entre las principales actividades a desarrollar se tienen la redefinición de la misión y visión, la creación de un organigrama estructural y la elaboración de un manual de funciones y procedimientos para cada uno de los empleados que laboran en la agrícola Bananera Dánica Fruits S.A

11.5.2 Objetivos

General

Elaborar un manual de funciones y procedimientos para el personal de la Agrícola Bananera DANICA FRUITS S.A del cantón Valencia.

Específicos

- Diseñar una estructura organizacional para la agrícola bananera que permita la determinación de la jerarquía de los empleados.
- Reestructurar la misión, visión y valores de la empresa acorde a los objetivos establecidos.
- Elaborar una descripción de cada uno de los puestos que existen en la Agrícola
- Describir los principales procedimientos que deben realizar los empleados de cada área de la agrícola.

11.5.3 Antecedentes de la Empresa

La Agrícola bananera Dánica Fruits, es una empresa que tiene 8 años dentro de la producción y comercio de banano. La empresa está ubicada en el Cantón Valencia, Parroquia La Unión, vía a La Maná. La Agrícola cuenta con 6 haciendas, las cuales tres están ubicadas en la Provincia de los Ríos y tres en la Provincia del Oro.

11.5.3 Manual de funciones y procedimientos

MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS



Elaborado por :

ARELLANO ESPINOZA KERLY MARISOL

TOSCANO GARCIA ERIKA MIQUELY

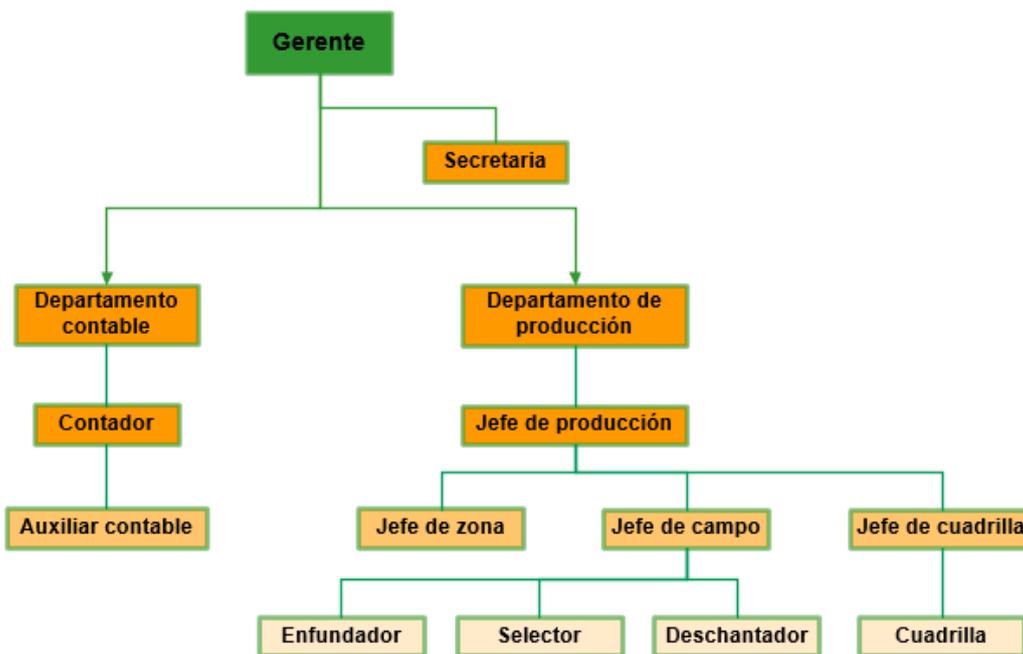
	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos	PT#: MP 1/13
		Marca: ®
		Fecha: 03/01/23
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MISIÓN – VISIÓN – VALORES		
<p>Misión de la empresa.</p> <p>Producir y comercializar banano de calidad, con precios accesibles en el mercado agrícola, ofreciendo un servicio satisfactorio a nuestros clientes, orientado siempre en el bienestar y desarrollo del sector agrícola.</p> <p>Misión Propuesta</p> <p>Ser una empresa con altos valores morales cuya misión sea producir banano de excelente calidad para los clientes más exigentes, siendo solidarios, preocupados por nuestros empleados y enfocados en cuidar el medio ambiente.</p> <p>Visión de la empresa.</p> <p>Ser una empresa líder e innovadora en la producción y comercialización de banano dentro del mercado del Ecuador, orientado a la satisfacción de las necesidades de los clientes, produciendo banano con altos estándares de calidad.</p> <p>Visión Propuesta</p> <p>Ser una empresa líder en el mercado nacional e internacional en cuanto a la producción de un banano de excelente calidad y posicionarnos para ser los pioneros en exportación banano de la región, preservar el ecosistema y mantener relaciones a largo plazo con nuestros mejores clientes internacionales.</p> <p>Valores propuestos</p> <p>Democracia participativa – Cuidado de la naturaleza - Solidaridad – Empatía – Responsabilidad social – Respeto – Atención de calidad.</p>		
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23

	<p>Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.</p> <p>Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos</p>	PT#: MP 2/13
		Marca: ®
		Fecha: 03/01/23
		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano

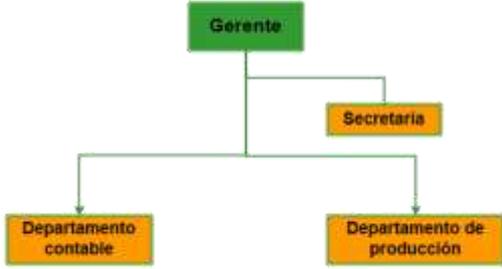
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

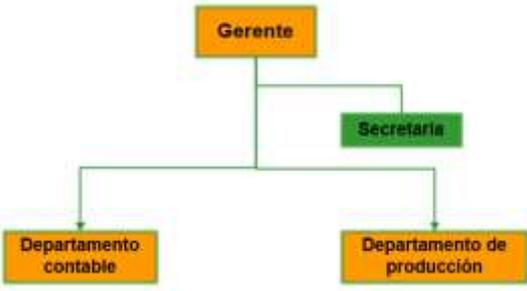
Objetivos

Diseñar una estructura organizacional para la agrícola bananera que permita la determinación de la jerarquía de los empleados.



<p>Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G</p>	<p>Supervisado por: P.E.D.C</p>	<p>Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23</p>
--	--	--

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		PT#: MP 3/13
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
			Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LINEA SUPERIOR	
Gerente	Administrativa	n/a	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Título 3er nivel carrera administrativa o afines
		Experiencia	Mínimo 3 años en área administrativa
		Personalidad	Organizado, responsable, honesto, con habilidades de liderazgo, oportuna toma de decisiones, con orientación y enfoque a resultados, capacidad analítica, atención a los detalles, capacidad de confrontación efectiva, monitoreo, tolerante al trabajo bajo presión.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Planificación y supervisión de la producción: Planificar y supervisar la producción de banano en la agrícola, asegurando que se cumplan los estándares de calidad y cantidad. • Administración de recursos humanos: Supervisar el personal de la agrícola, incluyendo la contratación, capacitación y evaluación del desempeño. • Administración de finanzas: Manejar el presupuesto y las finanzas de la agrícola, incluyendo la contabilidad, la contabilidad de costos y la gestión de los ingresos y gastos. • Comercialización: Supervisar la venta de los productos de la agrícola, asegurando que se cumplan los contratos y se maximicen los beneficios. • Relaciones con los clientes: Establecer y mantener relaciones positivas con los clientes, incluyendo proveedores y distribuidores. • Mantenimiento de la agrícola: Supervisar el mantenimiento de la agrícola, incluyendo el cuidado de las plantas, la infraestructura y el equipo. • Cumplimiento de regulaciones: Asegurar que la agrícola cumpla con todas las regulaciones y requisitos legales aplicables 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T. G	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.		PT#: MP 4/14
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
	Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LINEA SUPERIOR	
Secretaria	Administrativa	Gerente	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Título 3er nivel carrera administrativa, comercial o afines.
		Experiencia	Mínimo 2 años en puestos similares.
		Habilidades	Capacidad de análisis, ética profesional, facilidad de comunicación, proactiva.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Organización y planificación: Organizar y planificar las actividades diarias de la empresa, incluyendo la gestión de citas y reuniones. • Manejo de correspondencia y documentación: Manejar la correspondencia y documentación de la empresa, incluyendo el archivo y la gestión de información. • Comunicación eficaz: Comunicarse de manera eficaz con los empleados, clientes y proveedores, tanto de manera oral como escrita. • Habilidades administrativas y de gestión de tiempo: Tener habilidades administrativas y de gestión de tiempo para llevar a cabo sus tareas de manera eficiente. • Discreción y confidencialidad: Mantener la discreción de la información de la empresa. • Flexibilidad y capacidad de adaptación: Tener flexibilidad y capacidad de adaptación para manejar situaciones imprevistas. • Habilidades de atención al cliente: Tener habilidades de atención al cliente para manejar las necesidades y solicitudes de los clientes. • Conocimientos de protocolo y etiqueta: Tener conocimientos de protocolo y etiqueta para representar a la empresa en eventos y reuniones. • Conocimientos de idiomas adicionales (opcional): Tener conocimientos de idiomas adicionales (opcional) para comunicarse con clientes y proveedores internacionales. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		PT#: MP 5/13
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
			Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LINEA SUPERIOR	
Contador/a	Contable	Gerente	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Título 3er nivel en CPA, administración o afines.
		Experiencia	Mínimo 2 años en puestos similares.
		Habilidades	Creatividad, análisis financiero, realizar informes técnicos, control de movimientos económicos, responsabilidad, confianza en sí mismo.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Preparación y presentación de estados financieros: Preparar y presentar los estados financieros de la empresa agrícola, como el balance general, el estado de resultados • Análisis e interpretación de estados financieros: Analizar e interpretar los estados financieros para ayudar a la empresa a tomar decisiones estratégicas • Asesoramiento fiscal: Brindar asesoramiento fiscal a la empresa, ayudando a cumplir con las obligaciones fiscales relacionadas con la producción agrícola y maximizando los beneficios • Registro contable: Llevar el registro contable de la empresa, incluyendo el registro de transacciones financieras relacionadas con la producción agrícola y la contabilización. • Cumplimiento normativo: Asegurar el cumplimiento de las normas contables y fiscales relacionadas con la producción agrícola aplicables a la empresa • Análisis de costos: Realizar análisis de costos para ayudar a la empresa a mejorar su eficiencia y rentabilidad en la producción agrícola. • Investigaciones y Mejora continua: Liderar investigaciones y estudios para mejorar la gestión financiera y la eficiencia en la producción agrícola de la empresa. • Recomendaciones de mejora en la gestión financiera: Recomendar medidas para mejorar la gestión financiera de la empresa en relación a la producción agrícola. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

	Agrícola Bananera Danica Fruits S.A.		PT#: MP 6/13
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
	Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LÍNEA SUPERIOR	
Auxiliar contable	Contable	Contador/a	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Título 3er nivel en CPA, administración o afines.
		Experiencia	Mínimo 1 año en puestos similares.
		Habilidades	Capacidad de análisis y de síntesis, excelentes relaciones interpersonales, administración del tiempo, trabajar eficientemente en situaciones de presión labora.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Registro contable: Llevar el registro contable de la empresa, incluyendo el registro de transacciones financieras y la contabilización de inventarios. • Reconciliación de cuentas: Reconciliar las cuentas bancarias y de efectivo de la empresa, asegurando la precisión de los registros contables. • Preparación de comprobantes contables: Preparar los comprobantes contables, como facturas, recibos y comprobantes de pago. • Archivo de documentos contables: Archivar los documentos contables de la empresa, asegurando su seguridad y accesibilidad. • Asistencia en la elaboración de estados financieros: Asistir al contador en la elaboración de los estados financieros de la empresa. • Cumplimiento normativo: Asegurar el cumplimiento de las normas contables y fiscales aplicables a la empresa. • Análisis y clasificación de transacciones financieras: Analizar y clasificar las transacciones • Recomendaciones de mejora en la gestión contable: Recomendar medidas para mejorar la gestión contable de la empresa. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

	Agrícola Bananera		PT#: MP 7/13
	Danica Fruits S.A.		Marca: ®
	Zambrano Loor José Hernán		Fecha: 03/01/23
	Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LINEA SUPERIOR	
Jefe de producción	Producción	Gerente	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Título 3er nivel en Ingeniería agronómica o afines.
		Experiencia	Entre 2 a 3 años en puestos similares
		Habilidades	Creatividad, planificador, capacidad de análisis y síntesis, proactivo, responsable, facilidades de comunicación, trabajar eficientemente en situaciones de presión laboral.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Planificación y supervisión de la producción: Planificar y supervisar la producción de banano en la finca, asegurando que se cumplan los estándares de calidad y cantidad. • Control de inventario: Supervisar el control de inventario de los productos de la finca, incluyendo la gestión de inventarios y la ordenación de suministros. • Coordinación con los departamentos: Coordinar con los departamentos de la finca, incluyendo el departamento de mantenimiento, el de finanzas y el de recursos humanos • Mejora continua: Liderar investigaciones y estudios para mejorar la productividad, calidad y eficiencia en la finca. • Capacitación del personal: Supervisar la capacitación del personal en cuanto a técnicas y procedimientos de producción. • Monitoreo de las metas de producción: Supervisar el cumplimiento de las metas de producción establecidas. • Establecimiento de protocolos de seguridad: Establecer protocolos de seguridad para asegurar la seguridad del personal y la finca. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C		Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23

	Agrícola Bananera		PT#: MP 8/13
	Dánica Fruits S.A.		Marca: ®
	Zambrano Loor José Hernán		Fecha: 03/01/23
	Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LÍNEA SUPERIOR	
Jefe de zona	Producción	Jefe de producción	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Título 3er nivel en Ingeniería agronómica, producción agrícola.
		Experiencia	Entre 1 a 3 años en puestos similares
		Habilidades	Liderazgo, trabajo en equipo, metódico, proactivo, capacidad de trabajar bajo presión, manejo de productos fitosanitarios.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimientos en producción agrícola: Tener un conocimiento sólido de las técnicas y prácticas de producción de banano, incluyendo el manejo de plagas y enfermedades, el riego, y fertilización. • Supervisión de la producción: Supervisar la producción de banano en su zona, asegurando que se cumplan los estándares de calidad y cantidad. • Habilidades en gestión de equipos: Tener habilidades para liderar y dirigir equipos de trabajo en la producción de banano. • Conocimientos en tecnologías agrícolas: Estar familiarizado con las tecnologías agrícolas modernas, incluyendo el uso de sistemas de riego por goteo, sistemas de monitoreo climático y sistemas de control de plagas. • Capacitación del personal: Supervisar la capacitación del personal en cuanto a técnicas y procedimientos de producción en su zona. • Habilidades en análisis y toma de decisiones: Tener habilidades para analizar datos y tomar decisiones estratégicas relacionadas con la producción de banano. • Monitoreo de las metas de producción: Supervisar el cumplimiento de las metas de producción establecidas en su zona. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.		PT#: MP 9/13
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
	Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LINEA SUPERIOR	
Jefe de Cuadrilla	Producción	Jefe de producción	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Bachiller o superior.
		Experiencia	6 meses en labores afines
		Habilidades	Liderazgo, trabajo en equipo, metódico, proactivo, capacidad de trabajar bajo presión, manejo de productos fitosanitarios.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimientos en producción agrícola: Tener un conocimiento sólido de las técnicas y prácticas de producción de banano. • Supervisión de la producción: Supervisar la produce en su zona, asegurando que se cumplan los estándares de calidad y cantidad. • Formación de equipo: Conseguir el personal idóneo para la formación de la cuadrilla al momento del embarque. • Habilidades en gestión de equipos: Tener habilidades para liderar y dirigir equipos de trabajo en la producción de banano. • Habilidades para la supervisión y el monitoreo: Supervisar y monitorear el desempeño de la cuadrilla y garantizar que se cumplan lo propuesto. • Supervisión del personal.: Controlar el horario de ingreso del personal decampo durante el procesamiento de cajas de banano. • Cuidado de equipos: Mantener en condiciones óptimas las herramientas utilizadas por el personal de campo durante el procesamiento de cajas de banano. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.		PT#: MP 10/13
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
	Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LÍNEA SUPERIOR	
Enfundador	Producción	Jefe de campo	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Bachiller o superior.
		Experiencia	3 meses
		Habilidades	Proactivo, habilidad relacional, capacidad de trabajar bajo presión, manejo de productos fitosanitarios.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<p>Objetivo: Enfundar racimos de banano para su cuidado y maduración.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Enfundar los tallos de banano en la plantación • Colocación de los protectores al banano en la plantación • Conocimiento sobre el cultivo y mantenimiento de banano • Colocación de la cinta a la flor para la identificación de la edad del banano • Puesta del corbatín tratado con nematicidas • Tener en cuenta la cantidad de fundas colocadas a lo largo de la jornada. <p>Funciones complementarias.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener en orden los materiales de trabajo • Cumplir con el horario de trabajo establecido • Mantener y realizar las respectivas tareas de mantenimiento de los equipos empleados. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.		PT#: MP 11/13
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
	Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LÍNEA SUPERIOR	
Selector	Producción	Jefe de campo	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Bachiller o superior.
		Experiencia	3 meses
		Habilidades	Proactivo, habilidad relacional, capacidad de trabajar bajo presión, manejo de productos fitosanitarios.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<p>Objetivo: Clasificación de las matas de buena producción y colaborador en actividades complementarias.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Orientación y distancia de cultivo • Selección de material vegetativo, por lo general, hijo productivo. • Controlar la población de las matas de banano. • Conocimiento sobre el cultivo y mantenimiento de banano <p>Funciones complementarias.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener en orden los materiales de trabajo • Cumplir con el horario de trabajo establecido • Mantener y realizar las respectivas tareas de mantenimiento de los equipos empleados. • Mantener los alrededores de la mata libre de todo tipo de maleza. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.		PT#: MP 12/13
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
	Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LINEA SUPERIOR	
Deschantador	Producción	Jefe de campo	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Bachiller o superior.
		Experiencia	3 meses
		Habilidades	Proactivo, habilidad relacional, capacidad de trabajar bajo presión, manejo de productos fitosanitarios.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<p>Objetivo: Mantener a la planta de banano limpia de chantes desgatados con la finalidad de evitar la acumulación de plagas en el tallo de la planta.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cortar chantes. • Realizar actividades de deschante conforme al mantenimiento del cultivo. • Cortar los tallos viejos a una altura razonable. • Conocimiento sobre el cultivo y mantenimiento de banano <p>Funciones complementarias.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener en orden los materiales de trabajo • Cumplir con el horario de trabajo establecido • Mantener y realizar las respectivas tareas de mantenimiento de los equipos empleados. • Mantener los alrededores de la mata libre de todo tipo de maleza. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C		Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23

	Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.		PT#: MP 13/13
			Marca: ®
			Fecha: 03/01/23
	Zambrano Loor José Hernán Valencia – Los Ríos		Auditoras. Marisol Arellano Erika Toscano
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
PERFIL Y DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
CARGO	ÁREA	LINEA SUPERIOR	
Cuadrilla	Producción	Jefe de campo	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		REQUISITOS	
		Educación	Bachiller o superior.
		Experiencia	3 meses
		Habilidades	Proactivo, habilidad relacional, capacidad de trabajar bajo presión, manejo de productos fitosanitarios.
FUNCIONES Y COMPETENCIAS			
<p>Objetivo: Procesamiento de la cosecha de banano.</p> <p>Está conformada por un grupo de personas que se encarga en el procesamiento del banano, y cada uno de los miembros que la conforma se encarga de funciones específicas para el desarrollo de sus tareas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cortador. Es el encargado de realizar la selección y el corte del racimo basándose en las cintas puestas por el enfundador. • Arrumador. Su función es traslado del racimo hasta las garruchas, las mismas que llevaran al racimo a la empacadora. • Desmanador. Su función es la primera en la empacadora y consiste en separar las manos del racimo con el uso de herramientas de corte. • Pesador. Tiene como función realizar el pesaje de los gajos (clúster) en bandejas plásticas. El peso varía de acorde a lo establecido por el jefe de producción. • Fumigador. Su función es la aplicación de una solución desinfectante (fungicida) que evite el apareamiento de enfermedades postcosecha. • Embalador. Debe colocar el banano previamente tratado en una funda perforada dentro de la caja de banano, la misma que se le retira el aire de la funda. 			
Elaborado por: K.M.A.E E.M.T.G.	Supervisado por: P.E.D.C	Fecha de elaboración: 03/01/23 Fecha de supervisión: 03/01/23	

12. IMPACTOS

12.1 Impacto Técnico

Al llevar a la práctica la presente investigación el impacto técnico se logró evidenciar mediante la entrega del informe final de auditoría de gestión, el cual consta con las debidas recomendaciones para cada uno de los directivos de la Agrícola para que se implementen en beneficio de la agrícola, contribuyendo a mejorar sus procesos tanto administrativos como operativos, produciendo cambios notorios en la gestión de la empresa.

12.2 Impacto Social

El impacto social evidenció una mejora fundamental en los procesos que se dan en la empresa, un mejor manejo de la empresa permitirá que la misma incremente sus ventas lo que genera a la vez ingresos para sus empleados, mejorando la calidad de vida de cada uno de ellos debido a que cuentan con un ingreso fijo además de los beneficios legales correspondientes, lo que contribuye a la mejoría de sector socioeconómico del cantón.

12.3 Impacto Económico

Las agrícolas bananeras juegan un papel importante en la generación de empleo, por lo que un mejor desarrollo de las actividades económicas de las mismas garantiza la estabilidad de los ingresos a su personal, además intervienen en la economía al generar fuentes de empleo indirecto, por su lado también al tener contacto con los proveedores genera ingresos económicos para los empleados, por ende, supone un impacto positivo la realización de la auditoría de gestión.

12.4 Impacto Ambiental

Como tal, las empresas bananeras tienen una participación dentro del medio ambiente, debido al uso de pesticidas y químicos que se dan dentro de sus labores agrícolas, debido a esto la empresa bananera DANICA FRUITS S.A entra en la categoría de impacto ambiental IV, que representa un impacto alto y por ende para su funcionamiento posee el permiso de impacto ambiental otorgado por el SUIA (Sistema Único de Información Ambiental), el mismo que es necesario para que la empresa pueda realizar sus exportaciones a los diferentes destinos que tiene su fruta.

13. PRESUPUESTO

FUENTES DE FINANCIAMIENTO				
	Internas			TOTAL
Componentes / Rubros	Autogestión	UTC	Comunidad	
Componente 1:				
Identificar la situación actual de los diferentes procesos administrativos mediante un análisis situacional de la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A				\$100
Actividades:				
Diseño de las preguntas de la entrevista	\$100			
Aplicación de entrevista al propietario de la bananera				
Recolección de información				
Obtención de los datos para la elaboración de la Matriz FODA				
Componentes 2:				
Desarrollar las fases de auditoría de gestión mediante la aplicación de un programa de auditoría para la determinación de hallazgos y elaboración del informe				\$150
Actividades				
Diseño del programa de auditoría	\$150			
Aplicar las fases de la Auditoría de gestión				
Elaboración del cuestionario de control interno				
Componente 3				
Diseñar un manual de funciones y procedimientos para el personal administrativo de la Agrícola Bananera que permita mejorar los procesos y la toma de decisiones				\$200
Actividades:				
Elaborar las políticas y procedimientos, así como el organigrama funcional para la agrícola.	200			
Diseño del Manual de funciones y procedimientos				
Total				450.00

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1 CONCLUSIONES

- En base al diagnóstico efectuado, la principal fortaleza de la empresa es su infraestructura, y la experiencia en el mercado, su mayor debilidad es la carencia de un manual de funciones, y de una estructura organizacional, por lo cual no se realizan adecuadamente las actividades, por otro lado, entre las amenazas se tiene la crisis económica que atraviesa el país, así como los cambios en los mercados globales.
- Al aplicar las fases de la auditoria de gestión con el correspondiente cuestionario de control interno, se aprecia que en la empresa existe falta de implementación de políticas administrativas, el no cumplimiento de los objetivos propuestos, existe bajo control de las actividades y no se da el seguimiento adecuado cuando existen deficiencias. El nivel de confianza fue del 72.5% y el nivel de riesgo inherente fue del 27.5 % ubicándose ambos bajo la categoría moderado, por otro lado, el riesgo de control fue del 11% siendo bajo.
- Para el diseño del manual de funciones se tomó como base los hallazgos obtenidos en la realización del informe de control interno aplicado a la empresa, en donde se encontraron las falencias como la falta de direccionamiento estratégico, así como la falta de control de las actividades y carencia de un manual de procedimientos.

14.2 RECOMENDACIONES

- Se sugiere a la empresa realizar evaluaciones continuas que permitan determinar sus principales fortalezas para aprovecharlas, así como sus debilidades para corregirlas y de esta manera garantizar el cumplimiento de las actividades y por ende el desarrollo de la empresa.
- Realizar auditorías de gestión de manera periódica y dar el debido seguimiento a los hallazgos encontrados en la empresa en las diferentes áreas con la finalidad de corregirlas para garantizar que se llevan a cabo todas las actividades propuestas para el cumplimiento de las metas de la agrícola.
- Al propietario de la empresa y al encargado de talento humano que al momento de definir las políticas de la empresa considere la creación de una estructura organizacional con las debidas funciones, así mismo la socialización del manual de funciones para la implementación del mismo en la agrícola, en el constan todas las funciones que debe desempeñar el personal de la agrícola.

BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la Auditoria*. España: IC Editorial. Obtenido de Editorial.
- AEBE. (2022). *Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador*. Obtenido de <https://www.aebe.com.ec/>
- Altamirano, V. (2018). *Metodo Estadistico*. Obtenido de <http://cleuadistancia.cleu.edu.mx/cleu/flash/PAG/lecturas/metodologia/2/M%E9todo%20estad%EDstico.pdf>
- Alvin, A., Randal, E., & Beasley, M. (2020). *Auditoria. Un enfoque integral. Decimosegunda edicion*. México D. F.: Pearson Educacion.
- Arrieta, E. (2018). *Metodo Inductivo - Deductivo*. Obtenido de <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/>
- Arteaga, G. (2022). Empresa Agricola y Carasteristicas. *Revista de Agropecuaria. Universidad Agraria*, 11.
- Bermudez, R. (2019). *Los indicadores de gestion organizacional* . Obtenido de <https://reliabilityweb.com/sp/articles/entry/los-indicadores-de-gestion>
- Caicedo, M., & Jiménez, K. (2019). *Auditoria de Gestion a la direccion distrital 22D02 DEL MSP*. Orellana - Ecuador: ESPOCH.
- Cajamarca, M., & Toapanta, T. (2021). “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES DE COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO NUEVO AMANECER.”. Latacunga - Ecuador: Editorial UTC.
- Camacho, V. W., Gil, E. D., & Paredes, T. J. (2019). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en la empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*, 5-7.
- Castro, B. (2019). “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS DE CRÉDITO EN LA COOPERATIVA DE AHORRO NUEVA FUERZA ALIANZA.”. Ambato - Ecuador: UTA.

- Chavez, J. (2019). *AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS TRANSPORTES UNIDOS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO*. Riobamba-Ecuador: ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO. Link: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/11706/1/82T00977.pdf>.
- Cleri, C. (2017). *El libro de las pequeñas y medianas empresas*. Buenos Aires - Argentina: Ediciones Granica.
- Contraloria General del Estado. (2018). *Normatividad MGEG Cap VI*.
- Cordonez, P. (2022). *Auditoria de gestion a la cooperativa de transportes La Maná*. La Maná - Ecuador : Unversidad Tecnica de Cotopaxi .
- Cruz, M., & Polanco, M. (2018). 4. El sector primario y el estancamiento económico en México. *Revista Problemas del Desarrollo*. *Revista Problemas del Desarrollo vol. 178, no. 45, pp. ISSN 0301-7036*, <http://www.scielo.org.mx/pdf/prode/v45n178/v45n178a2.pdf> .
- De La Peña, A. (2019). *Auditoria: Un enfoque práctico*. 1ra Edición. Madrid - España: Ediciones Paraninlo S. A.
- Estrella, A. (2018). *Fundamentos de Control Interno*. Ciudad de Mexico: Mc Graw Hill.
- Flores, I., & Flores, H. (2018). *Medianas y Pequeña Empresa*. Guadalajara - Mexico: Universidad de Guadalajara.
- Garcia, Y. (2022). *Auditoria administrativa en la empresa agrícola bananera "Isabel María S.A." de la parroquia Isla de Bejucal*. Babahoyo - Ecuador : Universidad Técnica de Babahoyo .
- Gil, R., & Márquez, J. (2018). *Auditoria de gestión de la Bananera "San Miguel" de la Parroquia La Unión del Cantón Babahoyo*. Babahoyo - Ecuador : UNIANDES.
- Gómez, L. (2022). *Tipos de Empresas*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>
- Guamán, M. (2019). *AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ANDINA LTDA*. Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Guerrero, G. (2019). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.

- Hernández - Sampieri, & Mendoza. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* . México. : McGrawHill.
- Hernandez, M. (2019). *Investigacion Documental* . Obtenido de <https://guiadetesis.wordpress.com/tag/investigacion-bibliografica-y-documental/>
- Huancaní, R. (2021). La importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas. *Revista de la Universidad San Andres* , 18-20.
- Iglesias, S., & Alvarado, R. (2017). Sector Externo, Restricciones y Crecimiento Económico en Ecuador. . *Problemas del Desarrollo. vol. 48, no. 191, pp. 83–106. ISSN 03017036, Doi: 10.1016/j.rpd.2017.11.005.* .
- Larrea, C., Espinoza, M., & Charvet, P. (2017). *El banano en Ecuador* . Quito : Biblioteca de Ciencias Sociales. FLACSO.
- Lostao, J. (2019). Notas sobre empresas agrícolas . *Revista de Estudios Agrosociales, ISSN 0034-8155, N°. 43, , págs. 89-107.*
- Lugo, J. (2018). *Las encuestas en la investigacion de mercado.* Obtenido de <https://www.questionpro.com/es/encuesta.html>
- Maldonado, M. (2020). *Auditoria de Gestión. Cuarta Edición.* Quito: Abya Yala Ediciones.
- Miranda, M., & Castro, L. (2018). “*LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DESICIONES EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO 1 DE JULIO LTDA. EN EL AÑO 2013.* Ambato - Ecuador: UTA.
- Ortega, A. (2019). *Marcas de Auditoria.* Obtenido de <https://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>
- Ramos, L. (2022). *Deudas del sector bananero serán refinanciadas.* Obtenido de <https://dialoguemos.ec/2022/05/ecuador-muestra-plan-para-el-sector-bananero/>
- Ramos, W. (2018). La importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas. *Revista de la Universidad de San Andres* .
- Redondo, R., Durán, J., & Llopart, D. (2019). *Auditoría de Gestión. Tercera Edición* . Barcelona - España: Universidad de Barcelona.
- Reyes, L., & Carmona, A. (2020). *La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio.* Recuperado el 02 de 03 de 2022, de

//efaidnbmnnnibpcajpcgicfindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fbonga.unisimon.edu.co%2Fbitstream%2Fhandle%2F20.500.12442%2F6630%2FLa%2520investigaci%25C3%25B3n%2520documental%2520para%2520la%2520comprensi%25C3%25B3n%2520ontol%25C3%25

Rodríguez, I. (2019). Que son programas de auditoría externa. *Revista de auditoria y control interno* , 5-42.

Rodriguez, J. (2019). *Introduccion a la Administración con enoque en sistemas*. México D. F.: ECFASA Ediciones.

Santolalla, M. F., & Silva, P. A. (2019). *La auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes World Taxi International S.A.C. 2018 y 2019 – Chimbote*. Chimbote: UCV.

Semerema, J. (2022). *Investigación Exploratoria*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-exploratoria/>

Soria, J. (2021). *uditoría de gestión al área de comercialización de banano y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Delindecsa S.A. Cantón Guayaquil, 2021*. Quevedo - Ecuador: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo.

Vargas, A. (2019). *Innovación y marketing de servicios en la nueva era digital*. España: ESIC Editorial, Primera Edición.

Villón, S., & Salazar, A. (2019). *Diseño y aplicación de un modelo de auditoría de gestion en una empresa comercial bananera* . Guayaquil - Ecuador : ESPOL .

Vivanco, M. (2019). Los manuales de pocedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 2-6.

Vizuite, N. (2022). Programa de Auditoria . *Revista de seguridad en auditoria* , 4-17.

ANEXOS

Anexo 1. Hoja de vida del docente tutor



DATOS PERSONALES

Apellidos: Díaz Córdova
Nombres: Pedro Enrique
Estado Civil: Divorciado
Cédula De Ciudadanía: 060226060-6
Dirección Domiciliaria: Av. Alfonso Chávez s/n y calle el Mensajero
Teléfono Convencional: 032374787
Teléfono Celular: 0987739070
Correo Institucional: pedro.diaz0606@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

Nivel	Título Obtenido	Fecha De Registro En El Senescyt	Código Del Registro Conesup
Tercer	➤ Ing. En Banca y Finanzas	04/06/2003	➤ 1002-03-403021
Cuarto	➤ Magister en Contabilidad y Auditoría	14/ 05 /2015	➤ 1032-15-86060080

HISTORIAL PROFESIONAL

Unidad Académica en la que Labora: Ciencias Administrativas.

Área del Conocimiento en la cual se desempeña: Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría

Fecha de Ingreso a la UTC: abril 2018

Anexo 2. Hoja de vida de las estudiantes que realizan el proyecto



DATOS PERSONALES

Nombres: Kerly Marisol
Apellidos: Arellano Espinoza
Nacionalidad: Ecuatoriana
Fecha de Nacimiento: 16/5/1999
Lugar de Nacimiento: Cotopaxi - La Maná
Cédula de identidad: 504339110
Estado civil: Soltera
Teléfono: 963379562
Dirección domiciliaria: Calle San Vicente y Chile
Cantón: La Maná - El Carmen
Correo electrónico: kerly.arellano9110@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS

Instrucción primaria: Unidad Educativa Federación Deportiva de Cotopaxi
Instrucción secundaria: Unidad Educativa Rafael Vásconez Gómez

TITULO OBTENIDOS

- Bachiller Unificado BGU

CERTIFICADOS OBTENIDOS:

- JORNADAS VI DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR PRODUCTIVO, COMERCIAL, FINANCIERO, AGROPECUARIO E INNOVACIÓN (40 horas) - ORGANIZADO POR LA CARRERA DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ.
- CONGRESO-V CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (40 horas)- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ - CIENTÍFICO/INVESTIGACIÓN.
- JORNADA-II JORNADAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR (40 horas)- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ - ECONOMÍA/CONTABILIDAD.
- JORNADA-IV JORNADAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR (40 horas)- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ - ECONOMÍA/CONTABILIDAD.
- JORNADA PRIMERA JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (40 horas)- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ - ECONOMÍA/CONTABILIDAD

DATOS PERSONALES

Nombres: Erika Miquely
Apellidos: Toscano Garcia
Nacionalidad: Ecuatoriana
Fecha de Nacimiento: 29/1/2001
Lugar de Nacimiento: Cotopaxi - La Maná
Cédula de identidad: 2350138059
Estado civil: Soltera
Teléfono: 987763818
Dirección domiciliaria: Estero Hondo
Cantón: La Maná
Correo electrónico: erika.toscano8059@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS

Instrucción primaria: Escuela de Educación Básica “Azuay”
Instrucción secundaria: Unidad Educativa “Narciso Cerda Maldonado”

TITULO OBTENIDOS

- Bachiller Unificado BGU

CERTIFICADOS OBTENIDOS:

- JORNADAS VI DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR PRODUCTIVO, COMERCIAL, FINANCIERO, AGROPECUARIO E INNOVACIÓN (40 horas) - ORGANIZADO POR LA CARRERA DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ.
- CONGRESO-V CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (40 horas)- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ - CIENTÍFICO/INVESTIGACIÓN.
- JORNADA-II JORNADAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR (40 horas)- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ - ECONOMÍA/CONTABILIDAD.
- JORNADA-IV JORNADAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR (40 horas)- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ - ECONOMÍA/CONTABILIDAD.
- JORNADA PRIMERA JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (40 horas)- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ - ECONOMÍA/CONTABILIDAD-

Anexo 3. Formato de entrevista aplicada al gerente de la empresa bananera



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA

Formato de entrevista aplicada al gerente de la empresa bananera

Tema: AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021

Objetivo: Realizar una Auditoría de Gestión en la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. del Cantón Valencia Provincia de Los Ríos, periodo 2021, para medir el nivel de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos

Estimado Propietario. Por favor sírvase responder a las siguientes preguntas que se realizan con la finalidad de obtener información para la elaboración de la presente tesis de grado.

Pregunta	Respuesta
1. ¿La compañía cuenta con un plan estratégico que incluya la misión, visión y objetivos organizacionales?	
2. Se lleva un adecuado control interno en la empresa	
3. Se ha realizado auditoría de gestión en la empresa en los últimos años	

4. Ha realizado un análisis de riesgos dentro de la empresa.	
5. Existe un manual de funciones y procedimientos en la empresa	
6. Se da una revisión y control de las funciones de los empleados	
7. Existe un buen ambiente laboral y trabajo en equipo en la empresa	
8. Considera necesaria la realización de una auditoría de gestión.	
9. Con el conocimiento de los indicadores de gestión, va a mejorar la toma de decisiones en la bananera.	
10. Cree que la auditoria de gestión mejoraría todos los procesos de la empresa	

Anexo 4. Formato de encuesta aplicada al personal que labora en los departamentos de la bananera.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA

Formato de encuesta aplicada al personal que labora en los departamentos de la bananera.

Tema: AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021

Objetivo: Realizar una Auditoría de Gestión en la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. del Cantón Valencia Provincia de Los Ríos, periodo 2021, para medir el nivel de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos

Estimado Empleado Por favor sírvase responder a las siguientes preguntas que se realizan con la finalidad de obtener información para la elaboración de la presente tesis de grado, sobre la auditoria de gestión a implementarse.

Marque con una X la casilla correspondiente a su respuesta

Pregunta	Si	No
¿La Empresa posee una adecuada planificación para el logro de las metas?		
¿Existe un adecuado control interno en la empresa?		
¿Existe una estructura organizacional y políticas internas en cada departamento?		

¿Se tienen definidas las funciones de empleado en el departamento administrativo?		
¿Existe un manual de funciones para el personal operativo que labora en la agrícola?		
¿Cuentan con un manual de procedimientos y reglamentos internos definidos?		
¿Conoce si se ha realizado una auditoria de gestión durante los últimos años?		
¿Considera necesaria o estaría de acuerdo que se realice una auditoría de gestión a la agrícola?		
¿Cree que la aplicación de la auditoria de gestión mejora la productividad de la empresa?		
¿Ha recibido capacitaciones en el tiempo que lleva en la empresa?		
¿La institución reconoce y estimula el desempeño profesional?		

Anexo 5. Solicitud de auditoria



UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI



Carrera de
Contabilidad y Auditoría
La Maná

La Maná 16 de octubre del 2022

Ing. José Hernan Zambrano loor

GERENTE DE LA AGRÍCOLA DÁNICA FRUITS S.A

Presente. -

De nuestras consideraciones, Kerly Marisol Arellano Espinoza, con C.I. 0504339110 y Erika Miquely Toscano Garcia, con C.I 235013805-9, en calidad de estudiantes del Noveno ciclo de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná.

Solicitamos de la manera más comedida, nos permitan la realización del proyecto de investigación, con el tema **"AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRICOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021"**

Pedimos que nos permita con la información suficiente y necesaria para desarrollar nuestra investigación del proyecto de acuerdo a la necesidad que requiera el tema.

Agradecerle por la oportunidad, reciba una cordial salud y al mismo agradecemos su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.

Antentamente
Kerly Marisol Arellano Espinoza
05043391101

Antentamente
Erika Miquely Toscano Garcia
235013805-9

Anexo 6. Carta de aceptación



AGRÍCOLA BANANERA DANICA FRUITS S.A.
CARTA DE ACEPTACION DE LA EMPRESA

La Maná 16 de octubre del 2022

Srta. Kerly Marisol Arellano Espinoza

Srta. Erika Miquely Toscano Garcia

ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Presente:

Asunto: Aceptación para la realización de la Auditoría de gestión en la empresa Danica Fruits S.A.

En respuestas a la petición solicitada por parte de las personas antes mencionadas, nos permitimos manifestarle que la Agrícola Dánica Fruits acepta la realización de la Auditoría de Gestión en la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. del Cantón Valencia Provincia De Los Ríos, Periodo 2021.

Agradecerles por el interés acogido en nuestra empresa, sin más que decir pongo a disposición los materiales necesarios para la investigación.



Atentamente,
Ing. José Hernán Zambrano Iloor
GERENTE DE LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A
C.I. 1205441379

Anexo 7. Contrato de auditoria

NOVENA. - ACEPTACIÓN DEL PRESENTE CONTRATO

Ambas partes declaran y manifiestan estar de acuerdo en cada una de las cláusulas del presente CONTRATO, y en fe de lo cual firman por duplicado.


Ing. José Hernán Zambrano Loor
C.I. 1205441379
Gerente propietario DANICA FRUITS S.A

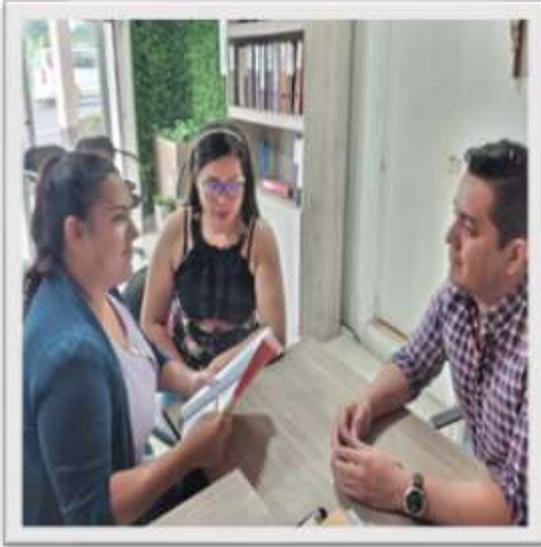

RUC: 0993192821001
TELEF: 5028887


Kerly Marisol Arellano Espinoza
C.I 05043391101
ERI – MAR Auditores


Erika Miquely Toscano Jarcia
C.I 235013805-9
ERI – MAR Auditores

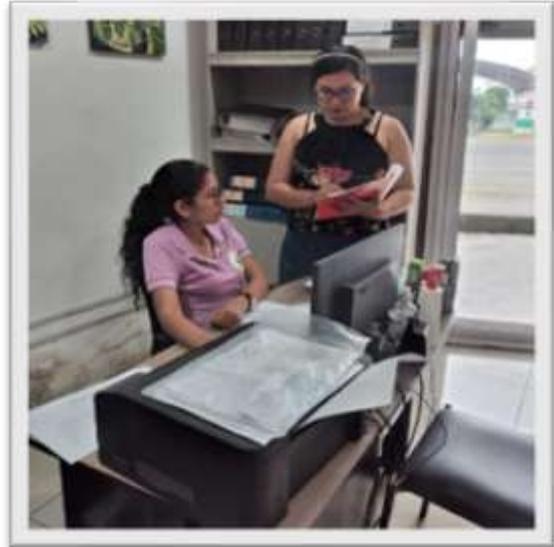
Anexo 8. Evidencia Fotográfica

Foto N°1. Aplicación de entrevista al gerente.



Fuente: Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.

Foto N°2. Recolección de información al personal de la empresa.



Fuente: Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.

Foto N°3. Recolección de información personal del área contable.



Fuente: Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A.

Anexo 9. RUC

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes					
Razón Social DANICAFRUIT S.A.		Número RUC 0993192821001					
Representante legal + ZAMBRANO MARTE DANILDA							
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL						
Fecha de registro 17/04/2019	Fecha de actualización 29/11/2019	Inicio de actividades 17/04/2019					
Fecha de constitución 21/03/2019	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra					
Jurisdicción ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL		Obligado a llevar contabilidad SI					
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO					
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Dirección Calle: AV. JOAQUIN ORRANTIA Número: S/N Intersección: AV. L. BENITEZ Edificio: TRADE BUILDING Número de oficina: 9 Número de piso: 4 Referencia: FRENTE AL SONESTA							
Medios de contacto Teléfono trabajo: 045028887 Email: danilda.zambrano@gmail.com Celular: 0987889407							
Actividades económicas + G46301201 - VENTA AL POR MAYOR DE FRUTAS. + G46301101 - VENTA AL POR MAYOR DE BANANO Y PLÁTANO.							
Establecimientos <table><thead><tr><th>Abiertos</th><th>Cerrados</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>0</td></tr></tbody></table>				Abiertos	Cerrados	1	0
Abiertos	Cerrados						
1	0						
Obligaciones tributarias + 2011 - DECLARACION DE IVA + 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE + 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES + ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA + ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO							

Razón Social
DANICAFRUIT S.A.

Número RUC
0993192821001

- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CA7RDR2022001121851
Fecha y hora de emisión: 13 de mayo de 2022 11:30
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DIGERDGC 15-0000017, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 10. Aval de traducción



CENTRO
DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

De calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen al idioma de Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A. DEL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021” presentado por: Arellano Espinoza Kerly Marisol y Toscano García Erika Miquely, egresado de la Carrera de: Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la Facultada de Ciencias Administrativa, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimares conveniente.

La Maná febrero 2023

Atentamente,



Mg. Ramón Amores Sebastián Fernando
DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS
C.I. 0503016685

Anexo 11. Documento Urkund.

Document Information

Analyzed document	ARELLANO-TOSCANO-ING.DÍAZ.docx (D159250898)
Submitted	2/22/2023 3:59:00 PM
Submitted by	Pedro
Submitter email	pedro.diaz0606@utc.edu.ec
Similarity	5%
Analysis address	pedro.diaz0606.utc@analysis.arkund.com

Sources included in the report

SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / UTC-PIM-000287.pdf Document UTC-PIM-000287.pdf (D110682089) Submitted by: carmen.ulloa@utc.edu.ec Receiver: carmen.ulloa.utc@analysis.arkund.com	 4
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / WORD-CORDONEZ MARÍA-FUENTES GISSELA.pdf Document WORD-CORDONEZ MARÍA-FUENTES GISSELA.pdf (D143443858) Submitted by: brenda.ona@utc.edu.ec Receiver: brenda.ona.utc@analysis.arkund.com	 14
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / WORD-COLLAGUAZO JESSICA-MOREIRA DAYANA (2).docx Document WORD-COLLAGUAZO JESSICA-MOREIRA DAYANA (2).docx (D143446067) Submitted by: brenda.ona@utc.edu.ec Receiver: brenda.ona.utc@analysis.arkund.com	 2