



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**EXTENSIÓN LA MANÁ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRÍCOLA  
“DOS HERMANOS #2” EN EL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS  
RÍOS AÑO 2020**

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

Autoras:

Cedeño Bernita Steven Gabriel

Cuzme Parraga Cindy Marisol

Tutora:

EC. Carmen Ulloa

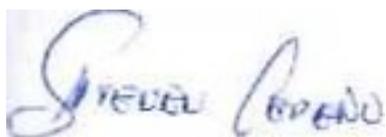
**LA MANÁ-ECUADOR**

**Agosto 2021**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

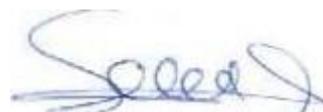
Nosotros Cedeño Bernita Steven Gabriel y Cuzme Párraga Cindy Marisol declaramos ser autores del presente proyecto de investigación **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRÍCOLA DOS HERMANOS #2 EN EL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA LOS RÍOS AÑO 2020**, siendo la eco Carmen Isabel Ulloa Méndez tutora del presente trabajo y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legal.

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



**Cedeño Bernita Steven Gabriel**

**C.I: 050371506-2**



**Cuzme Parraga Cindy Marisol**

**C.I: 131156578-0**

## **AVAL DEL DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

En calidad de Tutora del trabajo investigación sobre el título: **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRÍCOLA “DOS HERMANOS #2” EN EL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020**, de, **Cedeño Bernita Steven Gabriel y Cuzme Párraga Cindy Marisol** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos técnico suficiente para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable consejo Académico de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, 05 de agosto 2021



Firmado electrónicamente por:

**CARMEN ISABEL  
ULLOA MENDEZ**

M Sc. Carmen Isabel Ulloa Méndez

CI: 1205871641

**TUTORA**

## **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 los postulantes: Cedeño Bernita Steven Gabriel y Cuzme Parraga Cindy Marisol **con el título del proyecto de investigación**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRICOLA “DOS HERMANOS #2” EN EL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del proyecto.

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

La Maná, 23 de agosto 2021

Para constancia firman:

**Mg. Ketty Hurtado García**

**C.C: 1204176331**

**LECTOR 1 PRESIDENTE**

**Mg. Verónica Alexandra Ponce Álava**

**C.C: 1204286312**

**LECTOR 2 MIEMBRO**



Firmado electrónicamente por:  
**FABIAN MEDARDO  
MORAN MARMOLEJO**

**Mg. Fabian Medardo Morán Marmolejo**

**C.C: 0502215387**

**LECTOR 3 SECRETARIO**

## **AGRADECIMIENTO**

*Gracias a Dios por permitirme cumplir una meta más en mi vida, a mis padres por apoyarme en cada momento de mi vida. A mis docentes por aportar cada conocimiento. La universidad me dio la bienvenida al mundo como tal, las oportunidades que me han brindado son incomparables, dentro de este recorrido me di cuenta que soy bueno en muchas cosas encontré destrezas y habilidades que jamás pensé y siempre obtendré un mejor resultado si lo realizo con la compañía perfecta.*

***Marisol y Steven***

## **DEDICATÓRIA**

*La presente tesis está dedicada a Dios porque gracias a él puedo concluir. A mis padres porque mi carrera Dentro del desarrollo de esta tesis muchos momentos en los cuales pareciera que los deberes y compromisos fueran acabar por completo con mi vida, pero también entendí que justo en ese momento de dificultad Dios y tu familia son los que siempre estarán ahí para apoyarte.*

***Marisol y Steven***



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TÍTULO:** “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRÍCOLA DOS #2 HERMANOS EN EL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020”

**Autoras:**

Cedeño Bernita Steven Gabriel

Cuzme Párraga Cindy Marisol

### RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo plantear una evaluación del control interno para la gestión administrativa de la hacienda agrícola dos hermanos #2, del cantón Valencia, provincia de los Ríos, durante el año 2020. Se empleó la investigación diagnóstica descriptiva para sustentar las bases teóricas, desarrollo de la entrevista, y el cuestionario de control interno; adicional a ello los resultados fueron descritos empleando la investigación descriptiva y los métodos inductivo, deductivo y analítico. Una vez desarrollado el diagnóstico de la situación actual del control interno de la gestión administrativa se evidenció que existió desconocimiento sobre las políticas y procedimientos dentro de la hacienda entre la mayoría de colaboradores. Mientras que los resultados del control interno reflejaron un nivel de confianza del 71%, en tanto que el nivel de riesgo se situó en el 29% lo cual indica que está dentro de los parámetros normales. Se procedió a la elaboración de un manual de funciones y procedimientos, ya que los manuales nos ayudan a conocer como está estructurada la empresa. La hacienda agrícola dos hermanos #2, no cuenta con un manual de funciones y funcionamientos que le permita el desarrollo de sus actividades de forma adecuada; se ha detectado deficiencias en la segregación de tareas, debido a la inexistencia de un manual de funciones, así como de un manual de procedimientos que detallen claramente las principales actividades a realizar en cada puesto de trabajo y la secuencia a seguir para el buen desenvolvimiento de la administración.

**Palabras claves:** Control interno, administrativo, manuales, procedimientos, funciones

## **ABSTRACT**

The objective of this research was to propose an evaluation of internal control for the administrative management of the “Hacienda Agrícola 2 Hermanos” in Valencia canton, Los Ríos province, during the year 2020. The descriptive diagnostic research was used to support the theoretical bases, development of the interview, and the internal control questionnaire; In addition, the results were described using descriptive research and inductive, deductive and analytical methods. Once the diagnosis of the current situation of internal control of administrative management had been developed, it was evidenced that there was a lack of knowledge about the policies and procedures within the farm among the majority of collaborators. The results of the internal control reflected a confidence level of 71%, while the risk level stood at 29% which indicates that it is within normal parameters. A manual of functions and procedures was drawn up, since the manuals help to understand how the company is structured. The Hacienda Agrícola does not have a manual of functions and operations that allows it to carry out its activities properly; Deficiencies have been detected in the segregation of tasks, due to the lack of a manual of functions, as well as a manual of procedures that clearly detail the main activities to be carried out in each job and the sequence to follow for the proper development of the administration.

**Keywords:** internal control, administrative, manuals, procedures, functions

## ***AVAL DE TRADUCCIÓN***

En 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 del proyecto de investigación al idioma Inglés presentado por el estudiante Egresado de la Facultad de Ciencias Administrativas, Cedeño Bernita Steven Gabriel y Cuzme Párraga Cindy Marisol, cuyo título versa “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRÍCOLA DOS HERMANOS #2 EN EL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020 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 estimaren conveniente.

La Maná, Agosto del 2021

Atentamente,



MSc. Ramón Amores Sebastián Fernando

C.I: 050301668-5

**DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRICOLA “DOS.....	iv
<i>AGRADECIMIENTO</i> .....	v
<i>DEDICATORIA</i> .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
1.    INFORMACIÓN GENERAL .....	1
1.1.    Título del Proyecto .....	1
1.1.1.    Fecha de inicio:.....	1
1.1.2.    Fecha finalización:.....	1
1.1.3.    Lugar de ejecución: .....	1
1.1.4.    Unidad académica que auspician:.....	1
1.1.5.    Carrera que auspicia: .....	1
1.1.6.    Proyecto de investigación vinculado: .....	1
1.1.7.    Equipo de Trabajo: Investigadores .....	1
1.1.8.    Área de conocimiento:.....	1
1.1.9.    Propósito de la investigación.....	2
1.1.10.    Línea de investigación:.....	2
1.1.11.    Sub líneas de investigación de la Carrera:.....	2
2.    DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	2
3.    JUSTIFICACIÓN .....	3
4.    BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	3
4.1.    Beneficiarios Indirectos .....	4
5.    PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
5.1.    Planteamiento Del Problema .....	4
5.2.    Formulación Del Problema.....	5
5.2.1.    Delimitación Del Objeto De Investigación .....	5
6.    OBJETIVOS .....	5
6.1.    Objetivo General.....	5
6.2.    Objetivo Específicos.....	5
7.    ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS .....	6
8.    FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA.....	7
8.1.    Antecedentes Investigativos .....	7
8.1.1.    Categorías Fundamentales .....	9
8.2.    Marco Teórico .....	9

8.2.1.1.	Control interno.....	9
8.2.1.2.	El control interno fue dividido en dos componentes:.....	10
8.2.1.3.	Clases de Control.....	11
8.2.1.4.	Control Interno Administrativo .....	11
8.2.1.5.	Control Interno Contable .....	12
8.2.1.6.	Importancia del control interno .....	12
8.2.1.7.	Metodología del control interno .....	13
8.2.1.8.	Diagrama de Flujo .....	14
8.2.1.9.	Síntesis de proceso.....	14
8.2.1.10.	Componentes del Control Interno.....	16
8.2.1.11.	Ambiente de control interno .....	16
8.2.1.12.	Evaluación de Riesgos.....	17
8.2.1.13.	Actividad de Control .....	18
8.2.1.14.	Información y comunicación .....	18
8.2.1.15.	Supervisión y monitoreo.....	18
8.2.1.16.	Los procesos de creación de los controles.....	19
8.2.2.	Fundamentación legal.....	19
8.2.2.1.	Norma de información contable. ....	20
8.2.2.2.	Nivel de evaluación y aprendizaje del coso.....	21
8.2.2.3.	Ley orgánica de administración financiera y control .....	22
8.2.2.4.	Normas Generales del Control Interno .....	24
8.2.3.	Matriz FODA.....	25
8.2.3.1.	Componentes que contiene el FODA .....	25
8.2.3.2.	¿Para qué sirve el FODA? .....	26
8.2.4.	Que es un Manual .....	26
8.2.4.1.	Manual de Funciones.....	27
8.2.4.2.	Objetivos de los Manuales Funciones .....	27
8.2.4.4.	Características del Manual de Funciones .....	27
8.2.4.5.	Manual por Contenido.....	27
8.2.4.6.	Manual de Organización.....	28
8.2.4.7.	Manual de Políticas. ....	28
8.2.4.8.	Manual de Procedimientos .....	28
8.2.4.9.	Manual de Contenido Múltiple.....	28
8.2.4.10.	Manual de Producción .....	28
8.2.4.11.	Manual de Compras.....	29
8.2.4.12.	Manual de Ventas .....	29
8.2.4.13.	Manual de Finanzas .....	29
8.2.4.14.	Manual de Contabilidad.....	29
8.2.4.15.	Manual de Crédito y Cobranzas .....	29
8.2.4.16.	Manual de Personal .....	29
8.2.4.17.	Manual Técnico .....	30
8.2.4.18.	Manual General de Organización .....	30
8.2.4.19.	Manual General de Procedimientos.....	30

8.2.4.20. Manual General de Políticas.....	30
8.2.4.21. Manual Específico de Reclutamiento y Selección .....	30
8.2.4.22. Manual Específico de Auditoría Interna.....	30
9. Preguntas científicas .....	31
10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	31
10.1. Tipo de investigación.....	31
10.1.1. Investigación Diagnostica o Descriptiva .....	31
10.2. Métodos de investigación .....	32
10.2.1. Método Inductivo .....	32
10.2.2. Método Deductivo .....	32
10.3. Técnicas e instrumentos de Investigación .....	32
10.3.1. Entrevista.....	32
10.3.2. Ficha de observación .....	33
10.3.3. Observación directa .....	33
10.4. Población y Muestra .....	33
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	34
11.1. Entrevista al gerente .....	34
11.2. Análisis FODA .....	35
11.3. Cuestionario de control interno .....	42
11.4. Diseño de la propuesta.....	65
12. IMPACTO SOCIAL, IMPACTO ECONÓMICO Y IMPACTO AMBIENTAL .....	96
12.1. Impacto social.....	96
12.2. Impacto económico.....	96
12.3. Impacto ambiental .....	96
13. PRESUPUESTO.....	97
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	98
14.1. Conclusiones.....	98
14.2. Recomendación .....	99
15. BIBLIOGRAFÍA.....	100
16. ANEXOS .....	106

## Índice de cuadros

Cuadro 1. Categorías Fundamentales .....	9
------------------------------------------	---

## Índice de tablas

Tabla 1. Población y objeto de estudio.....	34
Tabla 2. Análisis y discusión de los resultados .....	35
Tabla 3. Análisis externo .....	36
Tabla 4. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades.....	37
Tabla 5. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas .....	38
Tabla 6. Matriz Priorizada FODA .....	39
Tabla 7. Matriz de problemas del medio interno.....	40
Tabla 8. Matriz de problemas del medio externo .....	41
Tabla 9. Componente 1 Ambiente de Control .....	46
Tabla 10. Componente 2 Evaluación de riesgo .....	50
Tabla 11. Componente 3 Actividad de control.....	54
Tabla 12. Componente 4 Información y comunicación .....	57
Tabla 13. Componente 5 Supervisión y monitoreo .....	60
Tabla 14. Total ponderación del Nivel de confianza.....	61

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **1.1. Título del Proyecto**

“Evaluación del Control Interno en la Hacienda Agrícola “Dos hermanos #2” en el Cantón Valencia provincia los Ríos año 2020.

### **Tiempo de Ejecución**

#### **1.1.1. Fecha de inicio:**

El siguiente proyecto de investigación se inició en el mes de Abril del 2021

#### **1.1.2. Fecha finalización:**

El proyecto de investigación finalizara en el mes de agosto del 2021

#### **1.1.3. Lugar de ejecución:**

Cantón Valencia – provincia Los Ríos, calle principal frente al cuerpo de bomberos

#### **1.1.4. Unidad académica que auspician:**

Facultad en Ciencias Administrativas

#### **1.1.5. Carrera que auspicia:**

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

#### **1.1.6. Proyecto de investigación vinculado:**

Asociados en el Cantón Valencia

#### **1.1.7. Equipo de Trabajo: Investigadores**

**Tutor:** Econ. Mg. Ulloa Méndez Carmen Isabel

**Postulantes:** Cedeño Bernita Steven Gabriel

Cuzme Parraga Cindy Marisol

#### **1.1.8. Área de conocimiento:**

53. ciencias económicas

531. Organización y Dirección de empresas

5311.04 Organización de Recursos Humanos

### **1.1.9. Propósito de la investigación**

El propósito del proyecto es visualizar que cada área asuma responsabilidades y actúen de manera correcta ya que mediante un control interno adecuado dentro de la organización permitirá tener veracidad de la información financiera, la realidad y eficiencia de los procedimientos que se están manejando principalmente en el área contable, este proyecto de investigación aborda teoría referentes a la gestión de compras, el correcto manejo de inventarios, la apropiada gestión de pagos y cobranzas dentro de la empresa con el objetivo de buscar y explicar las diferentes debilidades administrativas.

### **1.1.10. Línea de investigación:**

#### **Administración y Economía para el desarrollo humano y social**

Esta línea está orientada a generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía contribuyendo a impulsar la transformación de la matriz productiva.

### **1.1.11. Sub líneas de investigación de la Carrera:**

Estudio para la formación contadores.

## **2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El control interno es un ente que se debe aplicar en todas las empresas a nivel mundial iniciando sus operaciones no considerando los implementos y los mecanismos que son fundamentales porque a través de ella se debe potencializar el desarrollo y el crecimiento organizacional y así se van mejorando los manuales de organización y los procesos que tienen en las empresas. Dentro del mundo globalizado se recomienda un control interno contable que pueda conllevar a cumplir los objetivos de los planes estratégicos que establezcan en la empresa de una manera eficaz y eficiente.

En el Ecuador las administraciones de las organizaciones deben de ser muy transparentes que se pueda vitalizar en consecución de las metas económicas permitiendo una obtener una oportuna información para la toma de decisiones de la entidad.

La falta de eficiencia y cumplimiento en la organización hace que los estados financieros no sean precisos cuando se presentan los auditores, los controles detectivos, los controles preventivos, los controles correctivos y esto hace que haya duplicación de trabajo en la empresa.

En la hacienda agrícola bananera el control interno que conlleva tiene sus deficiencias debido a los inadecuados procesos de verificación y supervisión de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos.

### **3. JUSTIFICACIÓN**

La empresa agrícola cuenta con su personal propio pero la mayoría del trabajo realizado está formado por la mano de obra que provee un trabajo impecable. Hay que identificar para se realicen procedimientos adecuados contables existentes que son necesarios para el manejo de la empresa, el control interno permitirá efectuar una investigación precisa porque así se va analizando cada procedimiento que se aplica para la toma de decisiones. Al realizar el control interno contable es importante tener la coherencia de presentar una información confiable y verificada para que se pueda reflejar en el desarrollo de la entidad siendo el propósito del control interno de preservar la existencia de cualquier organización y apoyar el desarrollo de las operaciones con el objetivo de obtener la base para la implementación de los controles contables que comprenden el plan de la organización.

### **4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

Los beneficiarios del proyecto son los dueños de la empresa porque ellos son los principales participantes del proyecto de investigación y por consiguiente beneficiaran su implementación.

<b>Beneficiarios Directos</b>	<b>Cantidad</b>
Hacienda Agrícola 2 hermanos #2	Gerente Propietario, Contador, Asistentes

*Tabla 1. Beneficiarios directos*

#### **4.1. Beneficiarios Indirectos**

- Son el SRI por que almacenan datos más confiables de la hacienda
- Municipio de Valencia porque en relación en los nuevos ingresos llevan un control para elevar el cobro de impuestos.

### **5. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

Deficiente de la evaluación del Control Interno en la Hacienda Agrícola “Dos hermanos #2, en el Cantón Valencia Provincia de Los Ríos año 2020.

#### **5.1. Planteamiento Del Problema**

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

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

A nivel local, en el cantón Valencia recinto Minuape se encuentra ubicada la empresa Agrícola 2 hermanos #2 productora de banano para su exportación, siendo esta la fuente económica dentro de las actividades de exportación, pero en la realización de los procesos de producción está siendo afectado su desarrollo productivo, económico y su permanencia en el mercado, debido al desconocimiento de una aplicación inadecuada de los procedimientos, políticas y reglamentos de un control interno por la administración, por tal motivo no permite diseñar

estrategias orientadas para alcanzar la efectividad y eficacia en los procesos de producción, teniendo una rentabilidad no equitativa como para permanecer y ser competitiva en el mercado, esto contrasta con el criterio de que toda empresa debe contar con normas y procedimientos, con la finalidad de velar que todas las actividades laborales se realicen de una forma eficiente, efectiva y eficaz. (Lino, 2017)

## **5.2. Formulación Del Problema**

¿De qué forma afecta el Deficiente de la Evaluación del Control Interno en la Hacienda Agrícola “Dos hermanos #2, en el Cantón Valencia Los Ríos año 2020?

### **5.2.1. Delimitación Del Objeto De Investigación**

#### **En el espacio físico y geográfico**

La presente investigación sobre el control interno administrativo contable se llevará a cabo en la agrícola bananera Dos hermanos #2. En este caso como base.

## **6. OBJETIVOS**

### **6.1. Objetivo General**

Evaluar el control interno administrativo para la hacienda Agrícola Dos hermanos #2 del Cantón Valencia Provincia de Los Ríos.

### **6.2. Objetivo Específicos**

Realizar un diagnóstico interno y externo en la hacienda Agrícola “Dos hermanos, para determinar el análisis FODA

Evaluar el sistema de control Interno mediante el COSO I en la hacienda Agrícola “Dos hermanos” para medir el nivel de riesgo y de confianza

Elaborar un manual de funciones y procedimientos para que ayude al mejoramiento en la hacienda Agrícola “Dos hermanos”

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

OBJETIVOS	ACTIVIDAD	RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD (TÉCNICAS E INSTRUMENTOS)
Realizar un diagnóstico interno y externo en la hacienda Agrícola “Dos hermanos, para determinar el análisis FODA	Realizar entrevistas al Propietario y personal de la hacienda.  Aplicación de la matriz FODA.  Realizar una visita a las instalaciones administrativas y contable	Identificación de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la Agrícola	Entrevista  Análisis FODA
Evaluar el sistema de control Interno mediante el COSO I en la hacienda Agrícola “Dos hermanos #2” para medir el nivel de riesgo y de confianza	Diseño y aplicación de un cuestionario de control interno.  Tabulación de los niveles de Riesgos Existentes	Matriz de riesgo existente.	Cuestionario de control interno COSO I
Elaborar un manual de funciones y procedimientos para que ayude al mejoramiento en la hacienda Agrícola “Dos hermanos #2”.	Revisión de los manuales y procedimientos existentes dentro de la hacienda Agrícola dos hermanos  Revisión de las normativas.  Redactar el manual de funciones  Redactar un procedimiento.	Manuales de funciones y procedimientos mejorados.	Manual de funciones y procedimientos para la hacienda Agrícola dos hermanos del Cantón Valencia Provincia de los Ríos

*Tabla 2. Actividad y sistema de tareas en relación de los objetivos planteados*

## **8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA**

### **8.1. Antecedentes Investigativos**

Al momento en que nosotros vamos a realizar los controles y procedimientos es importante conocer la evolución del control interno administrativo y contable con la finalidad de poder proceder a las fases de la empresa.

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores y ejecutivos por lo general las empresas cuentan con variedades de empleados y ejecutivos todos ellos con muchas tareas delegadas, pero es recomendable usar el control interno que sea sofisticado y completo.

El control interno está compuesto por un conjunto de normas que son utilizadas para poder medir el control interno y determinar su efectividad.

El control interno está integrado en las operaciones efectuadas por la dirección y el resto de la entidad del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable a la empresa teniendo en cuenta la efectividad y la eficacia en la concesión de las operaciones, en cuanto a los propósitos de negocios de la empresa la fiabilidad en la información financiera que es preparada y posteriormente presentada en los estados financieros, llevar un cumplimiento correcto de las normas y leyes de la empresa.

El control ayudará a un manejo eficiente de los recursos existentes en la empresa, ya sean estos humanos, materiales, financieros o técnicos, esto se realizará mediante la adopción de criterios que permitan asegurar la integridad, custodia y registro oportuno de las operaciones.

#### **Proyecto 1 “CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACIÓN Y SU RELACIÓN CON LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA DOS HERMANOS #2, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2020”**

La empresa AGRÍCOLA BANANERA DOS HERMANOS #2 se encuentra ubicada en el cantón Valencia Recinto Esfuerzo de Minuape considerada como una empresa AGRÍCOLA BANANERA productora de banano para exportación, pero por su falta de efectividad en la aplicación de control se detiene el desarrollo en la producción y por ende en su rentabilidad. Aplicación inadecuada de los procedimientos en el proceso de producción, permite que las actividades en el proceso de producción de la caja de banano no se desarrollen con efectividad,

esto hace que los registros de los materiales para la producción sean inexactos. Desconocimientos de políticas y procedimientos, deficiencias en la realización de sus actividades, incumplimiento de políticas en el proceso de producción de la caja de banano. Inadecuada aplicación de las normas, políticas y procedimientos por parte de la administración en el control interno, desorganización en el desempeño de las actividades, baja rentabilidad en la producción de la caja de banano. (Lino, 2017)

**Proyecto 2 “EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA MATRIZ FODA Y MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS LA HACIENDA AGRÍCOLA BANANERA DOS HERMANOS #2 DEL SR. HIGINIO JOSÉ ZAMBRANO VERA**

La presente investigación fue realizada en la Hacienda Agrícola Bananera Dos Hermanos #2 de propiedad del Sr. Higinio José Zambrano Vera del Cantón Valencia, en el que se determinó que existían falencias en la Evaluación del control interno, lo que está incidiendo en la confiabilidad de la matriz FODA y los Manuales, situación que se originó por los inadecuados procesos de control interno, deficiente normativa de control interno, plan de administración inapropiado para la actividad de la empresa, e inconsistencias en la información . Por este motivo se procedió a realizar un análisis del control interno de la finca, a fin de elaborar y aplicar un Manual de Funciones, procedimientos y matriz FODA, en el cual se establecieron adecuadas actividades de verificaciones, así como normas de control y restructuración de los Manuales, para que contribuya a la generación del control interno oportunos, detallados, útiles y confiables. El desarrollo de la investigación se fundamentó en una metodología cuantitativa la misma que consistió en examinar los datos, mediante la aplicación de técnica como la observación, entrevista, y encuesta, complementado por un enfoque cualitativo para la descripción de las cualidades del problema. Los beneficios de la propuesta permitieron detectar las irregularidades y errores, así como lograr eficiencia y eficacia. El control interno es un instrumento eficaz para la generación de estados financieros confiables para la toma de decisiones. (Carrión, 2016)

### 8.1.1. Categorías Fundamentales



Cuadro 1. Categorías Fundamentales

## 8.2.Marco Teórico

### 8.2.1.1.Control interno

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

Control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir control presupuestal, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos. Igualmente reconoce la importancia de la difusión de ellos, así como los programas de entrenamiento diseñados para ayudarle al personal a que cumpla sus responsabilidades, junto con un personal de auditoría interna que le provee seguridad adicional a la administración respecto de lo adecuado de estos procedimientos y la extensión en la cual están siendo llevados a cabo de manera efectiva. (Mantilla S. , 2018)

Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa. (Estupiñan, 2016)

El control interno se ha vuelto cada vez más importante eficiente y requerido, la necesidad de asegurar el logro de sus objetivos organizacionales se está volviendo imperativa y esto no es negociable. El control interno basado en principios a partir de un enfoque de procesos sus objetivos principales, los roles y los procesos asociados su aporte a la generación de valor para el cliente y la agregación de valor para el accionista. (Melendez, 2016)

#### **8.2.1.2.El control interno fue dividido en dos componentes:**

##### **Control Administrativo**

Incluye, pero no se limita al plan de la organización y los procedimientos y los registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones. (Isaza, 2018)

##### **Control Contable**

Para Estupiñán Rodrigo (2015), Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos con la confiabilidad de los estados financieros.

Normalmente, al referirse al control interno, se lo describe como un sistema, pero, en la concepción más pura, no existe en forma separada de la propia organización, de las políticas, de las normas y de los procedimientos adoptados por una entidad o empresa, pues, en la realidad, el control interno se halla inmerso en todo proceso financiero y administrativo, formando parte de los sistemas inherentes a cada una de aquellas áreas, aun cuando existen ciertos principios y fundamentos que deben observarse para un adecuado control interno.

Control Interno es un proceso, ejecutado por el Concejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad en la información financiera

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **8.2.1.3. Clases de Control**

Control previo

Control concurrente y

Control posterior.

Los controles tanto previo y concurrente se realizan por el mismo personal responsable de la ejecución de las operaciones, mientras que el control posterior lo realiza la unidad de Auditoría Interna de la entidad, luego de ocurridas las operaciones. El Control Interno considerado desde su enfoque que se le dé, se clasifica en control interno administrativo y control interno contable” (Avila, 2016)

### **8.2.1.4. Control Interno Administrativo**

Para Pereira (2019) Los Controles Administrativos se relacionan con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Estos controles sólo influyen indirectamente en los registros contables. El Control Administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

### **8.2.1.5.Control Interno Contable**

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos de la entidad, así como para garantizar la confiabilidad y veracidad de los registros financieros y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable.

“El diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del SCI se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable). Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativo) Evitar o reducir fraudes Salvaguarda contra el desperdicio. Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables Salvaguardar los activos de la empresa. Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.” (Mantilla S. , 2018)

### **8.2.1.6.Importancia del control interno**

Según Cervera (2017) “El control interno es importante ya que permite elaborar información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como soporte a la administración en el desarrollo de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones”. Las empresas en la actualidad debido a su estructura organizacional hacen complicado controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace esencial el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

Manifiesta Fría (2016) Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

### **Los cinco componentes del Control Interno:**

El entorno de control: Revisión del comportamiento, el grado de conciencia y las acciones de la junta directiva, los dueños y otros involucrados en la cúspide de la empresa.

Evaluación del riesgo: Identificación y análisis de los riesgos relevantes a los que está expuesta la empresa a fin de cumplir sus objetivos.

Sistemas de información y comunicación: Son las herramientas que permiten identificar e intercambiar información corporativa a fin de que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades.

Actividades de Control: Políticas y procedimientos que deben seguirse y cumplirse a fin de que las instrucciones de gerencia se cumplan.

Monitoreo: Verificación de la calidad de desempeño.

#### **8.2.1.7. Metodología del control interno**

La evaluación del Control Interno puede efectuarse por los siguientes métodos:

##### **Método Descriptivo**

Manifiesta Restrepo (2017) También llamado “narrativo”, consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera. El método narrativo, es ideal para aplicarlo a pequeñas empresas.

##### **Método de Cuestionario**

Sostiene Curí (2018) En este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones. Estas preguntas deben ser redactadas en una forma clara y sencilla para que sean comprensibles por las personas a quienes se les solicitará que las respondan. Una respuesta negativa advierte debilidades en el control interno.

#### **8.2.1.8.Diagrama de Flujo**

El diagrama de flujo de sistemas es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que éstos se muestran en secuencia, al lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes y distribución de documentos, los tipos y ubicación de los registros y archivos contables. Tiene como base la esquematización de las operaciones, mediante el empleo de dibujos (flecha, cuadros, figuras geométricas, etc.); en dichos dibujos se representan departamentos, formas y archivos, por medio de ellos se indican y explican el desarrollo de las operaciones. Este método se utiliza en la actualidad a través de computadoras.

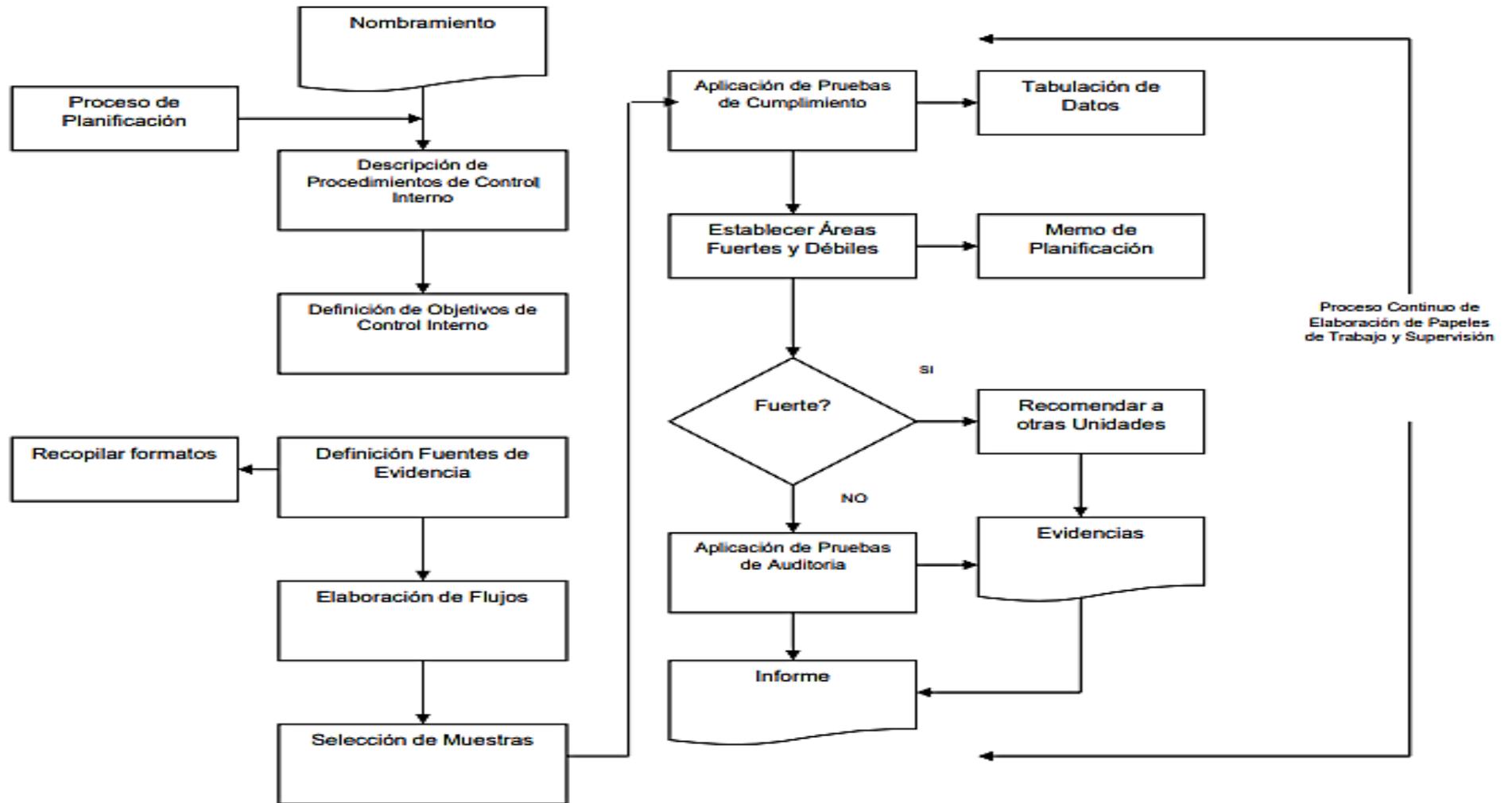
Es preciso definir una metodología para la evaluación del control interno, con el fin de ubicar de mejor manera las funciones del Auditor Interno, dimensionada en la evaluación del verdadero alcance institucional y en el marco de los planes estratégicos, las leyes, políticas, presupuestos, normas y procedimientos que rigen las operaciones en directa relación con los objetivos de servicio que brinda la organización, dentro del sector que se desenvuelve.

El auditor interno tiene una gran responsabilidad de velar, a través de las respectivas evaluaciones, porque el control interno sea sólido y funcione en beneficio de los resultados de la organización. (Paramo, 2013)

#### **8.2.1.9.Síntesis de proceso**

Manifiesta Jiménez (2021). La síntesis de procesos es una actividad extremadamente importante en el diseño de procesos, en la que el equipo de diseño (grupo de profesionales seleccionados por sus conocimientos y experiencia) debe encontrar la mejor configuración del proceso, de forma tal que satisfaga los objetivos pre-establecidos.

En la siguiente figura se muestra el proceso que debe seguir la evaluación del control interno.



(Junnaris, 2015)

### **8.2.1.10. Componentes del Control Interno**

El control interno está conformado por cinco componentes interrelacionados, los mismos que se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso administrativo. Tales componentes son: Ambiente de control Evaluación del riesgo Actividades de control Información y comunicación Seguimiento o Monitoreo

- ✓ Ambiente de control interno
- ✓ Evaluación del riesgo
- ✓ Actividades de control gerencial
- ✓ Sistemas de información contable
- ✓ Monitoreo de actividades

### **8.2.1.11. Ambiente de control interno**

Manifiesta Sánchez (2021) Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- ✓ Integridad y valores éticos;
- ✓ Autoridad y responsabilidad;
- ✓ Estructura organizacional;
- ✓ Políticas de personal;
- ✓ Clima de confianza en el trabajo;
- ✓ Responsabilidad.

El sistema de control interno comprende 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. (Mena, 2017)

Para Díaz (2017), El ambiente de control consiste en establecer un ambiente que promueve de forma positiva el comportamiento adecuado del personal, en relación con sus actividades.

Según Santillán (2019), Un adecuado ambiente de control proporciona disciplina y contribuye para la buena estructura

### **Vigilancia y supervisión**

Para la obtención de la máxima eficiencia del sistema de control interno, es necesario su vigilancia periódica y metódica por parte de:

- ✓ Gerente General
- ✓ Contralor
- ✓ Comisario o consejo de vigilancia
- ✓ Auditores internos
- ✓ Auditores externos

Es común en todas las empresas la tendencia humana de apartarse, de las reglas establecidas, generalmente en aquellas donde se siguen procedimientos monótonos y de rutina, de ahí que resulte útil, practico y conveniente supervisarlos, vigilarlos, y revisarlos periódica y metódicamente para que el sistema de control interno no decaiga ni pierda eficiencia. (Oleas, 2015)

#### **8.2.1.12. Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos está relacionada con la posible identificación y análisis de los riesgos más relevantes para una organización.

Para Tapia (2017). Consiste en la identificación análisis y el gerenciamiento de situaciones o factores que pueden afectar de forma negativa al cumplimiento de los objetivos o metas organizacionales. La administración necesita evaluar estos posibles acontecimientos desde una doble perspectiva, de posibilidad de impacto y de la administración que se le puede dar al mismo Manifiesta Serrano (2018), Los procesos de evaluación de riesgos deben estar direccionados a futuro, haciendo posible que la organización anticipe y adopte medidas oportunas, para minimizar los impactos de los posibles nuevos riesgos, siendo así la evaluación de riesgos un elemento preventivo.

#### **8.2.1.13. Actividad de Control**

Las actividades de control se agrupan en políticas y en procedimientos que le den confianza y aseguren la directriz trazada por la organización.

Para Gaitán (2015) Estas constituidas por las normas y procesos establecidos, que son ejecutados para contribuir a la confianza de que se cumplirán las directrices que la gerencia ha diseñado para manejar la reducción de riesgos. Si la dirección no se asegura del cumplimiento total de las actividades de control, se generará peligro de cumplimiento de los objetivos de la organización,

#### **8.2.1.14. Información y comunicación**

Sostiene Díaz (2018) que es el grupo de mecanismos que hacen que se pueda contar con información adecuada, en tiempo y forma, para llevar a cabo las responsabilidades de quienes las desarrollan. El personal debe intercambiar la información para llevar a cabo, administrar y tener control de las operaciones, es así como la clave del aprendizaje organizacional se encuentra en el nivel de eficacia de la transmisión del conocimiento de los individuos que pertenecen a la organización

#### **8.2.1.15. Supervisión y monitoreo**

Para Chiriboga (2017) Sostiene que es un proceso que permite evaluar la calidad de gestión del control interno que se ha implementado, verificando que los controles que existen son útiles y que los mismos se practiquen.

Considera Gaitán (2016) que la supervisión y el monitoreo deben poder reaccionar de manera ágil y flexible según las circunstancias que se presenten.

##### **✓ Controles Técnicos**

Son aquellos controles que están involucrados dentro de los procesos y tienen como propósito evitar la ocurrencia y frecuencia de incidencias de desviaciones. Sus costos son muy económicos.

##### **✓ Controles Detectivos**

Independientemente de que tan buenos y efectivos sean los controles preventivos, siempre ocurren errores y se necesitan mecanismos de detección.

### ✓ **Controles Correctivos**

Tienen como propósito ayudar en la corrección de aquellos errores o desviaciones detectadas, es muy difícil que la aplicación de los controles preventivos sea suficiente por sí mismos, por lo general se hace necesario tomar acciones correctivas, las cuales resultan muy costosas puesto que implica mucha dificultad y tiempo hacerle adaptaciones a una aplicación en funcionamiento.

#### **8.2.1.16. Los procesos de creación de los controles**

Para Parrales (2018) Tenemos que contemplar los aspectos relevantes para poder diseñar un sistema de control interno que consiste en los siguientes pasos:

- ✓ Identificar los departamentos involucrados y relacionarlos con documentos o medios magnéticos
- ✓ Analizar la segregación de funciones
- ✓ Identificar los puntos débiles de control
- ✓ Para cada punto de control posible, detallar la totalidad de los errores posibles
- ✓ Para cada uno de los posibles errores arriba identificados establecer un método de control
- ✓ Para los métodos de control establecidos analizar su costo beneficio
- ✓ Para los métodos de control establecidos analizar la segregación de funciones.

#### **8.2.2. Fundamentación legal**

##### **Normativa del control interno**

Normas Contables “Son aquellos que se desarrollan en los Principios Contables con criterios y reglas que se aplican a operaciones o a hechos económicos, y también a diferentes elementos patrimoniales, bajo las cuales deben prepararse los estados contables”

Principios de Contabilidad “Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A. principios de la contabilidad generalmente aceptados) ayudan a uniformar los criterios en cuanto a la presentación y manejo de la información financiera.

**Equidad.** - Cada ente aplicará con imparcialidad los principios contables, de modo que la información sobre los hechos económicos sea equitativa, cualquiera sea su destinatario.

**Contable.** - Constituye el organismo o entidad que tenga existencia propia e independiente, creado por ley, decreto u ordenanza para la administración de recursos y obligaciones del estado.

**Realización.** - La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

**Uniformidad.** - Los procedimientos de cuantificación utilizados deben ser Uniformemente aplicados de un periodo a otro. Cuando existan razones fundadas para cambiar de procedimientos, deberá informarse este hecho y su efecto.

**Periodo Contable.** - La necesidad de conocer utilidades de una empresa, obliga a dividir su vida en periodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación y de su situación financiera.

**Revelación Suficiente.** - Los estados financieros y sus notas contendrán y revelarán todas las transacciones, hechos o situaciones de relativa importancia, que sean de Interés para las decisiones que deban adoptar los usuarios o lectores.

**Relativa.** - La información procesada y presentada por la contabilidad Incluirá aquellos aspectos de significación susceptibles de cuantificarse o cuya revelación sea importante para las decisiones que deban tomar los administradores o terceros, al evaluar las actividades financieras del ente.

**Consistencia.** - Son principios, políticas, normas y técnicas que serán aplicadas en forma consistente a lo largo de un período y de un período a otro, para que la Información sea comparable”. (Badillo, 2014)

#### **8.2.2.1. Norma de información contable.**

**NIC1 Presentación de estados financieros.** “Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable de devengo y la materialidad.

**NIC 2 Inventarios (existencias).** Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y si consiguiente reconocimiento como gasto. La existencia debe ser valorada al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

**NIC 7 Estado de flujo de efectivo.** Vigencia 01-01-1994 Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Los estados de flujos de efectivos deben analizar los cambios en el efectivo y los equivalentes al efectivo durante un periodo.

**NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.** Vigencia 01-01-1994. Revisión 01-01-2005 Prescribe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables, junto con el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar en cuanto a cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores. (Estupiñan, 2016)

#### **8.2.2.2. Nivel de evaluación y aprendizaje del coso**

Según Gaitán (2016), Se debe monitorear el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la revaluación de objetivos. El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores. Los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en que se cambien los objetivos y se precisen deficiencias en la información.

- ❖ Debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados.
- ❖ Se debe evaluar periódicamente el sistema de control e informar los resultados.

Para Instituto comité de Auditoria (2017), Los procesos de evaluación de riesgos deben estar direccionados a futuro, haciendo posible que la organización anticipe y adopte medidas oportunas, para minimizar los impactos de los posibles nuevos riesgos, siendo así la evaluación de riesgos un elemento preventivo.

### **8.2.2.3.Ley orgánica de administración financiera y control**

Para Ley Organica de Administración Financiera y Control (2001)

**Art. 2.- Finalidad.** - “La finalidad de esta ley es establecer, poner en funcionamiento y mantener en las entidades y organismos del sector público un conjunto de normas y procedimientos que integren y coordinen la gerencia 37 financiera para lograr un empleo eficiente, efectivo y económico de los recursos humanos, materiales y financieros.

**Art. 4.- Componentes.** - La aplicación de esta ley se hará a través de los siguientes sistemas componentes, que estarán íntimamente relacionados entre sí:

1. El sistema de presupuesto;
2. El sistema de determinación y recaudación de los recursos financieros;
3. El sistema de tesorería;
4. El sistema de contabilidad gubernamental; y,
5. El sistema de control”.

#### **Ambiente de Control**

**1. Integridad y Valores Éticos.**

Se desarrollan por parte de los altos directivos para fijar la conducta que deba reportar la información financiera.

**2. Junta de directores.**

Ejerce responsabilidades de supervisión relacionada con el control interno y la información financiera generada.

**3. Estilo Operativo de la Dirección.**

Forma de operar para alcanzar controles internos eficaces y que proporcionen información financiera sin errores.

**4. Estructura de la organización.**

Debe estar eficientemente estructurada para lograr el control interno eficaz.

**5. Competencias del reporte de la Información Financiera.**

La entidad debe retener individuos útiles para brindar la información financiera.

**6. Autoridad y Responsabilidad.**

Asignación de niveles de responsabilidad a la dirección y a todo trabajador para que cumplan los controles internos.

**7. Recursos humanos.**

Asignación de políticas y prácticas referente al personal humano para que brinden soporte a la información financiera generada.

**Evaluación de Riesgos**

**8. Objetivos de reporte de la información financiera.**

La dirección asigna los objetivos a alcanzar y criterios para identificar los riesgos en la información financiera.

**9. Riesgos de reporte de la información financiera.**

Análisis de riesgos por parte de la dirección para posteriormente determinar cómo se deberían mitigar.

**10. Riesgo de fraude.**

Evaluación de riesgos para detectar fraudes cuando existen probabilidades de errores materiales.

**11. Integración con evaluación de riesgos.**

Se realizan acciones para asistir los riesgos que afectan al logro de los objetivos.

**12. Actividades de Control Selección y desarrollo de actividades de control.**

Desarrollo de actividades de control considerando su costo y eficacia para reducir riesgos para lograr los objetivos de reporte de la información financiera.

**13. Políticas y procedimientos.**

Planteamiento de políticas de control interno en toda la entidad, para generar información financiera fiable, que ayude a la dirección a la toma de decisiones.

**14. Tecnología de la información.**

Implementación de controles tecnológicos para ayudar a su fácil ejecución.

## **Información y Comunicación**

### **15. Información de reporte de la información financiera.**

Utilización de informes pertinentes en toda la entidad y distribución de un formato que mejore la obtención de los objetivos de reporte de la información financiera.

### **16. Información de control interno.**

Brindar información utilizada para poner en marcha los componentes del control dentro de un tiempo determinado para llevar a cabo sus responsabilidades.

### **17. Comunicación interna.**

Ayuda a la comprensión de objetivos

### **18. Comunicación externa.**

Se comunica a partes externas asuntos que perjudiquen la obtención de objetivos

### **19. Evaluaciones continuas y separadas.**

La gerencia constatará si los controles internos funcionan y son útiles para la entidad.

### **20. Reporte de deficiencias.**

Necesariamente se deberá identificar en forma puntual las partes responsables para realizar acciones correctivas. (Ley Orgánica de Administración Financiera y Control, 2001)

## **8.2.2.4. Normas Generales del Control Interno**

**Determinación de Responsabilidades y Organización** Toda responsabilidad en una entidad empresarial se sobreentiende como el deber de los colaboradores de rendir cuenta ante las asignaciones que se les encomienda, y ante autoridades superiores.

**Separación de Funciones Incompatibles** La separación de funciones se establecerá por medio de la estructura organizacional, es decir, en el organigrama que describe los cargos, departamentos y orden jerárquico que comprende la organización. La directiva será la encargada de emitir y definir las tareas y funciones a cada trabajador.

**Información Gerencial** La información gerencial servirá para implantar sistemas que brinden información útil, eficaz y confiable a cada nivel institucional, de manera que la alta gerencia reciba inherentemente a su respectiva área de responsabilidad, un detalle oportuno y conveniente para la toma de decisiones. (Badillo, 2014)

### **8.2.3. Matriz FODA**

Para Espinoza (2018). Definió un amplio concepto en cuanto el análisis de la Matriz FODA de la siguiente manera: “La matriz de análisis DAFO o FODA, es una conocida herramienta estratégica de análisis de la situación de la empresa. El principal objetivo de aplicar la matriz FODA en una organización, es ofrecer un claro diagnóstico para poder tomar las decisiones estratégicas oportunas y mejorar en el futuro. Su nombre deriva del acrónimo formado por las iniciales de los términos: debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades. La matriz de análisis DAFO permite identificar tanto las oportunidades como las amenazas que presentan nuestro mercado, y las fortalezas y debilidades que muestra nuestra empresa”.

#### **Cadena de Valor**

Manifiesta García (2015) señaló que “La Cadena de valor proporciona un modelo de aplicación general que permite representar de manera sistemática las actividades de cualquier organización, ya sea aislada o que forme parte de una corporación. Se basa en los conceptos de costo, valor y margen. La cadena de valor está conformada por una serie de etapas de agregación de valía, de aplicación general en los procesos productivos.” Investigación de Marketing.

Rosales & Zapatas (2013). Detallaron el concepto de la Investigación de marketing como: “El diseño, la recopilación, el análisis y el informe sistemáticos de datos relevantes a una situación específica de marketing a la que se enfrenta una organización. Las empresas utilizan la investigación de marketing en una amplia variedad de situaciones. Por ejemplo, la investigación de marketing da a los mercadólogos las perspectivas de las motivaciones del cliente, del comportamiento de compra, y de la satisfacción. Puede ayudar a evaluar el potencial del mercado y la participación de mercado, o medir la eficacia de las actividades de fijación de precios, producto, distribución y promoción.

#### **8.2.3.1. Componentes que contiene el FODA**

Según Sánchez (2020) El análisis FODA está compuesto por los factores internos y externos de la empresa los cuales son.

**Las fortalezas:** Son factores específicos en una organización que influyen positivamente en su evolución y su posición competitiva. De forma general, consideramos que las fortalezas son importantes ya que no caracterizan a la competencia. Así el uso del análisis FODA permite señalar las ventajas competitivas que tiene una empresa con respecto a sus competidores, por ejemplo.

- ✓ Buen ambiente laboral
- ✓ Conocimiento del mercado
- ✓ Buena calidad del producto final
- ✓ Posibilidades de acceder a créditos
- ✓ Equipamiento de última generación

#### **8.2.3.2. ¿Para qué sirve el FODA?**

Para Arreola (2015), El análisis FODA es una herramienta útil que todo gerente de empresa o industria debe ejecutar y tomarla en consideración para tomar decisiones correctas en el negocio. Cabe señalar que, si existiera una situación compleja el análisis FODA puede hacer frente a ella de forma sencilla y eficaz. Enfocándose así a los factores que tienen mayor impacto en la organización o en nuestra vida cotidiana si es el caso, a partir de allí se tomaran eficientes decisiones y las acciones pertinentes.

#### **8.2.4. Que es un Manual**

Para Barquero (2015). Un manual es un instrumento administrativo que contiene en forma explícita, ordenada y sistemática información sobre objetivos políticas, atribuciones organización y procedimientos de los órganos de una institución.

De acuerdo a Álvarez (1996) Indicó que los manuales son una de las herramientas interpretativas más eficaces para transmitir conocimientos y experiencias, porque ellos documentan la tecnología acumulada hasta ese momento sobre un tema. Además, ayudará en la eficiencia de la gestión de procesos, funciones y operaciones de la organización.

#### **8.2.4.1.Manual de Funciones**

Según González (2012) Indicó que el Manual de Funciones es un instrumento o herramienta de trabajo que contiene el conjunto de normas, tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas. Sin embargo, permite establecer con claridad la responsabilidad, las obligaciones de cada uno de los cargos, sus requisitos, perfiles, y así ser evaluados permanentemente por los respectivos jefes para garantizar un adecuado desarrollo y calidad de la gestión.

#### **8.2.4.2.Objetivos de los Manuales Funciones**

Según Rebolledo (2010) nos indica que el objetivo principal de un Manual de Procedimiento es poder sistematizar las principales actividades que se realizan en la unidad administrativa, en este caso la Unidad de Gestión. No sólo se deben tener en cuenta la realización de este tipo de documentos como un mecanismo de control, también se debe tener en cuenta como una herramienta útil para la gestión administrativa debido a los múltiples beneficios que trae consigo este tipo de documentos. (pág. 4).

#### **8.2.4.3.Importancia del Manual de Funciones**

González (2012)también indicó que estos manuales son de gran importancia para la productividad en las organizaciones a todo nivel, dentro de estas herramientas el Manual de funciones de la empresa cobra una enorme relevancia al convertirse en una herramienta de toma de decisiones y el ordenamiento de la organización en sus diferentes niveles jerárquicos.

#### **8.2.4.4.Características del Manual de Funciones**

Según Morales & Morales (2016) establecen que los manuales presentan las siguientes características:

#### **8.2.4.5.Manual por Contenido**

Manual de Historia Proporciona información sobre la institución, su nacimiento y comienzos, crecimiento, logros obtenidos, administración y ajustes administrativos, así como posición actual. Darlo a conocer contribuye a que el personal comprenda mejor a la organización y lo motiva a sentirse parte de ella.

#### **8.2.4.6. Manual de Organización**

Expone en forma detallada las responsabilidades, tareas, deberes y funciones de los diferentes puestos. Constituyen los mismos elementos señalados en los organigramas por su título.

#### **8.2.4.7. Manual de Políticas.**

Documento que describe las intenciones y lineamientos para la toma de decisiones por parte de la administración, en función de posibles circunstancias que se puedan presentar, orientando estas decisiones hacia el logro de objetivos previamente definidos. El manual de políticas puede ser elaborado para funciones de producción, ventas, personal, finanzas, entre otros.

#### **8.2.4.8. Manual de Procedimientos**

Según Gómez (2015) Es un documento que describe aquellas actividades que se deben seguir, sus procedimientos administrativos orientan de manera clara cómo se deben hacer las cosas. El manual de procedimientos precisa las responsabilidades y grado de participación en los respectivos puestos o unidades administrativas. Este manual presta un apoyo muy importante en la orientación del personal nuevo, además de asegurar la aplicación de procedimientos con sentido de confianza.

#### **8.2.4.9. Manual de Contenido Múltiple**

Para Luna (2015), Cuando un manual no clasifica en los ya mencionados, porque su material no es claramente firme y comprensible o cuando el volumen de actividades y estructura organizacional resulta demasiado simple, puede resultar conveniente la elaboración de un manual de este tipo. Un ejemplo de manual de contenido múltiple es el de políticas y procedimientos, en él se combinan dos o más categorías que se interrelacionan en la práctica administrativa.

#### **8.2.4.10. Manual de Producción**

Su objetivo es dictar las instrucciones necesarias para coordinar el proceso de fabricación, es decir, la inspección, ingeniería industrial y el control de producción.

#### **8.2.4.11. Manual de Compras**

Fija las políticas a seguir, definiendo las actividades relacionadas con las compras y constituyéndose en un referente de gran aplicabilidad para los compradores. Su incumplimiento o cumplimiento a medias, afecta de manera directa y negativa otros departamentos de la empresa, como es el caso de almacén, contabilidad, tesorería, etc.

#### **8.2.4.12. Manual de Ventas**

Es un documento que señala los procedimientos a seguir en el trabajo de ventas, proporcionando un derrotero que le permite al personal de ventas tomar decisiones en función de las situaciones planteadas en su cotidiana labor.

#### **8.2.4.13. Manual de Finanzas**

Su objetivo es determinar las responsabilidades financieras en todos los niveles de la administración, contiene numerosas instrucciones específicas dirigidas al personal de la organización que tenga que ver con manejo de dinero, protección de bienes y suministro de información financiera.

#### **8.2.4.14. Manual de Contabilidad**

Según Mora (2019). En este sitio se concentran todas las operaciones realizadas en los distintos departamentos de la empresa, su propósito es señalar los principios y técnicas aplicables a la contabilidad y que todo el personal que tiene que ver con esta actividad debe seguir. Contiene aspectos como descripción del sistema contable, manejo de registros, control de la información financiera, entre otros.

#### **8.2.4.15. Manual de Crédito y Cobranzas**

Se refiere a la determinación por escrito de procedimientos y normas de esta actividad. Entre los aspectos más importantes que puede contener este tipo de manual están las siguientes: operaciones de crédito y cobranza, control y cobro de las operaciones de crédito, entre otros.

#### **8.2.4.16. Manual de Personal**

Manifiesta Jiménez (2015). Es un instrumento fundamental que expresa las políticas y normas de la empresa, facilitando los procesos de control y disciplina del personal. Contiene aspectos como la selección de personal y su administración, lineamientos para el manejo de conflictos, el uso de servicios, capacitación, entre otros.

#### **8.2.4.17. Manual Técnico**

Contiene los principios y técnicas de una función operacional determinada. Se elabora como fuente básica de referencia para la unidad administrativa responsable de la actividad y como información general para el personal relacionado con esa función. Un ejemplo de este tipo de manual es el manual técnico de sistemas y procedimientos.

#### **8.2.4.18. Manual General de Organización**

Es producto de la planeación organizacional y abarca a todo el organismo. Su objetivo es describir la organización formal y definir su estructura funcional.

#### **8.2.4.19. Manual General de Procedimientos**

También es resultado de la planeación. Su objetivo es establecer los procedimientos de todas las unidades orgánicas que conforman un organismo social, con el fin de uniformar la forma de operar.

#### **8.2.4.20. Manual General de Políticas**

Para García (2020). Su objetivo es establecer políticas generales que, además de expresar los deseos y la actitud de la dirección superior para toda la empresa, proporcionen un marco dentro del cual pueda actuar todo el personal de acuerdo con condiciones generales.

#### **8.2.4.21. Manual Específico de Reclutamiento y Selección**

Se refiere a una parte de un área específico (personal), y su objetivo es establecer instrucciones (en este caso) respecto al reclutamiento y selección de personal en una organización.

#### **8.2.4.22. Manual Específico de Auditoría Interna**

Su objetivo es agrupar lineamientos e instrucciones aplicables a actividades relacionadas con la auditoría interna. Por este motivo la presente investigación tendrá un manual de funciones basado en sus funciones organizacionales debido a que se detallará de forma adecuada sus tareas, deberes y funciones de los diferentes puestos. Además, también estará basado en manuales de políticas y procedimientos porque la empresa no tiene los lineamientos correctos de su administración por lo cual no tiene como orientar las actividades de forma clara.

## **9. Preguntas científicas**

**¿Cómo se realizó el diagnóstico de la situación actual de la Hacienda Agrícola “Dos hermanos #2 para la identificación de los puntos fuertes y débiles de la empresa?**

Se lo realiza mediante la aplicación de la matriz FODA a toda la hacienda, la entrevista al gerente y evitar que la hacienda tenga retraso en sus actividades laborales.

**¿Cómo se determina el Control Interno en la hacienda para los directivos de la en la hacienda Agrícola dos hermanos #2 del cantón “Valencia”?**

Con la elaboración de la evaluación del control interno se pudo determinar que existen algunas falencias por parte del área administrativa de la hacienda de la cual se necesita incrementar una evolución de control interno.

**¿De qué manera la elaboración de funciones y procedimientos ayudara a la hacienda agrícola dos hermanos #2 en los procesos?**

Porque al contar con un manual de funciones y procedimientos los empleados y gerentes de la empresa se regirán a un reglamento de cumplimiento de actividades.

## **10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **10.1. Tipo de investigación**

La presente investigación se llevó con un proceso sistemático, organizado y objetivo destinado a responder a la problemática. La respuesta a ella pretendió aclarar la incertidumbre de nuestro conocimiento y objetivo de trabajo se recogió datos según un plan preestablecido, los que, una vez analizados e interpretados, modificaron o añadieron nuevos conocimientos a los ya existentes.

#### **10.1.1. Investigación Diagnostica o Descriptiva**

Permitió conocer en forma detallada las características y perfiles de las autoridades, de la hacienda de la misma manera facilito la descripción de procesos inmersos en el desarrollo del tema que justifique la necesidad de implementar un control interno en la empresa.

## **10.2. Métodos de investigación**

### **10.2.1. Método Inductivo**

El Método Inductivo que se aplicó, permitió partir de situaciones concretas esperando encontrar información para analizar en un marco teórico general y de esta manera se obtuvo conclusiones del problema de investigación.

### **10.2.2. Método Deductivo**

El Método Deductivo nos permitió obtener resultados al final de la investigación ya que parte de las situaciones generales explicadas por un marco teórico general y que fueron aplicadas a una realidad concreta en la hacienda Agrícola dos hermanos.

Para la recolección de la información de la siguiente investigación se utilizaron las siguientes técnicas detalladas a continuación.

- ✓ Entrevista
- ✓ Cuestionario
- ✓ Ficha de observación
- ✓ Observación directa

## **10.3. Técnicas e instrumentos de Investigación**

### **10.3.1. Entrevista**

Esta técnica utilizada para obtener información de los gerentes de la hacienda agrícola dos hermanos, para esto se recurrirá a una entrevista formal o estructurada siguiendo un esquema, mediante una guía de entrevista estructurada.

### **10.3.2. Ficha de observación**

Sirvió para recolectar los datos necesarios dentro de la hacienda Agrícola dos hermanos.

De acuerdo a la investigación del control interno para la hacienda Agrícola dos hermanos, fue necesario diseñar y aplicar instrumentos para recopilar información tales como:

En esta investigación se aplicarán tres instrumentos donde el primero instrumento a utilizar será la entrevista, la cual es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados sobre el problema propuesto, ya que permite obtener una información más completa, a través de ella el investigador puede explicar el propósito del estudio y especificar claramente la información, se aplicará a empleados de la entidad y terceros relacionados con ella.

El segundo instrumento que se utilizo es la matriz FODA para saber cómo está la empresa actualmente la situación en la hacienda Agrícola dos hermanos.

Un tercer instrumento será un cuestionario compuesto por un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del estudio; es un plan formal para recabar información de cada unidad de análisis objeto de estudio y que constituye el centro del problema de investigación.

### **10.3.3. Observación directa**

Se visitó la hacienda Agrícola dos hermanos para observar detalladamente los sucesos, hechos y el proceso de control de interno en cada una de las áreas que sea fiel al cumplimiento de sus obligaciones.

## **10.4. Población y Muestra**

La población de la presente investigación estará constituida por: el Gerente y trabajadores de la hacienda 2 hermanos #2.

Tabla 3. Población y objeto de estudio

Población	Cantidad	Técnica
<b>Gerente Propietario de la Agrícola bananera 2 hermanos # 2</b>	1	Entrevista
<b>Contadora</b>	1	Entrevista
<b>Secretaria</b>	3	Entrevista
<b>Trabajadores</b>	10	Entrevista
<b>TOTAL:</b>	<b>15</b>	
<b>Elaborado: los autores</b>		

## 11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

### 11.1. Entrevista al gerente

**¿Cuál es la actividad económica la que se dedica la empresa?**

La empresa se dedica a la actividad agrícola elaboración y exportación de banano

**¿Cuáles son los problemas de control que actualmente la empresa presenta?**

Falta de capacitación al personal en los procesos de producción, en la aplicación de químicos y la seguridad que deben tener cada uno de ellos.

**¿Cuáles son las áreas con mayor dificultad que tiene la empresa al momento de realizar sus distintas actividades?**

No contar con un manual de funciones y procedimientos

**¿Las actividades a realizar por los empleados de la empresa se les emiten de forma verbal o escrita?**

Mas se la realiza en forma verbal con el personal operativo y con el personal administrativo se realiza en forma escrita

**¿La empresa cuenta con un manual de control interno para el respectivo registro de las actividades?**

No cuenta con manual de políticas ni procedimientos.

## 11.2. Análisis FODA

El análisis FODA es una de las herramientas esenciales que provee de los insumos necesarios al proceso de planeación estratégica, proporcionando la información necesaria para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos o mejores proyectos de mejora.

### Análisis Interno

Para el diagnóstico interno es necesario identificar conocer las fuerzas internas que facilitan el logro de los objetivos empresariales, y las limitaciones que impiden el alcance de las metas de una manera eficiente y efectiva.

- ✓ **Fortalezas.** - Constituyen aquellos factores positivos de la organización, aquellos en los cuales ha conseguido logros y posee ventajas competitivas en relación a otras instituciones similares de la región y del país.
- ✓ **Debilidades.** -Son los atributos internos de la organización que dificultan el éxito. También son consideradas como aquellas desventajas que provocan vulnerabilidad en la organización.

## ANÁLISIS INTERNO

Tabla 4. Análisis y discusión de los resultados

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ambiente laboral correcto.</li><li>2. Disponibilidad de mano de obra.</li><li>3. Cultivos rentables y de exportación.</li><li>4. Existencia de maquinarias agrícolas.</li><li>5. Gran cantidad de Terrenos.</li><li>6. Tierra de excelente calidad.</li><li>7. Buena calidad de producto.</li><li>8. Transparencia en las actividades económicas</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Falta de marketing.</li><li>2. Falta de definición de funciones.</li><li>3. Baja capacitación en técnicas de cultivo para los trabajadores.</li><li>4. Mal uso de los recursos químicos.</li><li>5. Abandono de la tierra.</li><li>6. Variación de precios en el mercado.</li><li>7. Problemas ambientales.</li></ol>
<b>Fuente:</b> Agrícola Dos hermanos #2	
<b>Elaborado por:</b> Los Autores	

## Análisis Externo

Para efectuar el diagnóstico externo se debe analizar las condiciones del entorno que pueden beneficiar a la empresa. Estas son identificadas como oportunidades; así como las tendencias del contexto que en cualquier momento pueden ser perjudiciales y que constituyen las amenazas.

- ✓ **Oportunidades.** - Eventos, hechos o tendencias del entorno, que están ocurriendo o que pueden ocurrir en el futuro y que facilitan alcanzar los objetivos de la Empresa.
- ✓ **Amenazas.** - Eventos, hechos o tendencias del entorno que inhiben, limitan o dificultan el desarrollo operativo de la organización.

## ANÁLISIS EXTERNO

Tabla 5. Análisis externo

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Mercados internacionales.</li><li>2. Favoritismo por productos de la zona.</li><li>3. Tecnología al alcance de la mano.</li><li>4. Mayor demanda de alimentos.</li><li>5. Adaptación de nuevas tecnologías</li><li>6. Producto reconocido a nivel internacional.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Empresas industrializadas.</li><li>2. Competencia con producción a bajos costos.</li><li>3. Inestabilidad laboral del personal de campo.</li><li>4. Fenómenos climáticos adversos.</li><li>5. Plagas que afecten a la producción.</li><li>6. Entrada de personal no apto.</li><li>7. Manejos inadecuados de los recursos naturales.</li></ol>
<b>Fuente:</b> Agrícola Dos hermanos #2 <b>Elaborado por:</b> Los Autores	

## Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

Esta matriz permite determinar la relación existente entre los factores internos y externos de la empresa, y prioriza los hechos o tendencias más importantes que facilitan el logro de los objetivos empresariales; para ello la ponderación se realizarán de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- ✓ Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
- ✓ Si la fortaleza y las oportunidades tienen mediana relación = 3

Tabla 6 Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

F / O	F1	F2	F3	F4	F5	F6.	F7	F8	TOTAL
<b>O1</b>	1	1	5	1	1	3	5	5	22
<b>O2</b>	1	3	5	1	3	5	5	1	24
<b>O3</b>	3	1	5	5	1	1	5	1	22
<b>O4</b>	1	3	5	3	1	3	5	1	22
<b>O5</b>	5	1	3	3	1	1	1	1	16
<b>O6</b>	1	1	5	1	1	3	5	3	20
<b>TOTAL</b>	12	10	28	14	08	16	26	12	126

**Fuente:** Agrícola Dos hermanos #2

**Elaborado por:** Los Autores

### Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

Esta matriz permite determinar la relación entre las variables internas y externas, y prioriza los hechos o tendencias más relevantes que dificultan el desarrollo operativo de las Coordinaciones Administrativa y Financiera; para lo cual la ponderación se realizará de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5
- ✓ Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1
- ✓ Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3

Tabla 7. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

A / D	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	TOTAL
A1	5	1	1	1	1	1	3	13
A2	1	3	5	1	5	1	3	19
A3	1	3	5	1	5	1	3	19
A4	1	1	5	3	1	1	5	17
A5	1	1	1	1	3	1	5	13
A6	1	1	1	1	3	1	1	09
A7	1	3	5	5	1	1	1	17
TOTAL	11	13	23	13	19	07	21	107

Fuente: Agrícola Dos hermanos #2

Elaborado por: Los Autores

## Matriz Priorizada

Muestra en resumen los principales factores internos y externos; fortalezas y oportunidades que cooperan al desarrollo en todos los aspectos de las Coordinaciones, así como también las debilidades y amenazas que dificultan el normal desenvolvimiento de actividades.

Tabla 8. Matriz Priorizada FODA

<b>CÓDIGO</b>	<b>VARIABLE</b>
<b>FORTALEZAS</b>	
<b>F3</b>	Cultivos rentables y de exportación.
<b>F7</b>	Buena calidad de producto.
<b>F6</b>	Tierra de excelente calidad.
<b>F4</b>	Existencia de maquinarias agrícolas.
<b>F1</b>	Ambiente laboral correcto.
<b>DEBILIDADES</b>	
<b>D3</b>	Baja capacitación en técnicas de cultivo para los trabajadores.
<b>D7</b>	Problemas ambientales.
<b>D5</b>	Abandono de la tierra.
<b>D2</b>	Falta de definición de funciones.
<b>D4</b>	Mal uso de los recursos químicos.
<b>OPORTUNIDADES</b>	
<b>O2</b>	Favoritismo por productos de la zona.
<b>O1</b>	Mercados internacionales.
<b>O3</b>	Tecnología al alcance de la mano.
<b>O4</b>	Mayor demanda de alimentos.
<b>O6</b>	Producto reconocido a nivel internacional.
<b>AMENAZAS</b>	
<b>A2</b>	Competencia con producción a bajos costos.
<b>A3</b>	Inestabilidad laboral del personal de campo.

<b>A5</b>	Fenómenos climáticos adversos.
<b>A4</b>	Plagas que afecten a la producción
<b>A1</b>	Empresas industrializadas.

**Fuente:** Agrícola Dos hermanos #2

**Elaborado por:** Los Autores

### Análisis Del Medio Interno – Identificación De Debilidades

Tabla 9. Matriz de problemas del medio interno

<b>N.º</b>	<b>NUDOS CRÍTICOS/MANIFESTACIONES</b>	<b>CAUSAS</b>	<b>EFECTOS</b>
<b>01</b>	Baja capacitación en técnicas de cultivo para los trabajadores.	♦ Falta de profesionales que impartan técnicas	♦ Baja producción y cultivos no cumplan con los estándares.
<b>02</b>	Problemas ambientales.	♦ Empresas industriales aledañas	♦ Contaminación por residuos químicos que afectan a la plantación
<b>03</b>	Abandono de la tierra.	♦ Inutilización del terreno.	♦ Degradación y bajo rendimiento de los cultivos.
<b>04</b>	Falta de definición de funciones.	♦ Mal asignación de empleados en sus puestos de trabajo.	♦ Contratiempos en el manejo de la empresa y por ende se producen pérdidas.
<b>05</b>	Mal uso de los recursos químicos.	♦ Gastos innecesarios para la empresa. ♦ Mezcla de químicos de manera incorrecta.	♦ Pérdidas de recursos económicos. ♦ Cultivos con deformaciones y las plantas pueden morir.

**Fuente:** Agrícola Dos hermanos #2

**Elaborado por:** Los Autores

## Análisis Del Medio Externo – Identificación De Amenazas

Tabla 10. Matriz de problemas del medio externo

N.º	FACTORES CRÍTICOS EXTERNOS/AMENAZAS	CAUSAS	EFECTOS
01	Competencia con producción a bajos costos.	♦ Adquirir la materia prima a costos elevados.	♦ Producción con costos elevados y los productos tendrán menos demanda.
02	Inestabilidad laboral del personal de campo.	♦ No cuentan con los derechos que ofrece la ley.	♦ Falta de compromiso. ♦ Baja productividad en la empresa.
03	Fenómenos climáticos adversos.	♦ Inundaciones.	♦ Pérdida de la plantación y tiempo en el drenaje.
04	Plagas que afecten a la producción	♦ Falta de control en la fumigación.	♦ Muerte de la planta.
05	Empresas industrializadas.	♦ Estandarización de procesos. ♦ Incorporación de mejores tecnologías.	♦ Mejora de tiempo de producción.

**Fuente:** Agrícola Dos hermanos #2

**Elaborado por:** Los Autores

### 11.3. Cuestionario de control interno

Para poder determinar la situación actual de la hacienda 2 hermanos, se realizó la evaluación del control interno a través de sus 5 componentes la cual permitirá determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo con el que cuenta cada componente dentro de la empresa y conseguir la evidencia del nivel de funcionamiento y operaciones de los controles.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Agrícola Bananera “DOS HERMANOS” # 2				
<b>COMPONENTE:</b> Ambiente de control				
<b>PRINCIPIOS:</b> Integridad y valores éticos				
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<i>Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.</i>				
1	¿La hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2” posee un Código de Ética para el desarrollo de sus actividades?		X	No posee un código ético
2	¿El comportamiento del personal de la hacia los usuarios está basado en valores humanos, éticos y morales?		X	Nunca se realizan actividades de integración
3	¿Mantiene reuniones periódicas con los jefes de secciones de cada área?	X		
4	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X	No se realizan actividades para fomentar la integración del personal

5	¿El personal conoce las consecuencias por vulneraciones al Código de Ética?	X		
6	¿Existe un mecanismo de control y sanción para aquellos empleados que no respetan y cumplen con los valores éticos?	X		
<b>Ejerce responsabilidad de supervisión</b>				
7	¿La administración de la hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2” analiza los riesgos internos y externos que se susciten para la toma de decisiones?		X	No se analizan los riesgos internos y externos dentro de la administración
8	¿El comportamiento del personal de la hacia los usuarios está basado en valores humanos, éticos y morales?	X		
9	¿Mantiene reuniones periódicas con los jefes de secciones de cada área?		X	No se mantienen reuniones periódicas en cada área
10	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		
11	¿El personal conoce las consecuencias por vulneraciones al Código de Ética?	X		
12	¿Los empleados del área de contabilidad aceptan la responsabilidad de ejercer un trabajo de calidad?	X		
<b>Establece estructura, autoridad, y responsabilidad</b>				

13	¿En la hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2” se planifica anualmente sus actividades?	X		
14	¿Se han definido metas para poder medir el rendimiento de sus actividades?	X		
15	¿Para desarrollar los planes operativos anuales se toma en consideración la misión y visión de la empresa?		X	Siempre se toman en cuenta los planes operativos
16	¿Existen responsables determinados específicamente para el seguimiento periódico de las metas y objetivos?		X	Si existe un responsable para cumplir con las metas y objetivos
17	¿Se han definido indicadores de eficacia y eficiencia para poder realizar el seguimiento?		X	Si se han definido los indicadores para realizar el seguimiento
18	¿Existen organigramas que puntualicen los niveles de autoridad?	X		
<b>Demuestra compromiso para la competencia</b>				
19	¿La hacienda agrícola “DOS HERMANOS” respeta y aplica las disposiciones legales para la gerencia del talento humano?		X	Si se respetan las disposiciones legales
20	¿Los servidores conocen sobre el subsistema de clasificación de puestos?	X		
21	¿Se evalúa el desempeño de los funcionarios conforme lo establece la normativa legal?	X		

22	¿La finca aplica un plan de promoción y ascensos para sus comerciantes?	X		
23	¿La carga de trabajo del personal es adecuada, según sus respectivas funciones?	X		
24	¿Existe un manual en donde se relacionen debidamente las funciones específicas y continuas de cada puesto de trabajo?	X		
<b>Hace cumplir con la responsabilidad</b>				
25	¿La hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2” respeta y aplica las disposiciones legales para la gerencia del talento humano?	X		
26	¿Los servidores conocen sobre el subsistema de clasificación de puestos?	X		
27	¿Se evalúa el desempeño de los funcionarios conforme lo establece la normativa legal?	X		
28	¿La hacienda aplica un plan de promoción y ascensos para sus comerciantes?		X	No aplica el plan de promoción, ascensos.
29	¿La carga de trabajo del personal es adecuada, según sus respectivas funciones?	X		
30	¿Existe un flujograma que detalle los procesos de la organización?	X		
<b>TOTAL</b>		20	10	
<b>Elaborado por:</b> Cedeño y Cuzme		<b>Fecha inicio:</b> 25/07/2021		
<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa		<b>Fecha final:</b> 28/07/2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de los 5 principios del primer componente de control, determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 50%, es decir que la confianza del principio es Bajo.

Para nosotros calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 50% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 50%, por tanto, el nivel de Riesgo será de 50%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y riesgo medio.

Tabla 11. Componente 1 Ambiente de Control

<b>Nivel de confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
15-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de riesgo</b>		

A continuación, se muestra el cuestionario de control interno para el componente # 2 evaluación de riesgos.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Agrícola Bananera “DOS HERMANOS” # 2				
<b>COMPONENTE:</b> Evaluación de Riesgo				
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>Especifica objetivos relevantes</b>				
31	¿Existe una planificación estratégica y operativa que determine lo objetivos a lograr?		X	Si existe, pero no se cumple
32	¿La estructura organizativa se encuentra debidamente establecidos?	X		
33	¿Existe un archivo de la documentación debidamente organizado?	X		
34	¿Se encuentran establecida y delimitados por escrito, la responsabilidad?		X	Si se encuentran establecidas
35	¿Los funcionarios tienen conocimientos de los reglamentos específicos y el manual del proceso?	X		
36	¿Existen procedimientos Administrativos y están incluidos en los reglamentos específicos?		X	Si se encuentran establecido en los reglamentos de la hacienda
<b>Identifica y analiza los riesgos</b>				
37	¿El dueño de la hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2” si supervisa que el personal cumpla con las tareas asignadas?	X		

38	¿Se identifican los riesgos dentro de la entidad y son discutidos con la Gerencia?	X		
39	¿Existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales?		X	No existe personal suficiente
40	¿Los riesgos son clasificados de acuerdo a su nivel de importancia	X		
41	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	X		
42	¿Las áreas más estratégicas de su organización son controladas actualmente?	X		
<b>Identifica y analiza los riesgos</b>				
43	¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?	X		
44	¿Existe un plan de capacitación de la organización que fortalezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada uno de los puestos?	X		
45	¿Existen descripciones formales sobre las funciones que debe cumplir cada trabajador?	X		
46	¿Tienen deseos de superarse para contribuir con la entidad?		X	Si hay deseos de superación

47	¿Sus desempeños laborales son valorados en la empresa?		X	Cada uno de los desempeños de nuestros colaboradores son valorados
48	¿Se desarrollan controles en todos los niveles de la organización a fin de evitar los riesgos de fraude?	X		
<b>Identifica y analiza cambios importantes</b>				
49	¿Se consideran los riesgos relacionados al cambio de la filosofía empresarial por parte de la dirección de la empresa?	X		
50	¿Se han establecido políticas dentro de la institución?		X	Si se han establecido políticas
51	¿El personal de la entidad conoce cada una de las políticas establecidas	X		
52	¿Se consideran los riesgos relacionados al cambio de la filosofía empresarial por parte de la dirección de la empresa?	X		
53	¿Existen algún sistema de controles para la aceptación de las políticas dentro de la institución?		X	Si existe políticas de aceptación
54	¿Se tiene definidos procesos de gestión de riesgos para los cambios que puedan presentarse en el ambiente externo de la empresa?	X		
<b>TOTAL</b>		<b>16</b>	<b>8</b>	
<b>Elaborado por:</b> Cedeño y Cuzme		<b>Fecha inicio:</b> 25/07/2021		
<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa		<b>Fecha final:</b> 28/07/2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de los 4 principios del segundo componente de control, determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 43%, es decir que la confianza del principio es Bajo.

Para nosotros calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 50% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 50%, por tanto, el nivel de Riesgo será de 50%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y riesgo es alto.

Tabla 12. Componente 2 Evaluación de riesgo

<b>Nivel de confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
15-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de riesgo</b>		

A continuación, se muestra el cuestionario de control interno para el componente # 3 Actividad de control.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Agrícola Bananera “DOS HERMANOS” # 2 <b>COMPONENTE:</b> Actividad de control				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
Selecciona y desarrolla actividades de control				
55	¿Están satisfecho con los objetivos y metas generales para cada mes?	X		
56	¿Crees que los empleados tienen las mismas oportunidades de crecimiento en esta organización?	X		
57	¿La hacienda agrícola proporcionó amplios beneficios para los empleados?		X	Si se proporcionan los beneficios
58	¿Son aprobados los pagos a proveedores por la gerencia?	X		
59	¿El archivo se realiza de manera cronológica y ordenada?		X	Si se realiza de manera cronológica
60	¿La remuneración de los trabajadores, se encuentra de acuerdo a la tabla de escala laboral determinada por la Ley?	X		
Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología				

61	¿Los objetivos de la hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2” son claros y permiten el cumplimiento de las metas?	X		
62	¿Los objetivos de la entidad se han definido en base a sus actividades	X		
63	¿Existen actividades de control orientadas a mitigar los riesgos referentes a los sistemas tecnológicos en la empresa?	X		
64	¿Los empleados conocen los objetivos de la hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2”		X	Si conocen los objetivos de la hacienda agrícola
65	¿El personal de la hacienda está de acuerdo con los objetivos de la Empresa?	X		
66	¿Consideras que los objetivos van ligados con la meta de tu empresa?	X		
<b>Se Implementa a través de políticas y procedimientos</b>				
67	¿Dispone de un sistema contable?	X		
68	¿El sistema contable tiene los requerimientos necesarios para dar información adecuada?	X		
69	¿Los objetivos de la hacienda agrícola “DOS HERMANOS” son claros y permiten el cumplimiento de las metas?	X		
70	¿Los objetivos de la entidad se han definido en base a sus actividades	X		

71	¿Los empleados conocen los objetivos de la hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2”	X		
72	¿El personal de la hacienda está de acuerdo con los objetivos de la Empresa?	X		
<b>Usa información relevante</b>				
73	¿Existen componentes para conseguir información interna y externa necesaria para cumplir los objetivos de la entidad?	X		
74	¿La entidad cuenta con apoyo del gerente y directores, para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impacto de los riesgos?	X		
75	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la empresa?	X		
76	¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la institución?	X		
77	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?		X	Si se toman acciones para mitigarlos
78	¿En caso de existir un riesgo se toma las medidas de precaución para actuar?		X	Si para poder mitigar riesgos
<b>TOTAL</b>		<b>19</b>	<b>5</b>	
<b>Elaborado por:</b> Cedeño y Cuzme		<b>Fecha inicio:</b> 25/07/2021		
<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa		<b>Fecha final:</b> 28/07/2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de los 4 principios del tercer componente de control interno, determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 26%, es decir que la confianza del principio es medio.

Para nosotros calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 74% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 74%, por tanto, el nivel de Riesgo será de 26%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y riesgo es medio.

Tabla 13. Componente 3 Actividad de control

<b>Nivel de confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
15-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de riesgo</b>		

A continuación, se muestra el cuestionario de control interno para el componente # 4 información y comunicación.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Agrícola Bananera “DOS HERMANOS” # 2 <b>COMPONENTE:</b> Información y comunicación				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<i>Comunica Internamente</i>				
79	¿Tienes tiempo de llevar al día tu trabajo?	X		
80	¿Puedes decidir cuándo haces un descanso?		X	No se puede tomar descanso si antes pedirlo y ser autorizado
81	¿Se le comunica al personal sobre los posibles riesgos que pueden afectar a la hacienda agrícola “DOS HERMANOS #2”?	X		
82	¿El personal de la entidad está en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos?		X	Si tiene la capacidad para enfrentar los riesgos
83	¿Se tiene en cuenta tu opinión cuando se te asignan tareas?		X	Si se toma en cuenta la opinión de cada trabajador

84	¿Existen acciones correctivas para las irregularidades encontradas?	X		
<b>Comunica Externamente</b>				
85	¿Realizan socializaciones de temas que sean de carácter importante para todo el personal?	X		
86	¿Considera que existe buena comunicación en todos los niveles de la empresa?		X	Si hay buena comunicación
87	¿Existen métodos establecidos para seleccionar canales de comunicación útiles en la empresa hacia los clientes?	X		
88	Existe la comunicación interna dentro de la empresa	X		
89	Se comunica a terceros sobre el grado de ética de la empresa		X	No se comunican
90	¿Considera que existe una buena comunicación entre la empresa y los clientes?	X		
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>5</b>	
<b>Elaborado por:</b> Cedeño y Cuzme		<b>Fecha inicio:</b> 25/07/2021		
<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa		<b>Fecha final:</b> 28/07/2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de los 2 principios del cuarto componente de control interno, determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 29%, es decir que la confianza del principio es medio. Para nosotros calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 71% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 71%, por tanto, el nivel de Riesgo será de 29%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y riesgo es medio.

Tabla 14. Componente 4 Información y comunicación

<b>Nivel de confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
15-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de riesgo</b>		

A continuación, se muestra el cuestionario de control interno para el componente # 5 supervisión y monitoreo.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>				
<b>ENTIDAD:</b> Agrícola Bananera “DOS HERMANOS” # 2 <b>COMPONENTE:</b> Supervisión y Monitoreo				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<i>Conduce evaluaciones continuas y/o independientes</i>				
91	¿Hay un adecuado control del personal en cada una de sus actividades dentro de la empresa?	X		
92	¿La información para el personal es recibida con claridad y efectividad?	X		
93	¿Existen una buena comunicación en la entidad?	X		
94	La comunicación dentro de la empresa facilita la toma de decisiones	X		
95	Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información	X		
96	¿Los aspectos relevantes del control interno son comunicados a los servidores de la entidad?	X		
<i>Evalúa y comunica deficiencias</i>				

97	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles autorizados para aplicar medidas correctivas?	X		
98	¿Hay un adecuado control del personal en cada una de sus actividades dentro de la empresa?	X		
99	¿Se realiza el control del personal a través de los registros físicos existentes?	X		
100	Existen áreas de riesgos dentro de la organización que raramente experimentan cambios significativos	X		
101	¿En la entidad el desempeño del trabajador es evaluado y revisado periódicamente a cada empleado?		X	Si se evalúa periódicamente
102	¿Se presta una apropiada atención por parte del administrador sobre el control interno?	X		
<b>TOTAL</b>		<b>11</b>	<b>1</b>	
<b>Elaborado por:</b> Cedeño y Cuzme		<b>Fecha inicio:</b> 25/07/2021		
<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa		<b>Fecha final:</b> 28/07/2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de los 2 principios del cuarto componente de control interno, determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 10%, es decir que la confianza del principio es medio. Para nosotros calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 90% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 90%, por tanto, el nivel de Riesgo será de 10%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y Alto el nivel de riesgo es bajo.

Tabla 15. Componente 5 Supervisión y monitoreo

<b>Nivel de confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Medio</b>	<b>Alto</b>
15-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de riesgo</b>		

Se resume los resultados obtenidos de cada uno de los componentes del control interno, se muestra a continuación en la siguiente tabla.

<b>Componentes</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Nivel de riesgo</b>	<b>Calificación de riesgos.</b>
Ambiente de control	50%	50%	Alto
Evaluación de riesgo	57%	43%	Medio
Actividad de control	74%	26%	Medio
Información y comunicación	71%	29%	Medio
Supervisión y monitoreo	90%	10%	Bajo

Finalmente se resume que la calificación total obtenida de los resultados se muestra a continuación en la siguiente tabla.

Tabla 16. Total ponderación del Nivel de confianza

<b>PONDERACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA:</b>	<b>BAJA</b> 1	<b>MODERADA</b> 2	<b>ALTA</b> 3
--------------------------------------------	------------------	----------------------	------------------

<b>CT</b>	<b>44</b>	<b>RIESGO</b>	<b>ENFOQUE</b>
<b>PT</b>	<b>61</b>		
<b>NC</b>	<b>61%</b>	<b>MODERADO</b>	
<b>RI</b>	<b>28%</b>	<b>MODERADO</b>	<b>MIXTO-DOBLE PROPÓSITO</b>

En base a los porcentajes obtenidos en la hacienda 2 hermanos Mediante la tabla de observación se pudo verificar que el nivel de riesgo de la empresa 2 hermanos 29%, mientras que tiene un nivel de confianza alto del 71%, lo cual indica que está dentro de los parámetros normales.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15%-50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85%-50%</b>	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>SCI NO CONFIABLE</b>	<b>SCI CONFIABLE</b>	<b>SCIEFECTIVO</b>
<b>SUSTANTIVAS</b>	<b>MIXTAS</b>	<b>CUMPLIMIENTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**

Valencia, 23 de junio de 2021

Señor

Higinio José Zambrano Vera

### **AGRÍCOLA BANANERA DOS HERMANOS # 2**

Presente

De nuestra consideración:

Este informe tiene como objeto de revelar los resultados obtenidos en la evaluación de control interno en la hacienda agrícola Dos hermanos #2, al primer semestre del año 2021, se ha procedido a efectuar la evaluación del control interno con cada uno de sus componentes, cuyos resultados obtenidos ponemos a su consideración:

#### **Ambiente de control**

Conforme a los resultados del cuestionario de control interno de la hacienda agrícola dos hermanos #2, basándonos en el método COSO del **componente 1**: Ambiente de control interno; de los porcentajes obtenidos se establece el nivel de riesgo está enfocado en un 50% es decir que el nivel de confianza es BAJO.

#### **Evaluación de riesgo**

De acuerdo al cuestionario de control interno de la hacienda agrícola dos hermanos #2, basándonos en el método COSO del **componente 2**: Evaluación de riesgos determinamos que el nivel de control interno en base a los riesgos está enfocado en un 50% es decir que la confianza del SEGUNDO componente es BAJO.

#### **Actividad de control**

En base al análisis del cuestionario de control interno de la hacienda agrícola dos hermanos #2, basándonos en el método COSO del **componente 3**: actividad de control determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 26% es decir que la confianza del tercer componente es MEDIO

### **Información y comunicación**

En cuanto a la información y comunicación en base a nuestra evaluación en el cuestionario de control interno de la hacienda agrícola dos hermanos #2, basándonos en el método COSO del componente 4 Información y Comunicación; determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 29% es decir que la confianza del cuarto componente es MEDIO.

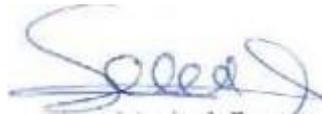
### **Supervisión y monitoreo**

La supervisión en base al análisis realizado, luego de generar el cuestionario de control interno de la hacienda agrícola dos hermanos 42, basándonos en el método COSO del Componente 5: supervisión y monitoreo determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 10% es decir que la confianza del quinto componente es BAJO.

Atentamente

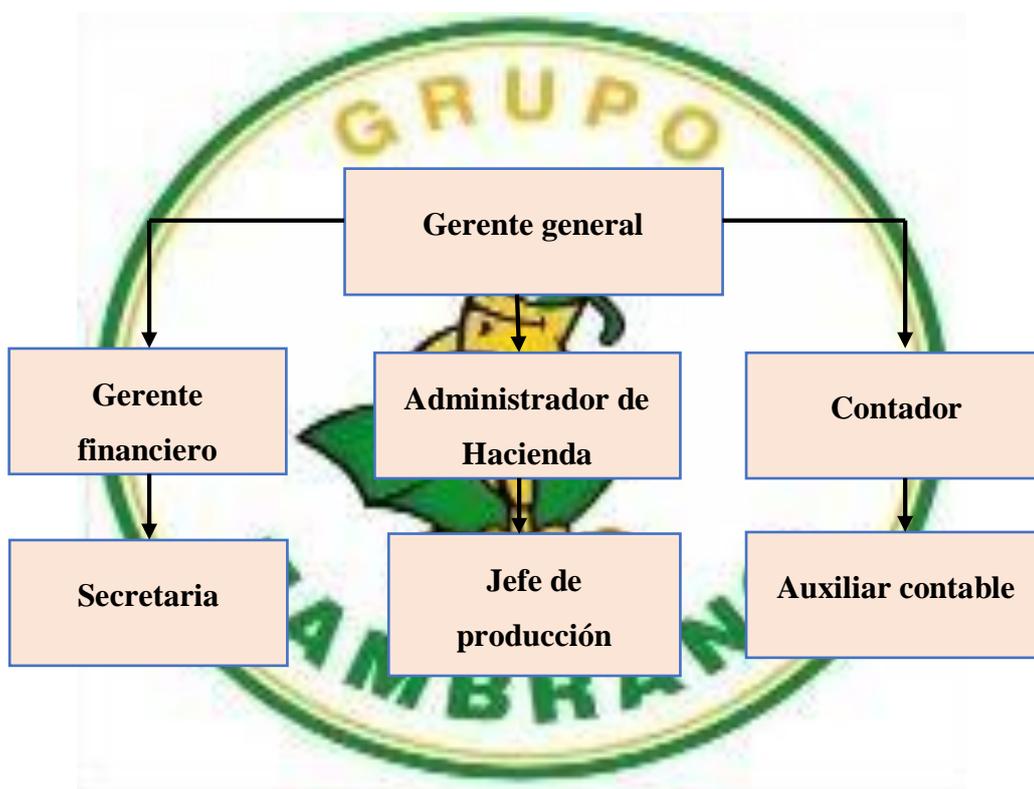


Steven Cedeño



Marisol Cuzme

**Organigrama de la finca Dos hermanos #2**



*Figura 1 Organigrama de la hacienda dos hermanos #2*

#### **11.4. Diseño de la propuesta**

Esta propuesta que se plantea es un instrumento elaborado para la empresa. El cual establecerá las actividades que se deben cumplir en la hacienda agrícola Dos hermanos # 2, se ha diseñado de manera clara sencilla, para que se pueda aplicar dentro de la empresa.

##### **Tema**

Evaluación del control interno en la hacienda agrícola Dos hermanos # 2 en el cantón Valencia Provincia de los Ríos año 2020

##### **Misión**

Somos una compañía ecuatoriana dedicada a la comercialización internacional de banano que se caracteriza por ofrecer a sus clientes un producto con todos los estándares de calidad y comprometidos en una operación segura que cumple sus compromisos adquiridos.

##### **Visión**

Convertirnos en una empresa rentable y reconocida a nivel mundial en comercialización de banano de la más alta calidad con crecimiento sostenido, buscando la fidelización de nuestros clientes y que se caracterice por su alta competitividad y capacidad de reacción para asumir los cambios del mercado y que, además, contribuya al desarrollo de nuestros colaboradores, proveedores y distribuidores.

##### **Introducción**

El presente instrumentos es un documento administrativo que contiene en forma ordenada y sistemática información específica de la empresa, respecto a su objetivo estructura y funciones que desempeña cada empleado dentro de la compañía.

### **Justificación**

El Presente manual está encaminado hacia la organización y explica las diferentes maneras para resolver nuestro problema planteado, se trata de una explicación cualitativa sobre el que debemos empezar el determinado proyecto.

### **Objetivo general**

Establecer normas para todos los colaboradores de la hacienda agrícola Dos hermanos # 2, en relación al comportamiento ético y conducta empresarial, en concordancia a los Principios Empresariales y leyes aplicables.

### **Objetivos específicos**

- Desarrollar un manual de funciones con la responsabilidad encomendada a cada persona de acuerdo al cargo que desempeña.
- Desarrollar un manual de procedimientos encomendadas a cada proceso.
- Formular políticas que serán descritas en los procedimientos.

### **Alcance**

Aplica a todos los colaboradores de la hacienda agrícola Dos hermanos # 2

Descripción



# HACIENDA AGRÍCOLA DOS HERMANOS #2

## MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTO

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ



Dirigido:

Gerente

Contadora

Empleados

La Maná, noviembre de 2021

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 1/13</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<b>INTRODUCCIÓN</b> <p>En muchas ocasiones los procesos no son plasmados en un documento escrito, lo que puede generar conflictos entre las partes, ya que éstas desconocen cómo las actividades están correlacionadas. Una empresa independientemente del tamaño debería contar con una guía que les permita a sus trabajadores familiarizarse con la manera en cómo se llevan a cabo los procesos para lograr las metas de la organización.</p>		
<b>OBJETIVOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Recopilar y detallar los principales procesos para asegurar el flujo de información y mejora de la gestión administrativa.</li> <li>➤ Sistematizar las principales actividades que comprenden los procesos de acuerdo con las necesidades de la organización.</li> <li>➤ Describir las actividades interrelacionadas por medio de diagramas de flujo</li> </ul>		
<b>FUNCIONES</b> <p>Es donde se debe incluir cada una de las funciones y responsabilidades básicas que describa adecuadamente los límites y la esencia del cargo, se debe de tener en cuenta que las funciones básicas no se deben entrar en detalles porque se trata específicamente en el manual de procedimientos establecidos para la empresa.</p>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 2/13</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<b>IDENTIFICACIÓN DE LAS AREAS DE TRABAJO</b>		
<b>Nombre Del Puesto:</b> GERENTE GENERAL		
<b>Números de cargo:</b> Uno		
<b>Nivel:</b> Directivo		
<b>Dependencia:</b> Junta General de Accionista – presidente		
<b>OBJETIVO DEL PUESTO</b>		
<b>FUNCIONES DEL PUESTO DEL DEPARTAMENTO GERENCIAL</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Diseñar y dirigir el sistema el sistema y proceso logístico, lograr la provisión de bienes y servicios, en la calidad, cantidad y oportunidad requerida.</li> <li>➤ Representar administrativa y jurisdiccional a la empresa ante los usuarios.</li> <li>➤ Celebrar contratos</li> <li>➤ Celebrar contratos y efectuar operaciones del giro normal de actividades de la empresa.</li> <li>➤ Elaborar y ejecutar el presupuesto asignado en cumplimiento a los ingresos generados por la compañía</li> <li>➤ Controlar el presupuesto, a través de las partidas presupuestarias.</li> <li>➤ Rendir informes periódicos al presidente de la compañía acerca de la marcha de la empresa, el funcionamiento de los servicios, la situación económica y financiera, ejecución del plan y presupuesto anual.</li> <li>➤ Planificar los procesos de selección del personal a contratar a medio tiempo, conforme las ofertas planificadas y contratadas.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 3/13</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<b>Cargo:</b> Contador General		
<b>Área:</b> Dirección Contable		
<b>Jefe Inmediato:</b> Gerente General		
<b>Objetivo:</b> Presentar la información financiera oportuna, confiable para los directivos de la entidad y los organismos de control.		
<b>Perfil del cargo</b>		
<b>Formación:</b> Título de tercer Nivel con conocimientos actualizados en temas de finanzas, normatividad tributaria, finanzas (PNE).		
<b>Habilidades:</b> Honesto, responsable y discreto.		
<b>Experiencia:</b> Mínimo 1 año de experiencia relacionada con el perfil.		
<b>Funciones de cargo</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cumplir con las normas, políticas, procesos y procedimientos establecidos en la Institución</li> <li>➤ Cumplir el horario de trabajo establecido por la empresa.</li> <li>➤ Supervisar todas las actividades que realizan los asistentes contables.</li> <li>➤ Comprobar que todas las transacciones efectuadas dentro del proceso estén registradas en el sistema contable.</li> <li>➤ Efectuar y validar las partidas de ajustes contables que se requieran.</li> <li>➤ Efectuar los cierres mensuales y anuales de acuerdo a los plazos establecidos por los organismos de control.</li> </ul>		
<b>Elaborado por :</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> 25-07-2021

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 4/13</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaborar los estados financieros mensuales.</li> <li>➤ Efectuar los análisis financieros mensuales para su respectiva revisión.</li> <li>➤ Realizar las declaraciones correspondientes (IVA, Retención en la fuente) al periodo</li> <li>➤ Programar, organizar, dirigir, coordinar y controlar todas las actividades contables de la hacienda agrícola 2 hermanos #2</li> <li>➤ Asegurar el funcionamiento de un proceso de control interno financiero adecuado, como parte del sistema de contabilidad.</li> <li>➤ Preservar su calidad técnica-profesional y la del personal de Contabilidad.</li> <li>➤ Asesorar a la Gerencia General y otras unidades que lo requieran.</li> <li>➤ Elaboración, entrega e interpretación de los Estados Financieros según dicta las Normas y Políticas de Contabilidad Internacional</li> <li>➤ Entregar al día el registro de comprobantes de egresos, ingresos y diarios conforme y aplicación de los nuevos sistemas de mercado local → Supervisar, controlar y declarar los tributos que se generen por la actividad diaria ante la Administración Tributaria.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 5/13</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p><b>Cargo:</b> Gerente Financiero</p> <p><b>Área:</b> Dirección Administrativa</p> <p><b>Jefe Inmediato:</b> Gerente General</p> <p><b>Objetivo:</b> Dirigir las funciones financieras de la empresa a fin de asegurar la disponibilidad oportuna y aprovechamiento de los recursos financieros de la hacienda Agrícola 2 hermanos #2.</p> <p style="text-align: center;"><b>Perfil del cargo</b></p> <p><b>Formación:</b> Título de tercer Nivel.</p> <p><b>Habilidades:</b> Poder de negociación, Capacidad de manejar y dirigirse en todos los niveles. Visión estrategia de negocios. Detectar deficiencias y sugerir las correcciones apropiadas en la aparte financiera.</p> <p><b>Experiencia:</b> Mínimo 1 año de experiencia relacionada con el perfil.</p> <p><b>Funciones de cargo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaborar presupuestos, informes de situación económica, flujos de caja semanales y las declaraciones de impuesto de la empresa.</li> <li>➤ Llevar el control de la caja chica, cuentas por pagar e ingresos de la empresa que entregan por caja.</li> <li>➤ Realizar transferencias bancarias.</li> <li>➤ Analizar los diversos movimientos de los registros contables.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 6/13</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Seleccionar a los proveedores de la empresa.</li> <li>➤ Evaluar las ofertas recibidas por los proveedores.</li> <li>➤ Elaborar las órdenes de compra de materiales y equipos.</li> <li>➤ Notificar a los proveedores seleccionados para la compra de materiales y equipos.</li> <li>➤ Preparar los estados financieros y balance de ganancias y pérdidas.</li> <li>➤ Cualquier otra función que se le designe inherente al cargo.</li> <li>➤ Verificar la exactitud de los registros contables en el comprobante de diario procesado en el programa de contabilidad.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 7/13</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p><b>Cargo:</b> secretaria Administrativa</p> <p><b>Área:</b> Dirección Administrativa</p> <p><b>Jefe Inmediato:</b> Gerente General</p> <p><b>Objetivo:</b> Supervisar el Sistema de Gestión y Aseguramiento de la calidad de la Administración de la hacienda Agrícola 2 hermanos #2.</p> <p style="text-align: center;"><b>Perfil del cargo</b></p> <p><b>Formación:</b> Título de tercer Nivel.</p> <p><b>Habilidades:</b> Redacción, tolerancia a la presión y atención al cliente</p> <p><b>Experiencia:</b> Mínimo 1 año de experiencia relacionada con el perfil.</p> <p><b>Funciones de cargo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Recopila información financiera</li> <li>➤ Efectúa tramites de información financiera</li> <li>➤ Emite reportes diarios y mensuales de ingresos y egresos</li> <li>➤ Atiende y asesora en trámite interno y externo a los trabajadores</li> <li>➤ Presenta informe de cumplimiento objetivos y metas estratégicas dentro de la hacienda</li> <li>➤ Brindar apoyo en la hacienda de reuniones de trabajo</li> <li>➤ Administrar el archivo de correspondencia y documentos</li> <li>➤ Ejerce las demás funciones que le sean asignadas y sean afines con la naturaleza de su cargo</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 8/13</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p><b>Cargo:</b> Administrador de la hacienda Agrícola dos hermanos # 2</p> <p><b>Área:</b> Dirección Administrativa</p> <p><b>Jefe Inmediato:</b> Gerente General</p> <p><b>Objetivo:</b> Planificar, dirigir, organizar y controlar las actividades que se realizan en la hacienda para cumplir con los objetivos y metas que se esperan alcanzar en cuanto a las funciones y procedimientos agrícolas. Para poder ejercer sus funciones podrán delegar la autoridad más no la responsabilidad de la hacienda Agrícola 2 hermanos #2.</p> <p style="text-align: center;"><b>Perfil del cargo</b></p> <p><b>Formación:</b> Título de tercer Nivel.</p> <p><b>Habilidades:</b> Ser emprendedor, capacidad de comunicación, liderazgo, trabajo en equipo, perseverancia y constancia.</p> <p><b>Experiencia:</b> Mínimo 1 año de experiencia relacionada con el perfil.</p> <p><b>Funciones de cargo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Planificar las actividades pendientes al cumplimiento de los objetivos.</li> <li>➤ Dirigir y administrar correctamente la gestión económica, financiera de la hacienda.</li> <li>➤ Vigilar el correcto desarrollo de las dependencias administrativas y técnicas de la hacienda.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 9/13</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tomar todas las medidas y acciones que fueran necesarias para dar cumplimiento con los objetivos planificados para el desarrollo de la hacienda.</li> <li>➤ Establecer procedimientos para la administración de sueldos y salarios.</li> <li>➤ Crear y vigilar el cumplimiento de políticas establecidas en la hacienda.</li> <li>➤ Delegar la autoridad adecuada en los jefes de cada área para que realicen sus funciones y cumplan con los objetivos determinados.</li> <li>➤ Tener una comunicación directa y excelente con los trabajadores.</li> <li>➤ Revisar, analizar y firmar los estados financieros conjuntamente con el contador/a.</li> <li>➤ Autorizar los pagos</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> 25-07-2021

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 10/13</b> <b>Área: Funcionaría</b> <b>Fecha: 25-07-2021</b> <b>Auditor: C&amp;C</b>
	<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
	<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>	
	<p><b>Cargo:</b> Gerente de Producción de la hacienda Agrícola dos hermanos # 2</p> <p><b>Área:</b> Dirección Administrativa</p> <p><b>Jefe Inmediato:</b> Gerente General</p> <p><b>Objetivo:</b> Coordinar las actividades que se realizan en la hacienda para cumplir con los objetivos y metas que se esperan alcanzar en cuanto a las funciones y procedimientos agrícolas. Para poder ejercer sus funciones podrán delegar la autoridad más no la responsabilidad de la hacienda Agrícola 2 hermanos #2.</p> <p style="text-align: center;"><b>Perfil del cargo</b></p> <p><b>Formación:</b> Título de tercer Nivel.</p> <p><b>Habilidades:</b> Buenas relaciones interpersonales, buen trabajo en equipo experiencias comprobables en identificación, formulación y evaluación de proyectos productivos. Habilidades de planificación y organización para poder ejecutar y supervisar el proceso de producción.</p> <p><b>Experiencia:</b> Mínimo dos años de experiencia relacionada con el perfil.</p> <p><b>Funciones de cargo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Controlar los indicadores productivos de la planta (costos, mano de obra, tasa de rendimiento total, volumen de producción, disponibilidad y productividad, etc.), asegurar el cumplimiento del plan de producción.</li> </ul>	
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 11/13</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Coordinar la ejecución de programas de salud y seguridad ocupacional y medio ambiente, para garantizar una operación sostenible y sin incidentes.</li> <li>➤ Promover el sistema de calidad en toda el área de la que es responsable, ayudando a completar aspectos que pueden contribuir a su mejora continuada.</li> <li>➤ Ejecutar el plan de producción mensual (horarios de producción, turnos, recursos, etc.), para asegurar el abastecimiento del producto terminado y la utilización de los recursos.</li> <li>➤ Revisar y corregir los defectos existentes</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Ec. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> 25-07-2021

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 12/13</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p><b>Cargo:</b> Auxiliar Contable</p> <p><b>Área:</b> Dirección Administrativa</p> <p><b>Jefe Inmediato:</b> Contador</p> <p><b>Objetivo:</b> Elaborar y registrar toda la información financiera que sea oportuna, confiable y veras para los directivos de la entidad y los organismos de control de la hacienda Agrícola 2 hermanos #2.</p> <p style="text-align: center;"><b>Perfil del cargo</b></p> <p><b>Formación:</b> Título de tercer Nivel.</p> <p><b>Habilidades:</b> Trabajo en equipo, iniciativa, creatividad, prudencia y proactividad y una buena orientación al servicio, competencias comunicacionales interpersonales y de gestión.</p> <p><b>Experiencia:</b> Mínimo dos años de experiencia relacionada con el perfil.</p> <p><b>Funciones de cargo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Atender de manera ágil, amable y eficaz las llamadas telefónicas del conmutador.</li> <li>➤ Recibir la correspondencia, radicarla y entregarla, tanto interna como externa.</li> <li>➤ Elaborar la nómina y liquidación de seguridad social.</li> <li>➤ Revisión de la contabilización de los documentos.</li> <li>➤ Clasificar adecuadamente de acuerdo a los centros de costos existentes los documentos contables.</li> <li>➤ Participar en la identificación de los riesgos de su área de trabajo y en la generación de acciones de mejora para su prevención.</li> <li>➤ Colaboración continua en otras labores asignadas por su jefe inmediato.</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 13/13</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaborar y verifica relaciones de gastos e ingresos</li> <li>➤ Realización de conciliación bancarias</li> <li>➤ Declaraciones al SRI</li> <li>➤ Contabilizar y realizar liquidaciones del personal</li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> 25-07-2021

## **Manual de procedimientos**

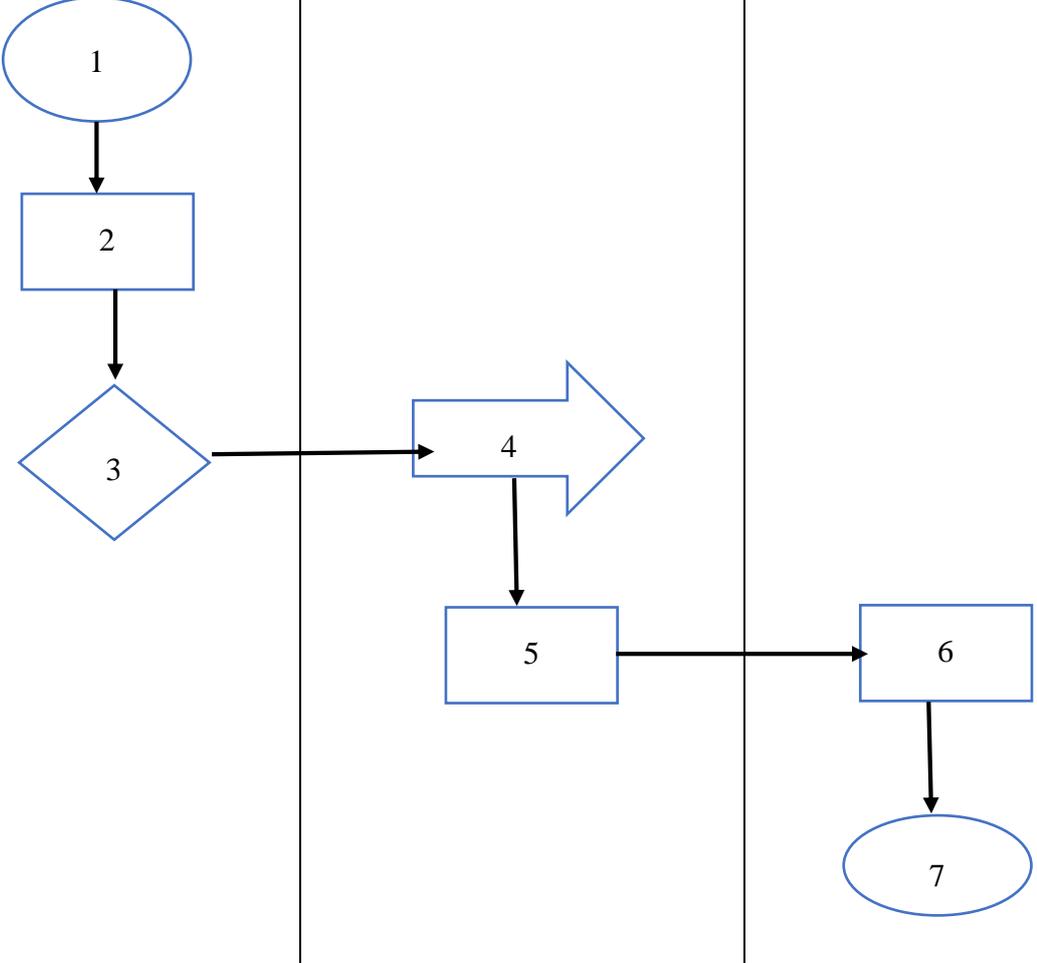
El presente Manual de Procedimientos, tiene como propósito establecer definiciones y procedimientos básicos que orienten al personal de la hacienda agrícola Dos hermanos #2, pudiendo disipar inquietudes en su ejecución y ayudando a mejorar la Gestión Administrativa. Esta elaborado con mucha cautela y claro compromiso de presentar un trabajo bien desarrollado, gracias a la colaboración de los directivos de la empresa.

Es importante señalar, que las acciones a seguir contenidas en el presente Manual de Procedimientos podrían optimizarse a medida que los procesos sean cada vez más prácticos, lo cual permitirá la flexibilidad adecuada en la búsqueda permanente por alcanzar la eficiencia y eficacia de la Gestión Administrativa.

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 1/14</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<b>Introducción</b>		
<p>El presente manual contiene elementos fundamentales que permiten identificar y describir la operatividad del proceso de la Gestión Administrativa y Dirección de Personal, es por ello que se recomienda que todos los colaboradores dediquen un poco de su valioso tiempo, en leer el manual, darle el uso adecuado al mismo y preocuparse por actualizarlo en el momento que así lo consideren oportuno, a fin de contar siempre con esta herramienta que genera múltiples ventajas.</p>		
<b>Objetivo del manual</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mejorar la productividad de las áreas administrativas y operativas, para que la empresa sea solvente y sustentable.</li> <li>➤ Determinar responsabilidades en caso de fallas o errores, para que se implanten los respectivos planes correctivos.</li> <li>➤ Guiar de manera sencilla a los colaboradores sobre los procesos de la empresa, para que mejoren el desempeño laboral.</li> </ul>		
<b>Alcance del Manual</b>		
<p>El presente Manual de Procedimientos interviene en todos los procesos administrativos y operativos, tanto para la ejecución como para la revisión y autorización, en la hacienda agrícola 2 hermanos #2, el cual ayudará al mejorar la Gestión Administrativa.</p>		
<b>RESPONSABILIDADES:</b> Para el Gerente General, Jefe de Producción, Jefe de Operarios Bodegueros de Materia Prima y Producto Terminado		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 2/14</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS GENERAL DESDE LA COSECHA HASTA LA LLEGADA A PUERTO DE EMBARQUE</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p><b>Objetivo:</b> Liderar de manera eficiente el proceso logístico de la empresa, desarrollando con eficacia las operaciones que realiza semanalmente la empresa</p> <p><b>Alcance:</b> El alcance de esta manual abarca el área logística de la empresa la hacienda agrícola bananera Dos hermanos #2, para cumplir con todas las actividades.</p> <p><b>Responsable:</b> Gerente de Producción y Logística</p> <p><b>POLÍTICAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los implementos necesarios a utilizar en empaque deberán estar preparados por lo menos 15 minutos antes del arribo de los racimos.</li> <li>➤ El personal de empacadora deberá usar su uniforme de protección correctamente.</li> <li>➤ No ingerir alimentos, ni acercar sus manos al rostro mientras dure el proceso de preparación de la fruta o no se haya desinfectado las manos.</li> <li>➤ Prohibido utilizar maquillaje, aretes, cadenas, pulseras y cualquier otro accesorio que pueda manchar o ingresar accidentalmente la caja.</li> <li>➤ El cabello debe estar protegido con mallas.</li> <li>➤ La inspección física de materiales y suministros se realizará semanalmente.</li> <li>➤ Todas las compras de materiales y suministros se las realizará a un proveedor elegido por el gerente general. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La utilización de materiales será informada y registrada por el bodeguero.</li> </ul> </li> </ul>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 3/14</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE PREPARACION PARA EMBARQUE</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<b>Procedimientos</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Preparación para empaque.</li> <li>2. Se realizan actividades de limpieza a la fruta.</li> <li>3. Una vez culminadas, se procede a empacar.</li> <li>4. Empaque. La fruta es empacada de acuerdo a los estándares del país importador, en cajas de cartón. Una vez finalizado el proceso de empaque, pasa al área de paletizado</li> <li>5. Paletizado. Se ubican las cajas sobre el pallet, asegurando la carga con sunchos y grapas.</li> <li>6. Al finalizar, se ubican dentro del contenedor.</li> <li>7. Traslado finca a puerto</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> 25-07-2021

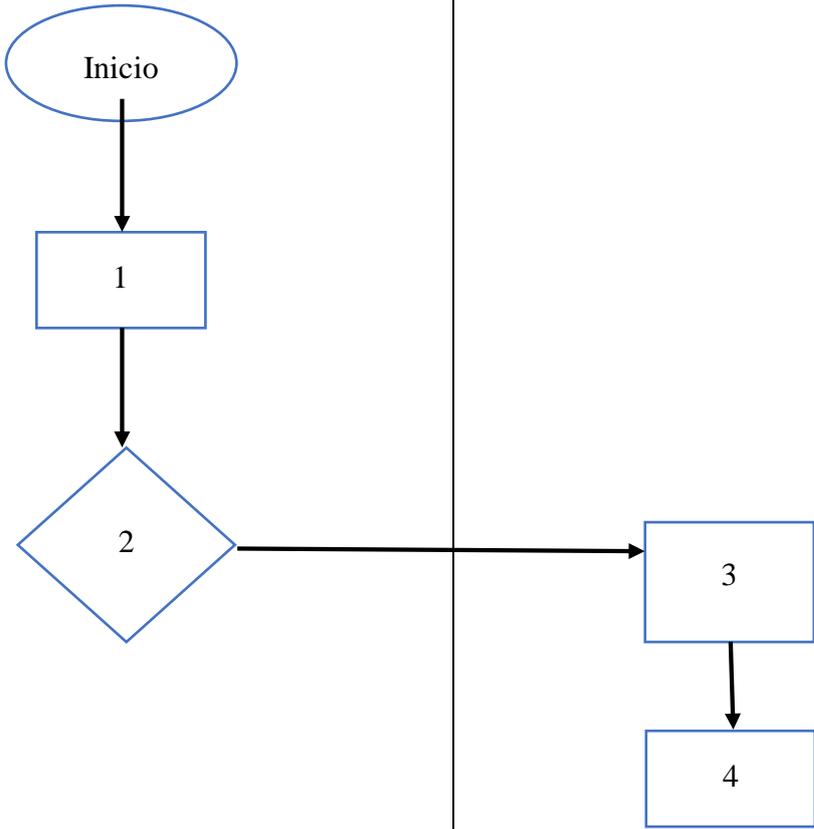
	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>		<b>Pág. 4/ 14</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>		<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>			
<b>FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS DE PREPARACION PARA EMBARQUE</b>			
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>			
<b>SUPERVISOR</b>	<b>ADMINISTRADOR</b>	<b>GERENTE DE PRODUCCIÓN Y LOGÍSTICA</b>	
 <pre> graph TD     1((1)) --&gt; 2[2]     2 --&gt; 3{3}     3 --&gt; 4[→ 4]     4 --&gt; 5[5]     5 --&gt; 6[6]     6 --&gt; 7((7)) </pre>			
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>	

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 5/ 14</b>
	<b>Propietario: Higinio Jose Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE PREPARACIÓN PARA EMPAQUE</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p><b>OBJETIVO:</b> Acondicionar la fruta para el empaque cumpliendo estándares de seguridad, calidad y exportación.</p> <p><b>Responsable:</b> Supervisor</p> <p><b>Políticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los implementos necesarios a utilizar deberán estar preparados por lo menos 15 minutos antes del arribo de los racimos.</li> <li>➤ El proceso deberá iniciar inmediatamente seguido de llegada del primer convoy a patios de empacado.</li> <li>➤ El personal de empacadora deberá usar su uniforme de protección correctamente.</li> <li>➤ No ingerir alimentos, ni acercar sus manos al rostro mientras dure el proceso o no se haya desinfectado las manos.</li> </ul> <p><b>Procedimientos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifica y anota la calibración y la longitud del dedo de todos los racimos que ingresan a patios de empacado.</li> <li>2. Fumiga el racimo con insecticida permitido para agricultura orgánica y convencional el control de cochinilla, mosca blanca, ácaros.</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 6/ 14</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE PREPARACIÓN PARA EMPAQUE</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Lava el racimo con manguera a presión</li> <li>4. Separa las manos del racimo y las ubica en la tina de enjuague de acuerdo a su tamaño (grande, mediano, pequeño)</li> <li>5. Recibe las manos y las coloca en la tabla de saneo, donde lavan la fruta con detergente removedor de látex evitando que estos se manchen o se maduren antes de tiempo. Finalmente, se dividen las manos en clústeres de 4 a 7 dedos y los colocan en la tina de desleche.</li> <li>6. Ubica un protector encima de los platos y los llena con clústeres de acuerdo al tamaño. Una vez lleno el plato, se coloca en la balanza de pesaje y de acuerdo al mercado de exportación debe pesar 41,5 libras.</li> <li>7. Coloca dos sellos por clúster, con la marca del producto.</li> <li>8. Fumiga la corona para evitar la pudrición de la fruta por las heridas causadas por el corte hecho en saneo y lo envía al área de empaque.</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>



	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 8/ 14</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE EMPAQUE</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<b>Objetivo</b>		
Proteger y preparar al producto para su transportación.		
<b>Responsable</b>		
Administrador		
<b>Políticas:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Prohibido utilizar maquillaje, aretes, cadenas, pulseras y cualquier otro accesorio que pueda manchar o ingresar accidentalmente la caja.</li> <li>➤ El cabello debe estar protegido con mallas.</li> <li>➤ El personal de empacadora deberá usar su uniforme de protección correctamente.</li> <li>➤ No ingerir alimentos, ni acercar sus manos al rostro mientras dure el proceso o no se haya desinfectado las manos.</li> </ul>		
<b>Procedimientos</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Equipa la caja con una funda politubo y ubica los clústeres dentro de la misma. El empacado debe ser de 3 a 4 filas dependiendo del tamaño de la fruta.</li> <li>2. Corroborar el peso establecido en el área de re-pesaje (41,5 libras).</li> <li>3. Corrige el peso</li> <li>4. Ubica pequeños esquineros dentro de la caja para evitar el estropeo al paletizar</li> <li>5. Tapa la caja.</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>		<b>Pág. 9/ 14</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>		<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>			
<b>FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS DE PREPARACIÓN PARA EMPAQUE</b>			
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>			
<b>EMPACADOR</b>		<b>ENCARGADO DE TAPADO</b>	
 <pre> graph TD   Inicio([Inicio]) --&gt; 1[1]   1 --&gt; 2{2}   2 --&gt; 3[3]   3 --&gt; 4[4] </pre>			
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol		<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	
		<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>	

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 10/ 14</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE PALETIZADO</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p><b>Objetivo:</b> Agrupar sobre el pallet las cajas de banano con la finalidad de conformar una unidad de manejo o bulto para ser transportado y almacenado con el mínimo esfuerzo.</p> <p><b>Responsable:</b> Gerente de Producción y Logística</p> <p><b>Políticas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El pallet a utilizar será el estándar de 1200 x 1000 mm.</li> <li>➤ Evitar posiciones y formas incorrectas en la estiba.</li> <li>➤ Se deberán ubicar 6 cajas de base y 48 cajas por pallet, las cuales deben tener solo ocho niveles de altura para evitar el daño a las cajas y consecuentemente a la fruta.</li> <li>➤ Las tarimas o pallets deberán ser manipuladas con un montacargas manual.</li> <li>➤ El personal de empacadora deberá usar su uniforme de protección correctamente.</li> <li>➤ No ingerir alimentos mientras dure el proceso de paletizado.</li> </ul> <p><b>Procedimientos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ubica seis cajas de base en el pallet y arriba seis más.</li> <li>2. Procede a situar esquineros que ayuden a proteger los bordes de la carga paletizada.</li> <li>3. Asegura la carga con zunchos y grapas. A medida que se ubican las cajas, coloca más zunchos y grapas para asegurar la carga.</li> <li>4. Ubica las cajas que faltan sobre el pallet.</li> <li>5. Al finalizar la paletización, el estibador debe ubicar en cada tapa de las cajas, el código de la empacadora para poder identificarla en el puerto de destino.</li> <li>6. Ubica el pallet dentro del contenedor.</li> <li>7. Verifica que todo este correctamente realizado.</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

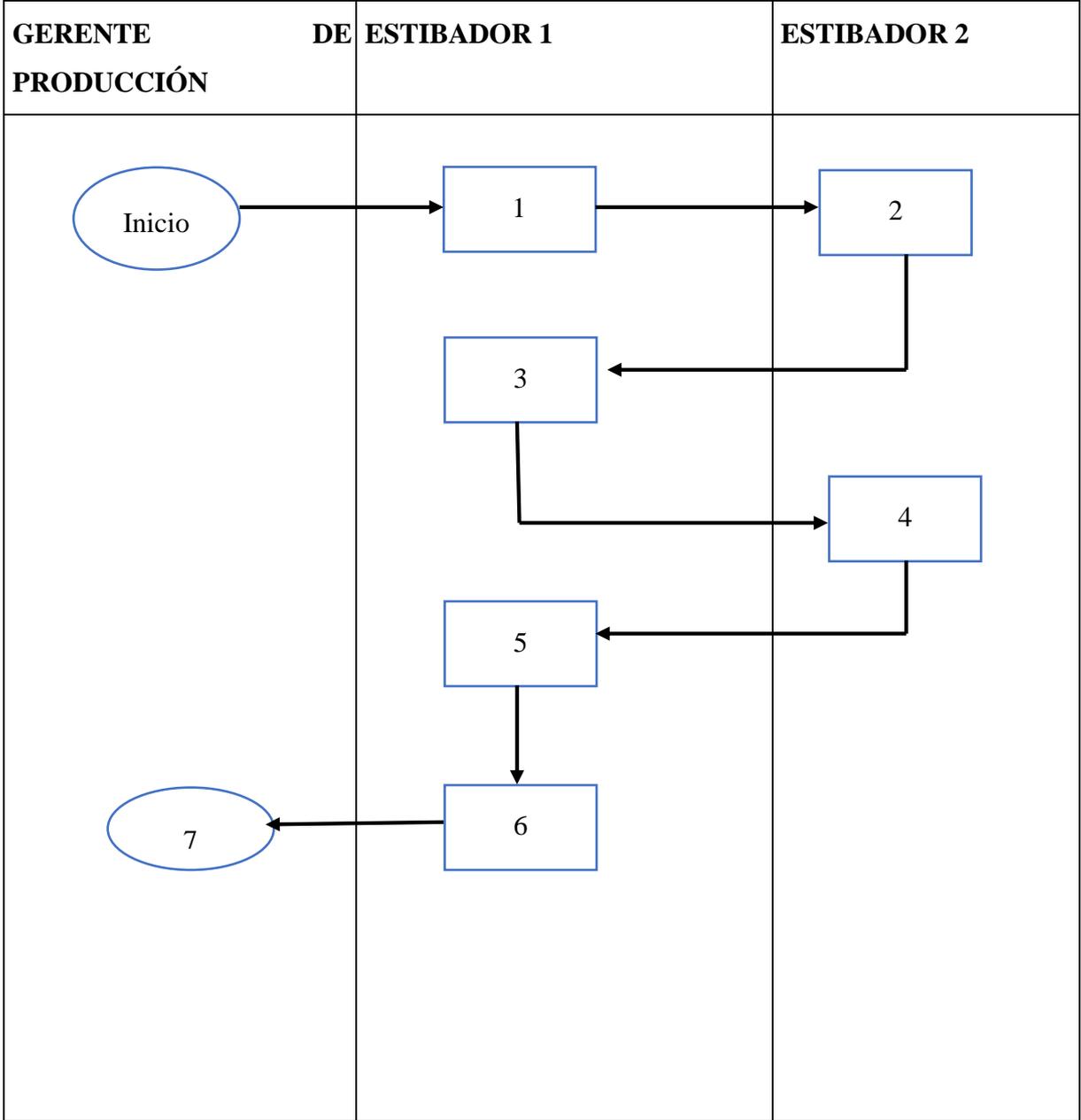


**Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”**  
**Propietario: Higinio José Zambrano Vera**  
**Actividad: Producción**  
**Ruc: 1201530886001**  
**Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná**

**Pág. 11/ 14**  
**Área: Funcionaría**  
**Fecha: 25-07-2021**  
**Auditor: C&C**

**FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS DE PALETIZADO**

**AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2**



**Elaborado por:**  
 Cedeño Steven  
 Cuzme Marisol

**Revisado por:**  
 Econ. Carmen Ulloa

**Fecha De Supervisión:**  
 25-07-2021

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b> <b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b> <b>Actividad: Producción</b> <b>Ruc: 1201530886001</b> <b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>	<b>Pág. 12/ 14</b>
		<b>Área: Funcionaría</b>
		<b>Fecha: 25-07-2021</b>
		<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE TRASLADO FINCA A PUERTO</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p><b>Objetivo:</b> Trasladar la mercancía hasta el puerto de embarque</p> <p><b>Responsable:</b> Gerente de Producción y Logística</p> <p><b>Políticas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Una vez sellado el contenedor, el conductor tendrá en su poder la tarjeta de embarque para ingreso a puerto.</li> <li>➤ Antes de abandonar la finca, el asistente de gerencia de producción y logística deberá tomar los datos completos del conductor del contenedor.</li> <li>➤ El término de negociación utilizado para la venta es FOB (Libre a bordo), por lo tanto, la empresa tiene la responsabilidad de entregar la mercancía a la borda del buque.</li> </ul> <p><b>Procedimientos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recoge los datos personales del chofer y del vehículo de carga, revisa y sella el contenedor. Finalmente, entrega la tarjeta de embarque al chofer.</li> <li>2. Se dirige al puerto de embarque marítimo Distrito Puerto Bolívar y entrega la tarjeta de embarque al encargado en puerto.</li> <li>3. Crea el documento de autorización de ingreso y salida vehicular. Ubica las cajas que faltan sobre el pallet.</li> <li>4. Pasa el registro vehicular e ingresa a patios del SENAE Ubica el pallet dentro del contenedor.</li> <li>5. Realiza el chequeo de la estructura del contenedor y aprueba la llevada de contenedor a patios de refrigerado.</li> </ol>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>

	<b>Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”</b>	<b>Pág. 13/ 14</b>
	<b>Propietario: Higinio José Zambrano Vera</b>	<b>Área: Funcionaría</b>
	<b>Actividad: Producción</b>	<b>Fecha: 25-07-2021</b>
	<b>Ruc: 1201530886001</b>	<b>Auditor: C&amp;C</b>
<b>Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná</b>		
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE TRASLADO FINCA A PUERTO</b>		
<b>AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2</b>		
<p>6. Lleva el contenedor al patio de refrigerado.</p> <p>7. Entrega los datos de la carga a la naviera.</p> <p>8. Emite el documento de transporte marítimo y lo entrega al capitán del barco para cargar el contenedor.</p>		
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa	<b>Fecha De Supervisión:</b> 25-07-2021



**Agrícola Bananera “Dos Hermanos #2”**  
**Propietario: Higinio José Zambrano Vera**  
**Actividad: Producción**  
**Ruc: 1201530886001**  
**Dirección: La Unión, km 1.5 vía La Maná**

**Pág. 14/ 14**  
**Área: Funcionaría**  
**Fecha: 25-07-2021**  
**Auditor: C&C**

**FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS DE PALETIZADO**

**AGRÍCOLA BANANERA “DOS HERMANOS #2**

Asistente de gerencia de producción y logística	Chofer	Encargado en puerto	Operador	Naviera
<pre> graph TD     Inicio([Inicio]) --&gt; 1[1]     1 --&gt; 2[2]     2 --&gt; 3[3]     3 --&gt; 4[4]     4 --&gt; 5[5]     5 --&gt; 6[6]     6 --&gt; 7[7]     7 --&gt; 8[8]           </pre>				
<b>Elaborado por:</b> Cedeño Steven Cuzme Marisol	<b>Revisado por:</b> Econ. Carmen Ulloa		<b>Fecha De Supervisión:</b> <b>25-07-2021</b>	

## **12. IMPACTO SOCIAL, IMPACTO ECONÓMICO Y IMPACTO AMBIENTAL**

### **12.1. Impacto social**

Los propietarios de la hacienda agrícola dos hermanos #2 se beneficiarán de la evaluación al control interno, ya que el mismo permitió conocer las debilidades que mantiene la institución con respecto a los servicios que brinda, la satisfacción de sus clientes y la implementación de nuevas estrategias como la creación de nuevos objetivos estratégicos, un análisis FODA y un estudio de mercado, que ayudará a mejorar todas las actividades y procesos de la hacienda. Tiene un impacto social ya que esta investigación va a mejorar la gestión de la empresa, teniendo perspectiva de crecimiento mayor y por ende mejorara la satisfacción para los proveedores y empleados, esta empresa cuenta con 450 empleados, por lo tanto, estamos generando un impacto social aproximadamente a 450 familias en el Cantón Valencia y sus alrededores

### **12.2. Impacto económico**

Con la evaluación del Sistema de Control Interno a la hacienda agrícola Dos hermanos #2, se pretende conocer las actividades realizadas por la institución e identificar las debilidades. El efecto que causa tiene la aplicación de esta evaluación, contribuye a la administración y colaboradores a ejecutar los procesos de manera eficiente, eficaz y establecer objetivos estratégicos que ayuden al crecimiento de la empresa. La empresa emplea un número aceptable de trabajadores lo que implica que la empresa está situada en un sector donde dinamiza la economía da trabajo a 450 persona, dinamiza la economía de los hogares de estas personas. La agrícola bananera al ser una empresa productiva, participa en la generación de empleo de manera directa e indirecta, así mismo ayuda a la economía el sector, mediante el pago de impuestos, mediante ingreso económico que brinda a sus empleados con todos los beneficios de ley, todo esto se traduce en un impacto positivo para el sector económico y productivo del cantón.

### **12.3. Impacto ambiental**

Esta investigación tiene un impacto positivo porque no genera ninguna contaminación al ambiente, contando con medios de seguridad que brindan ambiente saludable y confiable para el dueño, clientes, empleados y público en general de manera interna como externa.

### 13. PRESUPUESTO

<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>			
<b>COMPONENTES</b>			<b>TOTAL</b>
	<b>Horas de trabajo</b>	<b>Valor unitario</b>	
<b>OBJETIVO 1</b>			
Realizar un diagnóstico interno y externo en la hacienda Agrícola “Dos hermanos, para determinar el análisis FODA			250.00
<b>Actividades</b>			
<b>Actividad 1:</b> Elaboración de la matriz FODA	50	2.50	
<b>Actividad 2:</b> Realizar visita a las instalaciones administrativas y contables	50	2.50	
<b>OBJETIVO 2</b>			
Evaluar el sistema de control Interno mediante el COSO I en la hacienda Agrícola “Dos hermanos” para medir el nivel de riesgo y de confianza.			200.00
<b>Actividades:</b>			
<b>Actividad 1:</b> Diseño y aplicación de un cuestionario de control interno	40	2.50	
<b>Actividad 2:</b> Elaborar un cuestionario para la evaluación del control interno dentro de la empresa Hacienda agrícola dos hermanos #2	40	2.50	
<b>OBJETIVO 3</b>			
Elaborar un manual de funciones y procedimientos para que ayude al mejoramiento en la hacienda Agrícola “Dos hermanos”.			300.00
<b>Actividades</b>			
<b>Actividad 1:</b> Elaboración de manual de funciones y procedimientos	40	2.50	
<b>Actividad 2:</b> Identificación de los procedimientos vitales	40	2.50	
<b>Actividad 3:</b> Construcción de organigrama	20	2,50	
<b>Actividad 4:</b> Elaboración de procedimientos completo	20	2,50	
<b>Internet</b>		22.00	66.00
<b>Uso de computador</b>		5.00	10.00
<b>Movilización</b>		7.00	14.00
<b>TOTAL, DEL PROYECTO</b>			<b>840.00</b>

## 14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 14.1. Conclusiones

- ✓ Mediante el desarrollo de la matriz FODA se pudo apreciar las fortalezas brindando las capacidades especiales a la empresa y los recursos que se controlan capacidades y habilidades, debilidades detectando recursos de los que carece, y habilidades que no poseen, oportunidades permitiendo ventajas competitivas y amenazas detectando las situaciones que provienen del entorno, para poder establecer los niveles de impacto, se realizó la correspondiente matriz donde se establece que las fortalezas son superiores a las debilidades dentro del factor interno. Mientras que el factor externo muestra que las oportunidades son superiores a las amenazas.
  
- ✓ A través del COSO I podemos agregar los cinco componentes de la evaluación de control interno que permitió determinar el nivel de riesgo y confianza que tiene la empresa en sus diferentes áreas verificando la eficiencia y la eficacia y la confiabilidad de las normas a fin de establecer los controles más adecuados en beneficio de la organización donde obtuvimos un nivel de riesgo del 29%, mientras que tiene un nivel de confianza es alto del 71%, lo cual indica que está dentro de los parámetros normales.
  
- ✓ La elaboración del manual beneficiará a la empresa ya que este ayudará a identificar las funciones, procedimientos, políticas y responsabilidades que se llevan dentro de la agrícola, servirá de guía para todos sus colaboradores y poder desenvolverse de mejor manera en sus tareas. Así mismo beneficiará a cada uno de sus departamentos.

## 14.2. Recomendación

- ✓ La hacienda agrícola 2 hermanos #2 tendrá que adoptar las estrategias de la Matriz FODA mencionadas anteriormente ya que beneficiaría a la empresa brindándole una mejor administración en capacidades, habilidades, y ventajas competitivas en las dificultades presentes y minimizar los impactos negativos que a pesar de no ser significativos pueden perjudicar a largo plazo el funcionamiento de la empresa generando el fracaso total.
  
- ✓ Se recomienda a la hacienda dos hermanos #2 mediante el COSO I que realice evaluaciones periódicamente basadas en un adecuado control interno aplicando la productividad en las operaciones administrativas y operativas para que puedan identificar y eliminar posibles nuevos riesgos y evitar fraudes o problemas que afecten al patrimonio de la empresa.
  
- ✓ Aplicar la propuesta del Manual de Funciones y Procedimientos para alcanzar la eficiencia y eficacia en las distintas actividades, asegurando el cumplimiento de las normas y leyes de los empleados y fomentando la puntualidad, responsabilidad de todos los miembros que conforman la empresa permitiendo prácticas en la empresa por el gobierno corporativo.

## 15. BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, M. (1996). *Manual para elaborar políticas y Procedimientos*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=YnhdFdUDnVIC&printsec=frontcover&dq=que+es+man#v=onepage&q&f=false>
- Avila, J. (2016). *El ciclo de vida del desarrollo de aplicaciones*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=OVIWDwAAQBAJ&pg=PA187&dq=Clases+de+Control&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwidwezoqJPyAhUTsDEKHSUwA8QQ6AEwCHoECAgQA#v=onepage&q=Clases%20de%20Control&f=false>
- Badillo, L. (16 de Diciembre de 2014). *Normas del Control Interno*. Obtenido de Normas del Control Interno: [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Barquero, M. (2015). *Manual Practico de Control Interno*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+un+manual+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiYkpC2xozuAhVLwFkKHYeiAiYQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=que%20es%20un%20manual%20de%20control%20interno&f=false>
- Carrión, M. (2016). *Repositorio Universidad Técnica de Machala*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4753>
- Cervera Rodríguez Julia Inés. (02 de 10 de 2017). *El control interno como herramienta estratégica de la gerencia financiera en una empresa*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/17208>
- Chiriboga, C. (24 de Marzo de 2017). *Metodos de evaluacion del sistema de control interno*. Obtenido de [http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_8/Metodos\\_de\\_evaluacion\\_del\\_SCI\\_Contenido\\_Sesion\\_08.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf)
- Curi Pacheco Orlando. (13 de Marzo de 2018). *Auditoria de Sistema*. Obtenido de Auditoria de Sistema: [https://issuu.com/orlandopachecocuri/docs/libro\\_de\\_auditoria\\_de\\_sistemas\\_mar2/26](https://issuu.com/orlandopachecocuri/docs/libro_de_auditoria_de_sistemas_mar2/26)

- Díaz, M. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias*. Obtenido de <http://www.sancristoballibros.com/autor/moises-diaz-cabrera/>
- Díaz, M. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias*. Obtenido de <http://www.sancristoballibros.com/autor/moises-diaz-cabrera/>
- Estupiñán Gaitan Rodrigo. (2015). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna*. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=i nauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1an+Gait%C3%A1n%22&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=i nauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1an+Gait%C3%A1n%22&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Estupiñán, G. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Estupiñán, G. (2016). *Control interno y fraude*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+interno+a%C3%B1o+2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj58vLvoZPyAhX4RzABHQTFAl0Q6AEwAHoECAoQA g#v=onepage&q&f=false>
- Fria Ivan. (2016). *EY Perú Library*. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gaitán, R. (2015). *Control interno y Fraude*. Eco Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Gaitán, R. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Eco Ediciones.
- García, J. (2015). *Estrategia para negocio en America Latina*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/14223/1/T-UCSG-PRE-ESP-CIM-489.pdf>
- García, R. (2020). *Manual de historia de las ideas políticas tomo IV*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=B5PaDwAAQBAJ&pg=PT197&dq=Manual+General+de+Pol%C3%ADticas&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwjlmcXnkpXyAhWJRzABHYHSA1QQ6AEwCHoECAcQAg#v=onepage&q=Manual%20General%20de%20Po1%C3%ADticas&f=false

Gomez, A. (2015). *Guia de elaboración de un Manual de Calidad: Procedimientos*. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=A2BMvgAACAAJ&dq=manual+de+procedimientos&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y](https://books.google.com.ec/books?id=A2BMvgAACAAJ&dq=manual+de+procedimientos&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y)

Gonzales, G. (2012). *Manuales de Funciones*. Obtenido de

<https://gilbertogonzalezsanchez.files.wordpress.com/2012/10/trabajo-3-definicion-del-manual-funciones.pdf>

Instituto de Comites de Auditoria. (24 de Marzo de 2017). *Evaluar el sistema de control interno en linea*. Obtenido de <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/ICA/public-local/evaluar-el-sistema-de-control-interno.pdf> 2017 Argentina

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de control de calidad*. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=componentes+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=componentes%20del%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=componentes+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=componentes%20del%20control%20interno&f=false)

Jimenez Gutierrez Arturo. (2021). *Diseño de procesos*. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=2uAbEAAAQBAJ&pg=PA130&dq=diagrama+de+flujo+de+proceso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjyu\\_H\\_lJXyAhVZSTABHdwwDbc4ChDoATABegQIBxAC#v=onepage&q=diagrama%20de%20flujo%20de%20proceso&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=2uAbEAAAQBAJ&pg=PA130&dq=diagrama+de+flujo+de+proceso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjyu_H_lJXyAhVZSTABHdwwDbc4ChDoATABegQIBxAC#v=onepage&q=diagrama%20de%20flujo%20de%20proceso&f=false)

Jimenez, D. (2015). *Manual de recursos humano*. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=OI8zCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Manual+de+personal&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=Manual%20de%20personal&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=OI8zCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Manual+de+personal&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Manual%20de%20personal&f=false)

Junnaris, G. (Julio de 2015). *Auditoría Gubernamental*. Obtenido de

<http://aui gubernamental.blogspot.com/2015/08/criterios-basicos-sobre-la-auditoria.html?m=1>

Ley Organica de Administración Financiera y Control. (08 de Enero de 2001). *Decreto Supremo*. Obtenido de *Decreto Supremo*:

<https://www.google.com/search?q=Ley+org%C3%A1nica+de+administraci%C3%B3n+financiera+y+control+Art.+2.-+Finalidad.+-%E2%80%9CLa+finalidad+de+esta+ley+es+establecer%2C+poner+en+funcionamiento+y+mantener+en+las+entidades+y+organismos+del+sector+p%C3%BAblico>

Lino, C. (2017). *Sistema de control interno para organizac.* Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1085/1/T-UTEQ-0220.pdf>

Luna, A. (2015). *Procesos Administrativos.* Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=7c9UCwAAQBAJ&pg=PA89&dq=Manual+de+Contenido+M%C3%BAltiple&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiovIS\\_jZXyAhVsQjABHZPtAOwQ6AEwBHoECAIQAg#v=onepage&q=Manual%20de%20Contenido%20M%C3%BAltiple&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=7c9UCwAAQBAJ&pg=PA89&dq=Manual+de+Contenido+M%C3%BAltiple&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiovIS_jZXyAhVsQjABHZPtAOwQ6AEwBHoECAIQAg#v=onepage&q=Manual%20de%20Contenido%20M%C3%BAltiple&f=false)

Mantilla, A. (2013). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO* (TERCERA ed.). BOGOTA, COLOMBIA: BIBLIOTECA NACIONAL DE COLOMBIA.

Mantilla, S. (2018). *AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO* (CUARTA ed.). BOGOTA, COLOMBIA: ECOEDICIONES.COM. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Melendez, J. (2016). *CONTROL INTERNO* (PRIMERA ed.). CHIMBOTE, PERU: BIBLIOTECA NACIONAL DE PERU.

Mena, J. (NOVIEMBRE de 2017). *CONTROL INTERNO.* Obtenido de CONTROL INTERNO: [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Mora, L. (2019). *Manual de contabilidad financiera.* Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=1O5azQEACAAJ&dq=Manual+de+Contabilidad&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y](https://books.google.com.ec/books?id=1O5azQEACAAJ&dq=Manual+de+Contabilidad&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y)

Morales, M. (2016). *Credito y Cobranza.* Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=gtXhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+son+los+manuales+políticas+y+procedimientos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi7nNfIperVhAhXuc98KHVhCusQ6AEwA3oECAYQAg#v=onepage&q=que%20son%20los%20manuales%20políticas%20y%20procedimientos>

Oleas, A. (Febrero de 2015). *Evaluacion del Control Interno.* Obtenido de Evaluacion del Control Interno:

- <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11006/TRABAJO%20DE%20ITULACI%C3%93N%20ALEXIS%20OLEAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paramo, B. (21 de Octubre de 2013). *Salesiana*. Obtenido de Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5561/1/UPS-CT002781.pdf>
- Parrales, M. (2018). *Repositorios Universidad Estatal del Sur de Manabi*. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1514/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2018-63.pdf>
- Pereira Palomo Carlos Alberto. (2019). *Control interno en las empresas au aplicación y su efectividad*. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+Interno+Administrativo&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=Control%20Interno%20Administrativo&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Control+Interno+Administrativo&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Control%20Interno%20Administrativo&f=false)
- Restrepo Medina Manuel Alberto. (2017). *Derecho administrativo reflexiones contemporanea*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=1cNQDwAAQBAJ&pg=PT130&dq=Control+Interno+Administrativo&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjYzZfRspPyAhVDRTABHbYhAbM4ChDoATAJegQIChAC#v=onepage&q=Control%20Interno%20Administrativo&f=false>
- Robelledo, J. (2010). *Universidad de Chile MANUAL DE PROCEDIMIENTOS*:. Obtenido de <file:///C:/Users/Eddy%20Olmedo/Downloads/manual%20de%20procedimientos%20de%20la%2>
- Rodrigo, E. (2018). *La matriz de anàlisis FODA*. Obtenido de <https://robertoespinosa.es/2013/07/29/la-matriz-de-analisis-dafo-foda>
- Sánchez, D. (2020). *Análisis FODA*. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=6h0JEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=analisis+foda&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=6h0JEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=analisis+foda&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Sánchez Torres Luis Eliecer. (2021). *Repositorio Universidad Central del Ecuador*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23207/1/UCE-FCA-SANCHEZ%20LUIS.pdf>

- Santillan, J. (2019). *Auditoria de control Interno*. Obtenido de [https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)
- Serrano, P. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las Empresas Bananeras del Cantón Machala Ecuador. *Espacios*, 2 - 4.
- Taipe, J. (2015). *Consideración de los factores o fuerzas externas e internas a tomar en cuenta para el análisis situacional de una empresa*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833494>
- Tapia, C. (2017). *Auditoria Interna Perspectivas de vanguardia*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Zapatta, R. &. (2013). *Fundamentos de Marketing*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/14223/1/T-UCSG-PRE-ESP-CIM-489.pdf>

## 16. ANEXOS

### Anexo 1 Hoja de vida del docente tutor

CURRICULUM VITAE



#### 1.- DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS: Carmen Isabel Ulloa Méndez

FECHA DE NACIMIENTO: 07 de Marzo de 1985

CEDULA DE CIUDADANÍA: 120587164-1

ESTADO CIVIL: Soltera

NUMEROS TELÉFONICOS: 052761-121 0992380487

E-MAIL: [carmen.ulloa@utc.edu.ec](mailto:carmen.ulloa@utc.edu.ec)

[carmen.u@hotmail.com](mailto:carmen.u@hotmail.com)

#### 2.- FORMACIÓN ACADÉMICA

##### PREGRADO:

- Economista con Mención en Gestión Empresarial Especialización Finanzas.
  - Escuela Superior Politécnica Del Litoral – ESPOL
- Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.
  - Universidad Católica Santiago de Guayaquil - UCSG

##### POSGRADO:

- Diploma Superior en Tributación
  - Técnica Particular De Loja - UTPL
- Magíster En Contabilidad y Auditoría
  - Universidad Técnica Estatal De Quevedo – UTEQ
- Estudiante PhD. en Ciencias Económicas (egresada)
  - Universidad Católica Andrés Bello - UCAB

#### 4.- EXPERIENCIA LABORAL

- **2011 – Act. Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná - UTC**  
Cargo: Docente Universitaria.  
(2019- 2021) subdirectora Académica  
(2018 - 2019) Coordinadora de Planeamiento Ext. La Maná y Desarrollo académico.  
(2015- 2017) Coordinadora de Carrera de Ingeniería Comercial.  
Función: Docente- Investigador
- **2009-2011 REYBANPAC S.A.**  
Cargo: Auditor de Zona.  
Función: Ejecución de Auditorías.
- **2008-2009 AGRILERTORA S.A. - AGRÍCOLA LERJUEZ S.A.**  
Cargo: Asistente Contable – Administrativa.  
Función: Nóminas, pagos, declaraciones, conciliaciones bancarias, etc.

#### 6.-PONENCIA

- II Congreso internacional de Desarrollo Universitario – CIDU 2020. “Producción del pimiento y Ají con abonos orgánicos en el Subtrópico. Dic. 2020.
- V Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “Estimación de distancias Indoor basado en la intensidad de la señal bluetooth (RSSI) mediante el uso del sistema Android”. Dic. 2020.
- Seminario Tecnológico denominado “Gestión de Emprendimiento Tecnológicos & Hacking Ético”, con la temática: “Contabilidad de costos para emprendedores”. Instituto Tecnológico Superior “El Pacífico”. Octubre 2020.
- IV Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “La influencia de la auditoría financiera desde los referentes conceptuales en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador”. Mayo 2019.
- II Jornadas de Contabilidad y Auditoría. UTC LM. “Aplicación de la normativa de Auditoría basad en riesgo a las cuentas clientes”. Nov. 2018
- I Congreso Internacional Santo Domingo Investiga. RED Sto Dgo Investiga. “Análisis de la pobreza, desigualdad y crecimiento en el Ecuador de los años 2009-2017”. Octubre 2018.
- III Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “La Regulación en el mercado laboral Ecuatoriano”. Enero 2018.
- II Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “Percepción de los consumidores sobre Hortalizas Orgánicas”. Enero 2017.
- IV Simposio Latino Americano De Producción Animal. “Percepción de los consumidores sobre Hortalizas Orgánicas”. ALPA. Noviembre 2014.
- VI Congreso Sudamericano de Agronomía. “Comportamiento Agronómico de hortalizas col verde, col morada con dos tipos de fertilizantes”. Quito. Julio 2014.

- I Jornada Internacionales de Producción e Industrias Agropecuarias. Promoción de la Producción Orgánica y Consumo de Hortalizas”. Chone. Octubre 2013.
- V Congreso de Sudamericano de Agronomía. “Promoción de la Producción Orgánica y Consumo de Hortalizas”. Esmeraldas. Octubre 2013.
- I Congreso Científico Internacional UNIANDÉS “Gestión Operativa – Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Agro Avícola Vabrului”. Ambato, diciembre 2012.
- Facilitadora en la Capacitación a los Docentes del Colegio Nacional Técnico Rafael Vásquez Gómez, Octubre 2012.
- Casa Abierta UTC – Campo Experimental Playita. Enero 2012.

## 7.-HABILITACIÓN UNIVERSITARIA

- Diploma de Habilitación Universitaria. Diciembre 2012. SNNA Y CDIP.

## 8.-CURSOS DE CAPACITACION

- IoT Fundamentals: Big Data & Analytics<sup>[SEP]</sup> Febrero 2021. Cisco Networking Academy
- Elaboración de Indicadores Socioeconómicos con la Encuesta Nacional de Hogares (ENAHOG) usando STATA 16. Nov. 2020. Valora Consultoria Perú
- Costeo para Emprendedores. Agosto 2020. CISCO / EDUTEC
- “Curso Econometría y Manejo de Base de Datos con STATA. Junio 2020. Instituto Científico Del Pacífico Perú
- Programa de Formación de Evaluadores Internos. Febrero 2019. UTC.
- Formulación de Proyectos de Investigación Científica. Dic. 2019. UTC LM.
- Proyectos de Investigación y Redacción Técnica. Enero 2019. ITS LM.
- Gestión Académica Microcurricular. Marzo 2018. UTC.
- Jornada de Contabilidad y Auditoría para empresas de economía popular y solidaria. Diciembre 2017. Capacitar.
- Formación de facilitadores/tutoría virtual. Septiembre 2017.secap.
- Habilidades de Escritura Científica. Julio 2017. Latindex author aid.
- Seminario-taller de Metodología de la Investigación en Ciencias Administrativas. Marzo 2017. Utc.
- Primera Jornada Científica de Contabilidad y Auditoría. Agosto 2016. UTC.
- Seminario de Rediseños Curriculares de las Sarreras del área Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho. Abril 2016. UTC.
- Jornadas académicas sistema de formación profesional. Marzo 2016. UTC.
- Metodología para Proyectos Inversión SENPLADES. Febrero 2016.
- Curso de Especialización en Docencia Matemática. Noviembre 2015. SENESCYT-UO-OEI.
- Curso administración eficaz del portal de compras públicas. Agosto 2015. Capacitar.
- Seminario-taller Gestión de Proyecto por Resultados. Marzo 2015. UTEQ-SENESCYT.
- Participación proceso de aplicación examen exonera. Sna. Enero 2015

## 9.- PARTICIPACIÓN EN PROYECTOS

- Proyecto Interinstitucional de Promoción de la Producción Orgánica de Hortalizas en los Cantones La Maná, Quevedo, Santo Domingo, Empalme.
- Producción y explotación de plantas con fines medicinales en el centro experimental la playita de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná.

## 10.- ARTICULOS PUBLICADOS

- Diseño de métricas para la evaluación de la eficacia mediante cuadros de mando en la dirección administrativa y financiera del sector público en Ecuador. Revista Espacios. Vol. 40 (Nº 13) Año 2019. Pág. 30. Abril 2019. <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p30.pdf>
- Análisis de los Indicadores Estadísticos sobre Pobreza y Desigualdad en Ecuador en el período 2009-2017. Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria ISSN 2528-7842. Agosto 2018. <http://45.238.216.13/ojs/index.php/mikarimin/article/view/1147>
- El empleo de la harina de Sacha inchi (Plukenetia volubilis) en la alimentación de pollos - Use of Sacha inchi flour (Plukenetia volubilis) in chicken feed. REDVET. 2018 Volumen 19 No 4 - <http://www.veterinaria.org/revistas/redvet/n040418.html>. ISSN 1695-7504
- “Metodología de enseñanza del sistema de costos por proceso”. Revista Publicando, Vol. 4 No 13. No. 1. 2017, 296-315. ISSN 1390-9304. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/865>
- “Estrategias financieras aplicadas al proceso de sostenibilidad y crecimiento de las PYMES del sector comercial”. Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 16-33. ISSN 1390-9304. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/611>
- Respuesta de variedades de papa (Solanum tuberosum, L) a la aplicación de abonos orgánicos y fertilización química. ISSN 1390-4051. Ciencia y Tecnología. [https://www.uteq.edu.ec/revistacyt/publico/archivos/C2\\_V9%20N1%20Luna%20et%20al.pdf](https://www.uteq.edu.ec/revistacyt/publico/archivos/C2_V9%20N1%20Luna%20et%20al.pdf)
- “Abonos orgánicos y su efecto en el crecimiento y desarrollo de la col (Brassica oleracea L)”. Revista de Ciencia Biológica y de la Salud Biotecnia. Volumen XVIII, número 3. 2016. ISSN: 1665-1456. <https://biotecnia.unison.mx/index.php/biotecnia/article/download/332/209/>
- Abonos orgánicos y su efecto en el crecimiento y desarrollo del cultivo del tomate (Solanum lycopersicum L.). Revista Centro Agrícola; Vol 42, No 4 (Año 2015). ISSN: 2072-2001. <http://cagricola.uclv.edu.cu/index.php/es/volumen-42-2015/numero-4-2015/68-abonos-organicos-y-su-efecto-en-el-crecimiento-y-desarrollo-del-cultivo-del-tomate-solanum-lycopersicum-l>
- “Comportamiento agronómico y composición química del pasto Tanzania y brachiaria brizantha en el campo Experimental La Playita UTC. La Maná”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de sociedad en armonía con la naturaleza. marzo 2014. ISBN: 978-9942-932-12-9.

- “BEI-07 Gestión operativa - financiera y su incidencia en la rentabilidad de La Agro Avícola Vabrului. Ciclos 2010 - 2011. Manual de procedimientos.” Memorias del IV Congreso de Producción Animal Tropical 2013 de La Asociación Latinoamericana de Producción Animal (ALPA). La Habana, Cuba. Noviembre 2013. ISBN: 978-959-7171-49-2.
- “Comportamiento Agronómico y valor nutricional de los pastos de corte maralfalfa (pennisetum sp.) King grass (Pinnisetum purpureom x pennisetum typhoides) y Guatemala (tripsacum laxum) en el Cantón Puyo”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de Agroecología para la Conservación de la Biodiversidad. Diciembre 2012. ISBN: 978-9942-932-03-7.
- “Promoción de la producción orgánica y consume de hortalizas en los cantones Quevedo, La Maná, El Empalme, Santo Domingo, año 2012”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de Agroecología para la Conservación de la Biodiversidad. Diciembre 2012. ISBN: 978-9942-932-03-7.

## **11.- CATEDRAS DICTADAS**

Estadística Aplicada 1 y 2; Cálculo en Estadística, Econometría aplicada a los negocios; Contabilidad de Costos, Contabilidad I y II, Metodología de Investigación; Macroeconomía, Microeconomía, Finanzas, Investigación Operativa; Matemáticas Financieras; Presupuestos, Tributación, Auditoría Financiera, Auditoria de Gestión, , Fundamentos de Investigación, Titulación

## **ANEXO 2**

### **CURRICULUM VITAE**

**NOMBRES:** STEVEN GABRIEL

**APELLIDOS:** CEDEÑO BERNITA

**CEDULA DE CIUDADANÍA:** 0503715062

**FECHA DE NACIMIENTO:** 15 DE MAYO DE 1997

**LUGAR DE NACIMIENTO:** EL EMPALME- GUAYAQUIL

**ESTADO CIVIL:** SOLTERO

**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** AV. PISTA CALLE ESMERALDA

**MÓVIL:** 0989996298

**E-MAIL:** stevenbernita@outlook.es

### **FORMACIÓN Y ESTUDIOS**

**PRIMARIA:** UNIDAD EDUCATIVA NARCIZO CERDA MALDONADO

**SECUNDARIA:** UDIDAD EDUCATIVA “LA MANA”

**TÍTULOS OBTENIDOS:** BACHILLERATO EN CIENCIAS GENERAL

**EDUCACIÓN SUPERIOR:** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ

**CARRERA:** LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

### **CERTIFICADOS OBTENIDOS:**

**SUFICIENCIA EN INGLÉS:** UNIVERSIDAD TÈCNICA DE COTOPAXI

LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y SU VINCULACION CON LA CIUDADANÍA  
(CAPUP, COORNAPAS. COR PRAE)

CURSO DE TRIBUTACION BASICA UTC- LA MANÀ

PRIMERA JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA PARA EMPRESAS DE  
ECONOMIA POPULAR UTC. LA MANÀ

SEGUNDA JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA SECTOR PRODUCTIVO  
COMERCIAL Y FINANCIERO UTC- LA MANÀ

TALLER DE PRACTICAS TRIBUTARIAS 2018 UTC LA MANÁ

TERCERA JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

IV CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACION CIENTIFICA UTC- LA MANÁ



### **ANEXO 3**

#### **CURRICULUM VITAE**

**NOMBRES:** CINDY MARISOL

**APELLIDOS:** CUZME PARRAGA

**CEDULA DE CIUDADANÍA:** 131156578-0

**FECHA DE NACIMIENTO:** 27 DE MAYO DE 1997

**LUGAR DE NACIMIENTO:** EL CARMEN MANABÍ

**ESTADO CIVIL:** SOLTERA

**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** RECINTO ESFUERZO DE MINOAPE

**MÓVIL:** 0959544695

**E-MAIL:** solmarycuzpar@gmail.com

#### **FORMACIÓN Y ESTUDIOS**

**PRIMARIA:** ESCUELA FISCAL MIXTA TRATADO DE GIRÓN

**SECUNDARIA:** UDIDAD EDUCATIVA "CIUDAD DE VALENCIA"

**TÍTULOS OBTENIDOS:** CONTABILIDAD

**EDUCACIÓN SUPERIOR:** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ

**TÍTULO OBTENIDO:** LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### **CERTIFICADOS OBTENIDOS:**

**SUFICIENCIA EN INGLÉS:** UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y SU VINCULACION CON LA CIUDADANÍA  
(CAPUP, COORNAPAS. COR PRAE)

CURSO DE TRIBUTACION BASICA UTC- LA MANÁ

PRIMERA JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA PARA EMPRESAS DE  
ECONOMIA POPULAR UTC. LA MANÁ

SEGUNDA JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA SECTOR PRODUCTIVO  
COMERCIAL Y FINANCIERO UTC- LA MANÁ

TALLER DE PRACTICAS TRIBUTARIAS 2018 UTC LA MANÁ

TERCERA JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

IV CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACION CIENTIFICA UTC- LA MANÁ



## ANEXO 4

### Entrevista dirigida al gerente



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN - LA MANÀ**  
**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÌA**



Señor/a \_\_\_\_\_ de la HACIENDA AGRICOLA “DOS HERMANOS #2 \_\_\_\_\_

Actividad económica \_\_\_\_\_ Año \_\_\_\_\_

“Tema de Proyecto”: **EVALUACIÒN DEL CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRICOLA “DOS HERMANOS #2” EN EL CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020**

Objetivo: Identificar los puntos débiles y fuertes de las diferentes actividades y procesos de control dentro de su organización por tal conocimiento agradecemos su contribución en contestar la siguiente entrevista.

¿Cuál es la actividad económica la que se dedica la empresa?

¿Cuáles son los problemas de control que actualmente la empresa presenta?

¿Cuáles son las áreas con mayor dificultad que tiene la empresa al momento de realizar sus distintas actividades?

¿Las actividades a realizar por los empleados de la empresa se les emiten de forma verbal o escrita?

¿La empresa cuenta con un manual de control interno para el respectivo registro de las actividades?

**Anexo 5 Carta de petición a la empresa**

Valencia, noviembre 11 del 2020

Sr.

Higinio José Zambrano Vera

**GERENTE DE LA HACIENDA AGRÍCOLA DOS HERMANOS #2**

Presente. –

De mi consideración

Los estudiantes, Steven Gabriel Cedeño Bernita con cedula de identidad 050371506-2 y Cindy Marisol Cuzme Parraga con cedula de identidad 1311565780 de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la carrera de Contabilidad y Auditoría, solicitamos a usted de la manera más cordial , autorice a quien corresponde se nos proporciones información necesaria en la elaboración de su proyecto de investigación con el tema: **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA HACIENDA AGRÍCOLA DOS HERMANOS #2 CANTÓN VALENCIA PROVINCIA DE LOS RÍOS #2**, que estamos realizando para la obtención del título de contador.

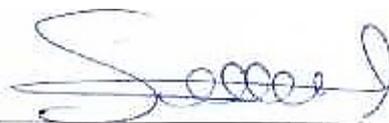
La misma que servirá para el beneficio de esta institución, la cual se debe contar con la consideración de la gerencia de la empresa hasta culminar esta tesis.



---

Steven Gabriel Cedeño Bernita

CI: 050371506-2



---

Cindy Marisol Cuzme Parraga

CI: 131156578-0

Anexo 6 Carta de aceptación a la empresa



AGRÍCOLA BANANERA DOS HERMANOS#2  
CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA EMPRESA



Valencia 29 de Julio del 2021

Ing. Brenda Oña Sinchiguano

DIRECTORA DE CARRERA CONTABILIDAD DE AUDITORÍA

Presente. -

Tengo el honor de dirigirme a usted cordialmente, con el objetivo de hacer de su conocimiento que los alumnos Cedeño Bernita Steven Gabriel, identificada con CI 050371506-2 y Cuzme Parraga Cindy Marisol, identificada con CI 131156578-0 de la carrera de Contabilidad y Auditoría, han sido aceptados en nuestra empresa, para poder realizar el proyecto presente: Evaluación del Control Interno de la Agrícola Bananera Dos Hermanos #2 del Cantón Valencia, Provincia de los Ríos año 2020.

Indicando que se le facilitara la información necesaria para realizar el desarrollo del proyecto investigativo.

Mis sinceros agradecimientos, quedo a usted cualquier aclaración o duda

Cordialmente,



Higinio José Zambrano Vera

GERENTE PRO ETARIO  
DE AGRÍCOLA BANANERA DOS HERMANOS#2  
c.c 1201530886

Anexo 7 Ruc de la empresa

Apellidos Y Nombres

ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE

Número De Cedula

1201530886001



**Estado**

**Régimen**

ACTIVO

RÉGIMEN GENERAL

**Inicio de actividades**

**Reinicio de actividades**

**Cese de actividades**

21/07/1999

No registra

No registra

**Jurisdicción**

**Obligado a llevar contabilidad**

ZONA 5 / LOS RÍOS / QUINSALOMA

SI

**Tipo**

**Agente de retención**

PERSONAS NATURALES

SI

**Domicilio tributario**

**Ubicación geográfica**

**Provincia:** LOS RÍOS **Cantón:** QUÍNSALOMA **Parroquia:** QUÍNSALOMA

**Dirección:** Número: S/N **Referencia:** JUNTO A LA FINCA MENDOZA

**Actividades económicas**

- A01270201 - CULTIVO DE CACAO.
- A01260101 - CULTIVO DE PALMAS DE ACEITE (PALMA AFRICANA).
- H49220501 - SERVICIOS DE AUTOBUSES ESCOLARES Y AUTOBUSES PARA EL TRANSPORTE DE EMPLEADOS.
- A01220101 - CULTIVO DE BANANOS Y PLÁTANOS.

**Establecimientos**

**Abiertos**

12

**Cerrados**

2

**Obligaciones tributarias**

- 2011 - DECLARACIÓN DE IVA
- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO DECLARACIÓN PATRIMONIAL

 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

1/2

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: CATRCR2021001887761

Fecha y hora de emisión: 30 de julio de 2021 09:45

Dirección IP: 45.71.37.85

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, 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 8 Visitas a la empresa para el desarrollo del proyecto de investigación



**Foto 1** Elaboración del trabajo de investigación



**Foto 2** Elaboración del trabajo de investigación



**Foto 3** Visita a la Empresa



**Foto 4** Entrevista al Gerente



**Foto 5** Evaluando el control interno



**Foto 6** Evaluando el control interno

## Document Information

---

Analyzed document	CUZME Y CEDEÑO.docx (D110655664)
Submitted	7/22/2021 4:56:00 AM
Submitted by	
Submitter email	carmen.ulloa@utc.edu.ec
Similarity	7%
Analysis address	carmen.ulloa.utc@analysis.arkund.com

## Sources included in the report

---

<b>W</b>	URL: <a href="http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4860/1/UTC-PIM-000195.pdf">http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4860/1/UTC-PIM-000195.pdf</a> Fetched: 5/7/2021 1:29:41 AM	 1
<b>SA</b>	<b>TESIS OLGA VACA 27-03-2015.docx</b> Document TESIS OLGA VACA 27-03-2015.docx (D13770879)	 5
<b>W</b>	URL: <a href="http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7192/1/UTC-PIM-000287.pdf">http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7192/1/UTC-PIM-000287.pdf</a> Fetched: 4/10/2021 3:12:21 PM	 1
<b>SA</b>	<b>TESIS OLGA VACA 24-03-2015.docx</b> Document TESIS OLGA VACA 24-03-2015.docx (D13720781)	 1
<b>SA</b>	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / AMARILIS Y ROCA.docx</b> Document AMARILIS Y ROCA.docx (D97651754) Submitted by: brenda.nna@utc.edu.ec	 1