



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

### **CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DE LA FLORÍCOLA AZERIFLORES S.A, BARRIO EL CALVARIO DEL CANTÓN PUJILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2017.**

Proyecto de investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingenierías en Contabilidad y Auditoría.

**Autores:**

Ganchala Sangoquiza Matilde Marisol  
Ganchala Tigse Ibeth Alexandra

**Tutor:**

Dra. Patricia Geraldina López Fraga. Mg

**Latacunga – Ecuador**

Agosto 2018

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Ganchala Sangoquiza Matilde Marisol y Ganchala Tigse Ibeth Alexandra declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: "Impacto del control interno en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A, barrio el Calvario del cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi, período 2017, siendo la Dra. Patricia Geraldina López Fraga Mg tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



.....  
Ganchala Sangoquiza Matilde Marisol  
C.I. 055000908-8



.....  
Ganchala Tigse Ibeth Alexandra  
C.I. 050369512-4

## AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

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

“Impacto del control interno en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A, barrio el calvario del cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi, periodo 2017”, de Ganchala Sangoquiza Matilde Marisol y Ganchala Tigse Ibeth Alexandra, de la carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Julio del 2018

El Tutor:



Dra. Patricia Geraldina López Fraga Mg.

C.I. 050220785-5

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas; por cuanto, los postulantes: Ganchala Sangoquiza Matilde Marisol y Ganchala Tigse Ibeth Alexandra con el título de Proyecto de Investigación: "Impacto del control interno en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A, barrio el calvario del cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi, período 2017", han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

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

Latacunga, Julio del 2018

Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)  
Nombre: Ing. José Erazo  
CC: 060302337-5



Lector 2  
Nombre: Ing. Ramiro Fernández  
CC: 050155297-0



Lector 3  
Nombre: Ing. Nancy Moreano  
CC: 050335212-2

## **AGRADECIMIENTO**

Al culminar mi carrera universitaria la misma que ha sido fruto de esfuerzo constante, agradezco a dios por todas las bendiciones derramadas y guía incondicional, a todas aquellas personas que han sido un verdadero apoyo y colaboraron en el desarrollo de este trabajo.

A la empresa AZERIFLORES S.A quien no dudó en abrimos las puertas para desarrollar el presente trabajo de graduación; impartiendo conocimientos; por la colaboración, apoyo y ayuda brindada que nos han guiado en la elaboración y culminación con todas las expectativas esperadas.

Marisol

## **GRADECIMIENTO**

Al vencer sin obstáculos se triunfa sin gloria. Primeramente, quiero agradecer a dios por bendecirme, guiarme y darme fortaleza para cumplir una de mis metas tan anheladas a pesar de las adversidades, a la universidad técnica de Cotopaxi y estimados docentes quienes me impartieron sus conocimientos y experiencias.

En especial quiero agradecer a mis padres Fredy Ganchala y Magdalena Tigse por ser el ejemplo de perseverancia que, con sus consejos, apoyo incondicional estuvieron en los momentos buenos y malos de mi vida.

A mi esposo quien siempre estuvo a mi lado apoyándome cuando más lo necesitaba ya sea moralmente o económica mente.

Ibeth

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo lo dedico a Dios por permitirme culminar una etapa más de mi vida; a mi padre que desde el cielo me bendice y me protege; a mi madre por ejemplo de perseverancia y fortaleza para seguir siempre adelante; por sus valiosos consejos a ser una persona de bien; convirtiéndose en el pilar fundamental para alcanzar uno a uno mis sueños.

Marisol

## **DEDICATORIA**

A mis padres quienes confiaron en mí y me enseñaron que todo esfuerzo tiene su premio.

A mi esposo que siempre estuvo a mi lado apoyándome y motivándome a seguir adelante.

En especial a mi hijo quien fue la inspiración y esas ganas de seguir adelante a pesar de los obstáculos, sé que no estuve en todos los momentos importantes de tu vida, pero algún día entenderás que fue por darte un mejor futuro y ser tu ejemplo, te amo Dylan.

Ibeth

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TÍTULO:**” Impacto del control interno en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A, barrio el calvario del cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi, período 2017”

**Autores:** Ganchala Sangoquiza Matilde

Marisol

Ganchala Tigse Ibeth Alexandra

### RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo conocer el tipo de impacto en los procesos de producción ocasionados por la deficiente aplicación del control interno. Al aplicar de manera deficiente el control interno en los procesos de producción, se evidenció un sin número de falencias en la florícola entre ellas tenemos :perdidas de clavel conocidas como mermas , incremento de plagas dentro de la producción , siendo la causa principal el desconocimiento de los manuales de procedimientos por parte de los trabajadores los mismos se encuentran de manera digitalmente y no físicamente así también como los flujo gramas de funciones en cada una de las áreas establecidas esto hace que los empleados no cumplan con las actividades y responsabilidades asignadas diariamente. Durante la ejecución de la investigación se aplicó la metodología cuantitativa por cuanto esta permite describir las características principales del problema de estudio, siendo de mucha utilidad debido a que facilita el proceso de recopilación numérica, también se utilizó dos técnicas de investigación: la entrevista al gerente general y un cuestionario que se aplicó a los trabajadores de la florícola. Posteriormente se aplicó cuestionarios de control interno con el fin de determinar deficiencias en los procesos de producción, seguido se aplicó indicadores financieros con la finalidad de conocer si el impacto es económico, financiero o administrativo. Donde se constató que la florícola atraviesa por impactos económicos y administrativos, en donde se procede a recomendar a la florícola que exponga los manuales de procedimiento físicamente y flujo gramas de funciones en cada una de las áreas para que los trabajadores concienticen las actividades a cumplir con el fin de obtener un producto de calidad por ende disminuir las mermas de clavel, además realicen capacitaciones constantemente y estas sean evaluadas con el fin de que los trabajadores pongan en práctica lo asimilado de esa manera cumplan con los manuales de procedimientos por ende el control interno sea adecuado y cumplan con los objetivos y metas planteadas.

**Palabras clave:** Impacto, control interno, procesos de producción.

# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

## FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

**TITLE:** "Impact of the internal control in the productive processes of the floriferous Azeriflores S.A, district the Calvary of the Pujilí canton, province of Cotopaxi, period 2017"

**Authors:** Ganchala Sangoquiza Matilde Marisol

Ganchala Tigse Ibeth Alexandra

### ABSTRACT

The objective of the research was to know the type of impact in the production processes caused by the deficiency application of internal control. By applying poorly the internal control in the production processes, it was evidenced a number of faults in the floriculture among them we have: losses of carnation known as wastage, increase of pests within production, being the main cause the ignorance of the manuals of procedures by workers they are found digitally and not physically as well as the flow of functions in Each of the established areas this causes that employees do not comply with the activities and responsibilities assigned daily. During the execution of the research, the quantitative methodology was applied because it allows describing the main characteristics of the study problem, being very useful because it facilitates the process of numerical collection, it also used two research techniques: the interview with the general manager and a questionnaire that was applied to the floricultural workers. Subsequently, internal control questionnaires were applied in order to determine deficiencies in the production processes, followed by financial indicators in order to determine if the impact is economic, financial or administrative. Where it was found that the floriculture goes through economic and administrative impacts, where it is recommended to the floriculture to expose the manuals of procedure physically and flow of functions in each of the areas for workers to become aware of the activities to comply with In order to obtain a quality product to reduce the loss of carnation, in addition to perform training constantly and these are evaluated in order that workers put into practice the assimilated in that way comply with the manuals of procedures therefore internal control be adequate and comply with the objectives and goals set.

**Keywords:** Impact, internal control, production processes.



## ***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 la Facultad de Ciencias Administrativas: **GANCHALA SANGOQUIZA MATILDE MARISOL Y GANCHALA TIGSE IBETH ALEXANDRA**, cuyo título versa **“IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DE LA FLORÍCOLA AZERIFLORES S.A, BARRIO EL CALVARIO DEL CANTÓN PUJILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2017.”**, 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 al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, **Julio del 2018**

Atentamente,

Lic. MSc. Edison Marcelo Pacheco Pruna  
**DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS**  
C.C. 0502617350



CENTRO  
DE IDIOMAS

## INDICE

Portada.....	i
Declaración de Autoría.....	ii
Aval del Tutor de Proyecto de Investigación.....	iii
Aprobación del Tribunal de Titulación .....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria.....	vii
Resumen .....	ix
Abstract.....	x
Aval de Traducción .....	xi
1. Información General .....	1
1.1. Título del Proyecto: .....	1
1.2. Fecha de inicio:.....	1
1.3. Fecha de Finalización: .....	1
1.4. Lugar de Ejecución:.....	1
1.5. Facultad que auspicia:.....	1
1.6. Carrera que Auspicia: .....	1
1.7. Proyecto de investigación vinculado: .....	1
1.8. Equipo de Trabajo:.....	1
1.9. Área de Conocimiento: .....	1
1.10. Línea de Investigación:.....	2
1.11. Sub línea de investigación de la carrera .....	2
2. Descripción del Proyecto .....	2
3. Justificación del Proyecto .....	3
4. Beneficiarios del Proyecto .....	4
Beneficiarios Directos .....	4
Beneficiarios Indirectos.....	5

5.	El Problema de la Investigación .....	5
6.	Objetivos.....	6
	Objetivo General: .....	6
	Objetivos Específicos: .....	6
7.	Actividades y Sistemas de Tareas en relación a los Objetivos Planteados.....	7
8.	Marco Teórico.....	8
8.1.	Empresa .....	8
8.1.1.	Gestión Administrativa .....	8
8.2.	Auditoría .....	8
8.3.	Control Interno.....	9
8.3.1.	Objetivos del Control Interno .....	10
8.3.2.	Procedimiento de Control Interno.....	10
8.3.3.	Clasificación del Control Interno.....	11
8.3.3.1.	Por la Función .....	11
8.3.3.2.	Por la Ubicación.....	12
8.3.3.3.	Por la Acción.....	12
8.4.	Clasificación de Métodos de evaluación del Sistema de Control Interno .....	12
8.4.1.	Método Descriptivo .....	12
8.4.2.	Método del Cuestionario.....	13
8.5.	Matriz de Evaluación de Riesgo .....	14
8.5.1.	Limitaciones del Control Interno .....	15
8.6.	Productividad .....	15
8.6.1.	Proceso de producción .....	16
8.7.	Estados Financieros .....	16
8.8.	Análisis Financiero .....	16
8.8.1.	Análisis Vertical .....	17
8.8.2.	Análisis horizontal .....	17

8.8.3. Indicadores Financieros .....	17
8.9. Impacto .....	18
8.9.1. Tipos de Impactos.....	18
9. Preguntas Científicas o Hipòtesis: .....	19
10. Metodologías y Diseño Experimental.....	19
10.1. Diseño Metodológico.....	19
10.2. Enfoque Cuantitativo .....	20
10.3. Métodos .....	20
10.3.1. Exploratorio .....	20
10.3.2 Método Descriptivo .....	20
10.4. Tipos de Modalidad Básica de la Investigación .....	20
10.4.1. Investigación de campo .....	20
10.4.2. Investigación documental –bibliográfica.....	21
10.5. Técnicas .....	21
10.5.1. Observación .....	21
10.5.2. Entrevista .....	21
10.5.3. Encuesta.....	22
10.6. Población .....	22
11. Análisis y Discusión de los Resultados .....	23
12. Impactos (Sociales, Ambientales o Económicos).....	56
13. Presupuesto para la Elaboración del Proyecto.....	57
14. Conclusiones.....	58
Recomendaciones .....	59
15. Bibliográficas.....	60

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 : Actividades y sistema de tareas .....	7
Tabla 2 : Metodología.....	19
Tabla 3: Metodología.....	19
Tabla 4: Personal de la florícola .....	22
Tabla 5 : Personal administrativo .....	23
Tabla 6: Productividad de la empresa.....	26
Tabla 7 : Factor que afecta a la productividad.....	27
Tabla 8: Área de mayor desperdicio de clavel .....	28
Tabla 9: Actividad de mayor desperdicio de clavel .....	29
Tabla 10: Responsabilidad de los empleados .....	30
Tabla 11: Capacitaciones a los empleados .....	31
Tabla 12: Procedimientos y conocimientos adecuados .....	32
Tabla 13: Controles en los procedimientos aplicados .....	33
Tabla 14: Cantidad de insumos .....	34
Tabla 15: Recibir capacitaciones .....	35
Tabla 16: Evaluación del Control Interno de cultivo .....	37
Tabla 17: Matriz de ponderación de riesgos.....	38
Tabla 18: Evaluación del control interno post cosecha .....	39
Tabla 19: Matriz de ponderación de riesgos.....	40
Tabla 20: Evaluación del control interno empaque .....	41
Tabla 21: Matriz de ponderación de riesgos.....	42
Tabla 22: Balance General .....	43
Tabla 23: Estado de Resultados.....	45
Tabla 24: Razón de liquidez .....	46
Tabla 25: Razón Acida .....	46
Tabla 26: Capital de Trabajo .....	47
Tabla 27 : Endeudamiento sobre activos totales .....	47
Tabla 28: Calidad de Deuda .....	47
Tabla 29: Rotación de cuentas por cobrar .....	48
Tabla 30: Rotación de inventarios .....	48
Tabla 31: Rotación de activos totales .....	49

Tabla 32: Margen bruto de utilidad .....	49
Tabla 33 : Margen neto de utilidad.....	49
Tabla 34: Rendimiento del activo total.....	50
Tabla 35: Rendimiento de la inversión.....	50
Tabla 36: Puntuaciones para calificar los impactos.....	51
Tabla 37: Variables que califican el impacto administrativo. ....	51
Tabla 38: Variables que califican el impacto económico.....	52
Tabla 39: Indicadores Financieros.....	53
Tabla 40: Producción Cultivo.....	54
Tabla 41: Producción post cosecha .....	54
Tabla 42: Producción empaque .....	55
Tabla 43: Resultado mermas .....	55
Tabla 44: Presupuesto.....	57

## **ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1: Productividad de la empresa.....	26
Ilustración 2: Factores que afecta la producción .....	27
Ilustración 3: Área de mayor desperdicio de clavel .....	28
Ilustración 4: Actividad de mayor desperdicio de clavel .....	29
Ilustración 5: Responsabilidad de los empleados .....	30
Ilustración 6: Evaluación a los empleados .....	31
Ilustración 7: Procedimientos y conocimientos adecuados .....	32
Ilustración 8: Controles en los procedimientos aplicados .....	33
Ilustración 9: Cantidad de insumos .....	34
Ilustración 10: Recibir capacitaciones .....	35

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **1.1. Título del Proyecto:**

“IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DE LA FLORÍCOLA AZERIFLORES S.A, BARRIO EL CALVARIO DEL CANTÓN PUJILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2017”.

### **1.2. Fecha de Inicio:**

El presente proyecto inicia sus actividades en el período Octubre 2017– Febrero 2018, tomando en consideración todos los lineamientos referidos en el Instructivo General de Titulación.

### **1.3. Fecha de Finalización:**

La planificación para la culminación del proyecto se manifiesta en dos semestres, siendo como fecha tentativa Agosto 2018.

### **1.4. Lugar de Ejecución:**

El proyecto tendrá efecto en: Provincia de Cotopaxi, Cantón Pujilí, Barrio el Calvario, Florícola Azeriflores S.A.

### **1.5. Facultad que Auspicia:**

Facultad de Ciencias Administrativas.

### **1.6. Carrera que Auspicia:**

Carrera en Contabilidad y Auditoría.

### **1.7. Proyecto de Investigación vinculado:**

Ninguno

### **1.8. Equipo de Trabajo:**

**Tutor de Titulación:** Dra. Patricia Geraldina López Fraga Mg

**Autoras:** Ganchala Sangoquiza Matilde Marisol – Ganchala Tigse Ibeth Alexandra.

### **1.9. Área de Conocimiento:**

Auditoría

Esta investigación se encuentra encaminada a un estudio del impacto del control interno en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A para conocer cuál es su productividad mediante la revisión de manuales de procedimientos desarrollados o establecidos por la empresa la misma que permitirá reducir o prevenir riesgos.

#### **1.10. Línea de Investigación:**

#### **LÍNEA 8: 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.

#### **1.11. Sub línea de investigación de la carrera**

Auditoría

## **2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

El proyecto de investigación va dirigido a la empresa AZERIFLORES S.A dedicada a la producción y comercialización de clavel. En la actualidad muchas empresas dedicadas a esta actividad aplican de forma deficiente el manejo del control interno a la vez con el desarrollo de políticas y manuales de procedimientos adecuados o relacionados en la producción propia de este negocio, todo este hace que la empresa no cumpla los objetivos planteados llevando a la pérdida de recursos, la productividad baje de manera espontánea en algunos casos la empresa quiebre.

Se ha visto la necesidad de analizar la impacto del control interno en los procesos productivos de la empresa por medio de cuestionarios de evaluación con el fin de conocer la existencia de deficiencias en cuanto a planificación para el proceso productivo, incumplimientos, atrasos en entregas de pedidos y falta de una adecuada estructura organizacional, que permita llevar a la empresa al cumplimiento de los objetivos institucionales, los procesos productivos previo análisis son cultivo , post cosecha y empaque son áreas que están involucradas directamente para obtener un producto final en diferentes variedades de clavel.

Además la investigación es de gran importancia ya que ayudará a detectar que tipo de impacto tendrá la empresa por la aplicación deficiente del control interno en los procesos productivos en este caso daré a conocer si el impacto es económico financiero o administrativo con el fin que la empresa retome o administre de mejor manera los recursos de esta manera la entidad cumpla con las expectativas esperadas por ende también que la empresa previo análisis tomen como sugerencia las demás florícolas del sector y llegar a ser la primera en la producción y comercialización de clavel en Cotopaxi.

### **3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO**

Esta sociedad inicio con la visión de extranjeros de Azerbaijón en el año 2005 que luego de una visita a unos amigos en la Ciudad de Pujilí, les gusto el clima para la siembra de clavel, en el sector El Calvario con 10 hectáreas de terreno.

La florícola AZERIFLORES S.A. se encuentra situada en la provincia de Cotopaxi Cantón Pujilí barrio El Calvario, es considerada como una empresa mediana debido a que cuenta con 79 trabajadores, los mismos que se encuentran 41 en cultivo, 10 en empaque, 1 en monitoreo, 21 post cosecha y 6 en el área administrativa, 58 mujeres y 21 hombres.

El presente proyecto de investigación pretende analizar el impacto del control interno dentro de los procesos productivos en la empresa AZERIFLORES S.A, de esta manera se emprenderá un estudio que permita visualizar el tipo de impacto está atravesando. La deficiente aplicación del control interno lleva a que se den situaciones no previstas como puede ser un impacto económico, financiero o administrativo, alteración o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa , se llevará a cabo mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación a las áreas de cosecha , post-cosecha y empaque con el fin de analizar las deficiencias que ocasionan este problema en cada etapa de la producción lo que se reflejará en la utilidad de la empresa mejorando su situación económica, logrando ser más competitiva en el mercado de clavel en la provincia de Cotopaxi.

La investigación procura entonces analizar el impacto del control interno existente en los procesos productivos en la empresa, ya que el control interno es conjunto de planes, métodos

y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y las entidad se desarrollan eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos de proporcionar un grado de seguridad razonable de efectividad y eficiencia de las operaciones ,confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicable , de ahí radica la importancia de estudio , a su vez detectar las deficiencias existentes en los procesos productivos , con este análisis se logrará llevar un adecuado control interno los resultados, será de ayuda para la empresa como para aquellas que tienen las mismas deficiencias, considerando que pueden servir como ejemplares para mejorar el control interno en los procesos productivos con la finalidad de incrementar la productividad.

Los beneficiarios de esta investigación será la florícola porque se realizará un análisis de los procesos productivo con el fin de llevar un correcto control interno, los investigadores al conocer de manera teórico-práctico los procesos productivos dentro de la florícola y su control interno, aspectos que como estudiantes recibimos de manera eficiente.

El impacto del control interno se presenta en las actividades predeterminadas de la florícola generando economía en el sector ya que promueve la innovación de ideas y el emprendimiento en grandes o pequeños negocios que contribuyen al mejoramiento económico de la población. Por tal razón se considera relevante la aplicación de este proyecto permitirá tener conocimiento de los efectos económicos financiero o administrativo que causa el manejo deficiente del control interno en los procesos de producción de las empresas dedicadas a la transformación de materias primas.

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

Los beneficiarios son de forma directa o indirecta, es decir quiénes con el desarrollo del proyecto se beneficiarán de una u otra manera, será sector aledaño a la florícola Azeriflores S.A en donde se encuentra la empresa a la cual se realizará la investigación quienes de acuerdo a los resultados obtendrán beneficios ya sean estos sociales, laborales y económicos.

##### **Beneficiarios Directos:**

- Propietarios de la empresa Azeriflores S.A

**Beneficiarios Indirectos:**

- Estudiantes
- Empleados
- Clientes
- Sector aledaño a la florícola Azeriflores S.A

**5. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

La floricultura a nivel mundial ha ido creciendo constantemente en las últimas décadas por su calidad y belleza inigualables, siendo actualmente la distribución mayorista de flores el clavel, llega a centros comerciales o minoristas, tanto en diversidad de especies, volumen y demanda de flores por parte de los consumidores como también en la entrada del negocio de muchos países que buscan una alternativa distinta y más rentable a sus cultivos tradicionales.

En la mayoría de las florícolas el control interno en especial en el departamento de producción no es el adecuado lo que trae consigo deficiencias en el manejo de los recursos que posee la empresa, viéndose más afectada en la productividad.

Las empresas florícolas en la provincia de Cotopaxi están acreditadas en el exterior por la calidad y belleza de los productos como son las rosas y clavel, para mantenerse competitivas constituye uno de los principales retos, y en muchos casos se ven afectadas por la débil estructura y cultura organizacional, que hace vulnerable al Control Interno y pueden generar riesgos con impactos negativos que la empresa debe estar preparada para enfrentar.

Las florícolas en el cantón Pujilí atraviesan una serie de limitaciones en los procesos de producción, siendo el principal la aplicación deficiente del control interno lo cual impide el cumplimiento de objetivos y metas propuestas. Asimismo, deberán tomar las decisiones apropiadas que aseguren el progreso de los negocios, identificando los factores de riesgo que puedan afectar a la productividad de las mismas para el logro de objetivos.

Particularmente en los procesos de Producción de la Florícola Azeriflores S.A. se pudo identificar mermas de clavel, por la inadecuada utilización de los insumos, mantenimiento de tierras, falta de reclutamiento del personal adecuado, causas por la cual se llegó a constatar el

deficiente manejo del control interno al igual que el desarrollo de políticas y manuales de procedimientos relacionados en la producción propia de este negocio, todo este conlleva a que la empresa no cumpla los objetivos planteados acarreado la pérdida de recursos, la productividad baje de manera espontánea en algunos casos la empresa quiebre.

## **6. OBJETIVOS**

### **Objetivo General:**

- Identificar el impacto del control interno en los procesos de producción de la florícola Azeriflores S.A mediante la aplicación de cuestionarios de evaluación con el fin de determinar si el impacto es económico financiero o administrativo.

### **Objetivos Específicos:**

- Recopilar información bibliográfica sobre el impacto del control interno en los procesos de producción a través de la revisión de libros, artículos científicos, revistas, entre otros para la elaboración de la fundamentación científico técnica.
- Analizar el control interno a través de cuestionarios de evaluación para la detección de deficiencias en los procesos de producción de la florícola Azeriflores S.A.
- Determinar los impactos en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A.

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

Tabla 1 : Actividades y sistema de tareas

Objetivo	Actividad(tarea)	Resultados de la actividad	Medios de verificación
<p>Recopilar información bibliográfica sobre el impacto del control interno en los procesos de producción a través de la revisión de libros, artículos científicos, revistas, entre otros para la elaboración de la fundamentación científico técnica.</p>	<p>Consultar fuentes viables de información.</p> <p>Analizar varios artículos científicos que aporten al desarrollo del tema.</p>	<p>Obtener Información necesaria y sustentada.</p>	<p>Bibliografías, Artículos Científicos.</p>
<p>Analizar el control interno a través de cuestionarios de evaluación para la detección de falencias en los procesos de producción de la florícola ASERIFLORES S.A.</p>	<p>Aplicación de instrumentos necesarios</p>	<p>Investigación aplicada</p>	<p>Entrevista Encuesta Cuestionarios de control interno</p>
<p>Determinar los impactos en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A.</p>	<p>Investigar varias metodologías</p>	<p>Obtener información</p>	<p>Informe de resultados</p>

Elaborado por: Investigadores

## **8. MARCO TEÓRICO**

### **8.1. Empresa**

La organización consiste en ensamblar y coordinar los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas, y en actividades que incluyan atraer a gente a la organización, especificar las responsabilidades del puesto, agrupar tareas en unidades de trabajo, dirigir y distribuir recursos y crear condiciones para que las personas y las cosas funcionen para alcanzar el máximo éxito. (Ramos, 2014, pág. 15)

Por lo tanto, se concluye que la organización es la etapa en donde se ordenará y distribuirá el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de la entidad, de tal manera que éstos puedan alcanzar una meta o una serie de metas especificadas en la planeación.

#### **8.1.1. Gestión Administrativa**

Gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control. (Anzola, 2012, pág. 70)

Por ello, se entiende a la gestión administrativa como el cumplimiento de los procedimientos administrativos para el buen desarrollo de las actividades de la empresa, ya que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos, la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma mediante las etapas del proceso administrativo como son: la planeación, organización, dirección y control.

### **8.2. Auditoría**

Según (Gary, 2010) menciona que: “La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. Se entiende entonces que, el objeto de la auditoría es indagar sobre la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros y todos los documentos administrativos y contables, con el fin

de sugerir las mejoras correspondientes en el caso de ser necesario. (Gary, 2010, pág. 75).

Podemos decir entonces que la Auditoría es un proceso sistemático que obtiene evidencia sobre acciones económicas y las evalúa para determinar la correspondencia entre lo que se declara y el criterio con el que se comunica los resultados a los usuarios.

### **8.3. Control Interno**

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, el Sistema de Control Interno de una empresa comprende diversos elementos, cuyo diseño le corresponde a la administración pues sirve de apoyo gerencial, con el propósito de proteger sus activos, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de operación y alentar la observancia de las políticas administrativas prescritas, colectivamente los diversos elementos del Sistema de Control Interno funcionan con el fin de reducir la exposición involuntaria a riesgos de carácter comercial, financiero o contable. (Arias, 2012, pág. 78)

Según (Juan R, 2013) menciona que:” Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional” (p.176).

Es un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad en la presentación de informes financieros.
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Se puede decir, que el Control Interno es el proceso que se utiliza con la finalidad de describir las acciones, planes, métodos y procedimientos adoptados por los directores de una empresa o entidad, diseñado con el objeto de salvaguardar sus activos generando eficiencia, eficacia y cumplimiento de los objetivos.

El control interno es importante ya que, permite mantener una seguridad razonable sobre el sistema contable que utiliza cada entidad, permite detectar errores y plantear correctivos o

soluciones para mejorar los procesos administrativos, debido a que éste nos ayuda a ir verificando las irregularidades que se pueden presentar en la realización de tareas dentro de una organización, para alcanzar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas para que todas las tareas y recursos de la entidad estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

### **8.3.1. Objetivos del Control Interno**

Según (Asorey, 2010) menciona: “Objetivos básicos que conllevan al control interno, mismos que se relacionan con cada tipo de auditoría, ya que son los siguientes” (p. 13).

- Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad. (auditoría administrativa).
- Promover eficiencia en la operación, las políticas y disposiciones implantadas por la administración serán la base, soporte y punto de partida para operar. Estas políticas deben identificar metas y estándares de operación básicos para medir el desempeño y calificar la eficiencia, eficacia y economía, elementos indispensables para lograr la óptima sinergia operativa integral. (Auditoría Operacional).
- Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional que se genera en la entidad. La información es básica e indispensable para conocer la gestión y el desempeño de la entidad, como se encuentra está en la actualidad, y una base fundamental para la toma de decisiones que garanticen su bienestar futuro.
- Protección de los activos de la entidad.

### **8.3.2. Procedimiento de Control Interno**

Es la actividad de procesar la información para determinar la calidad operacional y la gestión del Control Interno cumple políticas y objetivos cuyos procedimientos describen y verifican las transacciones del Registro Contable, identificando el riesgo de los mismos.

Estos tres elementos constituyen el Ambiente de Control que se debe tener en cuenta para el buen desempeño del personal que realiza estas actividades y que permite una reacción dinámica.

### **8.3.3. Clasificación del Control Interno**

La clasificación del control interno se puede realizar desde tres puntos de vista, de manera que tenemos los siguientes:

#### **8.3.3.1. Por la Función**

##### **El Control Interno Administrativo**

Es el plan de organización que está adoptado por cada entidad, tomando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, establecidos en forma adecuada, apoyan al logro de los objetivos administrativos como; permitir a la gerencia mantenerse informado de la administración de la empresa, coordinar funciones del personal en general, controlar el logro de los objetivos establecidos, definir que los funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas. (Estupiñan, 2011, pág. 19)

El control interno administrativo es un conjunto de procedimientos de acciones preventivas establecidas en la organización con el fin de desarrollar las actividades de manera eficiente y eficaz, ayudan al cumplimiento de metas y objetivos de la misma para de esta manera evitar el riesgo y tomar las mejores decisiones

##### **El Control Interno contable**

Según (Carmenate, 2013) indica que; “Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables” (pag.1).

La aplicación correcta de estos métodos y procedimientos deben prestar seguridad razonable, de que las operaciones se ejecutan según las indicaciones de la administración, se registran oportunamente, y se elaboran los estados financieros de forma correcta en correspondencia con las citadas normas o cualquier otro criterio aplicable a los mismos. (Carmenate, 2013, pág. 1)

El control interno contable conjunto de procedimiento con el fin de salvaguardar los activos de la entidad por ende los estados financieros sea confiable y de esta manera la rentabilidad de la empresa no quiebre y tome las mejores decisiones posibles.

### 8.3.3.2. Por la Ubicación

**Control Interno.** - Proviene de la propia entidad, y resulta bueno cuando es sólido y permanente.

**Control Externo o Independiente.** - Es ejercido por una entidad diferente, pues quien controla desde afuera mira desviaciones que la propia administración no puede detectar.

### 8.3.3.3. Por la Acción

**Control Previo:** Cuando se ejercen actividades de control antes de que un acto administrativo surta efecto.

**Control Concurrente.** - Se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.

**Control Posterior.** - Se realiza después de que se ha efectuado una actividad, por ejemplo, una auditoría.

## 8.4. CLASIFICACIÓN DE MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### 8.4.1. MÉTODO DESCRIPTIVO

Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados. (Meléndez, 2016, pág. 122)

Este método sirve para describir las actividades ya sea de los departamentos, trabajadores y registros los cuales intervienen en el sistema de control que se está realizando, además mediante dicho método se describe procedimientos, registros de cada uno de los factores que intervienen en el sistema de control, una de las debilidades que tiene este método es que las personas no pueden expresar claramente sus ideas por escrito.

Por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control. Este método presenta el inconveniente que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito en forma clara, precisa y

sintética, lo que trae como consecuencia que algunas debilidades de control no queden expresadas en la descripción.

#### **8.4.2. MÉTODO DEL CUESTIONARIO**

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. (Meléndez, 2016, pág. 122)

A diferencia del método descriptivo el cuestionario consta de preguntas tanto abiertas como cerradas las cuales son fáciles de contestar y por ende se podrá captar la idea claramente obteniendo información para reunir datos de quienes intervienen en el sistema de control.

El método de cuestionario es utilizado extensamente por los auditores independientes como los auditores internos, consiste en una encuesta sistemática presentada bajo la forma de preguntas referidas a aspectos básicos del sistema, y ante una respuesta negativa evidencia una ausencia de control. Los cuestionarios se pueden organizar clasificando las preguntas de acuerdo con los objetivos de control y cada pregunta referirse a la presencia de las medidas de control para lograr el objetivo de que se trate.

El objetivo del cuestionario de control interno es reunir información, para descubrir hechos, evidencias, opiniones, con el fin de reunir datos o información cuantitativa. La información obtenida debe ser tabulada, depurada y servir juntos con otros agentes como soporte del informe de auditoría basado en los papeles de trabajo.

Los cuestionarios abordan cuestiones que los participantes deberán considerar, centrando su reflexión en los factores internos y externos que han dado, o pueden dar lugar, a eventos negativos.

Las preguntas pueden ser abiertas o cerradas, según sea el objetivo de la encuesta.

a) Abiertas: Las preguntas abiertas no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, por lo que el número de opciones de respuesta puede resultar extenso y variado.

b) Cerradas: Las preguntas cerradas contienen opciones de respuesta que han sido delimitadas, es decir, se presenta a los encuestados las posibilidades de respuesta y ellos deben circunscribirse a ellas. Pueden ser dicotómicas (dos alternativas de respuesta) o múltiples.

En las preguntas cerradas las opciones de respuesta son definidas a priori por el investigador y se le presentan al encuestado, quien debe elegir la opción más adecuada. Hay preguntas cerradas donde la persona puede seleccionar más de una alternativa de respuesta que no resulten mutuamente excluyentes. En otras ocasiones la persona tiene que jerarquizar opciones, o asignar un puntaje a una o diversas alternativas.

### **8.5. Matriz de Evaluación de Riesgo**

En el entorno, el Proceso de Control Interno, la Matriz de Evaluación preliminar constituye la localización objetivo de integración de factores que identifican el Registro de custodia.

- a) **Componentes.** - Su utilización en la Matriz se refiere a identificación de los elementos básicos / operacionales de análisis, con ello se facilita la interpretación lógica de las cuentas.
- b) **Inherente alto.** - Es un parámetro de Control de Gestión el mismo que permite ir midiendo y evaluando los hallazgos o determinantes de correlación básica del proceso, es decir, su unificación constituye el grado de confirmación del riesgo.
- c) **Inherente Medio / Moderado.** - Parámetro operacional de relación y Control de Gestión que incide en una determinante de afectación lógica del Proceso de Control Interno para la toma de decisiones.
- d) **Inherente Bajo.** - Incidencia de riesgo que determina correctivos para una mejor seguridad.
- e) **De control.** - Su aplicación está referenciada en la aplicación de los procesos de revisión para obtener los resultados que satisfagan las correcciones.
- f) **Cumplimiento.** - Variable sustancial de Medición de aplicación de recomendaciones, Normas, Leyes, que permitan el buen desempeño de las actividades de Control Interno.
- g) **Sustantivo.** - Acción de coherencia y de aplicación de Control, conforme el Registro Ingreso / Egreso, apoyados en documentos fuentes para su confirmación.

### 8.5.1. Limitaciones del Control Interno

El Control Interno no soluciona todos los problemas y deficiencias de una organización, éste asegura que la dirección sea consciente del progreso y del estancamiento de la empresa, es decir, sólo proporciona un grado de seguridad razonable que no representa la garantía total sobre la consecución de los objetivos dado que el sistema se encuentra afectado por una serie de limitaciones inherentes a éste, entre ellas tenemos las siguientes: (Arias, 2012, pág. 23).

**Disfunciones en el Sistema.** - A veces, aunque esté muy bien diseñado el Control Interno, puede fallar debido a que hay personas que no entendieron bien las instrucciones, que se encuentran cansadas, fatigadas o distraídas; o por realización de juicios erróneos en la toma de decisiones.

**Elusión de los controles por la Dirección.** - El Sistema de Control Interno no puede ser más eficaz que las personas responsables de su funcionamiento, el mejor Control Interno no perdurará si existiera personal directivo que lo eluda.

**Confabulación.** - Es cuando las personas actúan en forma colectiva para cometer o encubrir un acto, los datos financieros y otras informaciones de gestión que pueden verse alteradas de un modo no identificable por el Sistema de Control Interno.

**Relación costo/beneficio.** - Cuando los recursos son escasos, siempre antes de implementar un Sistema de Control Interno se considerarán tanto los riesgos como el efecto, junto a los costos que representa el sistema; estos análisis varían de acuerdo a la naturaleza de las actividades que realiza la entidad o la importancia de la actividad para la empresa

### 8.6. Productividad

Podemos definir la productividad como un empleo óptimo de los recursos con la menor pérdida y mermas de todos los factores de producción, no solo en la mano de obra, que es la que normalmente se tiene en cuenta, para obtener la mayor cantidad de producto de los insumos, en cantidad planificada y con calidad, sino que en todos los aspectos que significa conseguirlo. (Vilcarromero, 2013, pág. 29)

La productividad es emplear los recursos que posee la empresa de manera óptima con el objetivo de evitar gran cantidad de pérdida y merma en la elaboración del producto final, por ende, las utilidades de dicha empresa incrementen.

### **8.6.1. Proceso de producción**

Un proceso de producción es un sistema de acciones que se encuentran interrelacionadas de forma dinámica y que se orientan a la transformación de ciertos elementos. De esta manera, los elementos de entrada (conocidos como factores) pasan a ser elementos de salida (productos), tras un proceso en el que se incrementa su valor. (Gardey, 2012, pág. 6).

Los procesos de producción son técnicas mediante las cuales se pueden transformar la materia prima en un producto terminado, siempre tratando de satisfacer las necesidades de los clientes, el cual luego de sufrir dicho cambio aumenta su valor de venta.

### **8.7. Estados Financieros**

Los estados financieros son los documentos primordialmente numéricos, elaborados en forma generalmente periódica, con base en los datos obtenidos de los registros contables, y que reflejan la situación o el resultado financiero a que se ha llegado en la realización de las actividades por un periodo, o a una fecha determinada. (Hernández, 2013, pág. 11)

Los estados financieros nos ayudan a determinar la situación actual de la empresa durante un año, es decir si en ese año obtuvo pérdida o a su vez utilidad además permite tomar decisiones en base a su resultado.

### **8.8. Análisis Financiero**

Según (Marbelis, 2009) menciona que: “Es una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, que facilita el diagnóstico de la situación actual y la predicción de cualquier acontecimiento futuro; a su vez está orientado hacia la consecución de objetivos preestablecidos” (p. 609).

El análisis financiero es un sistema muy importante que aporta datos numéricos los cuales ayudan a la empresa a conocer su situación actual y a su vez tomar decisiones y pronosticar su futuro.

### **8.8.1. Análisis Vertical**

Es una de las técnicas más sencillas del análisis financiero, y consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias) y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual denominamos cifra base. (Asorey, 2010, pág. 49)

El análisis vertical es un instrumento del análisis financiero el mismo que consiste en tomar un estado financiero y convertir los valores numéricos en porcentajes con el fin de mostrar el peso de cada una de las cuentas y facilitar las comparaciones.

### **8.8.2. Análisis horizontal**

Este análisis permite comparar cuentas de estados financieros de varios periodos contables, permitiendo calificar la gestión de un periodo respecto a otro mostrando los incrementos y decrementos de las cuentas de los estados financieros comparativos. Este análisis debe centrarse en los cambios significativos de cada una de las cuentas. Los cambios se pueden registrar en valores absolutos y valores relativos, los primeros se hallan por la diferencia de un año base y el inmediatamente anterior, y los segundos por la relación porcentual del año base con el de comparación. (Coello, 2015, pág. 1)

A diferencia del análisis vertical este permite tomar estados financieros de diferentes años para así analizarlos, de esta manera interpretar en porcentajes las variaciones que ha sufrido la empresa de un año con respecto al otro, el mismo que puede ser creciente o decreciente.

### **8.8.3. Indicadores Financieros**

Los indicadores financieros permiten realizar el análisis financiero profundo para conocer cómo se encuentra actualmente la situación económica de la empresa con las variaciones que se realice de un año a otro. A su vez es de mucha importancia debido a que la alta gerencia pueda tomar decisiones acertadas y oportunas. (Bejarano, 2017, pág. 1)

Los indicadores financieros son base importante para poder realizar un análisis financiero profundo de la empresa ya que mediante dichos índices se podrá conocer las variaciones en porcentajes de una entidad para así conocer la situación económica actual en la que se encuentra la misma.

## 8.9. Impacto

Según (Bonilla, 2014) menciona que: “El impacto puede verse como un cambio en el resultado de un proceso (producto). Este cambio también puede verse en la forma como se realiza el proceso o las prácticas que se utilizan y que dependen, en gran medida, de la persona o personas que las ejecutan” (p.98).

Se puede decir que el impacto son variaciones o cambio que puede ocasionar en cualquier momento por causa de factores externos que interrumpen que la actividad se desarrolle eficientemente.

### 8.9.1. Tipos de Impactos

Impacto financiero es un gasto que tiene un efecto financiero que no puede ser controlado los tipos de eventos que crean este tipo de impacto son los desastres económicos, cambios inesperados en las condiciones del mercado, fallos catastróficos de productos y cualquier cosa que interrumpa un negocio y sobre los que la gestión empresarial no tiene control. (Mezarina, 2016, pág. 56)

El impacto financiero afecta directamente a los activos de la empresa ocasionando desastres económicos, pérdidas, inclusive la empresa puede quebrar y el prestigio de la misma caiga por los suelos todo esto por la mala administración de los recursos financieros.

**Cuantitativo financiero:** Ahorros en los gastos o del aumento de los ingresos. Proviene típicamente de la mejora en términos de economía, tales como la identificación del ámbito para abastecimientos más baratos, o de eficiencia, por medio de una mayor producción a través de mejores prácticas de trabajo para el mismo nivel de gasto y menores desperdicios.

**Cuantitativo no financiero:** Incremento en el número de clientes satisfechos con un servicio público, reducción de tiempos de espera, e incremento del número de reclamos atendidos, reducción de cuentas contables con errores, disminución de pagos por moras.

Según (Bonilla, 2014) menciona que: “Impacto Administrativo de la Producción el manejo adecuado y planificado de recursos en una unidad operativa de producción para optimizar la transformación mediante procesos de sistema operativos, de los insumos o materia prima en productos o servicios a satisfacción del cliente.” (p.57)

Es importante establecer los factores fundamentales y realizar algunas definiciones antes de entrar a tratar el impacto que la Administración de Producción realiza sobre las empresas, los factores fundamentales que son base para la transformación de insumo en producto son aquellos que se entrelazan para determinar los procesos productivos.

Así mismo dentro del proceso de producción existen controles necesarios a realizar para la buena ejecución de las actividades encadenadas que conforman el sistema de producción, estos controles son:

- Control de Proceso
- Control de Cantidad
- Control de Calidad

## 9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS O HIPÓTESIS:

¿El impacto del control interno incide en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A.?

¿Cómo incide el control interno en los procesos productivos de la florícola Azeriflores S.A.?

¿El inadecuado control interno afecta en la productividad de la empresa Azeriflores S.A.?

**Variable Independiente:** Impacto

**Variable Dependiente:** Control Interno

## 10. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL

Tabla 2 : Metodología

N.º	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<b>Metodología Cuantitativa</b>	Encuesta	Cuestionario
	Entrevistas	Cuestionario, grabaciones de audio y video

Elaborado por: Investigadores

### 10.1. DISEÑO METODOLÓGICO

Tabla 3: Metodología

N.º	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<b>Metodología cuantitativa</b>	Encuesta	Cuestionario
	Entrevistas	Guía de entrevista, grabaciones de audio y video
	Observación	audio y video

Elaborado por: Investigadores

## **10.2. ENFOQUE CUANTITATIVO**

Esta investigación está centrada en un enfoque cuantitativo respecto a la florícola “AZERIFLORES S.A.” ya que al aplicar las encuestas al gerente, contador, jefe de producción y personal del área de fabricación se obtendrá datos numéricos que permitirá dar respuestas a las preguntas de investigación mediante la cual se probará la hipótesis, es importante también la información obtenida mediante una entrevista al gerente general de la empresa pues a través de esta se conoce la opinión personal del entrevistado acerca del problema de investigación.

## **10.3. MÉTODOS**

### **10.3.1. Exploratorio**

En la estructuración del trabajo de investigación se utilizará el método Exploratorio que se considera como el primer acercamiento científico a un problema porque inicialmente se realizó un análisis de la situación actual de la florícola.

### **10.3.2 Método Descriptivo**

Analizan los datos reunidos para descubrir así, cuales variables están relacionadas entre sí se conocerá como se encuentra la situación de la empresa en relación al problema, es decir describirlo, utilizando técnicas de recolección de la información ya sean estas graficas o analíticas.

## **10.4. TIPOS DE MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **10.4.1. Investigación de campo**

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (Arias, 2012, pág. 31)

El trabajo de investigación se desarrollará bajo la modalidad de investigación de campo, ya que se requiere del contacto directo del investigador con la realidad de la florícola “AZERIFLORES S.A.” ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Pujilí, Barrio El

Calvario con la finalidad de recolectar datos con respecto al problema a investigar, para cumplir con este propósito se empleará técnicas de investigación como la observación, encuesta y revisión de documentos.

#### **10.4.2. Investigación documental –bibliográfica**

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (Arias, 2012, pág. 27)

En el trabajo de investigación se aplicará la investigación documental –bibliográfica ya que el proyecto estará sustentado con información teórica y científica, donde se recopila y profundiza la información disponible en libros, textos especializados y páginas Web para el entendimiento de los factores de estudio y el análisis de los datos obtenidos.

### **10.5. TÉCNICAS**

#### **10.5.1. Observación**

Según (Arias, 2012) menciona que: “La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p.69).

La técnica de observación permitirá visualizar la situación actual de la florícola, así como los procesos y actividades que realiza la empresa.

#### **10.5.2. Entrevista**

Necesaria para la recolección de la información relevante ya que se obtendrá directamente del Gerente General, mediante una confrontación interpersonal que pretende conseguir respuestas relacionadas con el tema de investigación.

### 10.5.3. Encuesta

Es un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a la población o con el fin de conocer opiniones o hechos específicos que permitirá obtener información estadística definida, el instrumento que se utilizara es el cuestionario con 10 preguntas cerradas, el mismo que será aplicado a los trabajadores de la florícola AZERIFLORES.

### 10.6. POBLACION

Según (López, 2016) menciona que: “Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros” (p. 1).

Se puede decir que la población es un grupo determinado de individuos de los cuales se requiere obtener información relevante que ayude a esclarecer una investigación.

La población considerada para la presente investigación son los trabajadores internos que laboran dentro de la florícola AZERIFLORES S.A. de la provincia de Cotopaxi en su totalidad son 79 personas, repartidas en las diferentes áreas y departamentos.

**Tabla 4:** Personal de la florícola

POBLACION	UNIDADES DE OBSERVACION	
	AREAS Y DEPARTAMENTOS	NUMERO
	Cultivo	41
	Empaque	10
	Post cosecha	21
	Monitoreo	1
	Administración- ventas	5
	Gerencia	1
	<b>TOTAL</b>	<b>79</b>

Elaborado por: Investigadores

## 11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

**DIRIGIDO A:** Gerente General

**Objetivo:** Conocer el impacto del control interno en los procesos de producción con el fin de emitir sugerencias para mejorar su productividad.

**Tabla 5 :** Personal administrativo

<b>Población</b>	<b>Muestra</b>	<b>Instrumento</b>
Gerente	1	Entrevista
Jefe de producción	1	Encuesta
Supervisor	2	Encuesta
Contadora	1	Encuesta
Auxiliar contable	1	Encuesta
<b>Total</b>	<b>6</b>	

**Fuente:** Entrevista

**Elaborado por:** Investigadores

### **Análisis de la entrevista aplicada al gerente financiero de la florícola Azeriflores S.A**

Se realizó a entrevista al Sr. Abdulla Azizov en calidad de representante del gerente general con una experiencia laboral de 18 años tiene la responsabilidad de supervisar y verificar los trabajos de todas las áreas, además de viajar por el exterior buscando nuevos mercados.

#### **1. ¿Cuál es la misión y visión de la Empresa florícola AZERIFLORES SA?**

**Misión:** Azeriflores S.A. Empresa Ecuatoriana dedicada a la consistente producción y exportación de claveles de excelente calidad, con un servicio al cliente personalizado y oportuno, complaciendo al exigente mercado mundial.

**Visión:** Nuestro mejoramiento continuo se logrará a través de una gestión eficiente y rentable, basada a la planificación, ejecución y evaluación de nuestro proceso, una tecnología de punta y equipo humano calificado y comprometido al extremo cuidado del medio ambiente.

#### **2. ¿Cómo considera que se encuentra la productividad en la empresa?**

La florícola está atravesando una productividad media desde el año anterior debido a la existencia excesiva de mermas de clavel en época de temporadas y la producción en sí.

**3. ¿La Empresa AZERIFLORES S.A. está estructurada de acuerdo a un organigrama funcional?**

Si, la florícola Azeriflores S.A se encuentra estructurada de acuerdo a un organigrama estructural de acuerdo a las necesidades de la misma con el fin de desempeñar correctamente las actividades.

**4. ¿La Empresa AZERIFLORES S.A. posee un manual de procedimientos en los procesos de producción?**

La florícola si posee manuales de funciones de procedimientos, pero no físicamente ni en el área correspondiente esto hace que el personal no aplique los procedimientos correspondientes que debe realizar en cada una de sus labores.

**5. ¿Los empleados están desempeñando su cargo de acuerdo a su perfil profesional?**

En la mayoría de los casos sí, pero existe casos que el personal no cumple las obligaciones de acuerdo a su perfil profesional por falta de reclutamiento al personal adecuado al momento de la contratación del personal.

**6. ¿Las mermas de clavel afectan a la productividad de la empresa?**

Sí, porque la empresa no debe superar el 5% de mermas, en el periodo en anterior la empresa sobrepaso el estándar de esta manera hace que la empresa no cumpla con las metas y objetivos planteados.

**7. ¿Las mermas es por aplicar de manera deficiente el control interno?**

Sí, porque los trabajadores realizan su trabajo de forma mecánica, esto hace que no cumplan con lo establecido en los manuales de procedimientos teniendo como consecuencia las mermas de clavel.

**8. ¿Qué es control de calidad, el proceso administrativo y cómo gerencia?**

Control de calidad es que el producto tenga excelencia y cumpla con las normas específicas, mientras el proceso administrativo es que toda la documentación sigue un control el mismo no falle y esté libre de errores.

### **9. ¿Qué son estándares de calidad y cumple la empresa?**

Los estándares son los niveles mínimo y máximo deseados, o aceptables de calidad de un producto que debe tener de resultado de una acción, una actividad con el fin satisfacer las necesidades de los clientes mayoristas y minoristas. La empresa cumple con los estándares dependiendo al destino de compra.

### **10. ¿Después de realizar la investigación cree que es necesario fortalecer el deficiente control interno en los procesos de producción que la empresa está atravesando?**

Si en base a la investigación se podrá identificar en que área está produciendo mayor inconveniente en la producción de clavel además con la ayuda de ustedes se podrá colocar de manera visible los manuales de producción en las diferentes áreas con el fin de que los trabajadores cumplan eficientemente y eficazmente las actividades y responsabilidades con la finalidad de obtener un producto de calidad y por ende la productividad aumente.

### **CONCLUSIÓN:**

Después de aplicar la entrevista al gerente general de la florícola AZERIFLORES S.A se pudo constatar que existen manuales de procedimientos digital y no físicamente causa esencial impide a que los trabajadores desarrollen con eficiencia y eficacia las tareas que realizan diariamente en la florícola , siendo de vital importancia se exponga un manual de procedimientos de manera física conjuntamente con los flujo gramas de funciones en las diferentes áreas de investigación como : cultivo, post cosecha y empaque para que el trabajador identifique con claridad las actividades a realizar y así de esta manera evitar la existencia de mermas de clavel, presencia de plagas, personal no capacitado con las debilidades encontradas es recomendable existan capacitaciones para los trabajadores sobre la importancia que tiene el control interno dentro de la empresa señalando que es la base principal para cumplir objetivos y metas tanto de la florícola como personales, ya que por nivel de educación desconocen ciertos temas de vital importancia para la productividad en donde se encuentran laborando.

## Análisis de la aplicación de la encuesta al personal de la florícola Azeriflores S.A.

### 1.- ¿Cómo considera que se encuentra la producción en la empresa?

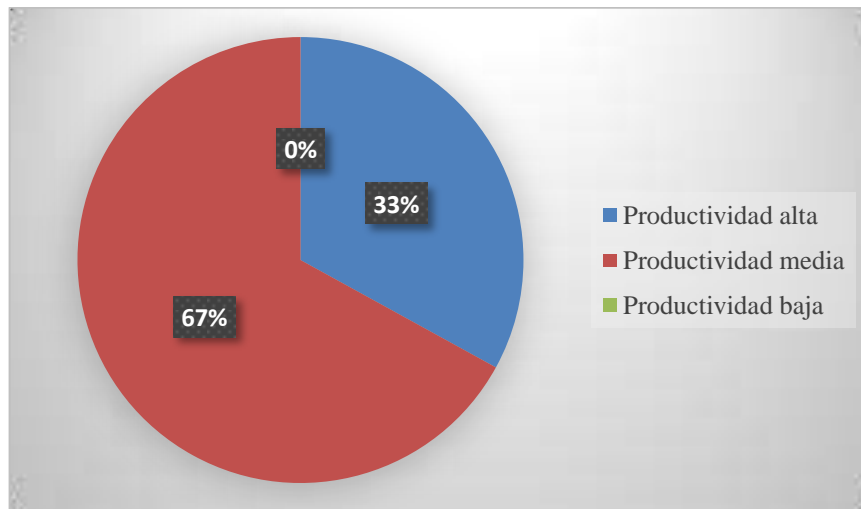
**Tabla 6:** Productividad de la empresa

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
Productividad alta	1	38
Productividad media	2	51
Productividad baja	0	11
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnico de cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 1:** Productividad de la empresa



**Fuente:** Técnico de cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### Análisis e Interpretación

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 67% manifiestan que la empresa se encuentra en una productividad media, 1 persona que representa un 33% manifiestan que la productividad es alta y ningún persona menciona que la productividad es baja; por lo que la mayoría de los trabajadores mencionan que la producción es media debido a que existen temporadas altas y bajas por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo impacto que está afectando directamente a la producción de la empresa.

## 2.- ¿Cree usted que la producción de clavel está afectada por los siguientes factores?

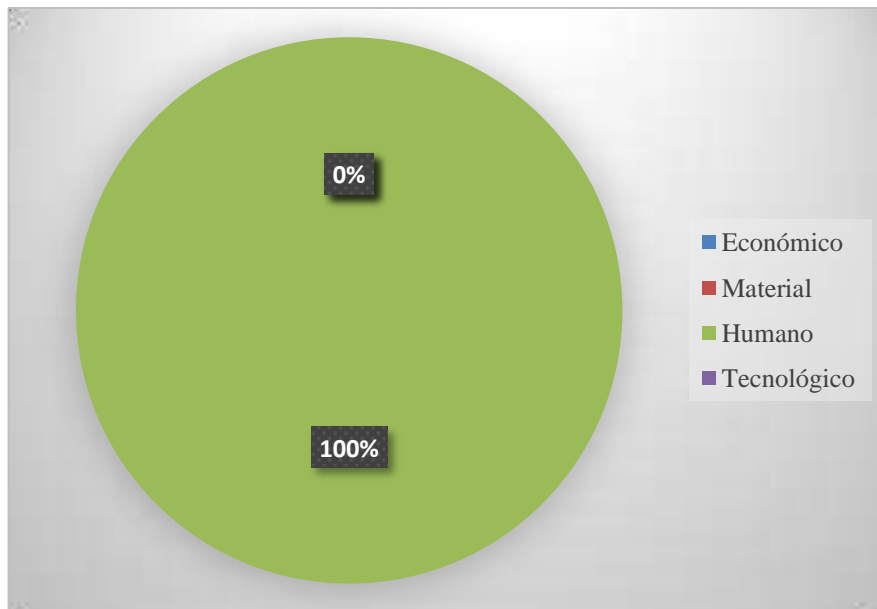
**Tabla 7 :** Factor que afecta a la productividad

<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Económico	0	0
Material	0	0
Humano	3	100
Tecnológico	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnico de cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 2:** Factores que afecta la producción



**Fuente:** Técnico de cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### Análisis e Interpretación

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 100% manifiestan que la causa más relevante que afecta la producción es el factor humano; por lo que los técnicos de cultivo, post cosecha y empaque mencionan que las causas principales que afectan a la producción es el factor humano, por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo impacto que está afectando directamente a la producción de la empresa.

### 3.- ¿En qué área se produce la mayor cantidad de desperdicios del clavel durante la producción?

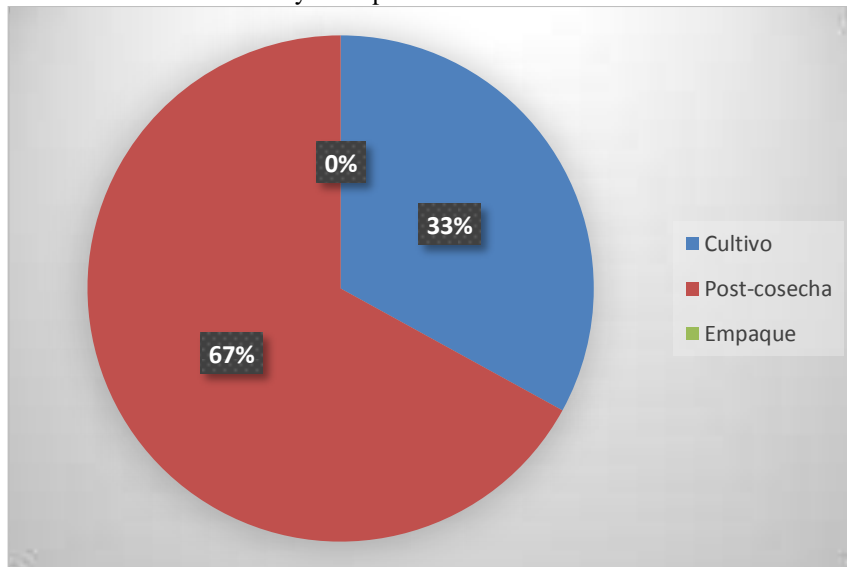
**Tabla 8:** Área de mayor desperdicio de clavel

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
Cultivo	1	33
Post-cosecha	2	67
Empaque	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnico de cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 3:** Área de mayor desperdicio de clavel



**Fuente:** Técnico de cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### Análisis e interpretación

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 67% manifiestan que existe mayor cantidad de desperdicios en el área de post cosecha, 1 persona que representa un 33% manifiestan que existe mayor cantidad de desperdicios en el área de cultivo: por lo que los técnicos de cultivo, post cosecha y empaque mencionan que el lugar que se producen mayor desperdicios es en cultivo por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo de impacto que está afectando directamente a la productividad de la empresa.

#### 4. ¿En qué actividad considera que existe mayor cantidad de desperdicio de clavel?

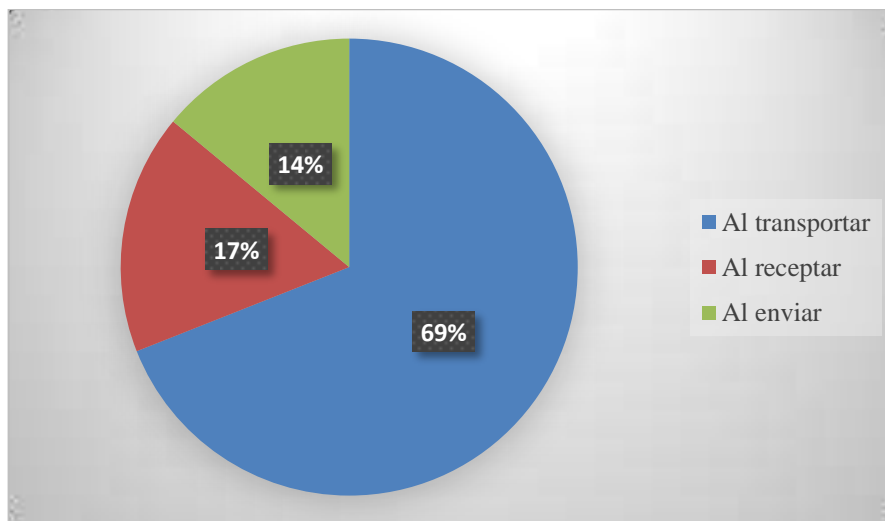
**Tabla 9:** Actividad de mayor desperdicio de clavel

<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Al transportar	50	69
Al receptor	12	17
Al enviar	10	14
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 4:** Actividad de mayor desperdicio de clavel



**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

#### **Análisis e Interpretación**

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 69% consideran que existe mayor cantidad de desperdicio de clavel en el momento de transportar, 12 personas que representa un 17% consideran que existe mayor desperdicio de clavel en el momento de receptor, mientras 10 personas que representan el 14% consideran que existe mayor desperdicio de clavel es en el momento de enviar; por lo que la mayoría de los trabajadores consideran que existe mayor desperdicio de clavel al momento de transportar del área de cosecha a pos-cosecha por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo de impacto que está afectando directamente a la productividad de la empresa.

## 5.- ¿Usted cumple con las actividades laborales con responsabilidad?

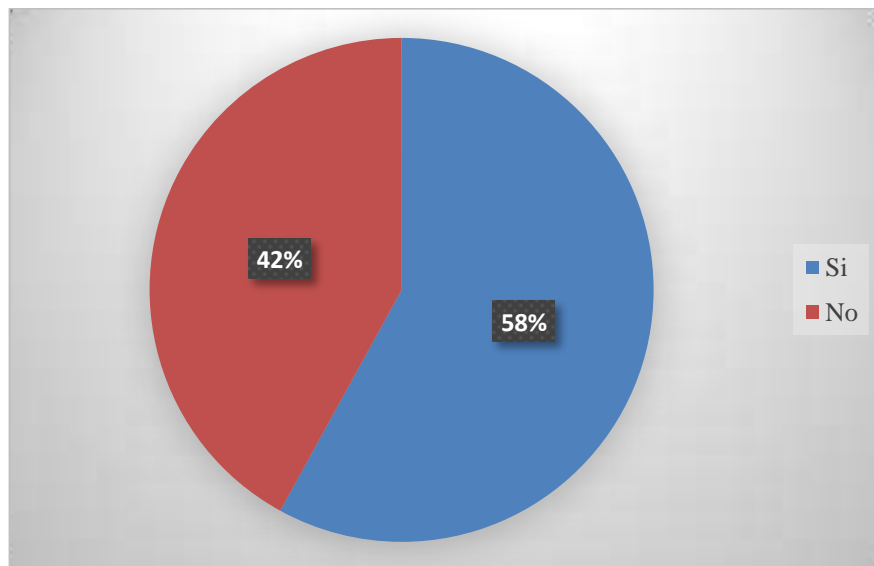
**Tabla 10:** Responsabilidad de los empleados

<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Si	42	58
No	30	42
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 5:** Responsabilidad de los empleados



**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### Análisis e interpretación

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 58% consideran que cumplen las actividades con responsabilidad, mientras 30 personas que representan el 42% manifiestan que no cumplen con responsabilidad las actividades: por lo que la mayoría de trabajadores que por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo de impacto que está afectando directamente a la productividad de la empresa.

## 6.- ¿Con que frecuencia recibe capacitaciones sobre la producción del clavel?

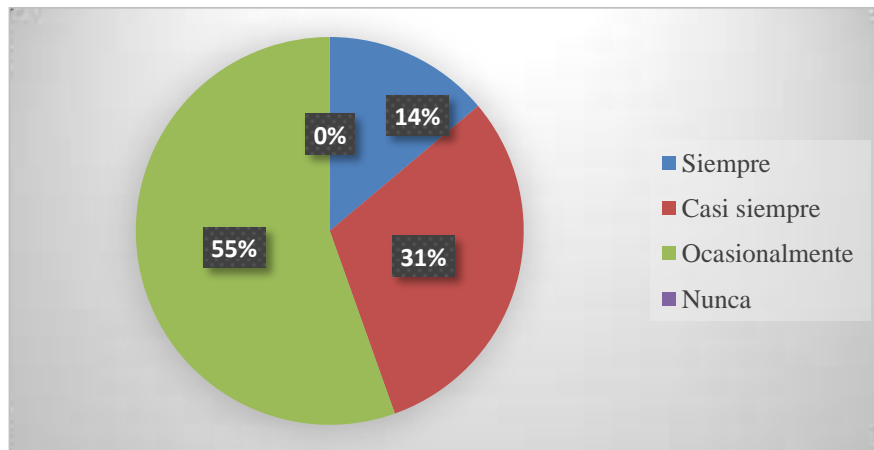
**Tabla 11:** Capacitaciones a los empleados

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
Siempre	10	14
Casi siempre	22	31
Ocasionalmente	40	55
Nunca	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 6:** Evaluación a los empleados



**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### Análisis e Interpretación

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 55% manifiestan que las capacitaciones recibidas sobre la producción del clavel se dan ocasionalmente, 22 personas que representan el 31% menciona que las capacitaciones recibidas sobre la producción del clavel se dan casi siempre, 10 personas que representan el 14% manifiestan que las capacitaciones recibidas sobre la producción del clavel se dan siempre; por lo que la mayoría de los trabajadores mencionan que las capacitaciones recibidas sobre la producción del clavel se dan ocasionalmente por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo de impacto que está afectando directamente a la productividad de la empresa.

## 7.- ¿Aplican procedimientos y conocimientos adecuados para la producción del clavel?

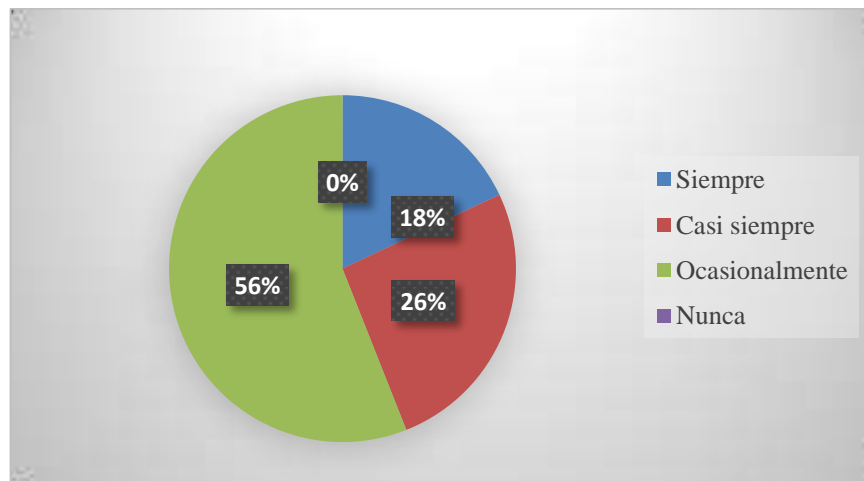
**Tabla 12:** Procedimientos y conocimientos adecuados

<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Siempre	12	18
Casi siempre	20	26
Ocasionalmente	40	56
Nunca	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 7:** Procedimientos y conocimientos adecuados



**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### Análisis e Interpretación

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 56% manifiestan que los procedimientos y conocimientos aplicados en la producción de clavel son adecuados ocasionalmente, 20 personas que representa un 26% manifiestan que los procedimientos y conocimientos aplicados en la producción de clavel son adecuados casi siempre, 12 personas que representan el 18% manifiestan que los procedimientos y conocimientos aplicados en la producción de clavel son adecuados siempre; por lo que la mayoría de los trabajadores mencionan que ocasionalmente aplican procedimientos y conocimientos adecuados al momento de producir el clavel por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo de impacto que está afectando directamente a la productividad de la empresa.

## 8.- ¿Los procedimientos aplicados en la producción de clavel son debidamente controlados?

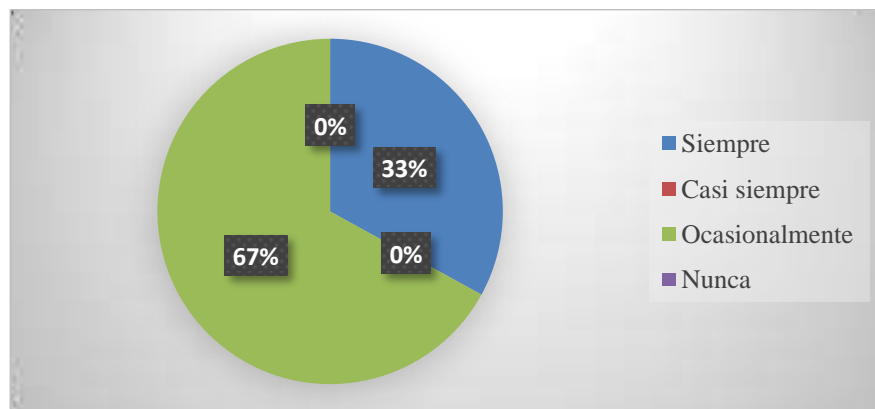
**Tabla 13:** Controles en los procedimientos aplicados

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
Siempre	1	33
Casi siempre	0	0
Ocasionalmente	2	67
Nunca	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Técnico de cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 8:** Controles en los procedimientos aplicados



**Fuente:** Técnico de cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### Análisis e Interpretación

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 67% manifiestan que los procedimientos aplicados en la producción de clavel son controlados ocasionalmente, 1 persona que representa un 33% manifiestan que los procedimientos aplicados en la producción de clavel son controlados siempre; por lo que los técnico de cultivo, post cosecha y empaque mencionan que los controles en los procesos de producción son controlados ocasionalmente por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo de impacto que está afectando directamente a la productividad de la empresa.

### 9.- ¿Aplica la cantidad necesaria de insumo para la producción de clavel?

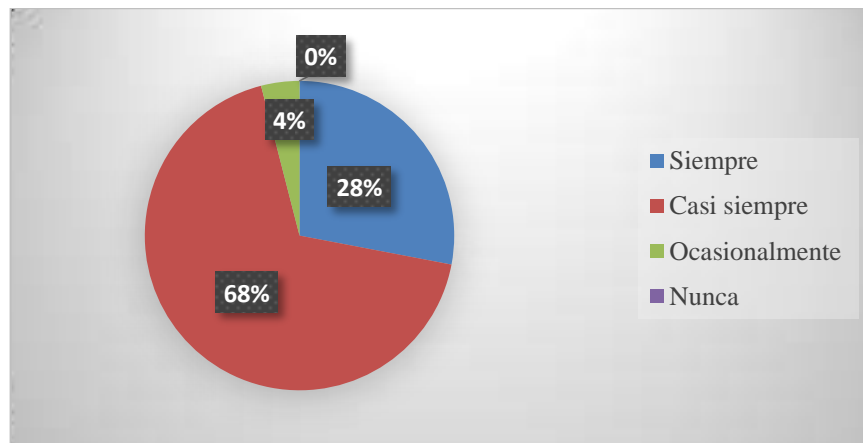
**Tabla 14:** Cantidad de insumos

<b>RESPUESTA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Siempre	20	28
Casi siempre	49	68
Ocasionalmente	3	4
Nunca	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

**Ilustración 9:** Cantidad de insumos



**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### Análisis e Interpretación

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 68% manifiestan que casi siempre aplican la cantidad de insumos necesarios para la producción de clavel, 20 personas que representa un 28% manifiestan que siempre aplican la cantidad de insumos necesarios para la producción de clavel, 3 personas que representan el 4% manifiestan que ocasionalmente la cantidad de insumos necesarios para la producción de clavel; por lo que la mayoría de los trabajadores mencionan que siempre aplican la cantidad de insumos necesarios para la producción de clavel por lo tanto con la investigación se podrá determinar el tipo de impacto que está afectando directamente a la productividad de la empresa.

**10.- ¿Está de acuerdo a recibir capacitaciones de manera continua con el fin de mejorar la producción del clavel?**

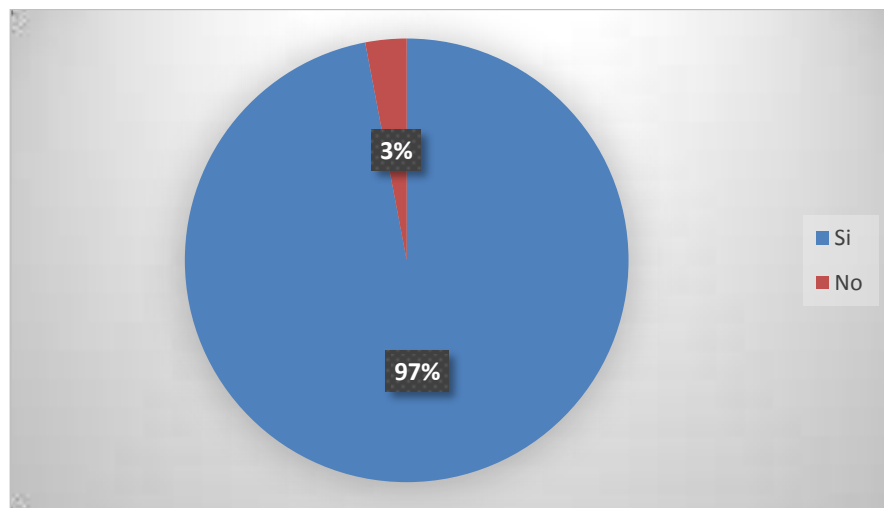
**Tabla 15:** Recibir capacitaciones

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
Si	70	97
No	2	3
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores.

**Ilustración 10:** Recibir capacitaciones



**Fuente:** Trabajadores cultivo, post cosecha y empaque

**Elaborado por:** Investigadores

### **Análisis e Interpretación**

Del total de encuestados se ha podido determinar que el 97% manifiestan que están de acuerdo a recibir capacitación de manera continua con el fin de mejorar la producción del clavel mientras 4 personas que representa un 3% manifiestan que no están de acuerdo a recibir capacitación de manera continua con el fin de mejorar la producción del clavel ;por lo que la mayoría de los trabajadores mencionan que están de acuerdo a recibir capacitación de manera continua con el fin de mejorar la producción del clavel por lo tanto con la investigación se podrá de mejor manera el control interno en los procesos productivos.

**CONCLUSIÓN:**

Una vez concluida la aplicación de la encuesta dirigida al equipo de trabajo de la florícola AZERIFLORES S.A se pudo constatar que la productividad se encuentra en un nivel medio debido al cambio de clima, fertilidad de la tierra o falta de administración, cuyo factor principal de producción es el humano debido a que aplican de manera deficiente el manual de procedimientos o flujo gramas de funciones el mismo que no se encuentra físicamente donde los trabajadores no tienen en claro las actividades a desarrollar, como consecuencia a esto hace que exista mayor cantidad de mermas , existencia de plaga. Al no tener bien definidos las actividades a desarrollar por parte de los trabajadores se pudo constatar el área que existe mayor cantidad de mermas es en cultivo al momento de transportar a otra área reflejando a gran cantidad mermas de clavel. Además, se pudo constatar que realizan controles sobre los procedimientos ocasionalmente y no cumplen con el contenido en los manuales de procedimientos como recomendación al personal recibe capacitaciones sobre los mismos con finalidad de que desarrollen de mejor manera sus actividades y responsabilidades en cada una de las áreas por ende señalar la importancia del control interno dentro de la florícola. Con la presente investigación se pretende identificar el tipo de impacto económico financiero o administrativo al aplicar de manera deficiente el control interno en los procesos de producción.

## APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO A LAS ÁREAS DE CULTIVO, POST- COSECHA Y EMPAQUE

**Tabla 16:** Evaluación del Control Interno de cultivo

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b> <b>Nombre de la entidad: Azeriflores S.A.</b> <b>Departamento: Cultivo</b> <b>Objetivo:</b> Obtener información de las actividades que se realizan en el departamento y que ayudan a la producción de clavel.						
Empresa	Azeriflores S.A.			Fecha		03/06/2018
Área	Cultivo			Responsable		Técnico de cultivo
N.º	PREGUNTAS	SI	NO	CALF	POND	OBSERVACIÓN
1	¿La planificación del trabajo a realizarse en la jornada se la hace en forma diaria?	X		7	10	En ocasiones debido a la temporada.
2	¿La planificación de actividades de cultivo es aprobada por el Gerente?	X		10	10	
3	¿Para iniciar la producción lo hace en base a una orden de producción?	X		10	10	
4	¿Para cumplir con la orden de producción, dispone del tiempo suficiente para hacerlo una vez recibida?	X		4	10	En ocasiones se recibe pedidos que sobrepasan la planificación a realizar.
5	¿Cumplen con manuales de procedimientos?	X		2	10	Los manuales de procedimientos no se encuentran físicamente en las áreas.
6	¿Cuentan con trabajadores necesarios para cumplir con las órdenes de producción requeridas?	X		5	10	Excesivos pedidos por temporada.
7	¿Mantiene un registro de la producción diaria de clavel?	X		5	10	En temporada los registros son semanales
8	¿Supervisa frecuentemente las actividades designadas al personal de cultivo?	X		4	10	Excesivos pedidos cambio de rutina diaria.
9	¿Lleva un control de tiempo de trabajo de acuerdo a las actividades asignadas?	X		5	10	En ocasiones dependiendo a la producción.
10	¿En esta área se produce pérdidas de clavel?	X		4	10	Área de mayor existencia de mermas.
	<b>TOTAL</b>			56	100	

Elaborado por: Investigadores

## DETERMINACIÓN DEL RIESGO

**CP**= Confianza Ponderada

**CT**= Calificación Total

**PT**= Ponderación Total

## NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\text{Calificacion total}}{\text{Ponderacion total}} * 100$$

$$NC = \frac{56}{100} * 100 \qquad \qquad \qquad NC = 56\%$$

**Tabla 17:** Matriz de Ponderación de Riesgos.

				RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>CONFIANZA</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>	MODERADA	Se obtuvo un nivel de confianza de 56% moderada lo cual arroja un nivel de riesgo moderado
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	56%	
<b>RIESGO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODEADO</b>	<b>BAJO</b>	MODERDO	

**Elaborado por:** Investigadores

Analizando la tabla se pudo determinar que existe un control interno deficiente se pudo identificar las siguientes debilidades como:

- ✓ Por temporada la planificación del trabajo a realizarse en la jornada diaria no es la adecuada debido a la producción elevada de clavel.
- ✓ Por temporada la florícola no dispone de tiempo necesario para cumplir con las órdenes de producción debido a que se recibe pedidos que sobrepasan la planificación a realizar.
- ✓ No existen manuales de procedimientos físicos en el área para que el personal cumpla con plena responsabilidad sus labores.
- ✓ La Florícola por temporada no cuenta con trabajadores necesarios para cumplir las órdenes de producción requerida debido a que en estas fechas existe mayor demanda de clavel.
- ✓ Debido a la elevada producción, el técnico de cultivo no lleva un registro diario de la producción de clavel además no registran las mermas de pérdidas de clavel la cual perjudica a la productividad de la misma.
- ✓ El técnico encargado de cultivo no supervisa las actividades designadas al personal de cultivo debido a los excesivos o sorpresivos pedidos.

Tabla 18: Evaluación del control interno post cosecha

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
NOMBRE DE LA ENTIDAD: AZERIFLORES S.A.						
DEPARTAMENTO: POST COSECHA						
Objetivo: Obtener información de las actividades que se realizan en el departamento y que ayudan a la producción de clavel.						
Empresa	Azeriflores S.A.			Fecha		03/06/2018
Área	Cultivo			Responsable		Técnico de post cosecha
N.º	PREGUNTAS	SI	N O	CALF	POND	OBSERVACIÓN
1	¿Realiza planificaciones diarias para los trabajos de postcosecha?	X		8	10	En ocasiones debido a la temporada.
2	¿Ejecutan controles de calidad durante el proceso?	X		8	10	En ocasiones depende la producción
3	¿Se basan en estándares para realizar controles de calidad?	X		10	10	
4	¿Se asigna las actividades a cada trabajador durante el día?	X		7	10	Dependiendo la producción
5	¿Para iniciar su actividad lo realiza a través de la orden de pedido?	X		8	10	En ocasiones no todos los días existe orden de pedido.
6	¿Los trabajadores cumplen con manuales de procedimientos?	X		5	10	Los manuales de procedimientos no se encuentran físicamente en las áreas.
7	¿Mantiene un registro de la producción diaria de clavel?	X		5	10	En temporada los registros son semanales
8	¿Supervisa usted constantemente las actividades asignadas a sus ¿Trabajadores?	X		8	10	Excesivos pedidos cambio de rutina diaria.
9	¿Los trabajadores cuentan con el conocimiento suficiente para las actividades asignadas?	X		7	10	En ocasiones se solicita personal de cultivo para completar la orden de pedido.
10	¿En esta área se produce desperdicios de clavel?	X		9	10	En ocasiones dependiendo el tipo de clavel y el trato que se le da.
	<b>TOTAL</b>			75	100	

Elaborado por: Investigadores

## DETERMINACIÓN DEL RIESGO

**CP**= Confianza Ponderada

**CT**= Calificación Total

**PT**= Ponderación Total

## NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

$$NC = \frac{75}{100} * 100 \quad NC = 75\%$$

**Tabla 19:** Matriz de ponderación de riesgos

				RESULTADO	INTERPRETACION
<b>CONFIANZA</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>	<b>MODERADA</b>	Se obtuvo un nivel de confianza de 75% moderada lo cual arroja un nivel de riesgo moderado
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	75%	
<b>RIESGO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODEADO</b>	<b>BAJO</b>	<b>MODERDO</b>	

**Elaborado por:** Investigadores

Analizando la tabla se pudo determinar que existe un control interno deficiente se pudo identificar las siguientes debilidades como:

- ✓ Por temporada la planificación del trabajo a realizarse en la jornada diaria no es la adecuada debido a la producción elevada de clavel.
- ✓ Cuando la temporada es elevada no se cumple con la ejecución de controles de calidad durante el proceso debido a la producción, provocando el regreso del embarque.
- ✓ No ejecutan controles de calidad durante el proceso debido a temporada de producción y cumplimiento de la orden de pedido.
- ✓ Se asigna actividades superiores al personal durante todo el día dependiendo la producción o la orden de pedido.
- ✓ No todo el personal es debidamente capacitado debido a que por temporadas se requiere personal de cultivo para el área de post cosecha.
- ✓ Se produce desperdicios de clavel dependiendo le tipo de clavel y el trato que se le da.

Tabla 20: Evaluación del control interno empaque

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD: AZERIFLORES S.A.</b>						
<b>DEPARTAMENTO: EMPAQUE</b>						
<b>Objetivo:</b> Obtener información de las actividades que se realizan en el departamento y que ayudan a la producción de clavel.						
<b>Empresa</b>	<b>Azeriflores S.A.</b>			<b>Fecha</b>		<b>03/06/2018</b>
<b>Área</b>	<b>Cultivo</b>			<b>Responsable</b>		<b>Técnico de empaque</b>
<b>N.º</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>CALF</b>	<b>POND</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿Realiza planificaciones diarias para los trabajos de empaque?	X		10	10	
2	¿Ejecutan controles de calidad durante el proceso?	X		7	10	En ocasiones depende la producción
3	¿Se basan en estándares para realizar controles de calidad?	X		10	10	
4	¿Se asigna las actividades a cada trabajador durante el día?	X		6	10	Dependiendo la producción
5	¿Para iniciar su actividad lo realiza a través de la orden de pedido?	X		7	10	En ocasiones no todos los días existe orden de pedido.
6	¿Se realiza control de calidad a los productos terminados?	X		7	10	En ocasiones dependiendo la orden de pedido.
7	¿Mantiene un registro de la producción diaria de clavel?	X		10	10	
8	¿Se realiza mantenimientos preventivos a cuarto frío?	X		10	10	
9	¿El producto despachado contiene etiqueta de información?	X		10	10	
10	¿En esta área existen desperdicios de clavel?	X		8	10	Por la manipulación del clavel
	<b>TOTAL</b>			85	100	

Elaborado por: Investigadores

## DETERMINACIÓN DEL RIESGO

**CP**= Confianza Ponderada

**CT**= Calificación Total

**PT**= Ponderación Total

### NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\text{Calificacion total}}{\text{Ponderacion total}} * 100$$

$$NC = \frac{85}{100} * 100$$

$$NC = 85\%$$

**Tabla 21:** Matriz de ponderación de riesgos

				RESULTADO	INTERPRETACION
<b>CONFIANZA</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>	MODERADA	Se obtuvo un nivel de confianza de 85% alta lo cual arroja un nivel de riesgo bajo
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85%	
<b>RIESGO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODEADO</b>	<b>BAJO</b>	MODERDO	

Elaborado por: Investigadores

Analizando la tabla se pudo determinar que existe un control interno deficiente se pudo identificar las siguientes debilidades como:

- ✓ Por temporada ejecutan controles de calidad durante el proceso los cuales no son de manera adecuada esto se debe a la excesiva producción de clavel.
- ✓ A pesar de realizar controles de calidad al producto terminado en el área de empaque no se puede detectar las deficiencias que acarrear los diferentes departamentos.

## INFORME ECONÓMICO DE LA FLORÍCOLA AZERIFLORES S. A

Los Estados Financieros representan razonablemente la posición financiera de la Florícola. Se presentan un Balance comparativo entre los años 2016, 2017, en el que se puede apreciar las variaciones de las distintas cuentas.

**Tabla 22:** Balance General

Descripción			ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL
	2016	2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA (%)	2017
<b>Activos</b>					
<b>Activos Corrientes</b>					
Caja-Bancos	317695,88	478456,54	160760,66	50,60	14,80
Caja chica	3900,00	4900,00	1000,00	25,64	0,15
Cartera vencida	246566,00	248665,00	2099,00	0,85	7,69
Cuentas por cobrar	168310,31	164310,31	-4000,00	-2,38	5,08
Documentos por cobrar	367850,50	477950,50	110100,00	29,93	14,79
Inventarios	149825,85	150725,85	900,00	0,60	4,66
Inversiones	338150,00	330150,00	-8000,00	-2,37	10,21
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>1592298,54</b>	<b>1855158,20</b>	262859,66	16,51	57,40
<b>Activos Fijos</b>					
Terrenos	483690,00	440690,00	-43000,00	-8,89	13,63
Edificios e instalaciones	664398,00	648398,00	-16000,00	-2,41	20,06
Equipo y maquinaria	24766,65	235576,65	210810,00	851,18	7,29
Equipos de oficina	15123,45	17123,45	2000,00	13,22	0,53
Muebles de oficina	17335,46	20335,46	3000,00	17,31	0,63
Equipos de computo	8688,33	10698,33	2010,00	23,13	0,33
Vehículos	82226,68	84226,68	2000,00	2,43	2,61
Depreciaciones y amortizaciones acumuladas	65450,00	80123,23	14673,23	22,42	2,48
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>1230778,57</b>	<b>1376925,34</b>	146146,77	11,87	42,60
<b>Total Activos</b>	<b>2823077,11</b>	<b>3232083,54</b>	409006,43	14,49	100

<b>Pasivos</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Cuentas por pagar	311150,31	263150,31	-48000,00	-15,43	8,14
Documentos por pagar	838333,89	540333,89	-298000,00	-35,55	16,72
Participación de trabajadores 15%	40413,75	79486,39	39072,64	96,68	2,46
Impuesto a la renta por pagar 22%	114523,99	116523,99	2000,00	1,75	3,61
<b>Total de Pasivo Corriente</b>	<b>1304421,94</b>	<b>999494,58</b>	-304927,36	-23,38	30,92
Documento por pagar a largo plazo	414069,72	365650,00	-48419,72	-11,69	11,31
<b>Total pasivo a largo plazo</b>	<b>414069,72</b>	<b>365650,00</b>	-48419,72	-11,69	11,31
<b>Total Pasivos</b>	<b>1718491,66</b>	<b>1365144,58</b>	-353347,08	-20,56	42,24
<b>Patrimonio</b>					
Capital	878976,67	1365676,67	486700,00	55,37	42,25
Utilidades retenidas	106980,00	149900,00	42920,00	40,12	4,64
Utilidad del ejercicio	118628,78	351362,29	232733,51	196,19	10,87
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>1104585,45</b>	<b>1866938,96</b>	762353,51	69,02	57,76
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>2823077,11</b>	<b>3232083,54</b>	409006,43	14,49	100

Fuente: Florícola Azeriflores S.A

Elaborado por: Investigadores

Tabla 23: Estado de Resultados

Descripción			ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL
	2016	2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	2017
<b>Ingresos Operacionales</b>					
Ventas al exterior	505650,00	877400,00	371750,00	73,52	69,23
Ventas nacionales	450650,00	389900,00	-60750,00	-13,48	30,77
<b>Total ingresos</b>	<b>956300,00</b>	<b>1267300,00</b>	311000,00	32,52	100,00
<b>Costos</b>					
Mano de obra	150456,00	321800,00	171344,00	113,88	25,39
Costos de producción	165000,00	192500,00	27500,00	16,67	15,19
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>640844,00</b>	<b>753000,00</b>	112156,00	17,50	59,42
<b>Gastos Operacionales</b>					
Gastos administrativos	115650,00	54880,00	-60770,00	-52,55	4,33
Gastos ventas	85750,00	28540,00	-57210,00	-66,72	2,25
Depreciación	65450,00	80123,23	14673,23	22,42	6,32
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>373994,00</b>	<b>589456,77</b>	215462,77	57,61	46,51
Gastos Financieros	104569,00	59547,73	-45021,27	-43,05	4,70
Utilidad antes de Impuestos	269425,00	529909,04	260484,04	96,68	41,81
(-) 15% Part Trabajadores	40413,75	79486,36	39072,61	96,68	6,27
(-)22% Impuesto a la renta	50382,48	99092,99	48710,52	96,68	7,82
<b>Utilidad Neta</b>	<b>178628,78</b>	<b>351329,69</b>	172700,92	96,68	27,72

Fuente: Florícola Azeriflores S.A

Elaborado por: Investigadores

## ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS

### INDICADORES DE LIQUIDEZ

#### Razón de liquidez

Tabla 24: Razón de liquidez

Año	Fórmula	Total activo corriente	Total pasivo corriente	Resultado
2016	$\frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$	1592298,54	1304421,94	1,22
2017		1855158,20	999494,58	1,86
Diferencia		262859,66	(304927,36)	0,64

Elaborado por: Investigadores

El índice de liquidez mejoró en el año 2017 con relación al año anterior al aumentar en 0,64 contando la florícola con 1,86 dólares para cubrir cada dólar de pasivo corriente. Este indicador no es obstáculo ya que tiene un exceso de bienes o dinero sin invertir y, por tanto, sin ser productivos, lo que se llama exceso de recursos ociosos.

#### Razón Ácida

Tabla 25: Razón Ácida

Año	Fórmula	Activo corriente – inventario	Pasivo corriente	Resultado
2016	$\frac{\text{activo corriente} - \text{inventario}}{\text{pasivo corriente}}$	1442472,69	1304421,94	1,11
2017		1704432,35	999494,58	1,71
Diferencia		261959,66	(304927,36)	0,60

Elaborado por: Investigadores

Por cada dólar de deuda en el pasivo corriente tiene 0,60 dólar fuera del inventario para poder afrontarles correctamente. La florícola depende directamente de la venta de sus inventarios para poder atender sus obligaciones corrientes.

## Capital de Trabajo

**Tabla 26:** Capital de Trabajo

Año	Fórmula	Activo corriente	Pasivo corriente	Resultado
2016	activo corriente – pasivo corriente	1592298,54	1304421,94	287876,60
2017		1855158,2	999494,58	855663,62
Diferencia		262859,66	(304927,36)	567787,02

Elaborado por: Investigadores

Una vez la florícola cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedarán 287876,60 dólares para atender sus obligaciones, para el 2017 dicho capital de trabajo aumentará en 567787,02 dólares los cuales pueden ser consecuencia del plan de inversión de la florícola.

## INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

### Endeudamiento sobre activos totales

**Tabla 27 :** Endeudamiento sobre activos totales

Año	Fórmula	Total pasivo	Total activo	Resultado
2016	$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}} * 100$	1718491,66	2823077,11	60,87
2017		1365144,58	3232083,54	42,24
Diferencia		-353347,08	409006,43	-18,64

Elaborado por: Investigadores

La florícola en el año 2016 ha financiado el 60,78% de sus activos con deuda y en el año 2017 el 42,2% este indicador mejoró con el año anterior al disminuir la proporción de endeudamiento en un 18,64% la florícola cuenta con un nivel de recursos propios.

### Calidad de Deuda

**Tabla 28:** Calidad de Deuda

Año	Fórmula	Pasivo corriente	Total Pasivo	Resultado
2016	$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{Total pasivo}}$	13044210,94	1718491,66	0,76
2017		999494,58	1365144,58	0,73

Elaborado por: Investigadores

Este indicador se observa que ambos periodos el mayor porcentaje se concentra en los pasivos corrientes. La calidad de deuda mejora en el año 2017 con relación al año anterior en un 3% representado el pasivo corriente del 73% del total de pasivos. Lo óptimo para la empresa es que el resultado sea menor ya que la empresa no se verá presionada a pagar sus deudas en el corto plazo.

## INDICADORES DE ACTIVIDAD

### Rotación de cuentas por cobrar

**Tabla 29:** Rotación de cuentas por cobrar

Año	Fórmula	Cuentas por cobrar *360 días	Total ventas	Resultado (días)
2016	$\frac{\text{cuentas por cobrar} * 360 \text{ días}}{\text{Total ventas}}$	60591711,60	956300,00	63
2017		59151711,60	1267300,00	47
Diferencia		(1440,00)	311000,00	-16

Elaborado por: Investigadores

Este resultado indica que la florícola tarde en recuperar sus cuentas por cobrar en 47 días en comparación al año 2016 que tardaban en cobrar 63 días reflejando una diferencia de 16 días. El ciclo de cobro no es óptimo ya que sobrepasa los 30 días.

### Rotación de inventarios

**Tabla 30:** Rotación de inventarios

Año	Fórmula	Inventarios *360 días	Costo de ventas	Resultado (días)
2016	$\frac{\text{inventarios} * 360}{\text{costo de ventas}}$	53937306,00	956300,00	56
2017		54261306,00	1267300,00	42
Diferencia		324000,00	311000,00	-14

Elaborado por: Investigadores

El resultado de rotación de inventarios disminuyó en el 2017 ya que se demora 42 días en rotar sus inventarios es decir es el tiempo que se demora para vender el clavel en su totalidad. A diferencia del 2016 la rotación de sus inventarios fue de 56 días pese a que tenían un nivel bajo de existencias.

## Rotación de Activos Totales

**Tabla 31:** Rotación de activos totales

Año	Fórmula	Ventas	Activo total	Resultado
2016	$\frac{\text{ventas}}{\text{activos totales}}$	956300,00	2823077,11	0,33
2017		1267300,00	3232083,54	0,39
Diferencia		311000,00	409006,43	0,06

Elaborado por: Investigadores

Este resultado indica que los activos rotan 0.39 veces a diferencia del año anterior. La florícola genera ventas por 0,39% por cada dólar de activo que posee.

## ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

### Margen Bruto de Utilidad

**Tabla 32:** Margen bruto de utilidad

Año	Fórmula	Utilidad bruta	Ventas netas	Resultado (%)
2016	$\frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}} * 100$	640844,00	956300,00	67
2017		753000,00	1267300,00	59,41
Diferencia		112156,00	311000,00	(7,59)

Elaborado por: Investigadores

El resultado de este ratio indica que para el 2016 y 2017 la utilidad bruta después de descontar los costos de ventas fueron de 67% y 59,41% lo cual observamos que existe un leve descenso de del 7,59% para este periodo así como también podemos afirmar que a pesar que el costo de venta aumentaron su impacto a la utilidad bruta no es significativa.

### Margen Neto de Utilidad

**Tabla 33 :** Margen neto de utilidad

Año	Fórmula	Utilidad bruta	Ventas netas	Resultado (%)
2016	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}}$	178623,78	956300,00	18,67
2017		351329,69	1267300,00	27,72
Diferencia		172705,91	311000,00	9,05

Elaborado por: Investigadores

El resultado se puede observar las ventas de la empresa para el año 2016 y 2017 generaron el 18,67% y el 27,72% de utilidad respectivamente, también podemos ver que existe un aumento del 9,05% en la utilidad. Adicionalmente decimos que a pesar del aumento en los costos de venta y en los gastos de administración y ventas, las ventas crecieron lo suficiente para asumir dicho aumento.

### Rendimiento del Activo Total

**Tabla 34:** Rendimiento del activo total

Año	Fórmula	Utilidad neta	Activo total	Resultado
2016	$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{activos totales}}$	178628,78	2823077,11	0.06
2017		351329,69	3232083,54	0,10
Diferencia		172700,91	409006,43	5

**Elaborado por:** Investigadores

Por cada dólar de inversión en el activo en el año 2016 la empresa genera 0,06 de dólar mientras que el año 2017 la empresa genera 0,10 de dólar indicando un incremento de 0,04% de utilización de Activos para generar Ganancias

### Rendimiento de la Inversión

**Tabla 35:** Rendimiento de la inversión

Año	Fórmula	Rotación de activos totales	Margen neto	Resultado (%)
2016	rotacion de activos totales * margen neto	0,33	18,67	6,16
2017		0,39	27,72	10,81
Diferencia		0,06	9,05	4,65

**Elaborado por:** Investigadores

Esto quiere decir que, desde el punto de vista financiero, el rendimiento puede originarse principalmente en el margen neto de ventas o en la rotación del activo total, tal es el caso de la florícola Azeriflores, en el cual se observa que el origen de su rendimiento está en la rotación del activo total con un 0,39 veces a favor de margen neto generando un rendimiento eficiente.

## Impactos

El control interno en los procesos productivos genera efectos tanto positivos como negativos, que tienen que ser evaluados y analizados para así determinar las falencias existentes en cada área y su vez determinar si el impacto es administrativo, financiero o económico.

Para determinar los impactos, se propone realizar una tabla donde se irá evaluando a través de puntos que permitirán un mejor análisis de los mismos que genere el presente proyecto.

**Tabla 36:** Puntuaciones para calificar los impactos

Impacto Positivo Alto	3
Impacto Positivo Medio	2
Impacto Positivo Bajo	1
No hay impacto	0
Impacto Negativo Bajo	-1
Impacto Negativo Medio	-2
Impacto Negativo Alto	-3

Elaborado por: Investigadores

## Impacto Administrativo

**Tabla 37:** Variables que califican el impacto administrativo.

Indicadores	3	2	1	0	-1	-2	-3
Planificación		X					
Organización			X				
Dirección			X				
Control					X		
Total	0	2	2	0	-1	0	0

Elaborado por: Investigadores

$$\text{Nivel de Impacto Administrativo} = \frac{\sum}{\text{numero de indicadores}} = \frac{3}{4} = 0.75$$

Nivel de impacto administrativo = Impacto Positivo Bajo

El nivel de impacto administrativo es de 0,75% que representa un impacto positivo bajo, debido a que en la florícola Azeriflores a pesar de contar con una planificación su organización no es la adecuada, además de que el control que se lleva en los procesos de producción es deficiente, todo esto conlleva a que exista mermas, plagas, personal no comprometido.

### Impacto Económico

**Tabla 38:** Variables que califican el impacto económico

<b>Indicadores</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-2</b>	<b>-3</b>
Activos		x					
Pasivos			x				
Patrimonio		x					
Ingresos		x					
Gastos		x		x			
Total		6	1	0			

**Elaborado por:** Investigadores

$$\text{Nivel de Impacto Económico} = \frac{\sum}{\text{numero de indicadores}} = \frac{7}{5} = 1,4$$

Nivel de impacto económico = Impacto positivo bajo

A nivel económico este impacto de 1,40 % viene a ser catalogado como positivo bajo, debido a que por la existencia de mermas, plagas, deficiente reclutamiento y bajo autoestima del personal el productos final no es de calidad, lo cual hace que la florícola pierda mercado, por ende la florícola se ve afectada económicamente y en si a los trabajadores de la misma ya sea con su remuneración.

## Impacto Financiero

**Tabla 39:** Indicadores Financieros

Indicadores	3	2	1	0	-1	-2	-3
Liquidez					X		
Actividad					X		
Rentabilidad						X	
Total	0	0	0	0	-2	-2	0

Elaborado por: Investigadores

$$\text{Nivel de Impacto Financiero} = \frac{\sum}{\text{numero de indicadores}} = \frac{-4}{3} = -1,3$$

A nivel financiero este impacto es de  $-1,3\%$  que viene a ser catalogado como negativo bajo, debido a que la florícola en comparación con años anteriores se ha venido recuperando en cuanto a su rentabilidad, pero si mediante la investigación se controla las deficiencias encontradas en el manejo del control interno en los procesos de producción su rentabilidad será mayor para los años entrantes y a su vez la florícola Azeriflores será más competitiva en los mercados de clavel.

## ANÁLISIS DE PRODUCCIÓN DE LA FLORICOLA AZERIFLORES S.A

**Tabla 40:** Producción Cultivo

PRODUCCIÓN DEL ÁREA DE CULTIVO									
Producción	Tallos	Mallas	Tallos dañados	Descabezados	Tallos dañados descabezados	Mallas dañadas	Costo tallo	Mermas (dólares)	Mermas (%)
Producción diaria	22000	275	160	320	480	6	0,13	62,40	2,2
Producción semanal	110000	1375	800	1600	2400	30	0,13	312,00	2,2
Producción al mes	440000	5500	3200	6400	9600	120	0,13	1248,00	2,2
Producción al año	5280000	66000	38400	76800	115200	1440	0,13	14976,00	2,2

**Fuente:** Florícola Azeriflores S.A

**Elaborado por:** Investigadores

**Tabla 41:** Producción post cosecha

PRODUCCIÓN DEL ÁREA DE POST COSECHA									
Producción	Tallos	Mallas	Tallos dañados	Descabezados	Tallos dañados descabezados	Mallas dañadas	Costo tallo	Mermas (dólares)	Mermas (%)
Producción diaria	21520	269	240	560	800	10	0,18	144,00	3,7
Producción semanal	107600	1345	1200	2800	4000	50	0,18	720,00	3,7
Producción al mes	430400	5380	4800	11200	16000	200	0,18	2880,00	3,7
Producción al año	5164800	64560	57600	134400	192000	2400	0,18	34560,00	3,7

**Fuente:** Florícola Azeriflores S.A

**Elaborado por:** Investigadores

Tabla 42: Producción empaque

PRODUCCIÓN DEL ÁREA DE EMPAQUE									
Producción	Tallos	Mallas	Tallos dañados	Descabezados	Tallos dañados descabezados	Mallas dañadas	Costo tallo	Mermas (dólares)	Mermas (%)
Producción diaria	20760	259,5	32	48	80	1	0,25	20,00	0,4
Producción semanal	103800	1297,5	160	240	400	5	0,25	100,00	0,4
Producción al mes	415200	5190	640	960	1600	20	0,25	400,00	0,4
Producción al año	4982400	62280	7680	11520	19200	240	0,25	4800,00	0,4

Fuente: Florícola Azeriflores S.A

Elaborado por: Investigadores

Tabla 43: Resultado mermas

	DOLARES	%
Mermas cultivo	14976,00	2,2
Mermas post cosecha	34560,00	3,7
Mermas empaque	4800,00	0,4
<b>Total</b>	<b>54336,00</b>	<b>6,28</b>
Estándar de mermas	43468,8	5
<b>Diferencia (resultado)</b>	<b>11168,41</b>	<b>1,28</b>

Elaborado por: Investigadores

La florícola Azeriflores en el 2017 como resultado obtuvo el 6,28 % de mermas que equivale a 54336,00 dólares anuales. El mismo que supera el estándar de mermas del 5% aceptable por la empresa hallando una diferencia del 1,28% equivalente 11168,41 dólares anuales, donde la utilidad del año 2017 se ve afectada por el incremento de mermas.

## **12. IMPACTOS (SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)**

### **IMPACTO SOCIAL**

La investigación desarrollada en la florícola AZERIFLORES S.A. demuestra un impacto en el aspecto social debido a las plagas que se forman en el clavel se ven afectados los mercados quienes importan dicho producto final y por ende los pequeños compradores quienes comercializan el producto en pequeñas cantidades ya sea en arreglos o para el consumo, estas personas al ofrecer un producto de mala calidad perderán a sus clientes, además se afectara a los pobladores del sector pues si la empresa lograra impedir la generación de plagas en el clavel y obtener un producto de calidad se desarrollaría y por ende generarían fuentes de empleo que beneficiaría a la población del barrio El Calvario.

La investigación ayudara a desarrollar una cultura de gestión de riesgos y por ende se logrará comprometer a los empleados consigo mismo y luego con la empresa para que los procesos de producción fluyan de mejor manera, de tal forma que se sepa que alternativa de control tiene que aplicar para mejorar el rendimiento de sus tareas y la disminución de mermas y de este modo se contribuirá a cumplir con la misión, visión y objetivos.

### **IMPACTO ECONÓMICO**

Se crea un impacto económico ya que se puede mencionar que mientras los trabajadores realicen sus tareas diarias con responsabilidad se disminuirán las plagas, mermas y otros factores que afectan a la producción de clavel aportando así a que el producto final sea de calidad y por ende tenga mayor acogida en el mercado con esto la florícola AZERIFLOREZ incrementara sus ganancias

Además mediante la investigación se puede analizar datos e información que le permita desarrollar un método para controlar las plagas, mermas y disminución de materias primas durante el proceso productivo de AZERIFLORES S.A. lo cual es muy significativo por cuanto se reducirá los costos del clavel y por ende el precio de venta al comprador será más accesible, por lo que la florícola obtendrá mayor número de cliente y una mejor posición en el mercado por el precio y calidad de sus productos con esto alcanzar su visión mejorando las condiciones económicas y financieras de la florícola.

## IMPACTO AMBIENTAL

Se crea un impacto ambiental ya que en los procesos de producción de clavel se utilizan fertilizante e insecticidas los cuales perjudican de manera interna y externa, dentro de la florícola ocasiona enfermedades a los trabajadores que fumigan de manera constante ya que están expuestos continuamente a estos químicos, a pesar de que utilizan medidas de seguridad estos químicos son muy fuertes y perjudican su salud.

De manera externa perjudica a las personas que habitan alrededor de la florícola Azeriflores debido a los químicos que se utilizan para fumigar el clavel, estos se expanden por el aire y los pobladores del barrio el Calvario lo absorbe al momento de respirar.

## 13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 44: Presupuesto

	VALOR		FINANCIACIÓN			
	Valor Unitario	Cantidad	Universidad	Empresa	Estudiante	Total
<b>1. BIBLIOGRAFÍA</b>						
a) Impresiones a color	0.10	480			✓	48
b) Impresiones B/N	0.05	100			✓	5
c) Fotocopias.	0.03	200			✓	6
c) Internet.	0.60	50			✓	30
d) Computador	1	500			✓	500
<b>2. GASTOS DE TRABAJO DE CAMPO</b>						
a) Impresiones	0.05	20				1.00
b) Fotocopias	0.03	80				2.40
<b>3. VIÁTICOS</b>						
a) Pasajes bus 14 de octubre	0.45	64			✓	28.80
b) Pasaje camionetas	0.25	64			✓	16.00
c) Pasajes bus sultana	0.30	96			✓	28.80
<b>4. OTROS</b>						
a) Lápiz	0.75	3			✓	2.25
b) Borrador	0.25	3			✓	0.75
c) Refrigerios	1.25	10			✓	12.50
d) Esferográfico	0.50	4			✓	2.00
e) Anillado	2.00	12			✓	24.00
g) Carpeta	0.55	12			✓	6.60
					<b>TOTAL</b>	<b>714,10</b>

Elaborado por: Investigadores

## 14. CONCLUSIONES

- Se obtuvo fuentes de información confiables como libros, tesis, artículos científicos, entrevistas con lo cual se pudo elaborar la fundamentación científica de esta a desarrollar el proyecto de investigación en donde el control interno comprende diversos elementos, cuyo diseño le corresponde a la administración pues sirve de apoyo gerencial, con el propósito de proteger sus activos y cumplir con las metas y objetivos planteados por la organización.
- En la florícola el control interno es aplicado de manera deficiente en los procesos producción en donde los objetivos planteados no se cumplen con normalidad por varias falencias como: los manuales de procedimiento y flujo gramas de funciones se encuentran digital y no físicamente como consecuencias incremento de mermas de clavel , plagas , personal que trabaja de manera empírica o por experiencia , las capacitaciones se realizan ocasionalmente y no son evaluados provocando atrasos en los pedidos de compra esto fluye a que el control interno es aplicado de manera deficiente en los procesos de producción reflejando incremento de mermas siendo perjudicada la rentabilidad en 1,28% anual que en dólares representa 11.168,41 en el periodo 2017.
- Mediante la aplicación de indicadores financieros se determinó un impacto financiero catalogado negativo bajo con un porcentaje del -1,3%, debido a la existencia de mermas, plagas, deficiente reclutamiento y bajo autoestima del personal, el producto final no es de calidad provocando que la florícola pierda mercado, por ende, la florícola se ve afectada en 1,28% de su rentabilidad y en si a los trabajadores de la misma ya sea con su remuneración. Y un impacto administrativo positivo bajo con 0,75%, debido a que en la florícola a pesar de contar con una planificación su organización no es la adecuada, además de que el control que se lleva en los procesos de producción es deficiente, todo esto conlleva a que existan mermas en 6,28% anual que equivale a 54.336,00 dólares lo cual supera el estándar aceptable por la empresa que es del 5% anual teniendo una diferencia desfavorable de 1,28% afectando a la rentabilidad, se nota la existencia de plagas por no utilizar correctamente los insumos de producción además personal no comprometido trabajando de manera mecánica , los mismos son causa de no contar con un manual de procedimientos.

## RECOMENDACIONES

- Exista mayor información sobre los impactos que puede ocasionar el deficiente manejo del control interno ya sea este administrativo, económico o financiero en las medianas empresas que se dedican a la exportación de clavel con el fin de obtener fuentes bibliográficas confiables y ampliar la fundamentación científica.
- Al gerente coloque de manera visible los manuales de procedimientos en cada una de las áreas para que el trabajador conozca las actividades y responsabilidades que deben cumplir con el fin de obtener un producto de calidad de esa manera disminuir las mermas en 1,28%, plagas , aplicar de mejor manera el reclutamiento de personal de acuerdo a la necesidad de la misma, al mismo tiempo se realicen capacitación mensuales las mismas sean evaluadas de esta manera cumplir con el pedido de compra , un producto de calidad y cumplir las metas y objetivos establecidos.
- La florícola Azeriflores apliquen indicadores financieros en especial los índices de rentabilidad ya que permite conocer la utilidad neta por cada dólar de inversión, y de actividad con el fin de que los inventarios no permanezcan estáticos por ende roten cada 15 días siendo lo óptimo para que el clavel no se dañe, de esta manera exportar un producto de calidad acorde a las necesidades del cliente, con el fin de obtener mayor oferta en el mercado local, nacional e internacional.

## 15. BIBLIOGRÁFICAS

### Libros

- Meléndez. (2016). Control Interno. Peru: Primera Edicion.
- Asorey. (2010). El Sistema de Control Interno. España: MEDISAN.
- Anzola, S. (2012). Gestion Administrativa. En A. Sérvulo, Administración De Pequeñas Empresas (pág. 70). Mexico: Segunda Edición Editorial McGrawhill.
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Caracas: sexta edición.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. México: Mc.Graw Hill.
- Gary, W. &. (2010). Auditoria. México: Mcgraw-Hill Interamericana.
- Prieto, C. (2010). Análisis Financiero. Bogotá: Primera edición.
- Juan R. (2013). Auditoría Interna Integral Administrativa, Operacional y Financiera. México: Internacional Thomson S.A.
- Maldonado, Milton. (2006). Auditoría de Gestión Economía, Ecología, Eficiencia, Eficacia, Ética, Editora . Quito: Luz de América.

### Revistas

- López, L. (2016). Poblacion muestra y muestreo. Punto Cero, 1.
- Bonilla, B. (03 de 01 de 2014). Recuperado el 2018 de 01 de 27, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1024-94352007000300008](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352007000300008)
- Coello. (Mayo de 2015). Servicio Revista. Obtenido de [http://aempresarial.com/servicios/revista/326\\_9\\_tafjrbedrulridwtxljttzmtsgdjzjiskocpgfhhbqyjuvdrgn.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/326_9_tafjrbedrulridwtxljttzmtsgdjzjiskocpgfhhbqyjuvdrgn.pdf)
- Marbelis, N. R. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Redalyc, 609.

### Bibliografía Virtual

- Estupiñan. (04 de 02 de 2011). Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- Gardey. (2012). Definiciones De. Obtenido de <https://definicion.de/proceso-de-produccion/>

- Mezarina, R. (27 de 08 de 2016). Recuperado el 2018 de 01 de 25, de <http://noticiasvegetarianasweb.blogspot.com/2013/07/que-es-el-impacto-financiero.html>
- Ramos. (28 de 08 de 2014). Recuperado el 20 de 12 de 2017, de <https://www.promonegocios.net/empresa/definicion-organizacion.html>
- Rritch .O. (12 de 11 de 2011). Recuperado el 20 de 12 de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria.shtml>
- Vilcarromero. (Febrero de 2013). Eumed.net. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/index.htm>
- Bejarano, E. &. (Diciembre de 2017). Eumed.net. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/indicadores-estados-financieros.html>
- Carmenate. (16 de 06 de 2013). eument.net. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>
- Hernández. (Julio de 2013). bitstream. Obtenido de <https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/12899/CP2013%20G363c.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

### 13. ANEXOS

#### Anexo 1: Hoja de vida



#### **DATOS PERSONALES**

- **NOMBRES:** Matilde Marisol
- **APELLIDOS:** Ganchala Sangoquiza
- **LUGAR DE NACIMIENTO:** Pujilí
- **FECHA DE NACIMIENTO:** 02 de agosto de 1994
- **EDAD:** 24 años
- **ESTADI CIVIL:** Soltera
- **N.º CUEDULA:** 055000908-8
- **RESIDENCIA ACTUAL:** Pujilí
- **CELULAR:** 0984574318
- **CORREO ELECTRONICO:** marisolg\_1994@hotmail.com

#### **FORMACIÓN ACADÉMICA**

##### **Estudios Primarios**

Escuela Fiscal Mixta “Vicente Rocafuerte”

##### **Estudios Secundarios**

Instituto Tecnológico Superior “Victoria Vásquez Cuví”

**Especialidad:** Químico Biólogo

##### **Estudios Superiores**

Universidad Técnica De Cotopaxi

**Carrera:** Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

#### **CURSOS REALIZADOS**

I Seminarios “El actual Escenario Político Nacional y las Perspectivas de las Organizaciones Sociales.

Tributación básica para NAF

#### **TÍTULO OBTENIDO**

Ing. Contabilidad y Auditoría

## **Anexo 2: Hoja de vida**

### **DATOS PERSONALES**

- **NOMBRES:** Ibeth Alexandra
- **APELLIDOS:** Ganchala Tigse
- **LUGAR DE NACIMIENTO:** Pujilí
- **FECHA DE NACIMIENTO:** 20 de Octubre de 1993
- **EDAD:** 24 años
- **ESTADI CIVIL:** Unión Libre
- **N.º CUEDULA:**050369512-4
- **RESIDENCIA ACTUAL:** Pujilí
- **TELÉFONO:**
- **CELULAR:** 0984639748
- **CORREO ELECTRONICO:**burbujaing@hotmail.com



### **FORMACIÓN ACAÉMICA**

#### **Estudios Primarios**

Escuela Fiscal Mixta “Vicente Rocafuerte”

#### **Estudios Secundarios**

Colegio Nacional Experimental “Provincia de Cotopaxi”

**Especialidad:** Físico Matemático

#### **Estudios Superiores**

Universidad Técnica De Cotopaxi

**Carrera:** Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

### **CURSOS REALIZADOS**

I Seminarios “El actual Escenario Político Nacional y las Perspectivas de las Organizaciones Sociales.

Tributación básica para NAF

### **TÍTULO OBTENIDO**

Ing. Contabilidad y Auditoría

### Anexo 3: Entrevista



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### ENTREVISTA

**TEMA:** IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DE LA FLORÍCOLA AZERIFLORES S.A, BARRIO EL CALVARIO DEL CANTÓN PUJILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2017.

**DIRIGIDO A:** Gerente General

**Objetivo:** Conocer el impacto del control interno en los procesos de producción con el fin de emitir sugerencias para mejorar su productividad.

#### Personal administrativo

Población	Muestra	Instrumento
Gerente	1	Entrevista
Jefe de producción	1	Encuesta
Supervisor	2	Encuesta
Contadora	1	Encuesta
Auxiliar contable	1	Encuesta
<b>Total</b>	<b>6</b>	

Fuente: Entrevista

Elaborado por: Investigadores

#### Análisis de entrevista dirigida al gerente general

MATRIZ DE ANÁLISIS DE RESULTADOS INFORMACIÓN CLAVE	RESPUESTA
1. ¿Cuál es la misión y visión de la Empresa florícola AZERIFLORES S.A.?	
2. ¿La Empresa AZERIFLORES S.A. está estructurada de acuerdo a un organigrama funcional?	

3. ¿Cómo considera que se encuentra la productividad en la empresa?	
4. ¿La Empresa AZERIFLORES S.A. posee un manual de funciones en los procesos de producción?	
5. ¿Los empleados están desempeñando su cargo de acuerdo a su perfil profesional?	
6. ¿Los desperdicios o mermas de clavel afectan a la productividad de la empresa?	
7. ¿Los desperdicios o mermas son por aplicar de manera deficiente el control interno?	
8. ¿Qué es el control, el proceso administrativo y cómo gerencia?	
9. ¿Los empleados están desempeñando su cargo de acuerdo a su perfil profesional?	
10. ¿Cree que es necesario fortalecer los procesos de producción en las diferentes áreas?	

**Fuente:** Entrevista

**Elaborado por:** Investigadores

**Anexo 4: Cuestionario**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CUESTIONARIO**

**TEMA:** IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS DE LA FLORÍCOLA AZERIFLORES S.A, BARRIO EL CALVARIO DEL CANTÓN PUJILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2017.

**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Florícola

**OBJETIVO:** Conocer el impacto del control interno en los procesos de producción con el fin de emitir sugerencias para mejorar su productividad.

**INDICACIONES:** Responder con veracidad cada pregunta

**1. ¿Cómo considera que se encuentra la producción en la empresa?**

- Productividad alta
- Productividad media
- Productividad baja

**2. ¿Cree usted que la producción de clavel está afectada por los siguientes factores?**

- Económico
- Material
- Humano
- Tecnológico
- Todos los anteriores

**3. ¿En qué área se produce la mayor cantidad de desperdicios del clavel durante la producción?**

- Cosecha
- Post-cosecha
- Empaque

**4. ¿En qué actividad considera que existe mayor cantidad de desperdicio de clavel?**

- Al transportar
- Al receptor

Al enviar

5. **¿Usted cumple con las actividades laborales con responsabilidad?**

Si

No

6. **¿Con que frecuencia recibe capacitaciones sobre la producción del clavel?**

Siempre

Casi siempre

Ocasionalmente

Nunca

7. **¿Aplican procedimientos y conocimientos adecuados para la producción del clavel?**

Siempre

Casi siempre

Ocasionalmente

Nunca

8. **¿Los procedimientos aplicados en la producción de clavel son debidamente controlados?**

Siempre

Casi siempre

Ocasionalmente

Nunca

9. **¿Aplica la cantidad necesaria de insumo para la producción de clavel?**

Siempre

Casi siempre

Ocasionalmente

Nunca

10. **¿Está de acuerdo a recibir capacitaciones de manera continua con el fin de mejorar la producción del clavel?**

Si

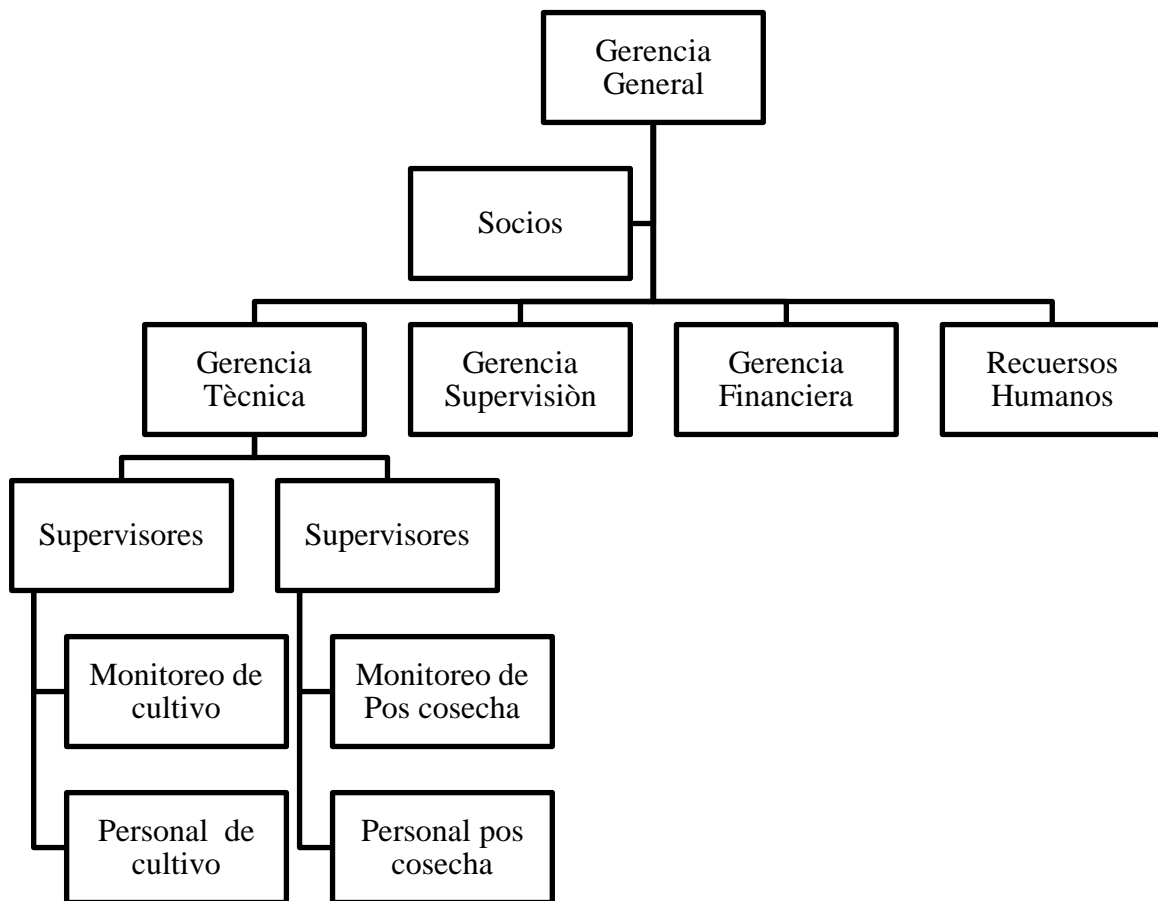
No

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

Anexo 5: Organigrama



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA FLORÍCOLA AZERIFLORES S.A



Fuente: Florícola Azeriflores S.A  
Elaborado por: Investigadores

Anexo 6: Balance General

**Tabla 22. Balance General**

<b>Descripción</b>		
<b>Activos</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Activos Corrientes</b>		
Caja-Bancos	317695,88	478456,54
Caja chica	3900,00	4900,00
Cartera vencida	246566,00	248665,00
Cuentas por cobrar	168310,31	164310,31
Documentos por cobrar	367850,50	477950,50
Inventarios	149825,85	150725,85
Inversiones	338150,00	330150,00
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>1592298,54</b>	<b>1855158,20</b>
<b>Activos Fijos</b>		
Terrenos	483690,00	440690,00
Edificios e instalaciones	664398,00	648398,00
Equipo y maquinaria	24766,65	235576,65
Equipos de oficina	15123,45	17123,45
Muebles de oficina	17335,46	20335,46
Equipos de computo	8688,33	10698,33
Vehiculos	82226,68	84226,68
Depreciaciones y amortizaciones acumuladas	65450,00	80123,23
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>1230778,57</b>	<b>1376925,34</b>
<b>Total Activos</b>	<b>2823077,11</b>	<b>3232083,54</b>

<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas por pagar	311150,31	263150,31	
Documentos por pagar	838333,89	540333,89	
Participación de trabajadores 15%	40413,75	79486,39	
Impuesto a la renta por pagar 22%	114523,99	116523,99	
<b>Total de Pasivo Corriente</b>	<b>1304421,94</b>	<b>999494,58</b>	
Documento por pagar a largo plazo	414069,72	365650,00	
<b>Total pasivo a largo plazo</b>	<b>414069,72</b>	<b>365650,00</b>	
<b>Total Pasivos</b>	<b>1718491,66</b>	<b>1365144,58</b>	
<b>Patrimonio</b>			
Capital	878976,67	1365676,67	
Utilidades retenidas	106980,00	149900,00	
Utilidad del ejercicio	118628,78	351362,29	
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>1104585,45</b>	<b>1866938,96</b>	
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>2823077,11</b>	<b>3232083,54</b>	

Exento: Elvira de Arvizu S. A.

Anexo 7: Estado de Resultados

✚		
Descripción		
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Ventas al exterior	505650,00	877400,00
Ventas nacionales	450650,00	389900,00
<b>Total ingresos</b>	<b>956300,00</b>	<b>1267300,00</b>
<b>Costos</b>		
Mano de obra	150456,00	321800,00
Costos de producción	165000,00	192500,00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>640844,00</b>	<b>753000,00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>		
Gastos administrativos	115650,00	54880,00
Gastos ventas	85750,00	28540,00
Depreciación	65450,00	80123,23
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>373994,00</b>	<b>589456,77</b>
Gastos Financieros	104569,00	59547,73
Utilidad antes de Impuestos	269425,00	529909,04
(-) 15% <u>Partc.</u> Trabajadores	40413,75	79486,36
(-)22% Impuesto a la renta	50382,48	99092,99
<b>Utilidad Neta</b>	<b>178628,78</b>	<b>351329,69</b>