



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**NOVIEMBRE 2021 – ABRIL 2022**

**EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER  
COMPLEXIVO**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**INGENIERÍA COMERCIAL**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO COMERCIAL**

**TEMA:**

**AUDITORIA ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA  
“ISABEL MARÍA S.A.” DE LA PARROQUIA ISLA DE BEJUCAL**

**EGRESADO:**

**GARCIA BUSTAMANTE YULISSA LISSETTE**

**TUTOR:**

**Ing. GAIBOR GAIBOR JULY YOJANA, MAE.**

**AÑO 2022**

## RESUMEN

La auditoría de gestión se encarga de evaluar la estructura de la organización a través de métodos de control, métodos operativos y uso de los recursos humanos y materiales de la organización.

La Compañía Agrícola Bananera “Isabel María” es una organización especializada en la producción y exportación de banano a nivel internacional. Es dueño de tres empresas que producen banano de alta calidad, cada una de las cuales tiene alrededor de 50 hectáreas , Fundada en mayo del 1985, el problema que se presenta en la actualidad, la administración de la región administrativa no es buena, lo que reveló muchas anomalías como; Baja eficiencia de producción, mala aplicación de campo y como resultado, el departamento de talento no hace cumplir los derechos de los colaboradores, los documentos de trabajo están incompletos y el ambiente de trabajo es inestable.

Dentro de la empresa, existe una gran necesidad de información honesta, precisa y oportuna que obliga a todos los empleados y gerentes en diversos campos a dirigir los esfuerzos para lograr las metas y la misión establecidas. Por eso es importante realizar una auditoría de gestión periódica que detalle las condiciones actuales, utilizando dicha auditoría, las oportunidades y debilidades de la empresa.

La importancia de este tipo de auditoría incluye la revisión de los procesos administrativos y contables para revelar deficiencias que permitan tomar acciones correctivas, lo cual es beneficioso para la sostenibilidad del negocio. Se utilizaron técnicas de investigación cualitativa y cuantitativa, herramientas para entrevistar a gerentes y encuestar a empleados clave de la empresa, revisión de documentos de la empresa y la metodología COSO para medir el sistema y controles internos de gestión de riesgos de la empresa.

**Palabras Claves:** AUDITORIA – ADMINISTRACION – CONTROL INTERNO

## **ABSTRACT.**

The management audit is responsible for evaluating the structure of the organization through control methods, operational methods and use of human and material resources of the organization.

The Compañía Agrícola Bananera “Isabel María” is an organization specialized in the production and export of bananas at an international level. He owns three companies that produce high-quality bananas, each of which has about 50 hectares, Founded in May 1985, the problem that arises today, the administration of the administrative region is not good, which revealed many abnormalities like; Low production efficiency, poor field application and as a result, the talent department does not enforce the rights of the collaborators, the work documents are incomplete and the work environment is unstable.

Within the company, there is a great need for honest, accurate and timely information that compels all employees and managers in various fields to direct efforts to achieve the stated goals and mission. That is why it is important to carry out a periodic management audit that details the current conditions, using said audit, the opportunities and weaknesses of the company.

The importance of this type of audit includes the review of administrative and accounting processes to reveal deficiencies that allow corrective actions to be taken, which is beneficial for the sustainability of the business. Qualitative and quantitative research techniques, tools to interview managers and survey key company employees, review of company documents, and the COSO methodology were used to measure the company's internal risk management system and controls.

**Keywords:** AUDIT – ADMINISTRATION – INTERNAL CONTROL

## INTRODUCCIÓN.

La Auditoria Administrativa es la encargada de evaluar la estructura de la organización mediante los métodos de control, los medios de operación y el empleo de sus recursos humanos y materiales.

La Empresa Agrícola Bananera Isabel Maria es una entidad dedicada a la producción y exportación de banano a nivel internacional el dueño cuenta con tres fincas de producción de banano de alta calidad cada una aproximadamente con 50 hectáreas de banano fue creada el mes de Mayo del año 1985 , la problemática que se genera en la actualidad es el mal manejo desde el área administrativa que viene presentando muchas anomalías tales como; bajo rendimiento de la producción, irregularidades en la aplicación de productos al campo, y a su vez el departamento de talento humano no hace valer los derechos de los colaboradores , material de trabajo incompleto, ambiente laboral inestable.

La importancia de este tipo de auditoría incluye la revisión de los procesos administrativos para detectar deficiencias que permitan tomar acciones correctivas y promover la sostenibilidad del negocio.

Las líneas de investigación empleadas en este estudio de caso “Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control”, la misma que va relacionada con la sub-línea de investigación que es “Gestión Financiera, tributaria y compromiso social”, estos ejes temáticos nos ayudan a enfocarnos en el desarrollo de la investigación como es la auditoria administrativa y la gestión de control de la empresa “ISABEL MARIA” en la Parroquia Isla de Bejucal.

Esta investigación tiene como objetivo general Identificar cuáles son los controles internos que se dan en la administración para el manejo de los recursos en la empresa ISABEL MARIA, ,conocer si se está cumpliendo con las normas, políticas y reglamentos dentro del periodo Administrativo, analizar mediante las bases teóricas las falencias que existen dentro de la empresa y por la cual no se lleva un buen proceso de producción y evaluar el desempeño del personal tomando en consideración las capacidades profesionales del mismo con esto permitirá la obtención de resultados planteados.

Se emplea la técnica de investigación cualitativa y cuantitativa que permiten obtener diferentes puntos de vista ambos enfoques que son sumamente importantes para el proceso, ya que permite recolectar una gran cantidad de datos. A través de las encuestas a los colaboradores y entrevista al administrador de la empresa tomando en cuenta la teoría fundamentada, la observación y la narrativa y los métodos de visualización que nos relatan los colaboradores sus historias y vivencia acerca de los sucesos quedando como evidencia sus testimonios y como lo han vivido.

Es importante señalar que la auditoría administrativa está enfocada en el control interno en el presente caso de estudio se va evaluar varios parámetros dejando como síntesis la investigación cuantitativa permite obtener variables; la dependiente que es la auditoría administrativa y la independiente que es el control interno a partir de la observación para poder utilizar después y resolver problemas. Mientras que la investigación cualitativa intenta entender por qué ocurre un problema y a su vez llegar a obtener resultados

La auditoría se ha vuelto imprescindible en las organizaciones, ya que las empresas buscan día a día un proceso de implementación eficiente y eficaz para codificar sus objetivos. A través de este caso de estudio pude conocer los procesos, conceptos, importancia y organización que se deben seguir para realizar una auditoría, y qué funciones realiza el auditor; Y los beneficios que obtienen las organizaciones cuando toman medidas para desarrollar, controlar y corregir.

## DESARROLLO.

“La auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevantes. Auditar básicamente consiste en evaluar objetivamente, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos o la razonabilidad de sus cuentas contables” (Pérez, 2021).

(Morales, 2012) citando a Santillan Gonzáles & Juan Ramón indican que:

Una auditoría en un sentido amplio incluye verificar que la información financiera, de gestión y operativa proporcionada por una entidad sea confiable, verdadera y actual, o que los eventos, fenómenos y actividades se desarrollen según lo planeado; que se han seguido y respetado las políticas y directrices aplicables; Que en general se respeten las obligaciones tributarias, leyes y reglamentos. También significa evaluar cómo se gestionan y administran para aprovechar al máximo los recursos.

La aplicación de una Auditoría Administrativa dentro de la empresa Agrícola ISABEL MARIA en la Parroquia Isla de Bejucal es de gran interés para el dueño y asociados, ya que su propósito principal es brindar soluciones a los problemas encontrados en la etapa gerencial, lo que conduce al surgimiento de metas y objetivos establecidos.

Dentro de la compañía hay una considerable necesidad de conseguir una información veraz, oportuna y correcta la que obligue a que todos los colaboradores y encargados de diferentes áreas a encaminar los esfuerzos que constituya precisamente el avance de los objetivos y misiones proposiciones. Por ello es que es importante la ejecución de una Auditoría Administrativa detallando periódicamente su circunstancia de hoy, con la utilización de esta auditoría se dejará saber oportunidades y debilidades propias de la compañía.

Una debilidad considerable que se descubrió dentro del Desarrollo Administrativo fue la errónea organización de funciones administrativas del personal cuyo resultado ayuda a la mala aplicación de elementos financieros, humanos, y tecnológicos y tendrá que en base al reporte final aumentar

correctivos los mismos que optimice la organización Interna de la misma. Por su lado un Auditoría Administrativa dejará un examen total o parcial de la institución con la intención de determinar el nivel de mejoramiento para así hacer una originalidad de los sistemas, dando lugar de esta forma a conseguir una virtud competitiva frente a los otros.

Esta investigación tiene como objetivo general Identificar cuáles son los controles internos que se dan en la administración para el manejo de los recursos en la empresa ISABEL MARIA ,conocer si se está cumpliendo con las normas, políticas y reglamentos dentro del periodo Administrativo, analizar mediante las bases teóricas las falencias que existen dentro de la empresa y por la cual no se lleva un buen proceso de producción y evaluar el desempeño del personal tomando en consideración las capacidades profesionales del mismo con esto permitirá la obtención de resultados planteados.

Según (Torres Rangel y Fiscalistas S.C., 2018) indican que “Una auditoría permitirá identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa”.

Por su parte (Auren, 2021) indica que “A través de los resultados de una auditoría, las empresas pueden implementar estrategias y medidas para lograr un mejor control financiero y de gestión. Además, identifica situaciones de riesgo y se prepara al respecto, así que podrá hacer una planificación más eficiente de sus recursos”.

“Tomando en cuenta las referencias de los autores mencionados la empresa agrícola debe de evaluar la importancia de la auditoría ya que por medio de esta va a detectar los errores cometidos ,identificar cada proceso,la administración como tal es la encargada de organizar, planificar, dirigir y ejecutar todos los procesos según el autor (Chiavenato, 2007)pag.(142)”

La industria bananera y el sector agrícola es uno de los principales motores económicos del país, por lo que es importante entender cómo funciona, especialmente desde la perspectiva de la administración, productividad y motivación de los trabajadores.

La empresa agrícola "ISABEL MARIA" cuenta con un administrador que ejerce varias funciones, una de ellas es plantear objetivos basados en la visión y misión de la empresa estableciendo recursos para alcanzarlos. Desde la perspectiva de la eficiencia y eficacia de los trabajadores de las empresas bananeras, se puede entender mejor su interacción con los resultados de exportación. Este trabajo de estudio de caso se enfoca en la auditoría administrativa rumbo a un control interno para llegar a obtener una gran producción y lograra satisfacer las necesidades de los trabajadores.

"La planeación es la primera función administrativa. Consiste en analizar la situación de la organización, definir los objetivos o metas a alcanzar, establecer la estrategia general que permita alcanzar esos objetivos y desarrollar planes de acción que señalen cómo implementar las estrategias. En otras palabras, la planificación en administración analiza dónde estamos parados, establece dónde queremos ir, señala qué vamos a hacer para llegar allí y cómo lo vamos a hacer. La planificación en administración analiza dónde estamos parados, establece adónde queremos ir, señala qué y cómo vamos a hacer para llegar a ese nuevo lugar" (Genwords, 2021).

¿Por qué es importante la planeación en la empresa agrícola ISABEL MARIA? Porque posibilita la creación de estrategias efectivas para orientar a la organización hacia sus objetivos. Además, facilita la toma de decisiones sobre recursos (humanos y materiales).tomando en cuentas estas características basándonos en resultados la empresa ha llevado una mala planeación lo cual da evidencia una baja producción. No ha llegado a cumplir con sus objetivos trazados, el estado de la situación actual no ha sido evaluado para poder corregir a tiempo y poder determinar cuáles son las falencias, debilidades realizando un análisis FODA para obtener un diagnóstico evaluando todos los escenarios posibles; y a su vez establecer alternativas para poder elegir un plan e implementar para evaluar los resultados.

"La planeación es la primera función administrativa ya que sirve de base para las demás (organización, coordinación y control). Por eso decimos que una buena planeación en administración consiste en la «toma anticipada de decisiones» (Genwords, 2021)".

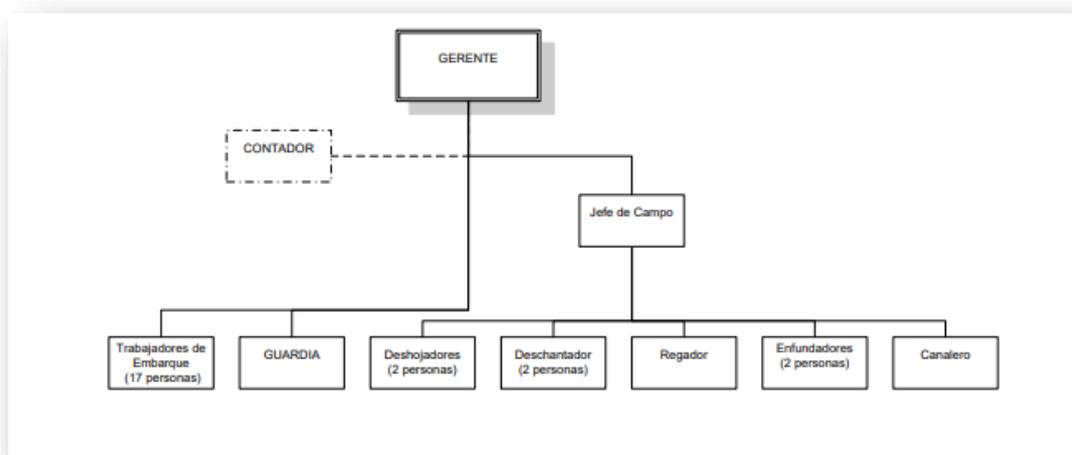
La empresa cuenta con un administrador que está al mando es el que planifica como también el que organiza y asigna actividades en cada área o departamento para sus colaboradores organizar y coordinar los recursos humanos, financieros, materiales y de otro tipo necesarios para lograr los objetivos de la empresa y permitir que todos y todo trabajen en armonía y alcancen los mejores resultados posibles.

Una organización es un sistema definido para conseguir ciertos objetivos. Estos sistemas pueden estar compuestos por otros subsistemas vinculados que desempeñan funciones concretas. También se puede definir como un grupo social integrado por personas, tareas y administración, que se relacionan entre sí dentro de una estructura sistemática con el propósito de alcanzar unas metas. Hay que aclarar que una organización sólo puede funcionar cuando hay individuos que se comunican y tienen intención de actuar de una manera coordinada para conseguir su propósito. Las entidades o empresas funcionan a través de una serie de normas que previamente han sido fijadas para el cumplimiento de los objetivos (García, 2017).

Gerente y Gerente en Finca Bananera ISABEL MARIA. Esta persona es responsable de muchas de las funciones y actividades de la empresa que se establecerá y operará. Entre las funciones que realiza:

- Planificar las actividades a desarrollar durante la semana
- Comercialización de productos terminados para la exportación
- Monitoreo y seguimiento de actividades
- Registro de los ingresos y gastos de la empresa.
- Materiales necesarios para operar la planta.
- Compra de materiales.
- Alquiler de transporte
- Elaboración de boletas de pago de los empleados.
- Pagar el salario
- Planificación del Transporte
- Solicitud de cajas para envíos
- Contestar llamadas de proveedores.
- Contratación de personal temporal para el proceso de empaque.

**Figura 1. Organigrama Estructural**



**Fuente:** Datos de la investigación.

**Tabla 1. Cronograma de Actividades**

(ADMINISTRADOR, MATRIZ DE RESPONSABILIDAD (PERSONAL ADMINISTRATIVO), 2022)			
ACTIVIDADES	ADMINISTRADOR	CONTADOR	JEFE DE CAMPO
Planificar las actividades a desarrollar durante la semana	X		
Comercialización de productos terminados para la exportación	X		
Monitoreo y seguimiento de actividades	X		X
Registro de los ingresos y gastos de la empresa.		X	
Materiales necesarios para operar la planta	X		X
Compra de materiales.	X		
Alquiler de transporte	X		
Elaboración de boletas de pago de los empleados.	X		
Pagar el salario		X	
Planificación del Transporte	X		X
Solicitud de cajas para envíos	X		
Contestar llamadas de proveedores.	X	X	
Contratación de personal temporal para el proceso de empaque.			X

La “Organización” es la segunda etapa del proceso administrativo, en esta se crea un sistema de control organizado para lograr las metas y objetivos establecidos en la etapa de planeación y gestión, la premisa acerca de que es organización en el proceso administrativo todo proceso debe tomar decisiones y de planeación, dividir el trabajo, atribuir responsabilidades a las personas y establecer mecanismos de comunicación y coordinación son decisiones de organización (Euroinnova.ec).

El jefe de campo de la hacienda agrícola bananera “ISABEL MARIA” de la Parroquia Isla de Bejucal también es encargado de asignar actividades a los colaboradores ayuda hacer posible el proceso de producción bajo la supervisión del administrador encargado, en la siguiente tabla representativa se muestra:

**Tabla 2. Cronograma de Actividades**

(JEFE DE CAMPO DE LA EMPRESA AGRICOLA BANANERA, 2022)					
Actividades	Enfundador	Deschantador Deshojador	Canalero	Regador	Guardia
Enfundar los racimos al momento de salir la flor para que el Banano este protegido	X				
Señalar los racimos con cintas de colores según la semana de edad	X				
Fumigación para control de plagas	X				
Limpieza de unidad de producción		X			
Deshije de matas		X			
Limpieza y fumigación de malezas		X			
Mantener a la planta en sus hojas, es decir que se realicen las cirugías correspondientes eliminando la sigatoka.		X			
Ejecutar el plan de riego dos veces por semana según temporal				X	
Mantenimiento de aspersores y tuberías en mal estado				X	
Custodiar el área de producción y bodegas					X

Limpieza de empacadora					X
Mantener los canales limpios, que previamente fueron realizados con maquinaria			X		

Fuente: Datos de la investigación.

Análisis: En el ámbito de actividad existen inconvenientes en el desempeño de las tareas, es decir, duplicidad de esfuerzos. La necesidad se refleja en esta área, debido a que no cuentan con personal encargado de la limpieza, lo cual se refleja en esta matriz y a través de las observaciones realizadas el día de la entrevista.

“En administración de empresas, se conoce como dirección (o directamente como dirección administrativa), a una de las etapas más importantes del proceso administrativo, en la que se aplica el conocimiento adquirido para llevar a cabo una toma de decisiones pertinentes. Dicho en términos más simples, la dirección administrativa equivale al capitaneo de un barco (Etecé, Concepto, 2021)”

“La dirección administrativa es una labor complicada y de alta responsabilidad, que generalmente llevan a cabo gerentes y otras figuras de liderazgo y autoridad dentro de las organizaciones, y que tiene como objetivo garantizar que los objetivos trazados de antemano se cumplan, lo cual significa lidiar con imprevistos, corregir sobre la marcha el funcionamiento de la organización y a menudo tomar decisiones estratégicas: (Etecé, Concepto, 2021)”.

Por esta razón, la dirección está muy emparentada con el control y la retroalimentación dentro del proceso administrativo: únicamente manejando la información necesaria y surgida de la evaluación del funcionamiento de una organización, se podrán tomar decisiones informadas y sensatas que tengan una mayor probabilidad de éxito. Es por eso que la conducción empresarial no es demasiado distinta de la conducción política de una nación, aunque ambas cosas manejen elementos muy diferentes y tengan principios distintos (Etecé, Concepto, 2021).

La planeación, organización, dirección y control es la base de toda administración; tomando en cuenta los conceptos de dirección la auditoría administrativa en la empresa agrícola bananera “ISABEL MARIA” de la Parroquia Isla de Bejucal, la dirección debe determinar las etapas en las que se aplican la planificación, la implementación, la revisión, la presentación de informes y el

seguimiento para garantizar que los objetivos se manejen de manera oportuna, es decir, si son consistentes con los requisitos, políticas y procedimientos, teniendo en cuenta la eficacia y eficiencia de la empresa agrícola .

“El control administrativo es la etapa de la gestión administrativa que se refiere a la evaluación de procesos y del rendimiento administrativo, así como de la identificación de desviaciones y posibles anomalías. Dentro de la teoría y los estudios económicos y empresariales, el control administrativo se considera una de las fases que componen el proceso administrativo. Mediante las funciones de control, las distintas organizaciones persiguen vigilar su funcionamiento. Es decir, establece patrones de seguimiento que permitan observar el rendimiento de la compañía. El motivo principal de su existencia es la valoración de parámetros que informan de un correcto funcionamiento a la hora de perseguir su misión o su actividad económica” (Galán, 2021).

El control nos ayuda a evaluar cada área de una compañía para determinar si se están aplicando bien todos los procesos , esta empresa agrícola tiene una gran estructura organizacional , pero una de las falencias detectadas es la deficiencia de control en cada departamento lo que hace que no se cumplan con todas las actividades establecidas dejando a un lado las leyes y reglamentos internos, los objetivos trazados para cumplir con las metas propuesta llegar a ser eficiente y eficaces para obtener un producto de calidad, el sector agrícola actualmente está atravesando una crisis económica mundial lo cual afecta a todas la familias de los sectores rurales es por aquello que se realiza este estudio de caso y evalúa el control interno que lleva a estar empresa para poder ser líderes en la industria .

En 2004, (Abella Rubio, 2016) se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

- Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
- Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
- Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
- Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
- Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
- Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
- Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
- Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades (ESAN, 2019).

“El objetivo de esta auditoría y control interno es verificar que se están cumpliendo los estándares de calidad, seguridad, prevención de riesgos, respeto al medio ambiente, etc. con los que la empresa quiere y dice trabajar (Escuela Europea de Excelencia, 2016).

La finalidad de una auditoría es diagnosticar; identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado, cuales no y aquellas que son susceptibles de mejora. Realizar una auditoría empresarial es el equivalente a realizar un examen médico a una persona, donde a partir de una evidencia o "examen" se pueden detectar fallas, promover mejoras y reunir información objetiva del estado de la organización para tomar decisiones (Kawak, 2020).

Clasificación de la auditoría administrativa, las más importantes son la Auditoría Interna, el autor citado en el siguiente párrafo menciona que:

La auditoría interna constituye propiamente un mecanismo de control establecido en la organización, que cuenta con personal de la propia

empresa designado para el desempeño de actividades de tipo interdisciplinario enfocadas al cumplimiento de los aspectos de vigilancia y sistematización (Sotomayor, 2010, pág. 8).

Según, (Nuño, 2017) indica que:

La auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio.

La auditoría externa representa un trabajo profesional independiente que va enfocado básicamente a la evaluación, pero también a la consultoría en varias especialidades; es realizado por personal ajeno a la organización, el cual presta sus servicios mediante un contrato o carta compromiso que define la actividad que habrá de desarrollarse, tiempos, honorarios, así como tipo y calidad del personal que intervendrá y la fecha de terminación (Sotomayor, 2010, pág. 9).

La auditoría interna es una modalidad de auditoría basada en el control y la vigilancia interna de una empresa o institución. Su realización busca la identificación de puntos de mejora y el correcto funcionamiento dentro de un marco normativo determinado (Sánchez, 2020).

En el presente estudio de caso realizado a la empresa agrícola bananera evaluando a través de los referencias bibliográficas, entrevista y comentarios de la planta administrativa y sus colaboradores se ha detectado que no existe una persona encargada de auditar todos los procesos y llevar un control interno para la realización de las actividades y su vez hacer valer los derechos de los colaboradores que también son un pieza clave para poder tener un gran nivel de producción.

“Hoy en día es primordial que las organizaciones cuenten con la actividad de auditoría (interna o externa) para conocer la veracidad tanto de la información financiera que han generado como de las actividades relacionadas con el área administrativa” (Sotomayor, 2010, pág. 14)

En empresas públicas y privadas, la auditoría juega un rol importante ya que refleja su imagen contable, una labor que realiza un experto en auditoría, quien por medio de la recopilación de información contable verifica que la empresa cumpla con las normas contables en base a la actividad que la empresa desarrolla (utpl, 2021).

La auditoría administrativa puede instrumentarse en todo tipo de organizaciones, ya sean públicas, privadas o sociales. Por su extensión y complejidad, es necesario entender cómo están conformadas estas organizaciones para responder a las demandas de servicios y productos del medio ambiente y, sobre todo, de qué manera se articulan, lo cual obliga a precisar su fisonomía, área de influencia y dimensión (Franklin , 2007, pág. 13).

La auditoría administrativa, como ya se ha mencionado, se aplica a la organización independientemente del sector al que pertenezca, ya sea el público en sus diferentes niveles o el privado con sus diversos giros (industria; comercio; servicio financiero, hotelero, construcción, salud, servicios profesionales, entre otros; ganadería, agricultura, pesca, silvicultura), lo cual demuestra el principio básico de la universalidad de la administración (Sotomayor, 2010, pág. 36).

“En el Sector Público se emplea en función de la figura jurídica, atribuciones, ámbito de operación, nivel de autoridad, relación de coordinación, sistema de trabajo y líneas generales de estrategia” (Montoya, 2018, pág. 8).

“En el Sector Privado se utiliza tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación y relación comercial de las empresas” (Montoya, 2018, pág. 8).

En forma natural las organizaciones consideran de manera imperiosa la necesidad de evaluar funcionalmente, de manera que suelen contar con áreas de trabajo específicas para esta labor, como lo es la de auditoría interna e incluso la de organización y métodos. Y aunque en ocasiones las organizaciones no tienen la capacidad económica para crear una infraestructura que los apoye en estas actividades, al reconocer la necesidad de una evaluación, buscan el

mecanismo apropiado para llevarla a cabo y disponer de los resultados para analizarlos y tomar las decisiones pertinentes (Sotomayor, 2010, pág. 39).

“La auditoría administrativa es la herramienta de mayor importancia dentro de una organización. Le permite llegar a conocer la empresa en profundidad, conocer el camino que hemos establecido para saber dónde estamos y hacia donde queremos llegar” (Control Empresarial, 2017).

El objetivo de la metodología de la investigación es diseñar una herramienta de análisis y evaluación de la gestión de la organización mediante un cuestionario alineado con los 8 componentes del COSO II.

**Tabla 3.** *Modelo COSO*

<b>COMPENTE</b>	<b>ENFOQUE</b>
Ambiente Interno	Análisis de la filosofía de la organización: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Misión</li> <li>• Visión</li> <li>• Objetivos</li> </ul>
Establecimiento de Objetivos	Existencia de Metas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Corto Plazo</li> <li>• Mediano Plazo</li> <li>• Largo Plazo</li> </ul>
Identificación de Eventos	Afectación a los Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Positivos</li> <li>• Negativos</li> </ul>
Evaluación de Riesgos	Análisis de los riesgos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Probabilidad</li> <li>• Impacto</li> </ul>
Respuesta al Riesgo	Proporcionar respuestas al riesgo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evitarlo</li> <li>• Reducirlo</li> <li>• Compartirlo</li> <li>• Aceptarlo</li> </ul>
Actividades de Control	Aplicación de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos</li> <li>• Políticas</li> </ul>
Información y Comunicación	Proporcionar información de manera: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Frecuente</li> <li>• Ocasional</li> </ul>
Monitoreo	Supervisar la información de forma: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Continua</li> <li>• Periódica</li> </ul>

**Fuente:** (Tabla 3 Principios del COSO y su enfoque, 2016)

La importancia de este tipo de auditoría incluye la revisión de los procesos administrativos y contables para detectar deficiencias que permitan tomar acciones correctivas, promover la sostenibilidad del negocio. Se emplea la técnica de investigación cualitativa y cuantitativa, se va a utilizar herramientas de entrevista al administrador y encuesta a los trabajadores clave de la empresa, revisión de literatura proporcionada por la empresa y metodología COSO, un sistema de gestión y control de riesgos interno para medir la empresa.

Los resultados obtenidos en la presente realizados mediante los instrumentos de investigación realizados al administrador y trabajadores de la empresa agrícola bananera “Isabel Maria” de la parroquia isla de bejucal.

En la entrevista realizada al administrador se pudo detectar que existes irregularidades en la empresa del porque si existe una estructura organizacional y cronogramas de actividades para poder cumplir cada una de las funciones; sin embargo no se cumplen por la falta de recursos , los trabajadores supieron expresar mediante el instrumento que se utilizó que es la encuesta la poca falta de compromiso de parte del administrador porque no autoriza las compras al contador para adquirir equipos de trabajo.

La empresa agrícola “ISABEL MARIA” en la Parroquia Isla de Bejucal actualmente ha tenido una baja producción

**Tabla 3.** Nivel Producción

<b>AÑO</b>	<b>CAJAS</b>	<b>PRECIO</b>
2017	1.916.000.00	3,78
2018	1.654,000.00	5,90
2019	1.500,100.00	5,35
2020	1.550,500.00	5,62
2021	1.100,000.00	8,80

**Fuente:** Empresa Agrícola Bananera “ISABEL MARIA”

## CONCLUSIÓN.

La hacienda bananera "ISABEL MARIA" cuenta con una estructura organizacional y asignación de actividades que permita establecer los niveles de funciones, jerarquías para evitar la duplicidad y desorganización de sus actividades, en los procesos administrativos se encontró falencias como irregularidades en la dirección de los procesos de organización ya que no están encaminados con los objetivos y metas trazadas en base a la productividad de la empresa.

La auditoría administrativa es el punto clave de la empresa que con lleva a un control interno lo cual se empleara la metodología COSO, un análisis FODA ,a través de la investigación bibliográfica se puede determinar que es necesario realizar un control interno a la administración para evaluar y determinar los riesgos que esta propensa la empresa y a su vez ayudar a los trabajadores para q obtengan todos los beneficios que se encuentran en las leyes y normativas e la empresa para hacer valer sus derechos y a su vez puedan cumplir sus obligaciones con eficiencia y eficacia ayudando a que recibas todos los materiales de trabajo para que el proceso de producción

En control es un proceso en el cual se monitorea el estado le las empresas para medir las falencias que van teniendo; la empresa agrícola bananera "ISABEL MARIA" de la Parroquia Isla de Bejucal ha llevado una mala administración dando como resultado una baja producción y mala calidad de producto tomando en cuenta que existes normar para exportar; el control de calidad imponen normas sanitarias por las exigencia del mercado internacional

## Bibliografía

- Abella Rubio, R. (2016). COSO II Y LA GESTION INTEGRAL DE RIESGO DEL NEGOCIO. *ESTRATEGIA FINANCIERA* , 22,23.
- ADMINISTRADOR. (01 de 03 de 2022). CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES . (Y. G. BUSTAMANTE, Entrevistador)
- ADMINISTRADOR. (01 de 03 de 2022). ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL . (Y. G. BUSTAMANTE, Entrevistador)
- ADMINISTRADOR. (01 de 03 de 2022). MATRIZ DE RESPONSABILIDAD (PERSONAL ADMINISTRATIVO). (Y. G. BUSTAMANTE, Entrevistador)
- Auren. (23 de 08 de 2021). *IMPORTANCIA DE LAS AUDITORÍAS EN LAS EMPRESAS*. Obtenido de Auren: <https://auren.com/mx/blog/importancia-de-las-auditorias-en-las-empresas/#:~:text=A%20trav%C3%A9s%20de%20los%20resultados,m%C3%A1s%20eficiente%20de%20sus%20recursos.&text=Mejor%20uso%20de%20recursos.>
- Chiavenato, I. (05 de 2007). *INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA G EN ER A L*. Recuperado el 21 de 03 de 2022, de INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA G EN ER A L: [https://frq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod\\_resource/content/0/Chiavenato%20Idalberto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf](https://frq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalberto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf)
- Control Empresarial. (24 de 05 de 2017). *Los beneficios de hacer una auditoria administrativa*. Obtenido de Control Empresarial: <https://controlempresarial.net/importancia-hacer-auditoria-administrativa/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20administrativa%20es%20la,las%20oportunidades%20en%20una%20organizaci%C3%B3n.>
- ESAN, C. (25 de 01 de 2019). *Conexión ESAN*. Recuperado el 22 de 03 de 2022, de Conexión ESAN: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Escuela Europea de Excelencia. (05 de 02 de 2016). *Cuál es el objetivo de una auditoría*. Obtenido de Escuela Europea de Excelencia: <https://www.escolaeuropeaexcelencia.com/2016/02/objetivo-de-una-auditoria/>
- Etecé, E. (15 de 08 de 2021). *Concepto*. Recuperado el 22 de 03 de 2022, de Concepto: <https://concepto.de/direccion-administrativa/#ixzz7OGZP0MAB>
- Etecé, E. (05 de 08 de 2021). *Concepto*. Recuperado el 22 de 03 de 2022, de Concepto: <https://concepto.de/direccion-administrativa/#ixzz7OGZT8eGS>
- Etecé, E. (05 de 08 de 2021). *Concepto*. Recuperado el 22 de 03 de 2022, de Concepto: <https://concepto.de/direccion-administrativa/#ixzz7OGZf4ef9>
- Euroinnova.ec. (s.f.). *Euroinnova.ec*. Recuperado el 22 de 03 de 2022, de Euroinnova.ec: <https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-organizacion-en-el-proceso->



<http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/>

utpl. (18 de 06 de 2021). *La auditoría y su importancia en la formación profesional*. Obtenido de UTPL: [https://noticias.utpl.edu.ec/la-auditoria-y-su-importancia-en-la-formacion-profesional-](https://noticias.utpl.edu.ec/la-auditoria-y-su-importancia-en-la-formacion-profesional-1#:~:text=En%20empresas%20p%C3%BAblicas%20y%20privadas,actividad%20que%20la%20empresa%20desarrolla.)

[1#:~:text=En%20empresas%20p%C3%BAblicas%20y%20privadas,actividad%20que%20la%20empresa%20desarrolla.](https://noticias.utpl.edu.ec/la-auditoria-y-su-importancia-en-la-formacion-profesional-1#:~:text=En%20empresas%20p%C3%BAblicas%20y%20privadas,actividad%20que%20la%20empresa%20desarrolla.)

## ANEXOS

### Anexo # 1

#### Ficha de Entrevista

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**INGENIERÍA COMERCIAL**

---

Encuestado: Administrador de la empresa agrícola Isabel Maria

Encuestador: Yulissa Lissette García Bustamante

Objetivo: Identificar cuáles son los controles internos que se dan en la administración para el manejo de los recursos en la empresa ISABEL MARIA.

---

Preguntas	Respuestas
¿Hace cuánto tiempo es usted administrador de la empresa?	Llevo actualmente 5 meses en mi cargo y 3 meses ejecutando el nuevo plan de control
Cuando usted ingreso y la actualidad ¿Cuál es el nivel de producción?	ISABEL MARIA es una empresa con 90 hectáreas de banano, para la exportación es para que sacaran 3 contenedores de 2.500 cajas c/u ; total 7.500 cajas de banano a la semana . dichas cifras no se cumplen solo llegan a la exportación un contenedor por la baja calidad no se encuentran los cupos para exportan ya que el mercado del banano es exigente en la calidad
¿El dueño está al tanto de la situación de la empresa?	Si lo está, por ende tomo correctivos en el estructura organizacional
Hace cada cuanto tiempo se realizan las planificación de las actividades	Desde mi ingreso se realizó la planificación para llevar un control en la organización , antes se hacía pero no se ejecutaba lo planeado
¿Se lleva un control interno?	Actualmente si

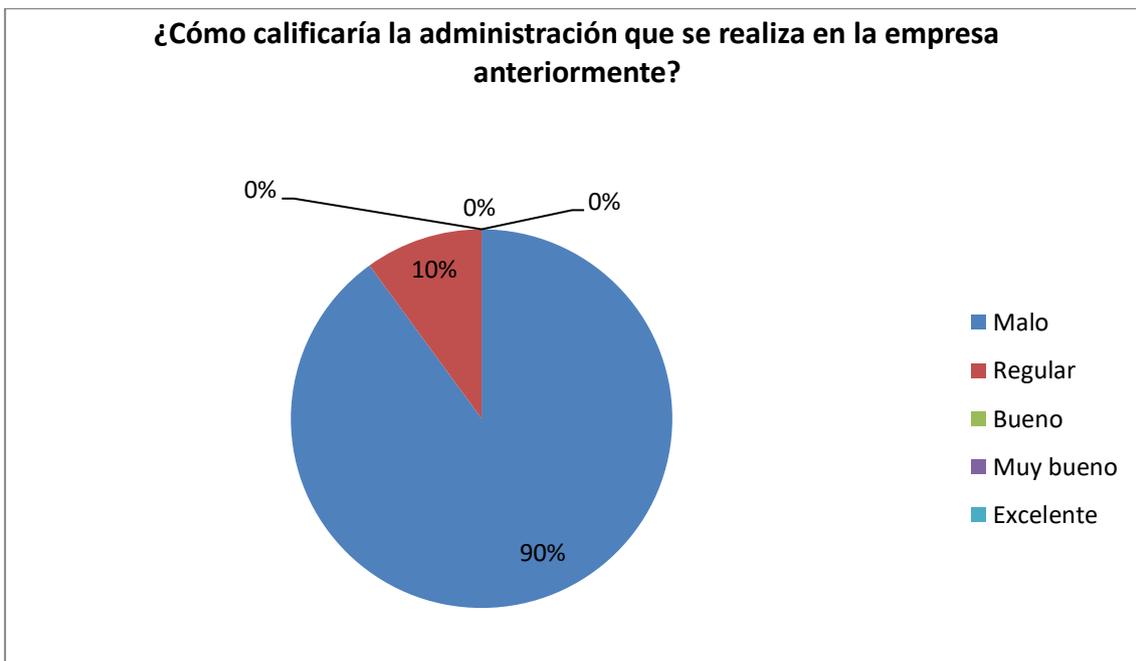
<p>¿todas las actividades que son asignadas a los colaboradores son cumplidas y a qué nivel se lleva a cabo ?</p>	<p>Debido a la falta de material no eran cumplidas a su totalidad pero con la nuevas compras de los recursos ya pueden trabajar y cumplir4 con todas las tareas asignadas</p>
<p>¿Cuál es el sistema de control que se aplica en los procesos de producción?</p>	<p>No existía y si tal vez planearon no se ejecuto</p>
<p>¿Realizan un análisis comparativo entre los periodos de la producción obtenida?</p>	<p>Sí, pero no se llegaban a las metas</p>
<p>¿Cómo aplica los procesos de control interno en el área de producción?</p>	<p>Actualmente la metodología coso ya que ella nos ayuda a sistema de gestión y control de riesgos interno para medir la empresa</p>
<p>¿Cómo aplica actualmente la auditoria administrativa en la empresa ?</p>	<p>Se lleva un control interno de manera eficiente y eficaz utilizando nuevas metodologías como es la COSO que es un sistema de gestión y control de riesgos interno</p>

## Anexo # 2

### Encuestas

#### 1. ¿Cómo calificaría la administración que se realiza en la empresa anteriormente?

PREGUNT.	RESPT.	%
Malo	45	90%
Regular	5	10%
Bueno	0	0%
Muy bueno	0	0%
Excelente	0	0%
TOTAL	50	100%

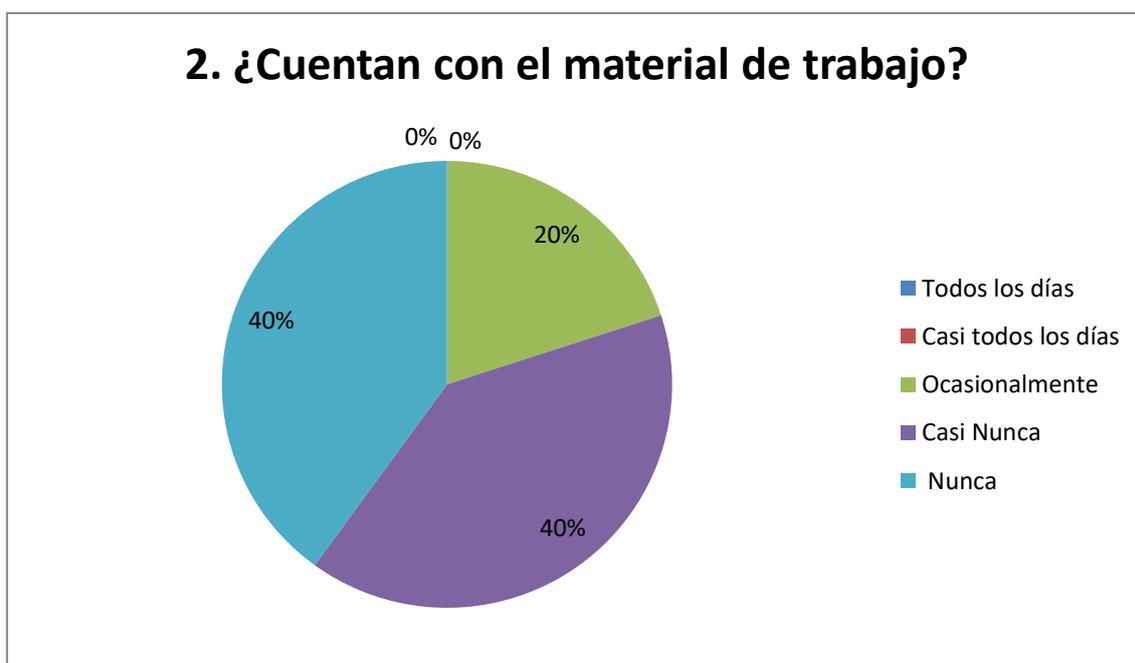


#### Análisis:

Los trabajadores supieron dar conocer cuántas anomalías se han suscitado el 10% supieron decir que es regular y el 90% malo por lo que ellos tienen muchas dificultades al cumplir con su trabajo

## 2. ¿Cuentan con el material de trabajo?

PREGUNT.	RESPT.	%
Todos los días	0	0%
Casi todos los días	0	0%
Ocasionalmente	10	20%
Casi Nunca	20	40%
Nunca	20	40%
TOTAL	50	100%



### Análisis:

Supieron responder que el 10% ocasionalmente, 20% casi nunca y el 20% nunca reciben los materiales de trabajos completos al menos las personas que laboran en el campo para llevar la fruta a la planta para el proceso de empaque

### 3. ¿Cómo realiza la empresa el control de la producción?

PREGUNT.	RESPT.	%
Digital	5	10%
Manual	45	90%
TOTAL	50	100%

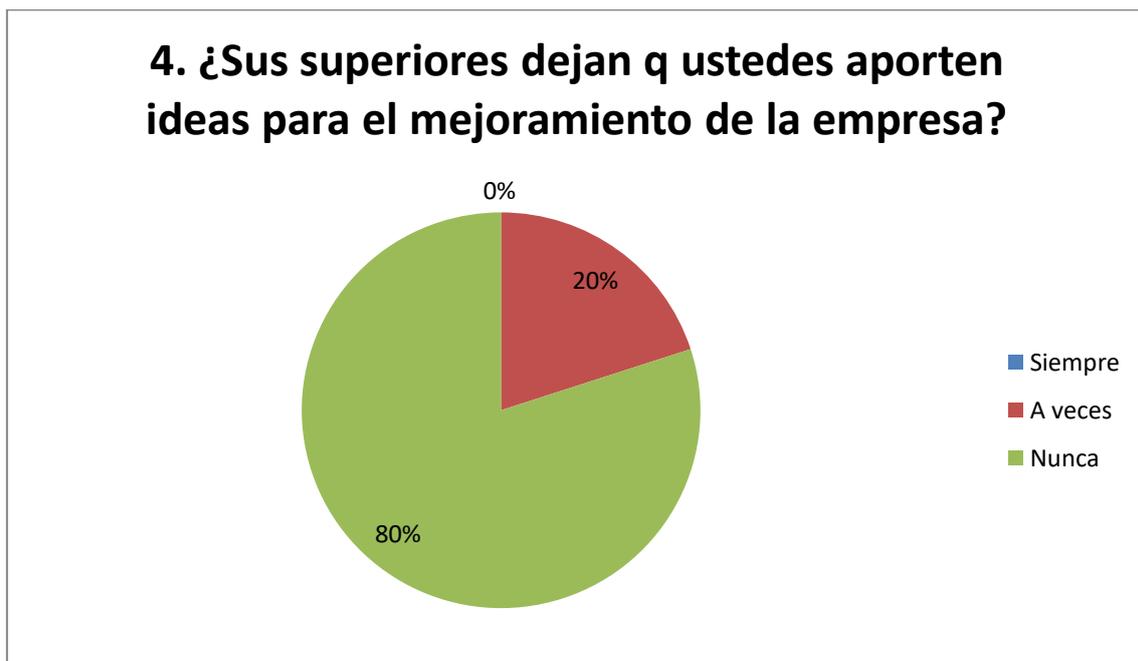


#### **Análisis:**

El personal administrativo supo responder que se da de forma manual por ende no se lleva un control digital para la mejora de las compras e insumos

**4. ¿Sus superiores dejan q ustedes aporten ideas para el mejoramiento de la empresa?**

PREGUNT.	RESPT.	%
Siempre	0	0%
A veces	10	20%
Nunca	40	80%
TOTAL	50	100%



**Análisis**

**Los trabajadores que tienen años trabajando desde que se fundó la empresa mencionaban sus conocimientos y lo que debió de hacer en la administración anterior pero sus superiores no escuchaban .**

## 5. Tiene la empresa un diagrama de proceso estructurado

PREGUNT.	RESPT.	%
A veces	5	10
Siempre	5	10
Nunca	40	80
TOTAL		100%



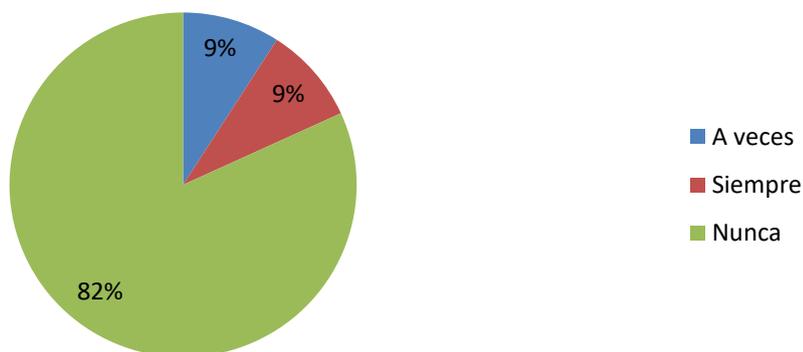
### Análisis

La empresa si cuenta con un diagrama de proceso estructurado pero no se hacía valer por la falta de organización

**6. ¿Ustedes como colaboradores cuentan con todos los beneficios que la empresa les ofrece ?**

PREGUNT.	RESPT.	%
A veces	5	10
Siempre	5	10
Nunca	40	90
TOTAL		100%

**6. ¿Ustedes como colaboradores cuentan con todos los beneficios que la empresa les ofrece ?**

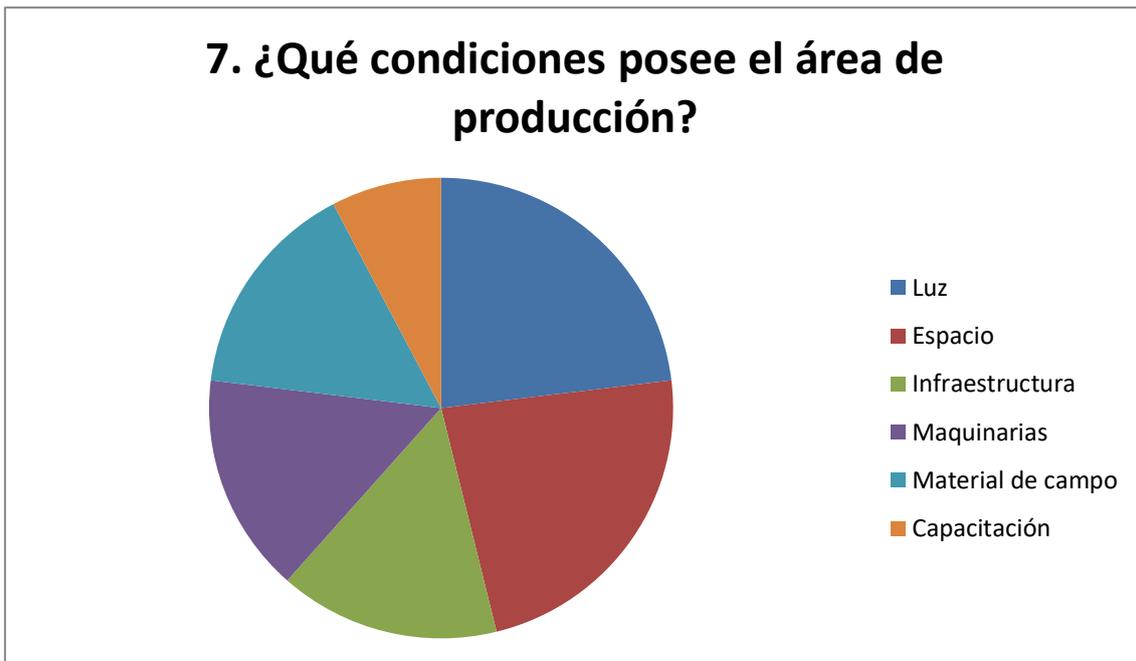


**Análisis:**

Supieron mencionar que el 10% ellos son los que están por jubilarse y debido a la baja producción les dan pero no como debería , el 10% siempre ya que ellos pertenecen al área administrativa y el 90% nunca reciben porque ellos son del proceso de empaque y pueden ser despedidos sin ningun tipo de beneficios

## 7. ¿Qué condiciones posee el área de producción?

PREGUNT.	RESPT.	%
Luz	30	60%
Espacio	30	60%
Infraestructura	20	40%
Maquinarias	20	40%
Material de campo	20	40%
Capacitación	10	20%
TOTAL	50	100%



### Análisis:

La infraestructuras están desgastados con el pasar del tiempo no han renovado para obtener un mejor ambiente laboral

### 8. ¿Ustedes tienen relación con el dueño de la empresa?

PREGUNT.	RESPT.	%
A veces	25	50%
Siempre	12.5	25%
Nunca	12.5	25%
TOTAL	50	100%



#### **Análisis.**

El dueño de la empresa el tiene 3 fincas más y continuamente viaja al exterior supieron mencionar los trabajadores y cuando tienen la oportunidad de hablar con el ellos dan a conocer sus inquietudes pero el administrador camuflaba todo para poder quedar bien ante el dueño de la empresa .

Babahoyo, 18 de Marzo del 2022

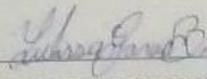
Sr.  
**ING. JORGE PISCO SOTO**  
**GERENTE EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA ISABEL MARÍA S.A.**  
En su despacho.

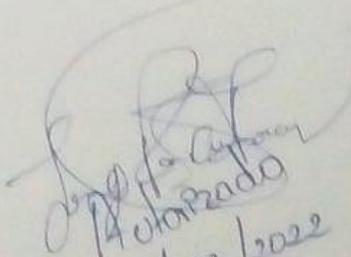
De mis consideraciones:

Yo **GARCIA BUSTAMANTE YULISSA LISSETTE**, con cédula de identidad 1250131594, estudiante de la Universidad Técnica de Babahoyo de la Facultad de Administración, finanzas e informática, carrera de Ingeniería Comercial, matriculada en el proceso de titulación periodo noviembre 2021 – abril 2022, le solicito a usted de la manera más comedida se sirva autorizar a quien corresponda se proceda otorgarme el permiso respectivo para realizar mi Caso de estudio denominado **AUDITORIA ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA ISABEL MARÍA S.A. DE LA PARROQUIA ISLA DE BEJUCAL** el cual es requisito indispensable para poder titularme.

Esperando una respuesta favorable quedo de usted muy agradecido(a).

Muy atentamente

  
\_\_\_\_\_  
**YULISSA LISSETTE GARCIA BUSTAMANTE**  
1250131594-5

  
14 autorizado  
18/03/2022

## Document Information

---

Analyzed document	ESTUDIO DE CASO TITULACION - YLGB.docx (D131235703)
Submitted	2022-03-23T02:11:00.0000000
Submitted by	
Submitter email	ygarcia@fafi.utb.edu.ec
Similarity	5%
Analysis address	ygaibor.utb@analysis.orkund.com

## Sources included in the report

---

<b>SA</b>	<b>glosario.docx</b> Document glosario.docx (D65498312)	 2
<b>SA</b>	<b>Lisbeth Donoso trabajo final(1).docx</b> Document Lisbeth Donoso trabajo final(1).docx (D24283369)	 5

---