



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

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría

TEMA

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN
CON LA EFICIENCIA DE LA HACIENDA EL RECUERDO, CANTÓN BUENA
FE. AÑO 2013.**

AUTORA

MARITZA JOHANNA BRAVO SÁNCHEZ

DIRECTORA DE TESIS

CPA. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, M.Sc

Quevedo - Ecuador

2015

DECLARACION DE AUTORÍA Y SESIÓN DE DERECHOS

Yo, MARITZA JOHANNA BRAVO SÁNCHEZ, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad técnica estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y por la normatividad institucional vigente.

MARITZA JOHANNA BRAVO SÁNCHEZ
EGRESADA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita CPA. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, M.Sc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada MARITZA JOHANNA BRAVO SÁNCHEZ, realizó la tesis de grado previo a la obtención de título de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría titulada. **“AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA DE LA HACIENDA EL RECUERDO, CANTÓN BUENA FE. AÑO 2013”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, M.Sc.
DIRECTORA



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

TEMA

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN
CON LA EFICIENCIA DE LA HACIENDA EL RECUERDO, CANTÓN BUENA
FE. AÑO 2013.**

Presentado al Comité Académico como requisito previo a la obtención del título
de: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Aprobado:

Lic. Wilson Gerónimo Cerezo Segovia, M.Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Narciso Zamora Intriago, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Vanessa Quinaluisa Morán, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO-ECUADOR

2015

DEDICATORIA

Primeramente a Dios que me ha llevado de la mano dándome sabiduría para elegir lo correcto y la fuerza para hacerlo realidad.

Dedico este trabajo investigativo a mi hija ya que gracias a ella he ido avanzando día a día, construyendo un camino tanto en el ámbito profesional como personal y quienes con esfuerzo y cariño me han alentado a culminar una etapa más en mi vida.

MARITZA JOHANNA BRAVO SÁNCHEZ

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme iluminado a tener fortaleza y el conocimiento para enfrentar los obstáculos y dificultades que se han presentado durante mi vida estudiantil.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por abrirme las puertas a las enseñanzas y ser profesional.

Al Dr. Eduardo Díaz Ocampo, M.Sc. Rector de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por su dedicación y empeño de la formación profesional.

A la Ing. Guadalupe del Pilar Murillo Campuzano, M.Sc. Vicerrectora Académica de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por su trabajo diario y constante que ha obtenido sus resultados en favor de la educación.

El Ing. Bolívar Pico Saltos, M.Sc. Vicerrector Administrativo de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por el apoyo constante a la gestión universitaria.

El Ing. Roque Vivas Moreira, M.Sc. Director de la Unidad de Posgrado, por su trabajo arduo y responsabilidad a favor de la población estudiantil.

A la CPA. Rosa Marjorie Torres Briones, M.Sc mi Directora de Tesis, persona íntegra y quien me ha guiado de forma adecuada para poder culminar satisfactoriamente mi proyecto.

A la “Hacienda El Recuerdo” a todo su personal administrador, técnicos y personal de campo por haberme dado apertura y apoyo para poder realizar mi tesis.

MARITZA BRAVO SÁNCHEZ

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/ Title	M	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA DE LA HACIENDA “EL RECUERDO” AÑO 2013.
2.	Creador / Creator	M	MARITZA JOHANNA BRAVO SANCHEZ
3.	Materia /Subject	M	AUDITORÍA
4.	Descripción / Description	M	La presente investigación se realizó en el cantón Buena Fe provincia de Los Ríos, teniendo como objetivo realizar una Auditoría operativa al área de producción y su relación con la eficiencia de la hacienda “El Recuerdo” en el año 2013.
5.	Editor / Publisher	M	FCE, CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.
6.	Colaborador /Contributor		C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones M.Sc.
7.	Fecha/Date		23 de Mayo del 2014
8.	Tipo/Type		Proyecto de Investigación
9.	Formato/Format		Doc. Windows MicrsoftficceWord 2013
10	Identificador/Identifier		https://biblioteca.uteq.edu.ec .
11	Fuente / Source		Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/ Lenguaje		Español
13	Relación / Relation		Ninguno
14	Cobertura/Covarage		Auditoría operativa
15	Derechos / Rights		Ninguno
16	Audiencia/ Audiencie		Projec of investigation

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DECLARACION DE AUTORÍA Y SESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
DEDICATORIA	v

AGRADECIMIENTO	vi
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
RESUMEN EJECUTIVO	xv
ABSTRACT	xvi

CAPÍTULO I.MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN..... 1

1.1. Introducción	2
1.2. Problematización	4
1.2.1. Planteamiento del Problema	4
1.2.1.1. Diagnostico (causa, efecto).....	4
1.2.1.2. Pronóstico	5
1.2.1.3. Control del pronóstico	5
1.2.2. Formulación del problema.....	5
1.2.3. Sistematización del problema	5
1.3. Justificación	6
1.4. Objetivos.....	7
1.4.1. General	7
1.4.2. Específicos.....	7
1.5 Hipótesis	8
1.5.1 Hipótesis general	8
1.5.2. Hipótesis Específicas.....	8
1.6 Variables.....	8
1.6.1 Variables independientes.....	8
1.6.2 Variables dependientes.....	8

CAPITULO II.MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN..... 9

2.1. Fundamentación Teórica	10
2.1.1. Auditoría.....	10
2.1.2. Evolución de la Auditoría	11

2.1.2.1. Etapas evolutivas de la Auditoría	12
2.1.3. Importancia de la Auditoría	13
2.1.4. Finalidad de la Auditoría	13
2.1.5. Proceso de la Auditoría.....	14
2.1.6. Clasificación de la Auditoría.....	14
2.1.6.1. Auditoría Externa o Auditoría Independiente	15
2.1.6.2. Auditoría Interna.....	15
2.1.6.3. Auditoría Financiera	16
2.1.6.4. Auditoría Administrativa	16
2.1.6.5. Auditoría Operacional	17
2.1.5.6.1. Objetivos de la Auditoría operativa	17
2.1.5.6.2 Características de la Auditoría Operativa.....	18
2.1.5.6.3 Normas de trabajo de la Auditoría Operativa	18
2.1.6.5.4. Definición del problema.....	18
2.1.6.5.5 Control interno.....	18
2.1.6.6. Auditoría de Gestión	19
2.1.6.7. Auditoría Especial	19
2.1.6.8. Auditoría de Revisión Selectiva	20
2.1.6.9. Auditoría privada	20
2.1.6.10. Auditoría Gubernamental	20
2.1.7. Normativa de la Auditoría.....	21
2.1.8. Métodos, Metodología y Procedimiento de la Auditoría	22
2.8.1.1. Métodos, metodología y procedimientos de auditoría.....	22
2.1.8.2. Metodología de la Auditoría Operativa.....	23
2.1.8.3. Definición del propósito.....	23
2.1.8.4. Familiarización	23
2.1.8.5. Estudios preliminares.....	23
2.1.8.6. Desarrollo del programa.....	24
2.1.8.7. Trabajo de campo	24
2.1.8.8. Formulación de informes acerca de hallazgos.....	25
2.1.8.9. Seguimiento	25
2.1.9. Técnicas de Auditoría	26
2.1.9.1. Aplicación de las técnicas de Recolección de Información.	26

2.1.10. Marcas de Auditoría.....	26
2.1.10.1 Esquema de marcas de Auditoría.....	27
2.1.11. Desarrollo de Hallazgos	27
2.1.12. El Auditor	28
2.1.12.1. Funciones del Auditor	28
2.1.12.2. Características del Auditor	29
2.1.12.3. Capacidades del Auditor	30
2.1.13. Responsabilidad profesional	32
2.1.14. Indicadores de gestión	33
2.1.14.1. Importancia de los indicadores	33
2.1.14.2. Indicadores de la Planificación operativa.....	35
2.1.14.3. Insumos para la medición	36
2.1.15. Análisis FODA.....	38
2.1.16. Control interno coso.....	39
2.1.16.1. Definición y objetivos	40
2.1.16.2. Componentes.....	41
2.2. Marco Conceptual.....	50
2.2.1. Empresa.....	50
2.2.2. Producción	51
2.2.3. Administración	51
2.2.4. Proceso Administrativo	51
2.2.4.1. Ciclo Administrativo.....	52
2.2.4.1.1. El control.....	52
2.2.5. Paradigma del Control Interno	53
2.2.6. Administración	54
2.2.7. Auditor Operativo	54
2.2.8. Auditoría de gestión	54
2.2.9. Auditoría Operativa	54
2.2.10. Auditoría.....	55
2.2.11. Calidad.....	55
2.2.12. Control Interno	55
2.2.13. Control de la producción	55
2.2.14. Diagnóstico	56

2.2.15. Dirección	56
2.2.16. División del trabajo	56
2.2.17. Economía	56
2.2.18. Eficacia	56
2.2.19. Eficiencia.....	57
2.2.20. Evaluación	57
2.2.21. Hallazgo de Auditoría.....	57
2.2.22. Hallazgo	57
2.2.23. Indicadores	57
2.2.24. Organigrama	58
2.2.25. Organización	58
2.2.26. Papeles de Trabajo	58
2.2.27. Planeación	58
2.2.28. Proceso Administrativo	59
2.2.29. Programación de la Auditoría.....	59
2.2.29.1. Sistema de Planificación y Control de la Producción (MPC, ManufacturingPlanning and control Systems)	59
2.2.30. Técnicas de Auditoría	59
2.3. Fundamentación Legal.....	60
2.3.1. Constitución de la República del Ecuador.....	60
2.3.2. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	61
2.3.3. Ley de compañías del Ecuador.....	62
2.3.4. Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)	62
2.3.5. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	63
2.3.6. Normas Internacionales de Auditoría	63
CAPÍTULO III.METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	64
3.1. Materiales y Métodos	65
3.1.1. Materiales	65
3.1.2. Métodos	65
3.1.2.1 Método empírico	66
3.1.2.2 Método Inductivo – Deductivo.....	66

3.1.2.3 Método Analítico	66
3.2. Tipos de Investigación	66
3.2.1. Descriptiva	66
3.2.2. Correlacional.....	67
3.2.3. Explicativa.....	67
3.3. Diseño de la Investigación	67
3.3.1. Creación de la firma auditora.....	68
3.3.2. Observación.....	68
3.3.3. Recolección de Información.....	68
3.3.4. Aplicación de las técnicas de Recolección de Información	68
3.3.4. Fuentes.....	70
3.3.4.1. Primarias.....	70
3.3.4.2. Secundarias	70
3.4. Población y Muestra.....	70
3.4.1. Población	71
3.4.2. Muestra.....	73
CAPÍTULO IV.RESULTADOS Y DISCUSIÓN	72
4.1. Resultados	73
4.1.1. Ejecución del proceso de auditoría operativa	73
4.1.1.1. Fase I – Planificación Preliminar.....	73
4.1.1.2. Fase II – Planificación de la Auditoría	86
4.1.1.3. Fase III – Ejecución de la Auditoría.....	102
4.1.1.4. Fase IV – Comunicación de resultados.....	151
4.2. Discusión	162
CAPÍTULO V.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	163
5.1. Conclusiones	164
5.2. Recomendaciones	165
CAPÍTULO VI.BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA	166

6.1. Bibliografía.....	169
6.2. Linkografía	170
CAPÍTULO VII.ANEXOS	171

ÍNDICE DE CUADROS

1. Criterios del Nivel del Indicador	35
2. Insumos y metodologías requeridos para el establecimiento de indicadores basados en las tres “E´s”	36
3. Matriz de Diagnostico FODA.....	38

4. Materiales	65
5. Población de Hacienda El Recuerdo	71

ÍNDICE DE ANEXOS

1. RUC de la Hacienda “El Recuerdo”	172
2. Certificado GLOBAL G.A.P.	174
3. Licencia Ambiental	175

4. Proceso de producción	177
--------------------------------	-----

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación es una Auditoría Operativa que se realizó a la Hacienda Bananera El Recuerdo, periodo 2013 y se encuentra ubicada en el Km. 12 vía Quevedo Santo Domingo cantón Buena Fe, para el desarrollo de esta investigación se necesitó realizar recorrido a las instalaciones de la Hacienda conociendo los procesos de producción y realizando entrevistas a

Gerente Propietario de la Hacienda al Jefe de producción, encuestas al personal de campo y producción, para realizar el marco teórico de esta investigación se analizaron los objetivos específicos y se realizó la búsqueda en libros, páginas web con la información veraz cumpliendo con las normativas requeridas para la realización de este capítulo. Referente a la metodología de investigación se realizaron métodos como el analítico, inductivo-deductivo, tipos de investigación descriptiva, y utilizando técnicas de observación verbales y documentales, las técnicas aplicada fue el Método de Control Interno Coso, la encuesta y entrevista ya que es un método eficaz para obtener la información por parte de los trabajadores. La aplicación del cuestionario de control Interno se obtuvo un resultado de 79.2 % de 100 %. Entre los hallazgos detectados se encontraron incumplimiento y deficiencia en la evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo. Se realizó los indicadores de eficiencia y la elaboración del informe final y por último se plantean conclusiones y recomendaciones para mejoras de la Hacienda “El Recuerdo”.

ABSTRACT

This research is an Operational Auditing held at Banana Hacienda El Recuerdo, from 2013 and is located at Km. 12 via Santo Domingo Quevedo canton Buena Fe, for the development of this research was needed to make travel facilities Hacienda knowing the production processes and by interviewing Owner Finance Manager to head of production, staff surveys and field production for the theoretical framework of this research analyzed the specific objectives and

the search was conducted in books, websites with accurate information complying with the regulations required for the realization of this chapter. Regarding research methodology and analytical methods, inductive-deductive types of descriptive research was conducted, using techniques of verbal and documentary observation techniques applied was the method Coso Internal Control, survey and interview as it is an effective to obtain the information from workers method. The implementation of internal control questionnaire a score of 79.2% to 100% was obtained. Among the findings detected failure and deficiency in risk assessment, supervision and monitoring were found. Efficiency indicators and the final report was made and finally conclusions and recommendations are made for improvements to the Hacienda "El Recuerdo".

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.Introducción

La auditoría, tradicionalmente se ha orientado hacia aspectos financieros. Sin embargo, ahora responde a una demanda de mayor información útil que no se puede encontrar tan solo en los estados financieros (Chávez y Pilco, 2011, P. s/n), por lo que ha derivado una variedad de clasificaciones en dependencia de la actividad a la que está dirigida el análisis de la información.

La “Auditoría Operacional” se deriva de la Auditoría Financiera, posteriormente se la conoció como “Auditoría Administrativa” y actualmente es reconocida como “Auditoría de Gestión”, la misma que tiene la característica principal de evaluar la eficiencia, efectividad y economía de todo o parte de las operaciones de la entidad

Actualmente, el control de las operaciones empresariales, especialmente en las empresas dedicadas a la actividad agrícola, ha tenido gran acogida por la relevancia que merece y la información que provee. La Auditoría Operativa, es entonces, una herramienta útil y rápida para realizar el análisis de la gestión de procesos y controlar el movimiento de las empresas, permitiendo al empresario conocer la realidad operativa, las fortalezas y amenazas, de tal forma que viabilicen la toma de decisiones adecuadas, uso eficiente de los recursos y la máxima rentabilidad económica.

Las empresas forman unidades económicas primordiales, éstas varían por su tamaño, sector al que se dedican, actividad, etc., entre ellas, aquellas que se dedican a la producción y comercialización de productos agrícolas, ya sea de manera tradicional o tecnificada y son los motores de la economía nacional. Sin embargo, la gran mayoría presenta problemas de administración y, control contable, financiero y operacional, especialmente este último, al que hasta hace muy poco tiempo, se le había brindado muy poca importancia.

Por lo indicado, promover y ejecutar Auditorías operativas en las empresas agrícolas, es una herramienta de relevante importancia ya que visibiliza

situación real y promueve estrategias que permitan aprovechar eficientemente los recursos y aumentar la productividad.

En esta investigación, se desarrollaron los siguientes capítulos, los mismos que contienen:

Capítulo I: Integrado por el marco contextual de la investigación, la problematización, problema, justificación, objetivos: general y específicos y las respectivas hipótesis de investigación.

Capítulo II: Está constituido por el marco teórico, el mismo que constituye la plataforma teórica de toda la tesis.

Capítulo III: Comprende la metodología empleada, en tanto a: los recursos, el tamaño de la muestra, los métodos utilizados y el tipo de investigación.

Capítulo IV: Hace referencia al desarrollo de la investigación, compuesta por dos grandes apartados: los resultados y la discusión.

Capítulo V: Se expone las conclusiones y recomendaciones, como producto del desarrollo del proceso sistemático empleado en la profundización de la investigación.

Capítulo VI: Se refiere la bibliografía y linkografía utilizada en el desarrollo del presente trabajo y, el Capítulo VII, muestra los anexos, como soporte del desarrollo práctico de la auditoría.

Capítulo VII: Anexos se refieren las evidencias de la investigación.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del Problema

La Hacienda “El Recuerdo”, se encuentra localizada en el Km 12 vía Quevedo-Santo Domingo, perteneciente al cantón Buena Fe, el mismo que es considerado como parte fundamental del desarrollo económico de la Provincia de Los Ríos - Ecuador, por poseer características de suelo y clima adecuadas para el desarrollo de los cultivos agrícolas, en la que proveen, condiciones agroclimáticas muy favorables para la actividad agrícola de la empresa objeto de estudio.

Desde sus inicios ha mantenido una estructura organizativa y funcional de acuerdo a los procedimientos legalmente constituidos, sin embargo, hasta el momento no se ha realizado ninguna auditoría que analice la operatividad y eficiencia del proceso de producción.

En un recorrido inicial realizado a la empresa se ha observado que existen problemas en el desarrollo de las actividades operativas, tanto a nivel de proceso como del manejo de la información documental relacionada a la misma, entre otras.

1.2.1.1. Diagnostico (causa, efecto)

Causas

- Incremento permanente de los costos de producción de la Hacienda El Recuerdo.
- Disminución de la eficiencia productiva del área de producción en la Hacienda el Recuerdo.

Efectos

- Pérdida de mercado debido al incremento de los costos en relación a la competencia de las empresas agrícolas.
- Empleo inadecuado de los recursos humanos al cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de la empresa.

1.2.1.2. Pronóstico

- Reducción de los ingresos y de la rentabilidad de la empresa.
- Aumento considerable de los costos de producción de la Hacienda El Recuerdo.

1.2.1.3. Control del pronóstico

- Monitoreo permanente de la evolución de los ingresos y de la rentabilidad de la empresa.
- Control de los costos de producción y uso racional de los recursos humanos, materiales y tecnológicos.

1.2.2. Formulación del problema

¿De qué manera la Auditoría operativa ha incidido en el área de producción y su relación con la eficiencia de la Hacienda El Recuerdo del cantón Buena Fe en el año 2013?

1.2.3. Sistematización del problema

¿Cuáles son los tipos de procedimientos, políticas, normas contables y de auditoría adoptadas en el área de producción de la Hacienda El Recuerdo?

¿De qué manera se pueden evaluar los procesos operativos en el área de producción para un buen desarrollo en sus actividades de la Hacienda el Recuerdo?

¿De qué manera se determina el cumplimiento de políticas, reglamentos etc. en el departamento de producción para medir la eficiencia productiva en la Hacienda El Recuerdo?

¿Qué controles se deben realizar para elaborar un informe de los hallazgos encontrados.

1.3. Justificación

Las empresas agropecuarias, tradicionalmente se han preocupado por el control de los resultados financieros como una herramienta para identificar la productividad de sus negocios, sin embargo, el sistema globalizado instaurado en los últimos años, ha visibilizado la necesidad de analizar otros factores que inciden directamente en la rentabilidad y competitividad empresarial.

Es así que, la Auditoría Operativa, pretende, mediante un análisis detallado y pormenorizado al área de producción, encontrar fallas y desviaciones en el entramado organizacional, tales como: duplicidad de funciones, procedimientos innecesarios, autorizaciones de documentos excesivas o escasas que den pie a malos manejos, falta de control y supervisión o supervisión excesiva, concentración excesiva de autoridad o delegación excesiva de autoridad, así como inversión innecesaria en equipos, etc.

En el caso específico de la hacienda “El Recuerdo”, el presente trabajo se justifica, como un requerimiento fundamental, ya que a la presente fecha no se ha realizado una Auditoría Operativa que determine la situación real y eficiencia de los procesos operativos ejecutados y se desconoce si éstos, han sido manejados adecuadamente. Pretende plantear una propuesta de “Auditoría Operativa” con políticas y procedimientos administrativos que permitan medir a

corto plazo, de manera rápida y eficiente su productividad y promover estrategias de fortalecimiento que incremente la productividad, rentabilidad y posicionamiento de la empresa en el mercado.

Es factible, ya que el propietario y los directivos de la Hacienda han brindado su aceptación a la realización de esta investigación y acceso a la información documental existente, lo que viabiliza su ejecución.

1.4.Objetivos

1.4.1. General

Realizar una Auditoría Operativa al área de producción y su relación con la eficiencia de la Hacienda “El Recuerdo” del cantón Buena Fe, en el año 2013.

1.4.2. Específicos

- Identificar las políticas y procedimientos operativos al área de producción de la Hacienda El Recuerdo.
- Evaluar el control del proceso operativo en el área de producción para el buen desarrollo de sus actividades.
- Determinar el nivel de eficiencia productiva para lograr el cumplimiento del departamento de producción.
- Emitir un informe de los hallazgos encontrados en la Hacienda “El Recuerdo”.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

La Auditoría Operativa al área de producción permite conocer la incidencia en la eficiencia de la Hacienda “El Recuerdo” del cantón Buena Fe durante el periodo 2013.

1.5.2. Hipótesis Específicas

- Las políticas y procedimientos operativos permite lograr el cumplimiento en el departamento de producción.
- La evaluación del control de los procesos operativos muestra un buen desarrollo en las actividades.
- Al determinar la eficiencia productiva se mide el cumplimiento del departamento de producción.
- La ejecución de la Auditoría operativa muestra los hallazgos encontrados.

1.6 Variables

1.6.1 Variables independientes

Auditoría Operativa
Área de producción

1.6.2 Variables dependientes

Relación con la eficiencia
“Hacienda El Recuerdo”

CAPÍTULO II.
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.Fundamentación Teórica

2.1.1.Auditoría

La auditoría sirve para detectar y prevenir fraudes, se considera como una actividad importante, el cual se practica en cualquier empresa, para mejorar los procesos de control interno, financieros y operativos que conlleven a la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos públicos o privados, donde su objetivo principal es informar a los diferentes niveles de responsabilidad sobre las observaciones detectadas en el proceso de auditoría, así como descubrir posibles fraudes en el manejo de los fondos(Castro Vallejo & Castro Barreera, 2010).

La acepción o significado del término auditoría ha tenido notables cambios con el pasar del tiempo, para terminar siendo una de las palabras de acepción más compleja de la moderna economía y administración(Pelcastre Robledo, 2012), según se refiere:

La auditoría es un examen de las demostraciones y de los registros administrativos, el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos(Whittington, 2000).

La Auditoría se refiere a un examen que se realiza a la entidad, encontrando muchas de las veces problemas, el cual se encarga de dar solución a ellos, buscando alternativas para que la entidad surja (Vega Flor, 2009).

Se define “como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”(Fernández, 2000).

Es el examen objetivo, sistemático, profesional y posterior de las operaciones financieras, administrativas y de gestión, practicadas con la finalidad de verificarlas y evaluarlas, para poder efectuar observaciones y recomendaciones pertinentes (García Veloz, 2012).

Por otra parte la Auditoría es una herramienta de control y supervisión muy importante que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la empresa y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización(López López, 2011).

Los auditores, casi religiosamente, debe conocer con profundidad y exhaustivamente las operaciones de la empresa, por medio del estudio y evaluación de los flujogramas(González, 2002)citado en(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.2. Evolución de la Auditoría

Los primeros registros contables de la auditoría datan desde el antiguo Egipto. La unión de los dos imperios, el bajo y el del Alto Nilo, produjo división política y económica, cuyo esquema de recaudación del tributo para el Faraón estaba confiado a funcionarios locales que entregaban diariamente cuenta y razón al gran VISIR, única persona autorizada para realizar una revisión antes de informar al Faraón sobre las finanzas del reino(Castro Vallejo & Castro Barrera, 2010).

En Gran Bretaña antes del siglo XVII, las auditorías estaban encaminadas primordialmente a examinar los fondos confiados a los financieros públicos o privados. Esas auditorías no tenían por objeto probar la calidad de las cuentas, salvo en la medida en que las inexactitudes pudieran indicar la existencia del fraude(www.google.com).

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862, el reconocimiento general tuvo

lugar durante el periodo de mandato de ley, en donde un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude (Castro Vallejo & Castro Barrera, 2010).

La revolución industrial, fomento el crecimiento y desarrollo de las operaciones de las actividades comerciales, requiriendo la contratación de personal para controlar la información y recursos y, posteriormente (1930) se generó la necesidad de revisar el efecto de susacciones, concebida actualmente como Auditoría. En 1934, se creó en Estados Unidos la SEC (Securities and Exchange Commission) conocida como la Comisión para la Vigilancia del Intercambio de Valores, la cual impulsó la vigilancia en los controles contables del medio bursátil (Pelcastre Robledo, 2012).

Hoy en día las auditorías internas y externas se complementan con la administración para cerrar un círculo de servicios completos, en beneficio del sano desarrollo en las empresas (González, 2002) citado en (Pelcastre Robledo, 2012) .

2.1.2.1. Etapas evolutivas de la Auditoría

De acuerdo con (Mancillas, 2001) citado en (Pelcastre Robledo, 2012) de un análisis histórico podemos ver cómo la auditoría, ya desde un punto de vista técnico formal, ha pasado por diferentes etapas. Surgiendo cada una de ellas de una necesidad específica, que se presenta en un momento determinado del desarrollo de las actividades económicas. A continuación se mencionan las cinco etapas:

- Necesidad de la revisión contable
- Necesidad de revisar el control interno
- Necesidad del análisis de las operaciones
- necesidad de la investigación administrativa
- necesidad de la evaluación integral

2.1.3. Importancia de la Auditoría

La importancia de la auditoría permite obtener y evaluar evidencias sobre las afirmaciones relativas a las actividades y procesos de carácter económico, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre las afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a los usuarios interesados, para la toma de decisiones (Castro Vallejo & Castro Barrera, 2010).

El Planeamiento de la Auditoría garantiza el diseño de una estrategia adaptada las condiciones de cada empresa tomando como base la información recopilada en la etapa de exploración preliminar. Este proceso organiza todo el trabajo de Auditoría, quienes están implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma (García Veloz, 2012).

2.1.4. Finalidad de la Auditoría

La auditoría como técnica de control tiene dos finalidades(Castro Vallejo & Castro Barrera, 2010):

1. Seleccionar información suficiente para poder evaluar las actividades y operatividad de los sistemas de control interno, operativos, administrativos y contables, con la finalidad en descubrir y prevenir errores e irregularidades que conlleven al fraude. Además evaluar el cumplimiento de los distintos procedimientos legales, operativos y de control, dando a conocer a través del informe los procesos utilizados y resultados obtenidos mediante la auditoría realizada(Castro Vallejo & Castro Barrera, 2010)

2. Es la información transparente en la gestión empresarial, mediante la combinación de diferentes disciplinas administrativas, financieras y profesional técnico-contable.

2.1.5. Proceso de la Auditoría

Auditoría es el proceso estructurado que:

- a) conlleva la aplicación de habilidades analíticas, juicio profesional y escepticismo profesional
- b) usualmente es realizada por un equipo de profesionales, dirigido con habilidades directivas;
- c) usa formas apropiadas de tecnología y se adhiere a una metodología;
- d) cumple con todos los estándares técnicos relevantes tales como los Estándares Internacionales de Auditoría (ISAs), los Estándares Internacionales de Control de Calidad (ISQCs), los Estándares Internacionales de Información Financiera (IFRS), los Estándares Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS), y cualesquiera equivalentes internacionales, nacionales o locales; y
- e) cumple con los estándares requeridos de ética profesional (López López, 2011).

El auditor evidenciará la correspondencia con la Visión y Objetivos del Estado, con sus políticas establecidas para el sector y el nivel de aceptación y compromiso de la organización para lograrlos (García Veloz, 2012).

2.1.6. Clasificación de la Auditoría

(Badillo, 2009) citado en (Chávez Cárdenas & Pilco Amanta, 2011) menciona que la Auditoría se clasifica de acuerdo a la Filiación o Independencia del Auditor, de acuerdo con los Objetivos Fundamentales que se persiga y/o según su alcance y, de acuerdo con el Sector o Campo de Aplicación, según se indica a continuación:

2.1.6.1. Auditoría Externa o Auditoría Independiente

Esta Auditoría consiste en un examen o verificación en conformidad y cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el sistema de control interno contable de las transacciones, cuentas, informaciones o estados financieros de un periodo determinado. También permite evaluar y examinar la planificación, organización, dirección y control interno administrativo, la economía y eficiencia el cual se han empleado los recursos materiales, humanos y financieros, así como, los resultados en las operaciones previstas con el fin de determinar si se han alcanzado las metas (Badillo, 2009).

El trabajo del auditor externo comprende una competencia profesional singular, caracterizada por una serie de cualidades tales como, independencia, educación y conocimientos especializados, dedicación al servicio que presta. Una de las funciones más comunes de la auditoría externa es brindar una opinión sobre las manifestaciones de la administración incluidas en la información contable emitida por el ente (Slosse).

2.1.6.2. Auditoría Interna

Su función es independiente al momento de evaluar, establecida dentro de una empresa, para así examinar y evaluar las actividades como un servicio, esta es un control cuyas funciones consisten en revisar y evaluar la adecuación y eficiencia de los procedimientos y controles de la organización (Santillana González, 2002).

Detalla también como el control que se desarrolla como una herramienta de la misma administración y fundamenta en una valoración independiente de sus actividades; que comprende el examen de los sistemas de control interno, de las operaciones contables y financieras y, de la aplicación de las disposiciones administrativas y legales que corresponda; con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los

recursos; prevenir el uso indebido de éstos y colaborar al fortalecimiento de la disciplina en general(Badillo, 2009).

a. De acuerdo con los objetivos fundamentales que se persiga y/o su alcance

2.1.6.3. Auditoría Financiera

Es un examen y evaluación de documentos, operaciones, registros y estados financieros de la empresa para establecer si reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico-financiera y el control interno(Badillo, 2009).

Su objetivo fundamental es la revisión o examen (evidencia, soporte dejada técnicamente en los Papeles de Trabajo), de los Estados Financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con el fin de establecer su razonabilidad, procurando conocer los resultados del examen, mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee(Estupiñan Gaitán, 2004).

2.1.6.4. Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa consiste en evaluar y examinar métodos, sistemas y procedimientos que se ejecutan en todas las fases del proceso administrativo y esta a su vez verifican que se den cumplimiento a todas las políticas, planes, programas, leyes y reglamentos que puedan tener un impacto significativo a la operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando como deben ser(Badillo, 2009).

2.1.6.5. Auditoría Operacional

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, para llevar a cabo una evaluación independiente sobre el desempeño de una empresa, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos humanos y materiales para facilitar la toma de decisiones (Badillo, 2009).

La auditoría Operativa es una evaluación y revisión parcial o general de las operaciones y procedimientos seguidos en una organización, con el propósito principal de auxiliar a la gerencia a eliminar las deficiencias por medio de la recomendación de medidas correctivas. Comprende además de la financiera, el examen y evaluación de la planeación, empresa, dirección y control interno administrativo, de la eficiencia, eficacia y economía con que se han empleado los recursos humanos, materiales y financieros, y de los resultados de las operaciones programadas para saber si se han logrado o no los objetivos propuestos (García Veloz, 2012).

2.1.5.6.1. Objetivos de la Auditoría operativa

La auditoría operativa precisa determinar la eficiencia, en el logro de los objetivos pre-establecidos en la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos.

- La eficiencia busca medir como los ejecutivos manejan los recursos que disponen.
- Medir eficiencia es más complejo que medir eficacia, ya que no existe un padrón de comparación. El auditor debe apoyarse en la teoría sobre la administración de los recursos humanos y financieros para saber si están o no bien, además debe tener criterio experiencia para poder comparar la teoría con la realidad.
- Economía: saber si los recursos se obtienen con los menores costos posibles. Por lo tanto el auditor debe conocer los precios del medio y la

tecnología que existe y además de otros valores políticos, sociales, culturales, etc.

- Evaluar (diagnostico): conocer las verdaderas causas de los problemas.
- Estimar (pronostico): la situación administrativa futura (García Veloz, 2012).

2.1.5.6.2 Características de la Auditoría Operativa

Su objetivo primordial es emitir recomendaciones de acuerdo al diagnóstico determinado en la revisión de las operaciones(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.5.6.3 Normas de trabajo de la Auditoría Operativa

No existen normas específicas para desarrollar la auditoría operativa, pero las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoría son aplicables, especialmente las que norman la planeación, supervisión, evaluación del control interno, ejecución, evidencia y uso del trabajo de otros(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.6.5.4. Definición del problema

Es fundamentalmente el propósito principal, definir los problemas que no permiten desarrollar la eficiencia operativa de la empresa, así también, detectar riesgos por falta de controles o incumplimiento de procedimientos (Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.6.5.5 Control interno

Para realizar la auditoría operativa, es importante el control interno, ya que este factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada, muy importante y obligatoria para los planes, objetivos, políticas generales, así como manuales, comprobación interna, informes, capacitación y participación del personal. Se puede decir que cuando la organización opera de conformidad con los objetivos y planes, con

economías en la utilización de los recursos, es decir con eficacia y eficiencia, se dice que existe un adecuado sistema de control Interno(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.6.6. Auditoría de Gestión

Su objeto es examinar y evaluar la eficacia de los resultados de la gestión (planificación, organización, dirección y control) de una empresa en relación a los recursos: humanos, financieros y técnicos utilizados para alcanzar las metas previstas(Badillo, 2009).

Es conocida también como Auditoría Integral, esta realiza un examen de planificación, programas, proyectos y operaciones de una organización o institución pública, con la finalidad de medir informar sobre el logro de los objetivos planteados, la utilización de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso. Por otra parte los conceptos de las 3 E: Eficacia, Eficiencia y Economía están firmemente asociados a esta clase de auditoría(www.google.com).

2.1.6.7. Auditoría Especial

Se la define como la verificación de temas específicos, de las operaciones financieras o administrativas, en determinadas circunstancias especiales y responden a una necesidad específica(Badillo, 2009).

Esta se desenvuelve en un área determinada de la entidad, como en el área financiera o administrativa, con el fin de verificar la información suministrada o evaluar el desempeño. Ejemplo: Auditoría de caja chica y otros, Auditoría de Inversiones, Auditoría de Activos Fijos, examen a cheques emitidos durante una semana(www.google.com).

2.1.6.8. Auditoría de Revisión Selectiva

Es la evaluación de control interno con examen selectivo de transacciones u operaciones, en la que el auditor mantiene evidencia suficiente y pertinente sobre la confiabilidad de las mismas, a su discreción, podrá limitar el examen a una parte de ellas(Badillo, 2009).

b. De acuerdo con el Sector o Campo de Aplicación

2.1.6.9. Auditoría privada

Es el examen profesional ejecutado por firmas privadas de auditoría financiera u operacional, mediante la cual se emite un informe con las debidas conclusiones y recomendaciones que permitan a la entidad examinada mejorar(Badillo, 2009).

2.1.6.10. Auditoría Gubernamental

Se trata de un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, o a la vez, que se practica en los posterior a la ejecución, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar el correspondiente informe que debe contener conclusiones y recomendaciones y, en el caso de examen de los estados financieros, el respectivo dictamen profesional(Badillo, 2009).

También comprende como un examen de operaciones, independientemente de la naturaleza, de las instituciones públicas, con el objeto de dar una opinión si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, y los objetivos y metas efectivamente se han alcanzados, si los recursos han sido administrados de manera eficiente y si se han cumplido con las disposiciones legales aplicables (Castro Vallejo & Castro Barrera, 2010).

2.1.7. Normativa de la Auditoría

Las normas de auditoría son requisitos primordiales el cual debe cumplir el auditor en el desempeño de su actuación profesional para expresar una opinión técnica responsable, las cuales, según (Aguirre & Escalamilla, 2001) citado en (Pelcastre Robledo, 2012)son:

a. Normas técnicas de carácter general: Determinan las condiciones que deben reunir los auditores de cuentas, regulando las siguientes cuestiones:

- Regulación de los criterios que deben seguir los auditores en el desarrollo de su actividad, a fin de garantizar su independencia, integridad y objetividad.
- Secreto profesional.
- Remuneraciones.
- Formación y experiencia mínima.
- Sistemas de control que debe establecer todo auditor a fin de garantizar el cumplimiento de las normas de auditoría en el desarrollo de su actividad profesional(Pelcastre Robledo, 2012).

b. Normas técnicas sobre la ejecución del trabajo: Reglamentan el conjunto de técnicas de investigación e inspección aplicables a partidas, transacciones o hechos relativos a documentos contables sujetos a examen, mediante los cuales el auditor fundamenta su opinión responsable e independiente, haciendo referencia a:

- Trabajos necesarios para conocer los sistemas de control interno de la sociedad auditada, cuya evaluación servirá de base para determinar la
- amplitud de las pruebas de auditoría a desarrollar.
- Planificación y programación de los trabajos.
- Ejecución de los trabajos, incluyendo los métodos y pruebas adecuados para obtener evidencia.

- Contenido, custodia y otros principios relativos a la documentación justificativa del trabajo realizado.
- Revisión por el auditor de sus propios trabajos(Pelcastre Robledo, 2012).

c. Normas técnicas sobre preparación de informes

Regulan los principios relativos a la elaboración y presentación del informe de auditoría, estableciendo la extensión y el contenido de los diferentes tipos de informes, así como los criterios que fundamenten el modelo de informe a utilizar en cada caso(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.8. Métodos, Metodología y Procedimiento de la Auditoría

Los procedimientos de auditoría son técnicas o actuaciones de revisión e inspección aplicables a partidas, transacciones o hechos relativos a los estados financieros sujetos a examen. A través de estos procedimientos el auditor obtiene la evidencia suficiente para fundamentar su opinión de auditoría(Aguirre & Escalamilla, 2001) citado en (Pelcastre Robledo, 2012).

La auditoría es un proceso sistemático que establece una secuencia lógica y ordenada.

Los métodos, metodologías y procedimientos indispensables (López López, 2011) para su ejecución, se señalan a continuación:

2.8.1.1. Métodos, metodología y procedimientos de auditoría

- Métodos de Auditoría: confianza privada, Fe Pública, Interés Público.
- Metodología de Auditoría: revisión, atestación (Auditoría independiente, Acuerdos y Compilaciones), Aseguramiento.
- Procedimiento de Auditoría: Comprobación: Verificación y examen al 100%. Análisis: Pruebas, muestreo estadístico y no estadístico, Administración de riesgos: de negocios y estratégicos.

2.1.8.2. Metodología de la Auditoría Operativa

El trabajo del auditor en una auditoría operativa es similar al de una auditoría de estados financieros, pero existen algunas diferencias significativas y los pasos que se deberán seguir para llevar a cabo una auditoría operativa pueden enunciarse en los términos siguientes: Definición del propósito, familiarización, Estudio preliminar, Desarrollo de un programa, Trabajo de campo, Informar acerca de los hallazgos y seguimiento(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.8.3. Definición del propósito

El profundo y amplio enunciado de una auditoría operativa incluye por lo regular, la intención de valorar el desempeño de una empresa, una función o un conjunto de actividades en lo particular, el mismo que tiene que expandirse para especificar de manera precisa el alcance de la auditoría y la naturaleza del informe. Los auditores tienen que determinar qué políticas y procedimientos en lo específico van a evaluarse y cómo se relacionan con los objetivos específicos de la organización(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.8.4. Familiarización

Se puede concluir en esta etapa que, los auditores intentan familiarizarse con el mayor grado de detalle posible con la función que se está desempeñando, en particular desde el punto de vista de la responsabilidad y el control administrativo. El nivel de conocimiento que logre obtener el auditor respecto a la organización, se documenta con cuestionarios, diagramas de flujo, y narraciones por escrito(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.8.5. Estudios preliminares

Las conclusiones preliminares de los auditores acerca de los aspectos críticos de las operaciones y áreas problemáticas potenciales se resumen como el

estudio preliminar de los auditores. Este estudio sirve de guía para el desarrollo del programa de auditoría(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.8.6. Desarrollo del programa

El programa de la auditoría operativa se hace a la medida del compromiso particular. Contiene todas las pruebas y los análisis que los auditores consideran son necesarios para evaluar las operaciones de la organización. Con base en la naturaleza y el grado de dificultad del trabajo de auditoría, se asignará el personal indicado al compromiso y se programará el trabajo(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.8.7. Trabajo de campo

Implica ejecutar el programa de auditoría operativa. Los auditores podrán recurrir a indagaciones o a la observación directa y, seleccionarán de los registros muestras representativas de las transacciones para su análisis con el fin de determinar si los procedimientos utilizados son correctos para descubrir la naturaleza y medida de los problemas encontrados.

El desempeño real se compara con información del presupuesto, metas de productividad o el desempeño de unidades similares. Este análisis ofrece una base para las recomendaciones que formulan los auditores con relación al mejoramiento de la eficacia, la eficiencia y la economía(Pelcastre Robledo, 2012).

Conforme se termina cada etapa del trabajo de campo, los auditores resumen los resultados y evalúan el material que recabaron. Las deficiencias que parecen ser significativas se analizan con el supervisor implicado. Con frecuencia, es posible emprender acciones correctivas en este momento, aunque el propósito de este análisis en el lugar de los acontecimientos es asegurarse de que se han obtenido todos los hechos relevantes(Pelcastre Robledo, 2012).

A lo largo del trabajo de campo, los auditores documentarán la planeación, las evidencias recabadas, el análisis, la interpretación y los hallazgos en sus documentos de trabajo. Los documentos de trabajo de auditoría deben sustentarse por sí solos y respaldar el informe de los auditores (Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.8.8. Formulación de informes acerca de hallazgos

Al momento de la conclusión final del trabajo de auditoría, los auditores deben resumir sus hallazgos relacionados con los propósitos fundamentales de la auditoría, para ello, según (Pelcastre Robledo, 2012) se debe considerar que:

- a. El informe incluirá mejoramientos sugeridos en las políticas y procedimientos operacionales de la unidad y una lista de las situaciones en las que el cumplimiento con las políticas y procedimientos existentes no es el adecuado.
- b. Coordinar y dirigir una reunión final con el objeto de revisar los hallazgos junto con todas las personas involucradas en las operaciones auditadas. La reunión mencionada asegura que los auditores tienen un panorama exacto y completo de la situación; en caso de que surja alguna duda respecto a los hechos se hará una investigación más profunda hasta que se resuelva cualquier duda que pudiese surgir. Si prevalece cualquier discrepancia sería acerca de la interpretación de los hechos, la medida más adecuada por lo regular es aclarar ambas interpretaciones en el informe. La reunión ofrece asimismo, una oportunidad para que la administración afectada considere y emprenda una acción sobre el problema que se reveló.

2.1.8.9. Seguimiento

La etapa final en el trabajo de una auditoría operativa es la acción de seguimiento a fin de asegurar que cualquier deficiencia que se hayan revelado en el informe de auditoría se maneje de manera satisfactoria. Esta

responsabilidad de seguimiento puede asignársele a una organización de línea o a un equipo, pero a menudo se considera que es responsabilidad del equipo de auditoría. En algunas circunstancias, los auditores encuentran deseable hacer un nuevo análisis breve después de un lapso razonable con objeto de asegurar que se hayan instrumentado todas recomendaciones significativas(Pelcastre Robledo, 2012).

2.1.9. Técnicas de Auditoría

Nos centraremos básicamente en tres aspectos primordiales tales como: Técnicas de Recolección de Información, que nos permitirán adquirir una Visión Sistémica y una Visión Estratégica de la empresa a auditar(García Veloz, 2012).

Las técnicas de recolección de información son:

- Visión estratégica
- Visión Sistémica

Así, las técnicas utilizadas en la auditoría para la recolección de información se pueden clasificar en técnicas verbales, oculares, documentales, físicas y escritas(García Veloz, 2012).

2.1.9.1. Aplicación de las técnicas de Recolección de Información.

La aplicación de las técnicas de recolección de información conduce al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores. Requiere del análisis de pruebas selectivas, muestreo estadístico, entrevistas y encuestas, determinación de síntomas, intuición del auditor, sospecha y herramientas informáticas(www.google.com).

2.1.10. Marcas de Auditoría

Para las marcas de auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices.

Las marcas debe ser sencillas, claras y fáciles de distinguir un de otra. El primer papel de trabajo del archivo de la Auditoría debe ser la cedula de las marcas de auditoría(MALDONADO, 2009).

2.1.10.1 Esquema de marcas de Auditoría

¥Confrontado con libros

§Cotejado con documentos

MCorrección realizada

¢Comparado en auxiliar

¶Sumado verticalmente

©Confrontado correcto

^Sumas verificadas

«Pendiente de registro

∅No reúne requisitos

SSolicitud de confirmación enviada

SISolicitud de confirmación recibida inconforme

SIASolicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada

SCSolicitud de confirmación recibida conforme

A-ZNota explicativa

H1-nHallazgo de Auditoría

C/I1-nHallazgo de control interno (MALDONADO, Auditoría de Gestión, 2009)

2.1.11. Desarrollo de Hallazgos

El propósito más importante de auditoría, es el desarrollo de oportunidades de mejoramiento en las principales actividades que ejecutan en una empresa u organización. Hallazgo es la base para una o más conclusiones, recomendaciones y disposiciones. Si los hallazgos y conclusiones no están claramente separados, podría ser imposible entender cuando el informe se refiere a las respuestas dadas por los entrevistados o a los puntos de vista del auditor(García Veloz, 2012).

Entre sus atributos se pueden mencionar la evidencia suficiente, convincente, competente y pertinente que genera un análisis de la condición (lo que es), criterio (lo que debe ser), causa (≠/= entre lo que es y lo que debe ser) y el efecto (porque sucedió)(García Veloz, 2012)

2.1.12. El Auditor

Es un profesional, a cual se dedica a realizar trabajos de auditoríahabitualmente con libre ejercicio de una ocupación técnica (www.google.com).

2.1.12.1. Funciones del Auditor

La función del auditor es tener una afinidad a su trabajo, para esto cuenta con un una serie de funciones destinadas a estudiar, analizar y establecer la estructura y funcionamiento general de una empresa(Serrano Valenzuela, 2011).

Entre las principales funciones del auditor están:

- Estudiar las normativas, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas de trabajo.
- Desarrollar el programa de trabajo de una Auditoría.
- Establecer los objetivos, alcance y metodología para instrumentar una Auditoría.
- Obtener la información necesaria para evaluar los procesos, funciones y sistemas utilizados.
- Revisar estadísticas sobre volúmenes y cargas de trabajo.
- Determinar sobre los métodos de operación y los sistemas de información.
- Detectar hallazgos y evidencias e incorporarlos a los papeles de trabajo.
- Respetar las normas de actuación dictadas por los grupos de filiación, corporativos, sectoriales e instancias normativas y, en su caso, globalizadoras.

- Proponer los sistemas administrativos y/o las modificaciones que permitan elevar la efectividad de la organización.
- Analizar la estructura y funcionamiento de la organización en todos sus ámbitos y niveles.
- Revisar el flujo de datos y formas.
- Considerar las variables ambientales y económicas que inciden en el funcionamiento de la organización.
- Analizar la distribución del espacio y el empleo de equipos de oficina.
- Evaluar los registros contables e información financiera.
- Mantener el nivel de actuación a través de una interacción y revisión continua de avances.
- Proponer los elementos de tecnología de punta requeridos para impulsar el cambio organizacional.
- Diseñar y preparar los reportes de avance e informes de una Auditoría(Serrano Valenzuela, 2011).

2.1.12.2. Características del Auditor

Según (Pelcastre Robledo, 2012), el auditor, debe poseer las siguientes características:

- Actitud positiva.
- Estabilidad emocional.
- Objetividad.
- Sentido institucional.
- Capacidad de escuchar.
- Creatividad.
- Respeto a las ideas de los demás.
- Mente analítica.
- Conciencia de los valores propios y de su entorno.
- Capacidad de negociación.
- Imaginación.

2.1.12.3. Capacidades del Auditor

Las capacidades que debe poseer las personas que cumplen funciones de Auditor(Serrano Valenzuela, 2011), según se detalla a continuación:

Académica

- Estudios de nivel técnico, licenciatura o postgrado en administración, informática, comunicación, ciencias políticas, administración pública, relaciones industriales, ingeniería industrial, sicología, pedagogía, ingeniería en sistemas, contabilidad, derecho, relaciones internacionales y diseño gráfico(Serrano Valenzuela, 2011).
- Otras especialidades como actuaría, matemáticas, ingeniería y arquitectura, pueden contemplarse siempre y cuando hayan recibido una capacitación que les permita intervenir en el estudio(Serrano Valenzuela, 2011).

Complementaria

- Instrucción en la materia, obtenida a lo largo de la vida profesional por medio de diplomados, seminarios, foros y cursos, entre otros(Serrano Valenzuela, 2011).

Empírica

- Conocimiento resultante de la implementación de auditorías en diferentes instituciones sin contar con un grado académico.
- Adicionalmente, deberá saber operar equipos de cómputo y de oficina, y dominar él o los idiomas que sean parte de la dinámica de trabajo de la organización bajo examen. También tendrán que tener en cuenta y comprender el comportamiento organizacional cifrado en su cultura.

- Una actualización continua de los conocimientos permitirá al auditor adquirir la madurez de juicio necesaria para el ejercicio de su función en forma prudente y justa(Serrano Valenzuela, 2011).

Habilidades y destrezas

- La formación profesional, teórica y/o práctica, el equipo auditor demanda de otro tipo de cualidades que son precisas para el trabajo, referidas a recursos personales producto de su desenvolvimiento y dones personales a su carácter(Serrano Valenzuela, 2011).

Experiencia

- Uno de los elementos fundamentales que se tiene que considerar en las características del equipo, es lo que respecta a la experiencia personal de sus integrantes, ya que de ello depende en gran medida el dato y diligencia profesionales que se emplean para determinar la profundidad de las observaciones(Serrano Valenzuela, 2011).
- Por la naturaleza de la función a desempeñar existen varios campos que se tienen que dominar:
 - Conocimiento de las áreas sustantivas de la organización.
 - Conocimiento de las áreas adjetivas de la organización.
 - Conocimiento de esfuerzos anteriores
 - Conocimiento de casos prácticos.
 - Conocimiento derivado de la implementación de estudios organizacionales de otra naturaleza.
 - Conocimiento personal basado en elementos diversos(Serrano Valenzuela, 2011).

2.1.13. Responsabilidad profesional

El equipo auditor debe realizar su trabajo usando su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategia y técnicas que habrá de aplicar en una auditoría, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes(Serrano Valenzuela, 2011).

Para éste efecto, debe de poner especial cuidado en:

- Salvaguardar su independencia mental.
- Hacer su trabajo sobre conocimientos y capacidad profesional adquiridos.
- Cumplir con las normas o criterios que se le indiquen.
- Debe capacitarse constantemente.
- También es importante que se mantenga libre de impedimentos que resten credibilidad a sus juicios, porque debe preservar su Yo e imparcialidad al participar en una auditoría.
- Cabe señalar, que los impedimentos a los que normalmente se puede enfrentar son: personales y externos.

Los primeros, corresponden a circunstancias que recaen específicamente en el auditor y que por su naturaleza pueden afectar su desempeño, destacando las siguientes:

- Relaciones personales, profesionales, financieros u oficiales con la organización que se va a auditar
- Interés económico personal en la auditoría
- Responsabilidad en condiciones de funcionamiento incorrectas
- Relación con instituciones que interactúan con la empresa
- Ventajas previas obtenidas en forma ilícita o antiética

Los segundos están relacionados con factores que limitan al auditor a llevar a cabo su función de manera puntual y objetiva como son:

- Injerencia externa en la selección o aplicación de técnicas o metodologías para la ejecución de la auditoría.
- Interferencia con los órganos internos de control
- Recursos limitados para desvirtuar el alcance de la auditoría
- Presión injustificada para propiciar errores inducidos estos casos, tiene el deber de informar a la organización para que se tomen las providencias necesarias.

2.1.14. Indicadores de gestión

El uso de los indicadores es más común en las empresas. Ayuda a medir el éxito o fracaso de los objetivos esperados, con el fin de aprobar la satisfacción de acuerdo con los estándares planteados.

Son parámetros que permiten analizar la información cualitativa o cuantitativa de forma objetiva y, evaluarla gestión es competitiva y se han manejado acertadamente los rangos de riesgo, niveles de tolerancia y de control que conlleven al uso eficiente, eficaz y económico de los recursos que determinan los niveles de productividad y calidad.

Los indicadores pueden utilizarse indistintamente para medir desde un proceso hasta una actividad.

Así mismo, para actividades macroeconómicas hasta sectores o procesos productivos(García Veloz, 2012).

2.1.14.1. Importancia de los indicadores

Los indicadores son de gran importancia porque su uso es de mucha ayuda para el auditor, ya que le permite:

- Obtener información rápida en el desempeño o evolución de actividades propuestas.

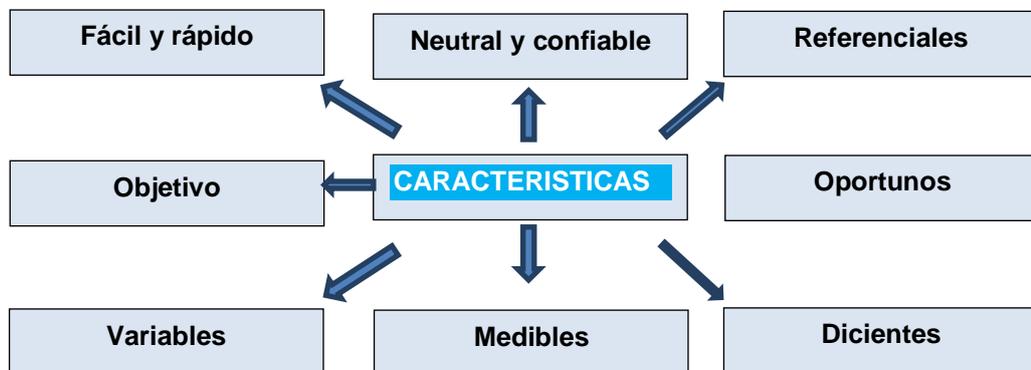
- Examinar el comportamiento de una variable de acuerdo a los estándares deseados.
- Cumplir estimaciones, basándose en información histórica y en la evolución del indicador(García Veloz, 2012).

Es fácil de visualizar. Sea en su presentación numérica o gráfica, se puede observar a simple vista el comportamiento de lo medido.

Tomar decisiones con información veraz y oportuna.

Para comprender los indicadores manejados por una entidad, debemos considerar algunas de sus características generales y algunas cualidades inherentes (García Veloz, 2012). Veamos algunas de ellas:

Características generales de los indicadores



Fácil y Rápido: Debe ser realizable y rápida su generación de información insumo, agrupación y medición.

Neutral y Confiable: Deben tener información veraz, objetiva y no sesgada, que permita actuar en forma asertiva.

Referenciales: Pueden ser comprobados consigo mismos, en el tiempo y con estándares internos y externos.

Oportunos: Deben componer información que permita actuar en forma proactiva e inmediata.

Dicientes: Muestran señales de alarma de la gestión de la entidad, en aspectos relevantes de la gestión.

Medibles: Medir para así dar un valor fijo de orden cualitativo o cuantitativo.

Variables: Los indicadores no son fijos, varían y se ajustan, según los cambios que ocurran en los planes estratégicos o normativos de la empresa(García Veloz, 2012).

2.1.14.2. Indicadores de la Planificación operativa.

La planificación operativa requiere el establecimiento de criterios del nivel del indicador, según se detalla (García Veloz, 2012)en la tabla siguiente:

Cuadro 1. Criterios del Nivel del Indicador

INSUMOS PARA ANÁLISIS	TIPO DE PLANEACIÓN	REVISIÓN A REALIZAR	FRECUENCIA DE MEDIDA	VERIFICACIÓN DEL AUDITOR
Tablero de Indicadores de desempeño	Planificación Operativa	Desempeño de equipos de trabajo y trabajadores. Corto plazo (meses, semanas, días)	Corto plazo (meses, semanas, días)	Apoyo al desempeño de los trabajadores, a las metasde las áreas funcionales y estratégicas. Planes de desempeño.

Fuente: García (2012, p. 115)

La administración de un sistema de indicadores, proporciona a la administración información suficiente y relevante sobre los resultados obtenidos y así mismo, permite realizar proyecciones que facilitan la toma de decisiones(García Veloz, 2012).

2.1.14.3. Insumos para la medición

Existen algunos insumos y metodologías necesarios para el establecimiento de indicadores, que permitan obtener la información necesaria y pertinente para la realización de la auditoría, entre las que se pueden enunciar.

Cuadro 2. Insumos y metodologías requeridos para el establecimiento de indicadores basados en las tres “E’s”

MEDICIÓN	INSUMOS (información)	METODOLOGÍA
EFICIENCIA	<ul style="list-style-type: none"> • Los costos incurridos frente a los recursos utilizados. • Manejo de recursos: humanos, presupuestarios, tiempo, materiales, tecnológicos, capacidad instalada, costos. • Productos: bienes o servicios obtenidos o prestados • Balance General (actual y anterior como mínimo). • Estado de Resultado (actual y anterior como mínimo). • Número de empleados. • Sueldos y salarios, entre otros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Al analizar eficiencia, deberemos tomar en consideración algunos aspectos: <ul style="list-style-type: none"> • Formular o interpretar indicadores cuyas variables relacionen insumos y productos. • Hacer comparaciones con otras empresas de similar actividad o en su defecto con datos de años anteriores. • Contar con indicadores financieros que reflejen la verdadera situación económica de la entidad. • Tener en cuenta el efecto inflación, para ello es necesario hacer cálculos en términos nominales y reales
EFICACIA	<ul style="list-style-type: none"> • Planes y Programas 	<ul style="list-style-type: none"> • Formular o interpretar indicadores cuyas

	<p>organizacionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planes y programas del sector. • Recursos utilizados. • Recursos planeados. • Número de usuarios. • Usuarios potenciales. • Tiempos programados y utilizados en las diferentes actividades. • Cuantificación de los Bienes o servicios generados. 	<p>variables relacionen productos y metas u objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar el cumplimiento de planes y programas por la entidad y compararlas frente a los criterios o estándares determinados por los sectores y la política económica. • Determinar cuantitativa o cualitativamente los resultados obtenidos. • Estos indicadores deben permitir la evaluación de la calidad de la planeación, programación y cumplimiento de metas. • Tener en cuenta aspectos tales como: oportunidad y cobertura. • Es importante separar la incidencia de los aspectos internos de los externos que afectan el cumplimiento de metas y programas. Debido a que los externos están fuera del alcance de la empresa. • Para evaluar la gestión en términos de eficacia, es necesario que la empresa cuente con un Plan en el cual se encuentren establecidos objetivos, metas y actividades así como los recursos para cumplir con los mismos.
ECONOMÍA	<ul style="list-style-type: none"> • Nómina y su costo. • Costo del personal contratado. • Calidad de equipos. • Capacidad instalada. • Capacidad utilizada. • Costo de mantenimiento. • Procedencia del presupuesto: Nacional, 	<ul style="list-style-type: none"> • Relacionar los diferentes agentes económicos, que interactúan en la entidad. • Considerar valor de los insumos y procesos con relación a los bienes o productos obtenidos. • Realizar un análisis costo / beneficio, con el fin de establecer si una entidad, proyecto o actividad contribuye a la consecución de objetivos. Con relación a los recursos debe tenerse en cuenta el personal involucrado, la

	propio, de crédito o por transferencias. • Apropiación para gastos.	capacidad instalada y la procedencia de los recursos financieros. • Teniendo en cuenta que tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo gasto de tiempo, relacionar con variables que nos indican el tiempo invertido en la consecución de tareas y/o trabajos
--	--	--

Fuente: García (2012, p. 122 y 123)

2.1.15. Análisis FODA

Existen diferentes metodologías que permiten realizar este análisis, entre las que se encuentra el Esquema FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) o DOFA, como también es conocido.

El análisis interno se refiere a la identificación de los factores claves que han condicionado el desempeño, su evaluación y la identificación de las fortalezas y debilidades que presenta la empresa en su funcionamiento y operación en relación con la misión.

Este análisis permite realizar aspectos de la empresa, tales como sus leyes orgánicas, los recursos humanos de que dispone, la tecnología a su alcance, su estructura formal, sus redes de comunicación formal e informal y su capacidad financiera, entre otros (García Veloz, 2012).

Este análisis debe realizarse mediante el uso y aplicación de una matriz, según se detalla a continuación:

Cuadro 3. Matriz de Diagnostico FODA

INTERNO	FORTALEZAS	DEBILIDADES
ENTORNO	Estrategia FO	Estrategia DO
OPORTUNIDADES	Usar fortalezas para	Reducir debilidades para

	aprovechar oportunidades (Potencialidades)	aprovechar oportunidades (Riesgos)
AMENAZAS	Estrategia FA Usar fortalezas para evitar amenazas (Desafíos)	Estrategia DA Reducir debilidades y evitar amenazas (Limitaciones)

Fuente: García, 2012. p.56

Elaborado: Torres, 2014

El procedimiento consiste en:

- Identificar las variables del entorno
- Obtener y procesar información sobre dichas variables
- Trabajar con técnicas y herramientas de predicción
- Elaborar perfil de oportunidades y amenazas otorgando un valor como oportunidad (+) o amenaza (-) a las variables del entorno
- Construir una matriz de evaluación de los factores externos(García Veloz, 2012).

2.1.16. Control interno coso

El "INFORME COSO" del control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como respuesta a las dudas que planteaban la diversidad de conocimientos e interpretaciones existentes en respecto a la materia citada.

Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo se constituyó por representantes de las organizaciones que se detalla a continuación:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)

- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

El informe fue recomendado a la CIA. Coopers&Lybrand. Se trató entonces de realizar un objetivo fundamental: precisar un nuevo marco conceptual del control interno, con el objetivo de constituir varias definiciones y conceptos que se utilizaban sobre el tema, logrando así un nivel a las empresas públicas y privadas, de la auditoría interna, externa, y de los niveles académicos y legislativos, se cuenta con definiciones específicas, una visión integradora que satisfaga las demandas generales de todos los sectores.

2.1.16.1. Definición y objetivos

El Control Interno se lo define como un proceso integrado de procesos, y no una serie de mecanismos burocráticos que se añaden a estos, logrado por un comité en la parte administrativa, la dirección y todo el personal de una empresa, diseñado con el objeto de suministrar la garantía razonable para el beneficio de objetivos incluidos en las categorías que se detallan a continuación:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos.
- Completan la definición algunos conceptos fundamentales:
- El control interno es un proceso, para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción.

Al hablarse del control interno como el proceso, hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la empresa, para influir al cumplimiento de los objetivos y apoyar las iniciativas de calidad.

El control interno también se define como un plan de clasificación, y un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una entidad, que tienden a ofrecer una garantía razonable para que se cumplan los objetivos principales:

- Iniciar operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Resguardar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar leyes y reglamentos, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Adquirir datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la dirección es muy importante lograr buenos resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir a un menor costo posible. Para esto los altos directivos deben controlar que las decisiones tomadas se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas correspondan con estas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

2.1.16.2. Componentes

El marco integrado de control que diseña el informe COSO consta de cinco componentes relacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

El ambiente de control expresa el espíritu ético vigente en una empresa respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada

agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

Ambiente de control

El ambiente de control define al conjunto de situaciones que enmarcan el accionar de una empresa desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

En efecto a la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Establece la plataforma para el desarrollo de las acciones y de allí acontece su efecto, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.

- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

El ambiente de control, será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

Evaluación de riesgos

El control interno de evaluación de riesgos se ha hecho para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

El objetivo es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Al respecto se debe recalcar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

Actividades de control

Se constituyen por procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En ciertas circunstancias, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

Información y comunicación

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operativa, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para facilitar a la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras.

Supervisión

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y

externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), la Auditoría interna (incluida en el planeamiento o solicitada especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.
- d) La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.
- e) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- f) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- El alcance de la evaluación
- Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- La tarea de los auditores internos y externos.
- Áreas o asuntos de mayor riesgo.
- Programa de evaluaciones.
- Evaluadores, metodología y herramientas de control.
- Presentación de conclusiones y documentación de soporte
- Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores (www.monografias.com).

2.2. Marco Conceptual

2.2.1. Empresa

Una empresa es una organización con fines de lucro que otorga un servicio o bien a la sociedad. Desde el punto de vista de la economía, una empresa es la

encargada de satisfacer las demandas del mercado. Para lograr sus objetivos esta coordina el capital y el trabajo y hace uso de materiales tales como tecnología, materias primas(Ortiz Granda, 2013).

2.2.2. Producción

La producción se identifica como un sistema que utiliza una serie de recursos para transformar distintas entradas en los bienes o servicios (Chase, Aquilano, & Jacobs, 2002), (Krajewski & Ritzman, 2006) y (Gutierrez Fernández, 2009). Su propósito consiste en satisfacer los deseos del cliente en cuanto a funcionalidad, calidad y fiabilidad al mínimo costo (Krajewski & Ritzman, 2006) y (Gutierrez Fernández, 2009) .

El concepto de la producción varía en dependencia de algunos autores, sin embargo, la más conocida a nivel mundial, es la concepción de la producción vista como transformación, concebida como un conjunto de relaciones existentes en el proceso de transformación de un conjunto de entradas que se convierten en un conjunto de salida con características propias del objetivo a fin de satisfacer las necesidades de los clientes.

2.2.3. Administración

Es el proceso mediante el cual una empresa desarrolla y ejecuta organizadamente sus actividades y operaciones, aplicando principios que le permitan en conjunto tomar las mejores decisiones para ejercer el control de sus bienes, compromisos y obligaciones que lo llevaran a un posicionamiento en los mercados tanto nacionales como internacionales(Ortiz Granda, 2013).

2.2.4. Proceso Administrativo

El proceso administrativo son las actividades que el administrador debe llevar a cabo para aprovechar el talento humano, recursos técnicos, materiales, etc. Con los que cuenta la entidad (Chávez Cárdenas & Pilco Amanta, 2011).

Chiavenato citado en (Chávez Cárdenas & Pilco Amanta, 2011) refiere que el proceso administrativo se organiza de la siguiente manera:

- PROCESO ADMINISTRATIVO
- ADMINISTRACIÓN: PLANIFICACIÓN - SUBORDINADOR
- ORGANIZACIÓN - OBJETIVOS DE LA EMPRESA
- DIRECCIÓN
- CONTROL

Además, refiere que las funciones del Administrador, corresponde a un proceso sistemático, entendido de la siguiente manera:

Funciones del Administrador: Las funciones del administrador son: planificar, organizar, dirigir y controlar.

2.2.4.1. Ciclo Administrativo

Chiavenato citado en (Chávez Cárdenas & Pilco Amanta, 2011) refiere que el desempeño de las funciones constituye el llamado Ciclo Administrativo, según se refiere a continuación

Además, menciona que las funciones administrativas, desde un enfoque sistémico, conforma el proceso administrativo, cuando se consideran aisladamente los elementos: Planificación, Organización, Dirección y Control, son solo funciones administrativas o funciones del administrador (Figura 2). Sin embargo, cuando se consideran estos cuatro elementos en un enfoque global de interacción para alcanzar los objetivos empresariales, se denominan Proceso Administrativo.

2.2.4.1.1. El control

El control es algo universal, las actividades humanas, cualesquiera que sean, siempre utilizan el control, consciente e inconscientemente. Cuando se maneja un automóvil, cuando se baila o se escribe una carta. La esencia del control

consiste en verificar si la actividad controlada está alcanzando o no los resultados deseados (Barreno & Montoya).

Es necesario hacer hincapié que cualquier revisión que se haga, a cualquier procedimiento o a cualquier actividad, no puede ser sistemática ni ordenada si no se cuenta con un estándar o punto de comparación que nos lleve a encontrar desviaciones de lo que debe ser lo que se está revisando. En este sentido aparece el Sistema de Control Interno que establece los estándares de la organización sujeta a revisión (Pelcastre Robledo, 2012).

2.2.5. Paradigma del Control Interno

Para (Barreno & Montoya), los elementos base para diseñar un Sistema de Control Interno son el registro, la segregación de funciones, niveles de autorización y la custodia y archivo. Sin embargo deben adoptarlos a las circunstancias modernas para una aplicación más efectiva:

a. Registro: Los paradigmas del control interno tienen relación con:

- Evidencia en papeles
- Comprobantes
- Formatos
- Mecanismos manuales
- Errores en los Estados Financieros

b. Segregación de Funciones: Requiere de un mayor número de funcionarios para distribuir los controles.

c. Niveles de Autorización: Concentra poderes e intereses individuales.

d. Custodia y Archivo: Altos volúmenes de información inmanejable; Desde el punto de vista de oportunidad el control interno tradicionalmente ha sido: correctivo 80% y detectivo 20%.

2.2.6. Administración

Es un proceso cuyo objeto es la coordinación eficaz y eficiente de los recursos de un grupo social para lograr sus objetivos con la máxima productividad (Mendoza Medina, 2010)

2.2.7. Auditor Operativo

Es la persona que realiza los controles operativos de la administración y de los sistemas sobre actividades tan diversas como compras, procesamiento de datos, recepción, envío, servicios de oficina, publicidad e ingeniería (Pelcastre Robledo, 2012).

2.2.8. Auditoría de gestión

Es el examen que efectúa un auditor independiente de una entidad con el fin de emitir su informe profesional, vinculado a la evaluación de la economía y eficiencia de sus operaciones y la eficacia.

2.2.9. Auditoría Operativa

Consiste en determinar si el control interno existente en una empresa es el mejor que se puede conseguir para garantizar las diferentes transacciones se están realizando de la forma más ventajosa posible (Aguirre & Escalamilla, 2001) citado en (Pelcastre Robledo, 2012).

2.2.10. Auditoría

Es una evaluación adicional efectuada por alguien que no es parte del aspecto evaluado y por lo tanto podría identificar aspectos de mejora de quienes hacen el proceso (Chávez Cárdenas & Pilco Amanta, 2011).

2.2.11. Calidad

Es el parámetro que permite medir el grado de satisfacción del usuario interno y externo, por los productos o servicios recibidos. Propiedad inherente a una persona o cosa que se permite apreciar con respecto a su especie: mejor, peor calidad. El concepto de calidad determina la definición de políticas, normas, pautas y procesos administrativos, operativos y de control (García Veloz, 2012).

Control: Es la evaluación y la medición de la ejecución de los planes, con el fin de detectar y prever desviaciones, para establecer las medidas correctivas necesarias (Munch & García, 2004) citado en (Mendoza Medina, 2010) cumplimiento de los objetivos (Belezaca & Tacuri, 2013).

2.2.12. Control Interno

Es la función administrativa que permite que las actividades se mantengan en los límites revelados del control interno, de tal manera que la administración obtenga información, salvaguarda y control, donde los gerentes se aseguren que las actividades se están realizando de acuerdo con lo planeado (Pelcastre Robledo, 2012).

2.2.13. Control de la producción

Es la tarea de predecir, planificar y programar el trabajo, teniendo en cuenta la mano de obra, la disponibilidad de materiales y otras restricciones de capacidad y el coste, de manea que alcancen la calidad y la cantidad

adecuadas en el momento requerido y haciendo después el seguimiento del programa para ver si el plan se está llevando a cabo, usando cualquier sistema probadamente satisfactorio para el propósito planteado (Reinfeld, 1959) citado en (Gutierrez Fernández, 2009).

2.2.14. Diagnóstico

Es el resultado final o temporal de la tendencia del comportamiento del objeto de estudio que deseamos conocer, en un determinado contexto-espacio-tiempo, a través de sus funciones y principios que lo caracterizan como tal. La explicitación y presentación del diagnóstico en un documento no es solo descriptiva, sino que también es explicativa y pronosticativa (Vallejo A., 2012).

2.2.15. Dirección

Es la ejecución de los planes de acuerdo con la estructura organizacional, mediante la guía de esfuerzos del grupo social a través de la motivación, la comunicación y la supervisión (Munch & García, 2004) citado en (Mendoza Medina, 2010).

2.2.16. División del trabajo

Es la separación y delimitación de las actividades, con el fin de realizar una función con la mayor precisión, eficiencia y el mínimo de esfuerzo, dando lugar a la especialización y perfeccionamiento en el trabajo (Pérez Muñoz & Yépez Revelo, 2011)

2.2.17. Economía

Se define como la minimización de los costos en los recursos utilizados, para una actividad tomando en cuenta la calidad apropiada (García Veloz, 2012).

2.2.18. Eficacia

Se precisa como el grado donde se alcanzan las metas y objetivos para una actividad o un programa en el cual se predeterminaron (relación del logro de los resultados con el uso de recursos correctos y oportunos de las operaciones y recursos de la empresa)(García Veloz, 2012).

2.2.19. Eficiencia

Trata sobre la relación de entradas y de salidas. Es de gran importancia para el auditor revisar información sobre el uso de recursos y la generación de productos (García Veloz, 2012).

2.2.20. Evaluación

Es parte inherente al proceso de auditoría (Chávez Cárdenas & Pilco Amanta, 2011).

2.2.21. Hallazgo de Auditoría

Es la descripción lógica, completa, ordenada y descriptiva de las desviaciones establecidas por el auditor como producto de la aplicación de pruebas selectivas con empleo de procedimiento o técnicas de Auditoría(Belezaca & Tacuri, 2013).

2.2.22. Hallazgo

Se define como hallazgo a las deficiencias y relevancias que determinan por medio de aplicaciones a los procedimientos de auditoría en las áreas críticas examinadas y que además sea organizado de acuerdo con sus cuatro atributos (condición, criterio, causa y efecto) y obviamente sea de interés para la empresa auditada (García Veloz, 2012).

2.2.23. Indicadores

Los indicadores de gestión no son fines, sino medios para ayudarnos a lograr los fines. Los indicadores de gestión son los “signos vitales” de la empresa, y su continua supervisión permite formar las condiciones e identificar los diversos síntomas que se derivan del desarrollo normal de las actividades (García Veloz, 2012).

2.2.24. Organigrama

Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría (Pérez Muñoz & Yépez Revelo, 2011).

2.2.25. Organización

De acuerdo con Isaac Guzmán V. la organización es la coordinación de las actividades de todos los individuos que integran una empresa con el propósito de obtener el máximo de aprovechamiento posible de los elementos materiales, técnicos y humanos, en la realización de los fines que la propia empresa persigue (Munch & García, 2004) citado en (Mendoza Medina, 2010).

2.2.26. Papeles de Trabajo

Constituyen el conjunto de piezas documentales o electrónicas, en las cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor y los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución, también forman parte aquellas piezas documentales o electrónicas obtenidas por el auditor y que no han sido preparadas por él (Belezaca & Tacuri, 2013).

2.2.27. Planeación

La planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, constituyendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de

operaciones para realizarlo y la determinación de tiempo y números necesarios para su realización (Munch & García, 2004) citado en (Mendoza Medina, 2010).

2.2.28. Proceso Administrativo

Es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral (Munch & García, 2004) citado en (Mendoza Medina, 2010).

2.2.29. Programación de la Auditoría

Es el programa específico para llevar a cabo las actividades medulares de la auditoría, se relacionan en forma secuencial las actividades específicas que el auditor habrá de llevar a cabo para la obtención de la información, análisis y evaluación, así como, la emisión de las recomendaciones respectivas (Gutierrez Fernández, 2009).

2.2.29.1. Sistema de Planificación y Control de la Producción (MPC, Manufacturing Planning and control Systems)

Es el soporte técnico que provee de información necesaria para gestionar a corto, mediano y largo plazo, eficientemente el flujo de materiales, utilizar de forma efectiva los recursos humanos y de equipo, coordinar las actividades internas con las de los suministradores e interaccionar con los clientes en relación con las necesidades del mercado (Gutierrez Fernández, 2009).

2.2.30. Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba, utilizados en forma común por la profesión para obtener evidencias (Belezaca & Tacuri, 2013).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Constitución de la República del Ecuador

Art. 281.- La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente. Para ello, será responsabilidad del Estado:

1. Impulsar la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas unidades de producción, comunitarias y de la economía social y solidaria.
2. Adoptar políticas fiscales, tributarias y arancelarias que protejan al sector agroalimentario y pesquero nacional, para evitar la dependencia de importaciones de alimentos.

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población

y desincentivaré aquellas que atenten contra sus derechos los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente(www.google.com).

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

2.3.2. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Art. 232.- Definición.- Para fines de este Código, se entenderán como procesos productivos eficientes el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto; adoptadas para reducir los efectos negativos y los daños en la salud de los seres humanos y del medio ambiente. Estas medidas comprenderán aquellas cuyo diseño e implementación permitan mejorar la producción, considerando el ciclo de vida de los productos así como el uso sustentable de los recursos naturales.

También, se entenderán como procesos productivos más eficientes y competitivos, la implementación de tecnologías de punta, que permitan mejorar la administración y utilización racional de los recursos, así como prevención y control de la contaminación ambiental, producto de los procesos productivos, la provisión de servicios y el uso final de los productos.

Art. 233.- Desarrollo sustentable.- Las personas naturales y jurídicas así como las demás formas asociativas regidas por el presente Código, deberán desarrollar todos sus procesos productivos conforme a los postulados del desarrollo sustentable en los términos constantes en la Constitución y en los convenios internacionales de los que es parte el Ecuador.

2.3.3. Ley de compañías del Ecuador

Artículo 6.- Los estados financieros individuales, las conciliaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, y los estados financieros consolidados, serán enviados electrónicamente en los formularios previstos en el sistema, de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” y a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a través del portal web de la Superintendencia de Compañías.

La nómina de accionistas o socios, y la nómina de administradores, representantes o apoderados, serán generadas automáticamente por el sistema en base a la información que posee la Superintendencia de Compañías (www.google.com).

2.3.4. Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES)

13.10. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (www.google.com).

2.3.5. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Planeación y Supervisión.-En la Auditoría se planifica adecuadamente y las labores de los participantes del auditor, en caso de haberlos, deben ser inspeccionadas en sus actividades.

Por su esencial función se ha planificado en la actualidad a nivel de país u otros países, el plan estratégico en cuanto a los procedimientos del trabajo, donde se requiere enfoque adquiriendo la observación desde arriba hacia abajo, no se debe iniciar la inspección de las operaciones y los saldos personales, también se considera los programas de la producción, actividades de las áreas y los conflictos principales donde surgen los efectos financieros que son de la situación economía para la supervisión de la auditoría.

Para esta situación de supervisa las labores ejecutando de manera adecuada en todas las etapas de los procedimientos, como se planifica, las labores de campo, la composición del informe ayudando a certificar la calidad de la profesión. Se debe constar en los documentos de trabajo toda la supervisión realizada (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, 2014).

2.3.6. Normas Internacionales de Auditoría

Proceso de Globalización y el ejercicio profesional.- En la actualidad, se debe especificar los cambios de gran importancia de los contextos de la globalización en la producción y donde se colocan las regiones en los mercados.

Estos términos de ha dejado a lado para convertirse en economía, política y lo social. El factor económico cambia las bases esenciales de comercio, donde surge la productividad y los mercados que se comercializan; en político es porque se trasciende de un lugar a otro internacionalmente, donde influyen los gobiernos y en lo social por las afectaciones de la calidad de vida de acuerdo a sus procesos de producción.

La globalización expresa el análisis en los resultados de la producción, comercialización y la economía en el mundo (Normas Internacionales de Auditoría, 2014).

CAPÍTULO III.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales

A continuación se detallan los materiales y equipos utilizados en el proceso investigativo:

Cuadro 4. Materiales

Equipos		Materiales	
Computadora	1	Escritorio	1
Impresora	1	Pen drive	1
Calculadora	1	Fotocopias	150
Cámara Digital	1	Internet (Impresiones)	100
		Suministro de Oficina	8

Elaborado por: La Autora

3.1.2. Métodos

Al desarrollar el presente proyecto se realizó una investigación de carácter descriptivo (Miller. 1992) y exploratoria (Chimbo y Chimborazo, 2011).

En la investigación descriptiva se comprendió la descripción, registro, análisis e interpretación sistemática de la información bibliográfica relacionada al control de la producción en las empresas agrícolas y al tipo de control ejecutado del proceso de producción de la empresa “El recuerdo” y se utilizaran los métodos señalados a continuación:

3.1.2.1 Método empírico

La Observación fue el principal método de investigación utilizado en este trabajo investigativo y permitió visualizar y conocer el proceso de producción y las técnicas utilizadas para su control.

3.1.2.2 Método Inductivo – Deductivo

Permitió conocer, desde una perspectiva generalizada el problema y proponer una propuesta alternativa que mejore el sistema de control del proceso de producción en la hacienda “El Recuerdo”

3.1.2.3 Método Analítico

Este método permitió analizar de forma individual las variables definidas en el presente trabajo investigativo, concebir una idea clara de la problemática y las posibles soluciones a la misma, de tal forma que se seleccionó la más adecuada de acuerdo a la actividad ejecutada por la empresa estudiada de acuerdo a los requerimientos y objetivos empresariales de la hacienda “El Recuerdo”.

3.2. Tipos de Investigación

3.2.1. Descriptiva

Permitió determinar la importancia de la información obtenida y describir de manera detallada la documentación existente sobre la planificación, coordinación, dirección y control del proceso de producción realizado, así

como, se estableció prioridades y se analizó de manera objetiva los resultados alcanzados para la presentación oficial de los resultados obtenidos.

3.2.2. Correlacional

Permitió realizar una correlación de las variables analizadas en la presente investigación.

3.2.3. Explicativa

Permitió conocer la causa – efecto de las variables investigadas y se diseñó la propuesta del sistema de control del proceso de producción para hacienda “El recuerdo”.

3.3. Diseño de la Investigación

En el caso específico de la Hacienda “El Recuerdo”, la evaluación operativa realizada al área de producción se la realizó mediante la observación de la documentación existente de los principales procesos de producción ejecutados, las entrevistas realizadas al personal de la empresa, el recorrido por las instalaciones la verificación del cumplimiento de la normativa interna, permitieron obtener información pertinente que facilitó el análisis, discusión y planteamiento de la propuesta.

3.3.1. Creación de la Firma Auditoría



BRAVO & ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.

3.3.2. Observación

Brindó información pertinente, ya que la observación realizada fue directa al material investigador, en este caso, el área de producción que facilitó su registro y posterior análisis.

3.3.3. Recolección de Información

El examen de cualquier operación, actividad, área, programa, proyecto o transacción, se realiza mediante la aplicación de técnicas, y el auditor debe conocerlas para seleccionar las más adecuadas, de acuerdo con las características y condiciones del trabajo que realiza.

3.3.4. Aplicación de las técnicas de Recolección de Información

En la aplicación de las técnicas de recolección de información, conducen al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores. Requiere del análisis de pruebas selectivas, muestreo estadístico, entrevistas y encuestas, determinación de síntomas, intuición del auditor, sospecha y herramientas informáticas.

Se utilizó como técnicas de recolección de la información del proceso de auditoría la metodología utilizada por (García Veloz, 2012), tales como: información verbal, ocular, documental, física y escrita.

Técnicas verbales. Esta técnica consistió en la obtención de información oral mediante averiguaciones o indagaciones dentro de la empresa, sobre posibles puntos débiles en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras situaciones que el auditor consideró relevante para su trabajo (García Veloz, 2012)

Técnicas oculares. Permitted to verify in a direct and parallel manner the way in which the responsible parties develop and document the processes or procedures. This technique requires observation, comparison, confrontative, selective revision and tracking.

Técnicas documentales. Consisted in obtaining written information to support the affirmations, analysis or studies carried out by the auditors. It requires the verification of the information, use of computation, analytical revision and general study.

Técnicas físicas. Consisted in the recognition, through the physical and ocular examination, of facts, situations, operations, tangible assets, transactions and activities. It requires the basic foundation known as inspection (García Veloz, 2012)

Técnicas escritas. Consisted in reflecting important information for the auditor's work. Its form of application is the analysis, conciliation, confirmation, calculation and tabulation.

For the application of the techniques mentioned, the following instruments were used: survey, narrative, interview and electronic media.

Encuesta. Permitted to compile information from the source. A format with a list of written questions was used, which were handed to the company's personnel in order to know their criterion, appreciation and perspective of the production process. This document is known as "questionnaire" (Anexo 1).

Narrativa. Permitted to know in a textual manner, the criterion of the people who perform directive functions and have a direct relationship with the production area, (Anexo 2).

Entrevista. Permitió conocer el criterio personal del propietario sobre el área de producción y la eficiencia del manejo de sus recursos, así como, las perspectivas a futuro de la empresa (Anexo 3)

Medios electrónicos. Permitió registrar gráficos e imágenes de los resultados obtenidos en las encuestas y visualizar la realidad existente en la empresa estudiada.

3.3.4. Fuentes

3.3.4.1. Primarias

Se recolectó datos de la información bibliográfica existente, se observó las técnicas utilizadas en el proceso y control del área de producción con el fin de satisfacer las necesidades inmediatas de la investigación. Se recopiló información fundamental para el objeto de la investigación de los empleados, y directivos de la Hacienda objeto de estudio.

3.3.4.2. Secundarias

Se recopiló información bibliográfica existente sobre la auditoría operativa en los procesos de producción a fin de tener una visión general de la problemática existente en otras empresas que han sido evaluados en trabajos de investigación relacionados, los mismos que brindaron el conocimiento técnico para definir la problemática existente en la Hacienda “El Recuerdo” y sugerir herramientas adecuadas para mejorar su eficiencia.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Se consideró como total de la población o universo a 20 empleados de la Hacienda “el Recuerdo” del cantón Buena fe, asignada al área de producción, a quienes se les dirigirá la encuesta, la narrativa y la entrevista.

La población objeto de estudio está conformada por 20 personas que laboran en el área de producción, según se detalla a continuación:

Cuadro 5. Población de Hacienda El Recuerdo

Personal	Cantidad
Gerente	1
Jefe de producción	1
Personal de campo - producción	18
Total	20

Fuente: Hacienda El Recuerdo, Buena Fé 2013

Elaborado por: La autora

3.4.2. Muestra

No se aplicó fórmula estadística para el cálculo de la muestra, ya que su población corresponde al valor total de la misma.

CAPÍTULO IV.
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Ejecución del proceso de auditoría operativa

4.1.1.1. Fase I – Planificación Preliminar

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.	
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013			
Realizado por: MJBS		Fecha inicio:28-11-2014	1/1
Revisado por: RMTB		Fecha final:30-11-2014	
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
N°	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO POR	HORAS
1	Realización de lasolicitud de auditoría.	MJBS	3 HORAS
2	Realización y entrega de la carta de compromiso.	MJBS	3 HORAS
3	Realización del contrato de Auditoría.	MJBS	3 HORAS

4	Realización del plan general de Auditoría.	MJBS	8 HORAS
5	Realización del cronograma de Auditoría.	MJBS	3 HORAS
TOTAL			20 HORAS

SOLICITUD DE AUDITORÍA

Buena Fe, 29 de Noviembre del 2014

Señora

Maritza Johanna Bravo Sánchez

Auditora de Bravo & Asociados

En su despacho.-

El motivo de la presente es para solicitar los servicios de Auditoría a Bravo & asociados que Ud. representa, con el propósito de que ejecute una Auditoría Operativa a los procesos de producción de mi empresa El Recuerdo correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2013.

Considero que con su preparación respecto al área, podrá brindarme una asesoría transparente y eficaz, a través de indicaciones claras y productivas que ayudaran a que alcance los objetivos y metas planteadas mediante el manejo de nuestros reglamentos con mayor eficiencia y efectividad, estableciendo un apoyo importante para el desarrollo de mis

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p> <p style="text-align: right;">1/2</p>
--	--

actividadeseconómicas. Me despido de Usted y deseándole éxitos en sus labores profesionales.

Sr. Ángel Enrique Feijoo Romero
GERENTE PROPIETARIO

Buena Fe, 29 de Noviembre del 2014

Sr. Gerente General

HACIENDA "EL RECUERDO"

Usted nos ha solicitado que auditemos el departamento de producción de su empresa para el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

Por medio de la presente, tenemos el grato privilegio de confirmar nuestro entendimiento y aceptación a este compromiso.

Desarrollaremos nuestra Auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, informe COSO. Estas normas requieren que planeemos y desempeñemos la Auditoría para obtener una evidencia razonable sobre si el área de producción está libre de errores, omisiones o cualquier otra realidad que afecte su eficiencia.

Al finalizar la Auditoría, se emitirá un informe dirigido al jefe del departamento de producción en el cual contendrá los hallazgos y sus respectivas recomendaciones que permitan mejorar la gestión del área auditada dentro de la empresa.



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.

2/2

En nuestro informe sobre el área de producción, esperamos facilitarles aspectos referentes a cualquier irregularidad en los sistemas de controles que sean detectados por nuestro equipo de trabajo, como una manera de mejorar la gestión directiva.

Esperamos una colaboración total de su personal encargado en el área y confiamos que todos estén dispuestos a colaborar con nosotras en los que se refiere a registros, documentación e información relevante que se requiera con relación a nuestra auditoria.

Por favor firmar y devolver la copia adjunta, de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoria operativa al área de producción.

Atentamente,

Bravo & Asociados
Auditores y Consultores S.A



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.

1/2

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la ciudad de Buena Fe a los 30 días del mes de Noviembre del año 2014, por una parte el Sr. Ángel Enrique Feijoo Romero gerente propietario de la Hacienda “El Recuerdo” y por otra parte la Sra. Maritza Johanna Bravo Sánchez con CI: 130622275-1 actuando en nombre de Bravo & Asociados domiciliada en el cantón Buena Fe encargada de realizar la Auditoría.

1. Que en esta empresa desea realizar una Auditoría operativa al área de producción correspondiente al periodo 2013.
2. Que la firma de auditoría del presente contrato acepta los cargos de acuerdo a las constituyentes.
3. Que el presente contrato se dirige a los siguientes:

Estipulaciones:

4. La Auditora realizara la Auditoría operativa desde el 05 de enero al 29 de Diciembre del 2014, y se emitirá un informe que contendrá su opinión técnica sobre los hallazgos encontrados
5. Las personas encargadas de la Auditoría realizará su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas publicadas por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica y en base a esto se podrá obtener evidencias justificativas de la información.



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.

2/2

6. Que de acuerdo al control interno COSO I se podrá hacer entrevistas al personal que labora en esta empresa.
7. En caso de algún imprevisto el Gerente Propietario dará su visto bueno junto con la persona auditora.
8. Para un mejor trabajo se realizó el diseño de las principales marcas a utilizarse en la auditoría operativa, las cuales se elaboraron según su necesidad:

Marcas de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
✕	Conciliado
✓	Socializado
⊖	Verificado
§	Realizado
£	Resultados

Atentamente;

Ing. Maritza Bravo Sánchez

Sr. Enrique Feijoo Romero

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ</p>	
<p>PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013</p>		
<p>REALIZADO POR: MJBS</p>	<p>MARCA: ✖</p>	<p>1/7</p>
<p>REVISADO POR: RMTB</p>	<p>FECHA INICIO: 05-12-2014</p>	
<p>REF: PGA</p>	<p>FECHA FINAL: 06-12-2014</p>	
<p>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</p>		
<p>1. MOTIVOS DEL EXAMEN</p> <p>La Auditoría operativa realizada al área de producción de la Hacienda El Recuerdo”, concierne a la realización de investigación previa a la obtención de Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría que se efectuara, con los parámetros establecidos y normas legales relacionadas al proceso de Auditoría operativa, y así emitir un informe de los hallazgos encontrados en la misma.</p> <p>2. OBJETIVOS:</p> <p>General:</p> <p>Realizar una Auditoría operativa al área de producción que permita evaluar la eficiencia operativa de la Hacienda “EL Recuerdo”, Cantón Buena Fe del año 2013.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar los controles que se utilizan en el área de producción. • Verificar el cumplimiento de políticas y normas de control interno dentro del área de producción. <p>✖ = CONCILIADO</p>		

	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p>	
---	--	--

BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A	DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ	
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013		
REALIZADO POR: MJBS	MARCA: ✖	2/7
REVISADO POR: RMTB	FECHA INICIO: 05-12-2014	
REF: PGA	FECHA FINAL: 06-12-2014	
<p>• INFORMACIÓN BÁSICA PARA LA AUDITORÍA</p> <p>a) Puestos claves de la Empresa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerente propietario • Jefe de Producción • Contador <p>3. ANTECEDENTES:</p> <p>La Hacienda “El Recuerdo” inicio sus actividades en el año 1998 como productora de banano para exportación, inicialmente contaba con una empacadora sencilla sin muchas infraestructuras, al pasar de los años esta fue adquiriendo más producción y por ende se le fue exigiendo que realice cambios en el área de producción con mejoras en sus infraestructura, ya que para exportar esta fruta requieren de equipos modernos, registros de trazabilidad, licencia ambiental, certificación global gap y mucha capacitaciones al personal encargado.</p> <p>Actualmente la Hacienda El Recuerdo cuenta con 24 empleados y el Gerente Propietario, esta cuenta con un organigrama sencillo.</p> <p>✖ = CONCILIADO</p>		

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN:BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ</p>
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013	
REALIZADO POR: MJBS	MARCA: ✖ 3/7

REVISADO POR: RMTB	FECHA INICIO: 05-12-2014	
REF: PGA	FECHA FINAL: 06-12-2014	

4. ALCANCE:

La auditoría operativa al área de producción en la Hacienda El recuerdo, comprenderá desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013. Con un tiempo estimado de 160 horas.

5. BASE LEGAL:

La Hacienda “El Recuerdo” conforme a las actividades operativas que desarrollan, y de acuerdo a su organización se encuentra establecidas por las siguientes reglamentos y normas:

Leyes

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Gestión Ambiental
- Ley de Ordenanza Municipal
- Código Laboral
- Código de la producción

Organismos

- Servicio de Rentas Internas.
- Ministerio del Ambiente.

✕ = CONCILIADO

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ</p>	
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013		
REALIZADO POR: MJBS	MARCA: ✕	4/7
REVISADO POR: RMTB	FECHA INICIO: 05-12-2014	
REF: PGA	FECHA FINAL: 06-12-2014	

- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Jacinto de Buena Fe.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Ministerio de Relaciones Laborales.

Normas

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Norma Internacionales de Información Financiera.

6. MÉTODOS Y TÉCNICAS EMPLEADAS:

Para el desarrollo de la Auditoría se empleara el método de control interno COSO, lo que permitirá aplicar los 5 componentes de control interno, para así poder evaluar si llevan a cabalidad las normas, políticas y procedimientos de la empresa.

✂ = CONCILIADO

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A</p>		<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ</p>	
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013			
REALIZADO POR: MJBS		MARCA : ✂	
REVISADO POR: RMTB		FECHA INICIO: 05-12-2014	
REF: PGA		FECHA FINAL: 06-12-2014	
1. PROGRAMACIÓN DE LA AUDITORÍA:			
FASES	HORA	RESPONSABLE	
FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR	20	MJBS	

FASE II: PLANIFICACIÓN	40	MJBS
FASE III EJECUCIÓN	70	MJBS
FASE IV COMUNICACIÓN Y RESULTADOS	30	MJBS
TOTAL	160	MJBS

2. RECURSOS:

Humanos

Para esta investigación se empleara el siguiente recurso humano:

NOMBRES	CARGO	INICIAL
Maritza Johanna Bravo Sánchez	Auditora	MJBS

✳ = CONCILIADO

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA "EL RECUERDO" DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013	
REALIZADO POR: MJBS	MARCA: ✳
REVISADO POR: RMTB	FECHA INICIO: 05-12-2014
REF: PGA	FECHA FINAL: 06-12-2014
Materiales y Equipos Para el desarrollo se requieren los siguientes equipos y materiales:	
MATERIALES	CANTIDAD

Hojas A4	600
Esferos	4
Carpetas	4
Cartucho de tinta	2

EQUIPOS	CANTIDAD
Laptop	1
Impresora multifuncional	1
Pen drive	1
Cámara Digital	1

✱ = CONCILIADO

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013	
REALIZADO POR: MJBS	MARCA: ✱
REVISADO POR: RMTB	FECHA INICIO: 05-12-2014
REF: PGA	FECHA FINAL: 06-12-2014
<p>Financieros</p> <p>Los gastos financieros que se necesitan para el desarrollo de la Auditoría operativa son:</p>	
DETALLE	VALOR

Honorarios por servicios de auditoría.	\$ 1.800,00
Viáticos	\$ 800
TOTAL	\$ 2.600,00

Atentamente,

Ing. Maritza Bravo Sánchez
Representante Legal de BRAVO & ASOCIADOS

✕ = CONCILIADO

4.1.1.2. Fase II – Planificación de la Auditoría

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>		<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013			
Ref. / PA		MARCA: ✕	
Realizado por: MJBS		Fecha inicio: 07-12-2014	
Revisado por: RMTB		Fecha final: 10-12-2014	
PROGRAMA DE AUDITORÍA-FASE II PLANIFICACIÓN			
N°	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO POR	HORAS
1	Visitar las instalaciones de la Hacienda y reconocimiento del	MJBS	4 HORAS

	área de producción.		
2	Examinar la estructura organizacional de la hacienda.	MJBS	3 HORAS
3	Revisar manuales y procedimientos del personal encargado del área de producción.	MJBS	5 HORAS
4	Reconocimiento de los procesos de producción.	MJBS	8 HORAS
TOTAL			20 HORAS
✕ =CONCILIADO			

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013	
Ref. / RVI	MARCA: ⊖
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 10-12-2014
Revisado por: RMTB	Fecha final: 13-12-2014
HACIENDA “EL RECUERDO”	
RECONOCIMIENTO Y VISITA A LAS INSTALACIONES	
CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA	

La Hacienda El Recuerdo inicio sus actividades en el año 1998 productora de banano para exportación, su empacadora fue sencilla sin mucha infraestructura.

MISIÓN

Producir banano de alta calidad para satisfacer a los exportadores y consumidores de esta fruta, con eficiencia y responsabilidad social y ambiental.

VISIÓN

Ser un productor líder con mayor reconocimiento en los mercados tanto nacional como internacional.

⊖= Verificado

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>		<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
<p>Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013</p>			
Ref. / Pol		MARCA: ⊖	
Realizado por: MJBS		Fecha inicio: 14-12-14	
Revisado por: RMTB		Fecha final: 14-12-14	
<p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p>			
 <p>Buena Fé Km 12 Vía Quevedo - Santo Domingo</p>			

Política De Hacienda “El Recuerdo”

La finca bananera El Recuerdo trabaja acogíendose a un sistema de Buenas Prácticas Agrícolas, lo que nos conduce a una producción más limpia, con calidad e inocuidad en todo nuestra línea de producción, involucrando así a todos nuestros clientes externos e internos mediante programas de concienciación que lo logramos gracias a nuestros constantes inducciones y lineamientos regidos por las normativas bajo la cual trabajamos; velando así por la seguridad de nuestro personal y colaborando a fomentar la parte ambiental del planeta.

Este deseo de progreso se aplica en todos nuestros procesos integrando la necesidad de desempeño económico, guiando su accionar mediante los siguientes:

⊖=Verificado

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.	
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013		
Ref. / Pol	MARCA: ⊖	2/3
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 14-12-14	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 14-12-14	
HACIENDA “EL RECUERDO”		
Objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Utilizar tecnologías limpias y mantener un Sistema de Gestión Ambiental para mejorar nuestro desempeño socio ambiental. ✓ Cumplir las normas, reglamentos y otras obligaciones de protección ambiental y de calidad aplicadas a nuestras actividades. ✓ Utilizar eficientemente el recurso agua, suelo, así como mejorar la disposición de los desechos y emisiones. ✓ Elevar el nivel de responsabilidad de nuestros clientes internos y externos, 		

mediante el desarrollo e implementación de programas de sensibilización.

Para lograr dichos objetivos:

- ✓ Evaluamos semestralmente el impacto ambiental de todas nuestras actividades.
- ✓ Alentamos a nuestros proveedores a utilizar insumos y desarrollar procesos no agresivos con el medio ambiente y colaboramos con otros miembros de la cadena de abastecimiento para mejorar el desempeño ambiental global
- ✓ Trabajamos con asociaciones bananeras, socios comerciales y otras organizaciones involucradas, para promover el cuidado del medio ambiente, ampliar los conocimientos y diseminar las mejores prácticas

⊖ = Verificado

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013	
Ref. / Pol	MARCA: ⊖
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 14-12-14
Revisado por: RMTB	Fecha final: 14-12-14
HACIENDA “EL RECUERDO”	
MISIÓN	
Somos una empresa bananera que trabaja con parámetros de responsabilidad social como la ley lo establece, bajo las condicionantes de brindar un medio seguro y responsable a nuestro personal, produciendo además banano con altos estándares de productividad y calidad confiables con bajos niveles de toxicidad.	
VISIÓN	
En el 2014 mantener nuestros programas en ejecución con todas las normativas comerciales produciendo, comercializando y exportando banano con sello limpio	

ofreciendo un producto confiable a proveedores y consumidores.



Enrique Feijoo
Gerente Propietario

⊖=Verificado

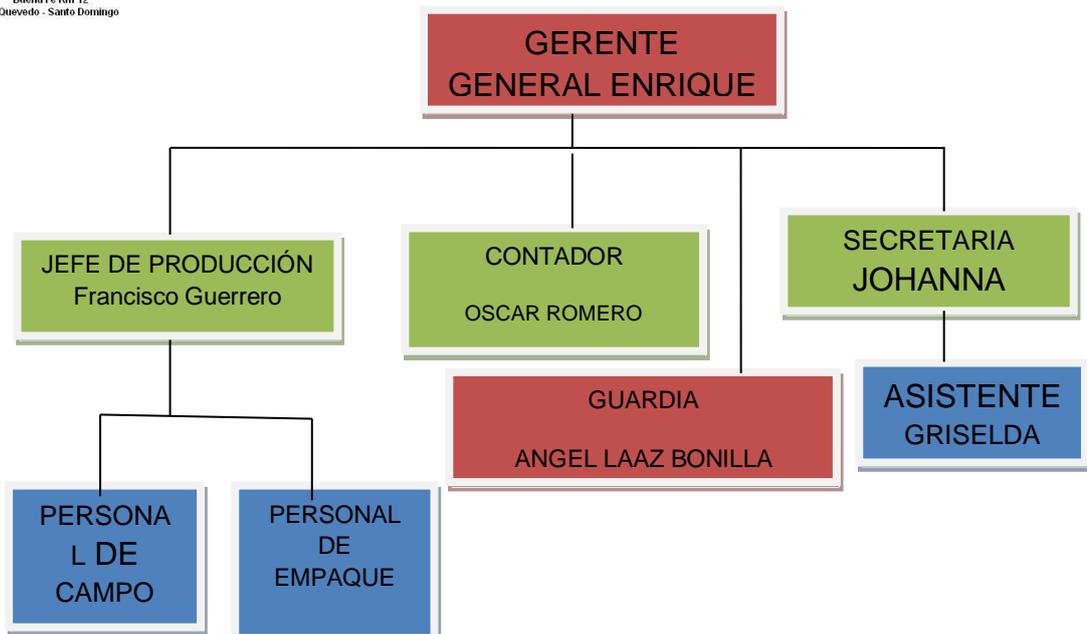
 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.
--	--

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. / E.ORG	MARCA: ⊖	1/1
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 17-12-14	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 17-12-14	

HACIENDA “EL RECUERDO”

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL HACIENDA “EL RECUERDO”



⊖=Verificado



BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.

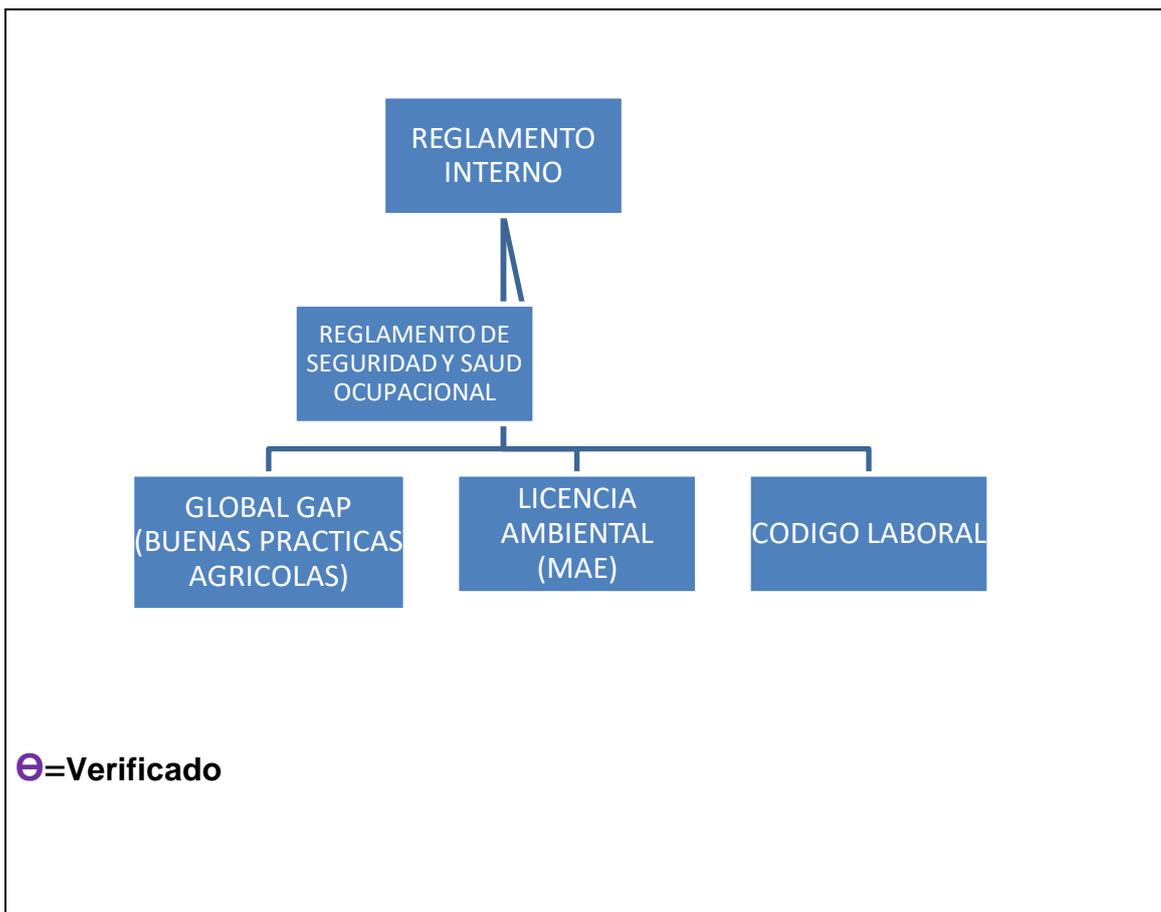
AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. RNL	MARCA:⊖	1/1
Realizado por: MJBS	Fecha inicio:17-12-14	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 17-12-14	
HACIENDA “EL RECUERDO”		
REGLAMENTOS, NORMAS Y LEYES		



 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.	
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013			
Ref. / MFP		MARCA: ⊖	
Realizado por: MJBS		Fecha inicio: 17-12-14	
Revisado por: RMTB		Fecha final: 17-12-14	
HACIENDA “EL RECUERDO”			
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
GERENTE PROPIETARIO: Ángel Enrique Feijoo Romero Funciones:			

- ✓ Dirigir y coordinar la marcha administrativa de la empresa, nombrando los cargos y fija remuneraciones a todo el personal de la hacienda.
- ✓ Firmar y autorizar los pagos a realizar y todo documento a nombre de la empresa.
- ✓ Abrir y cerrar cuentas bancarias, retirar y autorizar fondos mediante cheques para beneficio de la Hacienda.
- ✓ Encargado de coordinar los procesos de empaque de la caja, llamar al personal de empaque y todo lo relacionado.

⊖=Verificado



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. / MFYP	MARCA: ⊖	2/3
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 17-12-2014	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 17-12-2014	

HACIENDA “EL RECUERDO”

MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

CONTADOR

Oscar Gonzalo Romero Feijoo

Funciones:

- ✓ Elaborar estados financieros en fechas requeridas con información oportuna y verídica.
- ✓ Verificar y depurar cuentas contables.
- ✓ Controlar el correcto registro de los auxiliares de cuentas contables.
- ✓ Verificar que cada uno de sus colaboradores desarrolle en forma correcta las funciones que demanda en su puesto de trabajo.
- ✓ Participar en reuniones de Gerencia, para el análisis de información.

⊖=Verificado

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.	
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013			
Ref. / MFYP		MARCA: ⊖	
Realizado por: MJBS		Fecha inicio: 17-12-15	
Revisado por: RMTB		Fecha final: 17-12-15	
HACIENDA “EL RECUERDO”			
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
<p>JEFE DE PRODUCCIÓN</p> <p>Francisco Raúl Guerrero Montoya</p> <p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Gestionar y supervisar al personal a su cargo. ✓ Organizar y planificar la producción de la empresa. ✓ Coordinar con las diferentes áreas de la hacienda para una eficaz y eficiente comunicación y/o relación con el objetivo de cumplir las metas de la hacienda. ✓ Optimizar los procesos de trabajo dentro de la planta de producción. <p>⊖=Verificado</p>			



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

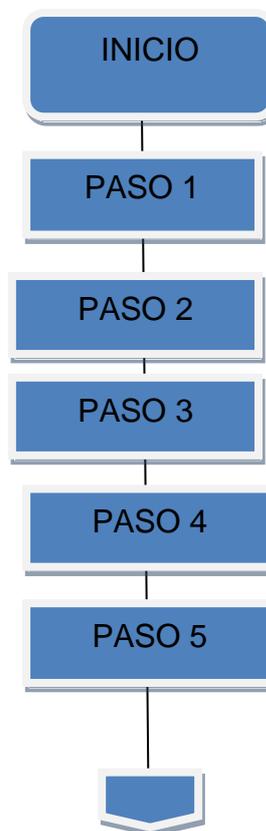
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. FPPCE	MARCA: ⊖	1/5
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 18-12-15	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 19-12-15	

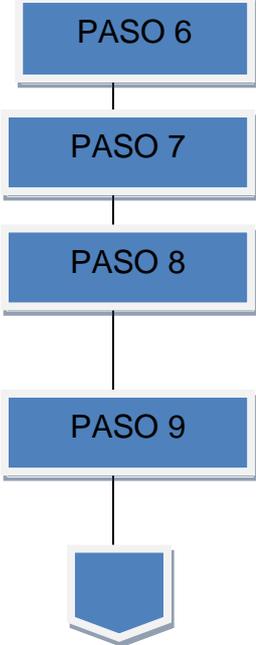
HACIENDA “EL RECUERDO”

**FLUJOGRAMAS DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN, COSECHA Y
EMPAQUE**

1. Enfundar los racimos el cual se identifica con una cinta de color al racimo enfundado
2. La planta se apuntala, deshoja, deshije etc
3. Pasan 10 semanas después el racimo y está listo para cosechar.
4. Se calibra la fruta y si reúne las condiciones del calibre que solicita la exportadora.
5. Se calibra de 11-11-12-13 semanas de edad de la fruta



⊖=Verificado

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
<p align="center">Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013</p>		
<p>Ref. FPPCE</p>	<p>MARCA: ⊖</p>	<p align="right">2/5</p>
<p>Realizado por: MJBS</p>	<p>Fecha inicio: 18-12-14</p>	
<p>Revisado por: RMTB</p>	<p>Fecha final:19-12-2014</p>	
<p align="center">HACIENDA “EL RECUERDO”</p>		
<p align="center">FLUJOGRAMAS DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN, COSECHA Y EMPAQUE</p>		
<p>6. El Gerente propietario llama para sacar cupo,</p> <p>7. Coordinado proceso se llama al transportista para que retire material.</p> <p>8. Llega material para el proceso y se guarda en bodega de cartón para el siguiente día.</p> <p>9 .El día del proceso el personal del cosecha debe estar a las 6:00 am listos</p>	 <pre> graph TD A[PASO 6] --> B[PASO 7] B --> C[PASO 8] C --> D[PASO 9] D --> E[] style E fill:none,stroke:none </pre>	
<p>⊖=Verificado</p>		



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. FPPCE	MARCA: ⊖	3/5
Realizado por: MJBS	Fecha inicio:18-12-2014	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 19-12-2014	

HACIENDA “EL RECUERDO”

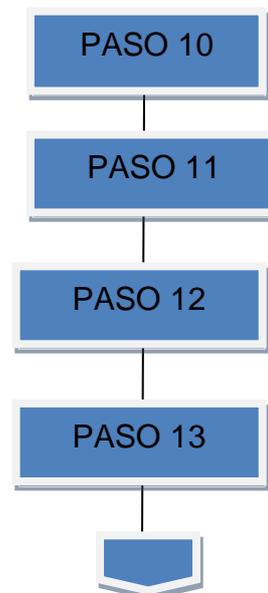
**FLUJOGRAMAS DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN, COSECHA Y
EMPAQUE**

10. Se selecciona 2 grupos de personal de cosecha con 1 cortador, 2 arrumador ,3 garrucheros.

11. El bajador corta el racimo, seguido coge el arrumador con su cuna y lleva al garruchero

12. Llega garrucha e empacadora, se la desflora lava y saca el protector al racimo.

13. Pasa al desmanador, corta las manos



⊖=Verificado



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. FPPCE

MARCA: ⊖

4/5

Realizado por: MJBS

Fecha inicio:18-12-2014

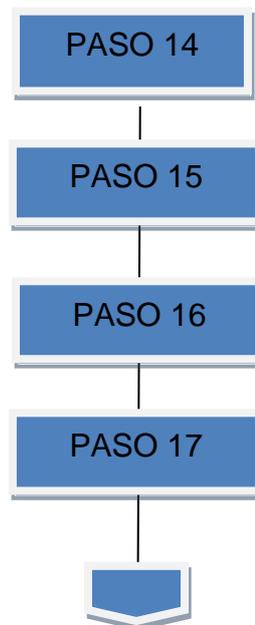
Revisado por: RMTB

Fecha final:18-12-2014

HACIENDA “EL RECUERDO”

**FLUJOGRAMAS DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN, COSECHA
Y EMPAQUE**

- 15.Cada mano que contiene el racimo se meten a, las tinas y el saneador lava las manos
- 16..El saneador pasa a la otra tina y el pesador coloca las manos en plato para pesar.
- 17.Pasa a la etiquetera donde coloca las etiquetas y pasa a la fumigadora de pudrición corona.
- 18.Pasa a los embaladores, encargados de Guarda la fruta en manos en su caja.



⊖=Verificado



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

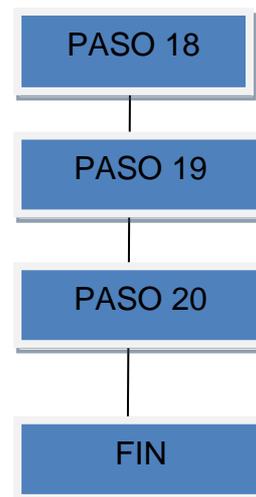
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. FPPCE	MARCA: ⊖	5/5
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 18-12-14	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 19-12-14	

HACIENDA “EL RECUERDO”

**FLUJOGRAMAS DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN, COSECHA
Y EMPAQUE**

18. Luego pasa por el ligador encargado de, arreglar y tapan cajas y lo coge el paletizador.
19. Paletizador arregla las cajas en palletde 48 cajas.
20. Las pasa al contenedor.



⊖=Verificado

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
<p>Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013</p>		
<p>Ref. FPPCE</p>	<p>MARCA: ⊖</p>	<p>1/5</p>
<p>Realizado por: MJBS</p>	<p>Fecha inicio: 18-12-14</p>	
<p>Revisado por: RMTB</p>	<p>Fecha final: 19-12-14</p>	
<p>FUNCIONES Y ACTIVIDADES</p>		
<p>FUNCIONES DE CAMPO-MANTENIMIENTO</p>		
<p>Enfunde</p>		
<p>Actividad que se realiza al momento de la floración de la planta, consiste en la colocación de una funda plástica de polietileno transparente, impregnada con insecticida la misma que evita ataques de insectos, creando un microclima para su desarrollo óptimo.</p>		
<p>Encintado</p>		
<p>Se realiza con el enfunde y consiste en colocar una cinta de un color específico, de acuerdo al calendario agrícola, con el propósito de identificar la edad precisa de la fruta.</p>		
<p>Poner Protector</p>		
<p>Consiste en colocar una esponja de plástico, en las manos del racimo para su protección, evitando el daño de punta y de flor que se ocasionan las manos entre sí, o los dedos de la fila externa a la fila interna dentro de una misma mano.</p>		
<p>Deshoje</p>		
<p>Es el corte de hojas no funcionales</p>		



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA "EL RECUERDO"

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. FPPCE

MARCA: ⊖

2/5

Realizado por: MJBS

Fecha inicio: 18-12-14

Revisado por: RMTB

Fecha final: 19-12-14

FUNCIONES Y ACTIVIDADES

FUNCIONES DE CAMPO-MANTENIMIENTO

Desvío de hijo

Consiste en desviar al hijo para que éste no toque con sus hojas al racimo de su madre, esta labor la realice el selector.

Chapia

Corte de malezas que por su tamaño no se lo realiza con herbicida

Nutrición

Fertilización en plantas de banano

Resiembr

Labor que incluye la siembra de cepas o plantas en claros de la plantación, con el fin de mejorar la distribución de plantas.

Despunte

Corte de punta de hojas que impiden la entrada de luz hacia las resiembras o que tocan el racimo.

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
<p>Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013</p>		
<p>Ref. FPPCE</p>	<p>MARCA: ⊖</p>	<p>3/5</p>
<p>Realizado por: MJBS</p>	<p>Fecha inicio: 18-12-14</p>	
<p>Revisado por: RMTB</p>	<p>Fecha final: 19-12-14</p>	
<p>FUNCIONES Y ACTIVIDADES</p>		
<p>Deshije de selección</p> <p>Esta labor consiste en dejar el mejor hijo por planta, considerando el vigor y posición de los mismos, por parte del selector,</p> <p>Deschante</p> <p>Esta labor incluye la eliminación de hijos de agua, limpieza de la planta y limpieza de la corona</p> <p>FUNCIONES EN LA COSECHA</p> <p>Calificador de Racimos</p> <p>Persona encargada de verificar la condición de la pulpa de los dedos de los racimos.</p> <p>Cortero</p> <p>Persona que corta los Racimos de la planta</p> <p>Arrumador</p> <p>Persona que recibe el racimo en la cuna y lo lleva hasta el cable vía donde se encuentra la garrucha</p>		

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
<p>Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013</p>		
<p>Ref. FPPCE</p>	<p>MARCA: ⊖</p>	<p>4/5</p>
<p>Realizado por: MJBS</p>	<p>Fecha inicio: 18-12-14</p>	
<p>Revisado por: RMTB</p>	<p>Fecha final: 19-12-14</p>	
<p>FUNCIONES Y ACTIVIDADES</p>		
<p>Garruchero</p> <p>Persona que transporta los racimos hacia la planta empacadora-</p> <p>Destallador</p> <p>Es la persona que corta y acomoda los tallos, luego de la cosecha o día de proceso</p> <p>Recibidor de Racimos</p> <p>Persona encargada de contabilizar los racimos ingresados al proceso y de la toma de datos como color de cinta, calibración y peso del racimo.</p> <p>Saca Protector</p> <p>Persona encargada de sacar los protectores en el racimo.</p> <p>Mojar Racimos</p> <p>Persona encargada de limpiar el racimo llegado del campo.</p>		

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>		<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013			
Ref. FPPCE		MARCA: ⊖	
Realizado por: MJBS		Fecha inicio: 18-12-14	
Revisado por: RMTB		Fecha final: 19-12-14	
FUNCIONES Y ACTIVIDADES			
FUNCIONES EN EMPACADORA			
Desmanador			
Persona encargada de desprender las manos del raquis o tallo del racimo por medio de una cuchareta de desmane o cuchillo curvo.			
Saneador			
Persona en encargada de sanear las manos puestas en las tinas.			
Fumigador			
Persona encargada de fumigar la fruta contra la pudrición de corona.			
Etiquetera			
Persona encargada de colocar etiquetas en las manos.			
Embalador			
Persona encargada de colocar fruta en el cartón-cajas			
Ligador			
Persona encargada de tapar la caja y quede listo para estibar.			
Estibador			
Persona encargada de colocar la caja en contenedor.			

4.1.1.3. Fase III – Ejecución de la Auditoría

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.
--	--

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.		
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013			
Ref. : PAE	Marca: ✕	1/1	
Realizado por: MJBS	Fecha de inicio: 20-12-2014		
Revisado por: RMTB	Fecha Final: 24-12-2014		
PROGRAMA DE AUDITORÍA- FASE III EJECUCION			
N°	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO POR	HORAS
1	Realizar entrevista al gerente propietario de la Hcda. El Recuerdo”.	MJBS	6 HORAS
2	Aplicar encuesta a personal del área de producción.	MJBS	8 HORAS
3	Análisis cualitativo y cuantitativo de encuesta y entrevista.	MJBS	4 HORAS
4	Aplicación del cuestionario de control interno.	MJBS	8 HORAS
5	Resultados, evaluación y análisis del nivel de riesgo y confianza obtenido.	MJBS	4 HORAS
6	Determinación del riesgo de auditoría	MJBS	4 HORAS
7	Hallazgos de control interno	MJBS	4 HORAS
8	Informe de control interno	MJBS	4 HORAS
9	Revisar políticas y procedimientos, con relación a normativas.	MJBS	6 HORAS
TOTAL			48 HORAS
✕ = CONCILIADO			

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013		
Ref.: ENT.	Marca:§	1/3
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 20-12-2014	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 20-12-2014	
HACIENDA "EL RECUERDO"		
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA		
PREGUNTAS	RESPUESTAS	
1. ¿Cuántos empleados trabajan actualmente en la empresa?	Actualmente trabajan 24 empleados fijos más 17 empleados de empaque días de empaque-proceso de caja.	
2. ¿Considera que posee el apoyo y colaboración de todos los que trabajan en la empresa?	Si, trato de tener una comunicación diaria con ellos y tratar de hacer un clima laboral que se sientan como parte de la empresa y motivados para trabajar y colaborar con entusiasmo en la empresa.	
3. ¿Cree usted que cuenta con el personal apropiado para ser una empresa competente?	Si por el momento, pero a medida que vaya creciendo la empresa, se requerirá personal más apropiado, para ser más competente y colabore con el crecimiento de la empresa.	
4. ¿Emplea algún programa de innovación o mejora continua en su empresa?	No mucho, pero si trato de implantar un proceso para mejora del área de producción, que a medida que se vaya creciendo y tratar de empezar adaptar otro tipo de sistema.	
§ = REALIZADO		

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA "EL RECUERDO"</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013		
Ref.: ENT.	Marca:§	2/3
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 20-12-2014	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 20-12-2014	

HACIENDA "EL RECUERDO"	
ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE PRODUCCION DE LA EMPRESA	
PREGUNTAS	RESPUESTAS
1. ¿Cuál es la función principal que desempeña en la empresa?	La función principal que tengo en la empresa es la de supervisar la producción y el proceso que se tiene que llevar a cabo para la terminación del producto(banano)
2. ¿Cuántas personas están a su cargo?	De 1 a17 personal que laboran en el proceso 2 días a la semana y 18 personas que tengo que supervisar a diario y la que dependen prácticamente de las decisiones que debo tomar en algún proceso de la hacienda.
3. ¿Cómo maneja a su personal para asignar las tareas?	Por lo regular, el personal ya sabe que es lo que debe de hacer y no es necesario que tenga que asignarles tareas, solo cuando hay trabajos extras que realizar me organizo para trabajar más horas o coordino con 2 trabajadores para realizar lo que es extra.
<p>§ = REALIZADO</p>	

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA "EL RECUERDO"</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
	<p>PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013</p>	
Ref.: ENT.	Marca: §	3/3
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 20-12-2014	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 20-12-2014	
HACIENDA "EL RECUERDO"		
ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE PRODUCCION DE LA EMPRESA		
PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	No, como una capacitación tal como cual,	

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>
	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">1/7</div>

<p>4. ¿Capacita a su personal para llevar a cabo sus tareas?</p>	<p>solo el personal que ingresa por primera vez, se da una breve instrucción de lo que hay que hacer y conforme va trabajando, va aprendiendo y por medio de los demás trabajadores se le va diciendo que hacer.</p>
<p>5. ¿El personal cuenta con el equipo necesario para el tipo de trabajo en el que interactúan diariamente?</p>	<p>Cuenta con parte del equipo pero no con el que debe ser apto para trabajar, pero se está tratando de implantar el equipo que sea necesario para trabajar.</p>
<p>ANALISIS: Al entrevistar al jefe de producción observamos que se coordina con el personal de campo y cosecha, para realizar cada labor a quien corresponde pero hay muchas fallas en la parte de capacitación, entrega de equipos de protección no adecuado.</p>	
<p>§ = REALIZADO</p>	

HACIENDA "EL RECUERDO"

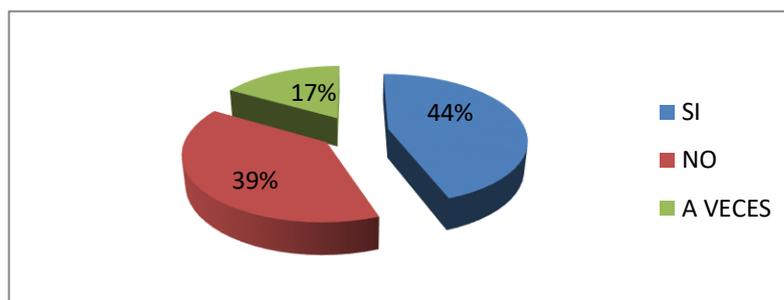
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PRODUCCION

1.¿ Crees Ud. que la Hacienda fomenta el compañerismo y la union entre los trabajadores?

ALTERNATIVAS	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	8	44%
NO	7	39 %
A VECES	3	17 %
TOTAL	18	100 %

Fuente: Encuesta dirigida al personal de produccion

Elaborado por: Autora



ANALISIS:

El 44% del personal encuestado manifiesta que si existe compañerismo y union entre trabajadores, el 39% manifesto que no existe y el 17 dijo que a veces. Esto significa que la mayor partes si tienen union entre ellos.

= Realizado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 21-12-2014
Fecha Final: 21-12-2014



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN
HACIENDA “EL RECUERDO”**

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y
MIGUEL MÉNDEZ.

2/7

HACIENDA “EL RECUERDO”

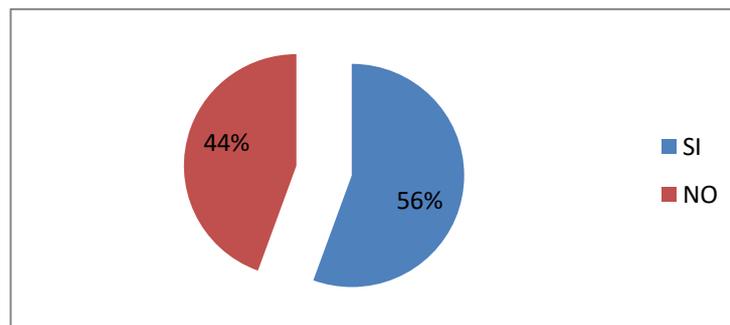
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PRODUCCION

2 ¿ Considera que el ambiente de trabajo es propicio para desarrollar sus labores?

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	10	56%
NO	8	44%
TOTAL	18	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal

de produccion
Elaborado por: Autora



Analisis:

El 56 % encuestado manifiesta que si cuentan con un ambiente prropicio para desarrollar su labores, el 44 % dice que no cuenta con el ambiente adecuado.

= Realizado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 21-12-2014
Fecha Final: 21-12-2014



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y
MIGUEL MÉNDEZ.

3/7

HACIENDA “EL RECUERDO”

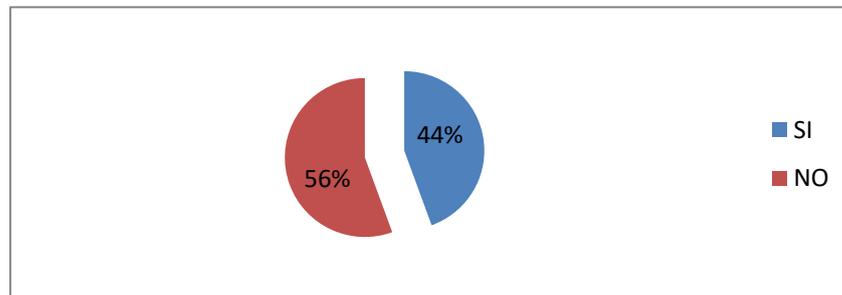
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN

3 ¿ Considera Ud. que el salario neto recibido es justo?

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	8	44%
NO	10	56%
TOTAL	18	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de produccion

Elaborado por: Autora



Analisis:

El 44 % encuestado manifiesta que si reciben el salario justo pero el 56% dijeron que no, existe un porcentaje minimo de diferencia, hay que revisar el porque de esta diferencia.

= Realizado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 21-12-2014
Fecha Final: 21-12-2014



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.

4/7

HACIENDA “EL RECUERDO”

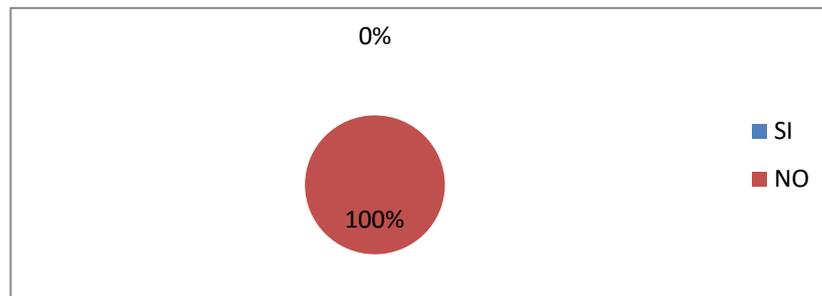
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN

4 ¿ Considera que recibe un justo reconocimiento de su labores de parte de sus compañeros y jefe?

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	18	100%
NO	0	0%
TOTAL	18	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de produccion

Elaborado por: Autora



Analisis:

El 100% del personal encuestado manifiesta que no reciben reconocimiento justo, esto significa que no hay incentivos hacia el personal.

= Realizado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 21-12-2014
Fecha Final: 21-12-2014



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y
MIGUEL MÉNDEZ.

5/7

HACIENDA “EL RECUERDO”

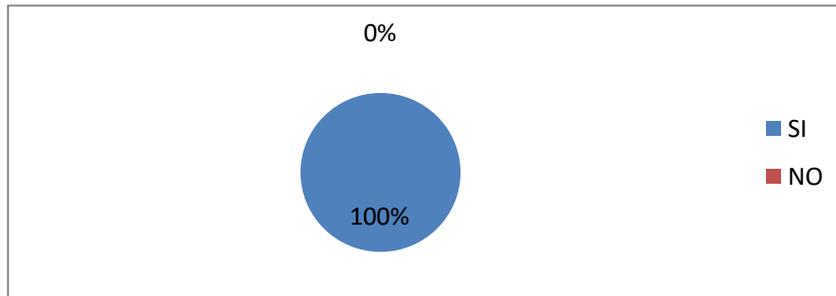
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PRODUCCION

5¿ Cree Ud. que la Hacienda cumple con todos los beneficios sociales?

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	18	100%
NO	0	0%
TOTAL	18	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de produccion

Elaborado por: Autora



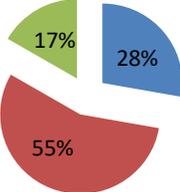
Analisis:

El 100% del personal encuestado manifiesta que si reciben todos su beneficios sociales, esto refleja que la empresa si cumple con lo estipulado en el codigo de trabajo.

= Realizado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 21-12-2014
Fecha Final: 21-12-2014

	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN															
BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	HACIENDA "EL RECUERDO" AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ. HACIENDA "EL RECUERDO" DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ. <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">7/6/17</div>															
HACIENDA "EL RECUERDO"																
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PRODUCCION																
6 ¿ Considera que en la Hacienda se realizan despidos frecuentes?																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ALTERNATIVA</th> <th style="text-align: center;">RESULTADOS</th> <th style="text-align: center;">PORCENTAJES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">SI</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">28%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">55%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">A VECES</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">17%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">18</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> </tbody> </table>		ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJES	SI	5	28%	NO	10	55%	A VECES	3	17%	TOTAL	18	100%
ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJES														
SI	5	28%														
NO	10	55%														
A VECES	3	17%														
TOTAL	18	100%														
Fuente: Encuesta dirigida al personal de produccion																
Elaborado por: Autora																
<div style="text-align: center;">  </div> <div style="margin-left: auto; margin-right: 0;"> <ul style="list-style-type: none"> ■ SI ■ NO ■ A VECES </div>																
Analisis:																
<p>El 28 % encuestado manifiesta que si existen despidos fecuentes, el 55% dijeron que no y el 17% dijeron que a veces, no hay informacion correcta por parte de los trabajadore, se debe hacer la revision en las liquidaciones de los trabajadaores en este año.</p>																
<p>= Realizado</p>																
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 21-12-2014 Fecha Final: 21-12-2014															

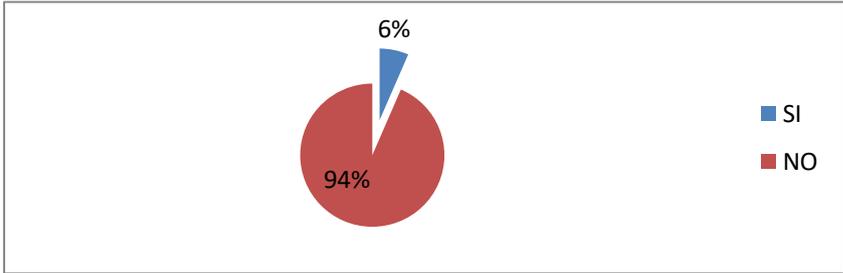
HACIENDA "EL RECUERDO"

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE PRODUCCION

7 ¿Recibe Ud. los equipos y herremientas necesarias?

ALTERNATIVA	RESULTADOS	PORCENTAJES
SI	5	56%
NO	13	44%
TOTAL	18	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de produccion
 Elaborado por: Autora



Analisis:

El 28 % del personal encuestado encuestado manifiesta que si reciben los equipos y herramientas necesarias y el 94% dijeron que no, lo que significa que esto no esta bien porque no se esta cumpliendo con el reglamento de seguridad y salud.

Elaborado por: MJBS
 Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 21-12-2014
 Fecha Final: 21-12-2014

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA "EL RECUERDO" DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">1/10</div>
--	--	--

HACIENDA "EL RECUERDO"

PERIODO: 2013 **MARCA** §

CARGO: JEFE DE PRODUCCION **AREA OPERATIVA**

AMBIENTE DE CONTROL

Nº	PREGUNTAS	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIF.	POND.	

1	¿Cuenta la Hacienda "El Recuerdo" con un reglamento de salud, seguridad e higiene para beneficios del trabajador y aprobado por el MRL?	X		5	5	La Hacienda El Recuerdo si cuenta con un reglamento de salud, seguridad e higiene.
2	¿Cuenta la Hacienda "El Recuerdo" con un reglamento Interno aprobado por el MRL?	X		5	5	Si cuenta con un reglamento Interno aprobado y legalizado por el Ministerio de Relaciones Laborales.
3	¿La Hacienda cuenta con uniformes y equipos de protección adecuada para la seguridad del personal?	X		1	5	Si cuenta con equipos de protección, pero no cuenta con el uniforme adecuado. C/I1-n1
4	La Hacienda "El Recuerdo" cuenta con alguna persona capacitada como responsable de la seguridad del trabajador?	X		1	5	El jefe de personal ayuda con alguna necesidad del trabajador, pero no está muy capacitada en la seguridad. C/I1-n2
5	¿Han recibido los trabajadores formación adecuada de seguridad y salud?	X		5	5	Si han recibido. Pero necesitan más capacitación frecuente
TOTAL				17	25	
§ =REALIZADO						
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB				Fecha Inicio: 21-12-2014 Fecha Final: 21-12-2014		



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.

2/10

PERIODO DEL 01 DE Enero 2013 al 31 de Diciembre 2013

Ref. : RNC

MARCA:£

REALIZADO POR: MJBS

FECHA INICIO: 21-12-2014

REVISADO POR: RMTB

FECHA FINAL: 21-12-2014

HACIENDA “EL RECUERDO”

RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

1. AMBIENTE DE CONTROL

En el ambiente de control se evalúan aspectos más importantes como: reglamento interno, de seguridad y salud del trabajador y que se asume que los mismos deben de tener conocimiento.

$$\text{N. CONFIANZA} = \text{CT/PT} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 17/25 \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 68\% \text{ MODERADO}$$

$$\text{N. RIESGO} = 100\% - 68\% = 32\% \text{ BAJO}$$

Al analizar el puntaje en el ambiente de control se tiene un nivel de confianza del 68% y un nivel de riesgo del 32%. Lo que significa que este componente no es problema para la empresa.

RIESGO Y CONFIANZA

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 40%	BAJO	ALTO
41% - 85%	MODERADO	MODERADO
86% - 95%	ALTO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA = ALTO		NIVEL DE RIESGO = BAJO

£= Resultados

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.				3/10
HACIENDA “EL RECUERDO”						
PERIODO:	2013		MARCA		§	
CARGO: JEFE DE PRODUCCION			AREA OPERATIVA			
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIF.	POND.	
6	¿La Hacienda tiene una organización adecuada?	X		4	4	Si está organizada, pero no tiene una adecuada distribución.
7	¿Cumplen con los Reglamentos de Control Interno?	X		4	4	Si se cumplen las normas, pero no a cabalidad.
8	¿Existen procedimientos a desarrollarse en caso de accidentes de trabajo?	X		1	4	Si existen procedimientos, Pero no se aplican, por falta de prácticas. C/I1-n3
9	¿Se han realizado capacitaciones con simulacros en caso de incendios, intoxicados o mordedura de serpiente?	X		3	4	Si se han realizados simulacros, pero no permanentes, debería como mínimo realizar 4 veces al año, por rotación del personal.
10	Tienen acceso los trabajadores a una zona limpia donde guardar sus alimentos, un lugar asignado para comer, así como a instalaciones de lavado de manos y agua para beber?	X		4	4	Si cumple
TOTAL				16	20	
§ =REALIZADO						
Elaborado por: MJBS			Fecha Inicio: 21-12-2014			
Aprobado por: C.P.A. RMTB			Fecha Final: 21-12-2014			



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.

4/10

PERIODO DEL 01 DE Enero 2013 al 31 de Diciembre 2013

Ref. : RNC

MARCA: £

REALIZADO POR: MJBS

FECHA INICIO: 21-12-2014

REVISADO POR: RMTB

FECHA FINAL: 21-12-2014

HACIENDA “ELRECUERDO”

RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

2. ACTIVIDADES DE CONTROL

El componente de actividades de control está relacionado con la supervisión, control y cumplimiento de los reglamentos, para el bienestar del personal.

$$\text{N. CONFIANZA} = \text{CT/PT} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 16/20 \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 80\% \text{ MODERADO}$$

$$\text{N. RIESGO} = 100\% - 80\% = 20\% \text{ BAJO}$$

Al analizar este componente podemos observar que su puntaje obtenido es de un nivel de confianza del 80% y su nivel de riesgo del 20%. Lo que se observa que este componente tampoco ocasiona ningún problema para la empresa.

RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 40%	BAJO	ALTO
41% - 85%	MODERADO	MODERADO
86% - 95%	ALTO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA = ALTO		NIVEL DE RIESGO = BAJO

£= Resultados

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>		<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>				5/10
HACIENDA “EL RECUERDO”						
PERIODO:	2013	MARCA		§		
CARGO: JEFE DE PRODUCCION		AREA OPERATIVA				
EVALUACION DE RIESGOS						
Nº	PREGUNTAS	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIF.	POND.	
11	¿La Hacienda tiene plan de acción a realizar en caso de accidentes de trabajo?	X		3	4	Si hay plan de acción pero poco se aplica
12	¿Existe un control en cuanto a seguridad y riego laboral?	X		3	4	si existen controles pero poco se aplica
13	¿La Hacienda tiene establecido programas de capacitaciones al personal?	X		3	4	Existen programas, pero no se las realiza regularmente
14	¿Existen selección de los temas a impartir en los procesos de capacitación?	X		3	4	Si existen temas seleccionados como uso y manejos de agroquímicos, higiene, uso de extintores etc.
15	¿Se evalúa productividad laboral para los trabajadores del área de producción?	X		3	4	Si se evalúa una vez por año
TOTAL				15	20	
§ =REALIZADO						
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB			Fecha Inicio: 21-12-2014 Fecha Final: 21-12-2014			



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

6/10

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. /	MARCA:£
Realizado por: MJBS	Fecha inicio:21-12-2014
Revisado por: RMTB	Fecha final: 21-12-2014

HACIENDA “EL RECUERDO”

RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

3. EVALUACION DE RIESGOS

Evaluación de riesgos permite medir el riesgo de la empresa, y aplica el control de aquellos recursos que son de vital importancia para el buen funcionamiento de esta.

$$\text{N. CONFIANZA} = \text{CT/PT} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 15/20 \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 75\% \text{ MODERADO}$$

$$\text{N. RIESGO} = 100\% - 75 = 25\% \text{ BAJO}$$

El puntaje que se obtuvo para la evaluación de riesgos del 75 % de nivel de confianza y para el nivel de riesgo de 40 %, que no representa problema pero si hay que tener más atención en este componente.

RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 40%	BAJO	ALTO
41% - 85%	MODERADO	MODERADO
86% - 95%	ALTO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA = ALTO		NIVEL DE RIESGO = BAJO

£= Resultados

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.				7/10
HACIENDA “EL RECUERDO”						
PERIODO:		2013		MARCA		§
CARGO: JEFE DE PRODUCCION			AREA OPERATIVA			
COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION						
Nº	PREGUNTAS	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIF.	POND.	
16	¿La Hcda Comunica los planes y estrategias que se van a realizar?	X		3	3	La Hcda. Si comunica los planes a realizar al personal para así obtener resultados.
17	¿Existe comunicación por escrita internamente?	X		3	3	La Hcda. Realiza memorándum para llamado de atención o cualquier novedad que se realicen
18	¿Existe comunicación de parte del Jefe de producción al Gerente propietario?	X		3	3	Constantemente se comunican en forma verbal
19	¿Se comunica el personal de área sobre inconvenientes que existen en su área?	X		3	3	Existe comunicación en forma verbal
20	¿Existen reportes oportunos hacia el trabajador por llamado de atención?	X		3	3	Si se le hace memo por escrito.
TOTAL				15	15	
§ =REALIZADO						
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB				Fecha Inicio: 21-12-2014 Fecha Final: 21-12-2014		



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

8/10

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. RNCR	MARCA: £
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 21-12-2014
Revisado por: RMTB	Fecha final: 21-12-2014

HACIENDA “EL RECUERDO”

RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

4. COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Este componente permite evaluar la comunicación entre el personal, y jefe el cual se debe efectuar en forma continua para que puedan cumplir con sus funciones.

$$\text{N. CONFIANZA} = \text{CT/PT} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 15/15 \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 100\% \text{ ALTO}$$

$$\text{N. RIESGO} = 100\% - 100 = 0\% \text{ BAJO}$$

El puntaje obtenido en este componente, vemos que obtiene un nivel de confianza del 100 % y un nivel de riesgo de 0 %, lo que significa que no hay problema al comunicarse con los trabajadores y jefe.

RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 40%	BAJO	ALTO
41% - 85%	MODERADO	MODERADO
86% - 95%	ALTO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA= ALTO		NIVEL DE RIESGO = BAJO

£= Resultados

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.				9/10
HACIENDA “EL RECUERDO”						
PERIODO:	2013	MARCA		§		
CARGO: JEFE DE PRODUCCION		AREA OPERATIVA				
SUPERVISION Y MONITOREO						
Nº	PREGUNTAS	OPCIONES		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIF.	POND.	
21	¿Existe personal para supervisar cada área de campo, cosecha, empaque?	X		1	5	Existe 1 sola persona encargado de supervisar las 3 áreas C/11-n4
22	¿Se hace seguimiento de las labores culturales importantes para la producción?	X		5	5	El jefe de producción recorre a diario y supervisa las labores.
23	¿Se toman acciones correctivas para reducir el índice de fallas cometidas por el trabajador de campo?	X		5	5	. Si se toman acciones, por lo regular se cumplen a cabalidad
24	¿Existe seguimiento de las fallas cometidas?	X		4	5	se realiza una calidad preventiva que se mide en porcentajes
TOTAL				15	20	
§ =REALIZADO						
Elaborado por: MJBS				Fecha Inicio: 21-12-2014		
Aprobado por: C.P.A. RMTB				Fecha Final: 21-12-2014		



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

10/10

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. RNCR	MARCA: £
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 21-12-2014
Revisado por: RMTB	Fecha final: 21-12-2014

HACIENDA “EL RECUERDO”

RESULTADOS – NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

5. SUPERVISION Y MONITOREO

Este componente consiste en evaluar la comunicación entre el personal y jefe y debe realizarse de forma continua para así estos puedan cumplir con sus funciones.

$$\text{N. CONFIANZA} = \text{CT/PT} \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 15/20 \times 100$$

$$\text{N. CONFIANZA} = 75\% \text{ MODERADO}$$

$$\text{N. RIESGO} = 100\% - 75 = 25\% \text{ MODERADO}$$

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de riesgos se tiene un nivel de confianza del 75 % y un nivel de riesgo de 25 %, lo que representa que este componente no está cumpliendo a cabalidad.

RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 40%	BAJO	ALTO
41% - 85%	MODERADO	MODERADO
86% - 95%	ALTO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA = ALTO		NIVEL DE RIESGO =BAJO

£= Resultados

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.	
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013			
Ref. EVRC		MARCA: £	
Realizado por: MJBS		Fecha inicio: 21-12-2014	
Revisado por: RMTB		Fecha final: 21-12-2014	
HACIENDA “EL RECUERDO”			
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL			
N°	COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Ambiente de control	68%	32%
2	Actividades de control	80%	20%
3	Evaluación de Riesgos	75%	25%
4	Información y comunicación	100%	0%
5	Supervisión y monitoreo	75%	25%
	PROMEDIO	79,60%	20,40%
<p>£= Resultados</p> <p>Ya evaluados cada uno de los componentes del de control interno, se tuvieron los siguientes resultados, nivel de confianza del sistema de control interno es del 79,60%, lo que significa un nivel de confianza moderado, el riesgo de control representa un 20,40 % según la tabla se considera un nivel de riesgo bajo.</p>			
RIESGO Y CONFIANZA			
RANGO	RIESGO	CONFIANZA	
15% - 40%	BAJO	ALTO	
41% - 85%	MODERADO	MODERADO	
86% - 95%	ALTO	BAJO	



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA "EL RECUERDO"

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO
Y MIGUEL MÉNDEZ.**

Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

Ref. EVRC	MARCA: £	2/3
Realizado por: MJBS	Fecha inicio: 21-12-2014	
Revisado por: RMTB	Fecha final: 21-12-2014	

HACIENDA "EL RECUERDO"

RIESGO INHERENTE

N°	FACTORES DE RIESGO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Fenómenos naturales	20%	15%
2	Baja del precio de la caja de banano	20%	15%
3	Políticas y normativas gubernamentales	20%	20%
4	Inestabilidad Política	20%	20%
5	Normativas internacionales	20%	10%
	PROMEDIO	100%	80%

£= Resultados

P: Ponderación

C: Calificación

CP: Calificación Porcentual

CP=C*100= 80*100= 80% Confianza

P 100

CP= 100-80= 20% Riesgo

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	
<p align="center">Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013</p>		
<p>Ref. EVRC</p>	<p>MARCA: £</p>	<p align="right">3/3</p>
<p>Realizado por: MJBS</p>	<p>Fecha inicio: 21-12-2014</p>	
<p>Revisado por: RMTB</p>	<p>Fecha final: 21-12-2014</p>	
<p align="center">RIESGO DE AUDITORÍA</p>		
<p>Riesgo de auditoría</p> <p>RA= RI * RC * RD</p> <p>RA= 0.200 * 0.204 * 0.05</p> <p>RA= 0,00208 * 100%</p> <p>RA= 0,20%</p> <p>CONCLUSION:</p> <p>Acorde al análisis determinado de los riesgos de control, inherente y de detección, la Hacienda “El Recuerdo” muestra un riesgo de 0,20% calificación que es considerada aceptable, para el auditor. Se ajusta a lo emitido en la NIA 400 Relación existente entre los riesgos determinados, sección 40.</p> <p>Evaluación preliminar del riesgo de control</p> <p>£= Resultados</p>		

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS</p> <div style="border: 1px solid black; width: 50px; float: right; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">1/4</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
HALLAZGOS N° 01	
TITULO: DEFICIENTES CAPACITACIONES Y EQUIPO DE PROTECCION	
CONDICION:	
El personal no cuenta con capacitaciones frecuentes y no provee del equipo de protección adecuado.	
CRITERIO:	
Las capacitaciones se deben realizar con frecuencias, y proveer el equipo adecuado para sus labores diarias, la cual permite mejorar el desempeño eficiente de los trabajadores. No se cumple lo emitido en el COSO I ambiente de control “Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”.	
CAUSA:	
Falta de interés en realizar capacitaciones y dar equipos adecuados por parte de la Administración	
EFECTO:	
No cumple a cabalidad lo que menciona el reglamento de seguridad y salud ocupacional.	
CONCLUSION:	
El jefe de producción no da un seguimiento a las necesidades de los trabajadores del departamento de producción..	
RECOMENDACIÓN:	
Al Jefe de Producción.- Dar capacitaciones cada 2 meses, y trabajador que ingrese a laborar, darle las medidas e indicaciones necesarias para un buen aprovechamiento laboral.	
£ = Resultados	
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 23-12-2014 Fecha Final: 23-12-2014

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS</p> <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">2/4</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
HALLAZGO N° 2	
TITULO: CARENCIA DE ORGANIZACIÓN EN LAS ACTIVADAS A REALIZAR	
<p>CONDICION:</p> <p>En el área operativa no existe una buena organización en sus actividades a desarrollar.</p>	
<p>CRITERIO:</p> <p>La organización de las actividades que permiten que el trabajo sea eficiente y se cumpla con las metas propuestas de entregar un trabajo eficaz.No se cumple con el segundo componente actividades de control del COSO I, que expresa “Mecanismo necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior”.</p>	
<p>CAUSA:</p> <p>No se han realizado planes de trabajo.</p>	
<p>EFECTO:</p> <p>No cumple con una buena organización previa.</p>	
<p>CONCLUSION:</p> <p>La falta de organización por parte del Jefe de producción, crea un malestar al Gerente de la empresa.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Jefe de producción.- La organización en las actividades a realizar en el área de producción, es una estrategia muy importante, para lograr lo, se debe realizar un plan de trabajo previo.</p> <p>£= Resultados</p>	
<p>Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB</p>	<p>Fecha Inicio: 23-12-2014 Fecha Final: 23-12-2014</p>
	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS</p>

BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">3/4</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
HALLAZGO N° 3	
TITULO: AUSENCIA DE PLAN DE ACCIÓN Y CONTROLES DE RIEGOS.	
CONDICION:	
El área de producción no aplica plan de acción y control de riesgos.	
CRITERIO:	
La aplicación de plan de acción y controles de riesgos e, hace que un grupo de operarios, tengan seguridad en sus actividades a desarrollar, esto crea un ambiente de trabajo confortable, para lograr objetivos propuestos. No se cumple el componente actividades de control del COSO I, que expresa “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas”.	
CAUSA:	
No hay seguimiento de los controles y plan de acción.	
EFECTO:	
No cumple con los reglamentos de seguridad y salud ocupacional.	
CONCLUSION:	
La falta de controles y plan de acción ocasiona inseguridad para el trabajador en el área operativa.	
RECOMENDACIÓN:	
Al Jefe de Producción: Los controles y plan de acción deben realizarse en forma periódico, para la misma pueda conseguir una seguridad hacia los trabajadores del área de producción y se sientan satisfechos al realizar sus actividades.	
£= Resultados	
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 23-12-2014 Fecha Final: 23-12-2014
 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; float: right;">4/4</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
HALLAZGO N° 4	
TITULO: DÉFICIT DE PERSONAL PARASUPERVISAR CADA ÁREA DE CAMPO	

CONDICION: Existen deficiencias en cuanto al número de empleados necesarios en áreas de campo.	
CRITERIO: Al no existir suficiente personal no se puede controlar todas las actividades que se tiene previstas. No se cumple lo expuesto en el componente supervisión y monitoreo del COSO I “Las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia”	
CAUSA: No se ha previsto el número adecuado de personas que se encarguen de cada área a fin de que no existan deficiencias en los procesos.	
EFFECTO: La deficiencia en personal de campo no permite procesos eficaces en el campo.	
CONCLUSION: La carencia de personal suficiente no permite adecuados procesos en campo.	
RECOMENDACIÓN: Al encargado del área que cubra los requerimientos de personal al contratar más mano de obra para campo. £= Resultados	
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 23-12-2014 Fecha Final: 23-12-2014

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p> <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px; margin-left: auto; margin-right: 0; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">1/6</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
INFORME DE CONTROL INTERNO	

Buena fe, Lunes 29 de Diciembre del 2014.

Señor

Ángel Enrique Feijoo Romero

GERENTE-PROPIETARIO DE HACIENDA EL RECUERDO

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Se ha realizado una Auditoría operativa al área de producción y su relación con la eficiencia de la Hacienda “El Recuerdo”, en el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, el proceso de producción en esta área, la presente es la base de la auditoría realizada, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre la misma.

La estructura del informe de control interno es el siguiente:

INTRODUCCION

La presente investigación permitió evaluar el proceso de producción de la Hacienda “El recuerdo”, aplicando el método de evaluación de control interno COSO II.

✓ = Socializado

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p> <p style="text-align: right;">2/6</p>
<p style="text-align: center;">HACIENDA “EL RECUERDO”</p>	
<p style="text-align: center;">INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	
<p>El sistema de control interno que se aplicó a los trabajadores, sirvió para conocer fallas en la supervisión que existe en la Hcda. Ya que estos no cumplen a cabalidad con lo que está estipulado en los reglamentos y normas que existen en la Hacienda “El Recuerdo” por falta de controles con el jefe de producción.</p>	



OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO:

El sistema de control interno representa para las empresas un mecanismo de control orientado a detectar cualquier anomalía.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:

1. AMBIENTE DE CONTROL:

En el ambiente de control se analizan aspectos importantes tales como: reglamento interno, de seguridad y salud del trabajador y que se asume que los mismos deben de tener conocimiento. El personal no cuenta con capacitaciones frecuentes y no provee del equipo de protección adecuado.

No se cumple lo emitido en el **COSO I** ambiente de control “Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”.

✓ = Socializado

Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-014
--	--

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p> <table border="1"><tr><td>3/6</td></tr></table>	3/6
3/6		
HACIENDA “EL RECUERDO”		
INFORME DE CONTROL INTERNO		

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de ambiente de control se tiene que este alcanza un nivel de confianza del 68% y un nivel de riesgo del 32%.

2. ACTIVIDADES DE CONTROL

En este componente de actividades de control se analizan acciones relacionadas con la supervisión, control y cumplimiento de los reglamentos, para el bienestar del personal.

La organización de las actividades que permiten que el trabajo sea eficiente y se cumpla con las metas propuestas de entregar un trabajo eficaz. No se cumple con el segundo componente actividades de control del COSO I, que expresa "Mecanismo necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior".

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de actividades de control se tiene que este alcanza un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Lo que significa que este componente no representa mayor problema para la empresa.

✓ = Socializado

Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-2014
--	---

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA "EL RECUERDO" DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.	4/6
HACIENDA "EL RECUERDO"		
EVALUACION DE CONTROL INTERNO		

3. EVALUACION DE RIESGOS

Este componente mide el riesgo que tiene la empresa, en el control de aquellos recursos que son de vital importancia para el funcionamiento de la misma.

La aplicación de plan de acción y controles de riesgos e, hace que un grupo de operarios, tengan seguridad en sus actividades a desarrollar, esto crea un ambiente de trabajo confortable, para lograr objetivos propuestos. No se cumple el componente actividades de control del COSO I, que expresa “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas”.

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de riesgos se tiene un nivel de confianza del 75 % y un nivel de riesgo de 25 %, no representa problema pero si hay que tener más atención en este componente.

✓ = Socializado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final: 29-12-2014

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p> <div style="border: 1px solid black; width: 50px; float: right; text-align: center; padding: 2px;">5/6</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
INFORME DE CONTROL INTERNO	

4. COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Este componente consiste en evaluar la comunicación entre el personal y jefe y debe realizarse de forma continua para así estos puedan cumplir con sus funciones.

Analizando el puntaje obtenido de la comunicación de la información se tiene un nivel de confianza del 100 % y un nivel de riesgo de 0 %, lo representa que no existe problema al comunicarse con los trabajadores y jefe.

✓ = Socializado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final: 29-12-2014

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p> <p style="text-align: right;">6/6</p>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
INFORME DE CONTROL INTERNO	

5. SUPERVISION Y MONITOREO

Este componente consiste en evaluar la comunicación entre el personal y jefe y debe realizarse de forma continua para así estos puedan cumplir con sus funciones.

Al no existir suficiente personal no se puede controlar todas las actividades que se tiene previstas. No se cumple lo expuesto en el componente supervisión y monitoreo del COSO I “Las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia”

Analizando el puntaje obtenido de la evaluación de riesgos se tiene un nivel de confianza del 75 % y un nivel de riesgo de 25 %, lo que representa que este componente no está cumpliendo a cabalidad.

Atentamente;

Maritza Bravo Sánchez

Representante de BRAVO & ASOCIADOS

✓ = Socializado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final: 29-12-2014

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.			1/5
NIVEL DE EFICIENCIA PRODUCTIVA PARA LOGRAR EL CUMPLIMIENTO DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN					
INGRESOS	499.942,20				
CALC. DE RETORNO	RAC/HAS	ENFUND		RETORNO	
	RETORNO	RATIO	POBLAC	PRECIO/CAJAS	
CAJAS / HA	CAJAS/Has/AÑO	HAS		5,77	

Nº DE CAJAS ANUAL				86.672,00
ADMINISTRACION	MENSUAL	SALARIO		
contador	12,00	250,00		3.000,00
guardia	12,00	350,00		4.200,00
Bodeguero	12,00	320,00		4.200,22
oficinista	12,00	614,00		7.368,00
Servicios básicos	12,00	350,00		4.200,00
BENEFICIO SOCIAL				16.930,25
TOTAL ADMINISTRATIVO				39.898,47
LABORES CULTURALES	HAS	COST/HA	CICLOS	COST/HA/AÑO
enfunde	36,28	8,34	52,00	15.725,04
Deschante	36,28	13,92	6,00	3.030,70
deshoje	36,28	3,24	52,00	6.113,53
selector	36,28	14,05	8,00	4.079,15
selector-bonificación		0,02	104.525	
fertilización		0,02	129.300	2.055,57
control maleza	36,28	2,50	4	419,32
riego		118,20	32	5.769,09
Metida y dist. De cujes c/u		0,04	41.522	1.395,02
resiembras		0,71	4.146	2.935,72
fumigar corona banano	36,28	4,00	4	609,28
Labores varias				5.331,50
Jefe de Campo		0,06	86.672	5.200,32
servicio de sikatoka		430,62	40	17.224,76
servicio de sikatoka terrestre		110,55	37	2.985,00
COSTO TOTAL LAB. CULT				78.424,23
✓ = Socializado				
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB			Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-2014	
 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.		AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA "EL RECUERDO" DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.		
		2/5		
NIVEL DE EFICIENCIA PRODUCTIVA PARA LOGRAR EL CUMPLIMIENTO DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN				
MATERIALES				
ENFUNDE	COST/UNID	RAC AÑO		TOTAL C.ENF
FUNDAS	0,1368	75.000,00		10.260,28
CORBATINES	0,0102	225.000,00		2.299,75
protectores	0,0574	35.000,00		2.008,93

CUJES	0,5000	23.416,00		11.708,00
QUIMICOS				26.276,96
FUNGICIDAS	1.846,00	36,28		66.972,99
HERBICIDAS	9,53	36,28		3.616,80
FERTILIZANTES Y ABONOS	38	2.586,00		69.103,50
INSUMOS, FOLIAR Y OTROS				10.036,91
MATERIALES DE EMP. COSEC, ETC.				6.165,06
COSECHA Y EMPAQUE	TARIFA	CAJAS/AÑO		
COSECHA	0,22	86.672		19.455,24
EMPAQUE M.O.	0,33	86.672		31.096,72
EMPAQUE cajas recuperación	0,20	4.336		867,20
TRANS_CAJAS+recupera	0,30	86.672		32.533,84
TRANS_CARTON				2.278,00
ALIMENTACION				6.823,10
TOTAL				93.054,10
COSTOS TOTALES				411.395,91
CAJAS REALIZADAS		86.672,00		411.395,91
COSTO/CAJA		4,75		0,00
✓ = Socializado				
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB			Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-2014	



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO
Y MIGUEL MÉNDEZ.**

3/5

RACIMOS COSECHADOS

SEM	RACIMOS	SEM	RACIMOS	MARCA
1	1768	27	1120	§ ©
2	1793	28	1086	§ ©
3	974	29	955	§ ©
4	1806	30	1800	§ ©
5	1777	31	1047	§ ©
6	1790	32	1729	§ ©
7	960	33	1056	§ ©
8	1826	34	1057	§ ©
9	1917	35	1847	§ ©
10	888	36	1053	§ ©
11	1024	37	2035	§ ©
12	1787	38	1054	§ ©
13	992	39	2009	§ ©
14	1892	40	1130	§ ©
15	928	41	2078	§ ©
16	1901	42	1849	§ ©
17	1952	43	1003	§ ©
18	968	44	982	§ ©
19	1749	45	1930	§ ©
20	973	46	1020	§ ©
21	1035	47	995	§ ©
22	1024	48	893	§ ©
23	1728	49	1853	§ ©
24	1122	50	960	§ ©
25	1066	51	1833	§ ©
26	1093	52	1691	§ ©

✓ = Socializado

§ Cotejado con documentos

© Confrontado correcto

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final: 29-12-2014



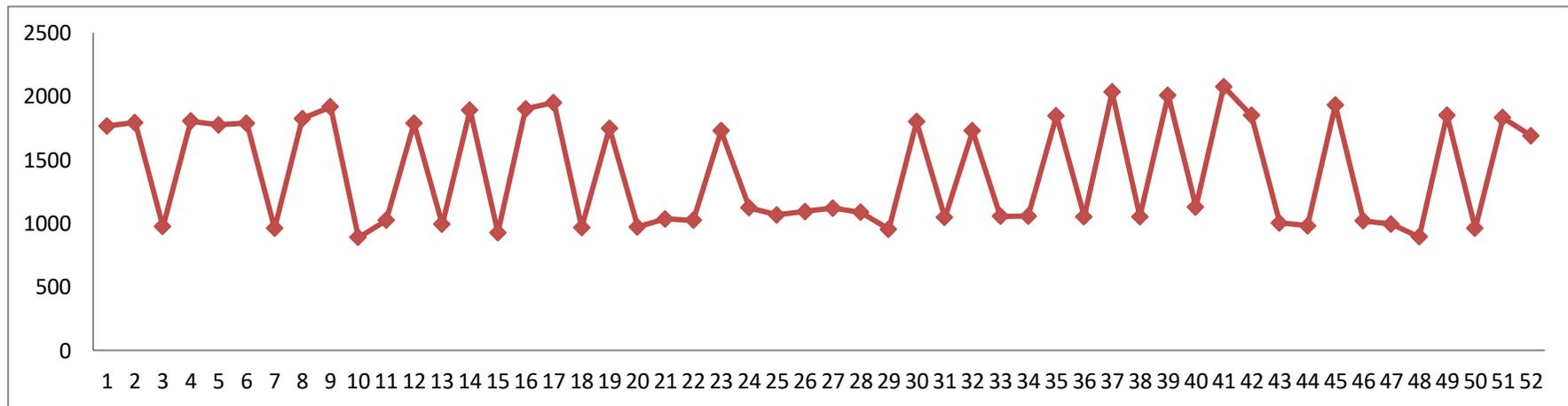
**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN
HACIENDA "EL RECUERDO"**

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE:
DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

4/5

RACIMOS COSECHADOS



Se puede evidenciar que existe semanas en que la cantidad de racimos no cumplió las expectativas previstas en cuanto a cantidad producida, tal es el caso de las semanas 23 al 28. [C/11-n1](#)

✓ = Socializado

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final: 29-12-2014



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA "EL RECUERDO"

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO
Y MIGUEL MÉNDEZ.**

5/5

PRODUCCIÓN SEMANAL

SEMANA	C. ELABOR	RECHAZ O	C.RECIB IDAS	SEMANA	C.ELAB OR.	RECHAZ O	C.RECIB IDAS
1	2275	0	2275	27	1195	0	1195
2	2275	0	2275	28	1195	0	1195
3	1195	0	1195	29	1080	0	1080
4	2219	0	2219	30	2080	0	2080
5	2334	0	2334	31	1195	0	1195
6	2275	0	2275	32	2005	0	2005
7	1195	0	1195	33	1195	0	1195
8	2275	0	2275	34	1195	0	1195
9	2295	0	2295	35	2221	0	2221
10	1080	0	1080	36	1195	0	1195
11	1195	0	1195	37	2275	0	2275
12	2275	0	2275	38	1195	0	1195
13	1195	0	1195	39	2275	0	2275
14	2295	0	2295	40	1195	0	1195
15	1080	0	1080	41	2275	0	2275
16	2275	0	2275	42	2052	0	2052
17	2106	0	2106	43	1080	0	1080
18	1080	0	1080	44	1080	0	1080
19	2160	0	2160	45	2177	0	2177
20	1080	0	1080	46	1195	0	1195
21	1195	0	1195	47	1195	0	1195
22	1195	0	1195	48	1080	0	1080
23	1884	0	1884	49	2231	0	2231
24	1195	0	1195	50	1195	0	1195
25	1195	0	1195	51	2302	0	2302
26	1195	0	1195	52	2145	0	2145
	44.018	0	44.018		41.503	0	41.503

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final: 29-12-2014



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013

INDICADORES DE EFICIENCIA

REF. IEF				Marca: £		
Elaborado por: MJBS				Fecha Inicio: 22-12-2014		
Realizado por: CPA RMTB				Fecha Final: 22-12-2014		
Nº	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA PARA MEDIR INDICADORES	RESPONSABLE	VALORES Y RESULTADOS	ANALISIS
1	PRECIO DE VENTA	DOLARES	VALOR RECIBIDO/ # CAJAS PRODUCIDAS	JEFE PRODUCCION	509745.70/ 86672=5.88	El precio de venta para el año 2013 fue de 5,88 dólares
2	COSTOS DE PRODUCCION	DOLARES	COSTO TOTAL AÑO/# CAJAS	JEFE DE PRODUCCION	384802,92/86672=4,44	El costo de producir una caja de banano para el año 2013 fue de 4,44 dólares



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN

HACIENDA “EL RECUERDO”

DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013

INDICADORES DE EFICIENCIA

REF. IEF				Marca: £		
Elaborado por: MJBS				Fecha Inicio: 22-12-2014		
Realizado por: CPA RMTB				Fecha Final: 22-12-2014		
Nº	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA PARA MEDIR INDICADORES	RESPONSABLE	VALORES Y RESULTADOS	ANALISIS
3	RATIO	UNIDAD/CAJAS	# CAJAS PRODUCCIÓN/RACIMOS PROCESADOS	JEFE DE PRODUCCIÓN	86672/72942=1.19	El ratio de para el año 2013 fue de 1,19 lo que significa una baja de producción comparado con año 2012. C/I1-n2
4	RATUNING	UNIDAD/PLANTAS/HAS	T.ENFUNDE/#HAS/AÑO	JEFE DE PRODUCCIÓN	73674/36,28/52= 39	Tiene un ratio de 39 cajas por has/año lo que significa baja producción. C/I1-n3

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">1/3</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
HALLAZGOS N° 01	
<p>TITULO: DEFICIENTE MANEJO DE PLANTACIÓN OCASIONA BAJA PRODUCTIVIDAD EN RACIMOS COSECHADOS</p>	
<p>CONDICION:</p> <p>Se establece que en la hacienda existió baja producción en los racimos cosechados, debido a factores como el manejo de la plantación y la carencia de supervisión de área.</p>	
<p>CRITERIO:</p> <p>El manejo de la plantación debe ser de manera óptima para que la cantidad de racimos cosechados no disminuya, para este caso se basa en las Normas de Buenas prácticas Agrícolas para Banano, donde se expresa en el Artículo 28.- DE LAS PRÁCTICAS DE COSECHA “La cosecha es el proceso que implica un conjunto de procedimientos para conservar las características esenciales de la fruta hasta su consumo final. Un inadecuado proceso determina el no cumplimiento de las especificaciones de exportación”.</p>	
<p>CAUSA:</p> <p>La carencia de supervisión en el área de cosecha ocasiona baja productividad de racimos.</p>	
<p>EFECTO:</p> <p>La baja productividad en racimos reduce los ingresos por productos exportado.</p>	
<p>CONCLUSION:</p> <p>El jefe de producción debe vigilar constantemente los procedimientos que se dan en plantación para que no merme la producción.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Jefe de Producción.- Mantener control en todo el proceso de producción de banano, a fin de no bajar la productividad.</p> <p>£ = Resultados</p>	
<p>Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB</p>	<p>Fecha Inicio: 23-12-2014 Fecha Final: 23-12-2014</p>

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS</p> <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">2/3</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
HALLAZGO N° 2	
TITULO: DEFICIENTE INSPECCIÓN DE CALIDAD CON BAJO RATIO EN PRODUCTIVIDAD BANANERA	
CONDICION: El ratio bajo en comparación al período anterior incide en la rentabilidad.	
CRITERIO: La organización de las actividades productivas debe ser de las más óptimas para obtener un excelente ratio. De acuerdo con el art. 28 de las PRÁCTICAS DE COSECHA “Para tener una cosecha uniforme es necesario clasificar los racimos por edad, y para ello se realiza el encintado. Este procedimiento se utiliza como herramienta de planeación y control de la cantidad de fruta disponible”.	
CAUSA: No se han planteado controles eficientes de calidad.	
EFECTO: Reducción en el ratio.	
CONCLUSION: La carencia de controles de calidad incide en el ratio de la producción	
RECOMENDACIÓN: Al Jefe de producción.- Mantener un control estricto de todas las actividades inherentes a la calidad para garantizar un buen ratio. £= Resultados	
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 23-12-2014 Fecha Final: 23-12-2014

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS</p> <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">3/3</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
HALLAZGO N° 3	
TITULO: ÍNDICE DE BAJA PRODUCCIÓN	
<p>CONDICION:</p> <p>En forma general la baja producción está dada por los problemas anteriores, como el ratio y el deficiente manejo.</p>	
<p>CRITERIO:</p> <p>La productividad no es la adecuada. Incumpliendo el Artículo 32.- DE LOS PARÁMETROS DE CALIDAD El banano en estado verde, que habrá de suministrarse en estado fresco al consumidor, debe acogerse a lo establecido en la “Norma del Codex para el banano (plátano) CODEX STAN 205- 1997”, Enmienda 2005.</p>	
<p>CAUSA:</p> <p>No hay seguimiento y control en todo el proceso productivo.</p>	
<p>EFECTO:</p> <p>No cumple con los reglamentos emitidos por Agrocalidad para la calidad y productividad del banano.</p>	
<p>CONCLUSION:</p> <p>La falta de controles incide en la productividad.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Jefe de Producción: Los controles más estrictos permitirán establecer que los procesos productivos del banano estén acorde a lo emitido en normas de buenas prácticas.</p> <p>£= Resultados</p>	
<p>Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB</p>	<p>Fecha Inicio: 23-12-2014 Fecha Final: 23-12-2014</p>

4.1.1.4. Fase IV – Comunicación de resultados

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>		<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>			1/1
HACIENDA “EL RECUERDO”					
PROGRAMA DE AUDITORÍA – FASE IV INFORME Y RESULTADOS					
TIEMPO TOTAL PREVISTO: 9 HORAS					
N°	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO POR	REF.	HORAS	
1	Preparar el borrador de informe	MJBS	CR	3 HORAS	
2	Revisión del informe con la máxima autoridad de la empresa auditada	MJBS	CR	3 HORAS	
3	Presentación del Informe de auditoría.	MJBS	CR	3 HORAS	
	CONTENIDO				
	3.1. Elaboración de la carta de presentación de informe.	MJBS	CR		
	3.2. Párrafo introductorio	MJBS	CR		
	3.3. Párrafo explicativo	MJBS	CR		
	3.4. Párrafo de énfasis	MJBS	CR		
	3.5. Párrafo de opinión	MJBS	CR		
TOTAL				9 HORAS	
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB		Fecha Inicio: 23-12-2014 Fecha Final: 23-12-2014			

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p> <div style="border: 1px solid black; width: 80px; float: right; text-align: center; padding: 2px;">1/9</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
CARTA DE PRESENTACIÓN	
<p style="text-align: right;">Buena Fe, Jueves 15 de enero del 2015.</p> <p>Señor Ángel Enrique Feijoo Romero GERENTE-PROPIETARIO DE HACIENDA EL RECUERDO Ciudad.-</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Se ha realizado la Auditoría operativa al área de producción y su relación con la eficiencia de la Hacienda “El Recuerdo”, durante el año 2013, el informe que se expondrá, mantiene los lineamientos expuestos en leyes y reglamentos aplicables a una auditoría operativa.</p> <p>La estructura del informe de auditoría ejecutada contiene exposiciones significativas acorde a lo encontrado y los procedimientos:</p> <p>Atentamente,</p> <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	
	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN</p>

BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ. <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">2/9</div>
HACIENDA “EL RECUERDO”	
INFORME DE AUDITORÍA	
1. – PÁRRAFO INTRODUCTORIO	
<p>Según lo expuesto en la NIA 700, el auditor debe identificar todos los parámetros auditados. Los procedimientos que utilice para su identificación deben mantener un criterio razonable sobre lo hallado, teniendo en cuenta los papeles de trabajo y la información recopilada de la entidad.</p> <p>MOTIVO</p> <p>La Auditoría operativa realizada al área de producción de la Hacienda El Recuerdo”, concierne a la realización de investigación previa a la obtención de Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría que se efectuara, con los parámetros establecidos y normas legales relacionadas al proceso de Auditoría operativa, y así emitir un informe de los hallazgos encontrados en la misma.</p> <p>OBJETIVOS:</p> <p style="padding-left: 40px;">General:</p> <p>Realizar una Auditoría operativa al área de producción que permita evaluar la eficiencia operativa de la Hacienda “EL Recuerdo”, Cantón Buena Fe del año 2013.</p>	
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-014

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ. <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">3/9</div>
--	---

HACIENDA “EL RECUERDO”

INFORME DE AUDITORÍA

Específicos:

- Identificar los controles que se utilizan en el área de producción.
Verificar el cumplimiento de políticas y normas de control interno dentro del área de producción.

1.2. PÁRRAFO EXPLICATIVO

Se basa en la norma emitida por la NIA 706, sobre la importancia de la auditoría y los compromisos que el auditor asume al realizar la investigación.

ALCANCE:

La auditoría operativa al área de producción en la Hacienda El recuerdo, comprenderá desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013. Con un tiempo estimado de 160 horas.

BASE LEGAL:

La Hacienda “El Recuerdo” conforme a las actividades operativas que desarrollan, y de acuerdo a su organización se encuentra establecidas por las siguientes reglamentos y normas:

Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-2014
--	---

 BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.	AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN HACIENDA “EL RECUERDO” DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ. <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">4/9</div>
--	---

HACIENDA “EL RECUERDO”

INFORME DE AUDITORÍA

Leyes

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Gestión Ambiental
- Ley de Ordenanza Municipal
- Código Laboral
- Código de la producción

Organismos

- Servicio de Rentas Internas.
- Ministerio del Ambiente.
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Jacinto de Buena Fe.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Ministerio de Relaciones Laborales.

Normas

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Norma Internacionales de Información Financiera.

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final: 29-12-2014



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

5/9

HACIENDA “EL RECUERDO”

INFORME DE AUDITORÍA

MÉTODOS Y TÉCNICAS EMPLEADAS:

Para el desarrollo de la Auditoría se empleara el método de control interno COSO, lo que permitirá aplicar los 5 componentes de control interno, para así poder evaluar si llevan a cabalidad las normas, políticas y procedimientos de la empresa.

RECURSOS:

Para esta investigación se empleó el siguiente recurso humano:

1.3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

NOMBRES	CARGO	INICIAL
Maritza Johanna Bravo Sánchez	Auditora Junior	MJBS
CPA. Rosa Torres Briones	Auditora	C.P.A. RMTB

La NIA 7051y la NIA 7062tratan del modo en que la estructura y el contenido del informe de auditoría se ven afectados cuando el auditor expresa una opinión modificada o incluye un párrafo de énfasis o un párrafo sobre otras cuestiones en el informe de auditoría.

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final:29-12-2014



**BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**

**AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE
PRODUCCIÓN**

HACIENDA “EL RECUERDO”

**DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN
FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS
FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.**

6/9

HACIENDA “EL RECUERDO”

INFORME DE AUDITORÍA

N° 1. DEFICIENTE MANEJO DE PLANTACIÓN OCASIONA BAJA PRODUCTIVIDAD EN RACIMOS COSECHADOS

CONDICION:

Se establece que en la hacienda existió baja producción en los racimos cosechados, debido a factores como el manejo de la plantación y la carencia de supervisión de área.

CRITERIO:

El manejo de la plantación debe ser de manera óptima para que la cantidad de racimos cosechados no disminuya, para este caso se basa en las Normas de Buenas prácticas Agrícolas para Banano, donde se expresa en el Artículo 28.- **DE LAS PRÁCTICAS DE COSECHA** “La cosecha es el proceso que implica un conjunto de procedimientos para conservar las características esenciales de la fruta hasta su consumo final. Un inadecuado proceso determina el no cumplimiento de las especificaciones de exportación”.

CAUSA:

La carencia de supervisión en el área de cosecha ocasiona baja productividad de racimos.

EFECTO:

La baja productividad en racimos reduce los ingresos por productos exportado.

CONCLUSION:

El jefe de producción debe vigilar constantemente los procedimientos que se dan en plantación para que no merme la producción.

RECOMENDACIÓN:

Al Jefe de Producción.- Mantener control en todo el proceso de producción de banano, a fin de no bajar la productividad.

Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-2014
--	---

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p> <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px; margin-left: auto; margin-right: auto; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">7/9</div>
--	--

HACIENDA “EL RECUERDO”

INFORME DE AUDITORÍA

<p>N° 2. DEFICIENTE INSPECCIÓN DE CALIDAD CON BAJO RATIO EN PRODUCTIVIDAD BANANERA</p> <p>CONDICION: El ratio bajo en comparación al período anterior incide en la rentabilidad.</p> <p>CRITERIO: La organización de las actividades productivas debe ser de las más óptimas para obtener un excelente ratio. De acuerdo con el art. 28 de las PRÁCTICAS DE COSECHA “Para tener una cosecha uniforme es necesario clasificar los racimos por edad, y para ello se realiza el encintado. Este procedimiento se utiliza como herramienta de planeación y control de la cantidad de fruta disponible”.</p> <p>CAUSA: No se han planteado controles eficientes de calidad</p> <p>EFECTO: Reducción en el ratio</p> <p>CONCLUSION: La carencia de controles de calidad incide en el ratio de la producción</p> <p>RECOMENDACIÓN: Al Jefe de producción.- Mantener un control estricto de todas las actividades inherentes a la calidad para garantizar un buen ratio.</p>	
<p>Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB</p>	<p>Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-2014</p>

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	<table border="1"> <tr> <td>8/9</td> </tr> </table>	8/9
8/9			
HACIENDA “EL RECUERDO”			
INFORME DE AUDITORÍA			
N° 3. ÍNDICE DE BAJA PRODUCCIÓN			

CONDICION:	
En forma general la baja producción está dada por los problemas anteriores, como el ratio y el deficiente manejo.	
CRITERIO:	
La productividad no es la adecuada. Incumpliendo el Artículo 32.- DE LOS PARÁMETROS DE CALIDAD El banano en estado verde, que habrá de suministrarse en estado fresco al consumidor, debe acogerse a lo establecido en la “Norma del Codex para el banano (plátano) CODEX STAN 205- 1997”, Enmienda 2005.	
CAUSA:	
No hay seguimiento y control en todo el proceso productivo.	
EFECTO:	
No cumple con los reglamentos emitidos por Agrocalidad para la calidad y productividad del banano.	
CONCLUSION:	
La falta de controles incide en la productividad.	
RECOMENDACIÓN:	
Al Jefe de Producción: Los controles más estrictos permitirán establecer que los procesos productivos del banano estén acorde a lo emitido en normas de buenas prácticas.	
Elaborado por: MJBS Aprobado por: C.P.A. RMTB	Fecha Inicio: 29-12-2014 Fecha Final: 29-12-2014

 <p>BRAVO Y ASOCIADOS AUDITORES Y CONSULTORES S.A.</p>	<p>AUDITORÍA OPERATIVA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN</p> <p>HACIENDA “EL RECUERDO”</p> <p>DIRECCIÓN: BUENA FE SECTOR SAN FRANCISCO SUR, CALLE: DIMAS FRANCO Y MIGUEL MÉNDEZ.</p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">9/9</td> </tr> </table>	9/9
9/9			
HACIENDA “EL RECUERDO”			
INFORME DE AUDITORÍA			
1.4. PÁRRAFO DE OPINIÓN			
A mi opinión, el proceso de producción al área operativa y su relación con la eficiencia presenta razonablemente, en todos los aspectos de importancia, los			

procedimientos y normas establecidas para el efecto desde el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013; expreso además que los procesos guardan conformidad en los de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicadas, excepto en el informe de control interno que antecede a este informe de auditoría.

Atentamente,

BRAVO Y ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES S.A.

Elaborado por: MJBS
Aprobado por: C.P.A. RMTB

Fecha Inicio: 29-12-2014
Fecha Final: 29-12-2014

Comprobación de Hipótesis

HIPOTESIS				
GENERAL	ESPECIFICA	TEORIA	RESULTADOS	ANALISIS
La Auditoría Operativa al área de producción permitirá conocer la incidencia en la eficiencia de la Hacienda "El Recuerdo" del cantón Buena Fe durante el periodo 2013.	Las políticas y procedimientos operativos permitirán lograr el cumplimiento en el departamento de producción.	La Hacienda el recuerdo tiene reglamentos y normas aprobada por el MRL y certificación global gap(buenas prácticas agrícolas)	La Hacienda El Recuerdo ha cumplido con sus políticas normas y procedimientos que le exige la Ley.	Las políticas y procedimientos operativos en el área de producción, demostraron que cumplen con los establecido en las leyes, por tal motivo se comprueba hipótesis.
	La evaluación del control de los procesos operativos mostrara un buen desarrollo en las actividades.	Con las evaluaciones del proceso de producción, permiten mostrar el buen desarrollo en las actividades.	Las encuestas y el control interno realizados demostraron un buen control en los procesos operativos.	El buen control en los procesos operativos permitió comprobar la hipótesis planteada.
	Al determinar la eficiencia productiva se podrá medir su cumplimiento en el área de producción.	La calidad de trabajo y los resultados de producción obtenidos hace que esta logre su eficiencia y eficacia.	Al revisar los procesos de producción demostró que si haya una eficiencia productiva.	La Hacienda El recuerdo mantiene niveles aceptables de producción, por tanto se comprueba hipótesis.
	Al emitir un informe mostrara los hallazgos encontrados	Tomando en cuenta todos los indicadores aplicados, se exige un informe para detectar falencias dentro de la empresa en cuestión.	A través de los hallazgos y presentando resultados, se pudieron conocer cumplimiento de los procesos.	Se acepta hipótesis ya que se logró determinar todos sus procesos.

4.2. Discusión

El estudio determina como objetivos analizar los procesos de producción, evaluar el nivel de cumplimiento del control interno y estructurar los resultados de la Auditoría operativa.

Para evaluar el sistema global del control interno y concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos: Efectividad y eficacia de las operaciones y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Tal como lo expresa (Pelcastre Robledo, 2012), quien asegura que es la función administrativa que permite que las actividades se mantengan en los límites revelados del control interno, de tal manera que la administración obtenga información, salvaguarda y control, donde los gerentes se aseguren que las actividades se están realizando de acuerdo con lo planeado.

La evaluación del control interno no es un medio para definir la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de la auditoría de los estados financieros, sino un fin en sí mismo mediante el cual se practica una auditoría a los controles internos para concluir o rendir informes sobre ellos. (Blanco, 2012)

La Hacienda “El Recuerdo” productora de banano, a quien ofrece su fruta para exportación con calidad del cual por su certificación global gap y licencia ambiental permitirá llegar al mercado internacional con excelencia y reconocimiento.

Esta Auditoría permitirá mejorar los sistemas de control interno para así impulsar la eficiencia, eficacia y economía a la hacienda “El Recuerdo”, para obtener mejores resultados en producción. En concordancia de aquello (Pelcastre Robledo, 2012) expone que la auditoría operativa consiste en determinar si el control interno existente en una empresa es el mejor que se puede conseguir para garantizar las diferentes transacciones se están realizando de la forma más ventajosa posible.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- ✓ Al identificar las políticas y procedimientos operativos en el área de producción de la Hcda. El Recuerdo, se puede observar de que existen procedimientos adecuados y procesos plenamente definidos que permiten tomar medidas y decisiones en cada uno de los procesos de producción tanto para el área de procesos como el de campo, a pesar de tener un buen esquema se requiere hacer seguimiento de las normas y reglamentos establecidas al personal de esta área productiva.
- ✓ Al evaluar en forma general el control de los procesos operativos del área de producción de la Hcda. El Recuerdo, se determinó un nivel de confianza de 79,60% y de riesgo 20,40%; resultando con un riesgo de auditoría de 0,20% considera aceptable, siendo las pruebas sustantivas de baja intensidad. Se puede observar que existe un adecuado manejo en cada una de las actividades tanto de pre cosecha como de pos cosecha, lo que permite tomar correctivos en forma oportuna. a pesar de ello en lo referente a los factores de riesgos tanto en la salud y contaminación se requiere de un plan de contingencia a fin de neutralizar estas amenazas que pueden afectar el normal desarrollo de la producción.
- ✓ El nivel de eficiencia que se muestra en cada una de las actividades productivas de la Hcda. El Recuerdo es aceptable en el control de los procesos y manejo de la producción, pero es necesario que se tomen correctivos en cuanto al cumplimiento de las normas y reglamentos por parte del personal.
- ✓ Al ejecutar la Auditoría operativa en el área producción se consideraron los hallazgos importantes y se realizó un informe detallado al Gerente Propietario.

5.2. Recomendaciones

- ✓ Realizar capacitaciones cada 2 meses al personal tanto eventual como fijo sobre políticas, normas y reglamentos de la empresa en cada uno de los procesos de producción.
- ✓ Ejecutar un plan de contingencia para los riesgos de salud del personal y contaminación al medio ambiente.
- ✓ Elaborar un manual de funciones y específicos y mapa de riesgos, ya que se pudo observar que la empresa no cuenta con estas.
- ✓ Recabar opiniones por parte del gerente sobre el informe de Auditoría en la Hacienda “El Recuerdo” para tomar medidas correctivas en los procesos de producción con el fin de ser eficiente y lograr mayor productividad en la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

BARRENO, M. Y MONTOYA, A. 2009. Plan de riesgo crediticio para disminuir la morosidad de los clientes en la cooperativa de ahorro y crédito “Fernando Daquilema” de la ciudad de Riobamba durante el año 2009. Universidad estatal de bolívar. Guaranda. Ecuador. 108 pp.

BELEZACA, I. Y TACURI, M. 2013. Auditoría de gestión en la cooperativa de ahorro y crédito Jadan Ltda. Área de crédito. Universidad de Cuenca. Azuay. Ecuador. 164 pp

CALVOPINA, L. 2010. Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008. Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga. Ecuador. 243 pp.

CASTRO, M., CASTRO, Y, ACEVEDO, E. 2010. Diseño de una guía teórico práctica sobre papeles de trabajo que facilite el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura Auditoría II que se imparte en la licenciatura en contaduría pública de la universidad San Vicente. El Salvador. Centro América. 535 pp.

CHAVEZ, V. Y PILCO, J. 2011. Auditoría de gestión del departamento de contabilidad del gobierno municipal de Penipe correspondiente al periodo enero a diciembre del 2010 a fin de alcanzar la eficiencia operativa. Escuela Superior Politécnica del Chimborazo. Riobamba, Ecuador. 171 pp.

GARCÍA, C. 2012. Auditoría de gestión a la empresa Dismacon Cobre Cía. Ltda.” Universidad central del Ecuador. Quito. Ecuador. 206 pp.

GUTIÉRREZ, M. 2009. Rediseño del proceso del sistema de planificación y control de la productividad de la industria de ingeniería bajo pedido basado en

las tecnologías de la información. Universidad Politécnica de Madrid. Madrid. España. 687 pp.

LOPEZ, A.2011. Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López. Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Ecuador. 185 pp.

MENDOZA, W.2010. Auditoría administrativa aplicada a la empresa Ddelipan S.A., de C.V. (sucursal Atenas Veracruzana, Xalapa, Ver). Universidad Veracruzana. Xalapa-Enríquez, Veracruz. México. 98 pp.

MEZA, E. Y SANTOS, D. 2010. La auditoría operativa del proceso de manufactura y el uso de modelos matemáticos para generar ahorros en costo y tiempo. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil. Ecuador. 277 pp.

NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS, 2014. NAGAS Ecuatorianas. Ecuador.

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA, 2014. Plan de Difusión. Ecuador.

ORTIZ, L.2013. Evaluación financiera al proyecto de factibilidad para la creación de una granja avícola en la parroquia Mangahurco del cantón Zapotillo, Universidad Nacional de Loja. Loja. Ecuador. 170 pp.

PELCASTRE, Y.2012. Auditoría operativa en el departamento de recursos financieros de una Subsecretaría dependiente de la secretaría de educación pública. Instituto Politécnico Nacional. México. Distrito Federal. 195 pp.

PEREZ, G. Y YEPEZ, C.2011. Manual de procedimientos administrativos y financieros de la empresa florícola Golden Land Cia Ltda. En el cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha. Universidad Técnica del Norte. Ibarra. Ecuador. 225 pp.

SERRANO, C. 2011. Aplicación de normas de Auditoría en la Auditoría administrativa en el Perú, entre los Años 2005-2008. Universidad nacional del callao. Lima. Perú. 164 pp.

VALLEJO, N.2012. Propuesta para la implantación de la metodología del Balanced scorecard en los procesos de la gerencia comercial de la empresa TAME. Instituto de altos estudios nacionales. Quito. Ecuador. 140 pp.

VEGA, J. 2009. Diseño de un manual de control interno para el departamento financiero en la escuela superior Politécnica del Chimborazo- Riobamba, aplicando la nueva Normativa y herramientas informáticas que rigen para el Sector público en el año 2009. Escuela Superior Politécnica del Chimborazo. Riobamba. Ecuador. 197 pp.

MALDONADO, Milton. 2009. Auditoría de Gestión. Cuarta edición. Quito. Páginas 2 -172

6.2. Linkografías

<http://www.monografias.com/trabajos54/produccion-sistema-economico/produccion-sistema-economico.shtml>

<http://unanuevaideadeempresas.blogspot.com/2011/04/tipos-de-control-administrativo.html>

http://www.mailxmail.com/Auditoría-definicion-clasificacion-2_h

<http://www.monografias.com/trabajos29/flujos-efectivo/flujos-efectivo.shtml>

http://www.auditors-censors.com/pfw_files/cma/doc/eventos/Informes%20Auditativa%20Pere%20Ruiz.pdf

<http://148.204.210.201/tesis/1352836635347TESISYearim.pdf>

<http://ri.ues.edu.sv/917/1/70102907.pdf>

CAPÍTULO VII
ANEXOS

Anexo 1. RUC de la Hacienda "El Recuerdo"

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES** 
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1711811248001
APELLIDOS Y NOMBRES: FEJOO ROMERO ANGEL ENRIQUE
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 15/12/1971 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 28/03/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 09/09/1999 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 09/09/1999 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
CULTIVO DE BANANO

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: LOS RIOS Cantón: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: DIMAS FRANCO Número: S/N
Intersección: MIGUEL MENDEZ Referencia: A TRES CUADRAS DEL HOTEL MEJIA Teléfono: 099446851
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 003	ABIERTOS:	3
JURISDICCION:	REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS	CERRADOS:	0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE 
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AFVS281207 **Lugar de emisión:** QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y **Fecha y hora:** 28/03/2013 14:40:58

Página 1 de 2

**SRI.gov.ec**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1711811248001
APELLIDOS Y NOMBRES: FEJOO ROMERO ANGEL ENRIQUE

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 09/09/1999
NOMBRE COMERCIAL: HACIENDA EL RECUERDO **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CULTIVO DE BANANO
CULTIVO DE MAIZ
CULTIVO DE SOYA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Ciudadela: LOTIZACION SAN FRANCISCO
Calle: DIMAS FRANCO Número: S/N Intersección: MIGUEL MENDEZ Referencia: A TRES CUADRAS DEL HOTEL MEJIA Celular:
0999446851

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 28/05/2013
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CULTIVO DE PALMA AFRICANA
ACTIVIDADES DE EXPLOTACION DE MADERA EN PIE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: MOGACHE Parroquia: MOGACHE Ciudadela: RECINTO BARRO COLORADO Calle: PRINCIPAL
Número: S/N Referencia: A CUATROCIENTOS METROS DE LA ESCUELA CIUDAD DE RIOBAMBA

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 28/05/2013
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CULTIVO DE PIMIENTA
ACTIVIDADES DE EXPLOTACION DE MADERA EN PIE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Ciudadela: RECINTO GUAYACANES Calle:
PRINCIPAL Número: S/N Referencia: A QUINIENTOS METROS DE LA HAGIENDA SAN ENRIQUE Carretera: VIA QUEVEDO -
SANTO DOMINGO Kilómetro: 48

[Handwritten Signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERIORES

Usuario: AFVS.281207 Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 28/05/2013 14:40:58

Anexo 2.Certificado GLOBAL G.A.P.



CONTROL UNION CERTIFICATIONS
Member of Control Union World Group



GGN: 4050373498139
CERTIFICATE No: C814907-01.2012
GLOBALG.A.P. REGISTRATION No: CU 814907



CERTIFICATE

GLOBALG.A.P. General Regulations Version 4.0-1 Feb2012

Fruit & Vegetables

Option 1- Individual Producer

Issued to:

ANGEL ENRIQUE FEJOO ROMERO

PARROQUIA SAN FRANCISCO SUR DE BUENA FE CALLE DIMAS FRANCO

CANTON BUENA FE

LOS RIOS ECUADOR

The Annex contains details of the producers and production management units/ product handling units included in the scope of this certificate.

Control Union Certifications declares that the production of the products mentioned on this certificate has been found to be compliant in accordance with the standard:

**GLOBALG.A.P. Control Points and Compliance Criteria Integrated Farm Assurance
Version 4.0-1 February 2012**

products	GLOBALGAP CERTIFICATE No	Produce handling	Harvest Included	No. of production sites	Parallel production	Parallel Ownership
Bananas	00024-FKNKP-0002	Yes	Yes	1	No	No

Valid from : 08 August 2013
Valid until : 01 July 2014

GLOBALG.A.P.

Declared by:
On behalf of the Managing Director
Authorized by: Kuriyama, Miss P. Pilar

Certifier
[Signature]
Control Union Certifications
P.O. Box 166
8000 AD Zwolle
The Netherlands
<http://www.controlunion.com>
certifications@controlunion.com
tel.: +31(0)38-4260100

Date of certification decision
08 August 2012
Printed on: 08 August 2012

The current status of this certificate is always displayed at : <https://database.globalgap.org/search>

Anexo 3.Licencia Ambiental



MINISTERIO DEL AMBIENTE 10

LICENCIA AMBIENTAL PARA LA HACIENDA BANANERA EL RECUERDO, UBICADA EN EL CANTÓN BUENA FE, PROVINCIA DE LOS RÍOS

El Ministerio del Ambiente, en su calidad de Autoridad Ambiental Nacional y en cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Constitución de la República del Ecuador y en la Ley de Gestión Ambiental, relacionadas a la prevención de la contaminación ambiental y el desarrollo sustentable, confiere la presente Licencia Ambiental a favor de la Hacienda Bananera El Recuerdo, en la persona de su Representante Legal, para que en sujeción al Estudio de Impacto Ambiental Ex post y Plan de Manejo Ambiental aprobado, proceda a la operación de actividades de la Hacienda Bananera El Recuerdo, ubicada en el cantón Buena Fe, provincia de Los Ríos.

En virtud de lo expuesto, el Señor Angel Enrique Feijoo Romero se obliga a:

1. Cumplir estrictamente el Estudio de Impacto Ambiental Ex post y Plan de Manejo Ambiental;
2. Realizar el monitoreo interno y enviar los reportes de monitoreo semestrales al Ministerio de Ambiente, conforme a los métodos y parámetros establecidos en el Libro VI del Texto Unificado de Legislación Secundaria del Ministerio del Ambiente;
3. Utilizar en la operación, procesos y actividades, tecnologías y métodos que mitiguen, y en la medida de lo posible, prevengan los impactos negativos al ambiente;
4. Ser enteramente responsable de las actividades que cumplan sus contratistas o subcontratistas;
5. Presentar al Ministerio del Ambiente, los informes de las auditorías ambientales de conformidad a los artículos 60 y 61 del título IV, capítulo IV sección I del Libro VI del Texto Unificado de la Legislación Secundaria del Ministerio del Ambiente;
6. Proporcionar al personal técnico del Ministerio del Ambiente, todas las facilidades para llevar a efecto los procesos de monitoreo, control, seguimiento y cumplimiento del Plan de Manejo Ambiental aprobado, durante la operación de la actividad y materia de otorgamiento de esta Licencia;
7. Cancelar anualmente y sujeto al plazo de duración de la actividad, el pago por servicios ambientales de seguimiento y monitoreo ambiental al cumplimiento del Plan de Manejo Ambiental aprobado, conforme lo establece el Acuerdo Ministerial No. 068, publicado en el Registro Oficial No. 207 el 4 de junio del 2010, referente a los Servicios de Gestión y Calidad Ambiental prestados por el Ministerio del Ambiente;
8. Cumplir con la normativa ambiental local y nacional vigente;

fc/ gr/ dt/ mj



9. Mantener vigente la Garantía Bancaria de Fiel Cumplimiento al Plan de Manejo Ambiental hasta el abandono de las operaciones;

10. En caso de presentarse un accidente u otra contingencia, notificar inmediatamente a la Subsecretaría de Calidad Ambiental o a la Dirección Provincial; y

11. Presentar a la Subsecretaría de Calidad Ambiental o a la Dirección Provincial del Ambiente de Los Ríos un nuevo Estudio de Impacto Ambiental para su aprobación, cuando se proponga la realización de actividades adicionales a las que se encuentran en el Estudio aprobado.

El plazo de vigencia de la presente Licencia Ambiental corre desde la fecha de su expedición hasta el abandono de las operaciones.

El incumplimiento de las disposiciones y obligaciones determinadas en la Licencia Ambiental causará la suspensión o revocatoria de la misma, conforme a lo establecido en la legislación que la rige, se la concede a costo y riesgo del interesado, dejando a salvo derechos de terceros.

La presente Licencia Ambiental se rige por las disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental y Normas del Texto Unificado de Legislación Secundaria del Ministerio del Ambiente, y tratándose de acto administrativo, por el Estatuto del Régimen Jurídico y Administrativo de la Función Ejecutiva.

Se dispone el registro de la Licencia Ambiental en el Registro Nacional de Fichas y Licencias.

Dado en Quevedo, a **17 DIC. 2012**

Ignacio Marcel Jiménez Cadena
Director Provincial del Ambiente de Los Ríos

Tc/gr/dt/mj

Anexo 4. Proceso de producción



DESFLORADORA



LAVA RACIMOS



LAVA PROTECTORES



SACA PROTECTOR



DESMANADOR



SANEADORES



PESADORES



ETIQUETERA



FUMIGADOR



FUMIGADORA DE RYZUP



EMBALADOR



SACA CAJAS



CARTONERA



EMBALADORES



BOTA FONDO



PALETIZADOR



BAJADOR



ARRUMADORES



ARRUMADORES



ENTREVISTA