



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 DE GESTIÓN A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA, CANTÓN BUENA FE,
PERÍODO 2012.

AUTORA:

JULIANA ELIZABETH ALMEA VELIZ

DIRECTORA:

CPA. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI M.Sc

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACION DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **ALMEA VELIZ JULIANA ELIZABETH**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; 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, pos du reglamento y por la normativa institucional vigente.

f. _____

Juliana Elizabeth Almea Veliz

AUTORA

CERTIFICADO DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, CPA. Martha Matilde Sandoval Cují, MSc, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada **JULIANA ELIZABETH ALMEA VELIZ**, realizo el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría titulada “**AUDITORIA DE GESTION A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA, CANTON BUENA FE, PERIODO 2012**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

f. _____

C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cují, MSc.
DIRECTORA DE TESIS



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

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado:

CPA. Aida Palma León M.Sc
PRESIDENTE TRIBUNAL

Ing. Mariana Sotomayor Alcivar M.Sc
MIEMBRO TRIBUNAL

CPA. Rosa Torres Briones M.Sc
MIEMBRO TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado. A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional. A mi directora de tesis, Ing. Martha Sandoval por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito. A los Docentes de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo que impartieron sus conocimientos con dedicación y profesionalismo.

También agradezco la confianza y el apoyo brindado por parte de mi madre, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos a mi padre, que siempre lo he sentido presente en mi vida y sé que está orgulloso de la persona en la cual me he convertido a mi hijo Raulito, la gran razón de mi vida para el lograr mis objetivos.

Agradezco especialmente a mis hermanos quienes con su ayuda, cariño y comprensión han sido parte fundamental de mi vida.

Finalmente a mis abuelos, sobrinos, tíos, primos y amigos. Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

Juliana Elizabeth Almea Veliz

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi padre Carlos Almea, a pesar de nuestra distancia física, siento que estás conmigo siempre guiándome y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como lo es para mí.

A mi madre Alexandra Veliz, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi hijo Raulito por ser la razón de mí existir y mi mayor motivación para nunca rendirme.

A mis hermanos Juan Carlos, Andrés y Ronaldo por estar siempre presentes, acompañándome y compartiendo momentos significativos conmigo.

A mi familia y amigas/os que con su entusiasmo y cariño me dieron el valor y coraje para caminar

A todos ustedes dedico el producto de mi esfuerzo.

Juliana Elizabeth Almea Veliz

(CÓDIGO DUBLÍN)

1	Título/ Title	M	Auditoría de Gestión A Los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, Cantón Buena Fe, Periodo 2012.
2	Creador/Creator	M	Universidad Técnica Estatal de Quevedo Juliana Elizabeth Almea Veliz
3	Materia/ Subject	M	C.P.A
4	Descripción/Descripción	M	El presente trabajo de investigación se realizó con el propósito de conocer cuál es la incidencia de la auditoría de gestión a los inventarios en la rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, periodo 2012; a su vez examinar bajo que normas están amparadas el control de inventario que elabora la empresa.
5	Editor/ Publisher	M	Almea Veliz Juliana Elizabeth
6	Colaborador/Contributor	O	Ninguno
7	Fecha/Date	M	10/04/2015
8	Tipo /type	M	Proyecto de Investigación: a través de una auditoría de gestión
9	Formato/Format	R	Doc. Windows 2008;Microsoft Word 2007- Excel 2010
10	Indicador/ Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu
11	Fuente/Source	O	Tesis, Libros de Auditoria, Ley las NIIF, NIC. Las NAGAS, las PCGA.
12	Lenguaje	M	Español
13	Relacion/Relation	O	Ninguna
14	Cobertura/Coverage	O	Auditoría de gestión a los inventarios
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia / Audiencie	O	Proyecto de investigación

ÌNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	i
DECLARACION DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICADO DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
TRIBUNAL DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
(CÓDIGO DUBLÍN).....	vii
ÌNDICE GENERAL.....	viii
ÌNDICE DE CUADROS	xii
ÌNDICE DE GRAFICOS	xiii
ÌNDICE DE ANEXO	xiv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
CAPÍTULO I	
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 Introducción	1
1.2 Problematización	4
1.2.1 Planteamiento del problema	4
1.2.2 Árbol de problema	4
1.2.3 Formulación de Problema.....	6
1.2.4 Sistematización del Problema	6
1.3 Justificación	7
1.4 Objetivos	8
1.4.1 General.....	8
1.4.2 Específicos	8
1.5 Hipótesis	9
1.5.1 Hipótesis General	9
1.5.2 Hipótesis Específicas.....	9

1.6 Variables.....	9
1.6.1 Independiente	9
1.6.2 Dependiente	10
2.1.1 Auditoría de Gestión	12
2.1.1.1 Objetivos.....	12
2.1.1.2 Alcance y enfoque del trabajo	13
2.1.2 Metodología de la Auditoria de Gestión.....	16
2.1.3 Características de la Auditoria de Gestión.....	18
2.1.4 Papeles de trabajo.....	20
2.1.5 Marcas de auditoria	20
CAPÍTULO II	
MARCO TÈORICO L DE LA INVESTIGACIÓN	
2.2 Fundamentación Conceptual.....	21
2.2.1 Auditoria de Gestión	21
2.2.2 Inventario.....	21
2.2.2.1 Sistemas de inventarios.....	21
2.2.2.2 Sistema de inventario periódico o juego de inventarios.....	22
2.2.2.3 Sistema de inventario permanente o continuo.....	22
2.2.2.4 Métodos para la valoración de Inventario de Mercancías.....	23
2.2.2.5 Método de Identificación Específica	24
2.2.2.6 Método Retail.....	24
2.2.2.7 Kárdex o auxiliar de la cuenta inventarios	24
2.2.3 Control interno	25
2.2.3.1 Objetivos.....	26
2.2.3.2 Componentes de control interno.....	27
2.3 Fundamentación Legal.....	30
2.3.1 Ley de Compañías.....	30
2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad	31
2.3.3 Normas De Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA´S).....	34
2.3.4 Ley de Desarrollo Agrario	38

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos.....	40
3.1.1 Materiales y Equipos	40
3.1.2.1. Método Histórico–Lógico	41
3.1.2.2. Método Inductivo – Deductivo.....	41
3.1.2.3. Método de Observación.....	41
3.2. Tipo de Investigación.....	42
3.2.1. Investigación de descriptiva.....	42
3.2.2. Investigación Documental.....	42
3.2.3. Investigación de campo	42
3.3. Diseño de la investigación	43
3.3.1 Técnicas e Instrumentos de Investigación	43
3.3.2 Creación de la firma auditora.....	43
3.4. Población y muestra	44
3.4.2 Muestra.....	44

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS	46
4.1. 4. Comprobación de la hipótesis.....	138
4.1.4.1 Matriz de aprobación y desaprobación de la hipótesis	138
4.1.5 Discusión	139

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES	142
5.2 RECOMENDACIONES.....	143

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1.Literatura Citada	144
6.1.1 Bibliografía Complementaria	145

6.1.2. Linkografía 146

CAPÍTULO VII

ANEXOS

6.1 Anexos..... 150

ÌNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Materiales y equipos utilizados en la investigación	40
Cuadro N° 2 Nomina de personal y sus funciones	66
Cuadro N° 3 Presupuesto de Administración.....	112
Cuadro N° 4 Presupuesto de Insumos agrícolas	114
Cuadro N° 5 Presupuesto de Cuentas Varias.....	116

ÌNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1. Cuadro de Mando Integral	105
Grafico N° 2 . Presupuesto de Administración.....	113
Grafico N° 3. Presupuesto de Insumos	115
Grafico N° 4. Presupuesto de Cuentas Varias.....	117

ÌNDICE DE ANEXO

Anexo 1. Solicitud para realización de proyecto de investigación.....	150
Anexo 2. Carta de aceptación	151
Anexo 3. Registro Único del Contribuyente de la empresa	152
Anexo 4 .Instalaciones de la Hacienda Martha Cecilia	153
Anexo 5. Informe de Urkund	154

RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría de gestión se realizó al área de inventarios de la Hacienda Martha Cecilia ubicada en el cantón Buena Fe, en el Km 47 vía Santo Domingo, entidad privada dedicada a la producción y comercialización de banano a diferentes partes del mundo. El objetivo de esta investigación es realizar una auditoría de gestión a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, periodo 2012. Los métodos utilizados son Histórico que permitió conocer la trayectoria de la empresa, el inductivo se utilizó para el análisis de los datos de la hacienda de manera lógica y la observación se realizó en el trabajo de campo. La muestra de la población estuvo compuesta por el personal administrativo que labora en el área de inventarios de la hacienda Martha Cecilia. La metodología empleada comenzó por la descripción, en la fase preliminar, de la estructura organizativa de empresa. La evaluación del control interno aplicado al área de inventarios mediante el método COSO I, se comprobó que existe un nivel de riesgo de auditoría del 64.10 %, calificado como “riesgo moderado”. Los indicadores de gestión aplicados demostraron que, el control de inventarios, se ubiquen dentro de los rangos aceptables según analíticos en el tema. El análisis de los resultados de dichos indicadores permiten responder positivamente la hipótesis planteada: las actividades del área de inventarios fueron eficaces durante el período 2012. Culminando con este trabajo de investigación, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, las mismas que aportaran de manera precisa a los inventarios de la hacienda Martha Cecilia.

ABSTRACT

The audit area inventories Martha Cecilia Hacienda located in the canton Buena Fe, at Km 47 via Santo Domingo, private organization dedicated to the production and marketing of bananas to different parts of the world is made. The objective of this research is to audit the inventory and its impact on the profitability of Finance Martha Cecilia, period 2012. The methods used are historical yielded information on the history of the company, the inductive was used for analysis Data hacienda logically and observation was performed in the fieldwork. The sample population consisted of administrative staff working in the area of inventory of the estate Martha Cecilia. The methodology began with the description in the preliminary phase, the organizational structure of company. The evaluation of internal control relevant to the area of inventories by COSO I method, buy that there is a level of audit risk of 64.10%, rated "moderate risk". Management applied indicators showed that inventory control, are located within acceptable ranges as analytical theme. The analysis of the results of these indicators allow the hypothesis respond positively: the inventory area activities were effective during the period 2012. Culminating with this research, some conclusions and recommendations that will bring them accurately to inventory of the estate Martha Cecilia.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

La auditoría de gestión, examina en forma detallada cada aspecto operativo de la compañía, por lo que en la determinación del alcance se debe considerar: logro de los objetivos de institucionales, estructura organizativa, participación individual de cada empleado, verificación del cumplimiento de la normatividad general y específica, evaluación de la eficiencia y economía, medición del grado de confiabilidad de la información financiera y atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos.

Este tipo de auditoría tiene un enfoque integral por tanto es considerada como una auditoría de economía y eficiencia.

Debido a la importancia que tiene una evaluación de auditoría para el buen funcionamiento de una empresa, se realizó una auditoría de gestión en la hacienda Martha Cecilia, el mismo que permitió esquematizar el análisis de las operaciones efectuadas que contribuyan un proceso interactivo en cada movimiento de inventarios que realiza la hacienda.

El presente trabajo de Investigación se aplicó en la hacienda Martha Cecilia de la ciudad de Buena Fe, se desarrolló por capítulos, que se presentan a continuación:

CAPITULO I: Se detalla el marco contextual de la investigación en donde se halla la problematización, formulación, sistematización del problema, la justificación, los objetivos generales, específicos y las hipótesis que contribuyen a orientar de mejor manera la investigación.

CAPITULO II: Contiene la fundamentación teórica, conceptual y legal, para sustentar la investigación.

CAPITULO II: Comprende la metodología, es decir los métodos y materiales utilizados en la ejecución del trabajo de tesis, técnicas e instrumentos para obtener la información preliminar para su posterior analizar el problema planteado en la investigación.

CAPITULO IV: Está compuesto por los datos obtenidos, la interpretación de los resultados y la verificación de los objetivos propuestos.

CAPITULO V: Está conformado por las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación.

CAPITULO VI: Se encuentran las referencias bibliográficas, tanto de textos impresos como digitales y la referencia Linkografía de páginas de internet que respalda el presente estudio.

CAPITULO VII: Está conformado por los anexos los cuales contienen fotos y demás documentos sobre la recopilación de información.

1.2 Problematización

1.2.1 Planteamiento del problema

La auditoría de gestión adquiere gran importancia en el mundo entre los motivos que dan lugar es la necesidad de controlar la gestión de la empresa en sus diferentes niveles. En este caso, se persigue el objetivo de establecer un control de eficacia, eficiencia y economía.

En el Ecuador la auditoría de gestión surgió con la necesidad de medir y cuantificar los logros obtenidos por la empresa en un periodo de tiempo determinado.

En la ciudad de Buena Fe, se encuentran situadas numerosas empresas agrícolas, las que han adoptado la auditoría de gestión como un mecanismo, que se basa en procedimientos y métodos de manera organizada con el fin de medir la eficiencia y eficacia de las operaciones en todas las áreas de la empresa.

1.2.2 Árbol de problema

En la Hacienda Martha Cecilia existen ciertas debilidades en cuanto a los procesos de inventarios los registros no se están realizando de manera oportuna también existe descontrol de materiales lo que afectando directamente la rentabilidad de la hacienda.

a) Causas

- Las políticas establecidas no son aplicadas correctamente
- Los procesos de inventarios no son empleados de manera adecuada
- Incorrecta elaboración del presupuesto

b) Efectos

- Ineficiente control interno al ciclo de inventarios
- Disminución de rentabilidad
- Incumplimiento con el presupuesto

c) Diagnóstico (Causa – Efecto)

La Hacienda Martha Cecilia es una empresa agrícola bananera ha tenido diferentes inconvenientes en el control de inventarios por desconocimiento y débil aplicación de los procedimientos establecidos lo que han ocasionado diferencias en el control de sus inventarios.

d) Pronóstico

El poco interés y desconocimiento de las personas encargadas de llevar el control de los inventarios hacen que la información no sea la correcta y no se pueda tomar decisiones acertadas por parte de la administración de la Hacienda Martha Cecilia.

El control de inventario de la hacienda no es confiable debido al débil manejo en los procesos de control de las existencias

e) Control de Pronóstico

Las personas encargadas del registro y manejo de información de inventario deberán acogerse a los procedimientos y normas establecidas para que esto conlleve que la información de la Hacienda sea razonable confiable y oportuna.

1.2.3 Formulación de Problema

En el cantón Buena fe, se encuentra ubicada la Hacienda Martha Cecilia se dedica a la producción y exportación de banano. La presente investigación, pretende realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en la bodega de la Hacienda antes mencionada.

En base a lo expuesto en la parte superior se plantea la siguiente interrogante general de la investigación, quedando estructurada de la siguiente:

¿Cómo incide una auditoría de gestión a los inventarios en la rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, periodo 2012?

1.2.4 Sistematización del Problema

El presente estudio referente a la auditoría de gestión y se sitúa en la Hacienda Martha Cecilia de la Ciudad de Buena Fe, tomando para ello lo concerniente al

manejo de las actividades de control de inventario que realiza dicha organización. El proyecto comprende todos los componentes importantes de la empresa tales como: sistema de control interno, manual de funciones y políticas de la empresa, permitiendo elaborar las siguiente sub preguntas:

¿Qué nivel de confianza presenta el control interno en los inventarios?

¿Por qué se obtiene una disminución de rentabilidad en la Hacienda?

¿Qué reflejan los indicadores de gestión?

1.3 Justificación

El presente trabajo de investigación se realizó con el propósito de conocer la incidencia de la auditoría de gestión a los inventarios en la rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, periodo 2012; a su vez examinar bajo que normas están amparadas el control de inventario que labora la empresa.

El interés de la investigación está encaminado a detectar en la forma más temprana posible, los riesgos o dificultades que puedan comprometer a la empresa, optimizando mecanismos, procesos para la buena marcha de la misma.

Por ser el inventario la parte esencial de la empresa con la implantación del adecuado control interno nos permitirá la correcta toma de decisiones, efectividad en la información contable que logrará obtener resultados deseados por la empresa.

Por lo que se justifica la necesidad de realizar una auditoría de gestión en el área de inventarios de la Hacienda Martha Cecilia fue conocer los procesos contables que empleo la empresa y como es el manejo de los inventarios con la finalidad de contribuir al crecimiento organizacional de la misma.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Realizar una auditoría de gestión a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, periodo 2012.

1.4.2 Específicos

- Evaluar el nivel de confianza que presenta el control interno en los inventarios.

- Identificar las causas raíces de la evolución de la rentabilidad en los procesos que emplea la administración en el área de inventarios.

- Aplicar los indicadores de eficiencia y eficacia a la gestión del presupuesto de Inventarios de la Hacienda Martha Cecilia.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

La auditoría de gestión aplicada a los inventarios permite detectar los errores que inciden en la administración y rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, periodo 2012.

1.5.2 Hipótesis Específicas

- El nivel de confianza que presenta el control interno en los inventarios no se encuentra en un rango aceptable.

- La rentabilidad es afectada por el incorrecto empleo de los procesos que en el área de inventarios.

- Los indicadores de eficiencia y eficacia a la gestión del presupuesto representa una base fundamental para la toma de decisiones.

Variables

1.6.1 Independiente

Auditoría de gestión a los inventarios.

1.6.2 Dependiente

Rentabilidad de la hacienda Martha Cecilia.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación Teórica

Una vez que se ha revisado bibliografías, monografías y tesis en la biblioteca de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría” se ha tomado referencias de algunos autores.

2.1.1 Auditoría de Gestión

(BLANCO, 2012). “La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como su organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección”. Pág. 403.

(BLANCO, 2012). “El pronunciamiento Numero 7 sobre Revisoría Fiscal Del Consejo Técnico De La Contaduría Pública, señala para la auditoría de gestión los siguientes objetivos, alcances y enfoque del trabajo” pág. 403.

2.1.1.1 Objetivos

(BLANCO, 2012). “Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales” pág. 403:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad
- Verificar la existencia de los objetivos y planes coherentes y realistas.

- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

2.1.1.2 Alcance y enfoque del trabajo

(BLANCO, 2012). “La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose a extender a casos similares” pág. 403.

(BLANCO, 2012). “No existe principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados sino se basan en práctica normal de la gestión” pág. 404.

(BLANCO, 2012). “Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensa ya adaptadas al área examinada analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias” pág. 404.

(BLANCO, 2012). “En la auditoría de gestión el desarrollo concreto de un trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. Sin embargo se señalan a continuación los enfoques que se pueden dar en el trabajo, dentro de un plan general, en las áreas principales que conforman una entidad” pág. 404:

Auditoría de la gestión global del ente:

- Evaluación de la posición competitiva.
- Evaluación de la estructura organizativa.
- Balance social.
- Evaluación del proceso de la dirección estratégica.
- Evaluación de los cuadros directivos.

Auditoría de gestión del sistema comercial:

- Análisis de la estrategia comercial.
- Ofertas de bienes y servicios.
- Sistema de distribución física.
- Políticas de precios.
- Función publicitaria.
- Función de ventas.
- Promoción de ventas.
-

Auditoría de gestión al sistema financiero:

- Capital de trabajo.
- Inversiones.
- Financiación a largo plazo.
- Planeación financiera.
- Área internacional.
-

Auditoría de gestión de gestión del sistema de producción:

- Diseño del sistema.
- Programación de la producción.
- Control de calidad.
- Alancén e inventarios.

- Productividad técnica y económica.
- Diseño y desarrollo de productos.

Auditoría de gestión a los recursos humanos:

- Productividad.
- Clima laboral.
- Políticas y promoción de incentivos.
- Políticas de selección y formación.
- Diseños de tareas y puestos de trabajos.

Auditoría de gestión de sistemas administrativas

- Análisis de proyectos y programas.
- Auditoría de la función de procesamientos de datos
- Auditoria de procedimientos administrativos y formas de control interno en las áreas funcionales.

-Filosofía

-Objetivos

-Metas” pág. 405.

- Revisión de la documentación que genera la entidad.
- Documentar el proceso y el sub procesos importantes.
- Identificar los riesgos principales del negocio.
- Evaluar los controles de la empresa.
- Elaborar conclusiones relativas a las debilidades a la formulación de las estrategias y las deficiencias en la ejecución.

- Revisión de la implementación del plan estratégico, para lo cual se revisaran los resultados financieros y operacionales.
- Toma de decisiones correctivas” pág. 406.

(BLANCO, 2012). “La auditoría de gestión incluye el examen que realizaremos a la sociedad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la compañía”. pág. 41.

(BLANCO, 2012). “La eficiencia comprende el rendimiento del servicio prestado en relación con su costo; y la comparación de dicho rendimiento con los indicadores establecidos previamente” pág. 41.

(BLANCO, 2012). “La evaluación de la eficacia se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos” pág. 41.

(BLANCO, 2012). La auditoría de gestión tendría el siguiente alcance:

- “Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas
- Comprobar la confiabilidad de la información que se toma de base para el cálculo de los indicadores de gestión.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficacia de los mismos” pág. 41.

2.1.2 Metodología de la Auditoria de Gestión

- Planeación y evaluación del plan de gestión

(BLANCO, 2012). “La planeación de la auditoría de gestión debe incluir asuntos como los siguientes:

- a. Conocimiento de los productos, mercados, clientes canales de distribución alianzas de colaboración.
- b. Conocimientos de los objetivos, estrategias y riesgo de negocio.
- c. Conocimientos de los procesos claves del negocio.
- d. Conocimientos de los elementos básicos de un plan de gestión.
- e. Conocimientos de los principios fundamentales de la administración estratégica.
- f. Conocimiento del proceso de la administración estratégica.
- g. Elaboración del programa con la naturaleza, alcance y oportunidad de la auditoría de gestión” pág. 405.

(BLANCO, 2012). “La evaluación del plan de gestión comprende:

- El análisis del plan de gestión adoptado por la empresa:
 - ✓ Análisis del ambiente interno
 - Fortaleza
 - Debilidades
 - ✓ Análisis del ambiente externo
 - Oportunidades
 - Amenazas
 - ✓ Dirección Organizacional
 - Filosofía
 - Objetivos
 - Metas” pág. 405.
- “Revisión de la documentación que genera la entidad.
- Documentar el proceso y el sub procesos importantes.

- Identificar los riesgos principales del negocio.
- Evaluar los controles de la empresa.
- Elaborar conclusiones relativas a las debilidades a la formulación de las estrategias y las deficiencias en la ejecución.
- Revisión de la implementación del plan estratégico, para lo cual se revisaran los resultados financieros y operacionales.
- Toma de decisiones correctivas” pág. 406.

2.1.3 Características de la Auditoría de Gestión

Las características de auditoría de gestión son las siguientes:

(MALDONADO, 2011). “**Propósito.-** Evaluar la eficiencia, efectividad, economía con la que se manejan los recursos de una entidad, un programa o actividad; el cumplimiento de las normas éticas por el personal y la protección del medio ambiente” pág. 29

(MALDONADO, 2011). “**Alcance.-** puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad., inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, o actividad específica” pág. 29

(MALDONADO, 2011). “**Orientación.-** hacia las operaciones de la entidad en el presente con una proyección hacia el futuro y retrospectión al pasado cercano” pág. 29

(MALDONADO, 2011). “**Medición.-** aplicación de los principios de la administración” pág. 29.

(MALDONADO, 2011). “**Técnicas.-** las técnicas de auditoría establecidas por la profesión del contador público” pág. 30.

(MALDONADO, 2011). “**Interés.-** la gerencia, el directorio los accionistas. En el sector gubernamental se hace extensivo a la sociedad en general, para transparentar la gestión” pág. 30.

(MALDONADO, 2011). “**Enfoque.-** eminentemente positivo, tendiente a obtener mejores resultados, con más eficacia, efectividad y economía ética y protección ambiental (ecología)” pág. 30.

(MALDONADO, 2011). “**Encargados.-** auditores y contadores públicos” pág. 30.

(MALDONADO, 2011). “**Personal de apoyo.-** personal profesional encargado de otras disciplinas tanto como personal en varias etapas de entrenamiento practico de contador público” pág. 30.

(MALDONADO, 2011). “**Informe de auditoría.-** puede o no presentar los estados financieros. Su contenido está relacionado con cualquier aspecto significativo de la gestión de la entidad” pág. 31.

(MALDONADO, 2011). “**Conclusiones del auditor.-** inciden sobre cualquier aspecto de la administración y operación de la entidad” pág. 31.

(MALDONADO, 2011). “**Recomendaciones del auditor.-** se refiere a las mejoras de todos los sistemas administrativos, el sistema de control interno gerencial y cualquier aspecto de la administración operaciones y procesos” pág. 31.

2.1.4 Papeles de trabajo

(CUBERO, 2009). “Los papeles de trabajo constituyen el conjunto de piezas documentales o electrónicas (procesador de textos, hojas electrónicas o elaborados en alguna otra aplicación informática), en los cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor y los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución; también formaran parte de los papeles de trabajos aquellas piezas documentales o electrónicas obtenidas por el auditor y que no han sido preparadas por él” pág. 112.

(CUBERO, 2009). “Por consiguiente, podemos decir que es conjunto de cedulas documentos y medios magnéticos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y recomendaciones presentadas en los informes” pág. 112.

2.1.5 Marcas de auditoria

(CUBERO, 2009).”Normalmente, el auditor trabaja sobre los documentos recibidos de la entidad de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, por lo que no puede dejar constancia descriptiva de la tarea realizada, ya que implicara una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y se dificultaría cualquier revisión posterior” pág. 120.

(CUBERO, 2009). “Las marcas de auditoría son de dos clases: con significado uniforme (estándares) a través de todos los papeles de trabajos y con distinto significado a criterio del auditor interno” pág. 120.

(CUBERO, 2009).” A continuación se presentan las estándares marcas estándares que se encuentran relacionadas con las técnicas y otras prácticas que contienen los procedimientos de auditoría” pág. 120.

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Auditoria de Gestión

(MALDONADO, 2011). Hoy en día la Auditoria de Gestión sigue evolucionando, tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendentes a aumentar la eficacia, eficiencia y economía de la entidad” pág. 1.

2.2.2 Inventario

(ALTAHONA, 2009). “En las empresas comerciales, cuyo objeto social es la compraventa de mercancías, los inventarios deben ser valorados y controlados técnicamente, ya que son fundamentales para determinar los resultados del ejercicio” pág.124.

2.2.2.1 Sistemas de inventarios

(ALTAHONA, 2009). “Con el fin de registrar y controlar los inventarios, de acuerdo con la magnitud de los negocios, el volumen de ventas y de existencias de mercancías, los comerciantes pueden elegir el sistema que mejor se adopte a sus necesidades. Los sistemas más utilizados son:” pág. 124.

2.2.2.2 Sistema de inventario periódico o juego de inventarios

(ALTAHONA, 2009). “Para poder determinar el costo de venta, se debe tomar el Inventario Inicial, más el costo de la mercancía neta comprada, menos el inventario final. Este juego debe realizarse por lo menos una vez al año con el cierre fiscal” pág. 124.

(ALTAHONA, 2009). “El inventario inicial es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico” Pág. 124.

2.2.2.3 Sistema de inventario permanente o continuo

(ALTAHONA, 2009). “Este sistema puede ser adoptado por cualquier empresa, pero aquellas que están obligadas a tener contador o revisor fiscal, su carácter es obligatorio” pág. 129.

(ALTAHONA, 2009). “Este sistema a pesar de ser complejo, presenta una ventaja sobre el sistema anterior, ya que permite conocer el valor del inventario en forma permanente, el costo y la existencia, sin necesidad de recurrir a un conteo físico, ya que cada vez que la empresa realiza operaciones de compras o de ventas, estas se registran en la cuenta de Mercancías no fabricadas por la empresa, a precio de costo” pág. 129.

(ALTAHONA, 2009). “La metodología de los descuentos aplica de la misma manera que en el sistema de inventario periódico” pág. 129.

(ALTAHONA, 2009). “En este caso el inventario se ve afectado durante todo el periodo contable, debido a los movimientos de entradas y salidas que se realizan en el año, actualizando la existencia tanto por el kárdex como por el movimiento contable, permitiendo de esta forma determinar el saldo del inventario en cualquier momento, por lo tanto no es necesario cancelar el inventario inicial ni crear el inventario final” pág. 129.

2.2.2.4 Métodos para la valoración de Inventario de Mercancías

(ALTAHONA, 2009). “Las empresas deben valorar sus mercancías para determinar el costo de sus inventarios ya sea que estos estén controlados por el sistema periódico o permanente, y poder reflejar así las utilidades en ventas en cada periodo contable” pág. 133.

- **PEPS O FIFO**

(ALTAHONA, 2009). “Este sistema asume que las primeras mercancías que entraron por la compra son las primeras mercancías que salen en la venta” pág. 133.

- **Promedio Ponderado**

(ALTAHONA, 2009). “Este método calcula el costo promedio de cada artículo del inventario dividiendo el total reflejado en pesos entre el total reflejado en unidades, cuando las unidades del inventario son idénticas en apariencias pero no en el precio de adquisición” pág. 134.

2.2.2.5 Método de Identificación Específica

(ALTAHONA, 2009). “Este método es apropiado para las empresas cuyos inventarios son de fácil identificación, cada artículo se diferencia de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y tienen cada uno un costo determinado” pág. 134.

2.2.2.6 Método Retail

(ALTAHONA, 2009). “Este método consiste en manejar las mercancías a precio de venta. Se usa en las empresas cuyas ventas son al de tal en grandes volúmenes, como las cadenas de almacenes, ferreterías, droguerías y negocios similares” pág. 135.

(ALTAHONA, 2009). “Las unidades se controlan solo por existencias y al final del periodo se valoran de acuerdo al precio de venta multiplicando por el factor del costo. Se clasifican teniendo en cuenta los grupos homogéneos, por lotes, divisiones, referencias, margen de utilidad” pág. 135.

2.2.2.7 Kárdex o auxiliar de la cuenta inventarios

(ALTAHONA, 2009). “El kárdex es una tarjeta que permite controlar la existencia de mercancías debido a que en él se registran tanto las unidades que entran como las unidades que salen de acuerdo al sistema de valoración que haya adoptado la empresa” pág. 135.

2.2.3 Control interno

(PWC, 2013).El control interno se define de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más Categorías– operaciones, información y cumplimiento.
- El proceso consta de tareas y actividades continuas es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas–no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar seguridad razonable no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad
- Es adaptable a la estructura de la entidad–flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

- Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

2.2.3.1 Objetivos

(PWC, 2013) Señala los siguientes objetivos:

- El marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno:
- **Objetivos operativos.** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información.** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y puede abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de propia entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de cumplimiento** hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

2.2.3.2 Componentes de control interno

(PWC, 2013)El control interno consta de cinco componentes integrados.

- **Entorno de control**

(PWC, 2013)El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El control interno incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten el consejo llevar sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de comprensión para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

- **Evaluación de Riesgos**

(PWC, 2013).Cada entidad se enfrenta a una gama de diferentes riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia.

De este modo, la evaluación de riesgo constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad.

La evaluación de riesgo también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

- **Actividades de control**

(PWC, 2013). Las actividades de control son las establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la

función y definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en la que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe de desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

- **Información y comunicación.**

(PWC, 2013).La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La información necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de otros componentes de control interno. La comunicación externa es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda organización, que fluye un sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que estas responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuestas a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

- **Actividades de supervisión**

(PWC, 2013).Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, están integradas en los procesos de negocio en

diferentes niveles de la entidad, suministra información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.2.4 Rentabilidad

(ROBLES, 2012). "El índice de rentabilidad es uno entre varios métodos que existen para medir las utilidades de las empresas; este índice se analizará respecto a las ventas, a los activos y a la inversión de los accionistas". Pág. 36.

(ROBLES, 2012). "En términos sencillos, se refiere a la relación que existe entre los ingresos y los costos generados por aquellos activos que fueron utilizados para la operación de la empresa". Pág. 53

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 Ley de Compañías

(LEY DE COMPAÑÍA., 1999). Art. 27.- En orden al mejor cumplimiento de las obligaciones previstas en los artículos 20 y 23, respecto de las compañías de responsabilidad limitada, la Superintendencia de Compañías reglamentará la presentación de los documentos a los que se refieren dichos artículos.

Art. 28.- Las compañías sujetas por ley al control de la Superintendencia de Compañías y que ejecuten actividades agrícolas, presentarán a ésta su balance anual y su estado de pérdidas y ganancias condensados, así como la información resumida que la Superintendencia determine en el respectivo reglamento.

(LEY DE COMPAÑIAS, 2014). “Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar”.

2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 2. Inventarios

(IFRS, 2012). El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También

suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios”.

(IFRS, 2012). Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los

inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

NIC 41 Agricultura Objetivo

(IASB, 2000). El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance

(IASB, 2000), dentro del alcance tenemos:

1. Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

(a) activos biológicos;

(b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y

(c) subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35.

2. Esta Norma no es de aplicación a:

(a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias); y

(b) Los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola.

3. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias, u otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma.

2.3.3 Normas De Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA´S)

(BORJA J., 2013). Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1. Normas generales,
2. Normas de la ejecución del trabajo y
3. Normas de información.

El American Institute Of Certified Public Accountants creó el marco básico con las 10 siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas:

Normas Generales

(BORJA J., 2013), señala lo siguiente:

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional

La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

Normas de Ejecución del Trabajo

(BORJA J., 2013) Considera lo siguiente:

- d. Planeamiento y Supervisión
- e. Estudio y Evaluación del Control Interno
- f. Evidencia Suficiente y Competente

El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.

Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.

Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros.

Normas de Información o Preparación del Informe

(BORJA J., 2013), indica que debe tener el informe lo siguiente:

- g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- h. Consistencia
- i. Revelación Suficiente
- j. Opinión del Auditor

El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados. El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior. Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe. El contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre de auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.

Las 10 normas establecidas por el American Institute Of Certified Public Accountants incluyen términos subjetivos de medición como los siguientes: Planeación adecuada, suficiente conocimiento del control interno, evidencia suficiente y competente, y revelación adecuada. Para decidir en cada trabajo de auditoría qué es adecuado, suficiente y competente es necesario ejercer el juicio profesional.

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer su juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditoría, a pesar de que su aplicación exija juicio profesional.

2.3.4 Ley de Desarrollo Agrario

Capítulo I

De los objetivos de la ley

Art. 1.- Actividad Agraria.- para los efectos de la presente ley, entiéndase por actividad agraria toda labor de supervivencia, producción o explotación fundamentada en la tierra.

Art. 2.- Objetivos.- la presente ley tiene por objeto el fomento, desarrollo y protección integrales del sector agrario que garantice la alimentación de todos los ecuatorianos e incremente la exportación de excedentes, en el marco de un manejo sustentable de los recursos naturales y del ecosistema.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Materiales y Equipos

En la presente investigación se utilizaron los siguientes materiales y equipos:

Cuadro N° 1 Materiales y equipos utilizados en la investigación

Items	Detalle	Cantidad
	Materiales	
1	Esteros	6
2	Libros y revistas	7
3	Internet (horas)	100
4	CD	6
5	Resmas de Hojas A4	3
6	Anillados/Empastados	6
	Equipos	
7	Computadora	1
8	Impresora	1
9	Pen drive	2
10	Fotocopiadora	1
11	Calculadora	1
12	Cámara fotográfica	1

Elaborado: La autora

3.1.2 Métodos de Investigación

Para el desarrollo del trabajo de investigación se aplicaron los siguientes métodos:

3.1.2.1. Método Histórico–Lógico

Reproduce los aspectos más importantes de la trayectoria de la empresa, a través de este método se recolectó la información de libros, internet y documentos en general para determinar la importancia que tiene la auditoría de gestión a los inventarios de la Hacienda Martha Cecilia.

3.1.2.2. Método Inductivo – Deductivo

Este método deduce propiedades o relaciones partiendo de lo particular a lo general. Se utilizó en el análisis de los datos de la empresa y de los clientes de manera lógica, y en los resultados que se obtuvo a través de la investigación de campo durante el proceso de ejecución del proyecto.

3.1.2.3. Método de Observación

Este método permitió indagar y construir nuevas explicaciones de los fenómenos observados, para ello se realizó un trabajo de campo, mediante visita a los diversos establecimientos que ofrecen este tipo de servicio.

3.2. Tipo de Investigación

En el presente proyecto se empleó los siguientes tipos de investigación como son:

3.2.1. Investigación de descriptiva

Se identificó antecedentes generales, números y cuantificaciones, temas y tópicos respecto del problema investigado, sugerencias de aspectos relacionados que se examinaron en profundidad en futuras investigaciones. Su objetivo es documentar ciertas experiencias, examinar temas o problemas poco estudiados o que no han sido abordadas antes.

3.2.2. Investigación Documental

Mediante este tipo de investigación se realizó un análisis crítico de la documentación solicitada a la administración de la hacienda Martha Cecilia, para conocer su efectividad.

3.2.3. Investigación de campo

A través de este tipo de investigación se recopiló la información del área de trabajo en la hacienda Martha Cecilia, para la cual se realizó entrevistas a los directivos de la empresa.

3.3. Diseño de la investigación

3.3.1 Técnicas e Instrumentos de Investigación

Esta investigación demandará la utilización de las siguientes técnicas:

- ❖ Entrevista
- ❖ Observación

Descripción de la Información

- ❖ La información obtenida en la investigación se realizó mediante las técnicas de: entrevistas y observación, la cual estuvo dirigido al personal interno administrativo de la hacienda; siendo esta la información que después de su respectivo análisis permitió obtener y presentar las conclusiones parciales y finales del trabajo desarrollado.

3.3.2 Creación de la firma auditora

Con la finalidad de dar formalidad a la ejecución de la auditoría de gestión en la Hacienda Martha Cecilia, se creó una firma auditora ficticia, la misma que una vez completado de auditoría presentara un informe escrito.



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
Correo: july_jeav@hotmail.com
Cel: 0999522601
Dir: Quevedo calle 7 de octubre

3.4. Población y muestra

3.2.1 Población

Apellidos y Nombres	Cargo
Espinoza Joselyn	Bodeguera
Zambrano Santa	Ayudante de Bodega

3.4.2 Muestra

Debido a que la población objeto de estudio es pequeña no es posible recurrir a las aplicaciones técnicas del muestreo.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

 <p style="font-size: small; margin: 0;"> JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre </p>	Página	Referencia
	1/1	P.T. # 1
	Período	Marca
	2012	SC Solicitud de confirmación recibida conforme
SOLICITUD DE AUDITORIA		
<p>Quevedo, 29 de Noviembre del 2013</p> <p>Señorita Juliana Elizabeth Almea Véliz JAV AUDITORA INDEPENDIENTE Presente.- De nuestras consideraciones:</p> <p>Por considerar de suma importancia el compromiso de desarrollar una gestión transparente, me permito solicitarle sus servicios como auditora independiente para que proceda a realizar una auditoría de gestión a los inventarios que se lleva a cabo en la hacienda durante el periodo correspondiente al año 2012.</p> <p>Esperando que los resultados de esta auditoría nos ayude a mejorar los objetivos y metas programadas. Sin más que agregar, reciba mis más sinceros saludos y reconocimientos. Atentamente,</p> <p>Ing. Enrique Muñoz GERENTE GENERAL</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 29 de noviembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 02 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/2	P.T. # 2
	Período	Marca
	2012	S Solicitud de confirmación enviada
CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORIA		
<p>Quevedo, 2 de diciembre del 2013</p> <p>Señor Ing. Enrique Muñoz GERENTE GENERAL HACIENDA MARTHA CECILIA Presente.-</p> <p>Saludos Cordiales:</p> <p>De acuerdo a su solicitud de que realicemos la auditoría de gestión a los inventarios de la hacienda Martha Cecilia correspondiente al año 2012, por medio de la presente tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso.</p> <p>Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre dichos procesos. Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en el Ecuador.</p> <p>Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoria para tener una certeza razonable sobre los procesos de inventarios están libres de manifestaciones erróneas importantes.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 02 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 03 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/3	P.T. # 2
	Período	Marca
	2012	S Solicitud de confirmación enviada
<p>Además de nuestro dictamen sobre los procesos de inventario, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en dichos procesos y control interno que llamen nuestra atención. Le recordamos que la responsabilidad por el desarrollo de los procesos de inventario incluyen la adecuada revelación corresponde a la administración de la hacienda, esto incluye el mantenimiento de registros y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de estrategias y salvaguardar los activos de la hacienda.</p> <p>Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos a la administración confirmación escrita referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría.</p> <p>Los papeles de trabajos preparados en relación con nuestro examen, son propiedad de nuestra firma, ya que comprenden información confidencial y serán retenidos por nosotros de acuerdo a nuestras políticas y procedimientos. Sin embargo, nos pueden solicitar la presentación de dichos papeles de trabajo antes las autoridades.</p> <p>Si esto sucediera, el acceso a nuestros papeles de trabajo se proporcionaría bajo nuestra supervisión. Asimismo, en el caso de que se nos requiera proporcionar copia de algunos papeles de trabajo, los mismos serán sellados con la leyenda “para uso confidencial y restringido, proporcionado por la firma de auditores”</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 02 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 03 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	3/3	P.T. # 2
	Período	Marca
	2012	S Solicitud de confirmación enviada
<p>Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.</p> <p>Favor firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de gestión a los inventarios que efectúa la hacienda.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Juliana Almea Véliz</p> <p>AUDITORA INDEPENDIENTE</p> <p>Atentamente,</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 02 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 03 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/5	P.T. # 3
	Período	Marca
2012	S	Solicitud de confirmación enviada
CONTRATO DE AUDITORIA		
<p>Contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría Gestión que celebran por una parte Hacienda Martha Cecilia representado por AUSENCIO ENRIQUE MUÑOZ MOSQUERA C.I. 1202372130, en su carácter de GERENTE GENERAL y que en lo sucesivo se denominará el cliente; por otra parte, JAV AUDITORA INDEPENDIENTE Firma Auditora representada por el SRTA. JULIANA ELIZABETH ALMEA VELIZ, de Nacionalidad Ecuatoriana con C.I. 120652313-4, quien se denominará la Auditora, sujetándose ambos a las declaraciones y clausulas siguientes:</p> <p>DECLARACIONES</p> <p>El cliente declara:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Que es una empresa con personería jurídica, legalmente constituida mediante la Superintendencia de Compañía del Ecuador. b) Que está representado para este acto por el GERENTE GENERAL y tiene como su domicilio cantón Buena Fe. c) Que requiere tener servicios de Auditoría Gestión, por lo que ha decidido contratar los servicios de la Firma Auditora. <p>II Declara la Auditora:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Que es una Sociedad Anónima, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar servicios de Auditoría de Gestión, de acuerdo a la LORTI y sus Reglamentos. 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 03 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 04 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/5	P.T. # 3
	Período	Marca
	2012	S Solicitud de confirmación enviada
<p>b) Que está constituida legalmente según escritura n° 980 de fecha 17 de septiembre de 1977, ante el notario público numo. 02 del Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos.</p> <p>c) Ab. Marcos Baratau Murillo. Que señala como su domicilio el Cantón Quevedo y cualquier lugar establecido en el País.</p> <p>III Declaran ambas partes:</p> <p>a) Que habiendo llegado a un acuerdo sobre lo antes mencionado, lo formalizan otorgando el presente contrato que contienen las siguientes:</p> <p style="text-align: center;">CLAÚSULAS</p> <p>PRIMERA.- OBJETO</p> <p>La Auditora se obliga a prestar al cliente los servicios de Auditoría Gestión para llevar a cabo la evaluación de los procesos de inventarios, que se detallan en la propuesta de servicios anexa que, firmada por las partes forma parte integrante del contrato.</p> <p>SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO</p> <p>El alcance del trabajo que se realizará durante la Auditora dentro de este contrato comprende:</p> <p>a) Obtención de la documentación con la respectiva información de los clientes; naturaleza, estructura, cumplimiento de normas, políticas y controles internos.</p> <p>b) Análisis del proceso de inventario de la Hacienda Martha Cecilia</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 03 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 04 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	3/5	P.T. # 3
	Período	Marca
2012	S	Solicitud de confirmación enviada
<p>Elaboración de Informes que contengan conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados durante el examen de Auditoría.</p> <p>TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO</p> <p>El cliente y la Auditora convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo, en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.</p> <p>CUARTA.- SUPERVISIÓN</p> <p>El cliente o quién se designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado a la Auditora dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.</p> <p>QUINTA.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS</p> <p>El cliente designará por parte de la organización a un coordinador del proyecto, a quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite la Auditora; además, de que las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo se lleven a cabo en las fechas establecidas.</p> <p>SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO</p> <p>El Equipo de Auditoría de Gestión se dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos celebrados en este contrato, de acuerdo al</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 03 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 04 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	4/5	P.T. # 3
	Período	Marca
	2012	S Solicitud de confirmación enviada
<p>programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.</p> <p>SEPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO</p> <p>La Auditora designará para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporarán personal técnico capacitado del que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.</p> <p>OCTAVA.- RELACIÓN LABORAL</p> <p>El equipo del Auditora no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato, se suscribe en atención a que el auditora en ningún momento se considere intermediario del cliente, respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de entre él y su personal, y exime al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.</p> <p>NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO</p> <p>El auditor se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en 30 días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato y sea cobrado el anticipo correspondiente.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 03 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 04 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	5/5	P.T. # 3
	Período	Marca
	2012	S Solicitud de confirmación enviada
<p>El tiempo estimado para la culminación del trabajo, está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por la Auditora y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado.</p> <p>DÉCIMO.- CAUSAS DE RESCISIÓN</p> <p>Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de éste contrato.</p> <p>DÉCIMOPRIMERO.- JURISDICCIÓN</p> <p>Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el Código civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.</p> <p>Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en el Cantón Quevedo, el día 3 de diciembre del 2014.</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>Ing. Enrique Muñoz GERENTE DE ZONA</p> <p>Juliana Almea Véliz AUDITORA INDEPENDIENTE</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 03 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 04 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>		Página	Referencia		
		1/1	P.T. # 4		
		Período	Marca		
		2012	 Conciliado		
FASE I ESTUDIO PRELIMINAR PROGRAMA DE AUDITORIA					
EMPRESA: HACIENDA MARTHA CECILIA					
AUDITORÍA AL: ÁREA DE INVENTARIOS					
N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborad o por	Fecha	Observaciones
1	Plan General de auditoria	PT	JA	05 Dic. 2013	
2	Entrevista al gerente	PT	JA	09 Dic. 2013	
3	Conocimiento del negocio	PT	JA	11 Dic. 2013	
Elaborado por: Juliana Almea		Fecha: 04 de diciembre del 2013			
Aprobado por: CPA Martha Sandoval		Fecha: 05 de diciembre del 2013			

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/4	P.T. # 5
	Período	Marca
	2012	S Solicitud de confirmación enviada
PLAN GENERAL DE AUDITORIA		
<p>1. MOTIVO DEL EXAMEN</p> <p>La auditoría de gestión realizada a la hacienda Martha Cecilia específicamente en el área de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en el periodo del 2012, corresponde a un proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; por esta razón se efectuará el examen cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de la auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la empresa, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento continuo de sus actividades.</p> <p>2. OBJETIVOS</p> <p>2.1. OBJETIVO GENERAL</p> <p>Realizar una auditoría de gestión a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la hacienda Martha Cecilia, para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía, los mismos que permitirán determinar falencias e identificar oportunidades de mejora con la finalidad de ayudar a la dirección a lograr una administración eficaz través de la aplicación de indicadores de gestión que</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 05 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 06 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/4	P.T. # 5
	Período	Marca
	2012	S Solicitud de confirmación enviada
<p>contribuyan a generar una propuesta de mejoramiento e innovación.</p> <p>2.2 OBJETIVO ESPECÍFICO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar el sistema de control interno del área de inventario con la finalidad de determinar las debilidades y fortalezas de estas. ✓ Identificar aspectos que son importantes en los procesos a través de la aplicación de los indicadores de gestión. ✓ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas que rigen el correcto funcionamiento de la empresa. ✓ Establecer conclusiones y recomendaciones en el área de inventarios analizados mediante la entrega del informe de auditoría. <p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>La auditoría de gestión a la hacienda Martha Cecilia se realizará al período fiscal 2012, la misma que tendrá una duración de 120 horas laborales, desde el 28 de Noviembre del 2013 al 28 de diciembre del 2013, con la emisión del Informe, en relación a la evaluación del cumplimiento del control de inventarios.</p> <p>3. BASE LEGAL</p> <ul style="list-style-type: none"> - Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) NIA 300 Planeación NIA 310 Conocimiento del negocio 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 05 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 06 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia																		
	3/4	P.T. # 5																		
	Período	Marca																		
	2012	S Solicitud de confirmación enviada																		
<p>NIA 530 Muestreo de la auditoría y otros procedimientos a pruebas selectivas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) - Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) NIC 2 Inventarios <p>6. DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO</p> <p>El tiempo estimado para cumplir con la auditoría de gestión, se ha estimado en 120 horas distribuidos de la siguiente manera:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>DESCRIPCION</th> <th>CANTIDAD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FASE I</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>FASE II</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>FASE III</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>FASE IV</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>TOTAL DE HORAS</td> <td>110RAS</td> </tr> </tbody> </table> <p>7.RECURSOS</p> <p>7.1 Recurso Humano</p> <p>El desarrollo de la auditoría de gestión, es realizado por la auditora, cuyos detalles se muestran a continuación.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRES</th> <th>CARGO</th> <th>INICIALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Juliana Elizabeth Almea Véliz</td> <td>Auditora</td> <td>J.A.V</td> </tr> </tbody> </table>			DESCRIPCION	CANTIDAD	FASE I	20	FASE II	20	FASE III	40	FASE IV	30	TOTAL DE HORAS	110RAS	NOMBRES	CARGO	INICIALES	Juliana Elizabeth Almea Véliz	Auditora	J.A.V
DESCRIPCION	CANTIDAD																			
FASE I	20																			
FASE II	20																			
FASE III	40																			
FASE IV	30																			
TOTAL DE HORAS	110RAS																			
NOMBRES	CARGO	INICIALES																		
Juliana Elizabeth Almea Véliz	Auditora	J.A.V																		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 05 de diciembre del 2013																			
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 06 de diciembre del 2013																			

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	4/4	P.T. # 5
	Período	Marca
	2012	 Solicitud de confirmación enviada

7.2 Recursos Materiales

Para la auditoría de gestión a realizarse se va a requerir de los siguientes equipos y materiales:

a) Equipos:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computador portátil	1
Impresora	1
Memory Flash	2

a) Materiales

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Hojas bond A4	2000	\$0.01	\$ 20,00
Esferos	6	\$ 0,30	\$ 1,80
Carpetas	4	\$1,00	\$ 4,00
Cartuchos de Impresora	6	\$30,00	\$ 180,00
TOTAL			\$205,80

Atentamente,

Juliana Elizabeth Almea Véliz

AUDITORA INDEPENDIENTE

Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 05 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 06 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

1/2

Referencia

P.T. # 6

Período

2012

Marca



Verificado

CARGO:	Gerente General
NOMBRE:	Ing. Enrique Muñoz
RESPONSABLE:	Juliana Almea Veliz

ENTREVISTA AL GERENTE

Ítems	Pregunta	Si	No	N/A
1	¿Se ha realizó anteriormente auditoria?	x		
2	¿En la última auditoría encontraron hallazgos significativos?	x		
3	¿En inventarios realizados se ha encontrado diferencias?		x	
4	¿Cualquier persona entra al área donde se encuentran los bienes?		x	
5	¿Existe seguridad en bodegas?	x		
6	¿Los materiales se encuentran clasificados adecuadamente, el cual al momento de buscar sea fácil su ubicación?	x		

Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 09 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 10 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

2/2

Referencia

P.T. # 6

Período

2012

Marca



Verificado

Ítems	Pregunta	Si	No	N/A
7	¿Existe misión y visión en la empresa?	x		
8	¿Existe algún manual o norma en el cual están sujetos a su cumplimiento?	x		
9	¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios?	x		
10	¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?	x		
11	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?	x		
12	¿Existe alguna persona encargada de bodega?	x		
13	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?		x	

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 09 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 10 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/1	P.T. # 7
	Período	Marca
	2012	 Verificado
VISITA A LAS INSTALACIONES		
<p>Norma: NIA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</p> <p>El día miércoles 3 de diciembre siendo las 14:00 pm se visitó las instalaciones de la Hacienda Martha Cecilia, ubicada en el cantón Buena Fe, en el Km 47 vía Santo Domingo; en compañía del Sr. Argenis Palma administrador de la Hacienda, en la que se observó lo siguiente:</p> <p>La Hacienda cuenta con una pequeña infraestructura, en cuanto a su capacidad productiva; cuenta con una sola oficina, que es la administrativa y es utilizada también como sala de reuniones del personal administrativo.</p> <p>La Hacienda está estructurada por cinco bodegas que son materiales, agroquímicos, fertilizantes dos bodegas de cartón una por cada empacadora.</p> <p>Se labora en el horario de 7:30 am a 18:00 pm. La Hacienda tiene 101 trabajadores agrícolas.</p> <p>Siendo las 16:00 se finaliza la visita a las instalaciones con la colaboración de los integrantes de la hacienda.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 10 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 11 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/2	P.T. # 8
	Período	Marca
	2012	 Verificado
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
Norma: NIA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		
<p>La Hacienda Martha Cecilia propiedad de la Compañía Reybanpac Reybanano del Pacifico C.A la misma que inicio sus actividades el 17 de septiembre de 1977, teniendo como objetivo en primera instancia la exportación de banano.</p> <p>Poco a poco ha ido evolucionando, por lo que ha obtenido el sello Rainforest Alliance para sus plantaciones a lo cual se agrega la certificación ISO 9001 2000 y la certificación Tesco y Globalgap logrando que la Hacienda tenga un mayor prestigio.</p> <p>La Hacienda cuenta con 104.20 hectáreas en producción de banano de variedad Williams la misma que exporta hasta \$ 10.000 cajas de banano por semana obteniendo mayor sostenibilidad, ya que mientras mayor exportación mayor será la rentabilidad.</p> <p>En los últimos años se ha convertido en una gran fuente de empleo en diversas actividades agrícolas beneficiando a personas que habitan en el cantón Buena Fe y Quevedo.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 11 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 11 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/2	P.T. # 8
	Período	Marca
	2012	 Verificado
<p>VISIÓN</p> <p>Ser el productor líder de mayor reconocimiento en los mercados con el posicionamiento de nuestras marcas.</p> <p>MISIÓN</p> <p>Producir banano de alta calidad y administrar la cadena de suministro de frutas para satisfacer a nuestros clientes, accionistas y demás actores involucrados, con eficiencia, responsabilidad social y ambiental</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 10 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 11 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia			
	1/1	P.T. # 9			
	Período	Marca			
2012	 Conciliado				
FASE II PLANIFICACION PROGRAMA DE AUDITORIA					
EMPRESA: HACIENDA MARTHA CECILIA					
AUDITORÍA AL: ÁREA DE INVENTARIOS					
N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborado por	Fecha	Observaciones
1	Nómina de personal y sus funciones	PT 10	JA	13 Dic. 2013	
2	Revisión de legislación	PT 11	JA	13 Dic. 2013	
3	Estructura orgánica	PT 12	JA	16 Dic. 2013	
Elaborado por: Juliana Almea			Fecha: 12 de diciembre del 2013		
Aprobado por: CPA Martha Sandoval			Fecha: 13 de diciembre del 2013		

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/3	P.T. # 10
	Período	Marca
	2012	 Verificado

NOMINA DEL PERSONAL Y SUS FUNCIONES

Norma: NIA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Cuadro N° 2 Nomina de personal y sus funciones

N°	Nombre y Apellido	Cargo	Tipo de Contrato
1.	Enrique Muñoz	Gerente	Fijo
2.	Argenis Palma	Administrador	Fijo
3.	Joselyn Espinoza	Oficinista Bodeguera	Fijo
4.	Javier Moreira	Jefe de Sector	Fijo
5.	Cristian Victorero	Supervisor de Proceso	Fijo
6.	Wilfrido Vargas	Chofer	Fijo

Elaborado: La autora

Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 13 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 16 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/3	P.T. # 10
	Período	Marca
	2012	 Verificado
NOMINA DEL PERSONAL Y SUS FUNCIONES		
Detalle de las funciones del personal que labora de la Hacienda Martha Cecilia		
Gerente		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Representar judicial y extrajudicialmente a las Hacienda de la Zona Fumisa. ✓ Planificar, dirigir y coordinar las actividades de la empresa. ✓ Tomar decisiones ✓ Establecer estrategias 		
Administrador		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Representar de manera específica a la Hacienda Martha Cecilia ✓ Autorizar despachos y pedidos de materiales ✓ Registrar firmas de autorización a la documentación de hacienda 		
Oficinista Bodeguera		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Controlar el presupuesto de la hacienda ✓ Ejercer control de los inventarios ✓ Responsable de toda la información que se maneja en la hacienda ✓ Mantener bajo su custodia documentos. 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 13 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 13 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	3/3	P.T. # 10
	Período	Marca
	2012	 Verificado
<p>Jefe de Sector</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Responsable de las labores de campo ✓ Realizar reportes de labores para el pago de las personas que realizan labor de campo ✓ Solicitar materiales para todas las labores de campo <p>Supervisor de Proceso</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Supervisar todo el proceso de frutas en la planta empacadora ✓ Realizar reportes de labores para el pago de las personas que realizan la labor de empaque del banano <p>Chofer</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Traslado de materiales ✓ Traslado de personal 		
Elaborado por: Juliana Almea		Fecha: 13 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval		Fecha: 13 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/1	P.T. # 11
	Período	Marca
	2012	 Verificado
REVISION DE LEGILACION		
<p>Norma: NIA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</p> <p>Se procedió a la revisión de los documentos que verifiquen la legalidad de las actividades de la empresa; entre los cuales tenemos el Registro Único de Contribuyentes, el mismo que es emitido por el Servicio de Rentas Internas con la finalidad de dar credibilidad a sus obligaciones con el Estado.</p> <p>Se comprobó también que la empresa cumple con las leyes emitidas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social permitiendo de esta manera que el personal que labora en la misma se ampare en los beneficios que otorga esta institución del Estado.</p> <p>En canto a la legislación emitida por el Ministerio de Relaciones Laborales, la empresa realiza sus actividades de acuerdo a la ley expuesta por el Código de Trabajo, evitando de esta manera sanciones y confrontación con el personal que labora en dicha empresa.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 13 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 16 de diciembre del 2013	



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
Correo: july_jeav@hotmail.com
Cel: 0999522601
Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

1/1

Referencia

P.T. # 12

Período

2012

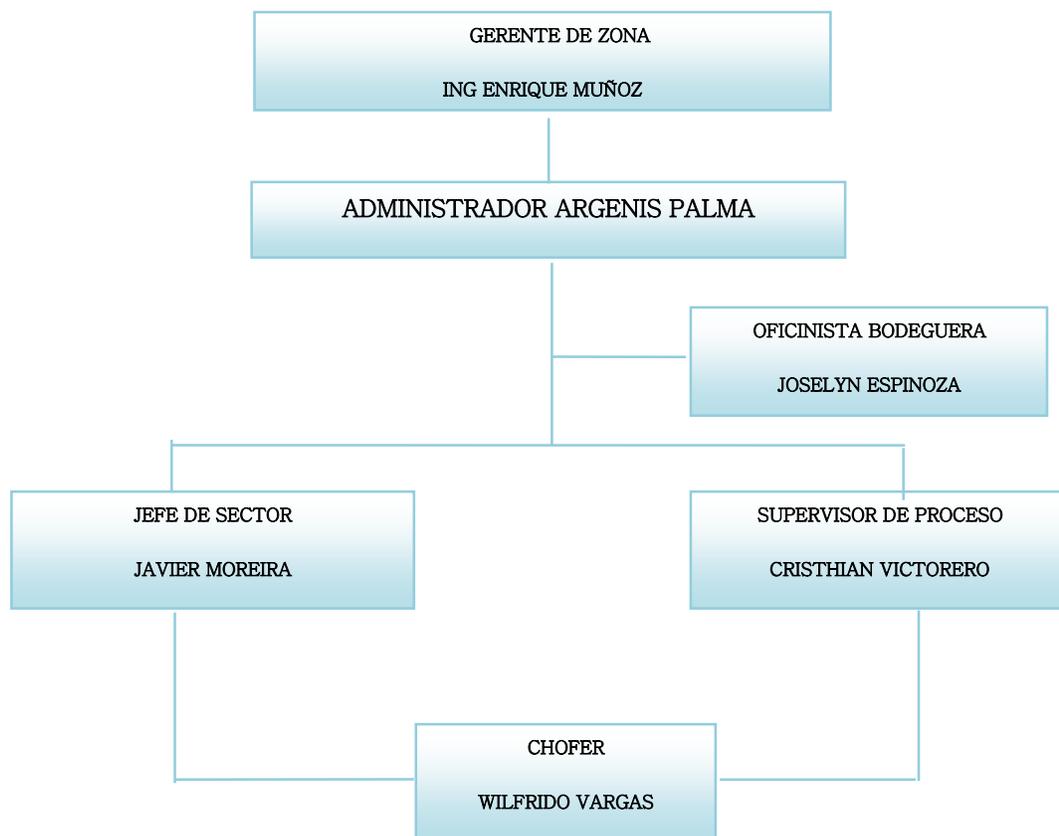
Marca



Verificado

ESTRUCTURA ORGANICA

Norma: NIA 310 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO



Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 16 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 17 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia			
	1/1	P.T. # 13			
	Período	Marca			
2012	 Conciliado				
FASE III EJECUCION PROGRAMA DE AUDITORIA					
EMPRESA: HACIENDA MARTHA CECILIA					
AUDITORÍA AL: ÁREA DE INVENTARIOS					
N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborado por	Fecha	Observaciones
1	Preparar y aplicar cuestionario de control interno	PT 15	JA	19-20 Dic. 2013	
4	Hallazgos	PT 16	JA		
2	Evaluación de Riesgos de Control, detección e inherente	PT 17 18 19	JA	23 Dic. 2013	
3	Preparar informe de control interno.	PT 20	JA	24 Dic. 2013	
5	Evaluación de Procesos de transferencia, recepción de materiales, despacho de materiales y toma física	PT 22	JA	26 Dic. 2013	
6	Evaluación de presupuesto a través de indicadores de gestión	PT 28	JA	27 Dic. 2013	
Elaborado por: Juliana Almea			Fecha: 18 de diciembre del 2013		
Aprobado por: CPA Martha Sandoval			Fecha: 19 de diciembre del 2013		

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia	
	1/1	P.T. # 14	
	Período	Marca	
	2012	 Conciliado	
PLANIFICACION ESPECIFICA PROGRAMA DE AUDITORIA			
EMPRESA: HACIENDA MARTHA CECILIA			
AUDITORÍA AL: ÁREA DE INVENTARIOS			
OBJETIVO: Determinar el nivel de confianza que presenta el control interno en los inventarios.			
N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborado por
1	Preparar y aplicar cuestionario de control interno	PT 15	JA
2	Hallazgos	PT 16	JA
3	Evaluación de Riesgos de Control, detección e inherente	PT 17 18 19	JA
4	Preparar informe de control interno.	PT 20	JA
Elaborado por: Juliana Almea		Fecha: 18 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval		Fecha: 19 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/10	P.T. # 15
	Período	Marca
	2012	Y Inspeccionado

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Ambiente de Control

N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		POND.	CALIF.	DIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO				
1	¿La gerencia ha establecido un manual de procedimiento en cuanto al manejo adecuado de los inventarios?	X		20%	20%	0%	
2	¿Es revisado y actualizado periódicamente el manual de procedimientos de los bodegueros?		X	20%	0%	0%	
3	¿Se ha propuesto la gerencia metas alcanzables en cuanto al mejoramiento del inventario actualmente?	X		20%	20%	0%	
4	¿Se realiza constataciones físicas periódicamente?	X		20%	20%	0%	
5	¿Existe control sobre la caducidad de los productos?			20%	20%	20%	
	TOTAL			100%	80%	20%	

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 19 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 23 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia																
	2/10	P.T. # 15																
	Período	Marca																
	2012	Y Inspeccionado																
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																		
RIESGO DE CONTROL																		
<p>En el componente ambiente de control se alcanzó el siguiente nivel de confianza y riesgo.</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 80/100 NIVEL DE CONFIANZA = 0.80 X 100 = 80% NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 80% NIVEL DE RIESGO = 20%</p>																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Color</th> <th>%</th> <th>Riesgo</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">Rojo</td> <td>15% - 41%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">Amarillo</td> <td>42% - 69%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">Verde</td> <td style="background-color: green;">70% - 95%</td> <td style="background-color: green;">Bajo</td> <td style="background-color: green;">Alto</td> </tr> </tbody> </table>			Color	%	Riesgo	Confianza	Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo	Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado	Verde	70% - 95%	Bajo	Alto
Color	%	Riesgo	Confianza															
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo															
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado															
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto															
<p>La empresa muestra un sistema de control interno de 80% en este componente, por lo que se ubica en un nivel de riesgo bajo y una confianza alta.</p>																		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 19 de diciembre del 2013																	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 23 de diciembre del 2013																	



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

3/10

Referencia

P.T. # 15

Período

2012

Marca

Y

Inspeccionado

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Evaluación de Riesgo

N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		POND.	CALIF.	DIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO				
1	¿La empresa cuenta con un seguro de robos e incendios para el inventario?	X		20%	20%	0%	
2	¿Se cuenta con medidas de control sobre el inventario que se encuentra en mal estado o puede llegar a estarlo?	X		20%	20%	0%	
3	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que este bien resguardada físicamente para su seguridad?	X		20%	20%	0%	
4	¿Los artículos están convenientemente protegidos contra el deterioro físico?	X		20%	20%	0%	
5	¿Existen multas a los bodegueros al momento de existir pérdidas de artículos o deterioro?	X		20%	20%	0%	
TOTAL				100%	100%	0%	

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 19 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 23 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia																
	4/10	P.T. # 15																
	Período	Marca																
2012	Y	Inspeccionado																
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																		
RIESGO DE CONTROL																		
<p>En el componente evaluación de riesgo se alcanzó el siguiente nivel de confianza y riesgo.</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 100/100 NIVEL DE CONFIANZA = 100% NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 100% NIVEL DE RIESGO = 0%</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Color</th> <th>%</th> <th>Riesgo</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">Rojo</td> <td>15% - 41%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">Amarillo</td> <td>42% - 69%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">Verde</td> <td>70% - 95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table> <p>La empresa muestra un sistema de control interno 100 % de confianza y un riesgo del 0%, el cual indica que se está cumpliendo en el componente de evaluación de riesgo.</p>			Color	%	Riesgo	Confianza	Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo	Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado	Verde	70% - 95%	Bajo	Alto
Color	%	Riesgo	Confianza															
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo															
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado															
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto															
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 19 de diciembre del 2013																	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 23 de diciembre del 2013																	



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

5/10

Referencia

P.T. # 15

Período

2012

Marca

Y
Inspeccionado

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Actividades de Control

N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		POND.	CALIF.	DIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO				
1	¿Se controla debidamente la entrada del inventario?	X		20%	20%	0%	
2	¿Se controla debidamente la salida del inventario?	X		20%	20%	0%	
3	¿La rotación de inventario es adecuada?	X		20%	20%	0%	
4	¿Se registra diariamente los movimientos de inventarios?	X		20%	20%	0%	
5	¿La entidad utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros como los ya existentes en bodega?	X		20%	20%	0%	
TOTAL				100%	100%	0%	

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 19 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 23 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	6/10	P.T. # 15
	Período	Marca
	2012	Y Inspeccionado

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

RIESGO DE CONTROL

En el componente actividades de control se logró el siguiente nivel de confianza y riesgo.

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO

NIVEL DE CONFIANZA = 100/100

NIVEL DE CONFIANZA = 100%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO = 100% - 100%

NIVEL DE RIESGO = 0%

Color	%	Riesgo	Confianza
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto

La empresa muestra un sistema de control interno 100 % de confianza y un riesgo del 0%, el cual indica que se está cumpliendo en el componente Actividades de Control.

Elaborado por: Juliana Almea **Fecha:** 19 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval **Fecha:** 23 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

7/10

Referencia

P.T. # 15

Período

2012

Marca

Y
 Inspeccionado

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Sistema de Información y Comunicación

N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		POND.	CALIF.	DIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO				
1	¿Se comunican los reportes de existencias?	X		20%	20%	0%	
2	¿Se mantiene actualizados los movimientos de bodega?	X		20%	20%	0%	
3	¿Se comunican a tiempo los errores detectados en el control de inventarios?		X	20%	0%	20%	No se comunican en el momento que ocurren.
4	¿Las bajas de inventarios son notarizadas?	X		20%	20%	0%	
5	¿Los documentos de ingreso y egreso se encuentran ordenados secuencialmente?	X		20%	20%	0%	
TOTAL				100%	80%	20%	

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 19 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 23 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia																	
	8/10	P.T. # 15																	
	Período	Marca																	
2012	Y	Inspeccionado																	
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																			
RIESGO DE CONTROL																			
<p>En el componente sistema y comunicación se alcanzó el siguiente nivel de confianza y riesgo.</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 80/100 NIVEL DE CONFIANZA = 0.80 X 100 = 80% NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 80% NIVEL DE RIESGO = 20%</p>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Color</th> <th>%</th> <th>Riesgo</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">Rojo</td> <td>15% - 41%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">Amarillo</td> <td>42% - 69%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">Verde</td> <td style="background-color: green;">70% - 95%</td> <td style="background-color: green;">Bajo</td> <td style="background-color: green;">Alto</td> </tr> </tbody> </table>				Color	%	Riesgo	Confianza	Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo	Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado	Verde	70% - 95%	Bajo	Alto
Color	%	Riesgo	Confianza																
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo																
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado																
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto																
<p>La empresa muestra un sistema de control interno de 80% en este componente, por lo que se ubica en un nivel de riesgo bajo y una confianza alta.</p>																			
Elaborado por: Juliana Almea		Fecha: 19 de diciembre del 2013																	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval		Fecha: 23 de diciembre del 2013																	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	9/10	P.T. # 15
	Período	Marca
	2012	Y Inspeccionado

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Supervisión y Monitoreo

N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		POND.	CALIF.	DIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO				
1	¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes físicos?	X		20%	20%	0%	Se realiza cartas de descuentos al personal responsable.
2	¿Se controla el adecuado cumplimiento de las políticas de inventarios?	X		20%	20%	0%	
3	¿Se aplican políticas de mínimos y máximos en stock de materiales?		X	20%	0%	20%	Se controlan pero no en su totalidad
4	¿Se controla los documentos utilizados de acuerdo a su numeración?	X		20%	20%	0%	
5	¿Existe procedimientos claramente establecidos para identificar los faltantes?	X		20%	20%	0%	Mediante la toma física de inventarios.
	TOTAL			100%	80%	20%	

Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 19 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 23 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia																
	10/10	P.T. # 15																
	Período	Marca																
	2012	Y Inspeccionado																
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																		
RIESGO DE CONTROL																		
<p>En el componente supervisión y monitoreo se logró el siguiente nivel de confianza y riesgo.</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 80/100 NIVEL DE CONFIANZA = 0.80 X 100 = 80% NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 80% NIVEL DE RIESGO = 20%</p>																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Color</th> <th>%</th> <th>Riesgo</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">Rojo</td> <td>15% - 41%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">Amarillo</td> <td>42% - 69%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">Verde</td> <td style="background-color: green;">70% - 95%</td> <td style="background-color: green;">Bajo</td> <td style="background-color: green;">Alto</td> </tr> </tbody> </table>			Color	%	Riesgo	Confianza	Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo	Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado	Verde	70% - 95%	Bajo	Alto
Color	%	Riesgo	Confianza															
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo															
Amarillo	42% - 69%	Moderado	Moderado															
Verde	70% - 95%	Bajo	Alto															
<p>La empresa muestra un sistema de control interno de 80% en este componente, por lo que se ubica en un nivel de riesgo bajo y una confianza alta.</p>																		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 19 de diciembre del 2013																	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 23 de diciembre del 2013																	

 <p> JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre </p>	Página	Referencia
	1/3	P.T. # 16
	Período	Marca
	2012	 Verificado
HACIENDA MARTHA CECILIA		
HALLAZGO N° 1		
TITULO: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE BODEGA NO ESTA ACTUALIZADO		
Condición: El manual de procedimiento de Inventarios no está actualizado		
Criterio: Según la NCI 200-04 menciona que “Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.		
Causa: Gestión de parte de la administración de la Hacienda.		
Efecto: Ineficacia en los controles referentes a los proceso de inventario.		
Conclusión: La no actualización del manual de procedimientos del área de inventario, impide establecer controles a las distintas actividades que se desarrollan.		
Recomendación al Gerente: Se recomienda que el gerente gestione en el departamento de inventarios la actualización del manual de procedimientos.		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 20 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 23 de diciembre del 2013	

 <p> JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre </p>	Página	Referencia
	2/3	P.T. # 16
	Período	Marca
	2012	 Verificado
HACIENDA MARTHA CECILIA		
HALLAZGO N° 2		
TITULO: NO SE COMUNICACIÓN DE ERRORES DETECTADOS		
Condición: No se comunican los errores de manera oportuna		
Criterio: Según la NCI 500-02 menciona que “una política de comunicación interna debe permitir las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución”		
Causa: Débil comunicación.		
Efecto: Que los errores no se puedan solucionar de manera oportuna.		
Conclusión: La poca comunicación de los errores conlleva a tener a tener dificultad de solucionarlos.		
Recomendación al Gerente: Se recomienda que el gerente realice una reunión con el personal administrativo e indicar la importancia de la comunicación de los errores que no se debe esperar que sean llamados la atención para ahí recién tratar de solucionar.		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 20 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 23 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	3/3	P.T. # 16
	Período	Marca
	2012	 Verificado
HACIENDA MARTHA CECILIA		
HALLAZGO N° 3		
TITULO: NO SE APLICAN POLÍTICAS DE MÁXIMOS Y MÍNIMOS DE STOCK DE MATERIALES		
Condición: No se aplica políticas de máximos y mínimos de stock de materiales.		
Criterio: La NCI 300-01 estipula que “Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos”		
Causa: No se ha realizado un estudio		
Efecto: Desabastecimiento de materiales y deterioro del mismo.		
Conclusión: al no cumplir con las políticas de stock de materiales ocasiona descontrol de materiales.		
Recomendación al Gerente: Se recomienda al gerente que gestione la aplicación de políticas de máximo y mínimo y que sea controlada por el área de inventarios que la bodega solo tenga los materiales necesarios.		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 20 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 23 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia	
	1/1	P.T. # 17	
	Período	Marca	
	2012	Y Inspeccionado	
RIESGO DE CONTROL			
MATRIZ DE INCIDENCIA DE CONTROL INTERNO COSO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA			
Componentes de Control Interno	Riesgo	Confianza	Incidencia
Ambiente de Control	20%	80%	Positiva
Evaluación De Riesgo	0%	100%	Positiva
Actividades De Control	0%	100%	Positiva
Sistema de Información y Comunicación	20%	80%	Positiva
Supervisión y Monitoreo	20%	80%	Positiva
Nivel de Riesgo de Control	12 %	88%	
Elaborado: Juliana Almea			
Alto	Alto	99.99%	
	Medio	88.88%	
	Bajo	77.77%	
Medio	Alto	66.66%	
	Medio	55.55%	
	Bajo	44.44%	
Bajo	Alto	33.33%	
	Medio	22.22%	
	Bajo	11.11%	
Resultado.- Riesgo de control 12%. Riesgo Bajo – Medio			
Elaborado por: Juliana Almea		Fecha: 20 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval		Fecha: 23 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/1	P.T. # 18
	Período	Marca
	2012	Y Inspeccionado
RIESGO DE INHERENTE		
Norma: NIA 402 EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL INTERNO		
FACTORES DE RIESGO	POND.	CALIF.
Manual de procedimientos de bodega no está actualizado	30%	20%
No se comunicación de errores detectados	30%	20%
No se aplican políticas de máximos y mínimos de stock de materiales	40%	25%
TOTAL	100%	65%
<p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 65/100 NIVEL DE CONFIANZA = 0.65 X 100 = 65% NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 65% NIVEL DE RIESGO = 35%</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 23 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 24 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia										
	1/1	P.T. # 19										
	Período	Marca										
2012	Y	Inspeccionado										
RIESGO DE DETECCION												
<p>Norma: NIA 402 EVALUACION DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO</p> <p>Riesgo de auditoría= $\frac{R.A.A}{R.C. * R.I.} \times 100$</p> <p>Riesgo de auditoría= $\frac{0.05}{0.12 * 0.35} \times 100$</p> <p>Riesgo de auditoría= $\frac{5}{0.078}$</p> <p>Riesgo de auditoría= 64.10%</p> <p>Criterio: De acuerdo al análisis efectuado de los riesgos tanto de control, inherente y de detección, se pudo determinar que la Hacienda Martha Cecilia muestra un riesgo de auditoría de 64.10%, considerado como riesgo moderado, de acuerdo a la tabla que se presenta a continuación:</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>15%-50%</th> <th>51%-59%</th> <th>60%-66%</th> <th>67%-75%</th> <th>76%-95%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RIESGO BAJO</td> <td>RIESGO MODERADO-BAJO</td> <td>RIESGO MODERADO</td> <td>RIESGO MODERADO-ALTO</td> <td>RIESGO ALTO</td> </tr> </tbody> </table>			15%-50%	51%-59%	60%-66%	67%-75%	76%-95%	RIESGO BAJO	RIESGO MODERADO-BAJO	RIESGO MODERADO	RIESGO MODERADO-ALTO	RIESGO ALTO
15%-50%	51%-59%	60%-66%	67%-75%	76%-95%								
RIESGO BAJO	RIESGO MODERADO-BAJO	RIESGO MODERADO	RIESGO MODERADO-ALTO	RIESGO ALTO								
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 23 de diciembre del 2013											
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 24 de diciembre del 2013											

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/4	P.T. # 20
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Quevedo 6 de Diciembre del 2013		
<p>Ing. Enrique Muñoz Mosquera GERENTE DE HACIENDA MARTHA CECILIA Presente.-</p> <p>De nuestras consideración:</p> <p>En atención al oficio emitido el 28 de noviembre del 2013, en el cual se permite realizar una AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA, CANTÓN BUENA FE, PERIODO 2012. Se efectuó la evaluación de control interno a la empresa.</p> <p>Los resultados obtenidos se ponen a su consideración con el fin que las recomendaciones sean consideradas.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 24 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 26 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/4	P.T. # 20
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<p>Durante la evaluación, se pudo observar algunos aspectos que involucran la estructura de control interno y otros asuntos operacionales que se presentan para su consideración.</p> <p>Como resultado de la evaluación al control interno realizada, se identificaron los siguientes hallazgos:</p> <p>Componente : Ambiente de Control</p> <p>Resultado</p> <p>El manual de procedimiento de Inventarios no está actualizado la última actualización es del 15 de marzo del 2010.</p> <p>Componente : Evaluación de Riesgo</p> <p>Resultado</p> <p>Dentro de este componente asumimos que la empresa mantiene una buena administración en evaluación de riesgo.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 24 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 26 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	3/4	P.T. # 20
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<p>Componente : Actividades de Control</p> <p>Resultado</p> <p>Dentro de este componente tenemos que la empresa mantiene un buen manejo en las actividades de control.</p> <p>Componente : Sistema de Información y Comunicación</p> <p>Resultado</p> <p>No se comunican a tiempo los errores cometidos lo que puede producir que cuando sean detectados ya se puedan corregir.</p> <p>Componente : Supervisión y Monitoreo</p> <p>Resultado</p> <p>No se aplica políticas de máximos y mínimos de stock de materiales.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 24 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 26 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	4/4	P.T. # 20
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestionar en el departamento de inventarios la actualización del manual de procedimientos. . • Que el gerente realice una reunión con el personal administrativo e indicar la importancia de la comunicación de los errores que no se debe esperar que sean llamados la atención para ahí recién tratar de solucionar. • Se gestione la aplicación de políticas de máximo y mínimo y que sea controlada por el área de inventarios que la bodega solo tenga los materiales necesarios. <p>Se considera que los hallazgos de Auditoría descritos en este informe constituyen debilidades de la empresa.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Juliana Almea Véliz AUDITORA INDEPENDIENTE</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 24 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 26 de diciembre del 2013	

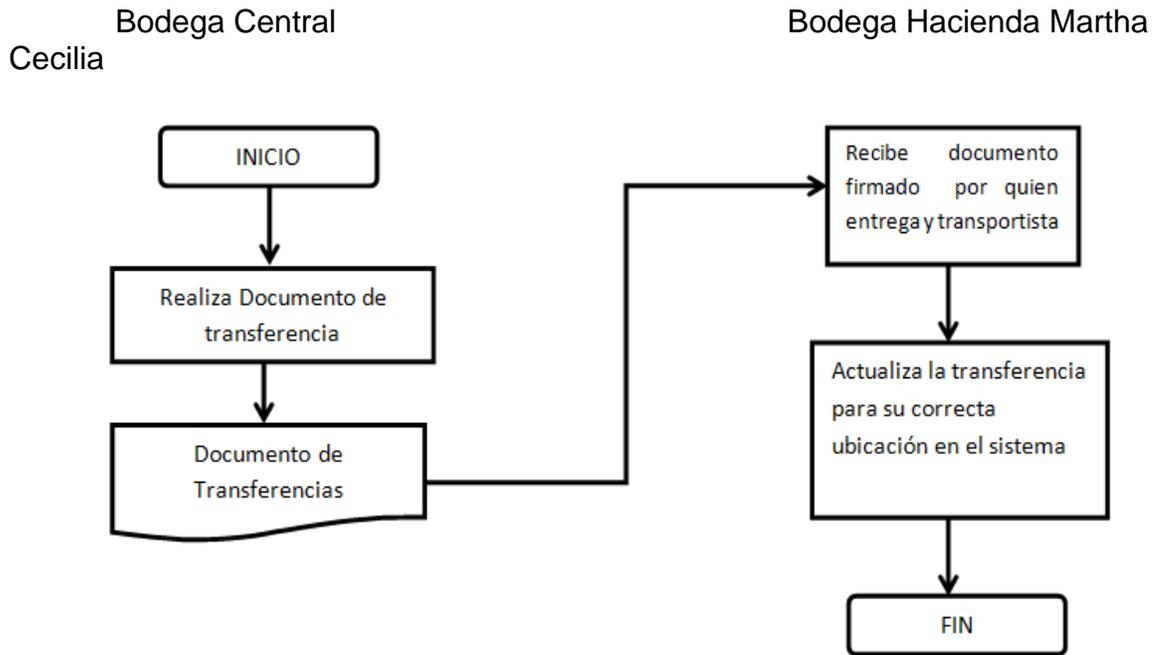
 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia																									
	1/1	P.T. # 21																									
	Período	Marca																									
	2012	 Conciliado																									
PLANIFICACION ESPECIFICA PROGRAMA DE AUDITORIA																											
EMPRESA: HACIENDA MARTHA CECILIA																											
AUDITORÍA AL: ÁREA DE INVENTARIOS																											
OBJETIVO: Identificar las causas raíces de la evolución de la rentabilidad en los procesos que emplea la administración en el área de inventarios																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>Procedimientos</th> <th>RF/PT</th> <th>Elaborado por</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Evaluación del proceso de transferencia</td> <td>PT 22</td> <td>JA</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluación del proceso recepción de materiales</td> <td>PT 22</td> <td>JA</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Evaluación del proceso despacho de materiales</td> <td>PT 22</td> <td>JA</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Evaluación del proceso de toma física</td> <td>PT 22</td> <td>JA</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Toma física de Inventarios</td> <td>PT 23</td> <td>JA</td> </tr> </tbody> </table>				N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborado por	1	Evaluación del proceso de transferencia	PT 22	JA	2	Evaluación del proceso recepción de materiales	PT 22	JA	3	Evaluación del proceso despacho de materiales	PT 22	JA	4	Evaluación del proceso de toma física	PT 22	JA	5	Toma física de Inventarios	PT 23	JA
N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborado por																								
1	Evaluación del proceso de transferencia	PT 22	JA																								
2	Evaluación del proceso recepción de materiales	PT 22	JA																								
3	Evaluación del proceso despacho de materiales	PT 22	JA																								
4	Evaluación del proceso de toma física	PT 22	JA																								
5	Toma física de Inventarios	PT 23	JA																								
Elaborado por: Juliana Almea		Fecha: 24 de diciembre del 2013																									
Aprobado por: CPA Martha Sandoval		Fecha: 26 de diciembre del 2013																									



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página	Referencia
1/8	P.T. # 22
Período	Marca
2012	 Información Confirmada

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE TRANSFERENCIAS



Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 26 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 27 de diciembre del 2013

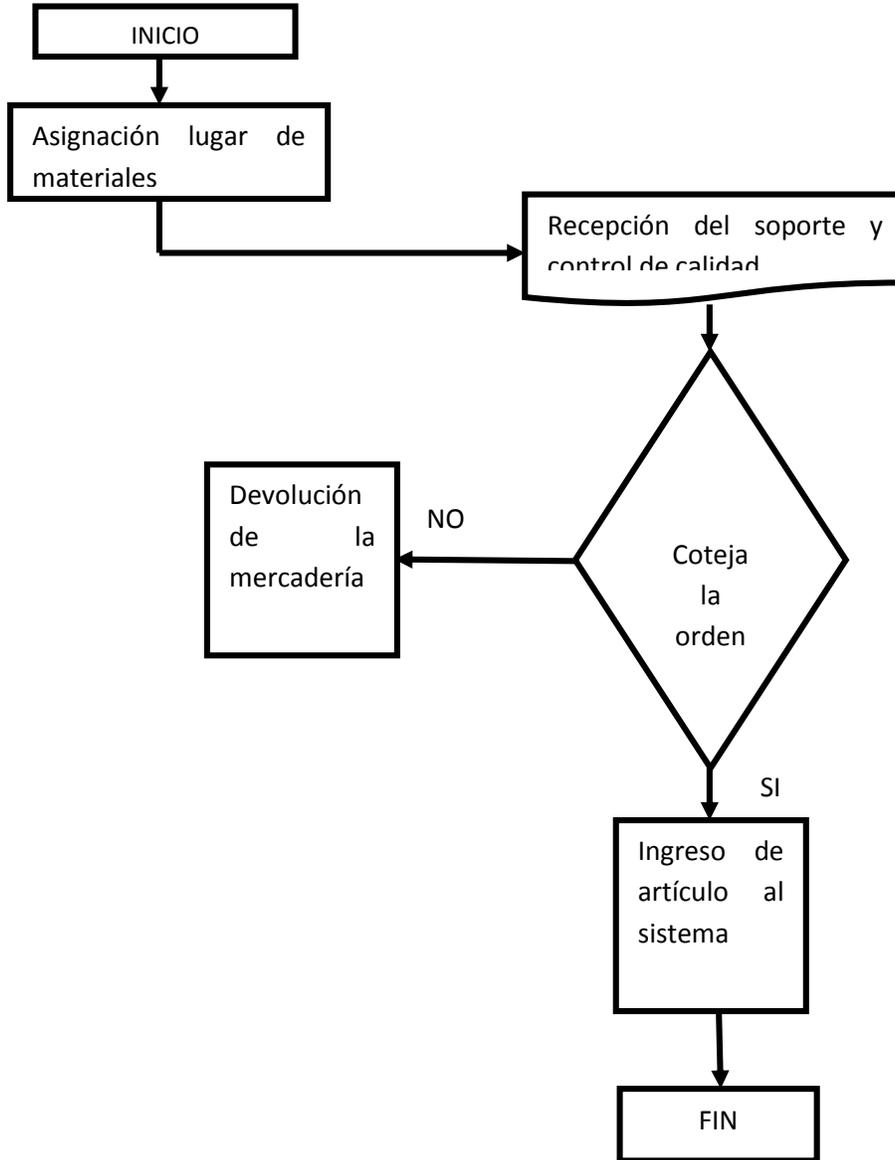
 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/8	P.T. # 22
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<p>Norma: CMI 200-09 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA</p> <p>ANALISIS DE EVIDENCIA DEL PROCESO DE TRANSFERENCIAS</p> <p>Al realizar la respectiva revisión de proceso de transferencia se pudo observar que en el año 2012 se realizaron 1928 transferencias de diferentes materiales, se tomó una muestra de 450 registros de este proceso los cuales fueron evaluados de acuerdo al control interno como indica el procedimiento en el flujograma las observaciones fueron las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 45 documentos sin firmas de quien entrega y 56 firmas de quien recibe. 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 26 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 27 de diciembre del 2013	



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página	Referencia
3/8	P.T. # 22
Período	Marca
2012	 Información Confirmada

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE RECEPCION DE MATERIALES



Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 26 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 27 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	4/8	P.T. # 22
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<p>Norma: CMI 200-09 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA</p> <p>ANALISIS DE EVIDENCIA DEL PROCESO DE RECEPCION DE MATERIALES</p> <p>Analizando el proceso de la recepción de materiales en el año 2012 se realizaron 944 recepciones se tomó una muestra de 322 registros las cuales fueron evaluados de acuerdo al control interno como indica el procedimiento en el flujograma las observaciones fueron las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 66 recepciones mal ingresadas y no rectificadas como devoluciones en el momento que ocurrieron. 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 26 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 27 de diciembre del 2013	



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
Correo: july_jeav@hotmail.com
Cel: 0999522601
Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

5/8

Referencia

P.T. # 22

Período

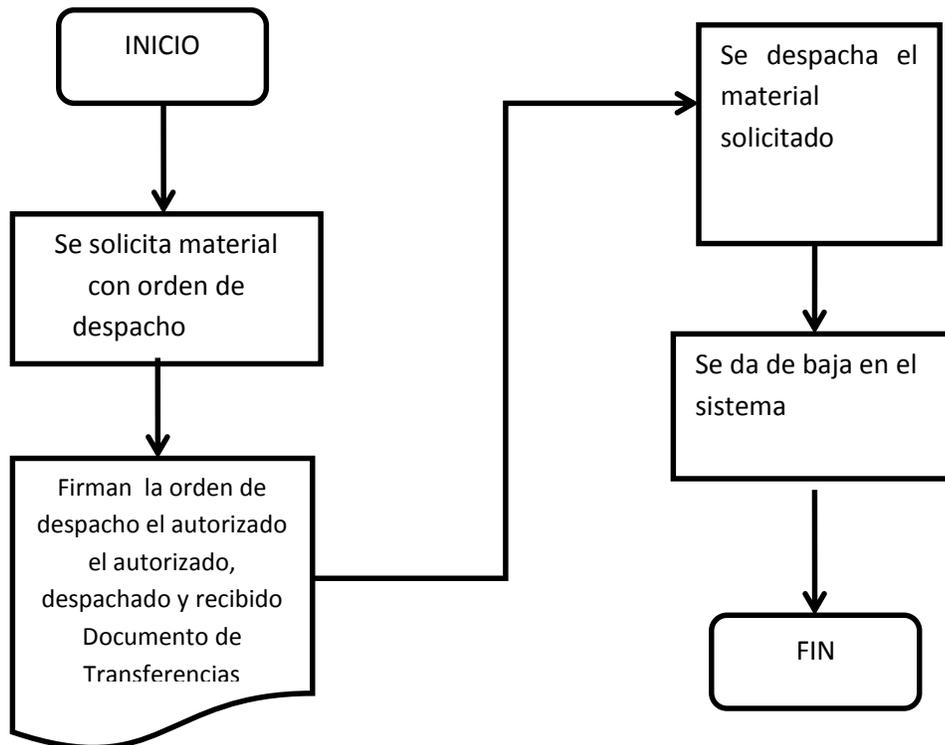
2012

Marca



Información
Confirmada

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES



Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 26 de diciembre del 2013

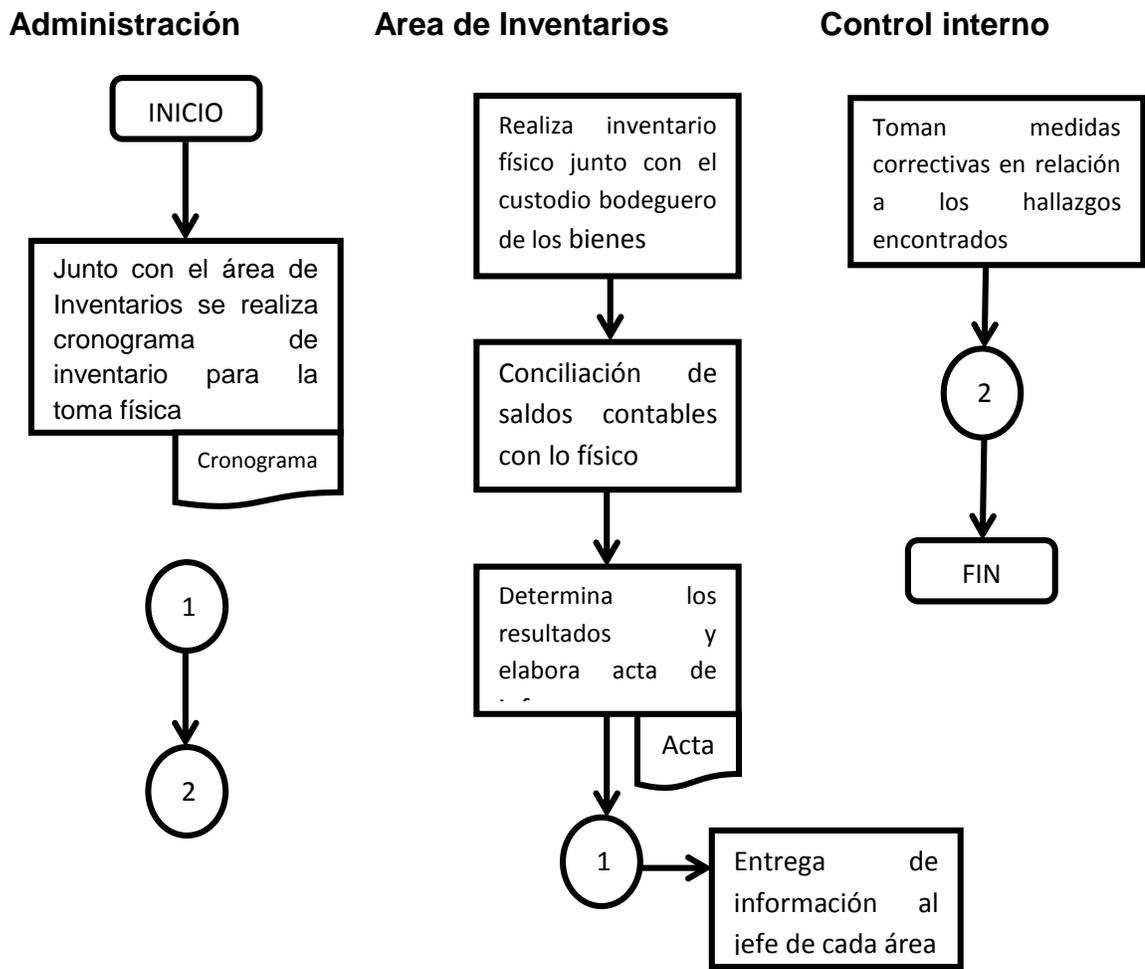
Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 27 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	6/8	P.T. # 22
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<p>Norma: CMI 200-09 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA</p> <p>ANÁLISIS DE EVIDENCIA DEL PROCESO DE DESPACHO DE MATERIALES</p> <p>Evaluando e proceso de despacho de mercadería se pudo observar que en el año 2012 se realizó 2340 órdenes de despacho se tomó una muestra de 790 órdenes las cuales fueron evaluados de acuerdo al control interno como indica el procedimiento en el flujograma las observaciones fueron las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 43 órdenes de despachos no están firmadas por la persona quien autoriza y 33 no están firmadas por la persona quien recibe. 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 26 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 27 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	7/8	P.T. # 22
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE TOMA FISICA



Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 26 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 27 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	8/8	P.T. # 22
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<p>Norma: CMI 200-09 UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA</p> <p>ANALISIS DE EVIDENCIA DEL PROCESO DE TOMA FISICA</p> <p>Evaluando e proceso de toma físicas de inventarios se pudo observar que en el año 2012 se realizó 6 tomas físicas por parte del departamento de inventarios las cuales fueron evaluados de acuerdo al control interno como indica el procedimiento en el flujograma las observaciones fueron las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> No coincidió los saldos contables con la existencia. 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 26 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 27 de diciembre del 2013	



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

1/2

Referencia

P.T. # 23

Período

2012

Marca



Información
Confirmada

TOMA FISICA

Items	Artículo	Descripción del Artículo	U/M	C/ U	Existencia	Costo Total	Real	Costo Total	Diferencia
1	1150273	FNG RYZUP 40% 62,5 GR	GR	0.46	125	56.98	125	56.98	0.00
2	1150396	PEGA (10KG) (C-8315)	UN	13.06	1.22	15.94	1	13.06	\$-2.87
3	1150397	PEGA (20KG) (C-8315)	UN	26.13	2	52.25	2	52.25	0.00
4	1190036	MNG AD NTR HZ 35X72X0.04 VOLCA	M1	59.41	6.1	362.38	6.1	362.38	0.00
5	1400004	CAÑA BAMBUT 6MT	UN	0.54	457	246.78	445	240.30	\$-6.48
6	2040007	LIGA	UN	0.00	11550	15.02	11550	15.02	0.00
7	2040012	FUNGAFLOR	GR	0.07	160	10.75	160	10.75	0.00
8	2041068	MERTEC SACHETS 50 C.C	UN	1.85	101	186.85	101	186.85	0.00
9	2290048	ALUMBRE/LB	LB	0.18	330	57.95	330	57.95	0.00
10	4120050	SUNCHO AGRI.VERDE BAGSACORP	RLL O	16.95	10	169.50	10	169.50	0.00
11	4120089	SUNCHO LOCAL NEGRO 2400MT	RLL O	22.27	1	22.27	1	22.27	0.00
12	4140010	GRAPA NACIONAL	UN	0.01	6000	64.80	6000	64.80	0.00
13	4190401	ETQ EN BLANCO	RLL O	0.41	1	0.41	1	0.41	0.00
14	4200011	RODILLO ESPONJA POLIET	UN	2.00	3	6.00	3	6.00	0.00
15	4270036	PROTEC.RAC.VERDE PLASTIVILL	UN	0.06	4800	277.92	4800	277.92	0.00

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobador: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

2/2

Referencia

P.T. # 23

Período

2012

Marca



Información
Confirmada

16	5100148	BROCHA 2"	UN	6.00	6	36.00	6	36.00	0.00
17	5100396	PINTURA VERDE ESMALTE GL	GL	9.65	4	38.59	4	38.59	0.00
18	CIN002	CNT BD RJO	KG	2.30	7	16.09	7	16.09	0.00
19	CIN005	CNT BD CFE	KG	2.30	9	20.69	9	20.69	0.00
20	CIN008	CNT BD LLA	KG	2.30	2	4.60	2	4.60	0.00
21	CIN019A	CRB BD AZL DCI 2X33X0,003	UN	0.01	27292	270.19	2500 0	247.50	\$-22.69
22	GFOR006 0	PALLET CONTENEDOR	UN	8.12	294	2387.28	294	2387.28	0.00
23	MPC0011	PALANCA P/DESHOJE FITOSA 6MT	UN	4.45	3	13.35	3	13.35	0.00
24	MPE0040	REMOVEDOR LATEX FRESCO	GL	3.76	4	15.05	4	15.05	0.00
25	MPE0070	HIPOCLORITO DE CALCIO	KG	1.60	53.5	85.60	50	80.00	\$-5.60
26	MPE0246	DETERGENTE INDUSTRIAL EN POLVO	KG	0.89	12	10.68	12	10.68	0.00
27	MPE0276	HIPOCLORITO DE SODIO	LT	0.22	220	48.25	220	48.25	0.00
28	SUV0746	REMOVEDOR LATEX SECO	GL	4.15	1.5	6.23	1.5	6.23	0.00
TOTAL						4498.37		4460.73	\$ -37.64

Observación.- De acuerdo a la toma física realizada se encontró el siguiente faltante de material PEGA (10KG) (C-8315) \$ 2,87CAÑA BAMBUT 6MT\$6,48,CRB BD AZL DCI 2X33X0,003 \$22,69 HIPOCLORITO DE CALCIO \$5,60 obteniendo como diferencia total \$ 37,64 (treinta y siete dólares con 64/100).

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia	
	1/1	P.T. # 24	
	Período	Marca	
	2012	 Conciliado	
PLANIFICACION ESPECIFICA PROGRAMA DE AUDITORIA			
EMPRESA: HACIENDA MARTHA CECILIA			
AUDITORÍA AL: ÁREA DE INVENTARIOS			
OBJETIVO: Aplicar los indicadores de eficiencia y eficacia a la gestión del presupuesto de Inventarios de la Hacienda Martha Cecilia.			
N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborado por
1	Revisión del Cuadro de mando integral	PT 25	JA
2	Indicadores de cuadro de mando integral	PT 26	JA
3	Análisis de Brecha Cuadro de Mando Integral	PT 27	JA
4	Indicadores de Presupuesto	PT 29	JA
5	Análisis de Brecha de Presupuesto	PT 30	JA
6	Informe de auditoría de gestión	PT 32	JA
Elaborado por: Juliana Almea		Fecha: 27 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval		Fecha: 30 de diciembre del 2013	



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

11/11

Período

2012

Referencia

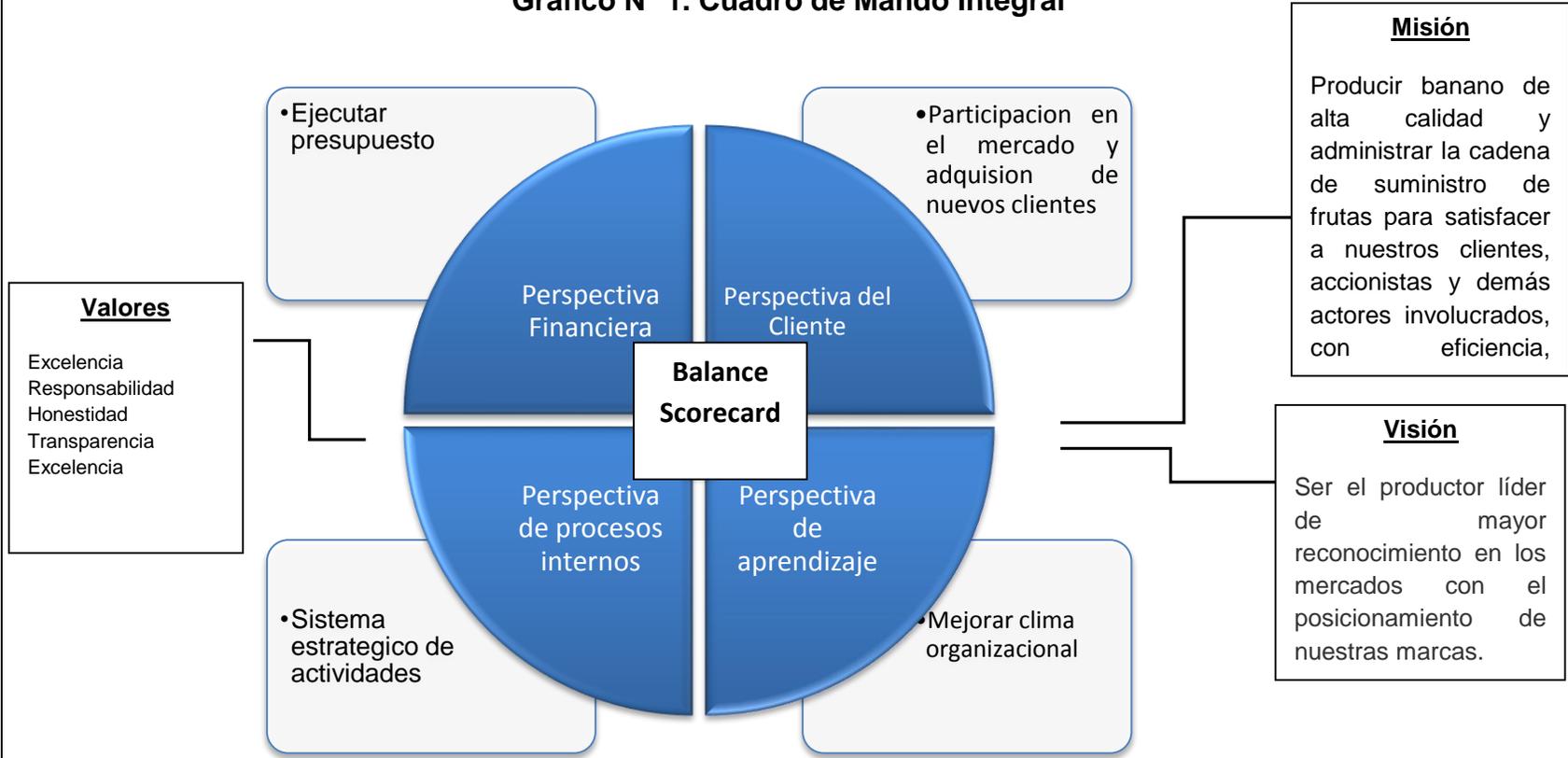
P.T. # 22

Marca



Información
Confirmada

Grafico N° 1. Cuadro de Mando Integral



Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

11/11

Período

2012

Referencia

P.T. # 22

Marca

μ

Información
Confirmada

INDICADORES DEL CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Perspectivas	Objetivos	Indicadores	Método de medición (Cálculo del Indicador)	Cálculo de Índices	BRECHA	Frecuencia	Área
Cliente	Participación en el mercado y adquisición de cliente	Volumen de Clientes	(Nuevos Clientes / Clientela Total) x 100	$(3/45) \cdot 100 = 6.67\%$	93.33%	Mensual	Producción
		Servicios brindados con calidad	(Número de clientes Satisfechos/ números de clientes atendidos)*100	$(25/28) \cdot 100 = 89.28\%$	10.72%	Mensual	Producción
		Índices de Reclamos Solucionados	(Numero de reclamos solucionado/ Número de clientes que reclamaron)*100	$(5/8) \cdot 100 = 62.5\%$	37.5%	Mensual	Producción

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

11/11

Período

2012

Referencia

P.T. # 22

Marca

μ

Información
Confirmada

INDICADORES DEL CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Perspectivas	Objetivos	Indicadores	Método de medición (Cálculo del Indicador)	Cálculo de Índices	BRECHA	Frecuencia	Área
Financiera	Ejecutar el presupuesto eficazmente	Gastos Administrativos	(Gastos Administrativos año 2011/ Gastos Administrativos 2012)*100	$(91,271.00/95,000.00) * 100 = 96.07\%$	3.93%	Anual	Presupuesto
		Gastos de Materiales	(Gastos de materiales año 2011/ Gastos materiales 2012)*100	$(1.323,127.00/1.328,427.00) * 100 = 99.60\%$	0.40%	Anual	Presupuesto
		Gastos extrapresupuestario	(Gastos extrapresupuestario año 2011/ Gastos extrapresupuestario 2012)*100	$(3000.00/4549.00) * 100 = 65.95\%$	34.05%	Anual	Presupuesto

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

11/11

Período

2012

Referencia

P.T. # 22

Marca

μ

Información
Confirmada

INDICADORES DEL CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Perspectivas	Objetivos	Indicadores	Método de medición (Cálculo del Indicador)	Cálculo de Índices	BRECHA	Frecuencia	Área
Procesos Internos	Sistema estratégico de actividades	Capacidad operativa en estimaciones	(Cantidad de servicios improvisados/ total de servicios Prestados) *100	$(4/10)*100$ = 40%	60%	Mensual	Producción
		Actividades cumplidas del programa	(Numero de actividades realizadas/ número de actividades programadas) *100	$(21/23)*100$ =91.30%	8.70%	Mensual	Producción
		Actividades nuevas implementada s	(Cantidad de trabajo emprendido/ total de trabajo planificados a implementarse) *100	$(24/30)*100$ =80%	20%	Mensual	Producción

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

11/11

Período

2012

Referencia

P.T. # 22

Marca

μ

Información
Confirmada

INDICADORES DEL CUADRO DE MANDO INTEGRAL

Perspectivas	Objetivos	Indicadores	Método de medición (Cálculo del Indicador)	Cálculo de Índices	BRECHA	Frecuencia	Área
Aprendizaje y Crecimiento	Mejorar clima organizacional	Capacitaciones	(Cantidad de capacitaciones en el año en curso/ Cantidad de Capacitación del año anterior)*100	$(4/12)*100=33.33\%$	66.67%	Mensual	RRHH
		Evaluación del desempeño	(No de funcionarios evaluados/ No de funcionarios legalmente evaluables)*100	$(4/7)*100=57.14\%$	42.86%	Mensual	RRHH
		Inducción del personal nuevo	(Personal inducción/Total empleados específicos)*100	$(3/7)*100=42.86\%$	57.14%	Mensual	RRHH

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/2	P.T. # 27
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
ANALISIS DE BRECHAS		
PERSPECTIVAS CLIENTES		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Durante el año de estudio aumento un 6.67% de clientes nuevos en la empresa obteniendo un brecha 93.33% ✓ En la evaluación a los servicios brindados de calidad existió un 89.28% clientes satisfechos teniendo una brecha de 10.72%. ✓ El 62.5% de reclamos realizados por clientes fueron solucionados obteniendo una brecha de 37.5% . 		
PERSPECTIVAS FINANCIERA		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Los gastos administrativos existió una variación del año 2011 al 2012 del 96.07% obteniendo una brecha de 3.93%. ✓ Gastos de materiales entre el año 2011 y 2012 cumplió con un 99.60% teniendo una brecha del 0.40%. ✓ Los gastos extrapresupuestario supero el 65.95% logrando una brecha del 34.05%. 		
PERSPECTIVAS PROCESOS INTERNOS		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se ha realizado el 60% de servicios improvisados dando como resultado una brecha del 40%. ✓ Se ha realizado el 91.30% de actividades realizadas & lo programado obteniendo una brecha del 8.70% 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 27 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 30 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/2	P.T. # 27
	Período	Marca
2012	 Información Confirmada	
<p>✓ Existe 80% de actividades nuevas logrando una brecha del 20%.</p> <p>PERSPECTIVAS APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO</p> <p>✓ La cantidad de capacitaciones en el año fue de 33.33% dando una diferencia de acuerdo al año anterior de 66.67%.</p> <p>✓ El personal de la empresa es evaluado en un 57.14%, dejando una brecha del 42.86% de empleados que no fueron evaluados.</p> <p>✓ Durante el año en estudio, el 42.86% del personal que ingresó a laborar en la empresa recibió una inducción de sus tareas asignadas obteniendo una brecha 57.14% del personal que no recibió inducción.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 27 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 30 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/6	P.T. # 28
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada

EVALUACION DE LOS INDICADORES DE GESTION PRESUPUESTO

Para la evaluación de los indicadores de Gestión con respecto a la auditoría debemos considerar que la Hacienda Martha Cecilia se maneja a base de presupuesto estipulado en la ley que rige al productor bananero. Es así que a continuación detallamos la estructura como se auditaron dichas cuentas.

- Presentamos un análisis de todas las cuentas que maneja la Hacienda Martha Cecilia.
- Revisión de los análisis e interpretación de la brecha.

Cuadro N° 3 Presupuesto de Administración

PRESUPUESTO DE ADMINISTRACIÓN DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA PERIODO 2012		
NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO	PORCENTAJE
Gastos Administrativos	\$ 91,271.00	6%
Gastos Atención Plantación	\$ 995,949.00	65%
Gastos de Cosecha	\$ 111,099.00	7%
Gastos de Empaque	\$ 216,079.00	14%
Gastos de Transporte	\$ 120,974.00	8%
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 1535,372.00	100.00%

Fuente: Presupuesto Hacienda Martha Cecilia

Elaborado por: Autora

Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 27 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

2/6

Referencia

P.T. # 28

Período

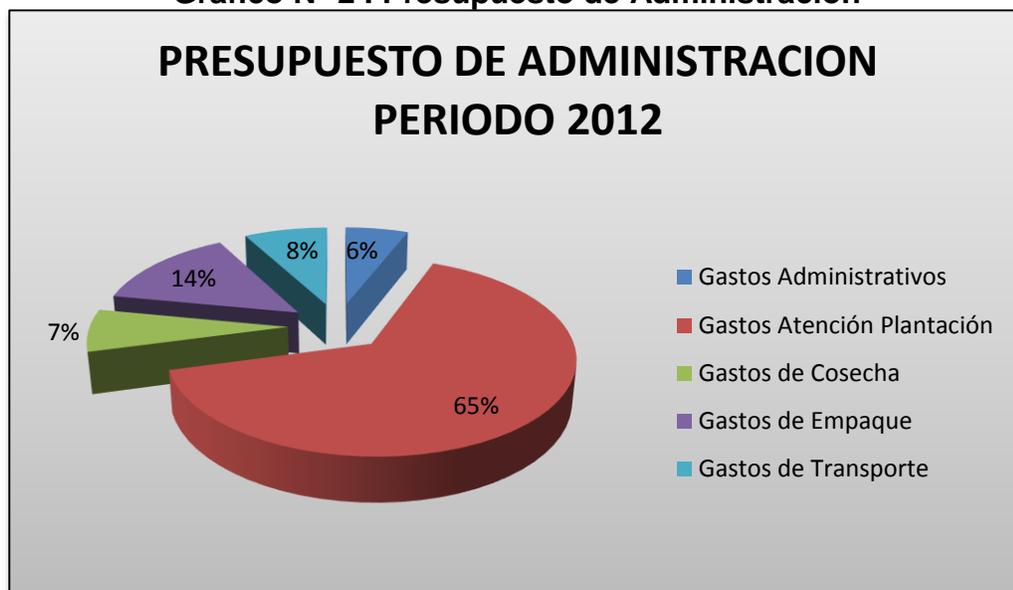
2012

Marca



Información
Confirmada

Grafico N° 2 . Presupuesto de Administración



Fuente: Presupuesto Hacienda Martha Cecilia

Elaborado por: Autora

Interpretación.- De acuerdo a la representación gráfica de la cuenta de administración esta se divide en cinco grupos detallados de la siguiente manera:

Gastos Atención Plantación con 65%, gastos de empaque con el 14%, gastos administrativos con un 8%, gastos de cosecha con un 7% y gastos de transporte con un 6%.

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

3/6

Referencia

P.T. # 28

Período

2012

Marca



Información
Confirmada

Cuadro N° 4 Presupuesto de Insumos agrícolas

**PRESUPUESTO DE INSUMOS AGRICOLAS DE LA HACIENDA
 MARTHA CECILIA PERIODO 2012**

NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO	PORCENTAJE
FERTILIZACION	\$ 154,390.52	44%
NEMATICIDA	\$ 26,527,91	8%
FUNGICIDAS	\$ 145,993.00	41%
COMBUSTIBLE	\$ 25,783.30	7%
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 352.783,30	100.00%

Fuente: Presupuesto Hacienda Martha Cecilia

Elaborado por: Autora

Elaborado por: Juliana Almea

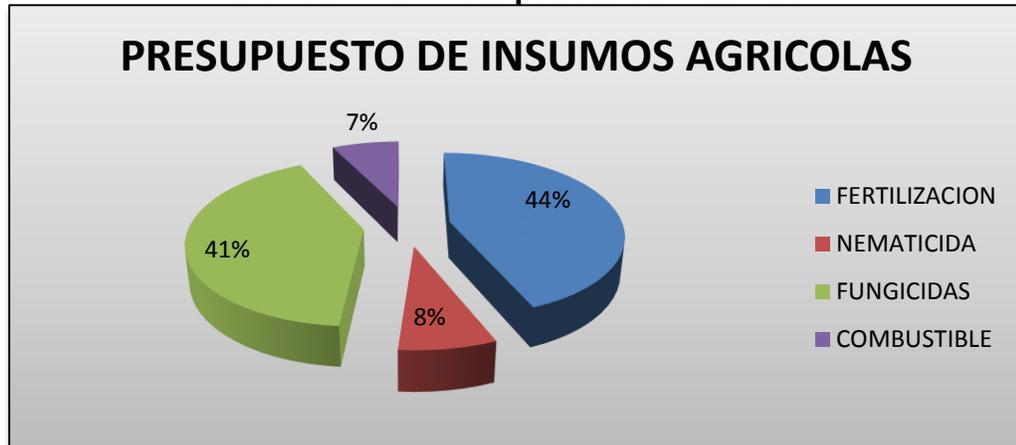
Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	4/6	P.T. # 28
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada

Grafico N° 3. Presupuesto de Insumos



Fuente: Presupuesto Hacienda Martha Cecilia

Elaborado por: Autora

Interpretación.- De acuerdo a la representación gráfica de la cuenta de insumos agrícolas esta distribuido de esta manera fertilizantes con el 44%, fungicidas con el 41%, nematicida con el 8% y combustible con el 7%.

Cabe mencionar que las cuentas que tienen mayor presupuesto se debe al costo del producto que es elevado y que se aplica durante todo el año, a diferencia de de las cuentas de menor porcentaje que no se utiliza durante todo el año.

Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 27 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
Correo: july_jeav@hotmail.com
Cel: 0999522601
Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

5/6

Referencia

P.T. # 28

Período

2012

Marca



Información
Confirmada

Cuadro N° 5 Presupuesto de Cuentas Varias

PRESUPUESTO DE CUENTAS VARIAS DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA PERIODO 2012

NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO	PORCENTAJE
ZUNCHO	13,617.47	15%
ENFUNDE	41,699.09	47%
EMPAQUE	20,810.00	24%
RIEGO	12,495.00	14%
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 88.621,56	100.00%

Fuente: Presupuesto Hacienda Martha Cecilia

Elaborado por: Autora

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	6/6	P.T. # 28
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada

Grafico N° 4. Presupuesto de Cuentas Varias



Fuente: Presupuesto Hacienda Martha Cecilia

Elaborado por: Autora

Interpretación.- De acuerdo a la representación gráfica del presupuesto de las cuentas varias, la cuenta de mayor costo es la enfunde con el 47% y obras civiles con el 24%.

Y las de menor costo como el zuncho con el 15% y riego con el 14%.

Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 27 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 30 de diciembre del 2013



Página	Referencia
11/11	P.T. # 22
Período	Marca
2012	
	Información Confirmada

EVALUACION DE INDICADORES DE GESTION

CUENTA	PRESUPUESTO DE INSUMOS AGRICOLAS							
	ANALISIS DE DESVIACIONES				INDICADORES DE GESTION			
	PRESUPUESTO	REAL	DIFERENCIA	%	INDICADORES	%	BRECHA	INCIDENCIA
FERTILIZACION	\$ 154,390.52	\$ 156,345.89	\$ 1,955.37	101.26%	\$ 156,345.89	101.26%	-1.26%	NEGATIVA
					\$ 154,390.52			
NEMATICIDA	\$ 26,527.91	\$ 26,527.91	\$ -	100.00%	\$ 26,527.91	100.00%	0.00%	POSITIVA
					\$ 26,527.91			
FUNGICIDAS	\$ 145,993.00	\$ 145,993.00	\$ -	100.00%	\$ 145,993.00	100.00%	0.00%	POSITIVA
					\$ 145,993.00			
COMBUSTIBLE	\$ 25,783.73	\$ 25,783.73	\$ -	100.00%	\$ 25,783.73	100.00%	0.00%	POSITIVA
					\$ 25,783.73			
TOTAL	\$ 352,695.16	\$ 354,650.53	\$ 1,955.37	100.32%		100.32%	-1.26%	

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

11/11

Período

2012

Referencia

P.T. # 22

Marca

μ

Información Confirmada

CUENTA	PRESUPUESTO CUENTAS VARIAS							
	ANALISIS DE DESVIACIONES				INDICADORES DE GESTION			
	PRESUPUESTO	REAL	DIFERENCIA	%	INDICADORES	%	BRECHA	INCIDENCIA
ZUNCHO	\$ 13,617.47	\$ 14,876.00	\$ 1,258.53	109.02%	\$ 14,876.00	109.02%	-9.02%	NEGATIVA
					\$ 13,617.47			
ENFUNDE	\$ 41,699.09	\$ 43,234.00	\$ 1,534.91	103.68%	\$ 43,234.00	103.68%	-3.68%	NEGATIVA
					\$ 29,000.00			
EMPAQUE	\$ 20,810.00	\$ 29,000.00	\$ 8,190.00	139.35%	\$ 20,810.00	139.35%	-39.35%	NEGATIVA
					\$ 20,810.00			
RIEGO	\$ 12,495.00	\$ 11,234.00	-\$ 1,261.00	89.90%	\$ 11,234.00	89.90%	10.10%	POSITIVA
					\$ 12,495.00			
TOTAL	\$ 88,621.56	\$ 98,344.00	\$ 9,722.44	110.49%		110.49%	-41.95%	

Elaborado por: Juliana Almea

Fecha: 27 de diciembre del 2013

Aprobado por: CPA Martha Sandoval

Fecha: 30 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/3	P.T. # 30
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<h3>ANALISIS DE BRECHA</h3>		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se puede observar en el análisis de las desviaciones en la cuenta FERTILIZACION, se presupuestó \$ 154390.52 dólares y como real en esta cuenta se obtuvo \$ 156345.89 dólares, esto nos da una diferencia de \$ 1,955.37 dólares más, que en porcentaje nos representa un 101.26% dando una brecha de 1.26% en este caso tenemos una incidencia NEGATIVA, ya que la Hacienda Martha Cecilia gasto más de lo presupuestado en este caso se dio porque se consumió otro tipo de fertilizante más costoso. ✓ En la cuenta NEMATICIDA, tenemos que la hacienda Martha Cecilia cumplió con su presupuesto 2012, es decir que no existió excedente teniendo una incidencia POSITIVA. ✓ En la cuenta FUNGICIDA, tenemos que la hacienda Martha Cecilia cumplió con su presupuesto 2012, es decir que no existió excedente teniendo una incidencia POSITIVA. ✓ En la cuenta COMBUSTIBLE, tenemos que la hacienda Martha Cecilia cumplió con su presupuesto 2012, es decir que no existió excedente teniendo una incidencia POSITIVA. 		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 27 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 30 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/3	P.T. # 30
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada

ANALISIS DE BRECHA

- ✓ Se puede observar en el análisis de las desviaciones en la cuenta **ZUNCHO**, se presupuestó \$ 13617.47 dólares y como real en esta cuenta se obtuvo \$ 14876 dólares, esto nos da una diferencia de \$ 1,258.53 dólares más, que en porcentaje nos representa un 109.02% dando una brecha de 9.02 % en este caso tenemos una incidencia **NEGATIVA**, ya que la Hacienda Martha Cecilia gasto más de lo presupuestado en este caso se dio porque se consumió más suncho por los fuertes vientos y se tuvo que reforzar la plantación .

- ✓ En la cuenta **ENFUNDE**, se presupuestó \$ 41699.09 dólares y como real en esta cuenta se obtuvo \$ 43234 dólares, esto nos da una diferencia de \$ 1,534.91 dólares más, que en porcentaje nos representa un 103.68% dando una brecha de 3.68 % en este caso tenemos una incidencia **NEGATIVA**, ya que la Hacienda Martha Cecilia gasto más de lo presupuestado en este caso se dio por las fuertes pariciones.

- ✓ En la cuenta **EMPAQUE**, se presupuestó \$ 20810 dólares y como real en esta cuenta se obtuvo \$ 29000 dólares, esto nos da una diferencia de \$ 8,190.00 dólares más, que en porcentaje nos representa un 139.35% dando una brecha de 39.35 % en este caso tenemos una incidencia **NEGATIVA**, ya que la Hacienda Martha Cecilia proceso más cajas de las presupuestas.

Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 27 de diciembre del 2013
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 30 de diciembre del 2013

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	3/3	P.T. # 30
	Período	Marca
	2012	 Información Confirmada
<p>✓ En la cuenta RIEGO, se presupuestó \$ 12495 dólares y como real en esta cuenta se obtuvo \$ 11234 dólares, esto nos da una diferencia de \$ 1,261.00 dólares más, que en porcentaje nos representa un 89.9%% dando una brecha de 10.10 % en este caso tenemos una incidencia POSITIVA, ya que la Hacienda Martha Cecilia utilizó materiales de riego menos costosos.</p>		
Elaborado por: Juliana Almea	Fecha: 27 de diciembre del 2013	
Aprobado por: CPA Martha Sandoval	Fecha: 30 de diciembre del 2013	

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia																		
	1/1	P.T. # 31																		
	Período	Marca																		
	2012	 Conciliado																		
FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS PROGRAMA AUDITORIA																				
EMPRESA: HACIENDA MARTHA CECILIA AUDITORÍA AL: ÁREA DE INVENTARIOS																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>Procedimientos</th> <th>RF/PT</th> <th>Elaborado por</th> <th>Fecha</th> <th>Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2</td> <td>Elaboración de Informe</td> <td>PT32</td> <td>JA</td> <td>30 Dic. 2013</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Presentación del Informe final</td> <td>PT32</td> <td>JA</td> <td>31 Dic. 2013</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborado por	Fecha	Observaciones	2	Elaboración de Informe	PT32	JA	30 Dic. 2013		3	Presentación del Informe final	PT32	JA	31 Dic. 2013	
N°	Procedimientos	RF/PT	Elaborado por	Fecha	Observaciones															
2	Elaboración de Informe	PT32	JA	30 Dic. 2013																
3	Presentación del Informe final	PT32	JA	31 Dic. 2013																
Elaborado por: Juliana Almea		Fecha: 27 de diciembre del 2013																		
Aprobado por: CPA Martha Sandoval		Fecha: 30 de diciembre del 2013																		



INFORME DE AUDITORÍA

HACIENDA MARTHA CECILIA

Auditoría de Gestión al Área de Inventarios

Período

2012

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	1/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
<p>Ing. Enrique Muñoz Gerente de Zona Fumisa</p> <p>EMPRESA REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A. HACIENDA MARTHA CECILIA</p> <p>Presente.-</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Adjunto a la presente el informe para discusión con la gerencia correspondiente a la AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA, CANTÓN BUENA FE, PERÍODO 2012.</p> <p>Para mejor comprensión se h estructurado el presente informe de la siguiente manera:</p> <p>CONTENIDO:</p> <ol style="list-style-type: none"> I. Objetivos y alcance de la auditoria II. Información de la empresa y área auditada III. Procedimientos aplicado por el auditor IV. Indicadores de gestión aplicados V. Hallazgos VI. Conclusiones VII. Recomendaciones 		

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	2/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA		
MOTIVO DEL EXAMEN		
<p>La auditoría de gestión realizada a la hacienda Martha Cecilia específicamente en el área de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en el periodo del 2012, corresponde a un proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; por esta razón se efectuará el examen cumpliendo con los parámetros establecidos y demás normas reglamentarias inherentes al desarrollo de la auditoría considerados necesarios de acuerdo a las circunstancias del estudio en la empresa, para de esta forma determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento continuo de sus actividades.</p>		
OBJETIVOS		
OBJETIVO GENERAL		
<p>Realizar una auditoría de gestión a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la hacienda Martha Cecilia, para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía, los mismos que permitirán determinar falencias e identificar oportunidades de mejora con la finalidad de ayudar a la dirección a lograr una administración eficaz través de la aplicación de indicadores de gestión que contribuyan a generar una propuesta de mejoramiento e innovación.</p>		

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	3/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
<p>OBJETIVO ESPECÍFICO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar el sistema de control interno del área de inventario con la finalidad de determinar las debilidades y fortalezas de estas. ✓ Identificar aspectos que son importantes en los procesos a través de la aplicación de los indicadores de gestión. ✓ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas que rigen el correcto funcionamiento de la empresa. ✓ Establecer conclusiones y recomendaciones en el área de inventarios analizados mediante la entrega del informe de auditoría. <p style="text-align: center;">INFORMACION DE LA EMPRESA</p> <p>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</p> <p>La Hacienda Martha Cecilia propiedad de la Compañía Reybanpac Reybanano del Pacífico C.A la misma que inicio sus actividades el 17 de septiembre de 1977, teniendo como objetivo en primera instancia la exportación de banano.</p> <p>Poco a poco ha ido evolucionando, por lo que ha obtenido el sello Rainforest Alliance para sus plantaciones a lo cual se agrega la certificación ISO 9001 2000 y la certificación Tesco y Globalgap logrando que la Hacienda tenga un mayor prestigio.</p> <p>La Hacienda cuenta con 104.20 hectáreas en producción de banano de variedad Williams la misma que exporta hasta \$ 10.000 cajas de banano por semana</p>		

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	4/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
<p>Obteniendo mayor sostenibilidad, ya que mientras mayor exportación mayor será la rentabilidad.</p> <p>En los últimos años se ha convertido en una gran fuente de empleo en diversas actividades agrícolas beneficiando a personas que habitan en el cantón Buena Fe y Quevedo.</p> <p>VISIÓN</p> <p>Ser el productor líder de mayor reconocimiento en los mercados con el posicionamiento de nuestras marcas.</p> <p>MISIÓN</p> <p>Producir banano de alta calidad y administrar la cadena de suministro de frutas para satisfacer a nuestros clientes, accionistas y demás actores involucrados, con eficiencia, responsabilidad social y ambiental.</p> <p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>La auditoría de gestión a la hacienda Martha Cecilia se realizará al período fiscal 2012, la misma que tendrá una duración de 120 horas laborales, desde el 28 de Noviembre del 2013 al 28 de diciembre del 2013, con la emisión del Informe, en relación a la evaluación del cumplimiento del control de inventarios.</p>		



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
Correo: july_jeav@hotmail.com
Cel: 0999522601
Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

5/13

Referencia

P.T. # 32

Período

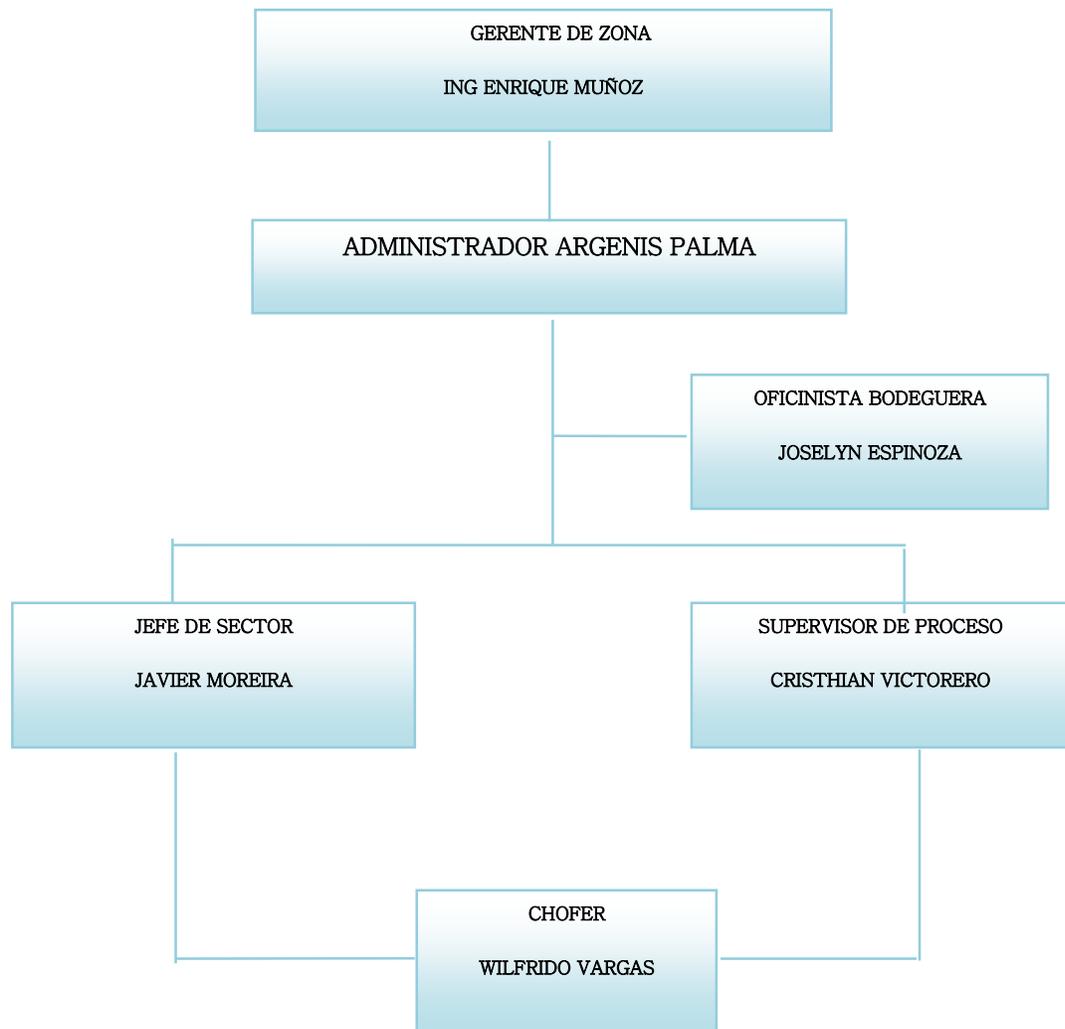
2012

Marca



Verificado

ESTRUCTURA ORGÁNICA



 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	6/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
DISPOCISIONES LEGALES		
<p>Se utilizó las siguientes bases legales:</p>		
<p>BASE LEGAL</p>		
<ul style="list-style-type: none"> - Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) NIA 300 Planeación NIA 310 Conocimiento del negocio NIA 530 Muestreo de la auditoría y otros procedimientos a pruebas selectivas. - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) - Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) NIC 2 Inventarios 		
<p>PROCEDIMIENTOS APLICADOS POR EL AUDITOR</p>		
<p>La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y de Control Interno COSO II. Esta norma requiere que el trabajo sea realizado en base a una planificación y permita determinar si se ha trabajado de manera ordenada en el logro de los objetivos y metas propuestas en el año 2012.</p>		



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
Correo: july_jeav@hotmail.com
Cel: 0999522601
Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

7/13

Referencia

P.T. # 32

Período

2012

Marca



Verificado

Cuadro N°6 Marcas de Auditoria Utilizadas

Marca	Significado
μ	Información Confirmada
⊙	Confrontado Correcto
S	Solicitud de confirmación enviada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ā	Conciliado
Æ	Circularizado
Y	Inspeccionado
^	Verificado



JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ
AUDITORA INDEPENDIENTE
 Correo: july_jeav@hotmail.com
 Cel: 0999522601
 Dir: Quevedo calle 7 de octubre

Página

8/13

Referencia

P.T. # 32

Período

2012

Marca


 Verificado

Cuadro N° 7 Indicadores de Gestión

Indicadores	Índices
Volumen de clientes	6.67%
Servicios brindados con calidad	89.28%
Índices de reclamos solucionados	62.50%
Gastos administrativos	96.07%
Gastos de materiales	99.60%
Gastos extrapresupuestario	65.95%
Servicios prestados	40%
Actividades cumplidas del programa	91.30%
Actividades nuevas implementadas	80%
Capacitaciones	33.33%
Evaluación del desempeño	57.14%
Inducción del personal nuevo	42.86%

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	9/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado

HALLAZGOS

AREA : IVENTARIOS

HALLAZGO 1. DOCUMENTOS DE TRANSFERENCIAS SIN FIRMA DE QUIEN ENTREGA Y DE QUIEN RECIBE

De acuerdo a las políticas establecidas en el manual de administración y control de bodega de la Hacienda Martha Cecilia tiene como norma: Los despachos de materiales solo se realizaran con la orden de transferencia previamente registrada en el sistema, debe contar con la firma de transportista y bodeguero. Al no cumplir con la política implantada conllevan a tener a tener inseguridad en la información proporcionada.

CONCLUSIÓN

Se comprueba que la falta de supervisión en el proceso de transferencia afecta directamente al administrador y gerente.

RECOMENDACIÓN

Al gerente.- Es pertinente que el gerente junto al personal responsable de inventario elaboren un plan de cumplimiento con los parámetros que se consideren necesarios para el control de cumplimiento del proceso de transferencia al personal encargado de bodega.

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	10/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
<p>HALLAZGO 2. RECEPCIONES MAL INGRESADAS Y NO RECTIFICADAS COMO DEVOLUCIONES EN EL MOMENTO QUE OCURRIERON</p> <p>De acuerdo a las políticas establecidas en el manual de administración y control de bodega de la Hacienda Martha Cecilia tiene como norma: Validar que los materiales cumplan con lo estipulado en la orden de compra. Política que no se está respetando por parte del bodeguero.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Se comprueba que este incumplimiento es por parte del bodeguero ya que no verifica de manera oportuna que lo recibido este solo lo solicitado.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al gerente.- Debe de reunir al personal encargado de bodega para de esta manera establecer más compromiso en el cumplimiento de sus funciones.</p>		

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	11/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
<p>HALLAZGO 3. ÓRDENES DE DESPACHOS SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD</p> <p>De acuerdo a las políticas establecidas en el manual de administración y control de bodega de la Hacienda Martha Cecilia tiene como norma: Verificar que las órdenes de despachos, contengan las firmas de responsabilidad. La misma que no se está dando cumplimiento.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Se señala que la Hacienda Martha Cecilia está incumpliendo con las normas al tener documentos sin su respectiva validación.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al gerente.- Se recomienda que el gerente delegue al asistente de inventarios realizar mensualmente muestreos de documentos.</p>		

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	12/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
<p>HALLAZGO 4. DIFERENCIAS DE INVENTARIOS FISICO VS SISTEMA</p> <p>De acuerdo a las políticas establecidas en el manual de administración y control de bodega de la Hacienda Martha Cecilia tiene como norma: El jefe de bodega será el responsable directo de controlar la exactitud de los inventarios y el estado físico de los mismos, en cada una de las bodegas asignadas. Si se respetará esta norma no existiría estos inadecuados incumplimientos en el desarrollo de este proceso.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Se evidencia descontrol ya que el bodeguero entrega las llaves a personas ajenas para que se despachen material el mismo que no realiza documentación ocasionando diferencias en inventarios.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al gerente.- Realizar una inducción al bodeguero y a todo el personal administrativos acerca de todas las políticas de inventarios con las que cuenta la entidad y de que trata cada una de ellas buen uso y la importancia de su cumplimiento.</p>		

 <p>JAV JULIANA ALMEA VÉLIZ AUDITORA INDEPENDIENTE Correo: july_jeav@hotmail.com Cel: 0999522601 Dir: Quevedo calle 7 de octubre</p>	Página	Referencia
	13/13	P.T. # 32
	Período	Marca
	2012	 Verificado
<p>Observación.- De acuerdo a la toma física realizada se encontró el siguiente faltante de material PEGA (10KG) (C-8315) \$ 2,87CAÑA BAMBUT 6MT\$6,48,CRB BD AZL DCI 2X33X0,003 \$22,69 HIPOCLORITO DE CALCIO \$5,60 obteniendo como diferencia total \$ 37,64 (treinta y siete dólares con 64/100</p> <p>OPINIÓN: Sugiero que la administración de Hacienda Martha Cecilia tome en consideración las recomendaciones antes expuesta, para que en futuras auditorias no obtengan margen de error y a su vez sirva de beneficio para la empresa.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Juliana Almea AUDITOR LIDER RESPONSABLE</p> <p>CPA. Martha Sandoval AUDITOR</p>		

4.1. 4. Comprobación de la hipótesis

4.1.4.1 Matriz de aprobación y desaprobación de la hipótesis

Hipótesis		Teoría	Resultados	Análisis
General	Específicas			
La auditoría de gestión aplicada a los inventarios permite detectar los errores que inciden en la administración y rentabilidad de la Hacienda Martha Cecilia, periodo 2012.	El nivel de confianza que presenta el control interno en los inventarios no se encuentra en un rango aceptable.	Se analizó la proporción de errores en dichas transacciones	De acuerdo a la evaluación de control interno muestra una confianza de 64.10% considerado riesgo moderado.	De acuerdo con los resultados obtenidos nos permite aprobar la hipótesis.
	La rentabilidad es afectada por el incorrecto empleo de los procesos que en el área de inventarios.	La revisión minuciosa de los documentos optimiza tiempo y errores, garantizando una información confiable y legal.	La entrevista realizada demuestra que no se está cumpliendo con los procedimientos estipulados por la empresa.	Por los resultados obtenidos en el análisis de los procesos demuestra que la hipótesis se aprueba.
	Los indicadores de eficiencia y eficacia a la gestión del presupuesto representa una base fundamental para la toma de decisiones	Existen lineamientos que se deben aplicar para no permitir desfases	De acuerdo a la entrevista realizada nos indica que debemos utilizar esta metodología.	La verificación de la auditoría de gestión, permitió aprobar la hipótesis.

4.1.5 Discusión

Al finalizar la auditoría de gestión a los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la hacienda Martha Cecilia los resultados encontrados de los objetivos propuestos, se discute lo siguiente:

Se examinó el funcionamiento del sistema de control interno mediante el sistema COSO en el que se revisó los cinco componentes para medir el nivel de confianza obteniendo un Riesgo de control general 64.10 % considerado como riesgo moderado, por su parte **Cedeño (2013)** quien ejecutó una **auditoria la cuenta de inventarios de insumos agrícolas y su relación en la rentabilidad en la hacienda Zulay del cantón Valencia periodo 2012**. También encuentra debilidades importantes según las normas profesionales en el sistema de control interno que afectan las operaciones diarias de la empresa.

Al analizar el sistema de registro de inventario de mercadería de la empresa se expresa que no se elabora órdenes de despachos de manera oportuna, esto ocasiona que no se respalden los despachos realizados e impide que exista un buen control de inventario. Concordando con lo emitido por **Cedeño (2013)**, una debilidad importante es una condición en el desempeño de las actividades de operación de los elementos específicos de la situación financiera de la compañía no reduce un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades en montón que serían importantes en relación con los presupuestos que se está emitiendo y no sean detectados dentro de un periodo de tiempo por los empleados en el curso normal de desempeño de sus funciones asignadas.

En la evaluación de indicadores financieros y su relación con la rentabilidad de la empresa del proceso de inventarios de mercadería y la normativa vigente en la empresa el seguimiento y control del stock de los inventarios, es vital para que el funcionamiento de la empresa. Por su parte **Cedeño (2013)**, los procedimientos de auditoría ejecutados tuvieron como objetivo evaluar el cumplimiento de los controles existentes relacionados con la cuenta de Inventarios de Insumos Agrícolas y determinar oportunidades de mejora para fortalecer el control interno de la hacienda y que no influya en la rentabilidad.

Con la presentación del informe ayudara en la toma de decisiones acertadas del gerente de la empresa, para lo cual se dispone un informe detallado del mismo que permitirá perfeccionar y corregir las debilidades de la entidad.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones:

- La evaluación de control interno se aplicó para evaluar el nivel de confianza que se presenta en el control de inventarios el cual demostró un nivel de confianza **MODERADO** de 64.10% teniendo como nivel de riesgo **ALTO** de 35.90, el mismo que reflejo debilidades como: inexistencia de comunicación de los errores detectados, desactualización de manuales de procedimientos e inadecuada aplicación políticas de stock de inventarios.
- La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas se analizó los procesos que se realizan en el área de inventarios la cual no cumple a cabalidad con los métodos de control establecidos por la organización.
- Los indicadores aplicados para determinar la eficiencia y eficacia de los presupuestos de inventarios revelaron el incumplimiento del mismo, como despachos de materiales extrapresupuestarios que están respaldados con autorizaciones de la gerencia

5.2 Recomendaciones

Según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes recomendaciones:

- Las debilidades existentes en el Sistema de Control Interno al ser detectadas en las diferentes actividades deben ser comunicadas oportunamente para adoptar las medidas correctivas correspondientes.
- Implementar políticas que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten y gestionar su corrección de manera inmediata.
- Los Indicadores de Gestión ayudan a los presupuestos de la hacienda se ajusten a la realidad, por tal razón se sugiere realizar controles presupuestarios mensuales a fin de cuantificar en cifras económicas al mismo tiempo sirven como control financiero permitiendo evaluar lo programado vs lo ejecutado.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura Citada

6.1.1. Bibliografía Básica

MALDONADO, M. (2011). AUDITORIA DE GESTION. En M. J. ALMEIDA.pdf. QUITO, ECUADOR.

6.1.2. Bibliografía Complementaria

Aguilar, C. (2013). *Examen especial*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Loja.

CUBERO. (2009). MANUAL ESPECIFICO DE AUDITORIA DE GESTION. En *MANUAL ESPECIFICO DE AUDITORIA DE GESTION* (pág. 356).

CUENCA ALTAHONA, T. D. (2009). LIBRO PRACTICO SOBRE CONTABILIDAD GENERAL. En [contabilidad_general.pdf](http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/91337/), <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/91337/>.

ROBLES, C. L. (2012). *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA*. ESTADO DE MEXICO.

Rodríguez, M. M. (2014). *AUDITORIA*. pdf (D11377998).

SARMIENTO, R. (2008). CONTABILIDAD GENERAL. QUITO, ECUADOR.

6.1.3 Linkografía

angelfire.com. (2014). *http://eduardo1utim.files.wordpress.com*. Recuperado el 06 de 08 de 2014, de *http://eduardo1utim.files.wordpress.com/2011/07/cuestionario-de-auditoria-informatica.pdf*:

http://www.angelfire.com/tx/rolas/audi/clase5feb_contrato.htm

angelfire.com. (11 de julio de 2014). *http://www.angelfire.com*. Recuperado el 06 de 08 de 2014, de ALMEIDA MARIA JOSE .pdf: *http://www.angelfire.com/tx/rolas/audi/clase5feb_contrato.htm*

TESIS_AUDITORIA_ADMINISTRATIVA_JOHANNA_VANEGAS_CAP 1 AL 5.pdf
(pág. 173).

auditoresycontadores. (2009). *Concepto de una auditoría a un examen especial: auditoresycontadores.com*. Recuperado el 16 de Julio de 2014, de *auditoresycontadores.com*:

http://www.auditoresycontadores.com/articulos/auditoria/112-concepto-de-una-auditoria-a-un-examen-especial

BLANCO, Y. (2012). AUDITORIA INTEGRAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS. En *http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html*. BOGOTA, COLOMBIA.

Bonilla, C. (09 de Octubre de 2008). *El informe coso: Gerencie.com*. Obtenido de *gerencie.com*: *http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html*

Definición de inventarios: itescam.edu.mx. (09 de Marzo de 2012). Obtenido de itescam.edu.mx:

<http://www.itescam.edu.mx/principal/sylabus/fpdb/recursos/r95472.PDF>

Enciclopedia financiera. (2013). *Definición de indicadores financieros: enciclopedia financiera.* Obtenido de enciclopedia financiera:

<http://www.encyclopediainanciera.com/indicadores-financieros.htm>

Gómez, L. (17 de Octubre de 2010). *Nic 2: slideshare.net.* Obtenido de slideshare.net: <http://www.slideshare.net/profluisgomez/nic-2-5468431>

Gómez, R. (2009). *Generalidades en la auditoría.*

Herrera, H. E. (15 de Enero de 2011).

<http://eduardo1utim.files.wordpress.com/2011/07/cuestionario-de-auditoria-informatica.pdf>. Recuperado el Julio de 18 de 2014, de

<http://eduardo1utim.files.wordpress.com>

ifac.org. (5 de Marzo de 2012). *Nic 2: ifac.org.* Obtenido de ifac.org:

http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/ES_A18_IPSAS_12.pdf

Instituto Nacional de COntadores Colombianos. (7 de Marzo de 2012). *Indicadores*

de inventario: incp.org.co. Obtenido de incp.org.co:

<http://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf>

Mef.gob.pe. (23 de Junio de 2011). *Normas de contabilidad 2: mef.gob.pe.*

Obtenido de mef.gob.pe:

http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC_2011.pdf

Pardo, L. (2014). *Auditoría en Entidades de Salud. Universidad Nacional de Colombia: virtual.unal.edu.co*. Obtenido de virtual.unal.edu.co web site: h

SRI.GOB.EC. (2012). *Ley de compañía: sri.gob.ec*. Obtenido de sri.gob.ec: www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/...9cdc.../Res-SC_2002.doc

SRI.GOV.EC . (2013). *Ley de régimen tributario*. Obtenido de sri.gov.ec: <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>

TELLEZ, R. (2012). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)*. Recuperado el 26 de 08 de 2014, de Gabriela Villalva-Tesis.pdf ; <http://repositorio.utn.edu.ec>: <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>

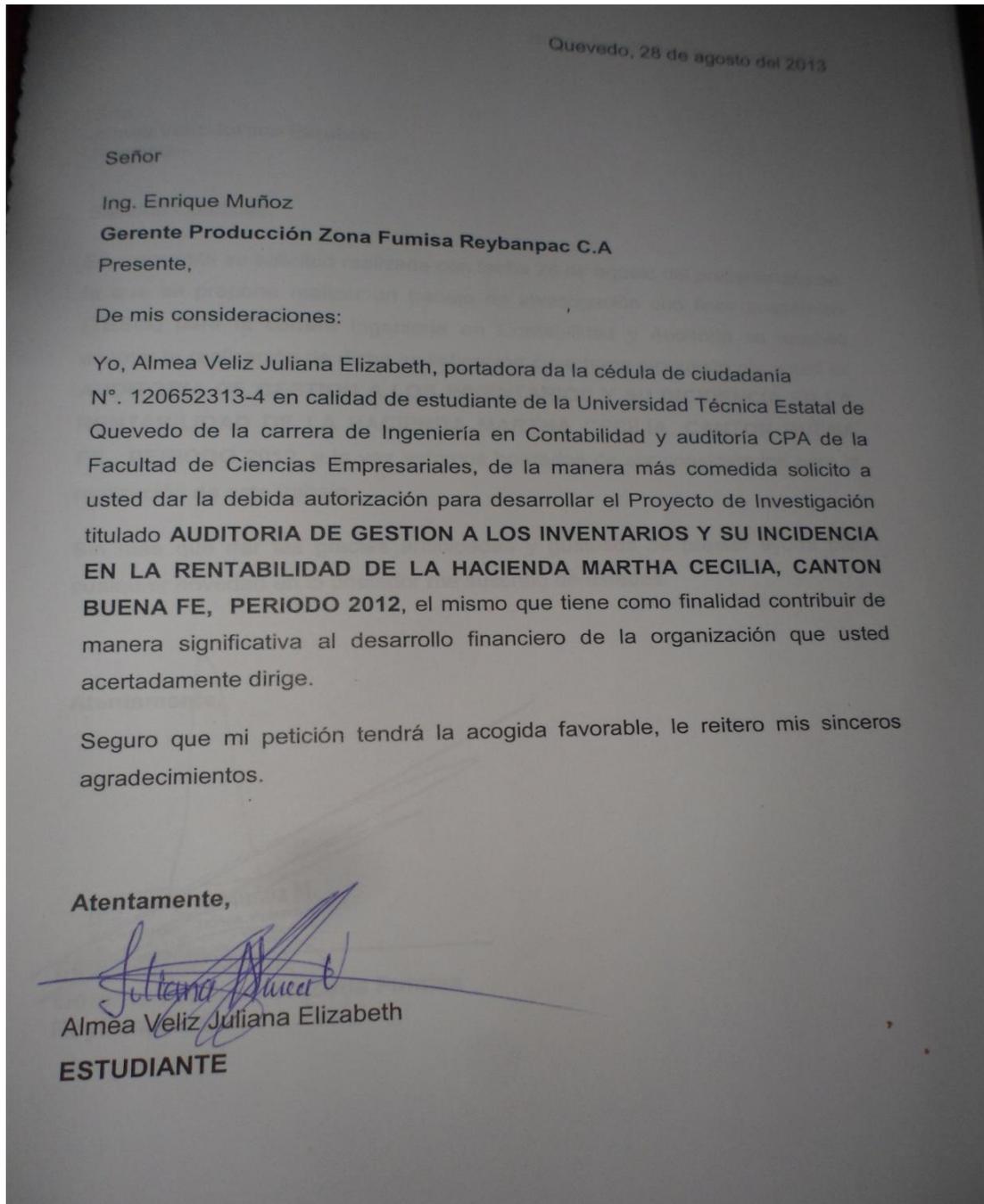
Toapaxi, F., & Sangopanta, V. (2012). *Definición de Examen especial*. Tesis de grado, Universidad Técnica de, Latacunga.

Vásquez, G. (22 de Noviembre de 2011). *Tipos de inventarios: Slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/lupithavzgz/tipos-de-inventarios-10272661>

CAPÍTULO VII
ANEXOS

7.1. Anexos

Anexo 1. Solicitud para realización de proyecto de investigación



Anexo 2. Carta de aceptación

Buena Fe, 30 de Agosto del 2013

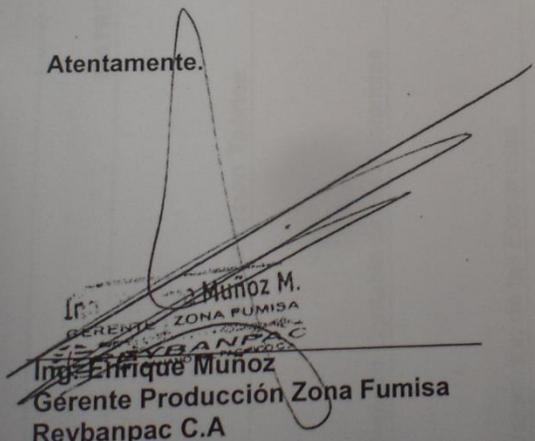
Srta.
Almea Veliz Juliana Elizabeth
Presente.-

Saludos Cordiales:

En respuesta su solicitud realizada con fecha 28 de agosto del presente año en la que se propone realizar un trabajo de investigación con fines académico (TESIS) para la carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría se resolvió aceptar la realización de dicha investigación cuyo tema propuesto por usted es **AUDITORIA DE GESTION A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA, CANTON BUENA FE, PERIODO 2012**, a la vez estamos honrados de ser considerados para la realización de este trabajo.

Sin más que dar las gracias anticipadas y gustosos de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior me suscribo de ustedes.

Atentamente.


Ingeniero Enrique Muñoz M.
GERENTE ZONA FUMISA
REYBANPAC
Ingeniero Enrique Muñoz
Gerente Producción Zona Fumisa
Reybanpac C.A

Anexo 3. Registro Único del Contribuyente de la empresa



Desconectado

Búsqueda de Contribuyentes / Información del Contribuyente

Autorización de Documentos

Información del Contribuyente

Fecha : 12-02-2014

Razón Social:	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A
RUC:	0990326606001
Nombre Comercial:	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.A
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Especial
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	ACTIVIDADES DE PRODUCCION DE BANANO
Fecha de inicio de actividades	27-09-1977
Fecha de cese de actividades	
Fecha reinicio de actividades	
Fecha actualización	27-01-2014

► Establecimientos registrados

Regresar

Anexo 4 .Instalaciones de la Hacienda Martha Cecilia



Anexo 5. Informe de Urkund



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



MEMORANDO N° 5 MMSC-DT-2015

Para: Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A Martha Sandoval Cuji, Docente
Asunto: Informe del Sistema URKUND - Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 09 de Enero de 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: "AUDITORIA DE GESTIÓN A LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA MARTHA CECILIA, CANTÓN BUENA FE, PERIODO 2012", elaborado por la señorita egresada ALMEA VELIZ JULIANA ELIZABETH, previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Centésima Décima Quinta de fecha 10 de Octubre de 2013, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 95% y de copia 5%, del trabajo investigativo.

Web Authentication

URKUND

Document: [Almea diciembre 27, 2015.docx](#) (D12796290)

Submitted: 2015-01-06 19:44 (-06:00)

Submitted by: Martha Sandoval (msandoval@uteq.edu.ec)

Receiver: msandoval.uteq@analysis.orkund.com

Message: TESIS JULIANA ALMEA 06-01-2015 [Show full message](#)

5% of this approx. 55 pages long document consists of text present in 3 sources.

Atentamente,

C.P.A Martha Sandoval C., M.Sc.
DIRECTORA TESIS