



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis de Grado previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL DESARROLLO ADMINISTRATIVO Y OPERACIONAL DE LA EMPRESA AGRIPAC S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012.

AUTORA

DE HAZ SEGOVIA GISELLA GEOMARA

DIRECTOR

ING. ABRAHAM MOISES AUHING TRIVIÑO MSc.

Quevedo - Ecuador

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO

Yo, **DE HAZ SEGOVIA GISELLA GEOMARA**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su reglamento y por la normatividad institucional vigente.

DE HAZ SEGOVIA GISELLA GEOMARA

C.I.180371399-7

AUTORA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

Ing. Abraham Moises Auhing Triviño Msc. Director de Tesis de grado, **CERTIFICA:** Que la egresada **DE HAZ SEGOVIA GISELLA GEOMARA**, realizó la Tesis de Grado previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría titulada, **AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL DESARROLLO ADMINISTRATIVO Y OPERACIONAL DE LA EMPRESA AGRIPAC S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012**, bajo mi dirección habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. ABRAHAM MOISES AUHING TRIVIÑO Msc.

DIRECTOR DE TESIS DE GRADO



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado al Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado:

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. Magaly Reyes Cevallos Mgs.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Vanessa Quinaluisa Moran MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

2015

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de investigación fue realizado con esfuerzo y sacrificio, quien junto a la confianza en Dios y al amor de mis padres permitieron empezar y concluir mi carrera, con mucho cariño, respeto y consideración a quien hoy conforma mi familia.

Ing. Abraham Moises Auhing Triviño MSc, a quién expreso mi más profundo agradecimiento, por hacer posible la realización de este estudio, además de agradecer su paciencia, tiempo y dedicación que tuvo para que esto saliera de manera exitosa.

También mis sinceros agradecimientos al Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije gerente de ventas de la empresa AGRIPAC S.A., quien con su ayuda desinteresada, me brindó información relevante, próxima, pero muy cercana a la realidad de mi necesidad pues sin él no hubiese podido salir adelante.

Gisella

DEDICATORIA

Los resultados de esta tesis son dedicados a Dios por ser mi fuente de inspiración y darme confianza, a mis padres, por darme la vida, apoyarme en todo lo que me he propuesto, por enseñarme a alcanzar mis metas todos los días sin importar las circunstancias y el tiempo, por ser el apoyo más grande durante mi educación universitaria, ya que sin ellos no hubiera logrado mis metas y sueños.

Mi hermana, mi niña, uno de mis motores que me impulsan a ser mejor cada día para que siempre se sienta orgullosa de mí.

Mi esposo por tener la paciencia necesaria y estar conmigo en los momentos que más lo he necesitado.

Mi hija, mi motor principal por quién día a día me levanto con muchas ganas de ser una profesional y mejor madre.

Mis demás familiares y amigos por ser parte de mis tristezas, alegrías, esfuerzos y que día a día me brindan su apoyo y me animan para poder lograr este sueño que está por cumplirse.

Gisella

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
APROBADO.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
(DUBLING CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN.....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
ABSTRACT SUMMARY	xv
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1. Introducción	2
1.2. Problematización	3
1.2.1. Planteamiento del problema	3
1.2.1.1. Diagnóstico del problema.....	5
1.2.1.2. Pronóstico	5
1.2.1.3. Control del pronóstico	5
1.2.2. Formulación del problema.....	6
1.2.3. Sistematización del problema	6
1.3. Justificación	6
1.4 Objetivos	7
1.4.1. General	7
1.4.2. Específicos.....	7
1.5. Hipótesis	8
1.5.1. General	8
1.5.2. Específicas.....	8
1.6. Variables	8
1.6.1. Variable Independiente	8

1.6.2. Variable Dependiente.....	9
----------------------------------	---

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica.....	11
2.1.1. Auditoría de gestión.....	11
2.1.2. Objetivos de la Auditoria de Gestión.....	11
2.1.3. Alcance y enfoque del trabajo.....	11
2.1.4. Metodología de Auditoria de Gestión.....	12
2.1.5. Fases de la Auditoria de Gestión.....	12
2.1.5.1. Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo	12
2.1.5.2. Fase II: Planeación de la Auditoría de Gestión	12
2.1.5.3. Fase III: Procedimiento de Auditoría en respuesta a los riesgos valorados.....	13
2.1.5.4. Fase IV: Fase final de la Auditoría de Gestión.....	13
2.1.6. Emitir el informe de auditoría de gestión.....	13
2.2. Fundamentación Conceptual.....	13
2.2.1. Empresas.....	13
2.2.1.1. Importancia.....	13
2.2.1.2. Clasificación de las empresas.....	13
2.2.1.3. Empresas Comerciales.....	14
2.2.1.4. Empresas Públicas.....	14
2.2.1.5. Empresas Privadas.....	14
2.2.2. ELEMENTOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN.....	14
2.2.2.1. Efectividad.....	14
2.2.2.2. Eficiencia.....	15
2.2.2.3. Eficacia.....	15
2.2.3. HERRAMIENTAS PARA LA AUDITORIA DE GESTIÓN.....	15
2.2.3.1. Equipo Multidisciplinario.....	15
2.2.3.2. Auditores.....	15
2.2.3.3. Especialistas.....	15
2.2.3.4. Determinar.....	16
2.2.3.5. Evaluar.....	16
2.2.3.6. Analizar.....	16

2.2.3.7. Medir.....	16
2.2.4. ORGANIZACIÓN	16
2.2.4.1. Concepto.....	16
2.2.4.2. La Organización como función administrativa.....	16
2.2.5. Hallazgos de Auditoría.....	17
2.2.6. Papeles de Trabajo.....	17
2.2.6.1. Objetivo de los Papeles de Trabajo.....	17
2.2.6.2. Propósito de los Papeles de Trabajo.....	18
2.2.6.3. Características de los Papeles de Trabajo.....	18
2.2.7. Marcas de Auditoría.....	18
2.2.8. Administración.....	19
2.2.8.1. El proceso Administrativo.....	19
2.2.8.2. Elementos del proceso Administrativo.....	20
2.2.8.3. Planificación.....	20
2.2.8.4. Dirección.....	20
2.2.9. Diseño organizacional.....	20
2.2.9.1. Concepto de la estructura organizativa.....	21
2.2.9.2. Manual de procesos y procedimientos.....	21
2.2.9.3. Características del manual.....	22
2.2.9.4. Aplicación de los manuales.....	23
2.2.9.5. Contenido del manual.....	24
2.2.10. CONTROL INTERNO	24
2.2.10.1. Concepto.....	24
2.2.10.2. Componentes del control interno.....	25
2.2.10.3. Ambiente Interno.....	25
2.2.10.4. Establecimiento de objetivos.....	26
2.2.10.5. Identificación de eventos.....	26
2.2.6.6 Evaluación de riesgos.....	26
2.2.6.7 Respuestas a los Riesgos.....	27
2.2.6.8 Actividades de Control.....	27
2.2.6.9 Información y Comunicación.....	27
2.2.6.10 Supervisión.....	27
2.2.11. Control interno como proceso administrativo.....	28
2.3. Fundamentación legal	29
2.3.1. Código de trabajo.....	29

2.3.2. Código de Ética del Contador.....	29
2.3.2.1. Integridad.....	30
2.3.2.2. Objetividad.....	30
2.3.2.3. Independencia.....	30
2.3.2.4. Confidencialidad.....	30
2.3.2.5. Normas Técnicas.....	30
2.3.2.6. Capacidad Profesional.....	31
2.3.2.7. Conducta Ética.....	31
2.3.3. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.....	31
2.3.3.1. Normas Generales.....	31
2.3.3.2. Normas de Ejecución del Trabajo.....	32
2.3.3.3. Normas de Información o Preparación del Informe.....	32
2.3.3.4. Normas Generales: Capacidades del auditor y calidad del Trabajo	33
2.3.4. Normas General No. 2.....	34
2.3.5. Norma General No. 3.....	35
2.3.6. Normas de ejecución del trabajo.....	36
2.3.6.1. Norma de Ejecución del Trabajo No.1.....	36
2.3.6.2. Norma de Ejecución del Trabajo No.2.....	37
2.3.6.3. Norma de Ejecución del Trabajo No.3.....	38
2.3.7. Normas de Información.....	39
2.3.7.1. Norma de Información No.1.....	39
2.3.7.2. Norma de Información No.2.....	40
2.3.7.3. Norma de Información No.3.....	41
2.3.7.4. Norma de Información No.4.....	41
2.3.8. Ley Orgánica del Trabajo.....	41
CAPÍTULO III: METODOLGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. Métodos de investigación.....	44
3.1.1. Analítico.....	44
3.1.2. Inductivo – Deductivo.....	44
3.1.3. De campo.....	44
3.2. Tipos de investigación.....	44
3.2.1. Bibliográfica.....	44
3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	45
3.3.1. Entrevista.....	45
3.3.2. Observación.....	45
3.3.3. Fotografía.....	45

3.4. Materiales y Equipos utilizados	45
3.4.1. Materiales	46
3.5. Diseño de la Investigación	46
3.5.1. Creación de una firma auditora.....	46
3.5.2. Logotipo de la empresa.....	47
3.6. Población y Muestra	47
3.6.1. Población	47
3.6.2. Muestra.....	47
CAPÍTULO IV: RESULTADO Y DISCUSIÓN	
4.1.1. SOLICITUD DE AUDITORÍA	49
4.1.2. CARTA DE ACEPTACIÓN.....	50-51
4.1.3. CARTA DE COMPROMISO.....	52-54
4.1.4 PLAN DE AUDITORÍA	55-61
4.1.5. PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	62
4.1.6. RESULTADOS.....	63
4.1.6.3. FASE I: Fase de Planificación.....	63-67
4.1.6.2. FASE II: Fase de Ejecución.. ..	68-111
Fase III: Medición de riesgo.....	112-114
4.1.6.4. HALLAZGOS	115-122
4.1.6.5. INDICADORES DE GESTIÓN N° 1	123-130
4.1.6.6. INFORME DE AUDITORÍA.....	131-138
4.2 DISCUSIÓN	139-140
4.3 MATRÍZ DE COMPROBACIÓN/DESAPROBACIÓN DE HIPÓTESIS.....	141
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Conclusiones	143
5.2. Recomendaciones	143-1434
CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA	
6.1. Bibliografía	146-148
6.2. Linkografía	148

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 Solicitud de Autorización.....	150
ANEXO 2 Carta de aprobación.....	151
ANEXO 3 RUC de la Empresa AGRIPAC S.A.....	152
ANEXO 4 Organigrama.....	153
ANEXO 5 Informe de Auditoría de la empresa.....	154
ANEXO 6 Informe de Control Interno.....	155-164
ANEXO 7 Políticas de AGRIPAC S.A.....	165-166
ANEXO 8 Ishikawa.....	167
ANEXO 9 Fotografías.....	168-169
ANEXO 10 Informe de Dirección de Investigación Sistema URKUND.....	170-171

(DUBLING CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1	Título/Title	M	“Auditoría de Gestión y su relación con el desarrollo Administrativo y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A., cantón Quevedo periodo 2012.”
2	Creador/ Creator	M	De Haz Segovia Gisella Geomara Universidad Técnica Estatal de Quevedo
3	Materia/Subject	M	Ciencias Empresariales, Carrera de Ingeniería en Contabilidad Auditoría (C.P.A.)
4	Descripción/Description	M	El presente proyecto de investigación se lo realizó en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, el objetivo principal es analizar el sistema organizacional y la aplicación de las políticas administrativas en los procesos operacionales.
5	Editor/Publisher	M	De Haz Segovia Gisella Geomara
6	Colaborador/Contributor	O	Ninguno
7	Fecha /Date	M	
8	Tipo/Type	M	Tesis de Grado.
9	Formato/Format	R	MS Word 2013
10	Identificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Empresa AGRIPAC S.A.
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	Ámbito Empresarial
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Trabajo de Investigación/C.P.A.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio tiene como tema: “Auditoría de Gestión y su relación con el desarrollo Administrativo y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A. cantón Quevedo, periodo 2012”, dado que permite de una manera técnica proteger los recursos de la empresa y dotar la información eficaz. A través de la Auditoría de Gestión se busca determinar su relación con el desarrollo Administrativo y Operacional. La aplicación de la Auditoría en la presente investigación es para analizar su sistema organizacional y el cumplimiento de sus políticas, evaluar el sistema del control interno, medir los indicadores de gestión. Este trabajo se realiza con la recopilación de entrevistas y observación directa a los procesos ejecutados en la entidad. En lo que se refiere al control interno se obtuvo los siguientes resultados: En la medición de riesgos, el riesgo de control, nivel de confianza 87.38% alto, nivel de riesgo 12.62% riesgo bajo, la medición del riesgo inherente nivel de confianza 72% y su riesgo inherente 28%, por lo tanto el riesgo de auditoría es de 0.18 indicando que es bajo. Al haber auditado la empresa AGRIPAC S.A. se midió su perspectiva acorde a las políticas y procedimientos de la misma, la carencia del Control Interno al momento de realizar un manejo de normas para dar recomendaciones con medidas correctivas que aporten a la toma de decisiones de la empresa.

ABSTRACT SUMMARY

The present study has as its theme: "Audit of management and its relation with the development of administrative and operational company AGRIPAC S.A. canton Quevedo, 2012 period", as it allows a technical way protect the company's resources and provide efficient information. Through the audit of management seeks to determine its relation with the development of administrative and operationa. The application of the audit in this present research is to analyze their organizational system and compliance with their policies, evaluate the system of internal control, measure indicators of management. This workd is carried out with the collection of interviews and direct observation to processes executed in the entity. In what refers to the internal control was obtained the following results: on the measurement of risk, risk control, level of trust 87.38% higher, level of risk 12.62% high risk, the measurement of inherent risk level of trust 72% and their inherent risk 28%, therefore the risk of audit is 0.18 indicating that it is high. To have audited the company AGRIPAC S.A. was measured their perspective according to the policies and procedures of the same the lack of the internal control at the time for handling of rules to give recommendations for corrective actions that contribute to the decision-making of the company.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

En los nuevos escenarios, por los cuales estamos transitando, se pueden identificar tres aspectos que se destacan por su importancia: La globalización, el permanente cambio del contexto y la valoración del conocimiento.

La Auditoría de Gestión en las Instituciones Públicas y Privadas tiene fundamental importancia porque permite establecer el grado de cumplimiento de deberes y atribuciones que les han sido asignadas a sus funcionarios y servidores verificando que estas hayan sido ejecutadas de manera eficiente, efectiva y económica, además permite establecer si los objetivos y metas institucionales se han cumplido y si la información financiera es confiable.

Por tal razón, a través de un avalúo de su eficacia y un control interno permanente, quienes forman parte de la empresa AGRIPAC S.A., podrían conocer a ciencia cierta el procedimiento de cada uno de los puestos, saber cuáles son los pasos y funciones en base a qué criterios solicitar una nueva evaluación de tal manera que puedan extraer estrategias específicas para aprovechar dicha situación.

Igualmente se indicaría los errores que se estarían cometiendo, de tal manera que se pueda establecer tácticas para que su eficiencia se incremente y llevar a la Organización a la excelencia, punto esperado por todos.

El presente estudio, aplicado a la empresa agrícola AGRIPAC S.A., se encuentra estructurado en capítulos de la siguiente manera:

Está compuesto por datos generales, agradecimiento, dedicatoria, resumen ejecutivo.

Capítulo I concierne el marco contextual de la investigación, en donde se destaca la introducción, planteamiento y formulación del problema, justificación, objetivo general y específicos, así como las hipótesis; lo cual explica el propósito del estudio que se va a realizar.

Capítulo II se destaca el marco teórico de la investigación, mismo que se fundamenta de forma teórica, conceptual y legal en lo referente a la auditoría de gestión y su importancia para establecer la calidad de los procedimientos.

Capítulo III corresponde a la metodología de la investigación, en la cual se emplean los materiales y métodos, técnicas e instrumentos que ayudan a recabar información ya sea de fuentes primarias o secundarias que concrete el tema en estudio.

Capítulo IV se expone los resultados obtenidos con relación a la hipótesis de la investigación y sus variables y se hace la respectiva discusión de cada resultado.

El Capítulo V se detalla las conclusiones y recomendaciones con respecto a los resultados obtenidos.

Capítulo VI se incluye el apartado denominado Bibliografía cuya función es verificar cada una de las fuentes de consultas realizadas en la investigación.

Capítulo VII se presentan los respectivos anexos que forman parte de la evidencia que hace este trabajo investigativo (ALMEA, 2014).

1.2. Problematización

La problematización persigue como fin último la selección, estructuración y delimitación de un problema de investigación. En este sentido, si queremos que se le identifique, lo primero es explicar qué es un problema, para lo cual precisaremos las acepciones que del término problema se tienen. Éste proviene del griego probhma, problema, «lo puesto delante», del proballo; «poner delante». Designa una dificultad teórica o práctica, significado a partir del cual hemos de conceptualizar la palabra problema como un obstáculo o como un vacío de información.

1.2.1. Planteamiento del problema

El sector agropecuario del país está atravesando por una prolongada crisis que dura ya más de una década. Los síntomas de esta situación se reflejan en

diferentes aspectos: reducción real de los montos del crédito orientado al sector; precios que no estimulan a los productores directos; un sistema de comercialización que depreda los esfuerzos de los campesinos; caída en los niveles de rendimiento y productividad de los principales productos agrícolas; elevación de los precios de los insumos agropecuarios; problemas de propiedad en la tenencia de la tierra, entre otros.

Las empresas son consideradas como una organización y estas a su vez conformadas por personas, recursos, planes y objetivos, las mismas que se ven enfocadas al problema a resolver al ritmo que le marca su propio desarrollo, hay que tener bien planteado nuestro camino como empresa ya que es la clave para hacerla perdurable.

En el Cantón Quevedo, en un medio empresarial muy competitivo, la Auditoría de Gestión pasa a ser un elemento vital para la gerencia de las diferentes empresas, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la organización un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas.

AGRIPAC S.A., al ser indagada con una Auditoría de Gestión, el objetivo de la misma, es relacionarse con las características estructurales y funcionales, por eso para la ejecución se requerirá de una guía de acuerdo a las necesidades existentes, y que no limite la autenticidad y creatividad del auditor que le permita lograr el orden y control para obtener los resultados deseados en la más brevedad posible.

Por tratarse de una empresa de gran magnitud, es necesario a los clientes y procurar cubrir de la mejor manera la demanda, ya que esto, reportará mayores utilidades.

Sin embargo este punto tiene una contraparte porque si no se aplica un control o políticas adecuadas a la Organización que permita que exista un control total, se presentarán falencias en toda su estructura y operatividad que redundará negativamente en sus ganancias.

1.2.1.1. Diagnóstico del problema

En la empresa AGRIPAC S.A. cuenta con diferentes problemas tales como:

- Informalidad del sistema organizacional y el desempeño de las políticas.
- Desobediencia del control interno en el área administrativa y operacional.
- Desconocimiento de los indicadores de gestión por parte del área operacional.

1.2.1.2. Pronóstico

En la empresa AGRIPAC S.A. se presentan los siguientes pronósticos:

- Limitado sistema organizacional que dificulta el desempeño de las políticas.
- Incumplimiento de las políticas de control interno.
- Deficientes niveles de los indicadores de gestión.

1.2.1.3. Control del pronóstico

En la empresa AGRIPAC S.A. se desarrolla los siguientes controles:

- Adecuado sistema organizacional que permita el correcto desempeño de las políticas.
- Cumplimiento del método de control interno del área administrativa y operacional.
- Obtener niveles altos de los indicadores de gestión.

1.2.2. Formulación del Problema

En la ciudad de Quevedo se encuentra ubicada la empresa AGRIPAC S.A. que se dedica a la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas y agropecuarios, los mismo que son adquiridos por diferentes clientes que se dedican a la agricultura.

La empresa AGRIPAC S.A. tiene un sistema organizacional adecuado, la administración operativa de la empresa cumple con el control interno y a su vez se evaluaron los indicadores de gestión los cuales evidencian que la empresa es eficiente.

Por lo anteriormente expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cuál es la relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo Administrativo y Operacional de la Empresa AGRIPAC S.A.?

1.2.3. Sistematización del problema

¿Cómo analizar el sistema organizacional y la aplicación de las políticas administrativas en sus operaciones?

¿Cómo evaluar el sistema del control interno en el área Administrativa y Operacional?

¿Cómo medir los indicadores de gestión en el área Administrativa y Operacional año 2012?

1.3. Justificación

El motivo para realizar la investigación, basada en la Auditoría de Gestión es el fundamento científico, teórico y práctico de la planificación, gestión y control de los procesos administrativos y operacionales de la empresa y que requiere ser difundida sobre lo que puede aportar en el análisis, estudio y diseño de mecanismos, que permitan un mejoramiento de la Administración de la Empresa AGRIPAC S.A. en el Cantón Quevedo.

También es descubrir deficiencias en las diferentes áreas de la empresa y dar soluciones a las deficiencias encontradas, con la finalidad de ayudar a la dirección a una administración eficaz de los recursos disponibles valorando métodos y desempeño en todas las áreas.

Desde el punto de vista metodológico, la Auditoría de Gestión se aplica a los procesos de control sobre la base de los indicadores establecidos en la planificación de los planes operativos y del presupuesto que permite su ejecución, con el propósito de determinar las causas del por qué en los procedimientos de las auditorías tradicionales, no se obtiene información relevante integral en cada proceso de gestión operativa.

En el desarrollo del presente proyecto de investigación, desde la perspectiva práctica, con los fundamentos teóricos y prácticos, se pretenderá formular un mejoramiento del problema planteado, de cómo aplicar la Auditoría de Gestión Integral en la Administración de los procesos administrativos y operacionales de AGRIPAC S.A., a través de una metodología en los sistemas de planeamiento y control de las operaciones, con el propósito de obtener información relevante, tanto para reportar como para contribuir a los niveles directivos y ejecutivos en la toma de decisiones, que permita alcanzar los objetivos y metas institucionales.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Determinar la relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo Administrativo y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A. del Cantón Quevedo.

1.4.2. Específicos

- Analizar el sistema organizacional y la aplicación de las políticas administrativas en los procesos operacionales.

- Evaluar el sistema de control interno para determinar el grado de cumplimiento del área administrativa y operacional.
- Medir los indicadores de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del área administrativa y operacional de la empresa AGRIPAC S.A. año 2012.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

La relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo Administrativo y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A.

1.5.2. Específicas

- Análisis del sistema organizacional y su aplicación de las políticas administrativas en los procesos operacionales.
- El sistema de control interno permite de manera eficaz medir el grado de cumplimiento del área administrativa y operacional.
- La medición de los indicadores de gestión permitirá evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del área administrativa y operacional.

1.6. Variables

1.6.1. Variable Independiente

- Políticas en el sistema organizacional.
- El sistema de control interno.
- Los indicadores de gestión.

1.6.2. Variable Dependiente

- Análisis del sistema organizacional, políticas que utiliza actualmente la empresa.
- Examen al grado de cumplimiento del control interno en el área Administrativa y Operacional.
- Evaluación a la eficiencia, eficacia y efectividad de la Empresa AGRIPAC S.A. en el área Administrativa y Operacional en el año 2012.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Auditoría de gestión.-

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 eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como 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 (MONTES, 2014).

2.1.2. Objetivos de la Auditoria de Gestión

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes realistas.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos (MONTES, 2014).

2.1.3. Alcance y enfoque del trabajo

La Auditoría de Gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares.

No existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan a la práctica normal de gestión.

Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias.

En la Auditoria de Gestión, el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. Sin embargo se

señalan a continuación los enfoques que se les pueden dar al trabajo, dentro de un plan general, en las áreas principales que conforman una entidad:

Auditoría de Gestión de los recursos humanos.

- Productividad.
- Clima laboral.
- Políticas de promoción e incentivos.
- Políticas de selección y formación.
- Diseño de tareas y puestos de trabajo (MONTES, 2014).

2.1.4. Metodología de Auditoría de Gestión

La planeación de la Auditoría de Gestión debe incluir asuntos como los siguientes.

- Comprensión de los productos, mercados, clientes, canales de distribución y alianzas de colaboración.
- Conocimientos de los objetivos, estrategias y riesgos.
- Preparaciones de los procesos claves.
- Instrucciones de los elementos básicos de un plan de gestión.
- Elaboración del programa con la naturaleza, alcance y oportunidad de la auditoría de gestión (MONTES, 2014).

2.1.5. Fases de la Auditoría de Gestión

El proceso de la planeación y ejecución de la Auditoría de Gestión es la siguiente (MONTES, 2014).

2.1.5.1. Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo

2.1.5.2. Fase II: Planeación de la Auditoría de Gestión

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.

- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

2.1.5.3. Fase III: Procedimiento de Auditoría en respuesta a los riesgos valorados

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- Evaluación de la evidencia.
- Documentación

2.1.5.4. Fase IV: Fase final de la Auditoría de Gestión

- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales.

2.1.6. Emitir el informe de auditoría de gestión

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Empresas

2.2.1.1. Importancia.- La importancia de una empresa radica en inculcar los valores a los propios empleados de forma que dichos valores afecten a las relaciones que se mantienen con los clientes. Estos valores o formas de comportarse pueden parecer a priori como obligaciones so imposiciones de la empresa hacia sus empleados.

2.2.1.2. Clasificación de las empresas

- Empresas Comerciales
- Empresas Públicas
- Empresas Privadas.

2.2.1.3. Empresas Comerciales

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra y venta de productos terminados (GARCIA, 2011).

Las empresas comerciales compran una mercancía que luego venden normalmente a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial. Los productos que compra ya están terminados y en igual forma los venden luego a los consumidores sin variaciones de fondo, excepción hecha quizás de modificaciones menores en los empaques y otras por el estilo (HARGADON & CARDENAS, 2014).

2.2.1.4. Empresas Públicas

Son empresas creadas por el gobierno para prestar servicios públicos. Son aquellas entidades que pertenecen al Estado, tienen personalidad jurídica, patrimonio y régimen jurídico propios. Se crean mediante un decreto del Ejecutivo, para la realización de actividades mercantiles, industriales y cualquier otra actividad conforme a su denominación y forma jurídica.

2.2.1.5. Empresas Privadas

Una empresa de propiedad privada se refiere a una empresa comercial que es propiedad de inversores privados, no gubernamentales, accionistas o propietarios (generalmente en conjunto, pero puede ser propiedad de una sola persona) (SARMIENTO R., 2010, págs. 1-4).

2.2.2. ELEMENTOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN

2.2.2.1. Efectividad

Es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado (ESPASA, 2014).

2.2.2.2. Eficiencia

Relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios (ALVAREZ, 2014).

2.2.2.3. Eficacia

Significa el logro, en el mejor grado, de los objetivos u otros efectos perseguidos de un programa, una organización o una entidad.

2.2.3. HERRAMIENTAS PARA LA AUDITORIA DE GESTIÓN

2.2.3.1. Equipo Multidisciplinario

En la auditoría de gestión conformaremos un equipo multidisciplinario, que dependiendo de la naturaleza de la entidad y de las áreas a examinarse, a más de los auditores profesionales, podría estar integrado por especialistas en otras disciplinas que ayuden a realizar un trabajo de calidad (FIALLOS, 2009).

2.2.3.2. Auditores

De este grupo, entre los dos más experimentados, se designa al jefe de grupo y al supervisor quienes tendrán la máxima e integra responsabilidad de la Auditoría de Gestión. Así mismo, este trabajo debe realizarse a cargo de una Dirección de Auditoría y bajo la dirección de su titular.

2.2.3.3. Especialistas

Estos profesionales a más de su capacidad deben tener la independencia necesaria con relación a la entidad objeto de la auditoría, a fin de obtener mayor confianza de que su trabajo será ejecutado con total imparcialidad.

Cabe recalcar que el equipo que forma parte del grupo de Auditores deberá mantener las normas, principios básicos de ética profesional para la realización de la Auditoría de Gestión (Contraloría general del estado, 2008, pág. 42).

2.2.3.4. Determinar

Fijar de manera clara y exacta una información o los límites de una cosa.

2.2.3.5. Evaluar

Analizar una cosa para determinar su valor, importancia o trascendencia

2.2.3.6. Analizar

Estudiar algo en sus partes para conocerlo y explicarlo.

2.2.3.7. Medir

Considerar y calibrar las ventajas o inconvenientes que implica hacer algo.

2.2.4. ORGANIZACIÓN

2.2.4.1. Concepto

Las organizaciones son estructuras sociales diseñadas para lograr metas o leyes por medio de los organismos humanos o de la gestión del talento humano y de otro tipo.

Las organizaciones son el objeto de estudio de la Ciencia de la Administración, a su vez de otras disciplinas como la Sociología, la Economía y la Psicología.

2.2.4.2. La Organización como función administrativa

Es parte integrante del proceso administrativo, en este sentido organización se refiere al acto de organizar, integrar y estructurar los recursos y los órganos involucrados en su organización; establecer relaciones entre ellos y asignar las atribuciones de cada uno.

La organización es una entidad social porque está constituida por personas, y se halla orientada hacia objetivos porque está diseñada para alcanzar resultado (ZAPATA S., 2011, pág. 15).

2.2.5. Hallazgos de Auditoría

Se denomina hallazgo de auditoría a una situación deficiente significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen. Los hallazgos de auditoría se derivan de la comparación entre la forma como se desarrollan las operaciones examinadas y los parámetros dados en las disposiciones reglamentarias que rigen dicha operación.

Atributos de los Hallazgos de Auditoría.

Condición: “Lo que es” Indica el grado en que los criterios se logran, es la situación encontrada.

Criterio: “Lo que debe ser” Norma o parámetro con el cual el auditor mide la condición.

Causa: “Por qué” razón fundamental por la que se presentó la condición o el motivo porque el que no se cumplió el criterio o la norma.

Efecto: “Las consecuencias” Es la consecuencia real o potencial de la comparación entre la condición y el criterio (SUBIA GUERRA, 2009, pág. 6).

2.2.6. Papeles de Trabajo

Son conjunto de cédulas, documentos y medios magnéticos elaborados u obtenidos por el auditor producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría. que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe (FIALLOS, 2009).

2.2.6.1. Objetivo de los Papeles de Trabajo

- Respalda los contenidos del informe emitido por el auditor.
- Cumplir las normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General.
- Sustentar el desarrollo de trabajo del auditor.
- Permitir que el trabajo realizado sea revisado por un tercero.

2.2.6.2. Propósito de los Papeles de Trabajo

- Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de la Auditoría.
- Servir de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de Auditoría.
- Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, de conformidad con las NAGA (FIALLOS, 2009).

2.2.6.3. Características de los Papeles de Trabajo

- Prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo número de marcas.
- Solo debe tener datos exigidos a juicio profesional del auditor.
- Deben ser elaboradas sin enmendaduras, asegurando la permanencia del auditor (FIALLOS, 2009).

2.2.7. Marcas de Auditoría

Son claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido.

Estas marcas permiten conocer además, cuales partidas fueron objeto de aplicación de los procedimientos de auditoría.

Las marcas al igual que los índices y referencias ya indicados deben ser escritas de color rojo, entre las más destacadas tenemos.

MARCAS DE AUDITORÍA	
	Analizado
	Socializado
	Revisado
	Investigado
	Verificado
H	Hallazgo
	Cálculo

2.2.8. Administración

La administración también se puede definir como el proceso de crear, diseñar y mantener un ambiente en el que las personas laboran o trabajan en grupos, alcanzando con eficiencia metas seleccionadas. Es necesario ampliar esta definición básica; como administración, las personas realizan funciones administrativas de planeación, organización, integración de persona, dirección y control.

2.2.8.1. El proceso Administrativo

La administración es el proceso de planificar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de una organización, así como también asegurar la correcta utilización de los recursos existentes en la organización, con la finalidad de alcanzar los objetivos y las metas establecidas (ZAPATA S., 2011, pág. 25).

2.2.8.2. Elementos del proceso Administrativo

2.2.8.3. Planificación.- Implica que los administradores piensen con anticipación en las metas y las acciones y que base sus actos en algún plan, lógica y no en corazonadas. Los planes que se realizan presentaran los objetivos de la empresa y así mismo establecerán los procedimientos más adecuados para alcanzar dichos objetivos.

Entre los pasos para planificar citaremos:

- Elegir las metas de la organización.
- Establecer metas para cada una de las subunidades de la organización.
- Establecer programas para alcanzar las metas de manera sistemática.

2.2.8.4. Dirección

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás que se les unan para lograr el futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización, los gerentes al establecer el ambiente adecuado, ayudan a sus empleados a su mejor esfuerzo.

2.2.9. Diseño organizacional

El diseño organizacional es un proceso en el cual los gerentes toman decisiones para elegir la estructura organizacional adecuada para la estrategia de la organización y el entorno donde los miembros de la organización ponen en práctica dicha estrategia.

Por lo tanto, el diseño organizacional hace que los gerentes dirijan la vista en dos sentidos al mismo tiempo: hacia el interior y el exterior de su organización.

Los conocimientos de diseño vistos hasta ahora giraban alrededor del funcionamiento interno de la organización. Pero poco a poco, la parte del

“mundo exterior” de la ecuación del diseño organizacional ha ido captando más y más la atención de los gerentes.

2.2.9.1. Concepto de la estructura organizativa

Estructura es la coordinación de una serie de partes o elementos dispuestos en un cierto orden y con determinadas relaciones entre ellos. Ordenación que ha de ser relativamente duradera. La estructura de la organización es la suma total de los modos en que ésta divide su trabajo en distintas tareas y los mecanismos a través de los cuales consigue la coordinación entre ellas. Se trata de un modelo relativamente estable de la organización que no puede identificarse totalmente con ella.

La estructura organizacional, es el marco en el que se desenvuelve la organización, de acuerdo con el cual las tareas son divididas, agrupadas, coordinadas y controladas, para el logro de objetivos.

2.2.9.2. Manual de procesos y procedimientos

El manual de procesos y procedimientos es más importante de lo que aparenta ser, ya que no es simplemente una recopilación de procesos, sino también incluye una serie de estamentos, políticas, normas y condiciones que permiten el correcto funcionamiento de la empresa.

Los manuales de procedimientos, son comparables con la constitución política de nuestra patria, ya que al igual que en esta, el manual de procedimientos reúne la normas básicas (y no tan básicas) de funcionamiento de la empresa, es decir el reglamento, las condiciones, normas, sanciones, políticas y todo aquello en lo que se basa la gestión de la organización.

Para hablar de manera concreta, podríamos decir que en una empresa en donde no se aplique correctamente (o para nada) el uso de los manuales de procesos y procedimientos, se presentarán seguramente uno o varios síntomas mencionados aquí como los más comunes:

- a. Confusión en las responsabilidades: Al no existir una definición y delimitación clara de las responsabilidades de cada departamento, no enfrentaremos a serios problemas de abuso de autoridad, irresponsabilidad e inclusive hostilidad entre departamentos y trabajadores, ya que si no hay nada definido, todo el mundo buscará el máximo de provecho con el mínimo esfuerzo (simulación de trabajo por ejemplo) y al momento de reclamos por incompetencia, todo el mundo le “echará la culpa al vecino”.
- b. No habrá normas establecidas: Lo cual representa una grave desventaja en el uso de la autoridad frente a la incompetencia o irresponsabilidad de los trabajadores. Por ejemplo, el trabajador que llegue tarde, y si en el reglamento no especifica la hora de la llegada y la sanción por retrasos, el holgazán seguramente alegará falta de reglas, y dirá que “el no sabía”.
- c. No hay un control eficaz de las actividades: El manual de procedimientos permite controlar de manera ágil todos los procesos y procedimientos que se llevan a cabo en la empresa, lo cual facilita la toma de correctivos en el momento de presentarse una falla, porque enumera uno a uno los pasos que se realizan, lo cual simplifica al máximo el proceso de búsqueda del factor deficiente (el que causa la falla) y corregirlo. Cuando este no es aplicado, los procesos son vistos como un solo paso, y si algo “sale mal” seguramente deberá optarse por cambiar todo el proceso.
- d. No hay un procedimiento establecido: Podríamos referirnos a la administración científica de Taylor que en resumidas cuentas dice que al analizar el proceso de producción y aplicar la administración científica, se puede obtener el máximo de bienestar. Al no existir un procedimiento pre-establecido, (es decir al concepto de cada trabajador) habrá un gran desperdicio de recursos (unos trabajadores usarán demasiados y otros muy pocos) y una gran deficiencia en cuanto a efectividad (los distintos métodos utilizados por cada trabajador pueden no ser los más efectivos) (ARAMBU & RIVERA Olga, 2008, págs. 13-23).

2.2.9.3. Características del manual

Estos manuales deben estar escritos en lenguaje sencillo, preciso y lógico que permita garantizar su aplicabilidad en las tareas y funciones del trabajador.

Deben estar elaborados mediante una metodología conocida que permita flexibilidad para su modificación y/o actualización mediante hojas intercambiables, de acuerdo con las políticas que emita la organización.

Los manuales de funciones, procesos y procedimientos deben contar una metodología para su fácil actualización y aplicación. El esquema de hojas intercambiables permite acondicionar las modificaciones sin alterar la totalidad del documento.

Cuando el proceso de actualización se hace en forma automatizada, se debe dejar registrada la fecha, tipo de novedad, contenido y descripción del cambio, versión, el funcionario que lo aprobó, y el del que lo administra, entre otros aspectos.

Los manuales deben ser dados a conocer a todos los funcionarios relacionados con el proceso, para su apropiación, uso y operación. Las dependencias de la organización deben contar con mecanismos que garanticen su adecuada difusión.

Los manuales deben cumplir con la función para la cual fueron creados; y se debe evaluar su aplicación, permitiendo así posibles cambios o ajustes. Cuando se evalúe su aplicabilidad se debe establecer el grado de efectividad de los manuales en las dependencias de la organización (BEDOYA, 2012).

2.2.9.4. Aplicación de los manuales

La existencia del manual de procesos en la configuración de la organización permite facilitar la adaptación de cada factor de la empresa (tanto de planeación como de gestión) a los intereses primarios de la organización.

Identificamos las siguientes funciones básicas del manual de procesos:

- El establecimiento de objetivos
- La definición de políticas, guías, procedimientos y normas.
- La evaluación del sistema de organización.
- Las limitaciones de autoridad y responsabilidad.

- Las normas de protección y utilización de recursos.
- La aplicación de un sistema de méritos y sanciones para la administración de personal.
- La generación de recomendaciones.
- La creación de sistemas de información eficaces.
- El establecimiento de procedimientos y normas.
- La institución de métodos de control y evaluación de la gestión.
- El establecimiento de programas de inducción y capacitación de personal.
- La elaboración de sistemas de normas y trámites de los procedimientos.

Como podemos ver, los factores en los que influye el manual son de máxima importancia en la organización, y son fundamentales para la correcta gestión de la empresa.

2.2.9.5. Contenido del manual

El manual de procedimientos debe poseer en su contenido, los conceptos claros de: Misión, visión, estrategia, políticas, valores, principios, objetivos, funciones, productos o servicios.

2.2.10. Control Interno

2.2.10.1. Concepto

El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia.

Obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar los cumplimientos de estas últimas (LISCANO, 2001).

El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección (DIAZ, SANTOS, & RAMIREZ HERNANDEZ, 2002).

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas (DIAZ, SANTOS, & RAMIREZ HERNANDEZ, 2002).

La salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable (ALVAREZ, 2014).

2.2.10.2. Componentes del control interno

De acuerdo a la Declaración Profesional No.7 tantas veces citada el nuevo concepto de control interno está constituido por los siguientes componentes interrelacionados derivados de la forma de gestionar la organización:

2.2.10.3. Ambiente Interno

El ambiente interno abarca el talante de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura.

El ambiente interno de una organización tiene un impacto significativo en el modo como se implanta la gestión de riesgos corporativos y en su funcionamiento continuado, constituyendo el contexto en que se aplican otros componentes de la gestión de riesgos corporativos.(INTOSAI, 2007).

2.2.10.4. Establecimiento de objetivos

Los objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma (INTOSAI, 2007).

2.2.10.5. Identificación de eventos

La dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectaran a la entidad y determinan si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito.

Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización (ALVAREZ, 2014).

2.2.6.6 Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de los objetivos.

la dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva—probabilidad e impacto— y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual (ALVAREZ, 2014).

2.2.6.7 Respuestas a los Riesgos

Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina cómo responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costes y beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas. La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos (ALVAREZ, 2014).

2.2.6.8 Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades – tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones (ALVAREZ, 2014).

2.2.6.9 Información y Comunicación

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y su salida informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas direcciones dentro de la organización (INTOSAI, 2007).

2.2.6.10 Supervisión

La gestión de riesgos corporativos se supervisa - revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones

independientes o una combinación de ambas técnicas. Durante el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar una supervisión permanente.

El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente. Las deficiencias en la gestión de riesgos corporativos se comunican de forma ascendente, trasladando los temas más importantes a la alta dirección y al consejo de administración (TUBAY, 2014).

2.2.11. Control interno como proceso administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización (UTEK, 2002).

Ejemplo: Que los trabajadores de la fábrica lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores.

Estos controles administrativos interesan en segundo plano a los Auditores independientes, pero nada les prohíbe realizar una evaluación de los mismos hasta donde consideren sea necesario para lograr una mejor opinión.

El control administrativo se establece en el SAS-1 de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración (TUBAY, 2014).

2.3. Fundamentación legal

La investigación está sujeta al cumplimiento de las Leyes, Normas y Reglamentos:

2.3.1. Código de trabajo

La Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional de conformidad con la Constitución Política de la República, ha considerado menester realizar la presente Codificación del Código del Trabajo con la finalidad de mantener actualizada la legislación laboral, observando las disposiciones de la Constitución Política de la República; convenios con la Organización Internacional del Trabajo, OIT, ratificados por el Ecuador; leyes reformativas a éste Código; observaciones formuladas por el H. doctor Marco Proaño Maya, Diputado de la República; Código de la Niñez y Adolescencia; Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público; y, resoluciones del Tribunal Constitucional (CÓDIGO DE TRABAJO, 2013).

2.3.2. Código de Ética del Contador

El Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y la Federación Nacional de Contadores del Ecuador consideran siete Postulados Generales, en base a los cuales deberá regirse la conducta de un Contador en sus relaciones profesionales. Los Postulados Generales y su respectiva definición son los siguientes: (<http://www.monografias.com/trabajos71/principios-contabilidad-generalmente-aceptados/principios-contabilidad-generalmente-aceptados.shtml>).

2.3.2.1. Integridad

Un Contador debe ser recto, honesto y sincero al realizar su trabajo profesional.

2.3.2.2. Objetividad

Un Contador debe ser imparcial y no debe permitir que el prejuicio o la predisposición contrarresten su objetividad cuando emita su opinión profesional respecto de estados financieros revisados por él, deberá mantener una actitud imparcial.

2.3.2.3. Independencia

En la práctica profesional, un Contador deberá ser y parecer ser libre respecto de cualquier interés, independiente de su efecto verdadero que pueda ser considerado como incompatible con la integridad y la objetividad. Es la cualidad que le permite al Contador dar un juicio imparcial y tener un razonamiento objetivo respecto a los hechos analizados para llegar a una opinión o tomar una decisión.

2.3.2.4. Confidencialidad

Un Contador deberá respetar la confidencialidad de la información que obtenga en el desarrollo de su trabajo, y no deberá revelar información alguna a terceros sin autorización específica, a menos que tenga la obligación legal o profesional de hacerlo. El Contador también tiene la obligación de tomar las medidas para garantizar que sus subordinados y las personas de quienes obtiene consejos y asistencia, respeten fielmente el principio de confidencialidad.

2.3.2.5. Normas Técnicas

Un Contador deberá efectuar su trabajo profesional con cuidado y eficiencia, de acuerdo con las normas técnicas y profesionales relativas para dicho trabajo, promulgadas por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y en concordancia con la legislación Ecuatoriana siempre y cuando tales

instrucciones no sean incompatibles con los requisitos de integridad, objetividad e independencia.

2.3.2.6. Capacidad Profesional

Un Contador tiene la obligación de mantener su nivel de competencia a lo largo de toda su carrera profesional. Solamente deberá aceptar trabajos que él o su firma esperen poder realizar con capacidad profesional.

2.3.2.7. Conducta Ética

Un Contador deberá comportarse conforme a la buena reputación de su profesión y frenar cualquier acto que pueda desacreditar a la profesión.

2.3.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

La 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 auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

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

3. Normas de información

2.3.3.1. Normas Generales

a. Entrenamiento y capacidad profesional

b. Independencia

c. Cuidado o esmero profesional.

1. 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 (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

2.3.3.2. Normas de Ejecución del Trabajo

d. Planeamiento y Supervisión.

e. Estudio y Evaluación del Control Interno.

f. Evidencia Suficiente y Competente.

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

2. 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.

3. 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 (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

2.3.3.3. Normas de Información o Preparación del Informe

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.

2. El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.
3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.
4. 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 (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

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 (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012). (<http://app.ute.edu.ec/content/3266-39-7-1-2-9/CODIGO%20DE%20ETICA%20DEL%20CONTADOR.pdf>).

2.3.3.4. Normas Generales: Capacidades del auditor y calidad del Trabajo

Las normas generales son de índole personal se refieren a la formación del auditor y a su competencia, a su independencia y a la necesidad de suficiente cuidado profesional. Se aplica a todas las parte de la auditoría, entre ellas a la

ejecución y al trabajo y a la preparación de informes (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

A continuación una explicación resumida de las Normas Generales:

a. Formación y Competencia

Normas General No. 1

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

b) Independencia

2.3.4. Normas General No. 2

Esta norma requiere que el auditor sea independiente; además de encontrarse en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, ya que de otro modo le faltaría aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus averiguaciones, a pesar de lo excelentes que puedan ser sus habilidades técnicas. Sin embargo, la independencia no implica la actitud de un fiscal, sino más bien, una imparcialidad de juicio que reconoce la obligación de ser honesto no sólo para con la gerencia y los propietarios del negocio sino también para con los

acreedores que de algún modo confíen, al menos en parte, en el informe del auditor.

Es de suma importancia para la profesión que el público en general mantenga la confianza en la independencia del auditor. La confianza pública se dañaría por la comprobación de que en realidad le faltara la libertad y, también podría perjudicarse porque existieran circunstancias que pudieran influir en la misma.

Para lograr esta libertad, el auditor debe ser intelectualmente honesto; ser reconocido como independiente, no tener obligaciones o algún interés para con el cliente, su dirección o sus dueños (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

c. Cuidado o esmero profesional

2.3.5. Norma General No. 3

Esta norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe.

El ejercicio del cuidado debido requiere una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen. El hecho de que el auditor sea competente y tenga independencia mental no garantiza que su examen sea un éxito pues se hace necesario que no actúe con negligencia.

Para actuar con diligencia o celo profesional, prácticamente, el auditor debe cumplir las restantes nueve normas de auditoría, las dos personales, tres de ejecución del trabajo y cuatro referentes a la información. Esta norma compendia todo el trabajo de auditoría (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

2.3.6. Normas de ejecución del trabajo

Las tres normas de ejecución del trabajo se refieren a planear la auditoría y a acumular y evaluar suficiente información para que los auditores formulen una opinión sobre los estados financieros.

La planificación consiste en diseñar una estrategia global que permita recabar y evaluar la evidencia. Si los auditores conocen e investigan el control interno, podrán determinar si garantiza que los estados financieros no contengan errores materiales ni fraude (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

Esto les permite evaluar los riesgos de falsedad en los estados financiero.

A continuación una explicación resumida:

2.3.6.1. Norma de Ejecución del Trabajo No.1

d. Planeamiento y supervisión

La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría.

Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la Empresa que va a ser objeto de su investigación, para así planear el trabajo a realizar, determinar el número de personas necesarias para desarrollar el trabajo, decidir los procedimientos y técnicas a aplicar así como la extensión de las pruebas a realizar.

La planificación del trabajo incluye aspectos tales como el conocimiento del cliente, su negocio, instalaciones físicas, colaboración del mismo etc.

Al analizar la primera norma sobre la ejecución del trabajo debe tenerse en cuenta que la designación del auditor con suficiente antelación presenta muchas ventajas tanto para éste como también para el cliente. Para el auditor es ventajoso porque el nombramiento con anticipación le permitirá realizar una adecuada planeación de su trabajo para así ejecutarlo de manera rápida y

eficaz y para determinar la extensión de la labor que pueda llevarse a cabo antes de la fecha del balance.

El trabajo preliminar del auditor es benéfico para el cliente por cuanto permite que la revisión se ejecute más eficientemente y también hace posible que se pueda completar la revisión en un tiempo más corto después de la fecha del balance.

La ejecución de parte del trabajo de auditoría antes del fin del año también facilita el que se consideren con tiempo cualesquiera problemas contables que puedan afectar los estados financieros y el que puedan ser modificados a tiempo los procedimientos contables de acuerdo con las recomendaciones del auditor (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

e. Estudio y evaluación del control interno

2.3.6.2. Norma de Ejecución del Trabajo No.2

La segunda norma sobre la ejecución del trabajo indica se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como una base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo.

El control interno es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables al ente.

Este concepto es más amplio que el significado que comúnmente se atribuía a la expresión control interno. En éste se reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de asuntos relacionados directamente a las funciones de departamentos financieros y de contabilidad.

Un sistema de control interno bien desarrollado podría incluir control de presupuestos, costos estándar, reportes periódicos de operación, análisis

estadísticos, un programa de entrenamiento de personal y un departamento de auditoría interna. Podría fácilmente comprender actividades en otros campos tales como estudios de tiempos y movimientos, los cuales están cobijados bajo la ingeniería industrial, y controles de calidad por medio de inspección, los cuales son funciones de producción (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

f. Evidencia suficiente y competente

2.3.6.3. Norma de Ejecución del Trabajo No.3

La mayor parte del trabajo del auditor independiente al formular su opinión sobre los estados financieros, consiste en obtener y examinar la evidencia disponible

La palabra evidencia es un galicismo tomado del inglés, pues en español la palabra correcta es prueba

El material de prueba varía sustancialmente en lo relacionado con su influencia sobre él con respecto a los estados financieros sujetos a su examen

La suficiencia de la evidencia comprobatoria se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría (confirmaciones, inspecciones, indagaciones, cálculo etc.)

La evidencia comprobatoria competente corresponde a la calidad de la evidencia adquirida por medio de esas técnicas de auditoría

La evidencia que soporta la elaboración de los estados financieros está conformada por información contable que registra los hechos económicos y por los demás datos que corrobore esta última, todo lo cual deberá estar disponible para el examen del revisor fiscal o auditor externo

Los libros oficiales, los auxiliares, los manuales de procedimientos y contabilidad, los papeles de trabajo, los justificantes de los comprobantes de diario, las conciliaciones, etc., constituyen evidencia primaria que apoya la

preparación de los estados financieros. Los datos de contabilidad utilizados para la elaboración de los estados no pueden considerarse suficientes por sí mismos y por otra parte, sin la comprobación de la corrección y exactitud de los datos básicos no puede justificarse una opinión sobre estados financieros (evidencia corroboradora)

La evidencia comprobatoria incluye materiales documentados, tales como, cheques, facturas, contratos, actas, confirmaciones y otras declaraciones escritas por personas responsables, información esta, que el auditor o Revisor Fiscal obtiene por medio de su investigación, observación, inspección y examen físico y que le permite llegar a conclusiones por medio de razonamiento lógico (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

2.3.7. Normas de Información

Las cuatro normas de información establecen directrices para preparar el informe de auditoría debe estipular si los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

También contendrá una opinión global sobre los estados financieros o una negativa de opinión. Se supondrá la consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad y la revelación informativa adecuada en ellos, a menos que el informe señale lo contrario (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

A continuación una explicación resumida:

Normas de preparación del informe

g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

2.3.7.1. Norma de Información No.1

Esta norma relativa a la rendición de informes exige que el auditor indique en su informe si los estados financieros fueron elaborados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA. El término

"principios de contabilidad " que se utiliza en la primera norma de información se entenderá que cubre no solamente los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación en un momento particular. No existe una lista comprensiva de PCGA pues en la contabilidad son aceptados tanto principios escritos como orales.

La segunda norma requiere no de una aseveración del auditor, sino de su opinión sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con tales principios (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

h. Consistencia

2.3.7.2. Norma de Información No.2

El término "período corriente" o "período precedente" significa el año, o período menor de un año, más reciente sobre el cual el auditor está emitiendo una opinión. Es implícito en la norma que los principios han debido ser aplicados con uniformidad durante cada período mismo.

Como se indicó anteriormente, el término "principio de contabilidad" que se utiliza en estas normas se entiende que cubre no sólo los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación.

El objetivo de la norma sobre uniformidad es dar seguridad de que la comparabilidad de los estados financieros entre períodos no ha sido afectada substancialmente por cambios en los principios contables empleados o en el método de su aplicación, o si la comparabilidad ha sido afectada substancialmente por tales cambios (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

La norma sobre uniformidad está dirigida a la comparabilidad entre los estados financieros del ejercicio corriente con los del ejercicio anterior, aunque no se presenten estados financieros por tal ejercicio, y a la comparabilidad de todos los estados financieros que se presenten en forma comparativa.

Cuando la opinión del auditor cubre dos o más ejercicios, generalmente no es necesario revelar una carencia de uniformidad con un año anterior a los años que se están presentando.

Por lo tanto la frase "aplicados con base uniforme en la del ejercicio anterior" no es ordinariamente aplicable cuando la opinión cubre dos o más años. En su lugar, debe decirse "aplicados uniformemente en el período" o "aplicados sobre una base uniforme" (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

i. Revelación suficiente

2.3.7.3. Norma de Información No.3

La tercera norma relativa a la información del auditor a diferencia de las nueve restantes es una norma de excepción, pues no es obligatoria su inclusión en el informe del auditor. Se hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelaciones razonablemente adecuadas sobre hechos que tengan materialidad o importancia relativa a juicio del auditor (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012). (<http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>).

j. Opinión Del Auditor

2.3.7.4. Norma de Información No.4

El propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar (MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2012).

2.3.8. Ley Orgánica del Trabajo

El derecho laboral, tal y como se le conoce contemporáneamente, nace a partir de la promulgación de la primera Ley del Trabajo del 23 de julio de 1928, que

permitió superar las disposiciones del Código Civil sobre arrendamiento de servicios que regía las relaciones laborales, y se afianza con la promulgación de la Ley del Trabajo del 16 de julio de 1936, que estableció un conjunto sustantivo de normas para regular los derechos y obligaciones derivados del hecho social del trabajo.

A partir de este momento, la evolución de la legislación laboral ha discurrido en forma paralela con la historia de las luchas sociales de los trabajadores y trabajadoras de Venezuela, produciéndose una relación de mutua influencia que ha legado importantes páginas a la historia contemporánea del país (CHAVEZ, 2012)

Esta Ley, tiene por objeto proteger al trabajo como hecho social y garantizar los derechos de los trabajadores y de las trabajadoras, creadores de la riqueza socialmente producida y sujetos protagónicos de los procesos de educación y trabajo para alcanzar los fines del Estado democrático y social de derecho y de justicia, de conformidad con la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y el pensamiento del padre de la patria Simón Bolívar.

Regula las situaciones y relaciones jurídicas derivadas del proceso de producción de bienes y servicios, protegiendo el interés supremo del trabajo como proceso liberador, indispensable para materializar los derechos de la persona humana (CHAVEZ, 2012). (<http://www.correodelorinoco.gob.ve/wp-content/uploads/2012/04/DECRETO-LEY-ORGANICA-DEL-TRABAJO-ENVIADA.pdf>).

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Métodos de investigación

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes (CASTRO, 2014).

3.1.1. Analítico

Por medio de éste método, se realizó el análisis de toda la información obtenida y permitirá visualizar mejor las necesidades y la forma más adecuada de desarrollar la auditoría de gestión para la Empresa AGRIPAC en el cantón Quevedo.

3.1.2. Inductivo – Deductivo

En el transcurso de la investigación, se utilizó este método para poder desarrollar acertadamente la auditoría de gestión en la Empresa AGRIPAC en el cantón Quevedo.

3.1.3. De campo

Permitirá estar en contacto personal con el tema de investigación basándose en los objetivos planteados, mediante la extracción de datos mediante técnicas de recolección de datos como son los cuestionarios y entrevistas.

3.2. Tipos de investigación

En el presente proyecto se empleó los siguientes tipos de investigación como son (CASTRO, 2014).

3.2.1. Bibliográfica

Sirve como fuente de consulta de información importante para el desarrollo de la Auditoría de Gestión, ya que en la búsqueda de información en documentos se determina cuál es el conocimiento existente en un área en particular, el factor importante en este tipo de investigación es la utilización de la biblioteca, la misma que sirve para evaluar el material y tomar notas claras bien documentadas.

3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

Esta investigación demandará la utilización de las siguientes técnicas (ALMEA, 2014).

3.3.1. Entrevista

Es una técnica de recolección de datos mediante la cual el auditor se reúne con una o varias personas con el fin de cuestionarlas orientadas para obtener información.

Para obtener criterios de personas con un perfil alto en la profesión en el presente tema de investigación, en esta oportunidad se requirió la información y opiniones de los jefes departamentales con el fin de obtener respuestas concretas para mejorar la eficiencia de la gestión.

3.3.2. Observación

Consiste en el acercamiento y revisión del área física donde el auditor va a desarrollar el trabajo, para conocer las condiciones de trabajo y el clima organizacional existente.

La observación directa, permitió obtener una visión general, así como la percepción de las condiciones de funcionamiento del área, es decir permite definir criterios a los que deberá sujetarse en todo momento el auditor.

3.3.3. Fotografía

Es un instrumento que mediante este se recopiló fotografías de las evidencias encontradas en la ejecución de la Auditoria. Se tendrá un registro fotográfico de la auditoria que se mantuvo periódicamente.

3.4. Materiales y Equipos utilizados

En este proyecto de investigación se utilizó los siguientes materiales y equipos para el desarrollo del mismo (TUBAY, 2014).

3.4.1. Materiales

No	ITEMS	CANTIDAD	P. UNIT.	TOTAL
1	Internet	130Hras.	0,75	97,50
2	Pendrive	2	15,00	30,00
3	Lapiceros	20	0,30	6,00
4	Copias	300	0,03	9,00
5	Resma de papel	12	4,00	48,00
6	Anillados	20	1,00	20,00
7	Impresiones	800	0,10	80,00
8	Viáticos	100	1,00	100,00
			IMPREVISTOS (5%)	19,53
TOTAL				410,03

3.4.2. Equipos

- Computadora
- Scanner
- Impresora
- Calculadoras
- Internet
- Cámara Fotográfica

3.5. Diseño de la Investigación

3.5.1. Creación de una firma auditora

La firma auditora es un grupo de trabajo que se dedica a realizar auditorías internas y externas profesionales avaladas por la Superintendencia de Compañías. Se procederá crear una firma auditora de forma ficticia De Haz & Asociados.

3.5.2. Logotipo de la empresa



3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

Es el total de individuos que conforman el objeto de estudio de quienes laboran en la empresa, la población que se consideró en este proyecto son 13 personas que conforman la empresa AGRIPAC S.A. del Cantón Quevedo.

3.6.2. Muestra

La muestra va ser considerada los 4 miembros del Área Administrativa de la empresa debido a la limitada cantidad de individuos, se desarrolla la entrevista en su totalidad.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN



AGRIPAC S.A.
Ubicada Quevedo calle
5ta y carretera principal
vía El Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 02/12/2013

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 04/12/2013

Ref.
SA
Pg. 1/1

4.1.1. SOLICITUD DE AUDITORÍA

Quevedo, 29 de Noviembre del 2013

Gisella Geomara De Haz Segovia

DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES

Ciudad.

Tengo el gusto en saludarla, y dirigirme a usted, para solicitar sus servicios de Auditor Independiente, con el objetivo de realizar una Auditoría de Gestión al Área Administrativa del período 2012.

En base a su conocimiento y experiencia, nos brindará asesoría eficiente, y resultados eficaces, los cuales serán constructivos, para el área Administrativa y Operacional.

El objetivo es que usted nos brinde conocimientos sobre el sistema organizacional, las políticas, el nivel de cumplimiento del Área Administrativa y Operacional de la Empresa AGRIPAC S.A.

Me despido de usted deseándole éxito en su trabajo, y esperando favorezca mi petición.

Ing.

MARIO REYNERIO PARRAGA QUIIJE

Gerente de Ventas

AGRIPAC S.A.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
18/08/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 19/08/2014

Ref.
CA
Pg.
1/2

4.1.2. CARTA DE ACEPTACIÓN

Quevedo, 15 de Agosto del 2014

Ing.
MARIO REYNERIO PARRAGA QUIJIJE
Gerente de Ventas
AGRIPAC S.A.
Ciudad.

Reciba un cordial saludo de todos quienes formamos CONTADORES Y AUDITORES DE HAZ & ASOCIADOS.

El motivo de la presente es aceptar su solicitud para realizar una Auditoría de Gestión al Área Administrativa de la Empresa que usted dignamente dirige, y establecer los términos en los que se realizará la Auditoría, luego de las entrevistas mantenidas.

La Auditoría se ejecutará con el objetivo de establecer la relación del Área administrativa y Operacional, del período 2012. Nuestra tarea consistirá en analizar el sistema organizacional, evaluar el sistema de control interno y medir los indicadores de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad.

Consideramos que el tema permitirá hacer un trabajo justo, y se basará en las Normas de Auditoria Vigentes, las mismas que poseen su limitación, combinados en la propia limitación del área y la actividad de la empresa, errores que no se detecten.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
18/08/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 19/08/2014

Ref.
CA
Pg.
2/2

4.1.2. CARTA DE ACEPTACIÓN

Con el trabajo se revelarán, se comunicará inmediatamente a su persona, y si fuera necesario en conjunto con usted se ampliará el alcance de la Auditoría.

Para este trabajo se utilizará toda la información existente que surja durante el proceso de la ejecución de la auditoría, los mismos que deberán ser suministrados por su persona y colaborador que usted pondrá a nuestro servicio.

Que este acuerdo sirva, como autorización, para disponer de los elementos necesarios, ayuda y demás requerimientos, para la ejecución de la Auditoría Administrativa, y logrará resultados favorables para el bienestar de la empresa.

Las estipulaciones, establecidas anteriormente, describen las necesidades de esta Auditoría, y los compromisos asumidos por las dos partes.

Por medio de la presente, tengo el gusto de aceptar el intelecto respectivo compromiso

GISELLA GEOMARA DE HAZ SEGOVIA
DE HAZ & ASOCIADOS

CONTADORES & AUDITORES



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
25/08/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 26/08/2014

Ref.
CC
Pg.
1/3

4.1.3. CARTA DE COMPROMISO

Quevedo, 25 de Agosto del 2015

Ing. Mario Reynerio Parraga Quijje.

Gerente General de AGRIPAC S.A.

Presente.

Estimado señor:

Ustedes nos han solicitado que auditemos el Área Administrativa y Operacional de la Empresa AGRIPAC S.A. año 2012.

Por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso.

Nuestra auditoría se efectuará de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Nuestra tarea consistirá en la realización de una revisión especial, basada a las normativas vigentes de auditoría y demás reglamentos establecidos, y una vez concluida y sujeto a las evidencias reunidas, la formulación de una opinión respecto de los mismos.

En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, existe un riesgo ineludible de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna distorsión importante.

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 25/08/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 26/08/2014	Ref. CA Pg. 2/3
4.1.3. CARTA DE COMPROMISO			
<p>Además de nuestro dictamen sobre el área Administrativo y Operacional, proporcionaremos una carta por separado, conteniendo las debilidades importantes de control interno de las que tengamos conocimiento.</p> <p>El examen, que se realizará de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, posee limitaciones derivadas esencialmente de la selectividad propias de una tarea que infiere conclusiones generales a partir de la revisión de muestras seleccionadas para tal efecto, por lo que existe una posibilidad cierta de que errores, irregularidades no puedan ser detectados. No obstante, si como resultado del trabajo, los mismos fueran revelados, lo haremos conocer de inmediato para que, conjuntamente, dispongamos ampliar el alcance de la investigación, si ello se juzga necesario.</p> <p>Como parte del proceso de nuestra auditoría solicitaremos de la administración, confirmación por escrito, referente a las informaciones que se nos hubieren proporcionado respecto a la auditoría.</p> <p>Se espera la cooperación total de su personal y se cuenta con la colaboración del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.</p>			



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
25/08/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 26/08/2014

Ref.
CA
Pg.
3/3

4.1.3. CARTA DE COMPROMISO

Nuestros honorarios, que se facturarán a medida que avance el trabajo, se basan en el tiempo que requieran las personas que realicen el trabajo, más desembolsos directos por gastos. Las cuotas por hora individuales varían de acuerdo con el grado de responsabilidad involucrado, la experiencia y habilidad que se requieran.

Esta carta estará en vigor los años venideros, a menos que termine, modifique o se sustituya.

Sean tan amables de firmar y devolver la copia adjunta a la presente carta como indicación de que están enterados del trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.

GERENTE DE VENTAS
Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije
C.I. 090866578-9

AUDITOR
Srta. Gisella De Haz Segovia
C.I. 180371399-7



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
01/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 09/09/2014

Ref.
PA
Pg.
1/7

4.1.4 PLAN DE AUDITORÍA

Ubicación

AGRIPAC S.A. se encuentra ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.

Antecedentes

Nacida el 8 de mayo de 1972, como una compañía de responsabilidad limitada. Comenzó sus actividades en un local alquilado en las calles Luis Urdaneta y Baquerizo Moreno, en el centro de Guayaquil.

El 1 de julio de 1976, iniciaron operaciones comerciales en Quito, creció y adquirió una cede propia en Guayaquil, el 28 de enero de 1977, y en noviembre de 1983 se transformó en Sociedad Anónima, como es hasta la actualidad.

Desde el inicio de nuestras operaciones, realizamos el fraccionamiento y comercialización de productos fitosanitarios, sin embargo, la competitividad en el sector nos llevó a la apertura de una planta para realizar esta labor en mayor volumen.

Visión

Consolidar al Grupo Agripac en el país y en toda América Latina, enfocando nuestro futuro en el cliente como base del éxito del negocio.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
01/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 09/09/2014

Ref.
PA
Pg.
2/7

4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

Misión

Cumplimos con la misión de ofrecer soluciones integrales a través de la provisión de insumos de alta calidad gracias a nuestra filosofía de servicio permanente.

Valores

- Integridad Ética y Moral.
- Responsabilidad.
- Innovación y Tecnología.
- Lealtad.

División comercial

- Fertilizantes.
- Semillas.
- Salud animal.
- Acuicultura.
- Consumo.
- Químicos Industriales.
- Terminal de fertilizantes.

Objetivos

- Satisfacer a nuestros clientes cumplimiento con las expectativas de los productos y servicios que brindamos.

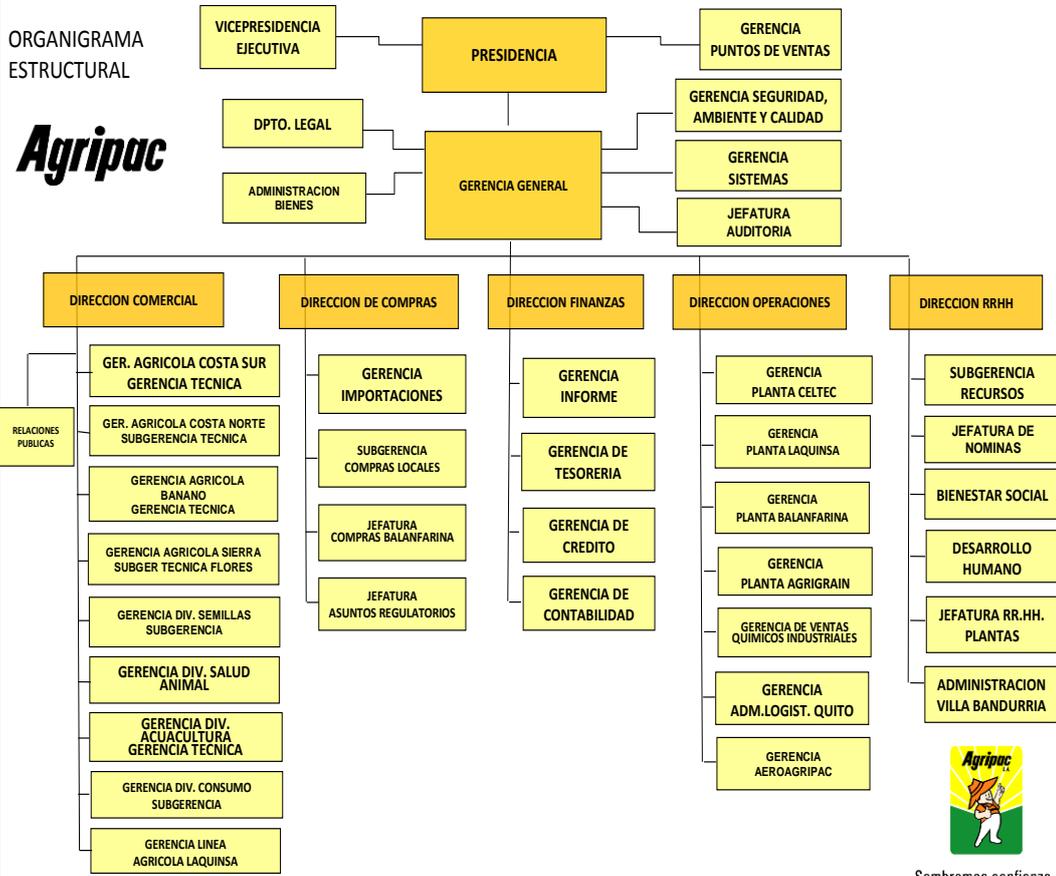


<p>AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.</p>	<p>Elaborado por: GGDHS Fecha: 01/09/2014</p>	<p>Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 09/09/2014</p>	<p>Ref. PA Pg. 3/7</p>
--	---	--	--

4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

- Realizar nuestras actividades considerando el desarrollo sustentable de los recursos ambientales.
- Mantener sitios seguros y saludables de trabajo para nuestros colaboradores, proveedores y visitantes.

Organigrama





AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
01/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 09/09/2014

Ref.
PA
Pg.
4/7

4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

MARCAS DE AUDITORÍA	
	Analizado
	Socializado
	Revisado
	Investigado
	Verificado
H	Hallazgo
	Cálculo

1. MOTIVO DEL EXAMEN

El presente trabajo se realiza, con el objetivo de relacionar el área administrativa y operacional de la empresa AGRIPAC S.A., que permitirá, evaluar el sistema organizacional, analizar las políticas y procedimientos del área administrativa, y verificar el cumplimiento del control interno.

Mediante la solicitud previamente realizada por el gerente de la empresa, persona interesada en comprar los servicios de Auditoría, se realizó la



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
01/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 09/09/2014

Ref.
PA
Pg.
5/7

4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

entrevista previa, resultado de la cual se aceptó la realización del trabajo. De conformidad con la ley se procedió a la aceptación, y a la ejecución de la auditoría en el área interesada, y cumplir con lo pactado en el contrato previamente realizado.

2. OBJETIVOS

2.1 General

Determinar la relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo administrativo y operacional de la empresa AGRIPAC S.A. del Cantón Quevedo.

2.2 Específicos

- Analizar el sistema organizacional y la aplicación de las políticas administrativas en los procesos operacionales.
- Evaluar el sistema de control interno para determinar el grado de cumplimiento del área administrativa y operacional.
- Medir los indicadores de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del área administrativa y operacional de la empresa AGRIPAC S.A. año 2012.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
01/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 09/09/2014

Ref.
PA
Pg.
6/7

4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

3. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

AGRIPAC S.A nace el 8 de Mayo de 1972, por la necesidad de distribuir y comercializar, insumos agropecuarios e industriales de excelente calidad para satisfacer los requerimientos y expectativas de los agricultores.

4. ALCANCE DEL EXAMEN

Esta auditoría se realiza con el objetivo de relacionar el área administrativa y operacional de la empresa AGRIPAS S.A., durante el periodo 2012, analizando toda la información resultante del trabajo.

5. BASE LEGAL

- COSO II
- Código de trabajo
- Código de ética del Contador
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- Ley Orgánica del Trabajo

6. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO

La ejecución de la auditoria se realizara en un tiempo de 100 días previamente establecido en el contrato de auditoria, tras del cual se emitirán los informes correspondientes.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
01/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 09/09/2014

Ref.
PA
Pg.
7/7

4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

7. RECURSOS

7.1 Talento Humano

De Haz Segovia Gisella:

Auditor responsable

Ing. Auhing Triviño Abraham:

Auditor supervisor

7.2 Materiales

- Hojas A4
- Impresoras
- Pendrive
- CDs
- Computadoras
- Internet
- Anillados
- Cámaras Calculadoras
- Copias
- Libros

Atentamente

Srta. Gisella Geomara De Haz Segovia

AUDITOR



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre
2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 15/09/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 17/09/2014	Ref. Pr.A Pg. 1/1
---	--	---	--------------------------------------

4.1.5. PROGRAMA DE AUDITORÍA

Objetivo General

Determinar la relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo Administrativo y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A. del Cantón Quevedo.

Objetivos Específicos

- Analizar el sistema organizacional y la aplicación de las políticas administrativas en los procesos operacionales.
- Evaluar el sistema de control interno para determinar el grado de cumplimiento del área administrativa y operacional.
- Medir los indicadores de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del área administrativa y operacional de la empresa AGRIPAC S.A. año 2012.

FASES	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
Fase I. Fase de Planificación.	Petición a la empresa para pedir información.	PP1	DE HAZ GISELLA	29/08/2014
	Elaboración del cuestionario.	PP1	DE HAZ GISELLA	22/09/2014
Fase II. Fase de Ejecución.	Aplicación de la entrevista.	PP2	DE HAZ GISELLA	06/10/2014
Fase III. Fase de Resultados.	Medición de riesgos.	PP3	DE HAZ GISELLA	20/10/2014
	Indicadores de Gestión	PP4	DE HAZ GISELLA	04/11/2014
	Informe de Auditoría de Gestión.	PP5	DE HAZ GISELLA	10/11/2014



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
22/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 24/09/2014

Ref.
R
Pg.
1/68

4.1.6. RESULTADOS

FASE I:

4.1.6.1. Fase de Planificación.- Elaboración del cuestionario del Control Interno en base al COSO II.

AMBIENTE INTERNO

- 1.-) Los responsables del área se rigen por valores y éticas.
- 2.-) Comunica los objetivos, visión y misión de área.
- 3.-) Comunica los riesgos, y comparte información necesaria para el desarrollo de la actividad de la empresa.
- 4.-) Posee una estructura organizacional adecuada.
- 5.-) Se encarga del seguimiento de los procedimientos y políticas del área.
- 6.-) Realiza informes de los riesgos existentes o solucionados.
Entiende claramente las políticas de la empresa.
- 7.-) Cumple con el código de conducta profesional, propia de su puesto.
- 8.-) Convoca a reuniones a los ejecutivos principales, para informales de nuevos acontecimientos de la empresa, los cuales pueden perjudicar las actividades diarias.
- 9.-) Considera que sus superiores, le brinda el suficiente interés, a los riesgos inherentes de la actividad de la empresa.
- 10.-) Las políticas y procedimientos contribuyen al cumplimiento de objetivos.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
22/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 24/09/2014

Ref.
R
Pg.
2/68

4.1.6. RESULTADOS

ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS

- 1.-) Los objetivos de área se encuentran encaminados en base a la actividad de la empresa.
- 2.-) Establecen los riesgos de los objetivos, para poder minimizarlos.
- 3.-) Los objetivos del área, permite que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir los mismos.
- 4.-) Está dispuesto a asumir cualquier riesgo, que surja en el cumplimiento de los objetivos.
- 5.-) Se encuentra cómoda con el nivel de riesgo existente.
- 6.-) Posee un modelo de prevención, o control de riesgos de los objetivos.

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

- 1.-) El área posee un pronóstico de eventos, los cuales afecten su actividad.
- 2.-) Posee un registro de eventos, debidamente analizados.
- 3.-) Se clasifican los eventos sucedidos, con los objetivos, o proyectos responsables.
- 4.-) Las herramientas utilizadas en la solución o control de eventos, han sido eficiente.
- 5.-) Aplican indicadores cualitativos y cuantitativos para medir los eventos sucedidos y existentes.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
22/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 24/09/2014

Ref.
R
Pg.
3/68

4.1.6. RESULTADOS

EVALUACIÓN DE RIESGOS

- 1.-) El responsable se encuentra calificado para desarrollar las actividades de área.
- 2.-) Los colaboradores del área poseen conocimiento de control de riesgos.
- 3.-) Al final del año realizan un análisis de los riesgos transcurridos durante el año.
- 4.-) Los procedimientos aplicados para el control de riesgos, ha permitido mitigar las afectaciones aplicadas.
- 5.-) Posee un índice de probabilidad de riesgos.
- 6.-) Posee un calificador de impactos de riesgos.

RESPUESTAS A LOS RIESGOS

- 1.-) Las soluciones a los riesgos han sido acertadas.
- 2.-) Las soluciones a los riesgos se encuentran relacionadas con el coste beneficio.
- 3.-) Las acciones de control de riesgos han sido ejecutadas de forma inmediata una vez identificado el riesgo.
- 4.-) Las personas involucradas en los riesgos y la solución de ellos, han colaborado en forma activa.
- 5.-) Si el riesgo afecta a todo el personal de la empresa, se les comunica.

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 22/09/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 24/09/2014	Ref. R Pg. 4/68
4.1.6. RESULTADOS			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
<p>1.-) El área posee política internas, que ayuden a la ejecución de las actividades.</p> <p>2.-) Posee procedimientos específicos para la ejecución de las actividades.</p> <p>3.-) Las políticas y procedimientos establecidos, ayudan a mitigar los riesgos futuros.</p> <p>4.-) Se controlan las actividades después de los riesgos ocurridos.</p> <p>5.-) Existe personal calificado para el control y seguimiento de los riesgos y sus futuros efectos.</p>			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
<p>1.-) Existe comunicación exitosa y confiable con las demás áreas.</p> <p>2.-) La información comunicada entre sus colaboradores es eficiente.</p> <p>3.-) La información que se comunica, ayuda de alguna forma a prevenir riesgos antes de que ocurran.</p> <p>4.-) La información y la comunicación que se gestiona, contribuye significativamente a la actividad de área.</p> <p>5.-) El sistema de comunicación e información posee sistema de seguridad.</p>			



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha:
22/09/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 24/09/2014

Ref.
R
Pg.
5/68

4.1.6. RESULTADOS

SUPERVISIÓN

- 1.-) Posee una actividad permanente, que supervise las actividades del área.
- 2.-) Establece parámetros que le permiten tener conocimiento, de las actividades y proyectos con alto nivel de riesgos.
- 3.-) El sistema de supervisión, es previamente elaborado y aprobado en junta o comunicado a los ejecutivos principales.
- 4.-) Los métodos de supervisión, identifican las actividades peligrosas.
- 5.-) Emite informe resultados de la supervisión de actividades



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha:
08/100/2014

Ref.
R
Pg.
6/68

FASE II:

4.1.6.2. Fase de Ejecución.- Aplicación de la entrevista.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Gerente de Ventas

Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije

Ambiente interno

N°	Preguntas	SI	N O	N/A	CAL. OPT.	CAL . OBT	MARCA
1	Los responsables del área se rigen por valores y éticas.	X			2	2	✓
2	Comunica los objetivos, vision y misión de área.	X			2	2	✓
3	Comunica los riesgos, y comparte información necesaria para el desarrollo de la actividad de la empresa.	X			2	1	H
4	Posee una estructura organizacional adecuada.	X			2	2	✓
5	Se encarga del seguimiento de los procedimientos y políticas del área.	X			2	2	✓
6	Realiza informes de los riesgos existentes o solucionados.	x			2	1	H
Subtotal					12	10	



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha:
08/100/2014

Ref.
R
Pg.
7/68

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Gerente de Ventas

Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije

Ambiente interno

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
7	Entiende claramente las políticas de la empresa.	X			2	2	✓
8	Cumple con el código de conducta profesional, propia de su puesto.	X			3	3	✓
9	Convoca a reuniones a los ejecutivos principales, para informales de nuevos acontecimientos de la empresa, los cuales pueden perjudicar las actividades diarias.	X			3	3	✓
10	Considera que sus superiores, le brinda el suficiente interés, a los riesgos inherentes de la actividad de la empresa.	X			3	3	✓
11	Las políticas y procedimientos contribuyen al cumplimiento de objetivos.	X			3	3	✓
Subtotal					14	14	
Total					26	24	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 8/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Secretaria							
Responsable. Ing. María del Carmen Moreno							
Ambiente interno							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT.	MARCA
1	Los responsables del área se rigen por valores y éticas.	X			2	2	✓
2	Comunica los objetivos, visión y misión de área.	X			2	2	✓
3	Comunica los riesgos, y comparte información necesaria para el desarrollo de la actividad de la empresa.	X			2	1	H
4	Posee una estructura organizacional adecuada.	X			2	2	✓
5	Se encarga del seguimiento de los procedimientos y políticas del área.	X			2	2	✓
6	Realiza informes de los riesgos existentes o solucionados.	X			2	1	H
Subtotal					12	10	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 9/68
---	--	---	--

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Secretaria

Responsable. Ing. María del Carmen Moreno

Ambiente interno

N°	Preguntas	SI	N O	N/A	CAL. OPT.	CAL OBT	MARCA
7	Entiende claramente las políticas de la empresa.	X			2	2	✓
8	Cumple con el código de conducta profesional, propia de su puesto.	X			3	3	✓
9	Convoca a reuniones a los ejecutivos principales, para informales de nuevos acontecimientos de la empresa, los cuales pueden perjudicar las actividades diarias.	X			3	3	✓
10	Considera que sus superiores, le brinda el suficiente interés, a los riesgos inherentes de la actividad de la empresa.	X			3	3	✓
11	Las políticas y procedimientos contribuyen al cumplimiento de objetivos.	X			3	3	✓
Subtotal					14	14	
Total					26	24	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 10/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Bodeguero							
Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros							
Ambiente interno							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CA L. OB T	MARCA
1	Los responsables del área se rigen por valores y éticas.	X			2	2	✓
2	Comunica los objetivos, visión y misión de área.	X			2	2	✓
3	Comunica los riesgos, y comparte información necesaria para el desarrollo de la actividad de la empresa.	X			2	1	H
4	Posee una estructura organizacional adecuada.	X			2	2	✓
5	Se encarga del seguimiento de los procedimientos y políticas del área.	X			2	2	✓
6	Realiza informes de los riesgos existentes o solucionados.	X			2	1	H
Subtotal					12	10	



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha:
08/100/2014

Ref.
R
Pg.
11/68

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Bodeguero

Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros

Ambiente interno

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
7	Entiende claramente las políticas de la empresa.	X			1	1	✓
8	Cumple con el código de conducta profesional, propia de su puesto.	X			3	3	✓
9	Convoca a reuniones a los ejecutivos principales, para informales de nuevos acontecimientos de la empresa, los cuales pueden perjudicar las actividades diarias.	X			3	3	✓
10	Considera que sus superiores, le brinda el suficiente interés, a los riesgos inherentes de la actividad de la empresa.	X			3	3	✓
11	Las políticas y procedimientos contribuyen al cumplimiento de objetivos.	X			3	3	✓
Subtotal					13	13	
Total					25	23	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 12/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Ayudante de Bodega							
Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara							
Ambiente interno							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL · OPT ·	CAL. OBT	MARCA
1	Los responsables del área se rigen por valores y éticas.	X			2	2	✓
2	Comunica los objetivos, visión y misión de área.	X			2	2	✓
3	Comunica los riesgos, y comparte información necesaria para el desarrollo de la actividad de la empresa.	X			2	1	H
4	Posee una estructura organizacional adecuada.	X			2	2	✓
5	Se encarga del seguimiento de los procedimientos y políticas del área.	X			2	2	✓
6	Realiza informes de los riesgos existentes o solucionados.	X			2	1	H
Subtotal					12	10	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 13/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Ayudante de Bodega							
Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara							
Ambiente interno							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CA L. OB T	MARCA
7	Entiende claramente las políticas de la empresa.	X			1	1	✓
8	Cumple con el código de conducta profesional, propia de su puesto.	X			1	1	✓
9	Convoca a reuniones a los ejecutivos principales, para informales de nuevos acontecimientos de la empresa, los cuales pueden perjudicar las actividades diarias.	X			3	3	✓
10	Considera que sus superiores, le brinda el suficiente interés, a los riesgos inherentes de la actividad de la empresa.	X			3	3	✓
11	Las políticas y procedimientos contribuyen al cumplimiento de objetivos.	X			3	3	✓
Subtotal					11	11	
Total					23	21	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 14/68
---	--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN DE RIESGOS

Ambiente interno.

Talento Humano	CAL. OPT.	CAL. OBT.
Gerente de ventas - Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije	26	24
Secretaria - Ing. María del Carmen Moreno	26	24
Bodeguero - Sr. Víctor José Cabrera Barros	25	23
Ayudante de Bodega - Sr. Elías Moyano Vergara	23	21
Total	100	92

$$NC = \frac{C.OBT.}{C.OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{92}{100} \times 100$$

$$NC = 92\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 92$$

$$NR = 8\%$$

Nivel de confianza: 92 %

Nivel de riesgo: 8 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo al primer componente del Control Interno, se estableció una confianza alta del 92%, un riesgo bajo de 8%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

Ref.
R
Pg.
15/68

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Gerente de Ventas

Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije

Establecimientos de objetivos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT.	MARCA
1	Los objetivos de área se encuentran encaminados en base a la actividad de la empresa.	X			5	5	✓
2	Establecen los riesgos de los objetivos, para poder minimizarlos.	X			5	5	✓
3	Los objetivos del área, permite que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir los mismos.	X			5	5	✓
4	Está dispuesto a asumir cualquier riesgo, que surja en el cumplimiento de los objetivos.		X		5	0	H
5	Se encuentra cómoda con el nivel de riesgo existente.	X			3	3	✓
6	Posee un modelo de prevención, o control de riesgos de los objetivos.	X			3	3	✓
Total					26	21	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 16/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Secretaria							
Responsable. Ing. María del Carmen Moreno							
Establecimientos de objetivos							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Los objetivos de área se encuentran encaminados en base a la actividad de la empresa.	X			5	5	✓
2	Establecen los riesgos de los objetivos, para poder minimizarlos.	X			5	5	✓
3	Los objetivos del área, permite que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir los mismos.		X		5	0	H
4	Está dispuesto a asumir cualquier riesgo, que surja en el cumplimiento de los objetivos.		X		5	0	H
5	Se encuentra cómoda con el nivel de riesgo existente.	X			3	3	✓
6	Posee un modelo de prevención, o control de riesgos de los objetivos.	X			3	3	✓
Total					26	16	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES**
**PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 17/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Bodeguero							
Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros							
Establecimientos de objetivos							
N°	Preguntas	SI	N O	N / A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Los objetivos de área se encuentran encaminados en base a la actividad de la empresa.	X			5	5	✓
2	Establecen los riesgos de los objetivos, para poder minimizarlos.	X			5	5	✓
3	Los objetivos del área, permite que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir los mismos.		X		5	0	H
4	Está dispuesto a asumir cualquier riesgo, que surja en el cumplimiento de los objetivos.		X		5	0	H
5	Se encuentra cómoda con el nivel de riesgo existente.	X			3	3	✓
6	Posee un modelo de prevención, o control de riesgos de los objetivos.	X			3	3	✓
Total					26	16	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 18/68
---	--	--	---

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Ayudante de Bodega

Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara

Establecimientos de objetivos

N°	Preguntas	SI	NO	N / A	CAL. OPT.	CA L. OB T	MARCA
1	Los objetivos de área se encuentran encaminados en base a la actividad de la empresa.	X			5	5	✓
2	Establecen los riesgos de los objetivos, para poder minimizarlos.	X			5	5	✓
3	Los objetivos del área, permite que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir los mismos.		X		5	0	H
4	Está dispuesto a asumir cualquier riesgo, que surja en el cumplimiento de los objetivos.		X		1	0	H
5	Se encuentra cómoda con el nivel de riesgo existente.	X			3	3	✓
6	Posee un modelo de prevención, o control de riesgos de los objetivos.	X			3	3	✓
Total					22	16	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 19/68
---	--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN DE RIESGOS

Establecimientos de objetivos

Talento Humano	CAL. OPT.	CAL. OBT.
Gerente de ventas - Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije	26	21
Secretaria - Ing. María del Carmen Moreno	26	16
Bodeguero - Sr. Víctor José Cabrera Barros	26	16
Ayudante de Bodega - Sr. Elías Moyano Vergara	22	16
Total	100	69

$$NC = \frac{C.OBT.}{C.OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{69}{100} \times 100$$

NC = 69%

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 69$$

$$NR = 31\%$$

Nivel de confianza: 69 %

Nivel de riesgo: 31 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MADERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo al segundo componente del Control Interno, se estableció una confianza moderada alta del 69%, un riesgo bajo del 31%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 20/68
---	--	--	-------------------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Gerente de Ventas

Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije

Identificación de eventos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CA L. OB T	MARCA
1	El área posee un pronóstico de eventos, los cuales afecten su actividad.		X		5	0	H
2	Posee un registro de eventos, debidamente analizados.	X			5	5	✓
3	Se clasifican los eventos sucedidos, con los objetivos, o proyectos responsables.	X			5	5	✓
4	Las herramientas utilizadas en la solución o control de eventos, han sido eficiente.	X			5	5	✓
5	Aplican indicadores cualitativos y cuantitativos para medir los eventos sucedidos y existentes.	X			5	5	✓
Total					25	20	



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

Ref.
R
Pg.
21/68

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Secretaria

Responsable. Ing. María del Carmen Moreno

Identificación de eventos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CA L. OB T	MARCA
1	El área posee un pronóstico de eventos, los cuales afecten su actividad.		X		5	0	H
2	Posee un registro de eventos, debidamente analizados.	X			5	5	✓
3	Se clasifican los eventos sucedidos, con los objetivos, o proyectos responsables.	X			5	5	✓
4	Las herramientas utilizadas en la solución o control de eventos, han sido eficiente.	X			5	5	✓
5	Aplican indicadores cualitativos y cuantitativos para medir los eventos sucedidos y existentes.	X			5	5	✓
Total					25	20	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 22/68
---	--	--	---

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Bodeguero

Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros

Identificación de eventos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL . OBT	MARCA
1	El área posee un pronóstico de eventos, los cuales afecten su actividad.		X		5	0	H
2	Posee un registro de eventos, debidamente analizados.	X			5	5	✓
3	Se clasifican los eventos sucedidos, con los objetivos, o proyectos responsables.	X			5	5	✓
4	Las herramientas utilizadas en la solución o control de eventos, han sido eficiente.	X			5	5	✓
5	Aplican indicadores cualitativos y cuantitativos para medir los eventos sucedidos y existentes.	X			5	5	✓
Total					25	20	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 23/68
---	--	--	---

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Ayudante de Bodega

Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara

Identificación de eventos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL .OBT	MARCA
1	El área posee un pronóstico de eventos, los cuales afecten su actividad.		X		5	0	H
2	Posee un registro de eventos, debidamente analizados.	X			5	5	✓
3	Se clasifican los eventos sucedidos, con los objetivos, o proyectos responsables.	X			5	5	✓
4	Las herramientas utilizadas en la solución o control de eventos, han sido eficiente.	X			5	5	✓
5	Aplican indicadores cualitativos y cuantitativos para medir los eventos sucedidos y existentes.	X			5	5	✓
Total					25	20	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 24/68
---	--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN DE RIESGOS

Identificación de eventos

Talento Humano	CAL. OPT.	CAL. OBT.
Gerente de ventas - Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije	25	20
Secretaria - Ing. María del Carmen Moreno	25	20
Bodeguero - Sr. Víctor José Cabrera Barros	25	20
Ayudante de Bodega - Sr. Elías Moyano Vergara	25	20
Total	100	80

$$NC = \frac{C.OBT.}{C.OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{80}{100} \times 100$$

NC = 80%

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80$$

$$NR = 20\%$$

Nivel de confianza: 80 %

Nivel de riesgo: 20 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MADERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo al tercer componente del Control Interno, se estableció una confianza alta del 80%, un riesgo bajo del 20%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

**Ref.
R
Pg.
25/68**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Gerente de Ventas

Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije

Evaluación de riesgos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT.	MARCA
1	El responsable se encuentra calificado para desarrollar las actividades de área.	X			5	5	✓
2	Los colaboradores del área poseen conocimiento de control de riesgos.	X			5	5	✓
3	Al final del año realizan un análisis de los riesgos transcurridos durante el año.	X			5	5	✓
4	Los procedimientos aplicados para el control de riesgos, ha permitido mitigar las afectaciones aplicadas.	X			5	5	✓
5	Posee un índice de probabilidad de riesgos.		X		3	0	H
6	Posee un calificador de impactos de riesgos.	X			3	3	✓
Total					26	23	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha:
08/100/2014

Ref.
R
Pg.
26/68

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Secretaria

Responsable. Ing. María del Carmen Moreno

Evaluación de riesgos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	El responsable se encuentra calificado para desarrollar las actividades de área.	X			5	5	✓
2	Los colaboradores del área poseen conocimiento de control de riesgos.		X		5	0	H
3	Al final del año realizan un análisis de los riesgos transcurridos durante el año.	X			5	5	✓
4	Los procedimientos aplicados para el control de riesgos, ha permitido mitigar las afectaciones aplicadas.	X			5	5	✓
5	Posee un índice de probabilidad de riesgos.		x		3	0	H
6	Posee un calificador de impactos de riesgos.	X			3	3	✓
Total					26	18	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 27/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Bodeguero							
Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros							
Evaluación de riesgos							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT.	MARCA
1	El responsable se encuentra calificado para desarrollar las actividades de área.	X			5	5	✓
2	Los colaboradores del área poseen conocimiento de control de riesgos.	X			5	5	✓
3	Al final del año realizan un análisis de los riesgos transcurridos durante el año.	X			5	5	✓
4	Los procedimientos aplicados para el control de riesgos, ha permitido mitigar las afectaciones aplicadas.	X			5	5	✓
5	Posee un índice de probabilidad de riesgos.		X		3	0	H
6	Posee un calificador de impactos de riesgos.	X			3	3	✓
Total					26	23	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

**Ref.
R
Pg.
28/68**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Ayudante de Bodega

Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara

Evaluación de riesgos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	El responsable se encuentra calificado para desarrollar las actividades de área.	X			5	5	✓
2	Los colaboradores del área poseen conocimiento de control de riesgos.		X		5	0	H
3	Al final del año realizan un análisis de los riesgos transcurridos durante el año.	X			5	5	✓
4	Los procedimientos aplicados para el control de riesgos, ha permitido mitigar las afectaciones aplicadas.	X			1	1	✓
5	Posee un índice de probabilidad de riesgos.		X		3	0	H
6	Posee un calificador de impactos de riesgos.	X			3	3	✓
Total					22	14	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 29/68
---	--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN DE RIESGOS

Evaluación de riesgos

Talento Humano	CAL. OPT.	CAL. OBT.
Gerente de ventas - Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije	26	23
Secretaria - Ing. María del Carmen Moreno	26	18
Bodeguero - Sr. Víctor José Cabrera Barros	26	23
Ayudante de Bodega - Sr. Elías Moyano Vergara	22	14
Total	100	78

$$NC = \frac{C.OBT.}{C.OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{78}{100} \times 100$$

NC = 78%

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 78$$

$$NR = 22\%$$

Nivel de confianza: 78 %

Nivel de riesgo: 22 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MADERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo al cuarto componente del Control Interno, se estableció una confianza alta del 78%, un riesgo bajo 22%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES**
**PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 30/68
---	--	--	-------------------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Gerente de Ventas

Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije

Respuestas a los riesgos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Las soluciones a los riesgos han sido acertadas.	X			5	5	✓
2	Las soluciones a los riesgos se encuentran relacionadas con el coste beneficio.	X			5	5	✓
3	Las acciones de control de riesgos han sido ejecutadas de forma inmediata una vez identificado el riesgo.	X			5	5	✓
4	Las personas involucradas en los riesgos y la solución de ellos, han colaborado en forma activa.	X			5	5	✓
5	Si el riesgo afecta a todo el personal de la empresa, se les comunica.	X			5	5	✓
Total					25	25	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 31/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Secretaria							
Responsable. Ing. María del Carmen Moreno							
Respuestas a los riesgos							
N°	Preguntas	SI	N O	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Las soluciones a los riesgos han sido acertadas.				5	5	✓
2	Las soluciones a los riesgos se encuentran relacionadas con el coste beneficio,				5	5	✓
3	Las acciones de control de riesgos han sido ejecutadas de forma inmediata una vez identificado el riesgo.				5	5	✓
4	Las personas involucradas en los riesgos y la solución de ellos, han colaborado en forma activa.				5	5	✓
5	Si el riesgo afecta a todo el personal de la empresa, se les comunica.				5	5	✓
Total					25	25	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

**Ref.
R
Pg.
32/68**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Bodeguero

Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros

Respuestas a los riesgos

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Las soluciones a los riesgos han sido acertadas.	X			5	5	✓
2	Las soluciones a los riesgos se encuentran relacionadas con el coste beneficio,	X			5	5	✓
3	Las acciones de control de riesgos han sido ejecutadas de forma inmediata una vez identificado el riesgo.	X			5	5	✓
4	Las personas involucradas en los riesgos y la solución de ellos, han colaborado en forma activa.	X			5	5	✓
5	Si el riesgo afecta a todo el personal de la empresa, se les comunica.	X			5	5	✓
Total					25	25	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 33/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Ayudante de Bodega							
Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara							
Respuestas a los riesgos							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT.	MARCA
1	Las soluciones a los riesgos han sido acertadas.	X			5	5	✓
2	Las soluciones a los riesgos se encuentran relacionadas con el coste beneficio,	X			5	5	✓
3	Las acciones de control de riesgos han sido ejecutadas de forma inmediata una vez identificado el riesgo.	X			5	5	✓
4	Las personas involucradas en los riesgos y la solución de ellos, han colaborado en forma activa.	X			5	5	✓
5	Si el riesgo afecta a todo el personal de la empresa, se les comunica.	X			5	5	✓
Total					25	25	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES**
**PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 34/68
---	--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN DE RIESGOS

Respuestas a los riesgos

Talento Humano	CAL. OPT.	CAL. OBT.
Gerente de ventas - Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije	25	25
Secretaria - Ing. María del Carmen Moreno	25	25
Bodeguero - Sr. Víctor José Cabrera Barros	25	25
Ayudante de Bodega - Sr. Elías Moyano Vergara	25	25
Total	100	100

$$NC = \frac{C.OBT.}{C.OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{100}{100} \times 100$$

$$NC = 0\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 100$$

$$NR = 0\%$$

Nivel de confianza: 100 %

Nivel de riesgos: 0 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo al quinto componente del Control Interno, se estableció una confianza alta del 100%, un riesgo bajo del 0%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 35/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Gerente de Ventas							
Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije							
Actividades de control							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	El área posee política internas, que ayuden a la ejecución de las actividades.	X			5	5	✓
2	Posee procedimientos específicos para la ejecución de las actividades.	X			5	5	✓
3	Las políticas y procedimientos establecidos, ayudan a mitigar los riesgos futuros.	X			5	5	✓
4	Se controlan las actividades después de los riesgos ocurridos.	X			5	5	✓
5	Existe personal calificado para el control y seguimiento de los riesgos y sus futuros efectos.	X			5	5	✓
Total					25	25	



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

Ref.
R
Pg.
36/68

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Secretaria

Responsable. Ing. María del Carmen Moreno

Actividades de control

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	El área posee política internas, que ayuden a la ejecución de las actividades.	X			5	5	✓
2	Posee procedimientos específicos para la ejecución de las actividades.	X			5	5	✓
3	Las políticas y procedimientos establecidos, ayudan a mitigar los riesgos futuros.	X			5	5	✓
4	Se controlan las actividades después de los riesgos ocurridos.	X			5	5	✓
5	Existe personal calificado para el control y seguimiento de los riesgos y sus futuros efectos.	X			5	5	✓
Total					25	25	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES**
**PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

**Ref.
R
Pg.
37/68**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Bodeguero

Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros

Actividades de control

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	El área posee política internas, que ayuden a la ejecución de las actividades.	X			5	5	✓
2	Posee procedimientos específicos para la ejecución de las actividades.	X			5	5	✓
3	Las políticas y procedimientos establecidos, ayudan a mitigar los riesgos futuros.	X			5	5	✓
4	Se controlan las actividades después de los riesgos ocurridos.	X			5	5	✓
5	Existe personal calificado para el control y seguimiento de los riesgos y sus futuros efectos.	X			5	5	✓
Total					25	25	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 38/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Ayudante de Bodega							
Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara							
Actividades de control							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	El área posee política internas, que ayuden a la ejecución de las actividades.	X			5	5	✓
2	Posee procedimientos específicos para la ejecución de las actividades.	X			5	5	✓
3	Las políticas y procedimientos establecidos, ayudan a mitigar los riesgos futuros.	X			5	5	✓
4	Se controlan las actividades después de los riesgos ocurridos.	X			5	5	✓
5	Existe personal calificado para el control y seguimiento de los riesgos y sus futuros efectos.	X			5	5	✓
Total					25	25	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 39/68
--	--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN DE RIESGOS

Actividades de control

Talento Humano	CAL. OPT.	CAL. OBT.
Gerente de ventas - Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije	25	25
Secretaria - Ing. María del Carmen Moreno	25	25
Bodeguero - Sr. Víctor José Cabrera Barros	25	25
Ayudante de Bodega - Sr. Elías Moyano Vergara	25	25
Total	100	100

$$NC = \frac{C.OBT.}{C.OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{100}{100} \times 100$$

$$NC = 0\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 100$$

$$NR = 0\%$$

Nivel de confianza: 100 %

Nivel de riesgos: 0 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo al sexto componente del Control Interno, se estableció una confianza alta del 100%, un riesgo bajo del 0%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 40/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Gerente de Ventas							
Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije							
Información y comunicación							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Existe comunicación exitosa y confiable con las demás áreas.	X			5	5	✓
2	La información comunicada entre sus colaboradores es eficiente.	X			5	5	✓
3	La información que se comunica, ayuda de alguna forma a prevenir riesgos antes de que ocurran.	X			5	5	✓
4	La información y la comunicación que se gestiona, contribuye significativamente a la actividad de área.	X			5	5	✓
5	El sistema de comunicación e información posee sistema de seguridad.	X			5	5	✓
Total					25	25	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 41/68
---	--	--	---

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Secretaria

Responsable. Ing. María del Carmen Moreno

Información y comunicación

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Existe comunicación exitosa y confiable con las demás áreas.	X			5	5	✓
2	La información comunicada entre sus colaboradores es eficiente.	X			5	5	✓
3	La información que se comunica, ayuda de alguna forma a prevenir riesgos antes de que ocurran.	X			5	5	✓
4	La información y la comunicación que se gestiona, contribuye significativamente a la actividad de área.	X			5	5	✓
5	El sistema de comunicación e información posee sistema de seguridad.	X			5	5	✓
Total					25	25	



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

**Ref.
R
Pg.
42/68**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Bodeguero

Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros

Información y comunicación

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Existe comunicación exitosa y confiable con las demás áreas.	X			5	5	✓
2	La información comunicada entre sus colaboradores es eficiente.	X			5	5	✓
3	La información que se comunica, ayuda de alguna forma a prevenir riesgos antes de que ocurran.	X			5	5	✓
4	La información y la comunicación que se gestiona, contribuye significativamente a la actividad de área.	X			5	5	✓
5	El sistema de comunicación e información posee sistema de seguridad.	X			5	5	✓
Total					25	25	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 43/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Ayudante de Bodega							
Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara							
Información y comunicación							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Existe comunicación exitosa y confiable con las demás áreas.	X			5	5	✓
2	La información comunicada entre sus colaboradores es eficiente.	X			5	5	✓
3	La información que se comunica, ayuda de alguna forma a prevenir riesgos antes de que ocurran.	X			5	5	✓
4	La información y la comunicación que se gestiona, contribuye significativamente a la actividad de área.	X			5	5	✓
5	El sistema de comunicación e información posee sistema de seguridad.	X			5	5	✓
Total					25	25	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES**
**PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 44/68
---	--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN DE RIESGOS

Información y comunicación

Talento Humano	CAL. OPT.	CAL. OBT.
Gerente de ventas - Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije	25	25
Secretaria - Ing. María del Carmen Moreno	25	25
Bodeguero - Sr. Víctor José Cabrera Barros	25	25
Ayudante de Bodega - Sr. Elías Moyano Vergara	25	25
Total	100	100

$$NC = \frac{C. OBT.}{C. OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{100}{100} \times 100$$

$$NC = 0\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 100$$

$$NR = 0\%$$

Nivel de confianza: 100 %

Nivel de riesgos: 0 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MADERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo al séptimo componente del Control Interno, se estableció una confianza alta del 100%, un riesgo bajo del 0%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 06/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 08/100/2014

**Ref.
R
Pg.
45/68**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Gerente de Ventas

Responsable. Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije

Supervisión

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Posee una actividad permanente, que supervise las actividades del área.		X		5	0	H
2	Establece parámetros que le permiten tener conocimiento, de las actividades y proyectos con alto nivel de riesgos.	X			5	5	✓
3	El sistema de supervisión, es previamente elaborado y aprobado en junta o comunicado a los ejecutivos principales.	X			5	5	✓
4	Los métodos de supervisión, identifican las actividades peligrosas.	X			5	5	✓
5	Emite informe resultados de la supervisión de actividades.	X			5	5	✓
Total					25	20	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES**
**PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.		Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014		Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014		Ref. R Pg. 46/68	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Secretaria							
Responsable. Ing. María del Carmen Moreno							
Supervisión							
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Posee una actividad permanente, que supervise las actividades del área.		X		5	0	H
2	Establece parámetros que le permiten tener conocimiento, de las actividades y proyectos con alto nivel de riesgos.	X			5	5	✓
3	El sistema de supervisión, es previamente elaborado y aprobado en junta o comunicado a los ejecutivos principales.	X			5	5	✓
4	Los métodos de supervisión, identifican las actividades peligrosas.	X			5	5	✓
5	Emite informe resultados de la supervisión de actividades.	X			5	5	✓
Total					25	20	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 47/68
---	--	--	-------------------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Bodeguero

Responsable. Sr. Víctor José Cabrera Barros

Supervisión

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Posee una actividad permanente, que supervise las actividades del área.		X		5	0	H
2	Establece parámetros que le permiten tener conocimiento, de las actividades y proyectos con alto nivel de riesgos.	X			5	5	✓
3	El sistema de supervisión, es previamente elaborado y aprobado en junta o comunicado a los ejecutivos principales.	X			5	5	✓
4	Los métodos de supervisión, identifican las actividades peligrosas.	X			5	5	✓
5	Emite informe resultados de la supervisión de actividades.	x			5	5	✓
Total					25	20	



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 48/68
---	--	--	---

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Ayudante de Bodega

Responsable. Sr. Elías Moyano Vergara

Supervisión

N°	Preguntas	SI	NO	N/A	CAL. OPT.	CAL. OBT	MARCA
1	Posee una actividad permanente, que supervise las actividades del área.		X		5	0	H
2	Establece parámetros que le permiten tener conocimiento, de las actividades y proyectos con alto nivel de riesgos.	X			5	5	✓
3	El sistema de supervisión, es previamente elaborado y aprobado en junta o comunicado a los ejecutivos principales.	X			5	5	✓
4	Los métodos de supervisión, identifican las actividades peligrosas.	X			5	5	✓
5	Emite informe resultados de la supervisión de actividades.	X			5	5	✓
Total					25	20	



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES**
**PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 06/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 08/100/2014	Ref. R Pg. 49/68
---	--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN DE RIESGOS

Supervisión

Talento Humano	CAL. OPT.	CAL. OBT.
Gerente de ventas - Ing. Mario Reynerio Parraga Quijije	25	20
Secretaria - Ing. María del Carmen Moreno	25	20
Bodeguero - Sr. Víctor José Cabrera Barros	25	20
Ayudante de Bodega - Sr. Elías Moyano Vergara	25	20
Total	100	80

$$NC = \frac{C. OBT.}{C. OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{80}{100} \times 100$$

$$NC = 80\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80$$

$$NR = 20\%$$

Nivel de confianza: 80 %

Nivel de riesgos: 20 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MADERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo al octavo componente del Control Interno, se estableció una confianza alta del 80%, un riesgo bajo del 20%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 23/10/2014

Ref.
R
Pg.
50/68

Fase III:

4.1.6.3. Fase de Resultados.- La medición de los riesgos.

MEDICIÓN DE RIESGOS

Riesgo de control

Componentes del control interno	CAL. OPT.	CAL. OBT.	Diferencia
Ambiente interno.	100	92	8
Establecimientos de objetivos	100	69	14
Identificación de eventos	100	80	8
Evaluación de riesgos	100	78	10
Respuestas a los riesgos	100	100	0
Actividades de control	100	100	0
Información y comunicación	100	100	0
Supervisión	100	80	8
Total	800	699	48

$$NC = \frac{C. OBT.}{C. OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{699}{800} \times 100$$

$$NC = 87.38\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 87.38$$

$$NR = 12.62\%$$

Nivel de confianza: 87.38 %

Nivel de riesgos: 12.62 %

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	BAJO	BAJA
51% - 59%	MODERADO BAJO	MADERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO ALTO	MODERADA ALTA
76% - 95%	ALTO	ALTA

De acuerdo a los componentes del Control Interno, se estableció una confianza alta del 87.38%, un riesgo bajo del 12.62%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES**
**PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 23/10/2014

**Ref.
R
Pg.
51/68**

Riesgo Inherente

N°	Factores	CAL. OPT.	CAL. OBT
1	Cambios en los precios de los productos.	10	6
2	Variación de impuestos.	10	6
3	Problemas en el transporte	10	8
4	El surgimiento de competidores	10	7
5	El crecimiento de la delincuencia	10	7
6	Cambios climáticos	10	7
7	Lugares de abastecimientos lejanos	10	8
8	Que los productos que venden sea ineficientes, para lo que se encuentran destinados.	10	8
9	Que no exista personas capacitadas	10	7
10	Que los productos en bodegas se devalúen	10	8
Total		100	72

$$NC = \frac{C. OBT.}{C. OPT.} \times 100$$

$$NC = \frac{72}{100} \times 100$$

$$NC = 72\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 72$$

$$NR = 12.62\%$$

Nivel de confianza: 72%

Riesgo Inherente: 28 %

Se elaboró el riesgo inherente, por la necesidad de establecer la situación actual de la empresa, y la de ejecutar una auditoria de calidad, en base a los sucesos que afectan a la empresa, los cuales pueden perjudicar su actividad, de acuerdo a la calificación que deberían tener, y a la que obtuvieron, se determinó que posee una confianza alta del 72%, un riesgo inherente bajo del 28%, en base a las debilidades del área y a los métodos de control aplicados.



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 23/10/2014

Ref.
R
Pg.
52/68

MEDICIÓN DE RIESGOS

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE AUDITORÍA

Riesgos	Calificación cualitativa	Calificación cuantitativa
	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJA
51% - 59%	MODERADO ALTO	MADERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO BAJO	MODERADA ALTA
76% - 95%	BAJO	ALTA

Fórmula:

CT: = calificación total

PT: = ponderación total

$$RA = RC * RI * RD = 0,1262 * 0,28 * 0,05 = 0,0017668 * 100 = 0,18$$

El resultado de aplicar el cuestionario de control interno, permitió conocer el riesgo de control, inherente y detección, que afectan a la empresa, los mismos permitieron detectar el riesgo de auditoría, el cual es de 0,18 indicando que es bajo.

La aplicación, permitió obtener un mayor conocimiento de la situación de la empresa, realizando un trabajo más profundo, detectando los acontecimientos importantes.

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 27/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 29/10/2014	Ref. R Pg. 53/68
4.6.4. HALLAZGOS			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGOS Nº 1			
Hallazgo Nº 1			
Título: Comunicación de los riesgos, compartir información necesaria para desarrollar las actividades de la empresa.			
Condición:			
El talento humano se encuentra en completo desconocimiento de la situación de la empresa y de peligros que les afecten.			
Criterio:			
De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.1 literal A, el talento humano no comparte información necesaria para desarrollar sus actividades.			
Causa:			
Desconfianza de los administradores, control estricto.			
Efecto:			
Los colaboradores no saben la situación actual de la empresa.			
Análisis:			
Los administradores, deberían comunicarle al representante de los trabajadores de los riesgos que los afectan.			
Conclusión:			
Invitar y orientar a mejorar la comunicación de los administradores con el talento humano colaborador.			
Recomendación:			
Que los administradores muestren más comunicados con el talento humano colaborador.			

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 27/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 29/10/2014	Ref. R Pg. 54/68
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGOS Nº 2			
Hallazgo Nº 2			
Título: Realizar informes de los riesgos existentes o solucionados.			
Condición:			
En la actualidad la empresa no realiza informes de riesgos por evento existente o solucionado.			
Criterio:			
De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.1 literal B, el talento humano no realiza informes de los riesgos existentes.			
Causa:			
Los ejecutivos principales consideran innecesario realizar informes por eventos.			
Efecto:			
Desconocimiento individual de la metodología aplicada a cada solución de los riesgos.			
Análisis:			
El que los administradores no realicen informe de los riesgos existentes o solucionados, los deja a la deriva, debido a que no tienen un medio de verificación del progreso de dicho evento.			
Conclusión:			
Ausencia de archivos referente a cómo solucionar riesgos existentes o futuros en la empresa.			
Recomendación:			
Exhortar a los administradores elaborar informes por eventos solucionado			

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 27/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 29/10/2014	Ref. R Pg. 55/68
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGOS Nº 3			
Hallazgo Nº 3			
Título: Está dispuesto a asumir cualquier riesgo, que surja en el cumplimiento de los objetivos.			
Condición:			
Debido a las consecuencias, que surgirían al acerca responsable.			
Criterio:			
De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.2 literal C, el talento humano acepta sus errores y asume cualquier riesgo que surja en el cumplimiento de objetivos.			
Causa:			
Insuficiente control por los superiores.			
Efecto:			
El empleado se muestra poco colaborador			
Análisis:			
Es importante conocer la opinión del talento humano, y su orientación entre las diversas opciones			
Conclusión:			
Tardanza en conocer el responsable o el motivo para dicho suceso.			
Recomendación:			
Analizar los riesgos y en la forma en que surgen.			

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 27/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 29/10/2014	Ref. R Pg. 56/68
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGOS Nº 4			
Hallazgo Nº 4			
Título: El área posee un pronóstico de eventos, los cuales afectan su actividad.			
Condición:			
Se considera, que se los identifica en el momento que surgen. No consideran necesario realizar un pronóstico.			
Criterio:			
De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.3 literal A, el área no posee un pronóstico de eventos, por lo tanto afecta a la actividad de la empresa.			
Causa:			
Escasa planificación, por parte de la administración.			
Efecto:			
Se encuentra poco preparada, para enfrentar los riesgos.			
Análisis:			
La importancia de tener un pronóstico de eventos, es porque se los podría prevenir.			
Conclusión:			
Tardanza en conocer el responsable o el motivo para dicho suceso.			
Recomendación:			
Preparar un pronóstico de riesgos, y encontrarse preparados, para lo que suceda.			

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 27/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 29/10/2014	Ref. R Pg. 57/68
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGOS Nº 5			
Hallazgo Nº 5			
Título: Posee un índice de probabilidad de riesgos.			
Condición:			
El índice de probabilidad de riesgos, permite estar preparado para los eventos futuros.			
Criterio:			
De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.1 literal C, el talento humano posee un índice de probabilidad de riesgos.			
Causa:			
Despreocupación por parte de la administración.			
Efecto:			
Ausencia de planificación para resolver problemas.			
Análisis:			
Es importante que el área tenga un índice de probabilidad de riesgos, evitaría eventos catastróficos.			
Conclusión:			
Desorientación del porcentaje de probabilidad de catástrofes.			
Recomendación:			
Establecer los índices de probabilidad, para evitar riesgos.			

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 27/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 29/10/2014	Ref. R Pg. 58/68
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGOS Nº 6			
Hallazgo Nº 6			
Título: Posee una actividad permanente, que supervise las actividades del área.			
Condición:			
Las actividades son varias y el talento humano insuficiente.			
Criterio:			
De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.4 literal A, el talento humano posee una actividad permanente, lo cual supervisan las actividades de la empresa.			
Causa:			
Se realiza varias tareas al mismo tiempo.			
Efecto:			
Tiempo insuficiente para dedicarse silo a una cosa, confusión.			
Análisis:			
Es importante que se contratar más personal para que las actividades se encuentren más ligeras.			
Conclusión:			
Ausencia de sistemas de supervisión, que permitan al área, tener la seguridad del cumplimiento de las actividades.			
Recomendación:			
Destinar al talento humano adecuado, preparado para trabajar bajo presión.			

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 27/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 29/10/2014	Ref. R Pg. 59/68
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGOS Nº 7			
Hallazgo Nº 7			
Título: Los objetivos del área, permite que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir los mismos.			
Condición: Debido a la actividad de la empresa, es importante tener el control del talento humano.			
Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.4 literal B, dice que los objetivos del área permiten que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir con los mismos.			
Causa: Lograr la excelencia en el mercado, y en la satisfacción en los clientes.			
Efecto: Atraso en las actividades desarrolladas.			
Análisis: Los estrictos objetivos, y el constante acoso del supervisor, ocasionan que el talento humano se estrese.			
Conclusión: La escasa libertad del talento humano, logra inconformidad, y que las actividades se vuelvan estresantes.			
Recomendación: Permitir libertad que los empleados tomen acciones necesarias, para cumplir los objetivos propuestos.			

		DE HAZ & ASOCIADOS CONTADORES & AUDITORES PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de Diciembre 2012	
AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 27/10/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 29/10/2014	Ref. R Pg. 60/68
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGOS Nº 8			
Hallazgo Nº 8			
Título: Los colaboradores del área poseen conocimiento del control de riesgos.			
Condición:			
Ausencia de motivación por parte de los altos ejecutivos.			
Criterio:			
De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.1 literal D, dice que los colaboradores del área poseen conocimiento del control de riesgos.			
Causa:			
Se preocupan por desarrollar sus actividades diarias.			
Efecto:			
Atraso en la solución de problemas existentes.			
Análisis:			
El que el talento humano, no se encuentra preparado para resolver problemas, es riesgoso para las actividades.			
Conclusión:			
La escasa capacitación o conocimientos del talento humano para resolver los riesgos, afecta negativamente las actividades de la empresa.			
Recomendación:			
Capacitar al talento humano para resolver problemas existentes.			



AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 04/11/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 06/11/2014

Ref.
R
Pg.
61/68

4.1.6.5. INDICADORES DE GESTIÓN N° 1



Eficiencia, eficacia y efectividad.

Indicador	Talento Humano que recibe comunicación de los riesgos	Talento Humano
Valores y ética	7	13
Total	7	13

Comunicación de los Riesgo. (C.R.)

$$C.R.= \frac{CR}{TH} \times 100$$

$$C.R.= \frac{7}{13} \times 100$$

$$C.R.= 53.85\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 7 de ellos se responsabilizan de los riesgos lo cual un 53.85% trabaja con eficiencia, y un 46.15% trabaja con ineficiencia.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 04/11/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 06/11/2014	Ref. R Pg. 62/68
---	--	---	-------------------------------------

INDICADORES DE GESTIÓN N° 2

	Eficiencia, eficacia y efectividad.
--	--

Indicador	Talento Humano que realiza informes de los riesgos existente o solucionados	Talento Humano
Valores y ética	8	13
Total	8	13

Riesgos Existentes o Solucionados. (R.E.S.)

$$R.E.S. = \frac{RES}{TH} \times 100$$

$$R.E.S. = \frac{8}{13} \times 100$$

$$R.E.S. = 61.54\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 8 de ellos realizan los informes eficientes lo cual da un 61.54%, y un 38.46% de ineficiencia.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 04/11/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 06/11/2014

**Ref.
R
Pg.
63/68**

INDICADORES DE GESTIÓN N° 3



Eficiencia, eficacia y efectividad.

Indicador	Talento Humano que acepta sus errores	Talento Humano
Valores y ética	10	13
Total	10	13

Acepta sus errores. (A.E.)

$$A.E.= \frac{AE}{TH} \times 100$$

$$A.E.= \frac{10}{13} \times 100$$

$$A.E.= 76.92\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 10 de ellos aceptan sus errores, lo que da un 76.92% de eficiencia, y un 23.08% de ineficiencia.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 04/11/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 06/11/2014

**Ref.
R
Pg.
64/68**

INDICADORES DE GESTIÓN N° 4



Eficiencia, eficacia y efectividad.

Indicador	Talento Humano posee pronósticos de eventos	Talento Humano
Valores y ética	9	13
Total	9	13

Pronósticos de Eventos. (P.E.)

$$P.E.= \frac{PE}{TH} \times 100$$

$$P.E.= \frac{9}{13} \times 100$$

$$P.E.= 69.23\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 9 de ellos conocen con eficiencia los pronósticos de eventos, lo que da un 69.23%, y un 30.77% de ineficiencia.



AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 04/11/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 06/11/2014	Ref. R Pg. 65/68
---	--	---	-------------------------------------

INDICADORES DE GESTIÓN N° 5

	Eficiencia, eficacia y efectividad.
--	--

Indicador	Talento Humano posee el índice de probabilidad de eventos	Talento Humano
Valores y ética	9	13
Total	9	13

Índice de Probabilidad de Eventos. (I.P.E.)

$$I.P.E. = \frac{IPE}{TH} \times 100$$

$$I.P.E. = \frac{9}{13} \times 100$$

$$I.P.E. = 69.23\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 9 conocen los índices de probabilidad, pero no los aplican, lo que da 69,23% de ineficiencia y 30,76% de eficiencia.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 04/11/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 06/11/2014	Ref. R Pg. 66/68
---	--	---	-------------------------------------

INDICADORES DE GESTIÓN N° 6

	Eficiencia, eficacia y efectividad.
--	--

Indicador	Talento Humano cuenta con actividades permanentes de supervisión	Talento Humano
Valores y ética	5	13
Total	5	13

Actividades Permanentes de Supervisión. (A.P.S.)

$$A.P.S. = \frac{APS}{TH} \times 100$$

$$A.P.S. = \frac{5}{13} \times 100$$

$$A.P.S. = 38.46\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 5 indican que trabajan con eficiencia bajo una actividad constante de supervisión, lo que da un 38.46%, y un 61.53% de ineficiencia.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A. Ubicada en Quevedo calle 5ta y Carretera Principal vía El Empalme.	Elaborado por: GGDHS Fecha: 04/11/2014	Supervisado por: Ing. AMAT MSc. Fecha: 06/11/2014	Ref. R Pg. 67/68
---	--	---	-------------------------------------

INDICADORES DE GESTIÓN N° 7

	Eficiencia, eficacia y efectividad.
--	--

Indicador	Talento Humano se siente libre en la realización de su trabajo	Talento Humano
Valores y ética	4	13
Total	4	13

Libre en la Realización de su Trabajo. (L.R.T.)

$$\text{L.R.T.} = \frac{\text{LRT}}{\text{TH}} \times 100$$

$$\text{L.R.T.} = \frac{4}{13} \times 100$$

$$\text{L.R.T.} = 30.77\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 4 indican que se sienten cómodos en el momento de realizar su trabajo, lo que da un 30.77% de eficiencia, y un 69.23% de Ineficiencia.



**DE HAZ & ASOCIADOS
CONTADORES & AUDITORES
PERÍODO: Del 02 de Enero al 31 de
Diciembre 2012**

AGRIPAC S.A.
Ubicada en Quevedo
calle 5ta y Carretera
Principal vía El
Empalme.

Elaborado por:
GGDHS
Fecha: 04/11/2014

Supervisado por:
Ing. AMAT MSc.
Fecha: 06/11/2014

**Ref.
R
Pg.
68/68**

INDICADORES DE GESTIÓN N° 8



Eficiencia, eficacia y efectividad.

Indicador	Talento Humano se encuentra preparado para solucionar problemas	Talento Humano
Valores y ética	6	13
Total	6	13

Preparado para Solucionar Problemas. (P.S.P.)

$$P.S.P.= \frac{PSP}{TH} \times 100$$

$$P.S.P.= \frac{6}{13} \times 100$$

$$P.S.P.= 46.15\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, 6 indican que se sienten capaz de resolver un problema que surja sin la necesidad de esperar a sus superiores, lo que da un 46,15% de eficiencia y 53,87% de ineficiencia.

4.1.6.6. INFORME FINAL DE AUDITORÍA

He auditado el Área Administrativa y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A. del período 2012, siguiendo las normas de auditoría que exige el auditor obteniendo conocimientos que se han adquirido a lo largo de la auditoría.

El objetivo es Determinar la relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo Administrativo y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A. del Cantón Quevedo.

Debido a las limitaciones inherentes en sus actividades pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas, esto es lo que se considera como una debilidad material que es una deficiencia importante o una combinación de deficiencias importantes que originan, con una probabilidad más que remota que un evento indeseado no sea prevenido o detectado oportunamente por los encargados del manejo de la misma (TUBAY, 2014).

Para el planeamiento y la ejecución de la Auditoría de Gestión al área Administrativa y Operacional se ha considerado un sistema de control interno para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre tal área examinada; más no por proporcionar una seguridad del funcionamiento del control interno. Sin embargo se ha notado asuntos relacionados con el funcionamiento de dichos sistemas que por su importancia debe ser incluida en este informe (SUÁREZ, 2014).

INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión en las Instituciones Públicas y Privadas tiene fundamental importancia porque permite establecer el grado de cumplimiento de deberes y atribuciones que les han sido asignadas a sus funcionarios y servidores verificando que estas hayan sido ejecutadas de manera eficiente, efectiva y económica, además permite establecer si los objetivos y metas institucionales se han cumplido y comprobar si la información financiera es confiable (ALMEA, 2014).

El motivo de una Auditoría de Gestión, es descubrir deficiencias en las diferentes áreas de la empresa y dar soluciones a las deficiencias encontradas, con la finalidad de ayudar a la dirección a una administración eficaz de los recursos disponibles valorando métodos y desempeño en todas las áreas.

ANTECEDENTES

Fundada el 8 de mayo de 1972, como una compañía de responsabilidad limitada. Comenzó sus actividades en un local alquilado en las calles Luis Urdaneta y Baquerizo Moreno, en el centro de Guayaquil.

El 1 de julio de 1976, iniciaron operaciones comerciales en Quito, creció y adquirió una cede propia en Guayaquil, el 28 de enero de 1977, y en noviembre de 1983 se transformó en Sociedad Anónima, como es hasta la actualidad.

Desde el inicio de nuestras operaciones, realizamos el fraccionamiento y comercialización de productos fitosanitarios, sin embargo, la competitividad en el sector nos llevó a la apertura de una planta para realizar esta labor en mayor volumen.

Tenemos la visión de consolidar al Grupo Agripac en el país y en toda América Latina, enfocando nuestro futuro en el cliente como base del éxito del negocio. Con esta premisa, cumplimos con la misión de ofrecer soluciones integrales a través de la provisión de insumos de alta calidad gracias a nuestra filosofía de servicio permanente.

MOTIVO DEL EXAMEN

El presente trabajo se realiza, con el objetivo de relacionar el área administrativa y operacional de la empresa AGRIPAC S.A., que permitirá, evaluar el sistema organizacional, analizar las políticas y procedimientos del área administrativa, y verificar el cumplimiento del control interno.

Mediante la solicitud previamente realizada por el gerente de la empresa, persona interesada en comprar los servicios de Auditoría, se realizó la entrevista previa, resultado de la cual se aceptó la realización del trabajo. De

conformidad con la ley se procedió a la aceptación, y a la ejecución de la auditoría en el área interesada, y cumplir con lo pactado en el contrato previamente realizado.

OBJETIVO DEL EXAMEN

OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo administrativo y operacional de la empresa AGRIPAC S.A. del Cantón Quevedo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el sistema organizacional y la aplicación de las políticas administrativas en los procesos operacionales.
- Evaluar el sistema de control interno para determinar el grado de cumplimiento del área Administrativa y Operacional.
- Medir los indicadores de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del área Administrativa y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A. año 2012.

ALCANCE DEL EXAMEN

Esta Auditoría se realizó con el objetivo de relacionar el área Administrativa y Operacional de la empresa AGRIPAS S.A., durante el periodo 2012, analizando toda la información resultante del trabajo.

Los asuntos que llaman la atención están relacionados con deficiencias importantes la operación del control interno que podrían afectar.

INDICADOR N°3

Indicador: Acepta sus errores. (A.E.)

Valores y Ética: 10 **Talento Humano:** 13
Total: 10 **13**

Acepta sus errores. (A.E.)

$$E.= \frac{A. \quad AE}{TH} \times 100$$
$$A.E.= \frac{10}{13} \times 100$$
$$A.E.= 76.92\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 10 de ellos aceptan sus errores, lo que da un 76.92% de eficiencia, y un 23.08% de ineficiencia.

INDICADOR N°4

Indicador: Pronósticos de Eventos. (P.E.).

Valores y Ética: 9 **Talento Humano:** 13
Total: 9 **13**

Pronósticos de Eventos. (P.E.)

$$P.E.= \frac{PE}{TH} \times 100$$
$$P.E.= \frac{9}{13} \times 100$$
$$P.E.= 69.23\%$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 9 de ellos conocen con eficiencia los pronósticos de eventos, lo que da un 69.23%, y un 30.77% de ineficiencia.

INDICADOR N°5

Indicador: Índice de Probabilidad de Eventos. (I.P.E.).

Valores y Ética: 9 **Talento Humano:** 13
Total: 9 13

Índice de Probabilidad de Eventos. (I.P.E.)

$$\begin{aligned} \text{I.P.E.} &= \frac{\text{I.P.}}{\text{TH}} \times 100 \\ \text{I.P.E.} &= \frac{9}{13} \times 100 \\ \text{I.P.E.} &= 69.23\% \end{aligned}$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 9 conocen los índices de probabilidad, pero no los aplican, lo que da 69,23% de ineficiencia y 30,76% de eficiencia.

INDICADOR N°6

Indicador: Actividades Permanentes de Supervisión. (A.P.S.)

Valores y Ética: 5 **Talento Humano:** 13
Total: 5 13

Actividades Permanentes de Supervisión. (A.P.S.)

$$\begin{aligned} \text{A.P.S.} &= \frac{\text{APS}}{\text{TH}} \times 100 \\ \text{A.P.S.} &= \frac{5}{13} \times 100 \\ \text{A.P.S.} &= 38.46\% \end{aligned}$$

Interpretación y Análisis: Del total de talento humano que es 13, solo 5 indican que trabajan con eficiencia bajo una actividad constante de supervisión, lo que da un 38.46%, y un 61.53% de ineficiencia.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados de Auditoría obtenidos se concluye:

- Verificación de los informes de los riesgos de trabajo de la empresa AGRIPAC S.A., la cual mantiene un buen control.
- Determino el porcentaje del cumplimiento de normas y objetivos planteados a la empresa AGRIPAC S.A. que es una empresa que cumple con sus metas.
- Elabore un respectivo informe hacia la empresa AGRIPAC S.A., detallando el motivo y alcance de la auditoría.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones planteadas se recomienda que:

- Mejorar los informes de los riesgos de trabajo de la empresa para proseguir con sus actividades diarias de manera eficiente.
- Cumplir con sus normas y objetivos planteados de tal forma que no exista riesgo alguno en un futuro prolongado.
- La empresa para su correcto funcionamiento deberá proseguir con las conclusiones y recomendaciones dadas.

Atentamente.

Srta. Gisella Geomara De Haz Segovia
C.I. 180371399-7
AUDITOR

Quevedo, 01 de Diciembre del 2014

4.2 DISCUSIÓN

Para realizar la discusión de esta investigación, se tomó como base la Tesis de Grado titulada **“Auditoría de Gestión y su relación con el área administrativa de la empresa AGRIPAC S.A. de la ciudad de Guayaquil, del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010”** Pertenecientes a las autoras: **Irlanda Maritza Cuenca Merino y Diana Maribel Lapo Guamán**; las mismas que una vez aplicadas las diferentes técnicas pertinentes a la Auditoría de Gestión.

La presente investigación se planteó como objetivo general “Determinar la relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo Administrativa y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A. del Cantón Quevedo” para realizar la discusión se cumplió con los pasos determinados, se conoció las actividades que realiza la empresa evaluando las políticas y procedimientos de la misma, también se evaluó mediante las técnicas aplicadas al Control Interno existente que utiliza la empresa en base al método COSO II, finalmente se emite un informe de auditor independiente basado en los hallazgos revelados en la evaluación al Control Interno del Área Administrativa y Operacional.

Para manifestar lo que es Control Interno se enuncia (<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2008>) “El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia” (LISCANO, 2001).

De lo que está conformado el Control Interno se instruye (<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2008>) “El Control Interno Administrativo comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados que se adoptan a un negocio principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros

financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad” (DIAZ, SANTOS, & RAMIREZ HERNANDEZ, 2002).

La Auditoría de Gestión por su enfoque involucra una revisión ordenada haciendo un examen que efectuó la entidad profesional externa e independiente de las actividades de la empresa AGRIPAC S.A. en relación para determinar sus objetivos y metas.

Estos criterios a los que hacen orientación los autores nos llevan a concluir lo siguiente:

HIPÓTESIS 1.- Análisis del sistema organizacional y su aplicación de las políticas administrativas en los procesos operacionales, se realizó el análisis de la información obtenida lo cual la empresa si tiene un sistema organizacional bien diseñado y así me permitió aprobar la hipótesis.

HIPÓTESIS 2.- El sistema de control interno permite de manera eficaz medir el grado de cumplimiento del área administrativa y operacional, la evaluación de los ocho componentes del control interno se aplicó de acuerdo a las normativas y así obtuvimos la comprobación de la hipótesis.

HIPÓTESIS 3.- La medición de los indicadores de gestión permitirá evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del área administrativa y operacional, se evaluó a los trabajadores de la empresa para ver su cumplimiento con la misma y se pudo determinar que las operaciones que realizan son eficientes lo cual se comprueba la hipótesis.

4.3 MATRÍZ DE COMPROBACIÓN/DESAPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	COMPROBACIÓN
La relación de la Auditoría de Gestión con el desarrollo administrativo y operacional de la empresa AGRIPAC S.A.	Análisis del sistema organizacional y su aplicación de las políticas administrativas en los procesos operacionales.	El sistema organizacional está compuesto de seres humanos, dinero, materiales, equipo, etc.; relacionado con el logro de los objetivos de la empresa.	Se realizó el análisis de la información obtenida en la empresa lo cual se verificó que el sistema organizacional es adecuado para su desarrollo funcional en la misma.	Los resultados obtenidos mediante la aplicación del sistema organizacional permitieron aprobar la hipótesis planteada.
	El sistema de control interno permite de manera eficaz medir el grado de cumplimiento del área administrativa y operacional.	Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.	Los ocho componentes del Control Interno COSO II evaluados fueron aplicados de acuerdo a las normativas de la empresa AGRIPAC S.A.	El sistema de Control Interno COSO II aplicado certifica el desarrollo de las actividades de la empresa por lo que se aprueba la hipótesis.
	La medición de los indicadores de gestión permitirá evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del área administrativa y operacional.	Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización.	La evaluación aplicada a los trabajadores de la empresa nos permitió medir el grado de cumplimiento de los indicadores de gestión lo cual determinó que la empresa es eficiente.	Los resultados obtenidos en los indicadores de gestión permitieron ver el desempeño de la empresa lo cual se aprueba la hipótesis.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

De acuerdo a los resultados obtenidos de la Auditoría que se aplicó en la empresa AGRIPAC S.A. se concluye:

- La organización cuenta con su organigrama pero este no refleja estructurada las funciones de cada puesto dentro de la empresa, esto afecta en sus operaciones diarias no les permite alcanzar sus objetivos establecidos.
- La evaluación aplicada a la mediante el COSO II permitió detectar el grado de cumplimiento del área Administrativa y Operacional teniendo como resultado un nivel de confianza 87.38% y un nivel de riesgo 12.62%.
- Los indicadores de gestión reflejan las debilidades del área en un 53.85% consecuentemente la eficiencia en sus operaciones alcanza el 38.46%.

5.2. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones planteadas se recomienda que:

- Estructurar el organigrama funcional donde estén estipuladas cada una de las funciones del área administrativa con la finalidad que el talento humano alcance la eficiencia en sus operaciones a través de sus políticas institucionales esto brinda un aporte positivo al alcance de sus objetivos.
- Continuar rigiéndose a las políticas institucionales y buscar métodos que permitan disminuir los riesgos que presenta en la organización y así poder realizar las operaciones de la empresa.

- Mejorar el indicador de eficiencia en las actividades operativas a través de la adaptación de las reformas relacionadas con las actividades de la misma.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

ALMEA, J. (. (27 de 12 de 2014). Obtenido de <http://Almea> diciembre 27-2014.docx

ALVAREZ, E. 2. (22 de 10 de 2014). Obtenido de <http://Grupo Chon-Qui>
Revisar 22 octubre2.docx

ARAMBU, N., & RIVERA Olga. (2008). "Organización de empresas". España:
Tercera Edición.

BEDOYA, I. (. (06 de 09 de 2012). Obtenido de
<https://prezi.com/armnge09dwtm/manual-de-funciones-y-responsabilidades/>

BLANCO LUNA, Y. (2012). "Auditoria integral normas y procedimientos".
(Segunda edición ed.). Colombia: Ecoe. Ediciones.

CASTRO, W. 2. (01 de 04 de 2014). AUDITORÍA FINANCIERA Y SU
RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BAZAR
NORMITA. Obtenido de <http://www.trabajo> final de tesis Walter Castro
2014.docx

CHAVEZ, H. (. (30 de 04 de 2012). Obtenido de
<http://derechovenezolano.files.wordpress.com/2012/09/ley-orgc3a1nica-del-trabajo-las-trabajadoras-y-los-trabajadores3.pdf>

CÓDIGO DE TRABAJO, (. (2013). Obtenido de
<http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/codigo-de-trabajo/>

CONTABILIDAD, (. (03 de 09 de 2011). Obtenido de <http://contabilidad-conta.blogspot.com/feeds/posts/default>

Contraloría general del estado. (2008). Quito.

DIAZ, A., SANTOS, M., & RAMIREZ HERNANDEZ, 2. (09 de 05 de 2002).
DISEÑO DE UN MODELO DE AUDITORÍA OPERATIVA PARA EL

FORTALECIMIENTO DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LAS MUNICIPALIDADES DEL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR. SAN SALVADOR.

FIALLOS, M. B. (21 de 11 de 2009). Obtenido de http://www.powershow.com/view2b/3f6af4-NjY5M/HERRAMIENTAS_DE_LA_AUDITORIA_DE_GESTION_powerpoint_ppt_presentation

GARCIA, (. (09 de 2011). Obtenido de <https://iscitm.files.wordpress.com/2011/09/fundamentos-de-administracion-munch-garcia.doc>

HARGADON, & CARDENAS. (2014). Obtenido de <http://wbt635.tripod.com/lecturas/o111.pdf>

INTOSAI, (. (2007). Guía para las Normas del Control Interno del Sector Público. BRUSELAS-BÈLGICA.

LISCANO, A. C. (2001). Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/p167.pdf

MONTES, M. (. (2014). Obtenido de <http://tesismercedesmontes.pdf>

MUNDO VIRTUAL DE LA AUDITORÍA, 2. (14 de 10 de 2012). mundovirtualaudit. Obtenido de <http://mundovirtualaudit.blogspot.com/>

PLANEACIÓN DE AUDITORÍA, (. (07 de 2010). Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Planeacion-De-Auditoria/522232.html>

SARMIENTO R., R. (2010). Contabilidad Genera (Décima Edición ed.). Quito, Ecuador.

SUÁREZ, J. (. (2014). Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TESIS%20de%20Johana%20Suarez%20S%20Primera%20entrega%2013.11.2014.pdf>

SUBIA GUERRA, J. (2009). Curso se Auditoría de Gestión, Escuela de Ciencias Contables y Auditoría. Loja-Ecuador.

TUBAY, V. J. (2014). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TESIS-1.pdf

UTEC, (. (09 de 05 de 2002). Obtenido de http://www.utec-cfe.com.mx/contenidos/contenido_1419.doc

ZAPATA S., P. (2011). Contabilidad General. Bogotá: McGraw Hill Educación.

6.2. Linkografía

http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006862/lecciones/capitulo%209/cap9_f.htm

<http://app.ute.edu.ec/content/3266-39-7-1-2-9/CODIGO%20DE%20ETICA%20DEL%20CONTADOR.pdf>. (s.f.).

<http://www.correodelorinoco.gob.ve/wp-content/uploads/2012/04/DECRETO-LEY-ORGANICA-DEL-TRABAJO-ENVIADA.pdf>. (s.f.).

<http://www.monografias.com/trabajos71/principios-contabilidad-generalmente-aceptados/principios-contabilidad-generalmente-aceptados.shtml>. (s.f.).

<http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>. (s.f.).

<http://actualicese.com/modelos-y-formatos/guia-modelo-de-informe-de-control-interno/>

<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/5852/1/Tesis.pdf>

CAPÍTULO VII
ANEXOS

ANEXO 1

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

**Universidad Técnica Estatal de Quevedo**
Decreto Legislativo No. 156, Enero 26 de 1984 - Registro Oficial No. 674 - Febrero 1° de 1984
Calleón Av. 1088 Independencia 1,5 - vía a Santo Domingo de los Tsáchilas - www.utqed.edu.ec
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Quevedo, 22 de Agosto del 2013

PAPEL UNIVERSITARIO

Nº- 122385

VALOR USD 1.50

2011-08-22

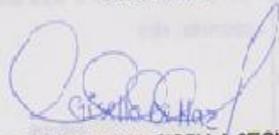
Sr.
MITCHELL NICHOLAS
Gerente propietario de AGRIPAC S.A
Presente.

En su despacho.

La suscrita estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, del quinto año paralelo "A", de la carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, mediante el presente solicito a usted muy comedidamente me permita realizar en esta prestigiosa institución mi proyecto de investigación titulado **ALDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL DESARROLLO ADMINISTRATIVO Y OPERACIONAL DE LA EMPRESA AGRIPAC S.A, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012**

Segura que mi petición tendrá la acogida favorable le reitero mis sinceros agradecimientos y estima.

Atentamente.


DE HAZSEGOVIA GISELLA GEOMARA
ESTUDIANTE
C.I. 130371399-7

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30

UTQED

ANEXO 2

APROBACIÓN DE LA SOLICITUD POR PARTE DE LA EMPRESA AGRIPAC S.A

Quevedo, 30 de Agosto del 2013.

Srta.

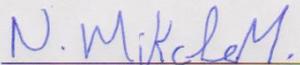
DE HAZ SEGOVIA GISELLA GEOMARA

Saludos Cordiales:

En respuesta su solicitud realizada con fecha 22 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 ustedes es **AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON EL DESARROLLO ADMINISTRATIVO Y OPERACIONAL DE LA EMPRESA AGRIPAC S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012** a la vez estamos honrados de ser considerados para la realización de este trabajo.

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

Atentamente.



MITCHELL NICHOLAS

GERENTE PROPIETARIO

ANEXO 3

RUC DE LA EMPRESA

SRI
¡hace bien al país!

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0990006687001
RAZON SOCIAL: AGRIPAC S.A.
NOMBRE COMERCIAL: AGRIPAC S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: MITCHELL NICHOLAS
CONTADOR: DELGADO VERGARA LAURA NOEMI

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 08/05/1972 **FEC. CONSTITUCION:** 08/05/1972
FEC. INSCRIPCION: 31/10/1961 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 17/02/2009

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE INSUMOS AGRICOLAS Y AGROPECUARIOS

DIRECCIÓN PRINCIPAL:
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: CARBO (CONCEPCION) Calle: GENERAL CORDOVA
Número: 623 Intersección: PADRE SOLANO Referencia ubicación: JUNTO AL CENTRO ECUATORIANO
NORTEAMERICANO Fax: 042312868 Email: lbusto@agripac.com.ec Apartado Postal: 09-01-2589 Telefono Trabajo:
042560400

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 152 **ABIERTOS:** 143
JURISDICCION: \ REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS **CERRADOS:** 9

N. Mitchell
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
R.U.C.

Icaza Macías Christian Ricardo
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
LITORAL SUR

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

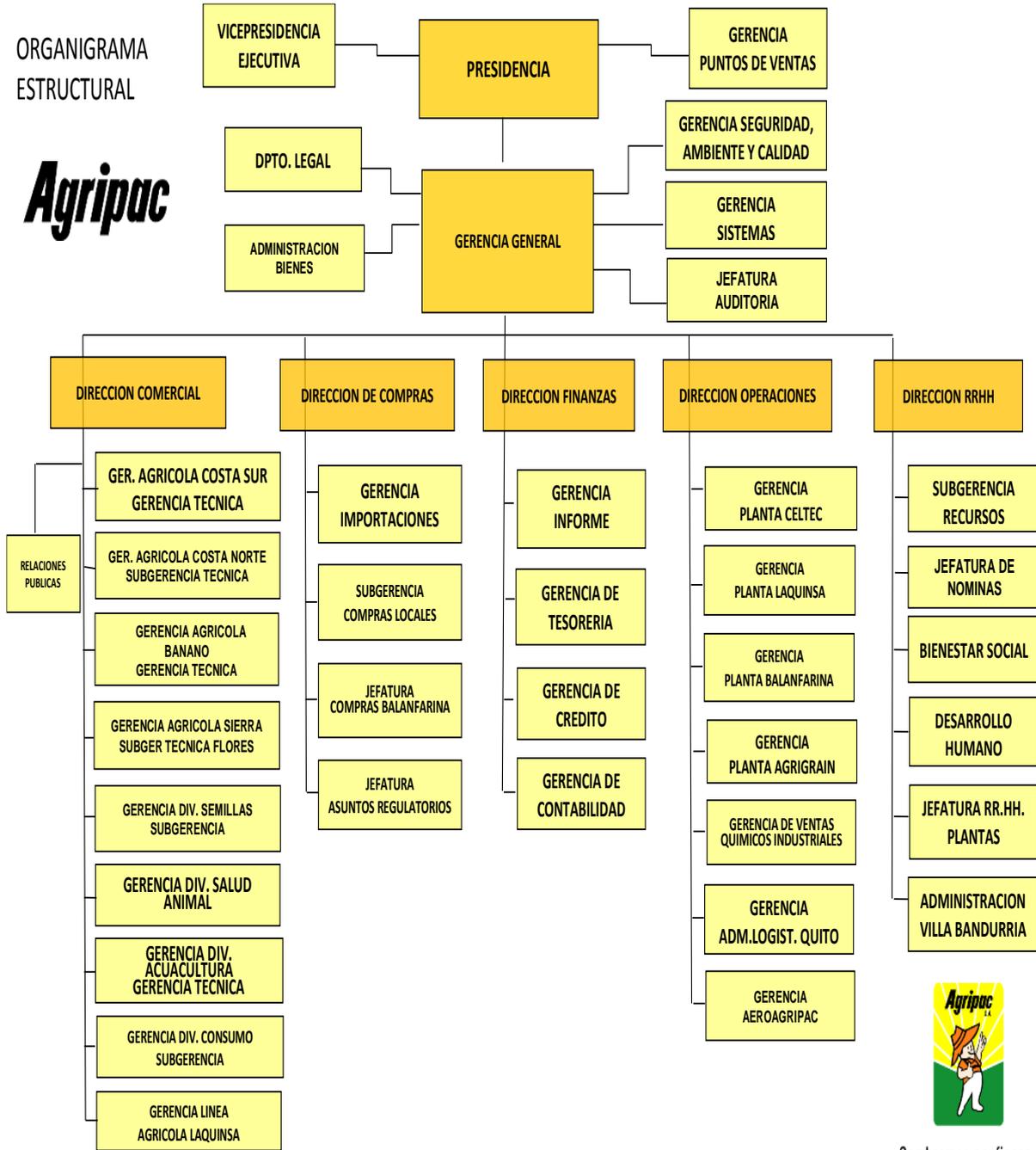
Usuario: CRIM150506 Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO Fecha y hora: 17/02/2009

Página 1 de 52

ANEXO 4

ORGANIGRAMA

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



ANEXO 6

INFORME DE CONTROL INTERNO

ALCANCE

Se hizo consideraciones con base en la labor realizada en la empresa AGRIPAC S.A. al relacionar el área Administrativa y Operacional de la misma durante el período 2012, analizando toda la información resultante del trabajo.

JUSTIFICACIÓN

El informe final del período sirve a la alta dirección no solo para evaluar el trabajo sino para determinar si lo ejecutado corresponde a los requerimientos de la empresa (CONTABILIDAD, 2011).

El marco de internacionalización de las empresas exige que la visión futura se enfoque hacia la evaluación de los requerimientos de la misma en todas las áreas correspondientes (CONTABILIDAD, 2011).

Por este motivo además de los informes que exige la Ley como la Certificación de las políticas y procedimientos, el Dictamen de los mismos, el Informe de Gestión y el Informe de Control Interno, para hacer el Informe de Gestión hay que prepararlo por áreas, como el área Administrativa y Operacional de la empresa AGRIPAC S.A (CONTABILIDAD, 2011).

MARCO CONCEPTUAL

El Control Interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección (DIAZ, SANTOS, & RAMIREZ HERNANDEZ, 2002).

MARCO LEGAL

El Informe del Control Interno se constituye en un elemento básico que permite determinar si los marcos legales y jurídicos se cumplen; si los procedimientos aplicados corresponden, si los lineamientos establecidos del Control Interno pertenecen al desarrollo de la empresa (CONTABILIDAD, 2011).

MARCO TEÓRICO DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

1.- Ambiente Interno.-

El ambiente interno abarca el estilo de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura.

El ambiente interno de una organización tiene un impacto significativo en el modo como se implanta la gestión de riesgos corporativos y en su funcionamiento continuado, constituyendo el contexto en que se aplican otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, con un importante efecto positivo o negativo sobre ellos.

2.- Establecimiento de objetivos.-

Los objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de información y cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma (INTOSAI, 2007).

3.- Identificación de eventos.-

La dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectaran a la entidad y determinan si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito (INTOSAI, 2007).

Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización (ALVAREZ, 2014).

4.- Evaluación de riesgos.-

La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de los objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva—probabilidad e impacto— y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual (ALVAREZ, 2014).

5.- Respuestas a los Riesgos.-

Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina cómo responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costes y beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas. La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda

existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad (ALVAREZ, 2014).

6.- Actividades de Control.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades – tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones (ALVAREZ, 2014).

7.- Información y Comunicación.-

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y su salida informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas direcciones dentro de la organización (INTOSAI, 2007).

8.- Supervisión.-

La gestión de riesgos corporativos se supervisa - revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas. Durante el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar una supervisión permanente. El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente. Las deficiencias en la gestión de riesgos corporativos se comunican de forma ascendente, trasladando los temas

más importantes a la alta dirección y al consejo de administración (TUBAY, 2014).

OBJETIVOS DEL INFORME DE CONTROL INTERNO

- ✓ Dar a conocer la situación del Control Interno de la empresa AGRIPAC S.A.
- ✓ Hacer conocer a la alta Dirección que las operaciones cumplen con los estatutos y decisiones de los socios.
- ✓ Informar a la alta Dirección del cumplimiento de las responsabilidades asignadas en la empresa (CONTABILIDAD, 2011).

TEMAS A TRATAR EN ESTE INFORME

Se han seleccionado los temas que se consideran importantes y requieren ser tomados en cuenta al momento de tomar las decisiones (CONTABILIDAD, 2011).

1.- REVISIÓN POR ÁREA ADMINISTRATIVA Y OPERACIONAL

Se efectúan las revisiones correspondientes al área determinando que existen registros que si hace el área Administrativa y Operacional (CONTABILIDAD, 2011).

HALLAZGO N°1

Título: Comunicación de los riesgo, compartir información necesaria para desarrollar las actividades de la empresa.

Condición: El talento humano se encuentra en completo desconocimiento de la situación de la empresa y de peligros que les afecten.

Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.1 literal A, el talento humano no comparte información necesaria para desarrollar sus actividades.

Causas: Desconfianza de los administradores, control estricto.

Efecto: Los colaboradores no saben la situación actual de la empresa.

Análisis: Los administradores, deberían comunicarle al representante de los trabajadores de los riesgos que los afectan.

Conclusión: Invitar y orientar a mejorar la comunicación de los administradores con el talento humano colaborador.

Recomendación: Que los administradores muestren más comunicados con el talento humano colaborador.

HALLAZGO N°2

Título: Realizar informes de los riesgos existentes o solucionados.

Condición: En la actualidad la empresa no realiza informes de riesgos por evento existente o solucionado.

Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.1 literal B, el talento humano no realiza informes de los riesgos existentes.

Causa: Los ejecutivos principales consideran innecesario realizar informes por eventos.

Efecto: Desconocimiento individual de la metodología aplicada a cada solución de los riesgos.

Análisis: El que los administradores no realicen informe de los riesgos existentes o solucionados, los deja a la deriva, debido a que no tienen un medio de verificación del progreso de dicho evento.

Conclusión: Ausencia de archivos referente a cómo solucionar riesgos existentes o futuros en la empresa.

Recomendación: Exhortar a los administradores elaborar informes por eventos solucionado.

HALLAZGO N°3

Título: Está dispuesto a asumir cualquier riesgo, que surja en el cumplimiento de los objetivos.

Condición: Debido a las consecuencias, que surgirían al acerca responsable.

Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.2 literal C, el talento humano acepta sus errores y asume cualquier riesgo que surja en el cumplimiento de objetivos.

Causa: Insuficiente control por los superiores.

Efecto: El empleado se muestra poco colaborador.

Análisis: Es importante conocer la opinión del talento humano, y su orientación entre las diversas opciones.

Conclusión: Tardanza en conocer el responsable o el motivo para dicho suceso.

Recomendación: Analizar los riesgos y en la forma en que surgen.

HALLAZGO N°4

Título: El área posee un pronóstico de eventos, los cuales afectan su actividad.

Condición: Se considera, que se los identifica en el momento que surgen. No consideran necesario realizar un pronóstico.

Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.3 literal A, el área no posee un pronóstico de eventos, por lo tanto afecta a la actividad de la empresa.

Causa: Escasa planificación, por parte de la administración.

Efecto: Se encuentra poco preparada, para enfrentar los riesgos.

Análisis: La importancia de tener un pronóstico de eventos, es porque se los podría prevenir.

Conclusión: Tardanza en conocer el responsable o el motivo para dicho suceso.

Recomendación: Preparar un pronóstico de riesgos, y encontrarse preparados, para lo que suceda.

HALLAZGO N° 5

Título: Posee un índice de probabilidad de riesgos.

Condición: El índice de probabilidad de riesgos, permite estar preparado para los eventos futuros.

Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.1 literal C, el talento humano posee un índice de probabilidad de riesgos.

Causa: Despreocupación por parte de la administración

Efecto: Ausencia de planificación para resolver problemas.

Análisis: Es importante que el área tenga un índice de probabilidad de riesgos, evitaría eventos catastróficos.

Conclusión: Desorientación del porcentaje de probabilidad de catástrofes.

Recomendación: Establecer los índices de probabilidad, para evitar riesgos.

HALLAZGO N° 6

Título: Posee una actividad permanente, que supervise las actividades del área.

Condición: Las actividades son varias y el talento humano insuficiente.

Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.4 literal A, el talento humano posee una actividad permanente, lo cual supervisan las actividades de la empresa.

Causa: Se realiza varias tareas al mismo tiempo.

Efecto: Tiempo insuficiente para dedicarse silo a una cosa, confusión.

Análisis: Es importante que se contratar más personal para que las actividades se encuentren más ligeras.

Conclusión: Ausencia de sistemas de supervisión, que permitan al área, tener la seguridad del cumplimiento de las actividades.

Recomendación: Destinar al talento humano adecuado, preparado para trabajar bajo presión.

HALLAZGO N° 7

Título: Los objetivos del área, permite que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir los mismos.

Condición: Debido a la actividad de la empresa, es importante tener el control del talento humano.

Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.4 literal B, dice que los objetivos del área permiten que el responsable tenga libertad de actuar, para cumplir con los mismos.

Causa: Lograr la excelencia en el mercado, y en la satisfacción en los clientes.

Efecto: Atraso en las actividades desarrolladas.

Análisis: Los estrictos objetivos, y el constante acoso del supervisor, ocasionan que el talento humano se estrese.

Conclusión: La escasa libertad del talento humano, logra inconformidad, y que las actividades se vuelvan estresantes.

Recomendaciones: Permitir libertad que los empleados tomen acciones necesarias, para cumplir los objetivos propuestos.

HALLAZGO N° 8

Título: Los colaboradores del área poseen conocimiento de control de riesgos.

Condición: Ausencia de motivación por parte de los altos ejecutivos.

Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa según el Art.1 literal D, dice que los colaboradores del área poseen conocimiento del control de riesgos.

Causa: Se preocupan por desarrollar sus actividades diarias.

Efecto: Atraso en la solución de problemas existentes.

Análisis: El que el talento humano, no se encuentra preparado para resolver problemas, es riesgoso para las actividades.

Conclusión: La escasa capacitación o conocimientos del talento humano para resolver los riesgos, afecta negativamente las actividades de la empresa.

Recomendaciones: Capacitar al talento humano para resolver problemas existentes.

2.- EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- ✓ Los ingresos que se reciben como producto de las inversiones, son ingresados y controlados con arqueo mensual tanto físico de los documentos negociados (CONTABILIDAD, 2011).
- ✓ Los comités que hace el área Administrativa y es lo que permite tener el cumplimiento de metas.
- ✓ Finalizo agradeciendo la posibilidad que he tenido de colaborar con la empresa AGRIPAC S.A. haciendo mi auditoría (CONTABILIDAD, 2011).

Atentamente.

Srta. Gisella Geomara De Haz Segovia
C.I. 180371399-7
AUDITOR

Quevedo, 24 de Noviembre del 2014

ANEXO 7

POLÍTICAS DE LA EMPRESA AGRIPAC S.A.

Art. 1 Es una nueva forma de gestión y de hacer negocios, en la cual la empresa se ocupa de que sus operaciones sean sustentables.

- a) Creando valores para la sociedad en conjunto.

Art. 1 Es una nueva forma de gestión y de hacer negocios, en la cual la empresa se ocupa de que sus operaciones sean sustentables.

- b) En Agripac estamos comprometidos desde el más alto nivel para apoyar e involucrarnos con nuestro personal en las gestiones de este programa.

Art. 2 Los empleados son una pieza clave para el éxito de Agripac, y esto se logra en la medida en que estén más capacitados, más motivados, mejor tecnificados y con buenas condiciones laborales.

- c) Las actividades realizadas cumplen un amplio espectro, desde las relativas con nuestro trabajo hasta las relacionadas con nuestros clientes, proveedores y empleados.

Art. 3 El mejoramiento de la calidad de vida y el desarrollo humano y de los colaboradores de AGRIPAC S.A., requieren de acciones integradas y concretas que nos llevan a profundizar un firme compromiso social.

- a) Seguro Social.

Art. 1 Es una nueva forma de gestión y de hacer negocios, en la cual la empresa se ocupa de que sus operaciones sean sustentables.

- b) Reconociendo distintos grupos de interés con los que se relacionan, llevando a la actuación consciente y comprometida a sus valores.

Art. 4 Agripac pasa a formar parte activa de los servicios que tenemos con ellos con el fin de tener un entorno más estable y próspero.

- a) Fuerte componente de asesoría.

Art. 4 Agripac pasa a formar parte activa de los servicios que tenemos con ellos con el fin de tener un entorno más estable y próspero.

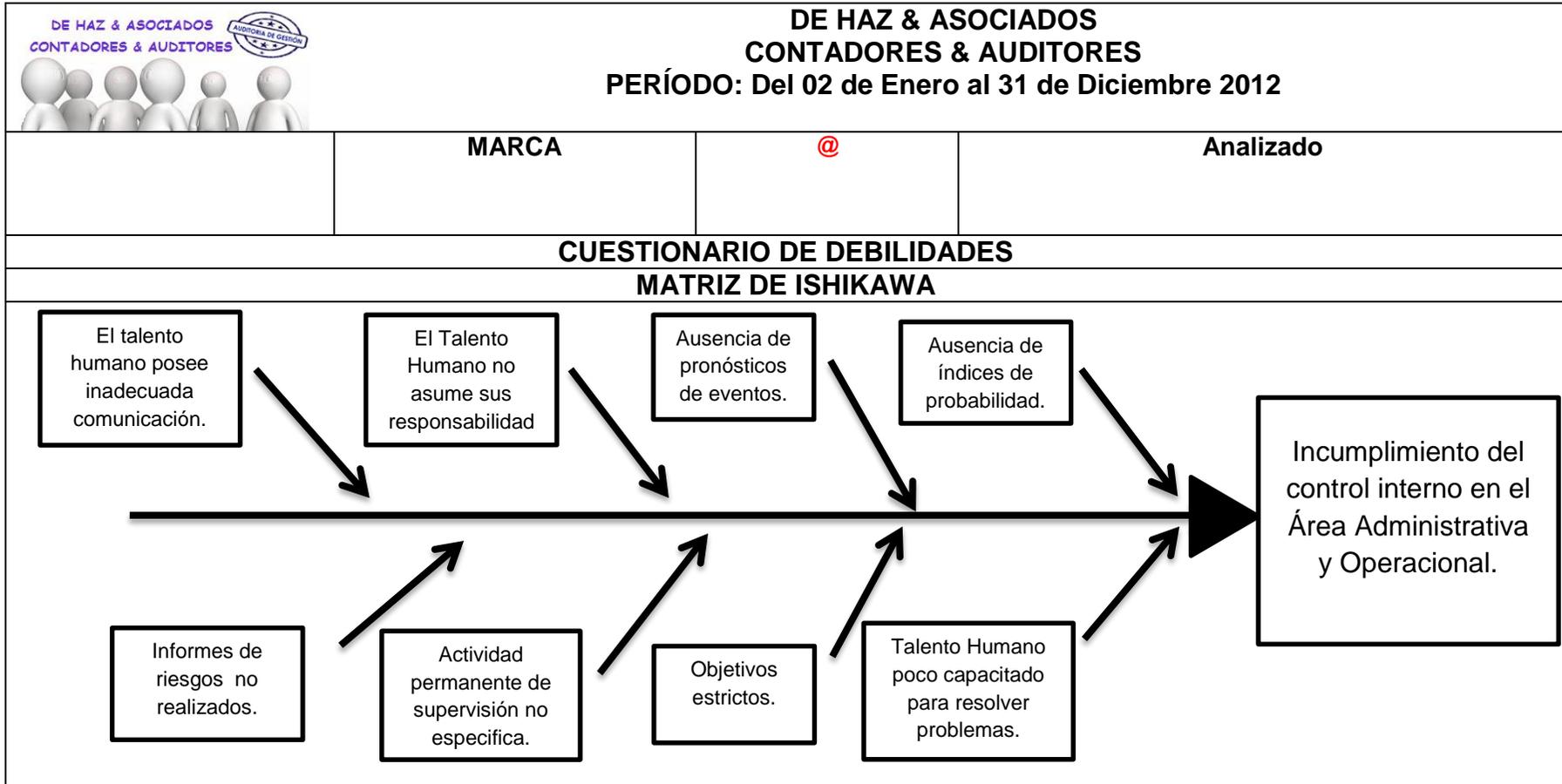
- b) En este ámbito, cumplimos un rol muy importante con un sinnúmero de actividades mediante las cuales transferimos nuestros conocimientos con un trabajo en equipo con los proveedores de insumos.

Art. 1 Es una nueva forma de gestión y de hacer negocios, en la cual la empresa se ocupa de que sus operaciones sean sustentables.

- c) Deberíamos capacitar constantemente a nuestros colaboradores mediante charlas, cursos, seminarios, conferencias.

ANEXO 8

ISHIKAWA



ANEXO 9

FOTOGRAFÍAS

EMPRESA AGRIPAC S.A.



BODEGA



ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y OPERACIONAL



DEPARTAMENTO DE BODEGA

