UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.)

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012.

AUTORA:

ANABEL ELIZABETH VALENCIA MEDRANDA

DIRECTOR:

ING. ABRAHAM MOISÉS AUHING TRIVIÑO MSc.

QUEVEDO-ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **ANABEL ELIZABETH VALENCIA MEDRANDA**, 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.

_____

Anabel Elizabeth Valencia Medranda

CERTIFICACIÓN

El suscrito, Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada Anabel Elizabeth Valencia Medranda, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención de del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), titulado: **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

_____
Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.
DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.)

Presentado al Honorable Consejo Directivo como requisito a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A).

Aprobado:

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos, Mgs.
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Narciso Intriago Zamora
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. María del Carmen Guzmán Macías, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - ECUADOR

2015

Agradecimiento

Agradezco a Dios, ya que sin Él nada hubiera sido posible, a mis padres por estar pendiente de mí en cada momento, a mi Director de Proyecto de investigación Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc., quien con su conocimiento y disponibilidad me apoyo a lo largo del camino en la elaboración del proyecto de Investigación, a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y a sus Docentes quienes han aportado con conocimientos a lo largo de mi carrera.

¡Muchas gracias!

Dedicatoria

Con todo mi cariño y amor a mis padres: Ana y Edison pilares fundamentales de mi vida, que por sus consejos, amor, apoyo incondicional, valores y principios, hicieron posible que alcance mi objetivo.

CÓDIGO DUBLIN (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

CÓDIGO DUBLIN (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)			
1	Titulo/Title	M	AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012.
2	Creador/ Creator	M	VALENCIA MEDRANDA ANABEL ELIZABETH
3	Materia/ Subject	M	CIENCIAS EMPRESARIALES, CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.).
4	Descripcion/ Description	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN EL CANTÓN QUEVEDO PERTENECIENTE A LA PROVINCIA DE LOS RÍOS EN LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA UBICADA EN LA CDLA. SAN JOSÉ Y DECIMA SEXTA Y MALECÓN ESQUINA, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS.
5	Editor/ Publisher	M	FCE: CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.); ANABEL ELIZABETH VALENCIA MEDRANDA.
6	Coloborador/Contributor	O	Ninguno
7	Fecha/ Date	M	
8	Tipo/Tipe	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9	Formato/Format	M	Microsoft office Word 2010
10	Identificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteq.educ.ec
11	Fuente/Sourse	O	
12	Lenguaje/Lenguaje	M	Español
13	Relación/relation	O	Ninguno
14	Cobertura/ Coverage	M	EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., SE ENCUENTRA UBICADA EN LA CDLA. SAN JOSE, DECIMA SEXTA Y MALECON - ESQUINA
15	Derecho/Rights	O	Ninguno
16	Audencias/ Audience	O	PROYECT OF INVESTIGATION

RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoria de Gestión es unos procesos sistemáticos que se preocupa en la detección de deficiencias e irregularidades que se presentan en la empresa, de esta forma se puede prevenir ciertos riesgos de producción a través de una exhaustiva examinación de los procesos y controles en el área de producción. Además de contar con una base de información para la toma de decisiones.

Por lo antes manifestado se realizó este proyecto de investigación titulado: **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012**., el cual tiene como objetivos específicos: examinar el nivel de cumplimiento de las políticas en el área de producción, evaluar el control interno basado en las normas COSO, medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en la utilización de los recursos en el área de producción y elaborar un informe de Auditoría independiente que aporte en la toma de decisiones del área de producción.

Para el desarrollo del tema se aplicó métodos, tipos, diseño, instrumentos y técnicas de investigación que permitieron obtener información esencial para el desarrollo de la investigación.

Se realizó un caso práctico desarrollando cada una de las fases de Auditoria: planificación en donde se realizó el plan de Auditoría, la ejecución que permitió encontrar las debilidades de la empresa y por último se emitió un informe de Auditoría.

Y para concluir este proyecto de investigación se desarrollaron conclusiones y recomendaciones.

EXECUTIVE SUMMARY

The Management Audit is a systematic process that cares for detecting flaws and irregularities that occur in the company, thus can prevent certain production risks through a thorough examination of the processes and controls in the area production. In addition to an information base for decision -making.

As stated before this research project was carried out entitled: **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012.,** which has the following objectives: to determine the level of compliance with the policies in the area of production, evaluate internal control based on the COSO standards, measure the degree of effectiveness, efficiency and effectiveness in the use of resources in the production area and draw up an independent audit to provide in the decision making of the production area.

For the development of the subject methods, types, design, research tools and techniques that allowed obtaining essential for the development of applied research information.

The case study was conducted to develop each of the phases of audit: planning where the audit plan, which allowed the execution to find the weaknesses of the company and finally a report issued audit was performed.

And to conclude this research project findings and recommendations were developed.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA..... i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÒN ...iii
MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....iv
AGRADECIMIENTO v
DEDICATORIA vi
CÓDIGO DUBLIN (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN) vii
RESUMEN EJECUTIVO.....viii
EXECUTIVE SUMMARY ix
ÍNDICE GENERAL..... x
ÍNDICE DE ANEXOS.....xiv
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN 1
1.1. INTRODUCCIÓN 2
1.2. PROBLEMATIZACIÓN..... 3
1.2.1. Planteamiento del problema..... 4
1.2.1.1. Diagnóstico (Causas y efectos)..... 4
1.2.1.2. Pronóstico..... 5
1.2.1.3. Control del pronóstico..... 6
1.2.2. Formulación del Problema..... 6
1.2.3. Sistematización del Problema 6
1.3. JUSTIFICACIÓN..... 7
1.4. OBJETIVO GENERAL 7
1.4.1. Objetivos Específicos 8
1.5. HIPÓTESIS GENERAL..... 8
1.5.1. Específicas..... 8
1.6.1. Variables Independientes..... 9
1.6.2. Variables Dependientes 9
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO 10
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA 11

2.1.1. Auditoría de Gestión 11
2.1.1.1.1.Objetivos 11
2.1.1.2. Auditoría de Gestión del sistema de producción 11
2.1.1.3. Fases de una planificación de Auditoría 12
2.1.1.3.1. Planificación de la Auditoría 12
2.1.1.3.2. Ejecución de la Auditoría 12
2.1.1.3.3. Comunicación de los resultados obtenidos 15
2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL 16
2.2.1. La empresa 16
2.2.1.1. Industriales 16
2.2.2. Gestión 16
2.2.3. Área de producción 17
2.2.3.1. Los objetivos de producción 17
2.2.3.2. Calidad 17
2.2.3.2.1. La calidad como marco referencial en la administración 18
2.2.4. Políticas 18
2.2.5. Control interno. 19
2.2.5.1. Clasificación del Control Interno 19
2.2.6. Eficiencia 20
2.2.7. Eficacia 21
2.2.8. Efectividad 21
2.2.9. Recursos de la empresa 21
2.2.10. Indicadores de gestión 21
2.2.11. Informe de Auditoría 22
2.2.12. La Auditoría como herramienta gerencial para la toma de decisis 22
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL 22
2.3.1. Normas internacionales de Auditoría 22
2.3.1.1. NIA 210 Términos de trabajo de Auditoría 22
2.3.1.1.1. El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo 23
2.3.1.1.2. Cartas compromiso de Auditoría 23
2.3.1.2. NIA 230 Documentos en Auditoría 23

2.3.1.3. NIA 500 Evidencia de Auditoría 24
2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (N.A.G.A.S) 24
2.3.2.1. Clasificación 25
2.3.2.1.1. Normas Personales 25
2.3.2.1.2. Normas de ejecución del trabajo 26
2.3.2.1.3. Normas de Preparación del Informe 27
2.3.3.COSO I 28
2.3.3.1. Componentes 28
2.3.3.2. Objetivos del control interno 30
2.3.4. Código del Trabajo 31
2.3.5. Ley de Superintendencia de Compañías 34
2.3.6. Deberes formales de los contribuyentes 36
2.3.7. Obligaciones tributarias 38
2.3.8. Sanciones tributarias 39
2.3.8.1. Clasificación de las Sanciones Tributarias 39
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 42
3.1. MATERIALES Y MÉTODOS 43
3.1.1. Materiales 43
3.1.2. Métodos de investigación 43
3.1.2.1. Analítico 43
3.1.2.2. Sistémico 44
3.1.2.3. Hipotético-deductivo 44
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN 44
3.2.1. Exploratoria 44
3.2.2. Descriptiva 44
3.3. Diseño de la Investigación 45
3.3.1. No experimental transversal 45
3.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN 45
3.4.1. La entrevista 45
3.4.2. Encuesta 45
3.4.3. Observación directa 45

3.5. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN 46
3.5.1. Ficha de observación 46
3.5.2. Cuestionarios 46
3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA 46
3.6.1. Población 46
3.6.2. Muestra 47
3.7. CREACIÓN DE UNA FIRMA AUDITORA 47
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUCIÓN DE LA INVESTIGACIÓN 48
4.1. RESULTADOS 49
4.1.1. Planificación de la Auditoría 49
4.1.1.1 Carta de petición de Auditoría 49
4.1.1.1.Carta de aceptación de Auditoría 50
4.1.1.2.Contrato de Auditoría de Gestión 51
4.1.1.3.Plan general de Auditoría de Gestión 56
4.1.1.4.Programa de Auditoría de Gestión 60
4.1.2. Ejecución 61
4.1.2.1 Resultados del Objetivo 1 61
4.1.2.1.1 Entrevistas 61
4.1.2.1.2 Encuesta 64
4.1.2.1.4. Hallazgos 70
4.1.2.2. Resultados del Objetivo 2 73
4.1.2.1.1. Matriz FODA 73
4.1.2.1.2. Cuestionario de control interno 74
4.1.2.1.3. Medición del riesgo por componentes 83
4.1.2.1.4. Medición del riesgo global 88
4.1.2.1.5.Hallazgos del control interno 91
4.1.2.3. Resultados del Objetivo 3 95
4.1.2.3.1. Indicador de eficiencia 95
4.1.2.3.1.1.Cédula sumaria 96
4.1.2.3.2. Indicador de eficacia 97
4.1.2.3.2.1.Cédula sumaria 98

4.1.2.3.3. Indicador de efectividad 100
4.1.3. Comunicación de resultados 101
4.1.3.1. Resultado objetivo 4 101
4.1.3.1.1. Informe de Auditoría 101
4.2. DISCUSIÓN 111
4.3. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS 113
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 115
5.1. CONCLUSIONES 116
5.2. RECOMENDACIONES 117
CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA Y LINCOGRAFÍA 118
6.1. BIBLIOGRAFÍA 119
6.2. LINKOGRAFÍA 120
CAPÍTULO VII ANEXOS 121

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1: Hoja de tics 14
CUADRO 2: Muestra 46
CUADRO 3: Comprobación de hipótesis 113

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Carta de Aceptación 122
Anexo 2: Símbolos utilizados en la Auditoría 123
Anexo 3: Fotos 124

CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

El presente proyecto de Investigación consiste en una Auditoría de Gestión al área de producción y su relación con la toma de decisiones en la empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., Cantón Quevedo, año 2012.

En la actualidad la "Auditoría de Gestión" constituye un enfoque más desarrollado de la Auditoría operacional, orientada a mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad en el logro de las metas programadas y en el uso de los recursos para facilitar la toma de decisiones.

El área de producción de una empresa es una parte fundamental porque puede considerarse como el corazón de la misma, y si la actividad de esta sección se interrumpiese, toda la empresa dejaría de ser productiva.

Por lo que es cada vez es mayor la necesidad de evaluar a las organizaciones en los procesos llevados a cabos en el área de producción.

El desarrollo de la presente investigación por capítulos es la siguiente:

CAPITULO I; detalla el marco contextual de la investigación considerando introducción, problematización, justificación, objetivos e hipótesis los cuales son base del estudio a realizar.

CAPÍTULO II; se refiere al Marco Teórico, especificando fundamentación teórica, fundamentación conceptual y fundamentación legal lo cual sustenta científicamente el trabajo de investigación.

CAPÍTULO III; comprende la metodología de la investigación donde se encuentran los materiales, métodos, tipos y diseños aplicados, además las técnicas, instrumentos y muestra que permitieron extraer la información para analizar el problema planteado en esta investigación.

CAPÍTULO IV; corresponde los resultados de la investigación a través del desarrollo de la Auditoría, la cual contiene planificación, ejecución y comunicación de resultados; también se encuentran la discusión y comprobación de las hipótesis.

CAPÍTULO V; se detalla las conclusiones realizadas de acuerdo a los objetivos planteados y recomendaciones como propuesta que permitirán mejorar a la empresa en el área de producción.

CAPÍTULO VI; se describe la bibliografía y linkografía, la cual se realizó aplicando las normas APA, y sirve para comprobar la existencia de las fuentes originales y como indicador directo del grado de profundidad del trabajo.

CAPÍTULO VII; se encuentran los anexos.

1.2. Problematización

La Auditoría de Gestión en el mundo surgió de la necesidad de medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado. Como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad. Desde sus inicios, la necesidad que se le plantea al administrador de conocer en que está fallando o que no se está cumpliendo, lo lleva a evaluar si los planes se están llevando a cabalidad y si la empresa cuenta con los controles adecuados.

También se conoce como la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas si se utilizan los recursos de forma eficiente y eficaz y si los controles internos aportan a que objetivos de la organización se alcancen, para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa**.**

1.2.1. Planteamiento del problema

En el mundo las empresas se están tomando decisiones rápidas y determinantes para el futuro de la organización empresarial, en tal sentido es lógico establecer que en su momento las decisiones deberían obedecer a directrices ya predeterminadas, luego entonces hay que contar con ciertos criterios de razonabilidad, por lo que la Auditoría de Gestión al área de producción le permite a la directiva, en base a evidencias y resultados objetivos, tener una idea precisa del nivel de desempeño en la producción.

La creación de empresas industriales en el Ecuador es muy importante en la economía nacional pues genera importantes encadenamientos productivos y empleos, el desarrollo de una Auditoría de Gestión contribuirá al desarrollo de las empresas en el área productiva.

En el Cantón Quevedo encontramos la empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., dedicada a la producción y comercialización de productos alimenticios en donde la producción es una larga cadena que necesita de mucho orden y conciencia de lo que se hace, en la misma existen factores que dificultan sus operaciones como es el incumplimiento de políticas de producción, controles internos inadecuados y bajo grado eficiencia, eficacia y efectividad en la utilización de sus recursos lo que provoca pérdidas económicas y una inadecuada toma de decisiones para la empresa.

1.2.1.1. Diagnóstico (Causas y efectos)

Las causas por lo que se produce la problemática antes señalada en la empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., son las siguientes:

- Deficiente familiarización de las políticas en el área de producción.
- Escasos controles internos en el área de producción.

- Ineficiencia, ineficacia e inefectividad en la utilización de los recursos.
- Ausencia de un informe de Auditoría como herramienta para detectar debilidades.

Los efectos que se ocasionan en la empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., ante la problemática mencionada son:

- Perdidas económicas lo que disminuiría la rentabilidad.
- Inapropiado desarrollo de los procedimientos productivos.
- Pérdida significativa de materia prima.
- Deficiencia en la toma de decisiones.

La Auditoría de Gestión que se desea aplicar a esta empresa constituye una parte importante, porque se emitirá un informe orientado a mejorar cada una de estas de las falencias y así facilitar la toma de decisiones.

1.2.1.2. Pronóstico

- Riesgo de producir menos y no satisfacer al cliente por el incumplimiento de políticas.
- Incumpliendo del personal por no contar con controles internos adecuados.
- Incumplimientos de pedidos y altos costos de producción por mal utilización de los recursos.
- Inadecuada toma de decisiones.

1.2.1.3. Control del pronóstico

- Implementar programas de mejoramiento y cumplimientos de políticas.

- Realizar constantemente evaluaciones del control interno.

- Recoger información sobre los consumos de la materia prima, evaluar datos y usarlos como base para el control y mejora de la eficiencia, eficacia y efectividad.

- Realizar Auditorías de Gestión y así contar con informes que aporten a la toma de decisiones.

1.2.2. Formulación del Problema

¿Cuál es la incidencia de la Auditoría de Gestión en la toma de decisiones del área de producción de la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., Cantón Quevedo, año 2012?

1.2.3. Sistematización del Problema

El proyecto de investigación Auditoria de Gestión se centra al área de producción de la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., tomando para ello como referencia los procedimientos llevados a cabo en la misma. El proyecto abarca componentes como: cumplimiento de políticas de producción, evaluación del control interno, utilización de recursos, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ¿Cuál es el nivel de cumplimento de las políticas en el área de producción?

- ¿Se aplican controles internos basados en la norma COSO en el área de producción?

- ¿Se evalúa la eficiencia, eficacia y efectividad con que se manejan los recursos en el área de producción?

- ¿De qué manera influye un informe de Auditoría en la toma de decisiones del área de producción?

1.3. Justificación

El éxito o fracaso de las empresas dependen a menudo de las decisiones que se toman en la misma en un determinado momento, ya sea por resolver problemas o aprovechar oportunidades que se presenten, entonces la Auditoria de Gestión juega un papel muy importante que contribuye a mejorar el desempeño e impulsar al crecimiento de la empresa.

Con la Auditoría de Gestión al área de producción a la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., Año 2012, se establecerá resultados sobre el cumplimiento de políticas, controles internos y utilización de los recursos, porque se analizará cada uno de estos componentes, para emitir un informe de Auditoría, el cual obtendrá sugerencias para los administradores, que contribuirán a mejorar las falencias encontradas y así se tomen las debidas correcciones que beneficie a la empresa para la correcta toma de decisiones.

Por lo tanto está investigación se justifica porque existe la necesidad de auditar el área productiva y contribuir positivamente al crecimiento productivo de la empresa y así satisfagan las exigencias de los consumidores y obtengan mejores resultados productivos.

1.4. Objetivo General

Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en la toma de decisiones del área de producción de la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., Cantón Quevedo, Año 2012.

1.4.1. Objetivos Específicos

- Examinar el nivel de cumplimiento de las políticas del área de producción.

- Evaluar el control Interno basado en las normas COSO, para el mejoramiento del área de producción.

- Medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en la utilización de los recursos en el área de producción.

- Elaborar un informe de auditoría independiente que aporte en la toma de decisiones del área de producción.

1.5. Hipótesis General

La Auditoría de Gestión incide positivamente en la toma de decisiones en el área de producción.

1.5.1. Específicas

- El cumplimiento de las políticas permiten el buen funcionamiento en el proceso productivo.

- El control interno basado en las normas COSO, contribuye al mejoramiento del área de producción.

- El estudio de los recursos servirá para conocer el volumen de desperdicios generados en el área de producción.

- El informe de Auditoría aportara a da adecuada toma de decisiones.

1.6. Variables

1.6.1. Variables Independientes

- La Auditoría de Gestión consiste en el examen y evaluación que se realiza en una entidad.
- Las políticas de una empresa llevan a cumplir las actividades.
- El control Interno permite prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.
- La utilización adecuada de los recursos permite calidad de los procesos y calidad de los productos.
- El informe de Auditoría la culminación del trabajo realizado por el auditor.

1.6.2. Variables Dependientes

- Determinación de la incidencia de la Auditoría.
- Examinación del nivel de cumplimiento de las políticas.
- Evaluación del control Interno.
- Medición del grado de eficiencia, eficacia y efectividad.
- Elaboración de un informe de Auditoría.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión incluye el examen que realizaremos a la sociedad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran objetivos previstos por la compañía.

2.1.1.1.1. Objetivos

Dentro del campo de acción de la Auditoría de Gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos (Yanel, Blanco Luna, 2012, pág. 403)

2.1.1.2. Auditoría de Gestión del sistema de producción

- Diseño del sistema.
- Programación de la producción.

- Control de calidad.
- Almacén e inventarios.
- Productividad técnica y económica.
- Diseño y desarrollo de los productos (Yanel, Blanco Luna, 2012, pág. 404).

2.1.1.3. Fases de una planificación de Auditoría

2.1.1.3.1. Planificación de la Auditoría

La fase de la planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. En esta fase. En esta fase se deben prever las pruebas a realizar, el número de hora máximo en el que se debería realizar toda la auditoría, desde que se recibe la aceptación de cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del informe de auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados.

La asignación de las personas con mayor experiencia en unas determinadas áreas de mayor riesgo y la asignación de trabajos más rutinarios a personas de menor experiencia son muestra de una buena planificación.

2.1.1.3.2. Ejecución de la Auditoría

Una vez realizada la plasmación por escrito de la planificación, se inicia la ejecución del trabajo en la sede del cliente, la cual comprende las siguientes fases:

- **Solicitud de datos de la empresa**

  Es muy recomendable efectuar una primera solicitud de datos, lo cual podrá ser ampliada en el transcurso de la Auditoría si se considera

necesario. Dicha solicitud debe ser adaptada al volumen y sector de la sociedad a auditar.

Dicha solicitud tiene como principal objetivo que la empresa pueda, con debida antelación, preparar lo solicitado y con ello contribuir a que los papeles de trabajo del auditor estén debidamente soportados no solo con datos estrictamente contables sino con todo tipo que el auditor considere necesario para justificar la evidencia de su trabajo.

- **Asignación del personal y número de horas**

  En función de los talentos humano de cada auditor o firma de Auditoría disponga, es necesario una asignación de diferentes personas para cada área a revisar.

  Dicha segregación de personas debe contribuir a una mejor formación de cada auditor con el objetivo, que al cabo de un tiempo, cualquier persona que colabore con el auditor que firma el informe de auditoría, este en perfectas condiciones de revisar cualquier área de la empresa.

- **Apertura de hojas de trabajo**

  Una vez que se dispone de la información solicitada, se inicia el trabajo en cada una de las áreas, siendo necesaria la apertura de los papeles de trabajo.

  En la actualidad y dado el elevado conocimiento del uso de las hojas de cálculo, es frecuente el uso de esta herramienta informática como soporte del trabajo de revisión a realizar.

- **Determinación de los principales TICS.**

  Ante el hecho en que un mismo trabajo de revisión de unas cuentas, intervengan más de una persona, se suele establecer una forma común

de indicar las señas de revisión, con dicha homogenización se facilita el trabajo del supervisor, siendo muy frecuente el uso de determinados TICS.

Cada auditor tiene una forma particular y muy personal, de indicar sus señas de revisión, siendo lo más importante, que sea aceptado y utilizado por todo el equipo revisor. A modo de ejemplo se indican los siguientes:

CUADRO 1: HOJA DE TICS

HOJA DE TICS	
√ **Con**	Visto con documento
√ **E**	Visto su existencia
OK	Verificado con documentos soporte y cálculos
PPC	Proporcionado por el cliente
NC	No conforme posible incidencia
Pass	Error que dado su reducido material se acepta
∑	Cantidad sumada y es correcto el resultado

- **Plasmación de las debilidades encontradas**

Durante la ejecución de los trabajos por parte del auditor, mediante el seguimiento del programa de trabajo, puede suponer la detección de debilidades, las cuales han de estar perfectamente identificadas y soportadas.

Cualquier debilidad encontrada debe quedar perfectamente reflejada en los papeles de trabajo, incluyendo una breve descripción explicativa de las razones e incumplimiento de la normativa contable o legal, así como la incorporación, si es posible, de un soporte documental. Dejando al

criterio del supervisor del trabajo su posible mención o no en el informe de Auditoría, en el supuesto que la sociedad auditada no procediera a corregir dicha debilidad encontrada.

- **Evaluación de resultados y conclusiones**

  Una vez cerrada la revisión de un área en concreto, el auditor debe redactar sus conclusiones, así como el estudio de dichas conclusiones conjuntamente con las debilidades que pudieron haberse encontrado por sí podrían tener una mención expresa en el informe de Auditoría. Toda evaluación debe ser siempre supervisada por otra persona y con ellos contribuir a una mayor seguridad de la consistencia de unas conclusiones, las cuales puede o no confirmarse en dicha segunda revisión. Siempre debe existir una redacción de las conclusiones y las pruebas tanto documentales como de ámbito contable que las soportan.

  En la revisión de los resultados debe estar comprendida la supervisión de todo el programa de trabajo y la exactitud de los papeles de trabajo que son la base fundamental de las conclusiones alcanzadas.

2.1.1.3.3. Comunicación de los resultados obtenidos

Una vez finalizada la fase de ejecución de los trabajos de revisión, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa, y todo el equipo de auditores que han intervenido. El objetivo de esta fase es constatar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones. Suele ocurrir a menudo que los gestores de la sociedad auditada soliciten un tiempo prudencial para en su caso aportar una mayor documentación, que pudiera modificar estas primeras conclusiones de trabajo realizado.

Esta fase suele conllevar a una primera redacción de un borrador de Informe de Auditoría se le comunica al cliente no tanto la redacción del texto en sí, sino

las conclusiones que se derivan de todo el trabajo de verificación efectuado hasta esa fecha.

Toda comunicación de resultados preliminares, una vez concluidos los trabajos, debe ir acompañada de una batería de recomendaciones como muestra del valor añadido que el auditor debería aportar siempre que le sea posible (Pallerola Comamala Joan, Monfort Aguilar Enric, 2013, págs. 36,43,46,47,48,52,53).

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. La empresa

Es una entidad compuesta por un capital y trabajo que se dedica a las actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.

2.2.1.1. Industriales

Son aquellas que se dedican a la transformación de materia prima en nuevos productos (Bravo Mercedes, Ubidia Carmita, 2009, pág. 2).

2.2.2. Gestión

Es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos.

En el desarrollo de la dirección empresaria cada día adquiere más importancia el enfoque de la administración estratégica como elemento clave para el éxito de una empresa, lo cual, a su vez, ha facilitado el enfoque de la Auditoria de gestión al disponer de un marco conceptual de las características y el proceso de una buena dirección empresarial (Yanel, Blanco Luna, 2012, pág. 394).

2.2.3. Área de producción

Tradicionalmente considerado como uno de los departamentos más importantes, ya que formula y desarrolla los métodos más adecuados para la elaboración de los productos y/o servicios, al suministrar y coordinar: mano de obra, equipo, instalaciones, materiales, y herramientas requeridas (Arbós, Lluis Cuatrecasa, 2011, pág. 123).

2.2.3.1. Los objetivos de producción

Los objetivos de producción indican los logros que se desean alcanzar con el proceso de producción, y son elementos claves en la producción cotidiana de toda empresa.

Estos objetivos deben establecer los resultados que la empresa pretende alcanzar, no en cualquier condición o circunstancia, sino en un contexto bien calculado y acotado.

Dentro de los aspectos más corrientes a considerar suele haber cuatro cuestiones importantes que puedan generar objetivos:

- La definición de estándares de los productos/servicios que se ofrecen.
- La fijación de metas de producción para un ciclo.
- La incorporación de innovaciones del proceso productivo.
- La posibilidad de tener que desarrollar/ perfeccionar nuevos productos (David, Muñoz Negron, 2009, pág. 162).

2.2.3.2. Calidad

La calidad puede ser un concepto confuso debido en parte a las personas que consideran la calidad de acuerdo con diversos criterios basados en sus

funciones individuales dentro de la cadena de valor de producción-comercialización, además el significado de calidad sigue evolucionando conforme la profesión de calidad crece y madura.

2.2.3.2.1. La calidad como marco referencial en la administración

- El énfasis en la calidad se extiende al análisis del mercado, diseño y servicio al cliente y no solo a las etapas de elaboración del producto**.**

- El énfasis en la calidad está dirigido a las operaciones en cada departamento desde los ejecutivos hasta el auxiliar administrativo.

- La calidad es responsabilidad de la persona y el grupo de trabajo, no de algún otro grupo, como el de inspección.

- Los dos tipos de características de la calidad consideradas por los clientes son las que las satisfacen y la motivan solo las ultimas tienen una estrecha relación con las ventas repetidas y una imagen de "calidad".

- El primer cliente para una parte o segmento de información es por lo general es el siguiente departamento en el proceso de información (Evans, James, Lindsay, William, 2008, pág. 15).

2.2.4. Políticas

Norma o conducta o como un enunciado general que guía a la toma de decisiones e incluso como límites entre los que pueden tomarse las decisiones y que dirigen a éstas hacia los objetivos.

La política en una empresa puede situarse en distintos niveles organizativos y tiene un carácter de mayor o menor generalidad. Por ello, se habla de la política general de la empresa o de las políticas de servicio funcionales.

Cuando el nivel de generalidad es muy elevado, se puede hablar de los fines generales que constituyen la filosofía de la empresa (Estallo, Maria de los Angeles Gil, 2013, pág. 145).

2.2.5. Control interno.

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. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

2.2.5.1. Clasificación del Control Interno

- **Control administrativo**

  No está limitado a él plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

- **Control contable**

  Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

  1.- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia

  2.- Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.

3.- Se salvaguardan los activos solo accesandolos con autorización.

4-. Los activos registrados son comparados con las existencias (Monografías).

- **Controles generales**

  Son aquellos ejercidos sobre las actividades y recursos comprendidos en el desarrollo de los sistemas.

- **Controles preventivos**

  Están involucrados dentro de los procesos y tienen como propósito evitar la ocurrencia y frecuencia de incidencias.

- **Controles detectivos**

  Se activan una vez se registra la ocurrencia de la incidencia y tienen como propósito alertar a las personas involucradas en el proceso, para que estén atentos.

- **Controles Correctivos**

  Son los que se ejecutan para tomar acciones correctivas, cuando ha ocurrido la incidencia, estas resultan muy costosas (Datateca).

2.2.6. Eficiencia

Se refiere a la relación que existe entre los bienes y servicios producidos y recursos utilizados para producirlos (productividad) y su comparación con un estándar de desempeño establecido (Luna, Oswaldo Fonseca, 2007, pág. 167).

2.2.7. Eficacia

Hace referencia a lograr los objetivos y metas programadas con los recursos disponibles en un tiempo dado (htt10).

2.2.8. Efectividad

Es la suma de la eficiencia y la eficacia, es decir, el logro de los resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables posibles. Supone hacer lo correcto con gran exactitud y sin ningún desperdicio de tiempo o dinero (Millan, Esther Gil San, 2007, pág. 152).

2.2.9. Recursos de la empresa

Son todos los activos, elementos, insumos, bienes tangibles e intangibles, que conjugados armónicamente contribuyen al funcionamiento adecuado de una empresa, los cuales son necesarios para que pueda lograr los objetivos propuestos (Scribd)

2.2.10. Indicadores de gestión

Informan sobre procesos y funciones clave.

Se utilizan para:

- Controlar la operación.
- Prevenir e identificar desviaciones que impiden el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
- Determinar costos unitarios por áreas, programas, unidades de negocio y centros de control.
- Verificar el logro de las metas e identificar desviaciones**.**

2.2.11. Informe de Auditoría

El Informe es el documento que señala los hallazgos de auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generadas en relación con los objetivos propuestos para el examen que se trate.

Al término de cada intervención, el titular de la instancia de control debe presentarlo a la autoridad competente, por escrito y con si firma (Franklin, Enrique Benjamín, 2007, pág. 623).

2.2.12. La Auditoría como herramienta gerencial para la toma de decisiones

La importancia de la Auditoria, radica en que ella constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización, pero para ello el trabajo debe estar bien planeada. En la vida moderna de las empresas se están tomando decisiones rápidas y determinantes para el futuro de la organización empresarial, en tal sentido es lógico establecer que en su momento las decisiones deberían obedecer a directrices ya predeterminadas, pero en la vida practica no sucede así, luego entonces hay que contar con ciertos criterios de razonabilidad para ejercerlas y no equivocarnos (Lazzati, Santiago, 2013, pág. 203).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Normas internacionales de Auditoría

2.3.1.1. NIA 210 Términos de trabajo de Auditoría

El propósito de esta (NIA) es establecer normas y dar lineamientos con respecto a:

a. El acuerdo de los términos del trabajo con el cliente; y

b. La respuesta del auditor a una petición de un cliente para cambiar los términos de un trabajo por otro que brinda un nivel más bajo de certidumbre.

2.3.1.1.1. El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo

Los términos convenidos necesitarían ser registrados en una carta compromiso de Auditoría u otra forma apropiada de contrato.

Esta NIA pretende ayudar al auditor en la preparación de cartas compromiso relativo a auditorías de estados financieros. Los lineamientos son también aplicables a servicios relacionados. Cuando se ha de prestar otros servicios como servicios de asesoría sobre impuestos, contabilidad, o administración, puede ser apropiado emitir cartas por separado.

2.3.1.1.2. Cartas compromiso de Auditoría

Conviene a los intereses tanto del cliente como del auditor, que el auditor envíe una carta compromiso, preferiblemente antes del inicio del trabajo, para ayudar a evitar malos entendidos respecto del trabajo. La carta compromiso documenta y confirma la aceptación del nombramiento por parte del auditor, el objetivo y alcance de la Auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor hacia el cliente y la forma de cualesquier informes.

2.3.1.2. NIA 230 Documentos en Auditoría

El propósito de esta (NIA) es establecer normas y construir lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la Auditoría de estados financieros.

El auditor deberá demostrar y archivar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de Auditoría y dar evidencia de que la Auditoría se llevó a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

"Documentación" significa el material (papeles de trabajo) preparados por y para, u obtenidos o retenidos por el auditor en conexión con el desempeño de la Auditoría. Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos almacenados en, película, papel, medios electrónicos, u otros medios.
Los papeles de trabajo:

a. ayudan en la planeación y desempeño de la Auditoría;
b. auxilian en la supervisión y revisión del trabajo de Auditoría; y
c. registran la evidencia resultante del trabajo de Auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor.

2.3.1.3. NIA 500 Evidencia de Auditoría

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías sobre lo que constituye evidencia de Auditoría en una Auditoría de estados financieros, la cantidad y calidad de la evidencia de Auditoría que se debe obtener, y los procedimientos de Auditoría, que usan los auditores para obtener dicha evidencia.

El auditor debe obtener evidencia suficiente apropiada de Auditoría para poder llegar a conclusiones razonables en las cuales basar la opinión de Auditoría.

2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (N.A.G.A.$_S$)

Son los principios fundamentales de Auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el transcurso de la Auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la eficacia del trabajo profesional del auditor.

Son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la Auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

2.3.2.1. Clasificación

2.3.2.1.1. Normas Personales

Se aplican a todo el proceso de la Auditoría y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

- **Entrenamiento y capacidad profesional**

  Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se necesita la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

- **Independencia**

  La independencia de criterio es una actitud mental que el auditor debe mantener independencia de opinión.

- **Cuidado o esmero profesional**

  La ejecución de la Auditoría y en la preparación del informe debe ser hecho con cuidado profesional para todas las profesiones y evitar la negligencia.

2.3.2.1.2. Normas de ejecución del trabajo

Son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante la ejecución de la Auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe).

- **Planeamiento y supervisión**

  La Auditoría debe ser planificada adecuadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

- **Estudio y Evaluación del Control Interno**

  Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a Auditoría como base para establecer el grado de confianza.

- **Evidencia Suficiente y Competente**

  Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proporcionar una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

  Entre las clases de evidencia que obtiene el auditor tenemos:

  - Evidencia sobre el control interno y el sistema contable.
  - Evidencia física.
  - Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la empresa)
  - Libros diarios y mayores (registros procesados por computadora).
  - Análisis global.
  - Cálculos independientes (computación o cálculo).
  - Evidencia circunstancial.

- Acontecimientos o hechos posteriores.

2.3.2.1.3. Normas de Preparación del Informe

Son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la Auditoría en sus diferentes fases (planificación y elaboración del informe).

- **Opinión del auditor**

  "El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la Auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando".

  Recordemos que 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.

  Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen.

  1. Opinión limpia o sin salvedades
  2. Opinión con salvedades o calificada
  3. Opinión adversa o negativa
  4. Abstención de opinar (Auditores).

2.3.3. COSO I

Proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.3.3.1. Componentes

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

- **Ambiente de control**

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

  Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.
  Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

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

- **Actividades de control**

  Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.
  Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

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

- **Información y comunicación**

  Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.
  La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

- **Supervisión**

  Incumbe a la dirección la presencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.
  El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales (González, Maylié Almeida, 2008, pág. 225).

2.3.3.2. Objetivos del control interno

- **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

  La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

  Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

  Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

  Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone (http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html).

2.3.4. Código del Trabajo

Art. 8.- Contrato Individual

Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre.

Art. 9.- Concepto de trabajador

La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

Art. 10.- Concepto de empleador.

La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador.

Art. 13.- Formas de remuneración

En los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo.
Contrato en participación es aquel en que el trabajador tiene parte en las utilidades de los negocios del empleador, como remuneración de su trabajo.
La remuneración es mixta cuando, además del sueldo o salario fijo, el trabajador participa en el producto del negocio del empleador, en concepto de retribución por su trabajo.

Art. 79.- Igualdad de remuneración

A trabajo igual corresponde igual remuneración sin distinción del sexo, raza, nacionalidad o religión; mas, la especialización y práctica en la ejecución del trabajo se tendrán en cuenta para los efectos de la remuneración.

Art. 80.- Salario y sueldo

Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.

Art. 81.- Estipulación de remuneraciones, y compensación especial

Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales.

Art. 82.- Remuneraciones por horas: diarias, semanales y mensuales

En todo contrato de trabajo se estipulará el pago de la remuneración por horas o días, si las 16 labores del trabajador no fueran permanentes o se trataren de tareas periódicas o estacionales; y, por semanas o mensualidades, si se tratare de labores estables y continuas.

Si en el contrato de trabajo se hubiere estipulado la prestación de servicios personales por jornadas parciales permanentes, la remuneración se pagará tomando en consideración la proporcionalidad en relación con la remuneración que corresponde a la jornada completa, que no podrá ser inferior a los mínimos vitales generales o sectoriales.
De igual manera se pagarán los restantes beneficios de ley, a excepción de aquellos que por su naturaleza no pueden dividirse, que se pagarán íntegramente.

Art. 65.- Días de descanso obligatorio

Además de los sábados y domingos, son días de descanso obligatorio los siguientes: 1 de enero, viernes santo, 1 de mayo, 24 de mayo, 10 de agosto, 9 de octubre, 2 de noviembre, 3 de noviembre y 25 de diciembre (Función Judicial).

Art. 69.- Vacaciones anuales

Trabajador tendrá derecho a gozará anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables.

Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrá derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al período de vacaciones.

Los trabajadores menores de dieciséis años tendrán derecho a veinte días de vacaciones y los mayores de dieciséis y menores de dieciocho, lo tendrán a dieciocho días de vacaciones anuales.

Los días de vacaciones adicionales por antigüedad no excederán de quince, salvo que las partes, mediante contrato individual o colectivo, convinieren en ampliar tal beneficio (NATLEX, Banco de datos).

2.3.5. Ley de Superintendencia de Compañías

Art. 1.- Contrato de compañía

Es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Este contrato se rige por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil.

Art. 2.- Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

- La compañía en nombre colectivo;
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones;

- La compañía de responsabilidad limitada;
- La compañía anónima; y,
- La compañía de economía mixta

Art. 3.- Se prohíbe la formación y funcionamiento de compañías contrarias al orden público, a las leyes mercantiles y a las buenas costumbres; de las que no tengan un objeto real y de lícita negociación y de las que tienden al monopolio de las subsistencias o de algún ramo de cualquier industria, mediante prácticas comerciales orientadas a esa finalidad.

Art. 4.- El domicilio de la compañía estará en el lugar que se determine en el contrato constitutivo de la misma.

Si las compañías tuvieren sucursales o establecimientos administrados por un factor, los lugares en que funcionen éstas o éstos se considerarán como domicilio de tales compañías para los efectos judiciales o extrajudiciales derivados de los actos o contratos realizados por los mismos.

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

Si no se hubiere cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de la compañía, las personas naturales o jurídicas, no podrán usar

en anuncios, membretes de cartas, circulantes, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o sigla que indiquen o sugieran que se trata de una compañía de responsabilidad limitada.

Art. 93.- La compañía de responsabilidad limitada es siempre mercantil, pero sus integrantes, por el hecho de constituirla, no adquieren la calidad de comerciantes. La compañía se constituirá de conformidad con las disposiciones de la presente.

Art. 94.- La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la Ley, excepción hecha de operaciones de banco, seguros, capitalización y ahorro.

Art. 95.- La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince, si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse.

Art. 96.- El principio de existencia de esta especie de compañía es la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil.

Art. 97.- Para los efectos fiscales y tributarios las compañías de responsabilidad limitada son sociedades de capital
(Org. Jurídico)**.**

2.3.6. Deberes formales de los contribuyentes

De acuerdo al artículo 96 del Código Tributario, los deberes formales de los contribuyentes o responsables son:

- Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

- Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
- Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;
- Presentar las declaraciones que correspondan; y,
- Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.
- Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
- Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.
- Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

En caso de incumplimiento de cualquiera de los deberes formales por parte de los contribuyentes, estos pueden ser objeto de una sanción administrativa que impondrá la Administración Tributaria respetando el debido proceso contemplado para el efecto.

El incumplimiento de un deber formal, configura una contravención y será sancionado con una multa entre US$30 y US$1500 (Centro de estudios virtules)

2.3.7. Obligaciones tributarias

- **Obtener el RUC**

  El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.
  El RUC contiene una estructura que es validada por los sistemas del SRI y de otras entidades que utilizan este número para diferentes procesos.
  Si existen cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.

  De igual forma, si la sociedad cesa sus actividades, deberá informarse al SRI en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso.

- **Presentar Declaraciones**

  Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

  - Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA)
  - Declaración del Impuesto a la Renta
  - Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta

- Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
- Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales

- **Presentar Anexos**

  Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

  - **(**REOC) Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos.
  - (ATS) Anexo Transaccional Simplificado.
  - (RDEP) Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia.
  - Anexo de ICE.

- Resumen de declaraciones y anexos por tipo de sociedad (S.R.I).

2.3.8. Sanciones tributarias

Pena para un delito o falta. Castigo o pena para aquellos individuos que obran en contra de la administración tributaria y de la recaudación de tributos.

2.3.8.1. Clasificación de las Sanciones Tributarias

- **Prisión**

  El Código Orgánico Tributario nos dice que las personas jurídicas responden por los ilícitos tributarios. Por la comisión de los ilícitos sancionados con penas restrictivas de la libertad, serán responsables

sus directores, gerentes, administradores, representantes o síndicos que hayan personalmente participado en la ejecución del ilícito (Art. 90 Código Orgánico Tributario).

Además de esto, nos indica que las sanciones, salvo las penas privativas de libertad, serán aplicadas por la Administración Tributaria, sin perjuicio de los recursos que contra ellas puedan ejercer los contribuyentes o responsables. Las penas restrictivas de libertad y la inhabilitación para el ejercicio de oficios y profesiones, sólo podrán ser aplicadas por los órganos judiciales competentes, de acuerdo al procedimiento establecido en la ley procesal penal (Código Orgánico Tributario Art 93).

- **Multa**

  Pena pecuniaria que se impone por una falta delictiva, administrativa o de policía o por incumplimiento contractual. Hay pues, multas penales, administrativas y civiles.

- **Clausura del Establecimiento**

  Cierre temporal, parcial o definitivo del local comercial perteneciente a la persona natural o jurídica que comete un ilícito tributario, y que emana de una ordenanza administrativa del ente recaudador del tributo.

- **Revocatoria o suspensión de licencias**

  Decisión administrativa de la autoridad tributaria en virtud de la cual se revoca (dejar sin efecto), o suspende la licencia de una persona natural o jurídica para que continúe comercializando o prestando sus servicios en el espacio donde esa autoridad, ejerce su jurisdicción.

- **Inhabilitación para el ejercicio de oficios y profesiones**

  Sin perjuicio de lo establecido en el artículo anterior, se les aplicará la inhabilitación para el ejercicio de la profesión por un término igual a la pena impuesta, a los profesionales y técnicos que con motivo del ejercicio de su profesión o actividad participen, apoyen, auxilien o cooperen en la comisión del ilícito de defraudación tributaria (R., Mazerosky H. Portillo).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales

Los materiales y equipos para el desarrollo de este proyecto de investigación fueron:

- Lapton
- Libros
- Internet
- CD’s
- USB
- Hojas A4
- Lapiceros
- Impresora
- Anillados/Empastados
- Copiadora
- Calculadora
- Cámara fotográfica

3.1.2. Métodos de investigación

Para cumplir con los objetivos de la presente investigación fueron necesarios los siguientes métodos:

3.1.2.1. Analítico

Este método me permitió realizar un análisis minucioso de la información obtenida acerca de las políticas, controles internos y utilización de los recursos de la empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.

3.1.2.2. Sistémico

Por medio de este método analice por separado cada uno de los problemas que presenta el área de producción, que nos permitió tener una compresión sistemática de la situación presentada en el área.

3.1.2.3. Hipotético-deductivo

Permitió formular ideas en calidad de hipótesis en base a los objetivos planteados, con los resultados que obtuve logré afirmar y negar las hipótesis, y sacar conclusiones de la investigación.

3.2. Tipos de investigación

3.2.1. Exploratoria

Esta investigación permitió obtener información acerca del tema a investigar acudiendo a fuentes primarias y secundarias como son: libros, internet, periódicos y así obtener conocimiento para posteriormente visitar la empresa Oriental Industria alimenticia Cía. Ltda., y realizar las preguntas necesarias al jefe de producción en base a la sistematización del problema.

3.2.2. Descriptiva

Por medio de esta investigación se pudo cuantificar el objeto de estudio es decir el problema de investigación y realizar indicadores de Gestión para describir en términos porcentuales que no se está cumpliendo a cabalidad en el área de producción.

3.3. Diseño de la Investigación

3.3.1. No experimental transversal

Mediante este diseño se recopilaron datos para describir las variables y posteriormente se analizó la incidencia en cuanto al trabajo investigativo.

3.4. Técnicas de investigación

3.4.1. La entrevista

Para obtener información para la Auditoría, decidí la realización de entrevistas con cuestionarios previamente diseñados con preguntas relacionados al área de producción y a los objetivos planteados, estas entrevistas las realicé en las instalaciones de la empresa en donde procedí a entrevistar al contador general, al contador de costos, al jefe de producción y al bodeguero de materia prima.

Estas personas fueron ejes fundamentales para la obtención de información en lo que respecta el área de producción, mediante toda la información obtenida desarrolle cada uno de los procedimientos en la Auditoría y su respectivo análisis y comprobación lo que posteriormente se reflejó en un informe.

3.4.2. Encuesta

Para la confirmación de información realice una encuesta a los administradores y operarios con preguntas cerradas acerca de políticas en el área de producción.

3.4.3. Observación directa

Esta técnica consistió en que observara atentamente el área productiva, registrar la información para posteriormente analizarla.

La observación la realice con una ficha de observación en donde fui anotando lo que iba observando esto permitió que conociera personalmente cada uno de los procedimientos productivos y así asegurarme que todo guarde consistencia y que se apliquen adecuados controles internos.

3.5. Instrumentos de investigación

3.5.1. Ficha de observación

Esta ficha se utilizó para anotar los datos recogidos mediante la observación que se realizó en la empresa.

3.5.2. Cuestionarios

Se aplicó un cuestionario porque es un instrumento muy utilizado para recolectar datos que se desean verificar, comprobar y evidenciar es de carácter cualitativo y muy útil para recoger información en un tiempo breve, el cual consiste en un conjunto de preguntas abiertas y cerradas respecto a las variables que se van a evaluar.

Las preguntas elaboradas en el cuestionario fueron utilizadas para realizar las entrevistas en la empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

CUADRO 2: POBLACIÓN

Entrevistados y Encuestados		
Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava	Contador General	1
Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico	Contador de costos	1
Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel	Jefe de producción	1
Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez	Bodeguero de materia prima	1
Operarios	Operarios	180
TOTAL		**184**

Fuente: Elaboración propia
Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda

3.6.2. Muestra

$$n = \frac{\mathrm{N}}{E^2\,(N-1)\;+\;1}$$

$$n = \frac{184}{0.05^2\,(184-1)\;+\;1}$$

$$n = \frac{184}{0.0025(183)\;+\;1}$$

$$n = \frac{184}{0.4575\;+\;1}$$

$$n = \frac{184}{1.4575}$$

$$n = 126.24$$

3.7. Creación de una firma auditora

Para la elaboración del trabajo investigativo se creó una firma auditora ficticia, con el nombre de Audit Valencia.

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUCIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Planificación de la Auditoría

4.1.1.1 Carta de petición de Auditoría

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

CARTA DE PETICIÓN DE AUDITORÍA

Quevedo, 01 de mayo del 2014

Ing. León Kwan Javier
GERENTE FINANCIERO DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA.

Estimado Gerente:

En mi carácter de representante de AUDIT AUDITORIA DE CALIDAD, tengo el agrado de poner a vuestra disposición el servicio profesional, para satisfacer las necesidades de la empresa vinculadas con la Auditoría de Gestión al área de producción del año 2012.

El objetivo principal de este trabajo consistirá en emitir una opinión profesional sobre el cumplimiento de políticas, controles internos y la utilización de los recursos.
El examen para tal propósito será realizado de acuerdo con las normas de Auditoría vigentes, la cuales requieren que las Auditorias sea planeadas y ejecutadas para tener seguridad razonable de que no se presentan desvíos significativos en el momento de su ejecución.

Pare determinar el alcance de los procedimientos de Auditoría, se dará una consideración especial a los controles internos de la empresa.

El proceso de Auditoría de AUDIT VALENCIA está planteado para enfocarse en las áreas claves de riesgo, basándose en las características operativas de la empresa. Estamos listos para analizar minuciosamente y con objetividad el área de producción, lo que les permite identificar los riesgos más significativos.

Queremos ofrecer a su empresa el mejor servicio con responsabilidad total por lo que esperamos tener la oportunidad de laborar junto a ustedes y que nuestra propuesta este acorde a las necesidades de la empresa.

Atentamente,

_____
Anabel Elizabeth Valencia Medranda
AUDITORA AUDIT AUDITORIA DE CALIDAD

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 01 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 01 de mayo del 2014

4.1.1.2. Carta de aceptación de Auditoría

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA

ORIENTAL
La tradición del buen comer

Quevedo, 01 de mayo del 2014

Ingeniera
Anabel Elizabeth Valencia Medranda
AUDITORA AUDIT VALENCIA
Ciudad

De mis consideraciones

Recibo un prestigioso y grato saludo de quienes hacemos la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., el motivo de la presente es para aceptar los servicios correspondientes a Auditoría de Gestión al área de producción.

Consideramos que su conocimiento en el tema nos ayudara hacer un trabajo minucioso, con la asesoría eficiente con recomendaciones claras y productivas que ayudara alcanzar objetivos y metas planteadas constituyendo un apoyo importante para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Sin más por el momento me despido augurándole éxitos en sus labores profesionales

Atentamente

Ing. León Kwan Javier
GERENTE FINANCIERO DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 01 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 01 de mayo del 2014

4.1.1.3. Contrato de Auditoría de Gestión

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

A 04 de mayo del 2014 LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CIA. LTDA., representado por el Ing. Javier León Kwan como Gerente Financiero y que en lo posterior se denominara cliente, por otra parte AUDITI VALENCIA, firma auditora representada por la Ing. Anabel Valencia quien se denominara la Auditora, celebran un contrato de prestación de servicio de Auditoría de conformidad con las declaraciones y clausulas siguientes:

DECLARACIONES:

I. El cliente declara:

a) Que es una empresa privada.

b) Que está representado para este acto por el Ing. Javier León Kwan domiciliario en la provincia de Los Ríos, ciudad de Quevedo.

c) Que solicita tener servicios de Auditoría de Gestión, por lo que ha decidido contratar servicios profesionales de Auditoría.

II. Declara la Auditora:

a) Que es una sociedad anónima, constituida de acuerdo con las leyes del país y que uno de sus objetivos primordiales está el de prestar servicios de Auditoría de Gestión que ayuden a las empresas a encontrar falencias para mejorar su productividad.

b) Que está constituida legalmente según código de la Superintendencia de compañías y código mercantil.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 04 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 04 de mayo del 2014

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CLÁUSULAS

PRIMERA.-OBJETO

El Auditor se compromete a prestar los servicios de Auditoría de Gestión al área de producción, y analizar los procesos de la misma.

SEGUNDA.- ALCANCE DEL LA AUDITORÍA

- El alcance de la Auditora dentro de este contrato son:
- Examinación de políticas.
- Evaluación del control Interno.
- Medición de eficiencia, eficacia y efectividad.
- Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones.

TERCERA.- ESQUEMA DE TRABAJO

El cliente y el auditor convienen en desarrollar en conjunto un programa de trabajo en el que se determinen con exactitud las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.

CUARTA.- SUPERVISIÓN

El cliente o quien elija podrá supervisar los trabajos que se le han confiado al Auditor dentro de este contrato y a dar por escrito los pasos e instrucciones que estime convenientes.

QUINTA.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS

El cliente designará a un coordinador de la Auditoría quién será el responsable de coordinar la obtención de la información que solicite la auditora y de que las entrevistas y reuniones planificadas en el programa de trabajo se lleven a cabo en las fechas establecidas.

SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO

El personal del auditor empleara el tiempo necesario para cumplir favorablemente con los

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 04 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 04 de mayo del 2014

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

trabajos elemento de la celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y disfrutaran de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas establecidos.

SÉPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO

El auditor elegirá para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a accionistas del despacho quienes cuando consideren necesario agregarán personal técnico capacitado de que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a efectuarse.

OCTAVA.- RELACIÓN LABORAL

El equipo de la Auditoría no tendrá ninguna vinculación laboral con el cliente y queda explícitamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que la auditora en ningún momento se considere mediador del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las vinculaciones entre él y su personal, y evalué al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO

La firma auditora se compromete a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en cuarenta (40) días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato y sea cobrado el anticipo correspondiente. El tiempo determinado para la culminación de los trabajos está en relación al tiempo en que el cliente entregue los documentos requeridos por el auditor y por el cumplimiento de las fechas determinadas en el programa de trabajo aceptado por las partes, por lo que cualquier retraso causado por parte del personal del cliente repercutirán en el plazo determinado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para la auditora.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 04 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 04 de mayo del 2014

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

DÉCIMA.- HONORARIOS

El cliente cancelar a la auditora por los trabajos objeto del presente contrato, honorarios por la cantidad de $ 2600,00 dólares americanos más el impuesto al valor agregado correspondiente. La forma de pago será la siguiente:

a) 40 % a la firma del contrato.

b) 30 % a los 15 días hábiles después de iniciados los trabajos.

c) 30 %a la terminación del trabajo y la presentación del informe final.

DÉCIMO PRIMERA.- ALCANCE DE LOS HONORARIOS

El valor señalado en la cláusula décima compensará el auditor por sueldos, horarios, organización y dirección técnica propia de los servicios de auditoría, prestaciones sociales y laborales de su personal.

DECIMOSEGUNDA.- INCREMENTO DE HONORARIOS

En caso de que tenga una demora en entrega de información, retraso o cancelación de las reuniones, o cualquier otra causa imputable al cliente, este contrato se aumentará en forma proporcional al retraso y se señalará el incremento de común acuerdo.

DECIMOTERCERA.- TRABAJOS ADICIONALES

De ser conveniente alguna implementación a los alcances o productos del presente contrato, las partes celebrarán por separado un acuerdo que formará parte integrante de este instrumento y en forma conjunta se acodará en nuevo costo.

DECIMOCUARTA.- VIÁTICOS Y PASAJES

El valor de los viáticos y pasajes en que incurra el auditor en la movilización y alimentación que requieran en el desarrollo de la Auditoría. Como consecuencia de los trabajos objeto de este contrato, será por cuenta del cliente.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 04 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 04 de mayo del 2014

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

DECIMOQUINTA.- GASTOS GENERALES

Los gastos de copias, impresiones y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por cuenta del cliente.

DECIMOSEXTA.- CAUSAS DE RECISIÓN

Serán causas de rescisión del presente contrato el incumplimiento o violación de cualquiera de las cláusulas de éste contrato.

DECIMOSÉPTIMA.- JURISDICCIÓN

Todo lo no predicho en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el Código Civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo.

_____ Ing. Javier León Kwan GERENTE FINANCIERO O.I.A	_____ Ing. Anabel Valencia Medranda AUDITORA AUDIT VALENCIA

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 04 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 04 de mayo del 2014

4.1.1.4. Plan general de Auditoría de Gestión

<table>
<tr><td colspan="2">

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador</td><td>Ref:
P.G.A.
1/4</td></tr>
<tr><td colspan="3">PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</td></tr>
<tr><td colspan="2">CLIENTE: Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.</td><td>AUDITORÍA: Área de Producción</td></tr>
<tr><td colspan="3">MOTIVO DEL EXAMEN
Ha existido la necesidad de evaluar el área de producción con el fin de conocer si se cumple adecuadamente con lo requerido.

OBJETIVO GENERAL
Proponer mejoras a las deficiencias determinadas en la Auditoría de Gestión para una adecuada toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS
• Examinar el nivel de cumplimiento de las políticas del área de producción.
• Evaluar el control Interno basado en las normas COSO, para el mejoramiento del área de producción.
• Medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en la utilización de los recursos en el área de producción.
• Elaborar un informe de auditoría independiente que aporte en la toma de decisiones del área de producción.

ALCANCE
Se realizará una Auditoría de Gestión al Área de Producción de la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., comprendida en el periodo fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, El trabajo de Auditoria empezada del 01 de mayo al 27 de junio del 2014 se cuenta con una planificación de 320 horas para el desarrollo de todo el trabajo.

BASE LEGAL
Organismos de Control
• Superintendencia de Compañías
• Servicio de Rentas Internas
• Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)</td></tr>
<tr><td colspan="2">Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda</td><td>Fecha: 05 de mayo del 2014</td></tr>
<tr><td colspan="2">Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño</td><td>Fecha: 05 de mayo del 2014</td></tr>
</table>

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CLIENTE: Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.	**AUDITORÍA:** Área de Producción

- Ministerio del Ambiente

Leyes, Códigos, Normativa

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Ley de Compañías
- Ley de Seguridad Social
- Resoluciones emitidas por el SRI.

METODOLOGÍA DE TRABAJO

La presente Auditoría se basa en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGAs) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) y las que permite realizar un examen de Auditoría razonable.

TIEMPO DE EJECUCIÓN

40 días

PERSONAL QUE SERÁ ENTREVISTADO

- Ing. Pedro Alberto Murillo Alava Contador
- Ing. Cristhian Alberto Aillon Pico Contador de Costos
- Sr. Washington Antonio Coronel Peñafiel Jefe de Producción
- Sr. Leonardo Javier Fuentes Sánchez Bodeguero de Materia Prima

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 05 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 05 de mayo del 2014

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CLIENTE: Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.	**AUDITORÍA:** Área de Producción

RECURSOS A UTILIZAR

- **Talento Humano.**

  JEFE DE AUDITORÍA: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño

  AUDITORA SENIOR: Anabel Elizabeth Valencia Medranda

- **Recursos Materiales**

PRESUPUESTO GENERAL DE AUDITORÍA			
DETALLE	**CANTIDAD**	**VALOR UNITARIO**	**VALOR TOTAL**
Impresiones b/n	500	$0.07	$35.00
Impresiones a color	70	$35.00	$24.50
Cuaderno	2	$1.25	$2.50
Esferos rojos y azules	6	$0.30	$1.80
Calculadora	1	$12.00	$12.00
Movilización	20 taxis	$1.00	$20.00
TOTAL			$95.80

- **Recursos Financieros**

Remuneración $ 2600.00 más el porcentaje del I.V.A.

Estos valores serán cancelados de la siguiente manera:

El 40% del costo total para iniciar el trabajo

El 30% a los 15 días hábiles después de iniciados los trabajos.

Y el restante 30% en la entrega del informe final

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 05 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 05 de mayo del 2014

AUDIT VALENCIA	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **P.G.A.** **4/4**

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CLIENTE: Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.	**AUDITORÍA:** Área de Producción

FECHAS

- **Fecha de inicio de la primera fase**

  Planificación del trabajo

  Del 01 al 23 de mayo del 2014

- **Fecha de la segunda fase**

  Ejecución del trabajo

  Del 28 de mayo al 17 de junio del 2014

- **Fecha de la tercera fase**

  Elaboración del Informe

  27 de junio del 2014

SUPERVISIÓN DEL TRABAJO

El jefe Auditor será el encargado de orientar al grupo de trabajo en los alcances, objetivos, pasos y procedimientos a aplicarse en el proceso de la auditoría. Tendrá el trabajo adicional de asignar tareas a la Auditora, de manera sistemática y oportuna para cumplir con la planificación, sistematización y ejecución del trabajo de auditoría, garantizando un eficiente control de calidad y al culminar el trabajo tener seguridad en la opinión del informe final.

PRODUCTO A OBTENER

- Pla Específico de Auditoría
- Programa de Auditoría
- Objetivos de Auditoría evaluados
- Informe Final de Auditoría de Gestión

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 05 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 05 de mayo del 2014

4.1.1.5. Programa de Auditoría de Gestión

Ref.: P.A.G 1/1

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTIÓN

CLIENTE: Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.

AUDITORÍA: Área de Producción

OBJETIVO: Programar la ejecución de la Auditoría al Área de Producción.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar entrevistas sobre políticas al jefe de producción	ENT.	V.M.A	27 de mayo del 2014
2	Recopilar información mediante una encuesta a los operarios involucrados en el área de producción	ENC.	V.M.A	29 de mayo del 2014
3	Realizar cédula analítica cumplimiento de las políticas.	C.A.	V.M.A	30 de mayo del 2014
4	Realizar Hallazgos sobre las políticas en el área de producción.	H.H.	V.M.A	04 al 06 de junio del 2014
5	Realizar la Matriz DOFA analizando el ambiente interno y externo de la empresa.	M.F.	V.M.A	09 de junio del 2014
6	Preparar y aplicar cuestionario de control interno al área de producción. (COSO I)	C.C.I.	V.M.A	10 de junio del 2014
7	Medir el riego por componentes del control Interno.	M.R.C.	V.M.A	11 de junio del 2014
8	Medir el riego global del control Interno.	M.R.G.	V.M.A	11 de junio del 2014
9	Elaborar hallazgos detectados en el cuestionario de control Interno.	H.H.	V.M.A	12 al 13 de junio del 2014
10	Elaborar Indicador de eficiencia.	I.EFICI.	V.M.A	17 de junio del 2014
11	Elaborar cédula sumaria.	C.S.1.	V.M.A	17 de junio del 2014
12	Elaborar Indicador de eficacia.	I.EFICA.	V.M.A	17 de junio del 2014
13	Elaborar cédula sumaria.	C.S.2.	V.M.A	17 de junio del 2014
12	Elaborar Indicador de efectividad.	I.EFEC.	V.M.A	17 de junio del 2014

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 06 al 25 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 26 de mayo del 2014

4.1.2. Ejecución

4.1.2.1 Resultados del Objetivo 1

4.1.2.1.1 Entrevistas

AUDIT VALENCIA AUDITORIAS DE CALIDAD	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **ENT.** **1/3**

ENTREVISTA

Nombre del entrevistado: Sr. Washington Coronel Peñafiel	**Fecha:** 27 de mayo del 2014
Cargo: Jefe de Producción	**Hora:** 10:00 am
Entrevistador: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Lugar:** Instalaciones de la Empresa

1.- ¿Existen políticas en el área de producción?

Si existen políticas en el área de producción

2.- ¿Cuáles son políticas en el área de producción?

- Cumplir con estándares de seguridad.
- Ofrecer un producto que satisfaga al cliente.
- Ofrecer un producto de bajo costo.
- Capacitar a los empleados.
- Cumplir con tareas asignadas

3.- ¿Tiene importancia la utilización de material de calidad?

Si tiene importancia así se obtendrá un producto de calidad y buen sistema de gestión de calidad.

4.- ¿Existe la familiarización de las políticas por parte de los directivos?

Si existe familiarización de las políticas por parte del personal de administración en el área de producción.

I.P.J.P.

I.P.J.P. = Información proporciona por el jefe de producción

Elaborado por: Valencia Medranda Anabel Elizabeth	**Fecha**: 27 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha**: 27 de mayo del 2014

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	Ref: ENT. 2/3

ENTREVISTA

Nombre del entrevistado: Sr. Washington Coronel Peñafiel	**Fecha:** 27 de mayo del 2014
Cargo: Jefe de Producción	**Hora:** 10:00 am
Entrevistador: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Lugar:** Instalaciones de la Empresa

5.- ¿Se actualizan periódicamente los precios?

Si, a medida que existen variaciones de materia prima se realizan cálculos de costos y se actualizan precios, acorde al mercado y a satisfacción del cliente.

6.- ¿Los empleados cumplen con las tareas asignadas?

Sí, porque se realizan seguimientos para cumplir con la meta de producción asignada.

7.- ¿Los empleados utilizan implementos de seguridad?

Sí, todos los operarios utilizan implementos de seguridad.

8.- ¿Los operarios tienen conocimiento de las políticas del área de producción?

Si todos conocen las políticas.

9.- ¿Está el proceso de producción en control en cuanto se refiera a la calidad?

Si, está bajo control de calidad, porque se busca obtener un producto de calidad que pueda competir en el mercado.

10.- ¿Tiene importancia la utilización de material de calidad?

Si, tiene importancia así se obtendrá un producto de calidad y buen sistema de gestión de calidad.

I.P.J.P.

I.P.J.P = Información proporciona por el jefe de producción

Elaborado por: Valencia Medranda Anabel Elizabeth	**Fecha**: 27 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha**: 27 de mayo del 2014

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	Ref: ENT. 3/3

ENTREVISTA

Nombre del entrevistado: Sr. Washington Coronel Peñafiel	**Fecha:** 27 de mayo del 2014
Cargo: Jefe de Producción	**Hora:** 10:00 am
Entrevistador: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Lugar:** Instalaciones de la Empresa

11.- ¿Se proporciona información que facilite a la gerencia a la planeación y toma de decisiones?

Si, antes de sacar al mercado un producto se lo planifica, se presentan costos de la competencia.

12.- ¿Las condiciones de almacenaje del producto son adecuados?

Si y de esa manera no se deteriora el producto.

13.- ¿Mantiene comunicación con los empleados?

Si, y a la vez se constata que se realice la producción a tiempo**.**

14.- ¿Se realizan bajas de inventarios?

Si, se las realiza constantemente de acuerdo a cada reporte.

15.- ¿Se realizan capacitaciones a los empleados?

Si, se realizan capacitaciones sobre el manejo de las maquinas.

I.P.J.P

I.P.J.P = Información proporcionada por el jefe de producción

Elaborado por: Valencia Medranda Anabel Elizabeth	**Fecha**: 27 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha**: 27 de mayo del 2014

4.1.2.1.2 Encuesta

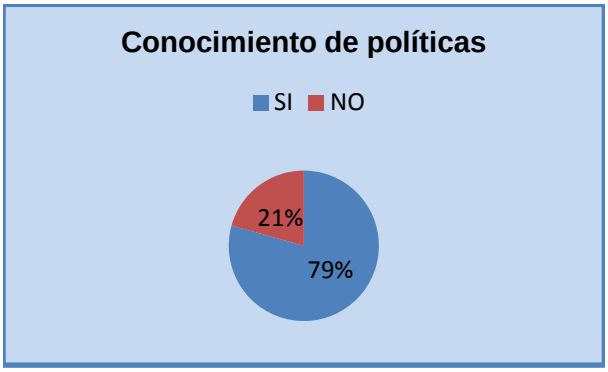
AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **ENC.** **1/5**

ENCUESTA

Encuestados: 126 personas	**Fecha:** 29 de mayo del 2014
Cargo: Administradores y operarios	**Hora:** 10:00 am
Encuestador: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Lugar:** Instalaciones de la Empresa

1.- ¿Tiene usted conocimiento de las políticas de producción?

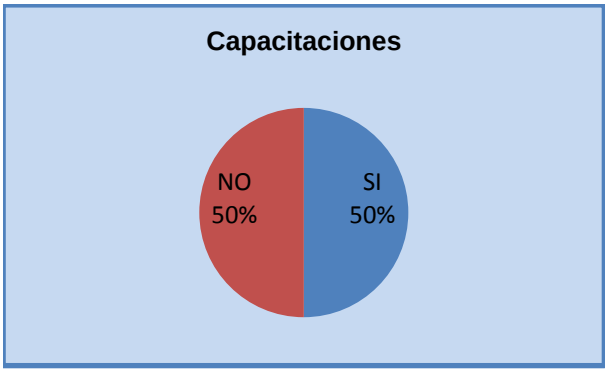
SI	100
NO	26
TOTAL	126



Interpretación: Mediante la encuesta realizada a los operarios y a administradores del área de producción se determinó que: 100 personas que representan el 79%, tienen conocimiento de las políticas del área de producción, mientras que 26 personas que representan el 21% desconocen de las

2.- ¿Ha asistido usted a cursos de capacitaciones?

SI	63
NO	63
TOTAL	126



Interpretación:

Mediante la encuesta realizada a los operarios y a administradores del área de producción se determinó que: 63 personas que representan el 50%, han recibido capacitaciones, mientras que 63 no las han recibido.

I.P.A.O.

I.P.A.O = Información proporcionada por el jefe de producción

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha**: 29 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha**: 29 de mayo del 2014

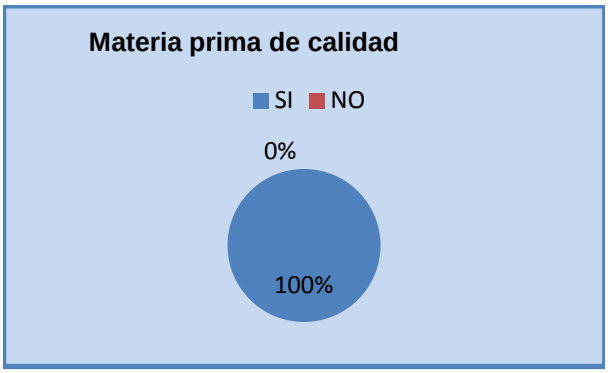
AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **ENC.** **2/5**

ENCUESTA

Encuestados: 126 personal	**Fecha:** 29 de mayo del 2014
Cargo: Administradores y operarios	**Hora:** 10:00 am
Encuestador: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Lugar:** Instalaciones de la Empresa

3.- ¿Utilizan materia prima que garantice la calidad del producto?

SI	126
NO	0
TOTAL	126

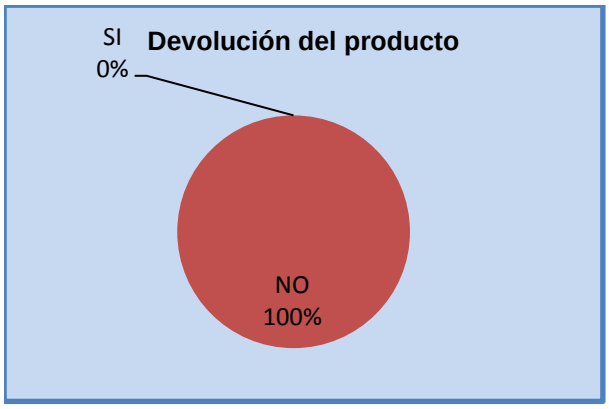


Interpretación:

De las 126 personas encuestadas que representan el 100%, contestaron que utilizan materia prima que garantice la calidad de los productos

4.- ¿Ha existido rechazo o devolución del producto por parte del cliente?

SI	0
NO	126
TOTAL	126



Interpretación:

De las 126 personas encuestadas que representan el 100%, contestaron no ha existido devolución del producto.

.

I.P.A.O

I.P.A.O = Información proporcionada por el jefe de producción

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha**: 29 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha**: 29 de mayo del 2014

ENCUESTA

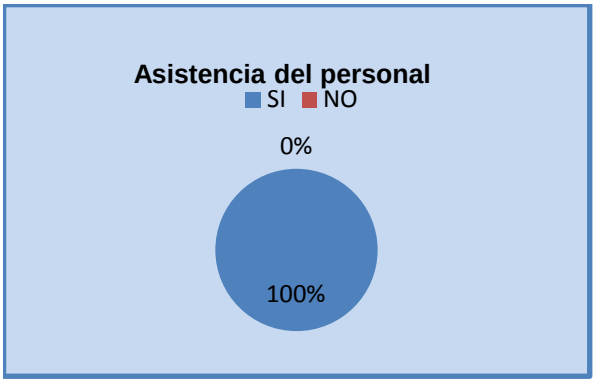
Encuestados: 126 personal	**Fecha:** 29 de mayo del 2014
Cargo: Administradores y operarios	**Hora:** 10:00 am
Encuestador: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Lugar:** Instalaciones de la Empresa

5.- ¿Se controla la asistencia del personal?

SI	126
NO	0
TOTAL	126

Interpretación:

De las 126 personas encuestadas que representan el 100%, contestaron que si controlan la asistencia del personal.



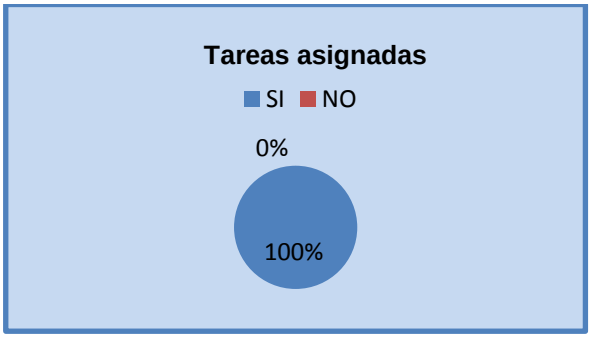
6.- ¿Cumple usted a cabalidad con las tareas asignadas?

SI	126
NO	0
TOTAL	126

Interpretación:

De las 126 personas encuestadas que representan el 100%, contestaron si cumplen con las tareas asignadas.

.



I.P.A.O

I.P.A.O = Información proporcionada por el jefe de producción

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha**: 29 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha**: 29 de mayo del 2014

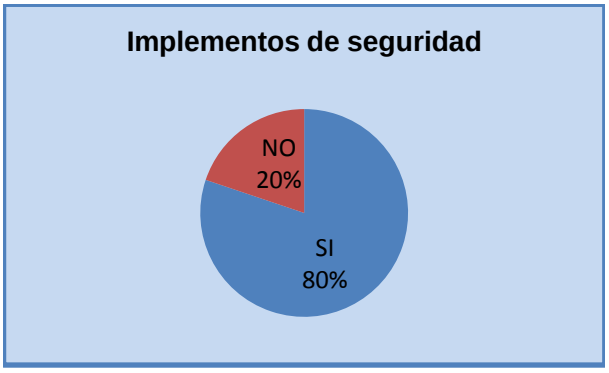
AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **ENC.** **4/5**

ENCUESTA

Encuestados: 126 personal	**Fecha:** 29 de mayo del 2014
Cargo: Administradores y operarios	**Hora:** 10:00 am
Encuestador: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Lugar:** Instalaciones de la Empresa

7.- ¿Utiliza implementos de seguridad en contra de accidentes laborales?

SI	101
NO	25
TOTAL	126

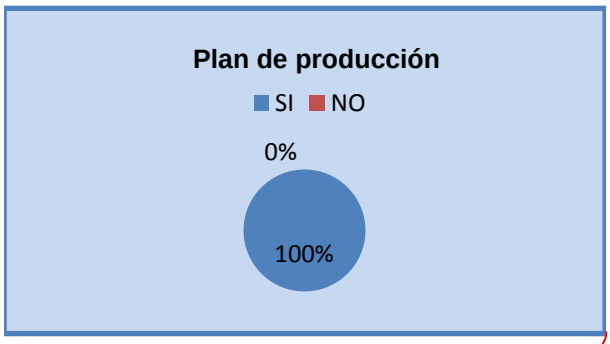


Interpretación:

Mediante la encuesta realizada a los operarios y a administradores del área de producción se determinó que: 101 personas que representan el 80%, utilizan implementos de seguridad, mientras que 25 personas que representan el 20% no utilizan

8.- ¿Realizan planes de producción?

SI	126
NO	0
TOTAL	126



Interpretación:

De las 126 personas encuestadas que representan el 100%, todas contestaron que si realizan planes de producción

I.P.A.O

I.P.A.O = Información proporcionada por el jefe de producción

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha**: 29 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha**: 29 de mayo del 2014

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **ENC.** **5/5**

ENCUESTA

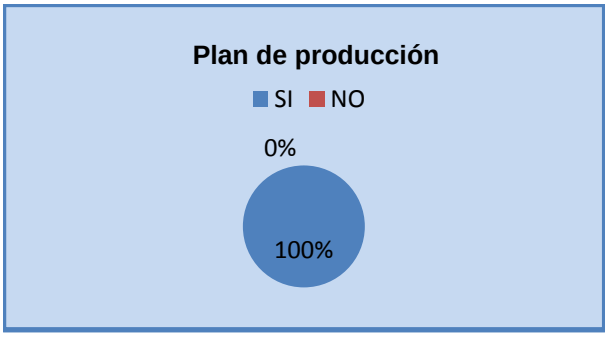
Encuestados: 126 personal	**Fecha:** 29 de mayo del 2014
Cargo: Administradores y operarios	**Hora:** 10:00 am
Encuestador: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Lugar:** Instalaciones de la Empresa

9.- ¿Cree usted que los productos que ofrece la empresa son de bajo costo?

SI	126
NO	0
TOTAL	126

Interpretación:

De las 126 personas encuestadas que representan el 100%, todas contestaron que los productos son de bajo costo.

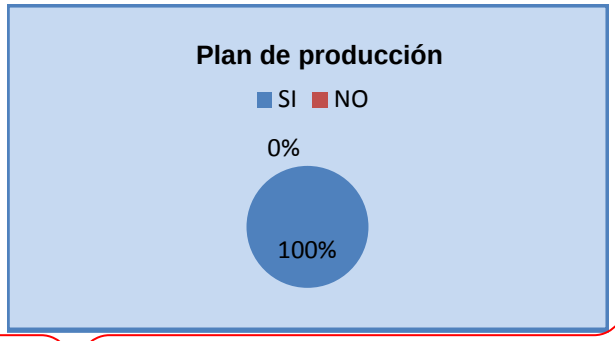


10.- ¿Se toman medidas que garanticen la higiene de los productos?

SI	126
NO	0
TOTAL	126

Interpretación:

De las 126 personas encuestadas que representan el 100%, contestaron si toman las medidas necesarias para mantener la higiene del producto.



I.P.A.O

I.P.A.O = Información proporcionada por el jefe de producción

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha**: 29 de mayo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha**: 29 de mayo del 2014

4.1.2.1.3. Cédula analítica

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		**Ref:** **C.A.** **1/1**
CÉDULA ANALÍTICA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS		
Actividad 1: Nivel de cumplimiento de políticas		
Procedimiento: Se entrevistó al Jefe de producción y se encuesto a los operarios para verificar el nivel de cumplimiento de políticas.		
Aplicación: Con la entrevista se obtuvo información de que los empleados si tienen conocimiento de las políticas de producción, pero con el cuestionario realizado al total de la muestra a investigar (Personal administrativo y operativo), se constata que el 21% del personal desconocen las políticas. De igual manera se comprobó con el cuestionario que el 20 % del personal no utiliza implementos de seguridad, por lo que la política de cumplimiento de estándares de seguridad no se cumple a un 100% También se comprobó que el 50 % del personal no ha asistido a capacitaciones por lo que la política de capacitaciones solo se cumple al 50 % © = Comprobado		**H.H.1** **H.H.2** **H.H.3**
Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 30 de mayo del 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 30 de mayo del 2014	

4.1.2.1.4. Hallazgos

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** H.H.1 1/1

HALLAZGO 1

TÍTULO: Desconocimiento de políticas.

CONDICIÓN: La empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., cuenta con políticas de producción, pero algunos empleados desconocen de aquellas.

CRITERIO: Se debe tener conocimiento de las políticas para el mejoramiento en el área de producción.

CAUSA: No entregar un manual o listado de políticas al empleado al momento que ingresa a la empresa.

EFECTO: Incumplimiento de responsabilidades y tareas asignadas por desconocimiento de políticas lo que puede afectar la producción.

CONCLUSIÓN: Al realizar la encuesta a los empleados se detectó que 21 % de los empleados no tienen conocimiento de las políticas que se tiene en el área de producción.

RECOMENDACIONES:

Al jefe de Producción

- Sugerir al área de Talento Humano que entregue las políticas al personal que ingrese.
- Recalcar cada día a los empleados cuales son las políticas en el área de producción.
- Realizar evaluaciones para que compruebe si se están cumpliendo las políticas en el área de producción.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 04 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 04 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	Ref: H.H.2 1/1

HALLAZGO 2

TÍTULO: Incumplimiento en la utilización de Implementos de seguridad.

CONDICIÓN: No se está cumpliendo a un 100% la política de cumplimiento de estándares de seguridad.

CRITERIO: Todos los empleados deben usar implementos y vestimenta de seguridad.

CAUSA: No entregar los implementos de seguridad a los empleados, o a su vez exista desobediencia por parte del personal y no lo utilizan.

EFECTO: Podrían suceder accidentes y pueden salir perjudicados por no contar con el equipo de seguridad necesario.

CONCLUSIÓN: El 20 % de los empleados no utilizan implementos de seguridad, por lo que podrían perjudicarse con accidentes laborales; y a la vez a la empresa.

RECOMENDACIONES:

Al jefe de Producción

- Entregar a todo los empleados los implementos de seguridad
- Sancionar a los empleados detectados sin los debidos implementos de seguridad.
- Impartir a los empleados la importancia de usar implementos de seguridad para prevención de riesgos laborales.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 05 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 05 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA AUDITORIAS DE CALIDAD	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** H.H.3 1/1

HALLAZGO 3

TÍTULO: Capacitación de los empleados.

CONDICIÓN: No se está cumpliendo a un 100% la política de capacitar a los empleados.

CRITERIO: No se tiene capacitado a todos los empleados, lo que no permite llevar de manera eficiente las funciones y tener un personal preparado en la utilización de técnicas, materiales y recursos en el proceso de producción.

CAUSA: Falta de visón, enfoque y criterio por parte del área encargada a enviar a capacitaciones.

EFECTO: Poco aprovechamiento del tiempo en las responsabilidades específicas de los empleados y daño de material.

CONCLUSIÓN: La no capacitación de todos los empleados ocasionaría que el personal que labora en la empresa no actualice sus conocimientos de acuerdo a cambios tecnológicos y/o reformas de leyes, así como nuevos procedimientos de mejoras de productividad

RECOMENDACIONES:

Al jefe de Producción

Implementar capacitaciones a todos los empleados que permitan:

- ✓ Cumplir con la política de capacitación
- ✓ Incrementar el rendimiento y desempeño de los empleados.
- ✓ Elevar la calidad de la producción.
- ✓ Prevenir accidentes laborales.

Todo ellos con el fin de lograr el óptimo desarrollo en las actividades productivas y que contribuyan al desarrollo personal y profesional de los individuos para beneficios de la empresa

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 06 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 06 de junio del 2014

4.1.2.2. Resultados del Objetivo 2

4.1.2.2.1. Matriz FODA

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	Ref: M.F 1/1

MATRIZ FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
• Varias líneas de producción. • Precios competitivos al mercado. • Calidad de los productos. • Capacidad de atender a grandes demanda. • Buena relación con los clientes.	• Mercado competitivo. • Desactualización en técnicas de marketing.
OPORTUNIDADES	**AMENAZAS**
• Alta demanda de consumo. • Posicionamiento en el mercado nacional e internacional. • Convenios con distribuidoras mayoristas.	• Crecimiento de la competitividad. • Mercado saturado. • Incremento de precios de la materia prima.

A = Analizado

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 09 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 09 de junio del 2014

4.1.2.2.2. Cuestionario de control interno

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador						**Ref:** **C.C.I.** **1/9**
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez					**Fecha:** 10 de junio del 2014	
N°	**PREGUNTAS**	**RESPUESTAS**			**PONDERACIÓN**		**OBSERVACIÓN**
		SI	**NO**	**N/A**	**CALIF. OBTENIDA**	**PUNTAJE ÓPTIMO**	
1	**Ambiente de Control** ¿Existe un manual de funciones en el área de producción sobre el proceso de las maquinarias?	X			7	7	En el área de producción existe un manual de función que manifiesta el funcionamiento de las máquinas y elaboración de productos.
2	¿Existen objetivos en el área de producción?	X			7	7	Existen objetivos los cuales son: Lograr productos de calidad, cumplir con normas de seguridad, mejorar Índices de consumo de materia prima e Insumos y satisfacer las necesidades de nuestros clientes.
3	¿Se realizan capacitaciones sobre el manejo de las maquinarias?	X			5	7	En la empresa se manejan capacitaciones anuales sobre el manejo de las maquinarias, las cuales deberían ser con más regularidades.
4	Se puede asegurar que los empleados, en el desarrollo de su trabajo, tienen integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio?	X			5	7	Mediante la encuesta realizada anteriormente se detectó que hay empleados que no utilizan vestimenta de seguridad y una causa podría ser porque no demuestran una correcta actitud de servicio.
Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda						**Fecha:** 10 de junio del 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño						**Fecha:** 10 de junio del 2014	

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador	Ref: C.C.I. 2/9

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez	**Fecha:** 10 de junio del 2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
5	¿Existe programas de mejoramiento de calidad?	X			7	7	Existe un departamento de mejoras y las normas de buenas prácticas de manufactura.
6	¿Existen políticas en la empresa en cuanto a la producción?	X			4	7	Las políticas se enmarcan a cuanto un buen servicio, buena calidad y cumplimiento del personal. Pero hay empleados que desconocen de ellas.
				∑	35	42	

	Nivel de Confianza = CO/POx100 N.C = 35/42 x100 N.C = 0.8333 x100 **N.R. =83.33%**	**Nivel de Riesgo** = **100 – N.C.** N.R. = 100 – 83.33 **N.R.** = **16.67%**

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 10 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 10 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA AUDITORIAS DE CALIDAD	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador	**Ref:** C.C.I. 3/9

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez

Fecha: 10 junio del 2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
7	**Evaluación del riesgo** ¿La planificación de la producción se realiza el tiempo necesario con el objetivo de garantizar la disponibilidad de materias primas?	X			7	7	Cuentan con un sistema de inventarios donde se conservan los mínimos, seguros y máximos de stock de bodega para cumplir con los pedidos que genera el departamento de ventas.
8	¿Se cumplen al 100% las metas de producción?		X		0	7	Se cumplen el 85% el 15% no se cumple debido a la inasistencia del personal.
9	¿El proceso de producción funciona siempre de manera adecuada?		x		0	7	Se presentan en líneas de producción
10	¿Los proveedores con los que cuenta la empresa son confiables?		x		0	7	Ha existido desabastecimiento de materiales por incumplimiento de proveedores.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 10 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 10 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA ASESORIAS DE CALIDAD	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador	**Ref:** **C.C.I.** **4/9**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez

Fecha: 10 de junio del 2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
11	¿Los desperdicios generados en la producción son reutilizados?		x		0	7	No se reutilizan las mermas son donadas para animales porcinos.
				∑	7	35	

Nivel de Confianza = CO/POx100
N.C = 7/35 x100
N.C = 0.2 x100
N.R. =20%

Nivel de Riesgo = **100 – N.C.**
N.R. = 100 – 20
N.R. = **80%**

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda — **Fecha:** 10 de junio del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño — **Fecha:** 10 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez

Fecha: 10 junio del 2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
12	**Actividades de control** ¿Existe un control de ausencia de los trabajadores?	X			7	7	Los supervisores llevan registro de control.
13	¿Utilizan algún sistema para el control de los operarios?	X			7	7	El sistema para control es el reloj biométrico visual.
14	¿Se controla la producción?	X			4	7	Se manejan registros de control por líneas de procesos y se monitorea hora a hora.
15	¿Se controla el inventario en la producción?	X			7	7	Por medio del sistema SYPRO, se controla todos los consumos de producción
16	¿Los desperdicios están bajo control contable?	X			7	7	Si, mediante reporte de desviación de productos.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda — **Fecha:** 10 de junio del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño — **Fecha:** 10 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA AUDITORIAS DE CALIDAD	AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador	**Ref:** **C.C.I.** **6/9**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez

Fecha: 10 de junio del 2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
				∑	33	35	
	Nivel de Confianza = CO/POx100 N.C = 33/35 x100 N.C = 0.9428 x100 **N.R. =94.29%**				**Nivel de Riesgo** = **100 – N.C.** N.R. = 100 – 94.29 **N.R.** = **5.71%**		

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 10 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 10 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA AUDITORIAS DE CALIDAD	AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador	**Ref:** **C.C.I.** **7/9**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez

Fecha: 10 junio del 2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
17	**Sistema de información y comunicación** ¿Se proporciona información que facilite a la gerencia la planeación y la toma de decisiones?	X			7	7	Antes producir y sacar al mercado un producto se lo planifica y se presentan costo en competencia.
18	¿La empresa conoce el punto de equilibrio de la productividad por temporadas?	X			7	7	El punto de equilibrio se lo conoce siempre porque se utilizan fórmulas de Línea total de productos y de Línea para conocer el equilibrio de los todos los productos o a su vez de un solo producto.
19	¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas de poco movimiento?	X			7	7	Si informan lo que ayuda a tener un control de la materia prima.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 10 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 10 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref: C.C.I. 8/9

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez

Fecha: 10 de junio del 2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
20	¿El sistema de costos entrega reportes de desperdicios?	x			7	7	El sistema de costo utilizado por la empresa entrega reportes de mermas en la producción lo que permite conocer cuánto material se dañó.
				∑	28	28	

Nivel de Confianza = CO/POx100
N.C = 28/28x100
N.C = 1x100
N.R. =100%

Nivel de Riesgo = **100 – N.C.**
N.R. = 100 – 100
N.R. = **0%**

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda — **Fecha:** 10 de junio del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño — **Fecha:** 10 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA ASESORIAS DE CALIDAD	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador	**Ref:** C.C.I. 9/9

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nombre del entrevistado: Ing. Pedro Alberto Murrillo Alava, Ing, Cristhian Alberto Aillon Pico, Sr. Washigton Antonio Coronel Peñafiel, Sr. Leornardo Javier Fuentes Sánchez

Fecha: 10 de junio del 2014

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	CALIF. OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	
20	**Supervisión y monitoreo** ¿Se efectúan inventarios por personas ajenas al manejo de ellos?	X			7	7	Se realizan inventarios por personal administrativo de contabilidad que se los reubica de acuerdo a las necesidades de la empresa.
21	¿Se realizan supervisiones continuamente el área de producción?	X			7	7	Se realizan supervisiones para asegurar que todas las actividades se llevan a cabo adecuadamente, por los operarios y cumplir con los pedidos a tiempo.
				∑	14	14	

Nivel de Confianza = CO/POx100
N.C = 14/14 x100
N.C = 1x100
N.R. =100%

Nivel de Riesgo = **100 – N.C.**
N.R. = 100 – 100
N.R. = **0**

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda — **Fecha:** 10 de junio del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño — **Fecha:** 10 de junio del 2014

4.1.2.2.3. Medición del riesgo por componentes

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Ref: M.R.C. 1/5

MATRIZ DE MEDICIÒN DEL RIESGO POR COMPONENTES

AMBIENTE DE CONTROL

Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
Nivel de Confianza $= \frac{\text{Calificaciòn Obtenida}}{\text{Puntaje Òptimo}}$ **Nivel de Confianza** $= \frac{35}{42}$ **N.C. =** 0.8333 x 100 **N.C. = 83.33%**	**Nivel de Riesgo =** 100- Nivel Confianza **N.R. =** 100% - 83.33% **N.R = 16.67%**

PARÀMETROS PARA MEDIR EL RIESGO

PONDERACIÓN	RIESGO	CONFIANZA
0% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76%-100%	Alto	Alta

Æ = El componente de **Ambiente de Control** presenta un nivel de confianza alta del **83.33 %** y está expuesto a un riesgo bajo del **16.67%;** debido a que en la encuesta realizada se constató que existen empleados que no han recibido capacitaciones, y empleados que desconocen de las políticas del área de producción.

Æ = Análisis e interpretación.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 11 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 11 de junio del 2014

MATRIZ DE MEDICIÒN DEL RIESGO POR COMPONENTES

EVALUACIÓN DEL RIESGO

Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
Nivel de Confianza $= \frac{\text{Calificaciòn Obtenida}}{\text{Puntaje Òptimo}}$ **Nivel de Confianza** $= \frac{7}{35}$ **N.C. =** 0.20 x 100 **N.C. = 20%**	**Nivel de Riesgo =** 100- Nivel Confianza **N.R. =** 100% - 20% **N.R = 80%**

PARÀMETROS PARA MEDIR EL RIESGO

PONDERACIÓN	RIESGO	CONFIANZA
0% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76%-100%	Alto	Alta

Æ = El componente **Evaluación del riesgo** presenta un nivel de confianza bajo del **20 %** y está expuesto a un riesgo alto del **80%;** debido a que existe incumplimiento del personal, se presentan problemas en el proceso de producción por problemas de maquinarias, existe incumplimiento de proveedores, y se genera desperdicios.

Æ = Análisis e interpretación.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 11 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 11 de junio del 2014

MATRIZ DE MEDICIÒN DEL RIESGO POR COMPONENTES

ACTIVIDADES DE CONTROL

Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
Nivel de Confianza $= \frac{\text{Calificaciòn Obtenida}}{\text{Puntaje Òptimo}}$ **Nivel de Confianza** $= \frac{33}{35}$ **N.C. =** 0.9428 x 100 **N.C. = 94.29%**	**Nivel de Riesgo =** 100- Nivel Confianza **N.R. =** 100% - 94.29% **N.R = 5.71%**

PARÀMETROS PARA MEDIR EL RIESGO

PONDERACIÓN	RIESGO	CONFIANZA
0% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76%-100%	Alto	Alta

Æ = El componente de **Actividades de control** presenta un nivel de confianza alta del **94.29 %** y está expuesto a un riesgo bajo del **5.71%;** debido a que se controla el proceso de producción, pero aun así no se cumplen las metas de producción a un 100%.

Æ = Análisis e interpretación.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 11 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 11 de junio del 2014

MATRIZ DE MEDICIÒN DEL RIESGO POR COMPONENTES

SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
Nivel de Confianza $= \frac{\text{Calificaciòn Obtenida}}{\text{Puntaje Òptimo}}$ **Nivel de Confianza** $= \frac{28}{28}$ **N.C. =** 1 x 100 **N.C. = 100%**	**Nivel de Riesgo =** 100- Nivel Confianza **N.R. =** 100% - 100% **N.R = 0%**

PARÀMETROS PARA MEDIR EL RIESGO

PONDERACIÓN	RIESGO	CONFIANZA
0% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76%-100%	Alto	Alta

Æ = El componente de **Sistema de información t comunicación** presenta un nivel de confianza alta del **100 %** y un riego de **0%;** por lo que los factores evaluados cumplen con las expectativas de información y comunicación de manera correcta.

Æ = Análisis e interpretación.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 11 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 11 de junio del 2014

MATRIZ DE MEDICIÒN DEL RIESGO POR COMPONENTES

SUPERVICIÓN Y MONITOREO

Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
Nivel de Confianza $= \frac{\text{Calificaciòn Obtenida}}{\text{Puntaje Òptimo}}$ **Nivel de Confianza** $= \frac{14}{14}$ **N.C. =** 1 x 100 **N.C. = 100%**	**Nivel de Riesgo =** 100- Nivel Confianza **N.R. =** 100% - 100% **N.R = 0%**

PARÀMETROS PARA MEDIR EL RIESGO

P NDERACIÓN	RIESGO	CONFIANZA
0% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76%-100%	Alto	Alta

Æ = El componente de **Supervisión y monitoreo** presenta un nivel de confianza alta del **100 %** y un riego de **0%;** por lo que se considera que llevan una manera adecuada de supervisar y monitorear

Æ = Análisis e interpretación.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 11 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 11 de junio del 2014

4.1.2.2.4. Medición del riesgo global

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo – Los Ríos – Ecuador	**Ref: M.R.G. 1/3**

MATRIZ DE MEDICIÒN DEL RIESGO GLOBAL

RIESGO INHERENTE: Según el estudio que se realizó al área de producción se pudo establecer que el riesgo inherente obtenido por medio de la siguiente matriz de parámetros y las variables que se muestran posteriormente. Los riesgos inherentes fueron aquellos errores o irregularidades significativas que pueden tener incidencia desfavorable en el área de producción.

PARÁMETROS EN RIESGO	PONDERACIÓN	
	CALIF. OBT.	PUNT. OPT.
Capacidad del talento humano	6	7
Control de inventarios.	6	7
Competencia.	5	7
Cambios tecnológicos.	6	7
Normas y leyes	6	7
TOTAL	29	35

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO INHERENTE		
RIESGO	**MINIMO**	**MAXIMO**
BAJO		
BAJO	0.01%	11.11%
MEDIO	11.12%	22.22%
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO		
BAJO	33.34%	44.44%
MEDIO	44.45%	55.55%
ALTO	55.565	66.66%
ALTO		
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO	77.78%	88.88%
ALTO	88.89%	99.99%

Nivel de confianza y riesgo inherente

$$\textbf{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificaciòn Obtenida}}{\text{Puntaje Òptimo}}$$

$$\textbf{Nivel de Confianza} = \frac{29}{35}$$

N.C. = 0.8285x 100
N.C. = 82.86 %

Nivel de Riesgo
Nivel de Riesgo = 100- Nivel Confianza
N.R. = 100% - 82.86%
N.R. = 17.14%

El 17.14% restante refleja el riesgo inherente (riesgo bajo medio) que posee el área de producción.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 11 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 11 de junio del 2014

MATRIZ DE MEDICIÒN DEL RIESGO GLOBAL

RIESGO DE CONTROL: Con la evaluación del control interno se logró obtener los siguientes porcentajes para la medición del el riesgo de control interno y nivel de confianza del área de producción en la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., se utiliza la siguiente matriz de medición:

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

PONDERACIÓN	RIESGO	CONFIANZA
0% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76%-100%	Alto	Alta

No	Componente	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Ambiente de Control	35	42	83.33%	16.67%
2	Evaluación de Riesgo	7	35	20%	80%
3	Actividades de control	33	35	94.29%	5.71%
4	Sistema de información y comunicación	28	28	100%	0%
5	Supervisión y monitoreo	14	14	100%	0%
	∑	117	154	**397.62%**	**102.38%**

Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Nivel de Confianza $= \frac{\text{Calificaciòn Obtenida}}{\text{Puntaje Òptimo}}$ **Nivel de Confianza** $= \frac{117}{154}$ **N.C. =** 0.7597 x 100 **N.C. = 75.97 %**	**Nivel de Riesgo =** 100- Nivel Confianza **N.R. =** 100% - 75.97% **N.R. = 24.03%**

Lo que implica que el área de producción tiene un nivel de confianza del **75.97% (Moderada Alta)** y un nivel de riesgo del **24.03% (Bajo),** lo que debe mejorar para lograr control muy eficiente y que repercuta en los procesos productivos de la Empresa.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 11 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 11 de junio del 2014

MATRIZ DE MEDICIÒN DEL RIESGO GLOBAL

RIESGO DE DETECCIÓN: Acorde a los riesgos calculados se puede afirmar que el riesgo de detección en este trabajo de Auditoría es del **30%** porque existe un bajo riesgo que existan debilidades en el control interno. En virtud de la experiencia y profesionalismo del Auditor en este campo lo que permitirá diseñar procedimientos y técnicas eficientes.

RIESGO DE AUDITORÍA: Según los porcentajes determinados tras el análisis a la empresa al área del proceso de producción, el riesgo de auditoría está compuesto de:

RA = RI x RC x RD

RA = 17.14% x 24.03% x30%

RA =1.24%

Con el valor adquirido del riesgo de auditoría se puede deducir que la Auditoría se afronta a un riesgo de **1.24%** de que ha acontecido un error en área de producción de la empresa y podría no ser detectado por los procedimientos de auditor.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 11 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 11 de junio del 2014

4.1.2.2.5. Hallazgos del control interno

AUDIT VALENCIA	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 **Dirección:** Calle 7 de Octubre y la Segunda **Correo Electrónico:** dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **H.H.4** **1/1**

HALLAZGO 4

TÍTULO: INCUMPLIMIENTO DE LAS METAS DE PRODUCCIÓN

CONDICIÓN: La empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., no se está alcanzando el nivel planificado en la producción.

CRITERIO: La producción debe cumplir con lo planificado.

CAUSA: Planificación ineficiente en caso de la inasistencia del personal

EFECTO: Reducción de la producción perjudicando los ingresos económicos de la empresa.

CONCLUSIÓN: Al no contar con personal operativo suficiente en caso de inasistencia ha ocasionado que la empresa no alcance sus objetivos productivos que es producir el 100% de lo planificado.

RECOMENDACIONES:

Al jefe de Producción

- Buscar métodos para aumentar la producción.
- Ejercer una gran influencia en la motivación y el esfuerzo de los trabajadores. Con frecuencia, el desempeño laboral aumenta cuando los trabajadores creen que participan en la producción de un buen producto dentro de un equipo eficaz.
- Incentivar al personal operativo.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 12 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 12 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **H.H.5.** **1/1**

HALLAZGO 5

TÍTULO: PROBLEMAS EN EL FUNCIONAMIENTO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

CONDICIÓN: La empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., en ocasiones presenta problemas en las líneas de producción.

CRITERIO: Los problemas en las líneas afectan a la producción.

CAUSA:

- Fallas eléctricas
- Desperfecto en líneas.

EFECTO: Paro de la producción, pérdida de materia prima y pérdida de tiempo

CONCLUSIÓN: Los problemas presentados podrían provocar pérdida significativa de materia prima lo que afectaría a la planificación y económicamente a la empresa.

RECOMENDACIONES:

Al jefe de Producción

- Contar con plan de contingencias en caso de las fallas eléctricas.
- Antes de comenzar la producción chequear las máquinas.
- Asegurarse que se esté dando un mantenimiento adecuado a las máquinas.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 12 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 12 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **H.H.6.** **1/1**

HALLAZGO 6

TÍTULO: DESABASTECIMIENTO DE MATERIALES

CONDICIÓN: La empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., ha existido desabastecimiento de materiales.

CRITERIO: Realizar pedidos a proveedores confiables

CAUSA:

- Incumplimiento de los proveedores.
- Problemas de transporte.

EFECTO: Producir menos de lo planificado.

CONCLUSIÓN: Se han presentado desabastecimiento de materiales por incumplimiento de los proveedores y problemas de transporte, por eso es importante que el encargado del abastecimiento coordine de una manera adecuada y controle que los materiales lleguen el día indicado.

RECOMENDACIONES:

Al Departamento Compras

- Controlar la eficiencia de los proveedores
- Gestionar la transportación de la materia prima para que llegue en el momento solicitado.

Al Bodeguero de Materia Prima

- Informar al departamento de comprar sobre los materiales que se esté agotando.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 12 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 12 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **H.H.7.** **1/1**

HALLAZGO 7

TÍTULO: DESPERDICIO DE MATERIALES

CONDICIÓN: La empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., genera desperdicios en la producción.

CRITERIO: Con la disminución de los desperdicios se puede generar mayor producción.

CAUSA:

- Inadecuado mantenimiento de las máquinas.
- Manipulación inapropiada de los materiales.

EFECTO: Pérdida cuantitativa de los materiales utilizados en la producción.

CONCLUSIÓN: Los problemas presentados podrían provocar pérdida significativa de materiales lo que afectaría a la planificación y económicamente a la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Al jefe de producción

- Reutilizar los desperdicios generados en la producción, en caso de no poderse reutilizar, realizar controles para que disminuyan y utilizar al máximo los materiales, para no aumentar costos en la producción.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 13 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 13 de junio del 2014

4.1.2.3. Resultados del Objetivo 3

4.1.2.3.1. Indicador de eficiencia

AUDIT VALENCIA	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref: I.EFICI. 1/1**

INDICADOR DE EFICIENCIA

Actividad: Medir el grado de eficiencia en la utilización del material de empaque

Procedimiento Comprobar el porcentaje de desperdicios generados en la producción.

Aplicación: Con el reporte de desperdicios de bobinas del área de empaque que proporciono el jefe de producción se procedió a obtener la cantidad de desperdicios generados.

CÁLCULO DEL INDICADOR

$$\text{\% VOLUMEN DE CONSUMO} = \frac{\text{VOLUMEN CONSUMIDO VOLUMEN}}{\text{TOTAL MATERIAL}}$$

$$\text{\% VOLUMEN DE CONSUMO} = \frac{312.647,70}{365.799.30}$$

% VOLUMEN DE CONSUMO = 0.85469 X 100

% VOLUMEN DE CONSUMO = 85.47 %

% VOLUMEN DE DESPERICIOS 100% - 85.47% = 14.53%

V.D.D ©

©= Se comprueba que en la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., en el año 2012, generó el **14.53%** de desperdicios porque existió problemas en las máquinas, derrame de combustible, por condiciones de calidad el material que se cayó al piso no se pudo utilizar, los operarios no cumplieron a satisfacción el empacado, por lo que la eficiencia en el consumo de material fue del **85.47%.**

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 17 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 17 de junio del 2014

4.1.2.3.1.1. Cédula sumaria

AUDIT VALENCIA
AUDITORIAS DE CALIDAD

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Ref: C.S.1 1/1

CÉDULA SUMARIA DE DESPERDICIOS GENERADOS EN EMPAQUE EN EL AÑO 2012

Cliente: Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.

Auditoria a: Área de Producción

DESPERDICIOS GENERADOS EN EL AREA DE EMPAQUE AÑO 2012			
TIPO DE BOBINAS	U/M	CONS/BOBINAS	CANT/ DESPE
Rollito primavera	Kg	7.906,80	1345,74
F. Arroz Fino 200g	Kg	5.899,20	1002,86
F. Arroz grueso 200g	Kg	1.152,00	195,84
F. Chino Fino 200g	Kg	191.557,76	32564,8192
F. Arroz Fino 500g	Kg	6.030,24	1025,1408
F. Sopita criolla 70g	Kg	23.064	3920,88
F. Rapidito combo pollo 100 g	Kg	185,34	31,5078
F. Chino Fino 400g	Kg	9.040,32	1536,8544
F. Chino Spaguetty 400g	Kg	6.300,48	1071,0816
F. Chino Spaguetty 200g	Kg	2.148,48	365,2416
F. Pasta C. Tornillo mix 200g	Kg	1.449,60	246,432
F. Pasta corta codito 200g	Kg	1.996,80	339,456
F. Rapidito combo pollo 500 g	Kg	9.043,00	1537,31
F. Rapidito pollo 100g	Kg	22.728,00	3863,76
F. Rapidito langosta 300g	Kg	1.584,00	269,28
F. Sabrosito Premiun 300g	Kg	16.410,24	2789,7408
F. Pasta corta lazo 400g	Kg	980,64	166,7088
F. Pasta corta codito 80g	Kg	1.071,60	182,172
F. Chino chifa 400g	Kg	4.099,20	696,864
¶ TOTAL	Kg	312.647,70	53.151,69

I.P.J.P

I.P.J.P. = Información por el jefe de producción.
¶ = Sumado verticalmente

Elaborado por: Valencia Medranda Anabel Elizabeth — **Fecha:** 17 de junio del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño — **Fecha:** 17 de junio del 2014

4.1.2.3.2. Indicador de eficacia

AUDIT VALENCIA	**AUDIT VALENCIA** RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **I.EFICA.** **1/1**

INDICADOR EFICACIA

Actividad 1: Medir el grado de eficacia en la producción.

Procedimiento: Analizar si se cumplió con la planificación de los metas productivas del año 2012.

Aplicación: Con el reporte de cumplimiento de producción diaria se procedió a realizar una sumatoria de los días, para determinar el valor mensual y posteriormente obtener un valor anual del cumplimiento de las metas productivas.

CÁLCULO DEL INDICADOR

$$\textbf{\% DE EFICACIA EN LA PRODUCCIÓN 2012} = \frac{\text{CAJAS CUMPLIDOS}}{\text{CAJAS PLANEADOS}}$$

$$\textbf{\% DE EFICACIA EN LA PRODUCCIÓN 2012} = \frac{84.41}{100}$$

$$\textbf{\% DE EFICACIA EN LA PRODUCCIÓN 2012} = 0.8441 \times 100$$

% DE EFICACIA EN LA PRODUCCIÓN 2012 = 84.41 % % EFI A

A= Se analiza en la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., en el año 2012 sus metas proyectadas del 100% eran de producir 863. 367 cajas de fideos de las cuales solo se producieron 728.793 cajas las cuales representan un **84.41%**, el 1**5.59 %** de los metas no se cumplió porque existió inasistencia del personal.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 17 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 17 de junio del 2014

4.1.2.3.2.1. Cédula sumaria

AUDIT VALENCIA
ASESORÍAS DE CALIDAD

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Ref: C.S.2 1/2

CÉDULA SUMARIA DE METAS PRODUCTIVASS PROYECTADOS Y CUMPLIDOS MENSUALMENTE

Cliente: Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.

Auditoria a: Área de Producción

DESCRIPCIÓN	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO	
	PROY	CUMP	PROY	CUMP	PROY	CUMP	PROY	CUMP	PROY	CUMP	PROY	CUMP
Fideo rapidito vaso mix 85gr	1,620	1,300	1,435	1,100	1,620	1,430	1,500	1,323	1,620	1,345	1,560	1,200
Fideo mundial grueso de 200g	2,322	1,990	2,064	1,500	2,322	1,790	2,150	1,867	2,322	1,998	2,236	1,769
Fideo chino de 400gr	39,336	33,456	34,992	28,909	39,366	31,678	36,450	30,766	39,336	32,768	37,908	33,998
Pasta corta lazito 200g	3,240	2,000	2,877	2,333	3,240	2,829	3,000	2,612	3,240	2,815	3,120	2,690
Fideo rapidito mix de 500gr	8,343	6,900	7,416	6,945	8,343	7,213	7,100	6,000	8,343	7,122	8,034	6,980
Fideo chino de 200gr	18,900	15,460	16,800	13,456	18,900	15,467	17,500	14,800	18,900	15,879	18,157	15,980
TOTAL ¶	73,761	61,106	65,584	54,243	73,791	60,407	67,700	57,368	73,761	61,927	71,015	62,617

DESCRIPCIÓN	JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
	PROY	CUMP	PROY	CUMP	PROY	CUMP	PROY	CUMP	PROY	CUMP	PROY	CUMP
Fideo rapidito vaso mix 85gr	1,620	1,345	1,620	1,324	1,620	1,267	1,620	1,345	1,620	1,322	1,500	1,280
Fideo mundial grueso de 200gr	2,322	1,678	2,322	1,580	2,322	1,546	2,322	1,567	2,322	1,900	2,150	1,987
Fideo chino de 400gr	39,336	34,678	39,336	34,567	39,336	34,089	39,336	34,000	39,336	34,578	36,450	30,678
Pasta corta lazito 200gr	3,240	2,600	3,240	2,645	3,240	2,650	3,240	2,786	3,240	2,981	3,000	2,855
Fideo rapidito mix de 500gr	8,343	5,900	8,343	6,540	8,343	6,987	8,343	6,790	8,343	7,300	7,725	6,870
Fideo chino de 200gr	18,900	16,789	18,900	15,890	18,900	14,678	18,900	15,578	18,900	15,878	17,500	14,677
TOTAL ¶	73,761	62,990	73,761	62,546	73,761	61,217	73,761	62,066	73,761	63,959	68,325	58,347

I.P.J.P

I.P.J.P.= Información por el jefe de producción.

¶ = Sumado verticalmente

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 17 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 17 de junio del 2014

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

METAS PRODUCTIVAS PROYECTADAS Y CUMPLIDAS DEL AÑO 2012

Cliente: Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.

Auditoria a: Área de Producción

DESCRIPCIÓN	UxC	PROY DE CAJAS 2012	CAJAS CUMPL 2012	PORCENTAJE	V. CAJA	$ PROY	$ CUMPLIDO
Fideo rapidito vaso mix 85gr	24	18,955	15,581	82.20%	18.480	350,288.40	22,280,830.00
Fideo mundial grueso de 200g	48	27,176	21,172	77.91%	36.960	1,004,424.96	37,897,880.00
Fideo chino de 400gr	24	460,518	394,165	85.59%	34.320	15,804,977.76	12,486,358,870.00
Pasta corta lazito 200gr	48	37,917	31,796	83.86%	26.400	1,001,008.80	89,950,884.00
Fideo rapidito mix de 500gr	24	97,644	81,547	84.05%	62.160	6,069,551.04	588,198,511.00
Fideo chino de 200gr	48	221,157	184,532	83.44%	36.960	8,173,962.72	2,854,156,444.00
TOTAL ¶		863,367	728,793			32,404,213.68	16,078,843,419.00

I.P.J.P

I.P.J.P. = Información por el jefe de producción.

¶ Sumado verticalmente

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda — **Fecha:** 17 de junio del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño — **Fecha:** 17 de junio del 2014

4.1.2.3.3. Indicador de efectividad

AUDIT VALENCIA RUC. 0503529786001 Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	**Ref:** **I.EFEC.** **1/1**

INDICADOR EFECTIVIDAD

Actividad 1: Medir el grado de efectividad entre volumen producción y el Volumen de desperdicios.

Procedimiento: Sumar el valor de eficiencia del consumo de desperdicios y la eficacia en la producción

Aplicación: Con el valor de los indicadores de eficiencia y efectividad se obtuvo el porcentaje de efectividad.

CÁLCULO DEL INDICADOR

$$\textbf{\% DE EFECTIVIDAD 2012} = \frac{\text{EFICIENCIA + EFECICACIA/2}}{100}$$

$$\textbf{\% DE EFECTIVIDAD 2012} = \frac{85.47 + 84.41/2}{100}$$

$$\textbf{\% DE EFECTIVIDAD 2012} = \frac{84.94}{100}$$

$$\textbf{\% DE EFECTIVIDAD 2012} = 0.8494 \times 100$$

% DE EFECTIVIDAD 2012 = 84.94 % → % EF A

A= Se analiza en la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., en el año 2012, tiene una efectividad del **84.94%**, y el **15.06%** no llego a la efectividad debido al desperdicios de materiales e inasistencia del personal.

Elaborado por: Anabel Elizabeth Valencia Medranda	**Fecha:** 17 de junio del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño	**Fecha:** 17 de junio del 2014

4.1.3. Comunicación de resultados

4.1.3.3. Resultado objetivo 4

4.1.3.3.1. Informe de Auditoría

AUDIT VALENCIA
RUC. 0503529786001
Dirección: Calle 7 de Octubre y la Segunda
Correo Electrónico: dagmarnarel-ana.len@hotmail.com
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA

Quevedo, 27 de junio del 2014

Ingeniero.
Javier León Kwan
GERENTE FINANCIERO EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CÍA. LTDA.

Presente.

Se ha ejecutado una Auditoría de Gestión al área de Producción de la empresa Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda.

El examen se realizó de acuerdo a las normas de Auditoria, incluyendo principios contables, técnicas y procedimientos de Auditoría que se consideran necesarios para el desarrollo y ejecución del mismo.

Para la evaluación del área de producción se utiliza parámetros propios de la empresa Auditora; con una aplicación de 320 horas laborables, en el periodo de mayo a junio del 2014.

El informe detalla conclusiones y recomendaciones que permitan mejoras reales y potenciales de la empresa.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

Ha existido la necesidad de evaluar el área de producción con el fin de conocer si se cumple adecuadamente con lo requerido.

OBJETIVO GENERAL

Proponer mejoras a las deficiencias determinadas en la Auditoría de Gestión para una adecuada toma de decisiones.

ESPECÍFICOS:

- Examinar el nivel de cumplimiento de las políticas del área de producción.
- Evaluar el control Interno basado en las normas COSO, para el mejoramiento del área de producción.
- Medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en la utilización de los recursos en el área de producción.
- Elaborar un informe de auditoría independiente que aporte en la toma de decisiones del área de producción.

RECURSOS A UTILIZAR

a) TALENTO HUMANO.

- Equipo de Auditores:

JEFE DE AUDITORÍA: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño

AUDITOR SENIOR: Valencia Medranda Anabel Elizabeth

b) RECURSOS MATERIALES

PRESUPUESTO GENERAL DE AUDITORÍA			
DETALLE	**CANTIDAD**	**VALOR UNITARIO**	**VALOR TOTAL**
Impresiones b/n	500	$0.07	$35.00
Impresiones a color	70	$35.00	$24.50
Cuaderno	2	$1.25	$2.50
Esferos rojos y azules	6	$0.30	$1.80
Calculadora	1	$12.00	$12.00
Movilización	20 taxis	$1.00	$20.00
TOTAL			$95.80

c) RECURSOS FINANCIEROS

Remuneración $ 2600.00 más el porcentaje del I.V.A.

Dichos valores serán cancelados como se detalla a continuación:

El 40% del precio total para iniciar el trabajo

El 30% a los 15 días hábiles después de iniciados los trabajos.

Y 30% el restante en la entrega del informe final.

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES

Desde el año mil novecientos noventa y cinco (**1975),** tiempo en que inician las actividades la Empresa ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA O.I.A. CIA.

LTDA., con la marca y empresa Oriental cuyo nombre originado por su creador el Sr. Señor Wilson León Lee, debido a su procedencia de orígenes orientales.

En **1996** se le incrementa al logotipo, un chinito que define la marca un chef de sabor oriental.

En el año **2008** la marca junto al simbolo sobresalen los colores, rojo, amarillo y blanco, 2 años más tarde se incluye el eslogan la tradicion del buen comer.

Es una es una Compañía legalmente constituida, reconocida por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución 01-G-IJ-000 3828 del 5 de abril del 2001, teniendo entre sus objetivos propugnar el mejoramiento de los procesos productivos y cadena alimenticia, es una empresa con sabiduría china que llego al Ecuador a elaborar mas de 88 productos alimenticio de calidad certificada.

Actualmente la Oriental Industria Alimenticia cuenta con 7 lineas de produccion las cuales son fideos, condimentos, harinas reembasados, snack, bebidas y medicinas sastifaciendo al mercado nacional e intarnacional porque exporta a la Unión Europea y toda America.

BASE LEGAL

Organismos de Control

- Servicio de Rentas Internas
- Ministerio del Ambiente
- Superintendencia de Compañías
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

Leyes y Códigos.

- Código de Trabajo

- Código Tributario
- Ley de Compañías
- Ley de Seguridad Social

RESULTADOS ESPECIFICOS POR COMPONENTES EXAMINADOS.

HALLAZGO 1

DESCONOCIMIENTO DE POLÍTICAS

En el área de producción hay empleados que desconocen de las políticas, lo que estaría provocando esta situación es que no se entrega un manual o listado de políticas al empleado al momento que ingresa a la empresa lo que afectaría al cumplimiento de responsabilidades y tareas asignadas.

CONCLUSIÓN

Al realizar el cuestionario a los empleados se detectó que 21 % de los empleados no tienen conocimiento de las políticas que se tiene en el área de producción.

RECOMENDACIONES

Al jefe de Producción

- Sugerir al área de Talento Humano que entregue las políticas al personal que ingrese.
- Recalcar cada día a los empleados cuales son las políticas en el área de producción.
- Realizar evaluaciones para que compruebe si se están cumpliendo las políticas en el área de producción.

HALLAZGO 2

INCUMPLIMIENTO EN LA UTILIZACIÓN DE IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD.

La política de cumplimiento de estándares de seguridad se está cumpliendo a un 80%, porque no todos los empleados están usando implementos y vestimenta de seguridad lo que podrían ocasionar que sucedan accidentes y pueden salir perjudicados por no contar con el equipo de seguridad necesario.

CONCLUSIÓN

El 20 % de los empleados no utilizan implementos de seguridad, por lo que podrían perjudicarse con accidentes laborales y a su vez a la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al jefe de Producción

- Entregar a todo los empleados los implementos de seguridad
- Sancionar a los empleados detectados sin los debidos implementos de seguridad.
- Impartir a los empleados la importancia de usar implementos de seguridad para prevención de riesgos laborales.

HALLAZGO 3

CAPACITACIÓN DE LOS EMPLEADOS.

No se tiene capacitado a todos los empleados, lo que no permite llevar de manera eficiente las funciones y tener un personal preparado en la utilización de técnicas, materiales y recursos en el proceso de producción, esto sucede por la falta de visión, enfoque y criterio por parte del área encargada a enviar a

capacitaciones, provocando el poco aprovechamiento del tiempo en las responsabilidades específicas de los empleados y daño de material.

CONCLUSIÓN

La no capacitación de todos los empleados ocasionaría que el personal que labora en la empresa no actualice sus conocimientos de acuerdo a cambios tecnológicos y/o reformas de leyes, así como nuevos procedimientos de mejoras de productividad.

RECOMENDACIONES

Al jefe de Producción

- Implementar capacitaciones a todos los empleados que permitan:
- Cumplir con la política de capacitación
- Incrementar el rendimiento y desempeño de los empleados.
- Elevar la calidad de la producción.
- Prevenir accidentes laborales.

Todo ellos con el fin de lograr el óptimo desarrollo en las actividades productivas y que contribuyan al desarrollo personal y profesional de los individuos para beneficios de la empresa

HALLAZGO 4

INCUMPLIMIENTO DE LAS METAS DE PRODUCCIÓN

La empresa no se está alcanzando el nivel planificado en la producción, perjudicando los ingresos económicos, hay que considerar que al cumplir con los planificado se puede generar gran utilidad y de la misma manera satisfacer la demanda de sus clientes, al no cumplir con una meta programada puede

ocurrir que no se cumpla con los pedidos, ocasionado pérdidas económicas y problemas para la empresa.

CONCLUSIÓN

Al no contar con personal operativo suficiente en caso de inasistencia ha ocasionado que la empresa no alcance sus objetivos productivos que es producir el 100% de lo planificado.

RECOMENDACIONES

Al jefe de Producción

- Buscar métodos para aumentar la producción.
- Ejercer una gran influencia en la motivación y el esfuerzo de los trabajadores. Con frecuencia, el desempeño laboral aumenta cuando los trabajadores creen que participan en la producción de un buen producto dentro de un equipo eficaz.
- Incentivar al personal operativo.

HALLAZGO 5

PROBLEMAS EN EL FUNCIONAMIENTO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

La empresa en ocasiones presenta problemas en las líneas de producción lo que afecta al proceso, ocasionando perdida de materia prima y pérdida de tiempo del personal operativo.

CONCLUSIÓN

Los problemas presentados podrían provocar pérdida significativa de materia prima lo que afectaría a la planificación y económicamente a la empresa.

RECOMENDACIONES

Al jefe de Producción

- Contar con plan de contingencias en caso de las fallas eléctricas.
- Antes de comenzar la producción chequear las máquinas.
- Asegurarse que se esté dando un mantenimiento adecuado a las máquinas.

HALLAZGO 6

DESABASTECIMIENTO DE MATERIALES

En la empresa ha existido desabastecimiento de materiales, por incumpliendo de proveedores lo que puede ocasionar problemas al momento de producir.

CONCLUSIÓN

Se han presentado desabastecimiento de materiales por incumplimiento de los proveedores y problemas de transporte, por eso es importante que el encargado del abastecimiento coordine de una manera adecuada y controle que los materiales lleguen el día indicado.

RECOMENDACIONES

Al Departamento Compras

- Controlar la eficiencia de los proveedores
- Gestionar la transportación de la materia prima para que llegue en el momento solicitado.

Al Bodeguero de Materia Prima

- Informar al departamento de comprar sobre los materiales que se esté agotando

HALLAZGO 7

DESPERDICIO DE MATERIALES

Se generan desperdicios en la producción, lo que perjudica económicamente a la empresa porque el material es un costo y no se lo está aprovechando adecuadamente.

CONCLUSIÓN

Los problemas presentados podrían provocar pérdida significativa de materiales lo que afectaría a la planificación y económicamente a la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al jefe de producción

- Reutilizar los desperdicios generados en la producción, en caso de no poderse reutilizar realizar controles para que disminuyan y utilizar al máximo los materiales, para no aumentar costos en la producción.

Atentamente,

_____

Anabel Valencia
AUDITORA AUDIT VALENCIA

4.2. Discusión

La empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., es una empresa dedica a la producción de productos alimenticios, donde su objetivo es brindar a sus clientes productos de calidad y satisfacer las necesidades alimenticias por lo que se requiere que se evalúe el cumplimiento de políticas, controles internos y una buena utilización de los recursos.

Durante el desarrollo de esta investigación, se hizo necesario el planteamiento de hipótesis entre las cuales tenemos:

- El cumplimiento de las políticas permiten el buen funcionamiento en el proceso productivo.
- El control interno basado en las normas COSO contribuye al mejoramiento del área de producción.
- El estudio de los recursos servirá para conocer el volumen de desperdicios generados en el área de producción.
- El informe de Auditoría aportara a da adecuada toma de decisiones.

De acuerdo al concepto que nos enuncia BLANCO LUNA YANEL, la Auditoría de Gestión incluye el examen que realizaremos a la sociedad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran objetivos previstos por la compañía, se llegó a la conclusión que se debe evaluar los políticas, controles internos y utilización de los recursos, así lo demuestra el criterio de María Cristina Arias Peláez y Vilma Alicia Cárdenas Andrade en su investigación titulada: **”AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA HERFALAB CIA. LTDA., PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2010”** las mismas que exponen lo siguiente al respecto:

Podemos indicar que la Auditoría de gestión es un examen que tiene por finalidad determinar la eficacia con la que se cumplen las metas trazadas y el

grado de economía y eficiencia en la utilización de los recursos para cumplir dichas metas siendo esto una herramienta importante con la que cuenta la administración para la toma de decisiones.

De lo anteriormente expuesto las autoras llegan a las siguientes conclusiones:

- Es fundamental en el proceso de planificación hacer una evaluación del sistema control Interno, para conocer los niveles de confianza y riesgo, que permite establecer las los puntos o áreas débiles a ser examinados, preparando el programa de Auditoría a ser aplicado. Esta metodología permitió enfocar con mayor precisión el examen hacia las actividades débiles, en procura de expedir recomendaciones para mejora. Se estableció un nivel de confianza del 70%, afectando en todos los componentes.

- Laboratorio Herfalab al permitir el desarrollo de esta Auditoria, ha podido conocer cuan eficientes y eficaces son sus procesos, determinando sus fortalezas y debilidades, enfocando sus objetivos y metas con lo que logrará en un futuro mejorar su gestión administrativa y financiera, que permita medir y evaluar periódicamente los resultados y se tomen las acciones correctivas de mejora.

Todo el análisis realizado me motiva a concordar con el criterio de las autores antes mencionadas por lo que ha resultado de mucha importancia realizar una Auditoria de Gestión.

4.3. Comprobación de la hipótesis

CUADRO 3: COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis general	**Hipótesis especificas**	**Teoría**	**Resultados**	**Análisis**
La Auditoría de Gestión incide positivamente en la toma de decisiones en el área de producción.	El cumplimiento de las políticas permite el buen funcionamiento en el proceso productivo.	Las políticas en una empresa son importantes porque son directrices a seguir que aportan al buen funcionamiento y a satisfacer las necesidades de los clientes.	Se comprobó que la empresa no cumple con todos las políticas a un 100%.	Con los resultados obtenidos se comprobó que no se cumplen al 100% los políticas en el área de producción afectando al funcionamiento del proceso productivo porque los empleados desconocen de aquellas y todos no son capacitados, por lo tanto **acepto la hipótesis 1.**
	El control interno basado en las normas COSO contribuye al mejoramiento del área de producción.	El control interno es de importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e	Mediante la evaluación del control se comprueba que si aporta al mejoramiento del área de producción, porque permitió encontrar debilidades, para posibles mejoras.	Por la evaluación del control interno y los hallazgos encontrados me motiva a **aceptar la hipótesis 2.**

		información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de sus operaciones.		
	El estudio de los recursos servirá para conocer el volumen de desperdicios generados en el área de producción.	La utilización adecuada de los recursos es importante para las empresas porque de ello depende la calidad de los procesos y calidad de los productos.	Mediante la realización de un indicador se compruebo que existe un volumen de desperdicios del 14.53%	Con los resultados obtenidos en relación a la utilización del recurso del proceso productivo (material de empaque) me motiva a **aceptar la hipótesis 3.**
	El informe de auditoría aportara a da adecuada toma de decisiones.	El Informe es el documento que señala los hallazgos de auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generadas en relación con los objetivos propuestos para el examen que se trate.	Se realizó un informe de Auditoría donde se plasmó debilidades; con conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.	Con la realización del informe de Auditoría el cual contiene las debilidades encontradas en el área de producción, si aportará a la toma de decisiones a los directivos, por lo tanto **acepto la hipótesis 4.**

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Mediante el análisis realizado se comprobó que en el área de producción se cumple con 3 políticas a un 100%, la política de capacitar a los empleados presenta un nivel de cumplimiento del 50% y la política de cumplir con los estándares de seguridad se cumple a un 80%.

- Según la evaluación del control interno basado en las normas COSO realizado en el área de producción, utilizando parámetros de medición del nivel de confianza y riesgo por componentes se detectó debilidad en el la evaluación de los riesgo con un nivel de confianza bajo del 94.29% y un nivel de riesgo alto del 94.29%, mediante la evaluación global se determinó que el control interno es confiable un 75.97%, con un riesgo del 24.03%.

- Mediante la utilización de indicadores se comprueba que eficiencia en el consumo de materiales es el 85.47%, aunque se incentiva al personal operativo para que se genere menos desperdicios no se ha podido disminuir en su totalidad por los problemas presentado en las maquinarias y la eficacia en la producción es del 84.41% debido a la inasistencia del personal no se puede cumplir con las metas programadas, dando como resultado una efectividad del 84.94%.

- Mediante la ejecución de la Auditoría se comprobó que el informe de Auditoría Independiente si aporta a la toma de decisiones, porque permite a los directivos conocer las debilidades de la empresa, para posibles mejoras.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda a la Empresa Oriental Industria Alimenticia Cía. Ltda., realizar un seguimiento al personal operativo, crear en el trabajador un mayor sentido de responsabilidad para que conozcan y cumplan a totalidad las políticas del área de producción.

- Mejorar el control interno en el área de producción para lograr la eficiencia del personal y la eficacia en los procesos de producción que disminuyan el riesgo manteniendo niveles altos de confianza.

- Dar un mantenimiento a las máquinas y/o adquirir tecnología de punta estudiando posibles mejoras, analizando y solucionando problemas que presenten, acciones que conduzcan a mantener el equipo en las mejores condiciones de funcionamiento y así se genere menos desperdicios. Además analizar el control de asistencia y si existen faltas consecutivas del mismo empleado sancionarlo e integrar otro operario para que así se pueda cumplir con lo planificado.

- Realizar Auditorías de Gestión al área de producción y así mediante un informe podrán conocer constantemente las debilidades encontradas en el área, y puedan tomar la mejor decisión para mejorarlas, porque la producción es la parte fundamental de la empresa.

CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA Y LINCOGRAFÍA

6.1. BIBLIOGRAFÍA

- Arbós, Lluis Cuatrecasa. (2011). Organización de la producción y derección de operaciones. Madric: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Bravo Mercedes, Ubidia Carmita. (2009). Contabilidad de Costos. Quito: Nuevo día.
- David, Muñoz Negron. (2009). Administración de operaciones. México: Cengage Learning.
- Estallo, Maria de los Angeles Gil. (2013). Cómo crear y hacer funcionar una empresa. España: Esic Editorial.
- Evans, James, Lindsay, William. (2008). Administración y Control de Calidad Servicio al Cliente. México.
- Franklin, Enrique Benjamín. (2007). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio. México: Pearson Educación.
- González, Maylié Almeida. (2008). Recuperado el 12 de Octubre de 2014, de Maylié Almeida González.
- Lazzati, Santiago. (Mayo de 2013). Toma de Desiciones Principios, procesos y aplicaciones. Granica.
- Luna, Oswaldo Fonseca. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. Lima: IICO.
- Millan, Esther Gil San. (2007). Gestión de desempeño. España: Ediciones Deusto.
- Pallerola Comamala Joan, Monfort Aguilar Enric. (2013). Auditoría Enfoque Teórico-Práctico. Colombia: Ediciones de la u.

- Yanel, Blanco Luna. (2012). "Auditoria Integral y procedimientos". Bógota: ECOE EDICIONES.

6.2. LINKOGRAFÍA

- Auditores, C. (s.f.). Recuperado el 12 de Octubre de 2014, de http://www.auditores.org.bo/content/normas-internacionales-de-auditoria-nias.

- Centro de estudios virtules. (s.f.). Recuperado el 14 de Octubre de 2014, dehttps://cef.sri.gob.ec/virtualcef/mod/book/view.php?id=1127&d=769.

- Código Orgánico Tributario Art 93. (s.f.). Recuperado el 14 de Octubre de 2014, de http://www.abogadosenecuador.com/.

- Datateca. (s.f.). Recuperado el 12 de 10 de 2014, de http://datateca.unad.edu.co/contenidos/233004/riesgos/leccin_17_clasificacin_del_control_interno.htm.

- Empresempresamia. (12 de 10 de 2014). Empresamia. Obtenido de ttp://empresempresamia.com/crear-empresa/crear/item/809-que-son-las-politicas-empresariales

- Función Judicial. (s.f.). Recuperado el 14 de Octubre de 2014, de http://www.funcionjudicial.gob.ec/www/pdf/normativa/codigo_trabajo.pdf

- http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia-2/eficiencia-eficacia-y-efectividad-en-la-calidad-empresarial.htm. (s.f.).

- NATLEX, Banco de datos. (s.f.). Recuperado el 14 de Octubre de 2014, de http://www.ilo.org/dyn/natlex/docs

CAPÍTULO VII ANEXOS

Anexo 1: Carta de Aceptación

CARTA DE ACEPTACIÓN

A petición escrita de la Srta. Anabel Elizabeth Valencia Medranda, portadora de la cédula de identidad número 050352978-6, estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo del Noveno Semestre de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), mediante la presente comunico que:

En respuesta a la solicitud presentada por la señorita antes mencionada, autorizo desarrollar el proyecto de Investigación titulado: **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CÍA LTDA. CANTÓN QUEVEDO. AÑO 2012.**

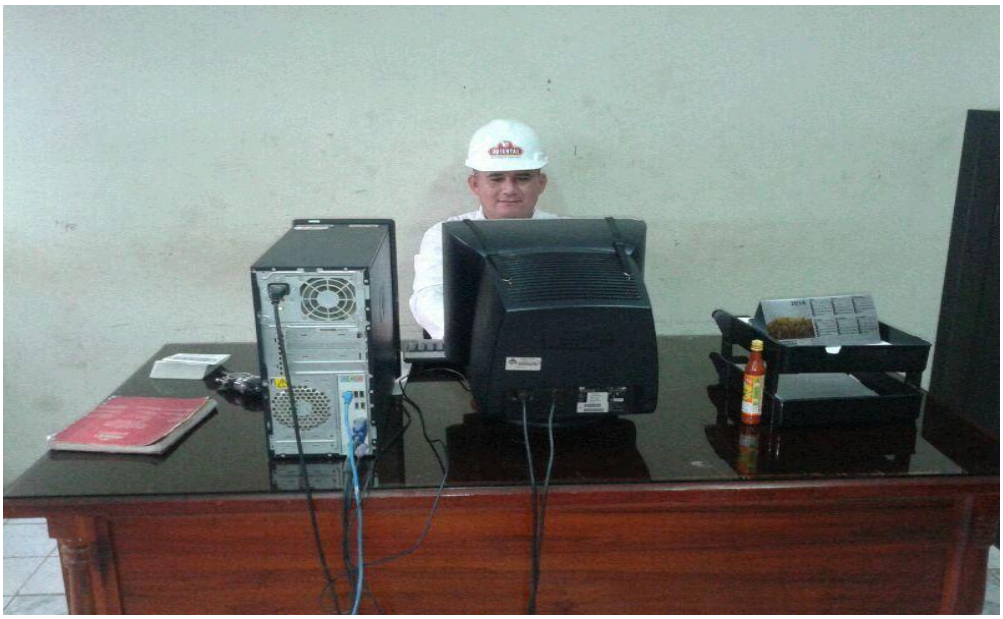
Para los fines que a la interesada convengan, se expide la presente en la ciudad de Quevedo, a 19 días del mes de septiembre del 2013.

C.P.A. PEDRO MURILLO
CONTADOR DE LA ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA CÍA LTDA.

Anexo 2: Símbolos utilizados en la Auditoría

SIMBOLOS	
P.G.A.	Plan de General de Auditoría
P.A.G.	Programa de Auditoría de Gestión
ENT.	Entrevistas
ENC.	Encuestas
C.A.	Cédula analítica
H.H.	Hoja de Hallazgo
M.F.	Matriz FODA
C.C.I.	Cuestionario de control interno
M.R.C.	Medición de riesgo por componentes
M.R.G.	Medición de riesgo general
I.EFICI.	Indicador de eficiencia
C.S.1.	Cédula sumaria 1
I.EFICA.	Indicador de eficacia
C.S.2.	Cédula sumaria 2
I.EFEC.	Indicador de efectividad
I.P.J.P.	Información proporcionada por el jefe de producción
I.P.A.O.	Información proporcionada por administrativos y operarios
©	comprobado
A	Analizado
∑	Sumatoria
Æ =	Análisis e interpretación.
V.D.D	Volumen de desperdicios
¶	Sumado verticalmente
% EFI	Porcentaje de eficacia
%EF	Porcentaje de efectividad

Anexo 3: Fotos

Entrevista al contador de costos

Jefe de producción O.I.A.