



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**UNIDAD DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

**TEMA**

Auditoría de gestión y sus efectos en la operatividad financiera de la empresa agrícola “Angueta Hinojosa Guido Wilfrido”, del cantón La Maná año 2016-2017

**AUTORA**

ING. DIGNA ISABEL CRESPO AVILA

**DIRECTORA**

ING. JANET FRANCO CEDEÑO, M.Sc.

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2018**

## **CERTIFICACIÓN**

**Ing. Flor Janet Franco Cedeño, M.Sc.**, Directora del Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

### **CERTIFICA:**

Que la **Ing. Digna Isabel Crespo Avila**, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SUS EFECTOS EN LA OPERATIVIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”, DEL CANTÓN LA MANÁ AÑO 2016-2017”**, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, 09 de Agosto, 2018



**Ing. Flor Janet Franco Cedeño, M.Sc.,  
DIRECTORA**

## AUTORÍA

Los criterios, resultados, análisis, conclusiones y recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación son de total y exclusiva responsabilidad de la autora.



---

**ING. DIGNA ISABEL CRESPO AVILA**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis Padres por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mis hermanos Judith y Jorge por estar conmigo y apoyarme siempre, a mis sobrinos Ricardo y Santiago, para que vean en mí un ejemplo a seguir.

A todos mis maestros por haberme transmitido los conocimientos obtenidos.

A mis amigos, que de una u otra forma contribuyen a que el esfuerzo personal tenga sentido y así enfrentar las situaciones difíciles sin mirar atrás, a todas aquellas personas que de una u otra forma están siendo parte de mi vida y que me han extendido su mano amiga.

**DIGNA ISABEL**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a Dios, por haberme guiado por el camino de felicidad hasta el momento, en segundo lugar a los que forman parte de mi familia como son mis queridos padres y hermanos quienes me han brindado su apoyo incondicional constantemente, ayudándome a tratar de afrontar los obstáculos siempre, por creer en mí en todo momento sin dudar de mis habilidades.

A esta prestigiosa Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la cual me abrió las puertas para poderme preparar hacia un futuro mejor, siendo una profesional con sentido de responsabilidad, a la Unidad de Posgrado por permitirme realizar este proyecto, desarrollando mis capacidades para ser una persona y profesional de bien.

A mi Directora del Proyecto de Investigación, Ing. Janet Franco Cedeño, M.Sc., por sus asesorías y la confianza brindada para despejar mis dudas presentadas en la elaboración del presente trabajo, a la CPA. Margarita Ullón Pérez, MCA., por su apoyo ofrecido en este trabajo y por su tiempo compartido, a mis maestros, aquellos que marcaron cada etapa de mi camino universitario, gracias por su gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios profesionales.

Al Sr. Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, por permitirme y proporcionarme la información necesaria para desarrollar el presente tema investigativo.

A mis familiares y amigos, gracias por su apoyo moral y espiritual que me han brindado en los momentos de debilidad y ansiedad, quienes supieron fortalecerme a través de sus enseñanzas, ánimo y valores.

**DIGNA ISABEL**

## PRÓLOGO

La investigación tiene como objetivo identificar las causas que generan los problemas existentes en la empresa, su desarrollo abarca la contextualización de temáticas importantes, referentes a las variables involucradas.

En este trabajo de investigación se encuentra plasmada información actualizada sobre la importancia de la auditoría de gestión, basada en diferentes autores, información de la evaluación del control interno de la empresa, análisis de índices financieros e indicadores de gestión del examen y evaluación de la eficacia, eficiencia y economía de la operatividad que desarrolla la empresa para la consecución de las metas y objetivos empresariales.

Al obtener la información descrita, se podrá realizar un informe con las observaciones detectadas, realizar conclusiones de los hallazgos encontrados, formular recomendaciones que contribuyan al mejoramiento para la toma de decisiones.

Este trabajo de investigación permite conocer la evaluación de la incidencia de la Auditoría de Gestión y sus efectos en la operatividad financiera de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, documento que ha sido desarrollado como requisito previo a la obtención del Título de Magister en Contabilidad y Auditoría, y que servirá a los Posgradistas y demás profesionales contar con una herramienta de investigación respecto a la Auditoría de Gestión aplicada en una empresa del sector agrícola.



Ab. María Fernanda Bermeo  
**SUPERVISORA DEL CENTRO DE GESTIÓN TRIBUTARIA-LA MANÁ**

## RESUMEN

La empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, dedicada a la producción y comercialización de cajas de banano, ubicada en el Cantón La Maná, Av. 19 de Mayo y Segundo Estrella, inicia sus actividades comerciales y productivas el 06 de Junio del 2007. El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo evaluar la incidencia de la auditoría de gestión y sus efectos en la operatividad financiera de la Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido del período 2016-2017. Se fundamentó en la investigación descriptiva, exploratoria y explicativa en la que se determinó el grado de eficiencia y eficacia en el que se desarrolla la gestión operativa de la empresa; además, se utilizó los métodos deductivo, inductivo e histórico con hechos ocurridos en la agrícola. Se utilizaron instrumentos necesarios para la recolección de la información, como cuestionarios, guías de observación, papeles de trabajo, matriz de riesgo, lista de chequeo, revisión de archivos, etc. En la evaluación del control interno en los departamentos de compras, ventas, contabilidad mediante el COSO II se obtuvo como resultado un nivel aceptable medio de riesgo en la auditoría de gestión, en la evaluación de la gestión operativa de los procesos realizados se determina una efectividad deficiente en la gestión respecto al cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la agrícola debido a la falta de control en los recursos económicos, se aplicó índices financieros que permitieron conocer la situación financiera que está atravesando la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido. Como recomendaciones, debe implementar una estructura organizativa más detallada, actualización del manual de funciones, implementar un sistema de control interno en todos los departamentos, aplicar auditorías de gestión y dar seguimiento de los resultados, mejorar la gestión sobre los costos y gastos para obtener una mayor utilidad, evaluar constantemente los niveles de eficacia, eficiencia y economía, para el análisis de los indicadores de gestión y la toma de decisiones.

**Palabras Clave:** auditoría, gestión, operatividad financiera

## **ABSTRACT**

The agricultural company Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, dedicated to the production and commercialization of banana boxes, located in the Canton La Maná, Av. 19 de Mayo and Segundo Estrella, starts its commercial and productive activities on June 06, 2007. The present The aim of this research work is to evaluate the impact of the management audit and its effects on the financial operation of the Angueta Hinojosa Guido Wilfrido Agricultural from the 2016-2017 period. It was based on descriptive, exploratory and explanatory research in which the degree of efficiency and effectiveness in which the operational management of the company is developed was determined; In addition, deductive, inductive and historical methods were used with events that occurred in agriculture. The necessary instruments were used to collect the information, such as questionnaires, observation guides, work papers, risk matrix, checklist, file review, etc. In the evaluation of internal control in the purchasing, sales and accounting department through the COSO II, an acceptable level of risk was obtained in the management audit, in the evaluation of the operational management of the processes performed, an effectiveness was determined Deficient in the management regarding the fulfillment of the mission, vision and objectives of the agricultural due to the lack of control over the economic resources, financial indexes were applied that allowed to know the financial situation that the company Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido is going through. As recommendations, you must implement a more detailed organizational structure, update the functions manual, implement an internal control system in all departments, apply management audits and monitor the results, improve the management of costs and expenses to obtain an Greater utility, constantly assess the levels of effectiveness, efficiency and economy, for the analysis of management indicators and decision making.

**Keywords:** audit, management, financial operability

## ÍNDICE

	Pág
PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN.....	II
AUTORÍA.....	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
PRÓLOGO.....	VI
RESUMEN.....	VII
ÍNDICE.....	IX
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	3
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.3.1. Problema general .....	4
1.3.2. Problemas derivados .....	4
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.5. OBJETIVOS.....	5
1.5.1. General.....	5
1.5.2. Específicos.....	5
1.6. JUSTIFICACIÓN.....	6
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	9
2.1.1. Auditoría.....	9
2.1.2. Evidencia .....	9
2.1.3. Contabilidad.....	10
2.1.4. Control .....	10
2.1.5. Fraude .....	11

2.1.6. Economía .....	11
2.1.7. Entrevista .....	12
2.1.8. Eficiencia .....	12
2.1.9. Eficacia .....	13
2.1.10. Evaluar .....	13
2.1.11. Estructura .....	14
2.1.12. Examen .....	14
2.1.13. Gestión .....	15
2.1.14. Producción .....	15
2.1.15. Error .....	16
2.1.16. Riesgo .....	16
2.1.17. Riesgo Inherente .....	16
2.1.18. Riesgo de auditoría .....	17
2.1.19. Riesgo de Detección .....	18
2.1.20. Operatividad Financiera.....	18
2.1.21. Control Interno.....	19
2.1.22. Informe COSO.....	19
2.1.23. COSO II.....	20
2.1.24. Empresa .....	20
2.1.25. Endeudamiento .....	21
2.1.26. Marcas.....	21
2.1.27. Investigación.....	22
2.1.28. Hallazgos .....	22
2.1.29. Diagnóstico .....	23
2.1.30. Método .....	23
2.1.31. Solvencia.....	24
2.1.32. Liquidez .....	24
2.1.33. Técnica.....	25
2.1.34. Análisis .....	25
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	26
2.2.1. Evolución Histórica de la Auditoría .....	26
2.2.2 Auditoría de Gestión .....	27

2.2.3. Responsabilidad de la Auditoría de Gestión.....	28
2.2.4. Enfoque de la auditoría de gestión.....	28
2.2.5 Riesgos de la Auditoría de Gestión.....	29
2.2.6. Planificación de la auditoría .....	29
2.2.7. Normas de Auditoría y Control Interno .....	30
2.2.8. Técnicas de Auditoría .....	31
2.2.9. Métodos de medición de la Auditoría de Gestión.....	32
2.2.9.1 <i>Mediciones Cualitativas</i> .....	32
2.2.9.2. <i>Mediciones Cuantitativas</i> .....	32
2.2.11. Índice de liquidez.....	34
2.2.12. Índices de Solvencia o endeudamiento .....	34
2.2.13. Indicadores de Gestión.....	34
2.2.13.1. <i>Uso de indicadores de Gestión</i> .....	35
2.2.13.2. <i>Clases de Indicadores de Gestión</i> .....	36
2.2.14. Papeles de trabajo .....	37
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	38
2.3.1. Constitución de la Republica .....	38
2.3.2. Servicio de Rentas Internas.....	38
2.3.2.1. Ley De Régimen Tributario Interno .....	38
2.3.2.2. Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno .....	39
2.3.2.3 Código Tributario .....	40
2.3.3. Código de Ética IFAC.....	41
2.3.4. Normas Internacionales de Auditoría .....	42
2.3.4.1. <i>NIA 210 Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría</i> .....	42
2.3.4.2. <i>NIA 230 Documentación de la Auditoría</i> .....	43
2.3.4.3. <i>NIA 265 Comunicación de deficiencias en el control interno</i> .....	44
2.3.4.4. <i>NIA 500 Evidencia de auditoría</i> .....	44
2.3.4.5. <i>NIA 530 Muestreo de auditoría</i> .....	45
2.3.4.6. <i>NIA 700 El informe de auditoría</i> .....	45
CAPÍTULO III.....	47
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	47
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	48

3.1.1. Investigación exploratoria.....	48
3.1.2. Investigación descriptiva .....	48
3.1.3. Investigación explicativa .....	48
3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	49
3.1.1. Método inductivo.....	49
3.1.2. Método deductivo .....	49
3.2. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.3.1. Población y muestra.....	52
3.3.2. Técnicas de investigación .....	53
3.3.3. Instrumentos de la Investigación .....	54
3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.....	55
3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	56
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	57
CAPÍTULO IV.....	58
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	58
4.1. CONTROL INTERNO DE LA OPERATIVIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA MEDIANTE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	59
4.1.1 Entrevista realizada al propietario de la Empresa Agrícola.....	59
4.1.2 Entrevista realizada al jefe del departamento de ventas. ....	61
4.1.3 Entrevista realizada a la asistente de ventas. ....	64
4.1.4 Entrevista realizada al jefe de compras.....	67
4.1.5 Entrevista realizada al contador para evaluar el control interno mediante el sistema COSO II.....	73
4.1.6 Entrevista realizada a la asistente contable evaluación riesgo inherente.....	91
4.1.7 Discusión .....	97
4.2. ÍNDICES FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRÍCOLA ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO .....	100
4.2.1 Discusión .....	106
4.3. NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA PERATIVIDAD DE LA EMPRESA AGRÍCOLA ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO.....	107
4.3.1 Discusión .....	112
CAPÍTULO V.....	114

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	114
5.1. CONCLUSIONES.....	115
5.2. RECOMENDACIONES.....	117
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	118
ANEXOS.....	122

## INTRODUCCIÓN

El sector bananero en el ámbito internacional ocupa un lugar destacado en la producción y exportación de esta fruta, no solo por su delicioso sabor sino también por su valor nutricional, características que han hecho del consumo de banano uno de los alimentos básicos más importantes del mundo.

El sector agrícola bananero ocupa un lugar importante en nuestro país, debido al crecimiento que ha tenido este sector en los últimos tiempos los productores se han visto obligados a adoptar el rol de empresarios, comenzando a ejercitar actividades propias de una organización, en este sentido, la toma de decisiones es un pilar esencial, es por ello que la información contable se vuelve imprescindible, esta debe exponer de manera razonable la situación de la empresa.

La Auditoría de Gestión es una herramienta que se puede adaptar en su aplicación a empresas agrícolas su importancia radica en evaluar de una forma analítica y sistemática los objetivos y metas planteadas por su propietario y colaboradores si han sido ejecutados y de esta forma sugerir procedimientos y alternativas para contrarrestar cada una de las falencias encontradas en el desarrollo de esta investigación.

La investigación se enfocará en la verificación, análisis y evaluación de la operatividad financiera, la empresa presenta una problemática en el proceso de planificación, muestra dificultades en el monitoreo de los contratos de comercialización, el escaso control en el manejo del libro bancos, deficiencias en el proceso de las compras realizadas de productos y materiales relacionados a la actividad productiva, se ha recopilado información para la elaboración de la fundamentación conceptual, mediante la selección de conceptos basados en algunos textos y autores relacionados con la temática a investigar.

Se empleará como herramienta principal la metodología de un modelo de auditoría de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y economía del uso de los recursos en la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, dedicada a la producción y comercialización de cajas de banano, ubicada en el Cantón La Maná, Av. 19 de Mayo y Segundo Estrella, la empresa inicia sus actividades comerciales y productivas el 06 de Junio del 2007.

La presente investigación aportará con alternativas para mejorar la gestión en la operatividad financiera de la empresa agrícola, detectando las falencias en los procesos operativos que permitirán generar resultados y a su vez plantear conclusiones y recomendaciones que servirán en beneficio de la empresa para que pueda cumplir con sus objetivos empresariales, este proyecto de investigación se desarrollará en cinco Capítulos distribuidos de la siguiente manera:

**CAPITULO I:** Se encuentra el Marco contextual de la investigación, el mismo que comprende por ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema de investigación, delimitación del problema, objetivos generales y específicos, justificación.

**CAPITULO II:** En este capítulo hace referencia al marco teórico, comprendido por la fundamentación conceptual, fundamentación teórica, fundamentación legal, relacionadas con el tema de investigación.

**CAPITULO III:** se desarrolla la metodología de la investigación que se va a utilizar en la investigación, en el cual se describe el tipo de investigación, población y muestra; técnicas de investigación; instrumentos de la investigación, operacionalización de variables de la investigación, marco teórico, recolección de la información, procesamiento y análisis.

**CAPÍTULO IV:** Abarca los resultados y discusión en base a los objetivos específicos planteados en la investigación.

**CAPÍTULO V:** Incluye las conclusiones y recomendaciones derivadas del desarrollo de la presente investigación.

**BIBLIOGRAFÍA:** Incluye las fuentes bibliográficas consultadas que han sido citadas en el texto del proyecto.

**ANEXO:** Incluye información adicional que sirva para ampliar o apoyar alguno de los puntos tratados en la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

Todo lo que se hace se puede medir, sólo si se mide se puede controlar, sólo si se controla se puede dirigir y sólo si se dirige se puede mejorar. Dr. Pedro Mendoza A. (2016)

## **1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA**

La empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, dedicada a la producción y comercialización de cajas de banano, ubicada en el Cantón La Maná, Av. 19 de Mayo y Segundo Estrella; inicia sus actividades el 06 de Junio del 2007 beneficiando a productores y fomentando el trabajo agrícola en los Cantones La Maná y San Carlos.

Con el paso de los años la empresa se desplegó en el crecimiento económico generando fuentes de empleos en la zona de estudio y lugares aledaños, este indicador de crecimiento económico ha influenciado en la formalidad tributaria considerado en la actualidad como "Contribuyente Especial" mediante Resolución de fecha 16 de octubre del 2015.

Esta organización al momento cuenta con 20 colaboradores los mismos que bajo ese indicador van generando movilidad económica en el nivel de vida de los trabajadores, la agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, ha generado estabilidad laboral para sus colaboradores y en el ámbito comercial ha cumplido con las obligaciones comerciales contraídas con los productores de la zona lo que ha permitido ser un empresario serio y emprendedor, aportando con la sociedad en el desarrollo empresarial, también pertenece a la cadena productiva de banano del cantón la Maná.

En el proceso de planificación acorde a las necesidades de la agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, se observan dificultades en el monitoreo de los contratos de comercialización, afectando la compra-venta de la producción de banano, también se evidencia el escaso control en el manejo del libro bancos como resultado de la falta de

personal especializado, lo que incide en la toma de decisiones financieras, igualmente se estima que existen problemas en la elaboración del presupuesto y el control del mismo, afectando en no poder cumplir con los objetivos económicos empresariales de sus ingresos y gastos, además existe deficiencias en el proceso de las compras realizadas de productos y materiales relacionados a la actividad productiva, lo que trae como resultado el incumplimiento de cotizaciones a proveedores.

## **1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA**

En la actualidad las empresas a nivel mundial se enfrentan cada día a exigentes cambios que requieren de acciones rápidas y efectivas para así hacer frente a la problemática existente, para asegurar la eficacia y eficiencia con que se manejan los recursos en la empresa tanto materiales como talento humano dentro del ámbito operativo y financiero, la empresa agrícola del Sr. Guido Angueta no es la excepción fomenta el crecimiento económico y productivo con la venta del banano.

Uno de los mayores problemas a los que se enfrenta esta empresa es la débil operatividad en el monitoreo de contratos de venta de banano con las exportadoras, afectando a la empresa la comercialización de cajas de banano, el débil proceso en las compras efectuadas por el personal encargado del departamento de las adquisiciones de productos y suministros para la producción de banano dificulta la operatividad de la agrícola, se observa que se adquieren los productos sin realizar cotizaciones a diferentes proveedores lo que afectan el manejo de costos y gastos.

La carencia de procedimientos que permita asegurar la veracidad y razonabilidad de las cifras contenidas en las transacciones contables para la adecuada toma de decisiones y lograr los objetivos de la agrícola lo que afecta el registro transaccional en las cuentas de bancos y compras, al analizar los resultados de los gastos e ingresos realizados, dificulta el control presupuestario y el cumplimiento de las obligaciones contraídas con terceros.

Considerando que la Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido es una empresa comprometida con el desarrollo socioeconómico del sector, presenta la imperiosa necesidad de adoptar estrategias que le permitan alcanzar los objetivos empresariales.

### **1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Problema general**

¿Cómo incide la Auditoría de Gestión en la operatividad Financiera de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, del Cantón La Maná?

#### **1.3.2. Problemas derivados**

¿Cómo influye el control interno en la operatividad financiera de la empresa?

¿De qué forma incide la planificación del presupuesto en la operatividad de la empresa?

¿Cuáles son los indicadores de gestión que inciden en la eficacia, eficiencia y economía de las actividades empresariales?

## **1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

CAMPO:	Auditoría de Gestión
ÁREA:	Contable - Financiera
LINEA:	Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas
LUGAR:	La Maná, Av. 19 de mayo y Segundo Estrella
TIEMPO:	De Enero del 2016 al 31 de Diciembre del 2017

## **1.5. OBJETIVOS**

### **1.5.1. General**

- Evaluar la incidencia de la Auditoría de Gestión y sus efectos en la Operatividad Financiera de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido del período 2016-2017

### **1.5.2. Específicos**

- Diagnosticar el Control Interno de la operatividad financiera de la empresa mediante la Auditoría de Gestión.
- Aplicar los índices financieros de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.
- Examinar el nivel de eficiencia y la eficacia en la operatividad de la Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.

## **1.6. JUSTIFICACIÓN**

La investigación en respuesta a la auditoría de gestión y sus efectos en la operatividad financiera responde a la inadecuada utilización de los indicadores de desempeño afectando la operatividad de la empresa, también se observa la carencia de la aplicación de políticas y procedimientos para el desarrollo de los procesos y la toma de decisiones.

En el área de ventas se ha observado la disminución de las ventas de cajas de banano, el débil proceso de cotizaciones para adquisiciones de productos y suministros para la producción de banano, carencia en el manejo de los procedimientos contables que están afectando el registro transaccional dificultando el control presupuestario y el pago de obligaciones contraídas con terceros.

El proyecto se justifica con el fin de mejorar la aplicación de políticas y procedimientos acorde a la estructura de la empresa, también se requiere de una capacitación integral de los colaboradores para fortalecer los registros contables y financieros de los procesos de compras, ventas y bancos para un mejor control interno empresarial, que ayude a regular y corregir los procesos a nivel operativo y financiero, procesos que durante el transcurso de los años no se han desarrollado eficientemente, aplicando procedimientos que ayuden al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

La presente investigación se realizó con el propósito de aportar al cumplimiento existente sobre Evaluar la incidencia de la Auditoría de Gestión y cuáles fueron los efectos en la

Operatividad Financiera de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido del período 2016-2017.

Adicionalmente la realización de la presente investigación pretende beneficiar al propietario y sus colaboradores con cambios positivos que incidan en la operatividad y rentabilidad de la empresa, optimizando y fortaleciendo procesos que incidan en la toma de decisiones.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

Cuando te comprometes profundamente con lo que estás haciendo, cuando tus acciones son gratas para ti y, al mismo tiempo, útiles para otros, cuando no te cansas de buscar la dulce satisfacción de tu vida y de tu trabajo, estás haciendo aquello para lo que naciste.  
Gary Zukav (1989)

## **2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.1.1. Auditoría**

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada. El fin del proceso consiste en determinar el grado de precisión del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso (Vilches, 2015).

Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con Informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, la finalidad del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia de la información con las evidencias que le dieron origen así como determinar si dicha información se ha elaborado cumpliendo principios establecidos (Arens, 2014).

### **2.1.2. Evidencia**

La recopilación de material que ayude en la generación de una opinión lo más correcta posible es un paso clave en el proceso de la auditoría. El auditor debe conocer las diversas formas de evidencias y como puede ser recopilada y examinada para respaldar los hallazgos de la auditoría. Luego de recopilar la suficiente evidencia, el siguiente paso es evaluar la información recopilada a fin de desarrollar opiniones y recomendaciones finales (Vilches, 2015).

“Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (Emasp, 2013).

### **2.1.3. Contabilidad**

“Es un soporte básico para tomar decisiones sobre inversiones, basándose en criterios y procedimientos existentes para asegurar la correcta valoración de bienes, derechos y obligaciones” (Caldana, 2015).

La contabilidad se define como un sistema de información que genera reportes para los usuarios acerca de las actividades económicas y las condiciones de un negocio, considere la contabilidad como el “lenguaje de los negocios”. Esto se debe a que es el medio por el cual la información financiera de una compañía se reporta a los usuarios (Warren, Reveal, & Duchac, 2016).

### **2.1.4. Control**

Cualquier medida que tome la dirección u otros componentes de una organización, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La planificación, organización y supervisión de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzaran los objetivos y metas, corresponde al jefe superior (Caldana, 2015).

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno (Emasp, 2013).

### **2.1.5. Fraude**

“Un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal” (Emasp, 2013).

Cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio (Caldana, 2015).

### **2.1.6. Economía**

“Capacidad de una organización gubernamental para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros en pos de su misión institucional” (Caldana, 2015).

Por economía se entiende los términos y condiciones bajo los cuales la administración debería adquirir los insumos productivos, recursos financieros, humanos, materiales y tecnológicos, que significa obtener la cantidad y calidad justa de los recursos, en el tiempo, lugar y costo justo (**Maldonado, 2015**).

### **2.1.7. Entrevista**

“Entrevistas a funcionarios de la entidad auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después de ser confirmada y documentada” (**Contraloría, 2012**).

Una de las técnicas de investigación que se utilizan en correlación con el estudio general es la entrevista, misma que se desarrolla para conocer y evaluar el control interno, cuyo proceso se establece para otorgar una seguridad razonable al logro de los objetivos; sin embargo, el hecho de que existan políticas y procedimientos de control, no necesariamente implica una operación efectiva, motivo por el que el auditor debe confirmarla a través del examen y evaluación de control interno (**Enrique, 2013**).

### **2.1.8. Eficiencia**

“Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros” (Maldonado, 2015).

Relación entre dos magnitudes la producción de un bien o servicio y los insumos o recursos que se utilizaron para alcanzar aquellos. Se refiere a la ejecución de las acciones,

beneficios o prestaciones del servicio utilizando el mínimo de recursos posibles (Caldana, 2015).

### **2.1.9. Eficacia**

“La eficacia es el grado en que son alcanzados en forma continua los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad” (Maldonado, 2015).

Grado de cumplimiento de los objetivos planteados en la organización gubernamental, sin considerar necesariamente los recursos asignados para ello. La calidad del servicio es una dimensión específica del concepto de eficacia que se refiere a la capacidad de la organización gubernamental para responder en forma rápida y directa a las necesidades de sus clientes, usuarios o beneficiarios (Caldana, 2015).

### **2.1.10. Evaluar**

Identificar y analizar los aspectos relevantes, incluyendo la aplicación de procedimientos posteriores cuando fuere necesario, para alcanzar una conclusión específica sobre dichos aspectos. "Evaluación", por convención, se utiliza únicamente en relación con un rango de cuestiones, entre ellas la evidencia, los resultados de los procedimientos y la eficacia de la respuesta de la dirección ante un riesgo (Emasp, 2013).

Al llegar a este punto del desarrollo de la auditoría el auditor previamente ya precisó el objetivo de su intervención, planeó la auditoría, llevó a cabo un estudio general y un estudio y evaluación del sistema de control interno, y verificó la información recopilada, bien sea

conforme la fue obteniendo o aplicando pruebas de auditoría. El paso siguiente consistirá en evaluar todo ese cúmulo de información y los resultados que ha obtenido hasta ese momento (Santillana, 2013).

#### **2.1.11. Estructura**

“Distribución de las actividades, unidades específicas, unidades mayores, poder y dependencia, relaciones colaterales” (Arnoletto, 2014).

“Revisar el ambiente de control interno de la empresa para verificar que este entrega la confianza y la estructura necesaria para asegurar que las actividades que se desarrollan cumplen el objetivo para que fueran creadas” (Vilches, 2015)

#### **2.1.12. Examen**

Una vez que se haya puesto en marcha la instrumentación luego de haber seleccionado y aplicado las técnicas de recolección, determinados los instrumentos de medición, iniciada la elaboración de los papeles de trabajo y registradas las evidencias bajo una estricta supervisión, se debe llevar a cabo el examen, el cual consiste en dividir o separar los elementos componentes de los factores bajo revisión para conocer la naturaleza, características y origen de su comportamiento, sin perder de vista la relación, interdependencia e interacción de las partes entre sí y con el todo, y de éstas con su contexto (Enrique, 2013).

Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo, pero también se aplica a la verificación de valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles. La distinción entre el examen físico de activos como los valores comerciales y el efectivo, y el examen de documentos, tales como los cheques cancelados y los documentos de venta, es importante para los propósitos de la auditoría. Si el objeto que se está examinando, como es el caso de una factura de ventas, no tiene valor inherente, esta evidencia recibe el nombre de documentación (Arens, 2014).

### **2.1.13. Gestión**

“Gestión comprende todas las actividades de una organización que implica el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento, además del desarrollo de una estrategia operativa que garantice la supervivencia” (Corral, 2014).

El término gestión es utilizado para referirse al conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo. Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto (Varela, 2013).

### **2.1.14. Producción**

“Capacidad de producción, costos de fabricación, calidad e innovación tecnológica” (Vilches, 2015).

“Un proceso de actividad o grupo de actividades mediante las cuales uno o varios insumos son transformados y adquieren un valor agregado, obteniéndose así un producto para un cliente” (Carro & González, 2012)

#### **2.1.15. Error**

“Una incorrección no intencionada contenida en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o de una información a revelar” (Emasp, 2013).

“Es una declaración errónea no intencional de los estados financieros” (Arens, 2014).

#### **2.1.16. Riesgo**

Contingencia o proximidad de que suceda algo que tendrá un impacto en los objetivos. La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad (Caldana, 2015).

“Cualquier variable importante de incertidumbre que interfiera con el logro de los objetivos y estrategias del negocio. Es decir es la posibilidad de la ocurrencia de un hecho o suceso no deseado o la no ocurrencia de uno deseado” (Vilches, 2015).

#### **2.1.17. Riesgo Inherente**

Probabilidad de que los hechos económicos se hayan registrado, clasificado o presentado de forma errónea, e incluso omitido, en los estados financieros, por parte de la gerencia. Esto incluye eventos y condiciones internas o externas que podrían derivar en un error o

fraude en los estados financieros. La evaluación del riesgo inherente permite identificar los riesgos principales que afectan a las diversas aserciones contables recogidas en los estados financieros y, en consecuencia, dónde es preciso centrar el esfuerzo probatorio (Barral, Bautista, & Molina, 2015).

En auditoría, "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados (Varela, 2013).

#### **2.1.18. Riesgo de auditoría**

En general, cualquier entidad evalúa los riesgos a los que está expuesta y, posteriormente, diseña e implementa controles apropiados para reducir dicha exposición hasta un nivel aceptable. Si dichos controles se encuentran diseñados y operan de manera eficaz, es probable que el riesgo de auditoría se reduzca, ya que un posible error en los estados financieros podría ser prevenido, detectado o corregido adecuadamente por el control interno de la entidad (Barral, Bautista, & Molina, 2015).

“El riesgo en la auditoría, significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante” (Elder, 2014).

### **2.1.19. Riesgo de Detección**

Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría para reducir el riesgo a un nivel aceptable no detecten un error importante ya sea individualmente o acumulado con otros errores en los estados financieros. Es consecuencia del hecho de que el auditor puede cometer una equivocación al tratar de detectar un error importante en los estados financieros, ya sea por mal diseño de los procedimientos de auditoría planificados o por su mala ejecución (Barral, Bautista, & Molina, 2015).

El criterio del auditor en relación con la extensión e intensidad de las pruebas, tanto de cumplimiento como sustantivas, se encuentra asociado al riesgo de que queden sin detectar errores o desviaciones de importancia, en la contabilidad de la empresa y no los llegue a detectar el auditor en sus pruebas (Aguirre, 2015).

### **2.1.20. Operatividad Financiera**

Es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros (Nuñez, 2016).

“La operatividad financiera tiene que ver con el análisis, decisiones y acciones que se han realizado utilizando los medios financieros que hayan sido necesarios y que hayan integrado todas las tareas relacionadas con la utilización y control de recursos financieros” (González, 2015).

### **2.1.21. Control Interno**

El control interno en una entidad es “el proceso diseñado, implementado y mantenido por aquéllos encargados del gobierno, gestión y otro personal que suministre seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de una entidad en relación a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, el cumplimiento con las leyes y regulaciones. El término ‘control’ se refiere a cualquier aspecto de uno o más componentes del control interno (Barral, Bautista, & Molina, 2015).

Proceso efectuado por todo el personal de una organización gubernamental, para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones, b) Fiabilidad de la información, y c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Caldana, 2015).

### **2.1.22. Informe COSO**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia (Vilches, 2015).

Este informe fue diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los

objetivos del negocio, lo que con el transcurso del tiempo dio origen a tres clases de informes COSO (Corral, 2014).

### **2.1.23. COSO II**

Hacia fines de Septiembre de 2004, se publica el estudio ERM (Enterprise Risk Management) como una ampliación de Coso 1, de acuerdo a las conclusiones de los servicios de Price wáter house a la comisión como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés (Balabarca, 2016).

El COSO II amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea a amenazas u oportunidades, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo (Barral, Bautista, & Molina, 2015).

### **2.1.24. Empresa**

Es una entidad que proporciona al individuo los productos y servicios que satisfacen sus necesidades, para ello se encarga de elegir combinar unos recursos a los que mediante la aplicación de una determinada tecnología, somete a unos procesos de transformación física, química o espacial para hacerlos útiles para el consumidor de los mismos, la utilidad es por lo tanto la capacidad que tiene el bien para satisfacer una necesidad (Arnoletto, 2014).

La empresa es una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos (empresa agrícola o sector primario, industrial o sector secundario, servicios o sector terciario), con la contraprestación de un precio (Nuño, 2012).

#### **2.1.25. Endeudamiento**

“Relación que existe entre el monto total de la deuda de la compañía y sus recursos propios. Es un indicador de la garantía con que cuentan los acreedores” (Bvg, 2012).

“Este índice muestra en porcentaje la aportación de dinero por personas internas y externas a la empresa, que se utiliza para generar utilidades” (Robles, 2012).

#### **2.1.26. Marcas**

“Símbolos utilizados en un calendario de auditoría que proporcionan información adicional o detalles de los procedimientos de auditoría realizados” (Arens, 2014).

Las marcas auditoría, conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido, estas marcas permiten conocer además, cuales partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuales no (Contraloría, 2012).

### **2.1.27. Investigación**

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios o empleados de la propia empresa. Con esta técnica el auditor puede tener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la cobrabilidad de los saldos de deudores mediante la información y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y de cobranzas de la empresa (Santillana, 2013).

“También se podrá obtener información acerca de la integridad de la administración, a través de otras personas conocedoras de la empresa” (Vilches, 2015).

### **2.1.28. Hallazgos**

Los hallazgos son exposiciones adecuadas de los hechos detectados por la auditoría interna en el desarrollo de su trabajo. Una comunicación final contiene aquellos hallazgos necesarios que el responsable operativo del área o proceso donde se realizó el aseguramiento debe conocer y sobre los que debe tomar acciones, para entender las conclusiones y recomendaciones (Caldana, 2015).

“Resultados de la evaluación de la evidencia de auditoría recolectada que va en contra de los criterios de auditoría. Los hallazgos de auditoría pueden indicar ya sea conformidad o no conformidad con los criterios de auditoría u oportunidades de mejora” (Enrique, 2013).

### **2.1.29. Diagnóstico**

La finalidad del diagnóstico es mucho más amplia, se trata, como hemos señalado, de analizar tanto la entidad en su conjunto como el entorno en que desarrolla su actividad, para proponer recomendaciones que contribuyan a mejorar la eficacia, la eficiencia y el impacto de los servicios que presta (De Asis, Gross, Lillo, & Caro, 2012).

Un diagnóstico de gestión es un proceso de evaluación de la gestión de una determinada organización contrastándolo con los requisitos que figuren en una norma o en los requisitos de la propia organización. La finalidad de un diagnóstico de gestión es obtener una imagen sobre el grado de cumplimiento de los requisitos y una serie de orientaciones para la mejora de esa gestión (Mantilla , 2014).

### **2.1.30. Método**

Para recabar y analizar los elementos probatorios, las auditorías de gestión pueden recurrir a una gran variedad de métodos, comúnmente utilizados en las ciencias sociales, como encuestas, entrevistas, observaciones y documentación escrita. Al seleccionar estos métodos, los auditores habrán de guiarse por el objetivo de la auditoría y las preguntas específicas a las que se debe responder (Contraloría, 2012).

Los métodos de obtención de evidencia (inspección, observación, confirmación, recalcado, reelaboración, procedimientos analíticos y pregunta) pueden usarse tanto para los procedimientos de evaluación del riesgo como pruebas de controles o como procedimientos sustantivos, o como para otros procedimientos de auditoría adicionales,

según el contexto en el cual sean aplicados por el auditor (Barral, Bautista, & Molina, 2015).

### **2.1.31. Solvencia**

Es la capacidad que tiene una empresa para satisfacer las deudas contraídas con terceros, sean estas a corto, mediano y largo plazo. Es un concepto más amplio que el de liquidez, pues incorporar los aspectos patrimoniales de la compañía y del nivel de riesgo que ésta presenta a terceros (Bvg, 2012).

La solvencia implica contar con los suficientes recursos para respaldar los compromisos contraídos. Aquí cabe resaltar que la solvencia económica no necesariamente requiere de liquidez, puesto que esta garantía o respaldo está dado en un activo que no se considera líquido (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012).

### **2.1.32. Liquidez**

“La liquidez se refiere a la facilidad y rapidez con que los activos se pueden convertir en efectivo (sin pérdida significativa de valor)” (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012).

La liquidez hace referencia a una de las características que presenta todo activo respecto a la agilidad que tiene para ser convertido en dinero o efectivo de manera inmediata sin que pierda su valor. De este modo, mientras más fácil sea esta conversión, mayor liquidez presentará. En el ámbito de las empresas, ello se aplica a las cuentas del activo del balance general, las cuales están ordenadas de acuerdo a su grado de liquidez contrapuesto por los

pasivos, estructurado en función del grado de exigibilidad. (Warren, Reveal, & Duchac, 2016)

### **2.1.33. Técnica**

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la mayor cantidad de evidencia y certeza necesaria para fundamentar su opinión con relación al examen integral realizado a los estados financieros realizados por la empresa” (Arens, 2014).

En la auditoría de gestión es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente, pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones (Contraloría, 2012).

### **2.1.34. Análisis**

Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con los criterios normativos y técnicos; como por ejemplo en análisis de la documentación interna y externa de la entidad hasta llegar a la deducción lógica; involucra la separación de las diversas partes y determina el efecto inmediato o potencial (Contraloría, 2012).

“Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas” (Santillana, 2013).

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Evolución Histórica de la Auditoría**

Las primeras manifestaciones de auditoría se ubican muy atrás en el tiempo, por lo que podemos señalar que es tan antigua como la propia historia de la humanidad. Esta actividad auditora como actividad de control de la actividad económica financiera de cualquier institución, surge en el momento mismo en que la propiedad de unos recursos financieros y la responsabilidad de asignar éstos a usos productivos, ya no están en manos de una misma y única persona, como ocurre en cualquier institución de cierto tamaño y complejidad (Balabarca, 2016).

Fue entonces cuando, como consecuencia del desarrollo extraordinario de las sociedades anónimas como forma jurídica de empresa, surgió la necesidad de que la información contable facilitada a los accionistas y a los acreedores, respondiera realmente a la situación patrimonial y económica-financiera de la empresa (Elder, 2014)

La Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros (Maldonado, 2015).

Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX. En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851 y posteriormente en ese mismo siglo se produjeron eventos que propiciaron el desarrollo de la profesión, así en 1862 se reconoció en Inglaterra la auditoría como profesión independiente (Mira, 2014).

En 1867 se aprobó en Francia la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de Cuentas o auditor. En 1879 en Inglaterra se estableció la obligación de realizar Auditorías independientes a los bancos. En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Charretera Accountants o Contadores Autorizados o Certificados (Mantilla , 2014).

En 1882 se incluyó en Italia en el Código de Comercio la función de los auditores y en 1896 el Estado de New York había designado como Contadores Públicos Certificados, a aquellas personas que habían cumplido las regulaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuados para ejecutar las funciones del auditor (González, 2015).

### **2.2.2 Auditoría de Gestión**

“Es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer lineamientos para el mejoramiento operacional de las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia y alcanzar los objetivos propuestos” (Morris, 2014).

Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. Es una evaluación objetiva, concreta e integral de las actividades que realiza en un área o una empresa para cumplir sus fines y objetivos (Terrazas, 2014).

### **2.2.3. Responsabilidad de la Auditoría de Gestión**

La responsabilidad de la auditoría de gestión es determinar qué es lo que se está haciendo realmente en los niveles directivos, administrativos, y operativos. La auditoría de gestión empieza a tomar más fuerza para las organizaciones que contratan los servicios, ya que se generan ahorros, crean valor y están siempre en busca de áreas susceptibles de mejora (Aguirre, 2015).

“Al difundir la responsabilidad de la auditoría de gestión como herramienta de toma de decisiones de negocio, genera oportunidad de crecimiento, con más incidencia dentro de las áreas operativas y desarrollo constante de la entidad” (Castillo, 2015).

### **2.2.4. Enfoque de la auditoría de gestión**

La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de la evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares, no existe principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan a la práctica normal de gestión (Blanco, 2012)

“Se empleará el enfoque de auditoría que permita obtener los resultados más significativos con la mayor economía. En cada auditoría específica podrán combinarse varios enfoques” (Blanco , 2014).

### **2.2.5 Riesgos de la Auditoría de Gestión**

Al ejecutarse una auditoría de gestión, no está exenta de errores y omisiones importantes que ofrecen los resultados del auditor expresados en su informe, por lo tanto deberá planificarse la auditoría de modo que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir del criterio profesional del auditor, regulaciones legales y de identificar errores con efectos significativos (Corral, 2014).

Un riesgo de auditoría de gestión implica que existe en todo momento la posibilidad por lo cual se genere que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe (González, 2015).

### **2.2.6. Planificación de la auditoría**

La planificación consiste en la organización global del trabajo de las actividades del auditor y de sus ayudantes. La planificación de la auditoría exige al auditor el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo final y al alcance del encargo y de la forma que se espera que responda la organización de la entidad (Sánchez, 2014)

El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada (Blanco , 2014).

### **2.2.7. Normas de Auditoría y Control Interno**

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (Vilches, 2015).

La auditoría interna revisa la confiabilidad e integridad de la información, el acatamiento de las regulaciones, la protección de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos, las metas y objetivos operacionales establecidos; asimismo, abarca actividades financieras y operacionales, incluyendo sistemas, producción, ingeniería, recursos humanos, comercialización (Torres, 2015).

En función de tal concepción abarcativa, los auditores internos pueden especializarse en áreas tales como auditoría ambiental, de sistemas de información, de autoevaluación de control, de cumplimiento, de fraude, de aseguramiento de la calidad (Varela, 2013).

También se definen la realización de pruebas de controles que deberán comprender pruebas de diseño y de funcionamiento de los mismos. Con referencia a la documentación de la evaluación del control interno y de cada uno de sus componentes deberá ser realizada

anualmente a partir de su relevamiento inicial o de sucesivas actualizaciones. Las conclusiones relevantes serán informadas por ciclo al Comité de Auditoría por lo menos una vez por año (Varela, 2013).

#### **2.2.8. Técnicas de Auditoría**

En la Auditoría de Gestión es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que les den una base objetiva y profesional que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones (Blanco , 2014).

Se considera importante a continuación definir las técnicas y las prácticas que pueden ser más utilizadas en este tipo de auditorías (Elder, 2014).

- Ocular: Comparación, Observación, Rastreo
- Verbal: Indagación, Entrevista
- Escrita: Análisis, Conciliación, Confirmación, Tabulación
- Documental: Comprobación, Cálculo, Revisión selectiva
- Física: Inspección

## **2.2.9. Métodos de medición de la Auditoría de Gestión**

### **2.2.9.1 Mediciones Cualitativas**

Estas mediciones proporcionan valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos que se resumen y organizan de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad, las mediciones son simples preguntas claves formuladas por el evaluador, según (Vilches, 2015) pueden ser:

- Gerencia
- Mercadeo
- Finanzas
- Producción
- Investigación y desarrollo
- Diseño de metas
- Diseño de políticas
- Asignación de recursos

Estos no miden numéricamente una actividad, sino que se establecen a partir de los principios generales de una sana administración.

### *2.2.9.2. Mediciones Cuantitativas*

Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que sintetizan y se organizan para sacar conclusiones de la evaluación, los datos que se recogen con tales mediciones son por lo general más fáciles de resumir y de organizar

que los recopilados mediante mediciones cualitativas, con todo interpretar y hallar el resultado de las medidas cuantitativas y de las acciones correctivas requieren de buen juicio de lo contrario se convertirá en una evaluación subjetiva. El proceso de gestión requiere de un modelo cuantitativo expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento y evaluación se pueda llevar a cabo con facilidad (Blanco , 2014).

Lo primero que deberá determinar el coordinador de la auditoría es si el ente auditado ha desarrollado un sistema de medición del rendimiento. Si la administración del ente no ha desarrollado dicho sistema, deberá realizarlo el auditor. Para ello deberá desarrollar una batería de indicadores de gestión, debiendo decidir; ¿qué datos reunir?, ¿cómo reunirlos?, ¿cómo asegurar su confiabilidad? (Corral, 2014).

#### **2.2.10. Análisis de Estados Financieros**

La metodología conocida como análisis de los estados financieros, constituye uno de los mejores enfoques metodológicos para reunir información cuantitativa a nivel de la empresa, la cual es una fuente de gran valor para efectuar el análisis competitivo de la entidad. Sin embargo, los criterios financieros cuantitativos aunque tiene carácter fundamental, solo constituyen una parte del proceso de evaluación estratégica (Blanco , 2014).

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros (Castillo, 2015).

### **2.2.11. Índice de liquidez**

Es la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones corrientes, por lo tanto los índices de liquidez se refieren el monto y a las relaciones entre el pasivo corriente y el activo corriente que presumiblemente proveerán los fondos con que se abonarán las deudas (Aguirre, 2015).

“El ratio de liquidez nos indica la capacidad de una empresa de hacer frente a sus deudas en un corto plazo” (Arens, 2014).

### **2.2.12. Índices de Solvencia o endeudamiento**

“Así como la liquidez se refiere a las obligaciones corrientes, la solvencia se refiere a la capacidad de la empresa para cubrir el costo de intereses y el pago de sus obligaciones a largo plazo” (Arens, 2014).

Es un indicador que se practica sobre los estados contables, es una relación entre el total de activos de una entidad (persona física o jurídica) y el total de pasivos. Dicha relación es un cociente que indica cuántos recursos se tienen en activo en comparación con el pasivo (Balabarca, 2016).

### **2.2.13. Indicadores de Gestión**

Los indicadores de gestión son los medios, instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto o en qué medida se están logrando los objetivos estratégicos. Representan una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades con los grupos de referencia (Aguirre, 2015).

“Producen información para analizar el desempeño de cualquier área de la organización y verificar el cumplimiento de los objetivos en términos de resultados. Detectan y prevén desviaciones en el logro de los objetivos” (Arens, 2014).

“El análisis de los indicadores conlleva a generar alertas sobre la acción, no perder la dirección, bajo el supuesto de que la organización está perfectamente alineada con el plan” (Balabarca, 2016).

#### *2.2.13.1. Uso de indicadores de Gestión*

El uso de los indicadores en la auditoría permite medir, según (Corral, 2014):

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia)
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad)
- Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteadas por la organización

Al indicador se lo define como la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de una unidad auditada, esa referencia al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podría indicar

posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones (Elder, 2014).

#### *2.2.13.2. Clases de Indicadores de Gestión*

Entre las clases de indicadores de gestión podemos mencionar los siguientes (Torres, 2015):

- **Indicador de eficacia**

Mide el logro de los resultados propuestos. Indica si se hicieron las cosas que se debían hacer, los aspectos correctos del proceso. Los indicadores de eficacia se enfocan en el qué se debe hacer, por tal motivo, en el establecimiento de un indicador de eficacia es fundamental conocer y definir operacionalmente los requerimientos del cliente del proceso para comparar lo que entrega el proceso contra lo que él espera. De lo contrario, se puede estar logrando una gran eficiencia en aspectos no relevantes para el cliente.

- **Indicadores de eficiencia**

Miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. Tienen que ver con la productividad.

- **Indicadores de economía**

Detectarán si los recursos se han adquirido al menor coste y en el tiempo oportuno, así como en cuantía precisa y calidad deseada. Deberán considerarse, para un determinado programa, en función de las características propias de cada entidad

podrán establecerse indicadores respecto de los recursos utilizados que, una vez analizados, informarán sobre el grado de economía con que se utilizan aquéllos. Indicadores de economía para los distintos tipos de recursos podrían ser, para recursos financieros (superación de los presupuestos, gastos financieros desproporcionados.), humanos (tareas imprecisas, exceso de horas extraordinarias.), materiales (gastos de mantenimiento excesivos, tiempos de avería, sistemas abandonados u obsoletos).

#### **2.2.14. Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo constituyen la constancia escrita del trabajo realizado por el auditor, cuyas conclusiones son las bases de la opinión reflejada en el informe de auditoría, el auditor trabaja con documentos de propiedad del cliente, los procedimientos de revisión e inspección aplicados quedan reflejados en los papeles de trabajo, los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor, constituyen en un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo junto con las decisiones tomadas para llegar a formar la opinión de la auditoría (Aguirre, 2015).

Se denomina así al conjunto de registros, archivos y documentos de trabajo preparados por la auditoría donde se va dejando constancia del trabajo realizado, de la diversa información que se va recopilando y de las conclusiones obtenidas. El trabajo del auditor tiene su conclusión en la elaboración del informe de auditoría, dicho informe es la síntesis de un detallado y minucioso estudio que ha ido teniendo su reflejo documental en los

papeles de auditoría, papeles que pueden tener su expresión material en hojas, fichas o un soporte informático (Castillo, 2015).

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de la documentación generada en el proceso de realización de la auditoría, bien preparados por el auditor o recibidos de terceros, constituyen un compendio de la información recopilada, objetivos perseguidos en la auditoría, procedimientos utilizados y de las pruebas, evidencias y conclusiones obtenidas, deben ser claros concisos y completos (Sánchez, 2014).

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1. Constitución de la Republica**

**Art. 278.-** Para la consecución del buen vivir, a las personas y a las colectividades, y sus diversas formas organizativas, les corresponde: 1. Participar en todas las fases y espacios de la gestión pública y de la planificación del desarrollo nacional y local, y en la ejecución y control del cumplimiento de los planes de desarrollo en todos sus niveles. 2. Producir, intercambiar y consumir bienes y servicios con responsabilidad social y ambiental (Asamblea, 2018).

### **2.3.2. Servicio de Rentas Internas**

#### *2.3.2.1. Ley De Régimen Tributario Interno*

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** (Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; y, por el Art. 13 de la Ley s/n, R.O. 405-S,29-XII-2014; y,

Sustituido por el núm. 4 del Art. 1 de la Ley s/n, R.O. 150-2S, 29-XII-2017). Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley (SRI, 2017).

#### *2.3.2.2. Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno*

**Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.-** Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales,

imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas (SRI, 2018).

Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada. Para fines del cumplimiento de lo establecido en el presente artículo, el contribuyente evaluará al primero de enero de cada ejercicio fiscal su obligación de llevar contabilidad con referencia a la fracción básica desgravada del impuesto a la renta establecida para el ejercicio fiscal inmediato anterior.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado. Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales (SRI, 2018).

### *2.3.2.3 Código Tributario*

**Art. 68.- Facultad Determinadora.-** La determinación de la obligación tributaria, es el acto o conjunto de actos reglados realizados por la administración activa, tendientes a establecer, en cada caso particular, la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo (SRI, 2018).

#### *2.3.2.4 El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Copci.*

**Art. 1 numeral 10.5** todos los productores, comercializadores y exportadores estarán obligados a suscribir contratos de compra venta de la fruta y se respetarán las cláusulas que libre y voluntariamente pacten las partes, siempre que no contravengan la presente Ley y su Reglamento. El exportador que no suscriba contrato con los productores y/o comercializadores no podrá exportar (SRI, 2016).

#### **2.3.3. Código de Ética IFAC**

El profesional de contabilidad cumplirá los siguientes principios fundamentales: (Ifac, 2015)

- Integridad.- Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.
- Objetividad.- No permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.
- Competencia y diligencia profesionales.- Mantener el conocimiento y aptitud profesional al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben un servicio profesional competente basado en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.

- Confidencialidad.- respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o un deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros.
- Comportamiento profesional.- Cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión.

#### **2.3.4. Normas Internacionales de Auditoría**

##### *2.3.4.1. NIA 210 Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría*

Es responsabilidad del auditor acordar los términos del encargo de la auditoría con la gerencia de la entidad o, en función de las circunstancias y/o requerimientos normativos, con los órganos de gobierno corporativo. El encargo debe estar soportado documentalmente y firmado por las dos partes y, si bien, su estructura puede ser diversa, deberá contener siempre elementos fundamentales tales como la identificación de las partes, el objetivo, el alcance, el marco de información financiera, las responsabilidades, los honorarios, etc.

Se observarán los requerimientos normativos exigibles en cada caso. No obstante, será requerido tener el encargo formalizado previamente al comienzo de la auditoría (Pinto & Mukay, 2015).

#### 2.3.4.2. NIA 230 Documentación de la Auditoría

La documentación es esencial en un trabajo de auditoría, ya que permite integrar la evidencia y poder extraer conclusiones razonables a partir de los indicios que se van obteniendo de las pruebas de auditoría. Al mismo tiempo, para ser efectivos en esta función, los papeles deben estar adecuadamente estructurados y la nomenclatura utilizada en ellos debe ser homogénea. Los papeles de trabajo tienen diversas utilidades: (Iberam, 2013).

- Recoger la evidencia obtenida en la ejecución del trabajo;
- Ser útiles para efectuar la supervisión del trabajo del equipo de auditoría;
- Ayudar al auditor en la ejecución del trabajo;
- Sistematizar y perfeccionar el desempeño de futuras auditorías;
- Permitir que cualquier persona con experiencia pueda supervisar la actuación realizada.

Como se puede observar, los papeles de trabajo constituyen una herramienta básica en la formación de la opinión del auditor y en la importante función de supervisar el trabajo efectuado. Asimismo, sobre los papeles de trabajo se realizará, en su caso, la revisión del control de calidad del regulador, que debe ser capaz, a partir de su contenido, de llegar a las mismas conclusiones que el auditor.

Finalmente, conviene indicar que los papeles de trabajo son propiedad del auditor, quien además debe custodiarlos.

#### *2.3.4.3. NIA 265 Comunicación de deficiencias en el control interno*

El auditor deberá comunicar a la gerencia o al comité de auditoría o, si lo considera conveniente, a los órganos de gobierno de la entidad las debilidades significativas de control interno, detectadas como consecuencia de su trabajo. El auditor no debe modificar el alcance de sus procedimientos con la finalidad de descubrir debilidades de control interno, tan solo está obligado a comunicar aquellas que, como consecuencia del alcance necesario para un trabajo de auditoría, se pusieran de manifiesto y fueran, al mismo tiempo, significativas.

El auditor evaluará la conveniencia de comunicar las debilidades no significativas y la posibilidad de efectuar sugerencias para solventarlas. En cualquier caso, corresponde a la gerencia de la entidad la implantación de estas sugerencias. La comunicación se deberá efectuar por escrito, aunque es conveniente comentarlas previamente con el responsable superior del nivel en el que se produce la debilidad y que tenga capacidad para resolverla (Iberam, 2013)

#### *2.3.4.4. NIA 500 Evidencia de auditoría*

El auditor debe aplicar procedimientos apropiados en cada circunstancia que permitan obtener evidencia de auditoría suficiente para poder extraer conclusiones Razonables en las cuales basar su opinión (NIA 500.4 y 6).

La finalidad perseguida por el auditor al efectuar sus pruebas es satisfacer los diversos objetivos de auditoría, los cuales se encuentran relacionados con las distintas aserciones

recogidas en los estados financieros, las cuales se refieren tanto a las partidas como a las transacciones. Estas aserciones contables se transforman en los objetivos específicos de la auditoría: existencia, no omisión, valoración y presentación adecuada. De forma operativa, dichos objetivos se traducen en la realización de pruebas de sobrevaluación o pruebas de subvaluación (Iberam, 2013)

#### *2.3.4.5. NIA 530 Muestreo de auditoría*

- La auditoría se fundamenta en procedimientos selectivos por motivos de economía (**Iberam, 2013**)
- El informe de auditoría es una opinión, no una certificación, porque el auditor no analiza el 100% de los soportes;
- El muestreo permite determinar el alcance y obtener seguridad razonable de que se ha obtenido evidencia suficiente;
- El muestreo combina los tres conceptos fundamentales de la auditoría: importancia relativa, riesgo y evidencia a obtener.

#### *2.3.4.6. NIA 700 El informe de auditoría*

El auditor se forma una opinión sobre los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, concluyendo, con una seguridad razonable, que los estados financieros están libres de errores materiales (NIA 700.11). Los

fundamentos sobre la formación de la opinión del auditor y la emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros los esquematizamos (Iberam, 2013)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

La mayoría de las ideas fundamentales de la ciencia son esencialmente sencillas y por regla general pueden ser expresadas en un lenguaje comprensible para todos. Albert Einstein (1957).

### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Entre los tipos de investigación utilizados en el desarrollo del presente proyecto de investigación tenemos:

#### **3.1.1. Investigación exploratoria**

Este tipo de investigación permitió analizar un problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas sobre como evaluar la incidencia de la auditoría de Gestión y sus efectos en la Operatividad Financiera de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido del período 2016-2017

#### **3.1.2. Investigación descriptiva**

Mediante la utilización de la investigación descriptiva o estadística, permitió observar y describir los datos o información relacionada sobre evaluar la incidencia de la Auditoría de Gestión y sus efectos en la Operatividad Financiera de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido del período 2016-2017

#### **3.1.3. Investigación explicativa**

La investigación explicativa permitió sustentar las causas de relación entre las variables sobre la incidencia de la Auditoría de Gestión y sus efectos en la Operatividad Financiera de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido del período 2016-2017.

## **3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN**

Para el desarrollo de la investigación de carácter cuali-cuantitativo se aplicó los siguientes métodos:

### **3.1.1. Método inductivo**

En la investigación se empleó el método inductivo que permitió determinar conclusiones generales, sobre la base de conceptos y teorías particulares acordes a la Auditoría de Gestión; además, se consideró indicadores con los cuales se pudo observar los problemas que tiene el área operativa - financiera de la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido logrando generalizar los resultados de la misma.

### **3.1.2. Método deductivo**

El método deductivo permitió fundamentar las teorías y conceptos relacionados con el objeto de estudio, la cual se aplicó después de obtener toda la información necesaria, para posteriormente concluir los casos particulares sobre la valoración de los estándares de calidad en los que se fundamenta los hallazgos de la investigación.

### **3.1.3. Método histórico – lógico**

Esta metodología ayudó a recopilar información del periodo anterior, con la finalidad de verificar los problemas a profundidad y que sirvió de base para mejorar de manera razonable el cumplimiento de los planes y programas, apoyado en datos anteriores

proporcionados por el personal del área financiera de la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.

Por otro lado, se realizó una investigación descriptiva para analizar con mayor amplitud y precisión, el nivel de desempeño que presentan los colaboradores de las áreas operativas en cuanto a los indicadores asignados para validar el cumplimiento descrito en las teorías.

### **3.2. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN**

En relación con el problema existente en la gestión operativa y financiera de la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, se pudo constatar los mecanismos de control que se aplicó para la detección de los riesgos relacionados con los procesos de compras, ventas y bancos. Para ello se desarrollaron los siguientes pasos que califican un examen especial.

- **Documentos de solicitud**

Después que se notificó a la Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido de la auditoría a desarrollarse, se procedió a solicitar los documentos que figuran en una lista de comprobación preliminar de las cuentas a revisar, como por ejemplo los libros contables, documentos de creación, reglamentos internos. etc.

- **Preparación de un plan de auditoría**

Se comenzó la auditoría revisando y estudiando el sistema de control contable e interno de la empresa, luego se consultó la información contenida en los documentos para especificar la forma en que la auditoría se llevó a cabo,

identificando los riesgos existentes, posibles problemas para posterior redactar el plan de auditoría de gestión.

- **Programar una reunión**

Se programó una reunión con el propietario de la agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido y el personal administrativo, se presentó el alcance de la auditoría a desarrollar, el tiempo, así como explicaciones que tengan que ver con los rubros a auditar, se solicitó a los jefes de los departamentos que informen al personal sobre las entrevistas a realizarse para el desarrollo de la auditoría.

- **La realización de trabajo de campo**

El trabajo de campo se realizó revisando los procedimientos y procesos operativos financieros, se verificó el cumplimiento de las políticas y procedimientos, se evaluó los controles internos de los departamentos de ventas, compras y contabilidad de acuerdo al Modelo Coso II, para asegurarnos de que sean adecuados, se discutió los problemas que se surgieron para dar a la Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido una oportunidad de respuesta a la Auditoría de Gestión aplicada.

- **Redacción de un informe**

Después de agotados todos los pasos de revisión del sistema de control contable e interno, se procedió a preparar un informe sobre las debilidades y fortalezas encontradas en el mismo, y las soluciones recomendadas para los problemas.

- **Configuración de una reunión de cierre**

Después de haberse revisado, estudiado, evaluado el sistema de control interno, contable; y, haberse presentado el informe del mismo al propietario, se indicó si está de acuerdo o en desacuerdo con los problemas descritos en el informe. Se presentó una descripción del plan de acción a la administración para hacer frente al problema, en algunos hallazgos detectados, se resolvió este punto antes de presentar ya el informe definitivo.

### 3.3.1. Población y muestra

**Población.** Para la presente investigación se tomó como población a los servidores de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.

**Cuadro 1:** Población Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido

<b>Descripción</b>	<b>Número</b>
Propietario	1
Contador	1
Jefe de Compras	1
Jefe de Ventas	1
Colaboradores	2
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

**Fuente:** Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido

**Elaborado por:** Autora

**Muestra.** La población al ser finita y accesible no fue necesario aplicar alguna fórmula para determinar la muestra.

### 3.3.2. Técnicas de investigación

- **Observación**

Se aplicó la técnica de observación, la misma que permitió obtener conocimiento pleno de las actividades y operaciones administrativas y financieras de los departamentos de contabilidad, compras y ventas de la Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.

- **Entrevista**

Se realizó una entrevista al Propietario de la Agrícola el Sr. Hinojosa Guido Wilfrido, al contador, Secretaria, asistente de compras, jefe de ventas asistente contable, para lo cual se aplicó un instrumento de investigación.

- **Análisis**

Se realizó un estudio de los procesos operativos financieros de la agrícola.

- **Inspección (Examen Físico)**

Se realizó Arqueo de Cuentas Bancos, Compras y ventas.

- **Conciliación**

Se realizó una conciliación de la información de las diferentes unidades operativas o administrativas para determinar la veracidad de los registros contables.

- **Comprobación**

Se efectuó la comprobación del saldo de la cuenta de Bancos de la agrícola, saldos de Proveedores y los clientes de la empresa.

- **Indagación e Investigación**

Se obtuvo información verbal mediante conversaciones con los empleados de la agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido para el proceso de ventas y procedimientos sobre el control interno por la agrícola.

### **3.3.3. Instrumentos de la Investigación**

- **Cuestionario**

Este instrumento de carácter cuantitativo sirvió para obtener información de carácter primario a través de la entrevista, aplicando preguntas cerradas.

- **Guía de Observación**

Sirvió para registrar de manera adecuada y oportuna toda la información pertinente mediante la observación directa al problema planteado, otra herramienta importante será la utilización de guías de entrevista con la información de las interrogantes a ser planteadas sobre la operatividad de las ventas que realiza la agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.

- **Guías de revisión de documentos y datos**

Se obtuvo por medio de las fuentes de información a través de datos organizados encontrados en las diferentes teorías y conceptos de autores reconocidos en las áreas de auditoría de gestión operativa y financiera, libros, textos, documentos e internet, vinculados al manejo de la investigación documental.

- **Papeles de trabajo**

**Cuestionarios de control interno.-** Se utilizó mediante la entrevista al propietario y los funcionarios de la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido sobre la temática a investigar, para la obtención de información.

**Matrices de riesgo en auditoría de gestión.-** Nos permitió determinar los riesgos existentes en cada una de las áreas investigadas.

**Lista de chequeo**

Se aplicó este tipo de instrumento en el que se indicó o no la presencia de aspectos, conductas, hechos que se observó al desarrollar la auditoría de gestión en la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.

### **3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO**

El marco teórico, se desarrolló en base a las categorías de análisis presentadas en la investigación referente al tema de estudio Auditoría de Gestión y sus efectos en la Operatividad Financiera de la Empresa Agrícola “Angueta Hinojosa Guido Wilfrido”, del Cantón La Maná Año 2016-2017, partiendo desde la variable independiente auditoría de gestión y variable dependiente operatividad financiera.

En función de estos parámetros, se describió las teorías científicas que permitieron conocer la problemática existente y plantear una propuesta alternativa de gestión interna que permitió brindar al propietario de la Agrícola una nueva herramienta de control eficaz

que le facilite a la administración utilizar de mejor manera los recursos humanos, financieros y materiales.

- **Revisión de la literatura.** Se consultó y obtuvo la bibliografía y otros materiales que fueron útiles para los propósitos del estudio, de donde se extrajo y recopiló la información pertinente y necesaria relacionada al problema de investigación.
- **Obtención de la literatura.** Se obtuvo información a través del internet, bibliotecas, libros y directorios o base de datos para consultar papers científicos relacionados al tema de estudio.
- **Extracción y recopilación de la información de interés.** Lo importante de la recopilación la literatura fue extraer los datos y las ideas necesarias para la elaboración del marco teórico.

### **3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

El proceso de recolección de la información es una herramienta que permitió registrar y conocer la realidad presente, mediante el uso de técnicas para el desarrollo de la investigación, se utilizarán los instrumentos:

Los cuestionarios que se elaboraron para las entrevistas que componen la base para la obtención de la fuente primaria en la investigación: guías de observación, guías de revisión de documentos y de datos, mediante su aplicación fue posible detectar los problemas que se suscitan en la parte Administrativa y Financiera de la Agrícola.

Mediante los papeles de trabajo, se obtuvo información sobre los procesos y actividades que se desarrollan en el departamento contable, para determinar las razones financieras; también, se indagó si se realiza el monitoreo con respecto al cumplimiento de metas y objetivos.

### **3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

Entre los mecanismos que se emplearon para el procesamiento de la información tenemos las hojas electrónicas del programa operativo Excel, el mismo que nos ayudó a diseñar los instrumentos de investigación requeridos para el desarrollo de los resultados y discusión.

Dentro de los instrumentos de investigación que fueron realizados en hojas electrónicas con la ayuda del programa operativo Excel tenemos los cuestionarios y entrevistas dirigidos a los empleados y al gerente de la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido respectivamente, el mismo que sirvió para obtener información de carácter primario a través de la aplicación de preguntas cerradas.

Adicionalmente las guías de observación, los papeles de trabajo, las matrices de riesgo, las listas de chequeo, etc., fueron elaborados en hojas electrónicas del programa operativo Excel para su posterior cotejamiento y análisis en la generación de conclusiones y recomendaciones del presente trabajo de investigación.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

Bienaventurado el que, dejando aparte su gusto e inclinación, mira las cosas en razón y justicia para hacerlas. San Juan de la Cruz (2012).

**4.1. CONTROL INTERNO DE LA OPERATIVIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA MEDIANTE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.**

**4.1.1 Entrevista realizada al propietario de la Empresa Agrícola.**

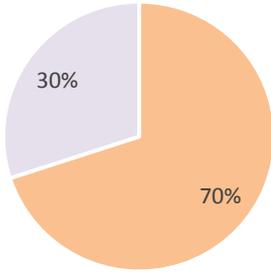
CUESTIONARIO DE ENTREVISTA PROPIETARIO						<b>REF: M.E 1/2</b>
AUDITORIA DE GESTIÓN						
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”						
<b>RUC: 0501909378001</b>						
<b>Nombre del Propietario:</b> Angueta Hinojosa Guido Wilfrido						
<b>Elaborado por:</b> D. I. C. A. <b>Fecha :</b> 23-03-2018			<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 24-03-2018			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	PO	CA	
1	¿Existe interés del propietario por la integridad y valores éticos?	√		10	10	
2	¿Existe un manual de funciones y procedimientos?	√		10	7	El manual de funciones y de procedimientos con que cuenta la empresa, no se encuentran actualizados
3	¿La estructura organizacional es la adecuada para el tamaño, actividades operacionales y ubicación de la empresa?	√		10	6	Falta describir todas las áreas
4	¿Los objetivos y metas de los principales procesos o proyectos departamentales de la empresa son difundidos entre su personal?		√	10	3	No se comunica al personal
5	¿Se presta una apropiada atención por parte del propietario sobre el control interno?		√	10	3	No realiza el seguimiento al control interno
6	¿Está el personal debidamente capacitado para tener rendimiento en su tarea asignada en la empresa?	√		10	6	Las capacitaciones al personal no son constantes
7	¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información en cada departamento se realicen por el personal facultado?	√		10	5	Los equipos no disponen de claves
8	¿Posee el propietario la experiencia necesaria para dirigir cada una de las áreas funcionales?	√		10	6	Falta de conocimiento en todas las áreas.
9	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?		√	10	0	No existe
10	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a cada departamento para aplicar medidas correctivas?	√		10	8	No se comunica oportunamente
<b>TOTAL SUMA</b>				<b>100</b>	<b>55</b>	<b>Σ</b>

<b>CUESTIONARIO DE ENTREVISTA PROPIETARIO</b>		<b>REF: M.E 2/2</b>	
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>			
<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>			
<b>RUC: 0501909378001</b>			
<b>PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA / RIESGO</b>			
C.T. Calificación Total = 55 P.T. Ponderación Total = 100			
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{C.T.} \cdot 100}{\text{P.T.}} = \frac{55 \cdot 100}{100} = \frac{5500}{100} = 55.00\%$			
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	<b>51% - 59%</b>	<b>Riesgo Moderado Alto</b>	<b>Moderado Bajo</b>
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	67% - 75%	Riesgo Moderado Bajo	Moderado Alto
<b>VERDE</b>	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<p>Nivel de Riesgo= 100 – N.C.          Nivel de Riesgo= 100 – 55          Nivel de Riesgo= 45%</p>		<p><b>Entrevista al propietario</b></p>  <p style="text-align: center;">■ Nivel de Riesgo   ■ Nivel de confianza</p>	
<b>Interpretación:</b>			
<p>El nivel de confianza según la ponderación realizada a la información obtenida de la entrevista realizada al Sr. Guido Angueta Hinojosa, propietario de la empresa agrícola con la misma denominación, determina que su riesgo es del 45,00% MODERADO ALTO y el nivel de confianza es de 55,00% MODERADO BAJO, haciéndose necesario mejorar la gestión de la Gerencia para minimizar la falta de gestión detectada.</p>			
<b>Análisis</b>			
<p>Se hace necesario que se actualice el manual de procedimientos con que cuenta la empresa, siendo necesario que se describan todas las funciones que se realizan en cada área. Se debe comunicar al personal los objetivos de la empresa, así como también debe capacitarse constantemente al personal para el eficiente desempeño de sus funciones. Se hace necesario implementar normas de seguridad para el personal que labora en esta área así como también fortalecer la experiencia del gerente en sus funciones y la falta de comunicación que mantiene con sus subordinados.</p>			
Elaborado por: <b>D. I. C. A.</b> Fecha : <b>05-04-2018</b>		Revisado por: <b>F.J. F. C.</b> Fecha : <b>06-04-2018</b>	

#### 4.1.2 Entrevista realizada al jefe del departamento de ventas.

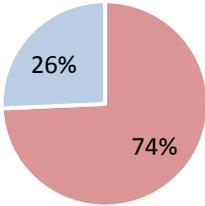
<b><u>LISTA DE CHEQUEO DPTO. VENTAS</u></b>				<b>REF: L.C 1/1</b>
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>				
<b>EMPRESA AGRÍCOLA "ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO"</b>				
<b>RUC: 0501909378001</b>				
<b>ENTREVISTA AL JEFE DE VENTAS</b>				
<b>Nombre del Entrevistado:</b> Ing. Miguel Ángel Gómez Arriaga				<b>Elaborado por:</b> <b>D. I. C.A.</b>
<b>Supervisado por:</b> <b>F.J. F. C.</b> <b>Fecha:</b> <b>24-03-2018</b>				<b>Fecha:</b> <b>23-03-2018</b>
<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>		<b>OBSERVACIONES</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>		
1.	¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?	X		
2	¿Existe un manual de funciones y procedimientos?	X	No está actualizado las actividades y responsabilidades	
3	¿El sistema de operación de ventas es adecuado o apropiado?		X	
4	¿La empresa cuenta con contratos firmados para la venta de Banano a exportadoras?	X	Solo en el ejercicio fiscal 2016, en el 2017 desiste del contrato	
5	¿Los precios y condiciones de venta se obtienen de acuerdo al precio de mercado?		X	
6	¿Se pierde la oportunidad de vender las cajas de banano?	X	Por falta de contrato con exportadoras	
7	¿Existen presupuestos de ventas?	X	No se cumplen en su totalidad	
8	¿La venta de cajas de banano producidas y compradas a productores es debidamente controlada por un funcionario ajeno a las ventas?	X	Por el Contador	
9	¿Los empleados del departamento prestan colaboración para cumplir las exigencias de la empresa?	X		
10	¿Se encuentra el área de ventas separadas de las otras áreas?		X	
			Está en el mismo departamento Contable	

<b>EMPRESA AGRÍCOLA "ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO"</b>						<b>REF:</b>
<b>RUC: 0501909378001</b>						<b>E.R.I.</b>
						<b>1 / 2</b>
<b>Calificación riesgo inherente departamento de ventas</b>						
<b>Entrevistado:</b> Ing. Miguel Ángel Gómez Arriaga <b>Cargo:</b> Jefe de Ventas						
<b>N°</b>	<b>Factores de riesgo inherente</b>	<b>Parámetros</b>	<b>Calificación</b>	<b>Ponderación Óptima</b>	<b>Ponderación Obtenida</b>	<b>Observaciones</b>
1	Volumen de operaciones	4/4	Alto	25%	25%	Se califica con 25% por el monto facturado en ventas
2	Significatividad del componente	3/4	Moderado	25%	25%	
3	Experiencia del personal relacionado	2/4	Moderado	25%	20%	Falta más experiencia al personal para los procesos de ventas
4	Recomendaciones anteriores	1/4	Bajo	25%	0%	No existen auditorías anteriores
<b>TOTAL</b>				100%	70%	
<b>Calificación riesgo inherente departamento de ventas</b>						
RI = Riesgo inherente				$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$		$RI = 1 - NC$
CT = Calificación Total						$RI = 1 - 70\%$
PT = Ponderación Total				$NC = \frac{70}{100} \times 100$		$RI = 30\%$
NC = Nivel de confianza						
				100		
				$NC = 70\%$		
<b>Elaborado por: D. I. C. A. Fecha : 05-04-2018</b>				<b>Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018</b>		

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>			<b>REF:</b>
<b>RUC: 0501909378001</b>			<b>E.R.I.</b>
<b>2 / 2</b>			
<b>Calificación riesgo inherente departamento de ventas</b>			
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>
<b>VERDE</b>	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<b>Riesgo inherente departamento de ventas</b>			
 <p style="text-align: center;"> <span style="color: orange;">■</span> Nivel de confianza    <span style="color: lightgrey;">■</span> Nivel de riesgo </p>			
<b>Interpretación:</b>			
<p>Al realizarse el nivel de evaluación sobre el nivel de confianza y el riesgo inherente, se establece que el nivel de confianza es del 70% por lo tanto es MODERADO ALTO, mientras que el riesgo inherente es del 30% por lo tanto es MODERADO BAJO</p>			
<b>Análisis</b>			
<p>El análisis sobre las operaciones que se realizan al área de ventas, nos indica que el volumen de operaciones que se realizan en la empresa es alto, motivo por el cual es necesario aumentar controles sobre las actividades que se realizan en esta área. Adicionalmente se notó que el personal no está lo suficientemente capacitado para atender y satisfacer las necesidades de los clientes.</p>			
<b>Elaborado por: D. I. C. A. Fecha : 05-04-2018</b>			<b>Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018</b>

#### 4.1.3 Entrevista realizada a la asistente de ventas.

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>					<b>REF: E.R.C 1/2</b>
<b>RUC: 0501909378001</b>					
<b>Calificación riesgo de control departamento de ventas</b>					
<b>Entrevistado:</b> Tec. Martha Lobato Caiza					
<b>Cargo:</b> Asistente de Ventas – Secretaria <b>Revisado por:</b> <b>F.J. F. C.</b>					
<b>Elaborado por:</b> <b>D. I. C. A.</b>			<b>Fecha:</b> <b>04/04/2018</b>	<b>Fecha:</b> <b>05/04/2018</b>	
<b>OBJETIVO:</b> Verificar los procesos operativos en la comercialización de cajas de banano de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido					
<b>N</b>	<b>CONTROLES BASICOS</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>% PORCENTAJE</b>
1	Ventas debidamente soportadas en facturas y concuerden con la liquidación de compra de fruta	10	10	Sin novedad	100%
2	Transacciones de ventas del año de acuerdo a las normativas contables	10	10	Sin novedad	100%
3	Cajas de Banano producidas, compradas y vendidas cumplen con los objetivos proyectados en ventas	10	4	Buscar mercado para la compra - venta de cajas de banano	40%
4	Facturas de ventas registradas en el sistema contable con soporte de pagos	10	10	Sin novedad	100%
5	Saldos de Documentos y cuentas por cobrar razonables.	10	10	Sin novedad	100%
6	Ingresos recibidos por las ventas permite cumplir con las obligaciones de terceros	10	4	Se ha identificado que la empresa no puede cubrir con todas las obligaciones contraídas	40%
7	Contratos firmados de venta de Banano con exportadoras para el ejercicio fiscal 2016 – 2017	10	4	Falta de gestión en el ejercicio fiscal 2017 para obtener contratos con exportadoras	40%
<b>TOTALES</b>		<b>70</b>	<b>52</b>		

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>		<b>REF:</b>	
<b>RUC: 0501909378001</b>		<b>E.R.C.</b>	
		<b>2 /2</b>	
<b>Calificación riesgo de control departamento de ventas:</b>			
<p>RI = Riesgo inherente</p> <p>CT = Calificación Total</p> <p>PT = Ponderación Total</p> <p>NC = Nivel de confianza</p>			
	RC = 1 – NC	NC = $\frac{CT}{PT} \times 100$	NC = $\frac{52}{70} \times 100$
	RC = 1 – 81,43%	PT	70
	RC = 25,71%	NC = 74,29%	
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>
<b>VERDE</b>	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<b>Riesgo de control departamento de ventas</b>			
			
<p>■ Nivel de confianza    ■ Nivel de riesgo</p>			
<b>Interpretación:</b>			
<p>La evaluación realizada a los documentos de soporte de los procesos de venta se determina que el nivel de confianza es del 74,29% por lo tanto es MODERADO BAJO mientras que el riesgo de control alcanza el 25,71% por lo tanto es MODERADO ALTO.</p>			
<b>Análisis</b>			
<p>El análisis sobre los resultados de la entrevista realizada al Jefe de ventas, nos indica que el volumen de operaciones que se realizan en la empresa se basa en la necesidad de buscar mercado para la realización de compra – venta de cajas de banano, lo que incide en los ingresos recibidos por ventas que le permita a la empresa cumplir las obligaciones contraídas con terceros, haciéndose importante fortalecer la gestión en la empresa para poder alcanzar los resultados proyectados como parte del desarrollo de la empresa.</p>			
Elaborado por: <b>D. I. C. A.</b> Fecha : <b>05-04-2018</b>		Revisado por: <b>F.J. F. C.</b> Fecha : <b>06-04-2018</b>	

<b>EMPRESA AGRÍCOLA "ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO"</b>	<b>REF:</b>
<b>RUC: 0501909378001</b>	<b>E.H.H</b>
	<b>1 / 1</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS N° 1</b>	
<b>Título:</b> No se cumple con los objetivos proyectados en ventas	
<b>Condición:</b>	
No se ha podido cumplir con los objetivos proyectados, las ventas han disminuido considerablemente por la falta de gestión con las exportadoras de banano para firmar contratos de compraventa, afectando los ingresos presupuestados para el cumplimiento de obligaciones contraídas con terceros.	
<b>Criterio:</b>	
El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Copci en su Art. 1 numeral 10.5 menciona que todos los productores, comercializadores y exportadores estarán obligados a suscribir contratos de compra venta de la fruta y se respetarán las cláusulas que libre y voluntariamente pacten las partes, siempre que no contravengan la presente Ley y su Reglamento. El exportador que no suscriba contrato con los productores y/o comercializadores no podrá exportar.	
<b>Causa:</b>	
Falta de gestión para la firma de contratos de compraventa de banano con las exportadoras no permite mantener un cupo y precio referencial del banano dificultando la compra a productores.	
<b>Efecto:</b>	
Al no mantener firmados contratos de compra venta de la fruta con exportadoras no se respeta el precio referencial el cupo, generando una inestabilidad para la compra de cajas de banano a productores y la venta de cajas producidas afectando los ingresos para la empresa.	
<b>Conclusión:</b>	
La empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido debe mantener firmado contratos con varias exportadoras para garantizar la venta de cajas de banano, mejorar los ingresos de la empresa y cumplir con lo establecido en el Copci.	
<b>Recomendación:</b>	
Al jefe de ventas se recomienda mejorar la gestión interna existente dentro de la Empresa en el departamento de ventas para que se dé total cumplimiento a las Leyes vigentes y garantice estabilidad en las actividades empresariales para el cumplimiento de los objetivos propuestos.	
<b>@:</b> Analizado	<b>H1-2:</b> Hallazgo de Auditoría
Elaborado por: <b>D. I. C.A.</b> Fecha : <b>05-04-2018</b>	Revisado por: <b>F.J. F. C.</b> Fecha : <b>06-04-2018</b>

#### 4.1.4 Entrevista realizada al jefe de compras.

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>				<b>REF: E.R.C 1 / 2</b>	
<b>RUC: 0501909378001</b>					
<b>Calificación riesgo de control departamento de Compras</b>					
<b>Entrevistado:</b> Tglo. Bladimir Enrique Enríquez Benítez					
<b>Cargo:</b> Jefe de Compras			<b>Elaborado por:</b> <b>D. I. C. A.</b>		
<b>Fecha:</b> 05/04/2018					
<b>Revisado por:</b> <b>F.J. F. C.</b>			<b>Fecha:</b> 06/04/2018		
<b>OBJETIVO 1:</b> Verificar los procesos operativos en la comercialización de cajas de banano de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido					
<b>N</b>	<b>CONTROLES BASICOS</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>% PORCENTAJE</b>
1	Compras se realicen en base a solicitudes o requisiciones firmadas por funcionarios autorizados de acuerdo a los procedimientos y políticas establecidas en la empresa	12.50	8.00	No se cumplen los procedimientos y políticas establecidas	64%
2	Transacciones de compras del año de acuerdo a las normativas contables	12.50	7.00	Asumen el valor de la retenciones y no entregan al proveedor	56%
3	Compras de materiales adquiridos y entregados cumplen con las especificaciones solicitadas	12.50	8.00	Se evidencia especificaciones diferentes	64%
4	Facturas de compras registradas en el sistema contable con soporte de pagos	12.50	12.50	Sin novedad	100%
5	Saldos de Documentos y cuentas por pagar razonables.	12.50	12.50	Sin novedad	100%
6	Órdenes de compra firmadas por el nivel jerárquico correspondiente y por la secuencia numérica	12.50	8.00	Órdenes de compra sin firma de jefe inmediato	64%
7	Órdenes de Compras soportadas con varias cotizaciones	12.50	10.00	Existen algunas compras sin cotizaciones	80%
8	Cumple presupuesto de compras	12.50	10.00	No se cumple en las compras de cajas de banano	80%
<b>TOTALES</b>		<b>100</b>	<b>76.00</b>		

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>		<b>REF:</b>	
<b>RUC: 0501909378001</b>		<b>E.R.C</b>	
		<b>2 / 2</b>	
<b>Entrevistado:</b> Tglo. Bladimir Enrique Enríquez Benítez			
<b>Cargo:</b> Jefe de Compras			
<b>Calificación riesgo de control departamento de Compras:</b>			
<p>RI = Riesgo inherente  CT = Calificación Total      RC = 1 – NC      NC = <math>\frac{CT}{PT} \times 100</math>      NC = <math>\frac{76}{100} \times 100</math>  PT = Ponderación Total      RC = 1 – 76%      PT      100  NC = Nivel de confianza      RC = 24%      NC = 76%</p>			
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	67% - 75%	Riesgo Moderado Bajo	Moderado Alto
<b>VERDE</b>	<b>76% - 95%</b>	<b>Riesgo Bajo</b>	<b>Alto</b>
<b>Riesgo de control departamento de Compras</b>			
<p style="text-align: center;"> <span style="color: orange;">■</span> Nivel de confianza    <span style="color: pink;">■</span> Nivel de riesgo </p>			
<b>Análisis:</b>			
<p>El resultado del análisis a los documentos de soporte y transacciones referentes a compras realizadas en los periodos auditados se establece que el nivel de confianza es del 76% por lo tanto es ALTO y el riesgo de control es del 24% por lo tanto es BAJO</p>			
<b>Interpretación:</b>			
<p>Ante el elevado riesgo de control que se presenta según resultados que se desprenden de la entrevista realizada al Jefe de Compras de la empresa en análisis, se hace necesario reducir esa brecha tomando decisiones que beneficien la gestión realizada por parte del Jefe de Compras.</p>			
<b>Elaborado por:</b> D. I. C.A Fecha : 05-04-2018		<b>Revisado por:</b> F.J. F. C Fecha : 06-04-2018	

<b>CUESTIONARIO DE ENTREVISTA</b>						<b>REF:</b>
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>						<b>E.R.I</b>
<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>						
<b>RUC: 0501909378001</b>						
<b>ENTREVISTA AL JEFE DE COMPRAS</b>						
<b>Riesgo Inherente</b>						
<b>Nombre del Entrevistado:</b> Tglo. Bladimir Enrique Enríquez Benítez					<b>Revisado por:</b> <b>F.J. F. C.</b>	
<b>Elaborado por:</b> <b>D. I. C.A.</b> <b>Fecha:</b> <b>23-03-2018</b>					<b>Fecha:</b> <b>23-03-2018</b>	
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	PO	CAL	
1	¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?	X		10	8	Falta establecer responsabilidades de todos los empleados.
2	¿Existe un manual de funciones y procedimientos?	X		10	7	No está actualizado las actividades y responsabilidades
3	¿El sistema de operación de compras es adecuado o apropiado?		X	10	5	El sistema de compras no está vinculado a contabilidad
4	¿Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o requisiciones firmadas por funcionarios autorizados?	X		10	7	Falta firmas de responsabilidad
5	¿Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?		X	10	5	No se realizan varias cotizaciones
6	¿Se elabora Orden de Compra para ejecutar la adquisición de materiales y suministros?	X		10	10	
7	¿En la empresa se elabora un Presupuesto de Compras de Banano a productores, de Materiales y suministros?	X		10	5	No se cumple con lo presupuestado
8	¿Los precios de las compras son revisados por algún funcionario ajeno a las compras con el fin de determinar si las mismas fueron efectuadas a los precios y condiciones más favorables para la empresa?	X		10	7	No en su totalidad
9	¿El Departamento de Compras envía al Departamento de Contabilidad inmediatamente la factura de compra?	X		10	10	
10	¿Se encuentra el área de compras separadas de las otras áreas?		X	10	7	Solo la bodega
<b>TOTALES</b>				<b>100</b>	<b>71</b>	

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>		<b>REF: E.R.I. 2 /2</b>	
<b>RUC: 0501909378001</b>			
<b>Entrevistado:</b> Tglo. Bladimir Enrique Enríquez Benítez			
<b>Cargo:</b> Jefe de Compras			
<b>Calificación riesgo inherente departamento de Compras:</b>			
RI = Riesgo inherente	NC = $\frac{CT}{PT} \times 100$	RI = 1 – NC	
		RI = 1 – 71%	
CT = Calificación Total	NC = $\frac{71}{100} \times 100$	RI = 29%	
PT = Ponderación Total	NC = 71%		
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>
<b>VERDE</b>	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<b>Riesgo Inherente departamento de compras</b>			
<p>A pie chart illustrating the distribution of risk and confidence levels. The chart is divided into two segments: a larger yellow segment representing 'Nivel de confianza' at 71%, and a smaller light blue segment representing 'Nivel de riesgo' at 29%.</p>			
<p>■ Nivel de confianza    ■ Nivel de riesgo</p>			
<b>Interpretación:</b>			
El resultado del análisis a la gestión realizada por los responsables del departamento de compras y los documentos de soporte se evidencia que el nivel de confianza es del 71% por lo tanto es MODERADO ALTO y el riesgo Inherente es del 29% por lo tanto es MODERADO BAJO			
<b>Análisis</b>			
Es necesario que en el departamento de compras se incremente el nivel de confianza de la gestión realizada, haciéndose necesario cambiar el modelo de gestión que se ha venido utilizando para que las decisiones favorezcan la gestión realizada dentro del departamento de compras.			
<b>Elaborado por:</b> D. I. C. A. <b>Fecha :</b> 05-04-2018		<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 06-04-2018	

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>		<b>REF: E.R.D 1/1</b>	
<b>RUC: 0501909378001</b>			
<b>Calificación riesgo de Detección departamento de compras</b>			
<b>Entrevistado:</b> Tglo. Bladimir Enrique Enríquez Benítez			
<b>Cargo:</b> Jefe de Compras			
<b>RIESGO DE AUDITORÍA ACEPTABLE: 5%</b>			
Riesgo Inherente bajo: 29%	FORMULA:	<u>0.05</u>	
Riesgo de Control bajo: 24%	$RD = \frac{RA}{RI \times RC}$	$0.24 \times 0.29 = 0.71$	$= 71\%$
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>
<b>VERDE</b>	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<b>Interpretación:</b>			
De acuerdo a los resultados obtenidos del análisis realizado a los procesos que realiza el departamento de compras, es importante que el nivel de riesgo de auditoría sea aceptable, debiéndose tomar decisiones que favorezcan la gestión realizada y disminuya el riesgo.			
<b>Análisis</b>			
El riesgo de auditoría es aceptable se determina el 71% por lo que se aplicará pocas pruebas sustantivas, el mismo que reflejará la importancia de realizar y aplicar los resultados de la auditoría.			
<b>Elaborado por: D. I. C. A. Fecha : 05-04-2018</b>		<b>Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018</b>	

<b>EMPRESA AGRÍCOLA "ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO"</b>		<b>REF: E.H.H 1/1</b>
<b>RUC: 0501909378001</b>		
<b>HOJA DE HALLAZGOS N° 2</b>		
<b>Título:</b> No se cumplen los procedimientos y políticas establecidas en el proceso de compras		
<b>Condición:</b> Se evidencia que existen algunas requisiciones y órdenes de compras no están debidamente firmadas por los funcionarios autorizados y para efectuar la compra no se realiza varias cotizaciones a diferentes proveedores.		
<b>Criterio:</b> El manual de funciones de la empresa establece que se debe realizar varias cotizaciones para elaborar la orden de compra, las requisiciones y órdenes de compra deben estar debidamente firmadas por los funcionarios autorizados.		
<b>Causa:</b> Falta de supervisión adecuada y oportuna de los funcionarios responsables de firmar la documentación autorizando la compra y verificando que la gestión de compras se realice conforme establece los procedimientos y políticas de la empresa.		
<b>Efecto:</b> No se busca al proveedor que oferte los precios más económicos considerando la calidad de los materiales demostrando ineficacia en el cumplimiento de los procedimientos establecidos que afectan económicamente a la empresa por cuanto se está adquiriendo los materiales a precios más elevados.		
<b>Conclusión:</b> No se cumple con lo establecido en el manual de procedimientos y el personal a cargo de realizar las compras no busca obtener los materiales seleccionando al mejor oferente.		
<b>Recomendación:</b> Al jefe de compras se recomienda cumplir y hacer cumplir lo establecido en el manual de procedimientos de la empresa referente al proceso que se debe efectuarse para las adquisiciones de materiales cuidando los recursos económicos de la empresa.		
<b>@:</b> Analizado		<b>H1-2:</b> Hallazgo de Auditoría
<b>Elaborado por:</b> D. I. C. A. <b>Fecha :</b> 05-04-2018		<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 06-04-2018

**4.1.5 Entrevista realizada al contador para evaluar el control interno mediante el sistema COSO II**

AUDITORÍA DE GESTIÓN						REF: E.C.I 1/18	
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”							
RUC: 0501909378001							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE 1: AMBIENTE INTERNO							
Área: Contabilidad			Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo				
Elaborado por: D. I. C.A. Fecha : 05-04-2018			Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018				
PREGUNTAS	PUNTAJE		TOTAL		ANÁLISIS	M	
	SI	NO	PO	CALF			
1	¿Posee la empresa un código de ética?			X	10	0	H1-2
2	¿La relación entre el personal del departamento de Contabilidad con el personal de los demás departamentos se basa en el respeto?		X		10	10	3
3	¿El personal del departamento de contabilidad goza de su absoluta confianza?		X		10	10	@
4	¿Se evalúa el comportamiento disciplinario entre colaboradores?			X	10	3	No se efectúa evaluaciones √
5	¿El reglamento interno es actualizado periódicamente?			X	10	7	Falta complementar actividades √
6	¿Existe atención a denuncias internas sin temor a represalias?		X		10	8	Se atiende no en su totalidad 3
<b>TOTAL</b>					<b>60</b>	<b>38</b>	<b>Σ</b>

**Nota:** La ponderación de cada pregunta se estableció en 10 para cada una.

<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>	<b>REF: E.C.I 2/18</b>
<b>COMPONENTE 1: AMBIENTE INTERNO</b>	

<b>Área:</b> Contabilidad	<b>Responsable:</b> Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo		
<b>Componente</b>	<b>Puntaje óptimo</b>	<b>Calificación obtenido</b>	<b>Brecha</b>
Ambiente Interno	60	38	63,33%
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>38</b>	<b>63,33%</b>

**C.T.** Calificación Total

**P.T.** Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{C.T.*100}{P.T.} = \frac{38*100}{60} = \frac{3800}{60} = 63.33\%$$

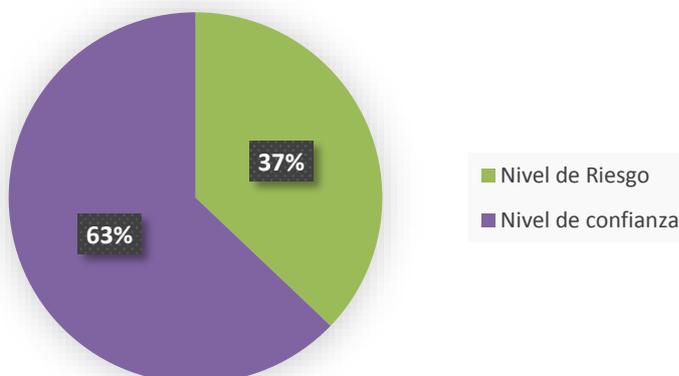
Nivel de Riesgo= 100 – N.C.

Nivel de Riesgo= 100 – 63.33%

Nivel de Riesgo= 36,77%

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
AMARILLO	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	<b>60% - 66%</b>	<b>Riesgo Moderado</b>	<b>Moderado</b>
	67% - 75%	Riesgo Moderado Bajo	Moderado Alto
VERDE	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto

### Ambiente interno



**Interpretación:**

Después de haber aplicado el cuestionario de Control Interno bajo el método COSO II, en el primer componente ambiente interno, determina que existe un nivel de confianza de 63.33% y un nivel de riesgo de 36.77% lo cual demuestra un nivel de riesgo moderado correspondiente a un nivel de confianza moderado.

**Análisis:**

Bajo estos resultados, se puede determinar que el departamento contable no cuenta con un código de ética de acuerdo a sus necesidades operativas a nivel empresarial.

<b>Elaborado por:</b> D. I. C.A Fecha : 05-04-2018	<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018
--	--

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>						<b>REF: E.C.I 3/18</b>
<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>						
<b>RUC: 0501909378001</b>						
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II</b>						
<b>COMPONENTE 2: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>						
<b>Área:</b> Contabilidad			<b>Responsable:</b> Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo			
<b>Elaborado por:</b> D. I. C.A. Fecha : 05-04-2018				<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018		
PREGUNTAS	PUNTAJE		TOTAL		ANÁLISIS	M
	SI	NO	PO	CALF		
1	¿Se encuentra expresado claramente el objetivo institucional en la misión de la empresa?	X		25	25	√
2	¿El talento humano del departamento de Contabilidad conoce la misión, visión y objetivo institucional de la empresa?	X		25	23	@
3	¿Al establecer los objetivos para cada departamento se analizan factores externos e internos?	X		25	20	Faltan definir objetivos analizando los factores que puedan influir en su cumplimiento √
4	¿El gerente propietario exige el cumplimiento de objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la empresa?		X	25	10	No están establecidos los objetivos en base a la eficiencia y eficacia @
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>78</b>	<b>Σ</b>

**Nota:** La ponderación de cada pregunta se estableció en 25 para cada una.

<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>	<b>REF: E.C.I 4/18</b>
<b>COMPONENTE 2 ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>	

<b>Área:</b> Contabilidad	<b>Responsable:</b> Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo		
<b>Componente</b>	<b>Puntaje óptimo</b>	<b>Calificación obtenido</b>	<b>Brecha</b>
Establecimiento de objetivos	100	78	78%
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>78</b>	<b>78%</b>

**C.T. Calificación Total**

**P.T. Ponderación Total**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{C.T.} \cdot 100}{\text{P.T.}} = \frac{78 \cdot 100}{100} = \frac{7800}{100} = 78.00\%$$

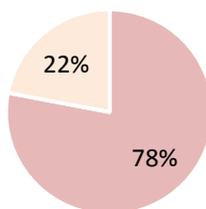
Nivel de Riesgo = 100 – N.C.

Nivel de Riesgo = 100 – 78.00

Nivel de Riesgo = 22%

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
AMARILLO	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	67% - 75%	Riesgo Moderado Bajo	Moderado Alto
VERDE	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto

#### Establecimiento de objetivos



■ Nivel de confianza    ■ Nivel de Riesgo

#### **Interpretación:**

Después de haber aplicado el cuestionario de Control Interno bajo el método COSO II, en el segundo componente establecimiento de objetivos, se determina que existe un nivel de confianza de 78% y un nivel de riesgo de 22% lo cual demuestra un nivel de riesgo bajo correspondiente a un nivel de confianza alto.

#### **Análisis:**

Bajo estos resultados, se puede determinar que la empresa al establecer los objetivos no analizan factores internos y externos que puedan influir en la consecución de los mismos, de igual manera no se evalúa su cumplimiento bajo los criterios de eficiencia y eficacia de acuerdo a sus necesidades operativas de la empresa.

<b>Elaborado por:</b> D. I. C. A. <b>Fecha :</b> 05-04-2018	<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 06-04-2018
---	---

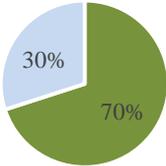
AUDITORÍA DE GESTIÓN						REF: E.C.I 5/18	
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”							
RUC: 0501909378001							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE 3: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
Área: Contabilidad			Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo				
Elaborado por: D. I. C.A. Fecha : 05-04-2018			Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018				
PREGUNTAS	PUNTAJE		TOTAL		ANÁLISIS	M	
	SI	NO	PO	CALF			
1	¿Se efectúan pruebas de conocimiento académico al personal que ingresa a laborar en el departamento de Contabilidad?		X	20	5	Se contrata al personal sin evaluaciones	✓
2	¿Existe una buena liquidez de la empresa para cumplir con las obligaciones contraídas con terceros?	X		20	12	En el ejercicio fiscal 2017 ha disminuido los ingresos de la empresa.	✓
3	¿Se han realizado estudios de mercado para identificar las necesidades de la empresa?	X		20	12	Realizan estudio pero no se toma en consideración.	Ⓜ
4	¿Se han identificado los competidores que tiene la empresa?	X		20	20		@
5	¿La empresa analiza e identifica eventos potenciales que afecten los procesos contables para el logro de los objetivos?	X		20	18		✓
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>67</b>		<b>Σ</b>

**Nota:** La ponderación de cada pregunta se estableció en 20 para cada una.



AUDITORÍA DE GESTIÓN						REF: E.C.I 7/18	
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”							
RUC: 0501909378001							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE 4: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
Área: Contabilidad			Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo				
Elaborado por: D. I. C.A. Fecha : 05-04-2018				Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018			
PREGUNTAS	PUNTAJE		TOTAL		ANÁLISIS	M	
	SI	NO	PO	CALF			
1	¿Se han identificado y discutido los riesgos abiertamente con el propietario de la empresa?	X		20	10	Se identifica y no se busca alternativas de soluciones a los riesgos	2
2	¿Los riesgos tanto internos como externos que interfieren en el cumplimiento de los objetivos han sido identificados?	X		20	20		✓
3	¿Se aplican políticas y procedimientos para evaluar un riesgo?	X		20	15	Se realiza evaluaciones pero no se busca alternativas de solución	✓
4	¿Las garantías ofrecidas por los clientes son evaluadas al momento de firmar el contrato para la venta de Banano?	X		20	10	Si se evalúa pero muchas veces las exportadoras no cumplen con lo establecido en el contrato.	✓
5	¿Existe una estimación de riesgos en los registros contables, considerando la probabilidad de ocurrencia e impacto?	X		20	15	No se estima en su totalidad	@
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>70</b>		<b>Σ</b>

**Nota:** La ponderación de cada pregunta se estableció en 20 para cada una.

RIESGO DE AUDITORÍA			REF: E.C.I 8/18
COMPONENTE 4: EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Área: Contabilidad		Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo	
Componente	Puntaje óptimo	Calificación obtenido	Brecha
Evaluación de riesgos	100	70	70%
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>70</b>	<b>70%</b>
C.T. Calificación Total		P.T. Ponderación Total	
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{C.T.} \times 100}{\text{P.T.}} = \frac{70 \times 100}{100} = \frac{7000}{100} = 70.00\%$			
Nivel de Riesgo= 100 – N.C. Nivel de Riesgo= 100 – 70.00 Nivel de Riesgo= 30.00%			
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
AMARILLO	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>
VERDE	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<b>Evaluación de riesgos</b> 			
<span style="color: green;">■</span> Nivel de confianza <span style="color: blue;">■</span> Nivel de riesgo			
<b>Interpretación:</b>			
Después de haber aplicado el cuestionario de Control Interno bajo el método COSO II, en el cuarto componente Evaluación de riesgos, se determina que existe un nivel de confianza de 70.00% y un nivel de riesgo de 30.00% lo cual demuestra un nivel de riesgo bajo correspondiente a un nivel de confianza alto.			
<b>Análisis:</b>			
Bajo estos resultados, se puede determinar que no se busca soluciones a los riesgos detectados en la empresa con el personal administrativo de cada uno de los departamentos que cuenta la empresa y las comercializadoras.			
Elaborado por: <b>D. I. C.A.</b> Fecha : <b>05-04-2018</b>		Revisado por: <b>F.J. F. C.</b> Fecha : <b>06-04-2018</b>	

AUDITORÍA DE GESTIÓN						REF: E.C.I 9/18	
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”							
RUC: 0501909378001							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE 5 RESPUESTA AL RIESGO							
Área: Contabilidad			Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo				
Elaborado por: D. I. C.A. Fecha : 05-04-2018				Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018			
PREGUNTAS	PUNTAJE		TOTAL		ANÁLISIS	M	
	SI	NO	PO	CALF			
1	¿Se ha delegado a funcionarios de la empresa en la identificación de riesgos internos y externos?	X		20	10	No cumplen en su totalidad	2
2	¿El área de contabilidad emite reportes de los saldos contables de las cuentas compras, ventas y bancos a la gerencia para que sean revisadas y controlas?	X		20	20		✓
3	¿Existe la participación de toda la administración para analizar las alternativas de respuesta al riesgo?	X		20	15	Falta de participación del personal	@
4	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso contable, la gerencia evalúa posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	X		20	11	El propietario no tiene suficientes conocimientos contables	@
5	¿Se han establecido acciones a ser consideradas en la administración de los riesgos?	X		20	15	No se establecen acciones que evalúen los riesgos y las correcciones a tomar.	2
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>71</b>		<b>Σ</b>

Nota: La ponderación de cada pregunta se estableció en 20 para cada una.

<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>			<b>REF: E.C.I 10/18</b>
<b>COMPONENTE 5: RESPUESTA AL RIESGO</b>			
<b>Área:</b> Contabilidad	<b>Responsable:</b> Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo		
<b>Componente</b>	<b>Puntaje óptimo</b>	<b>Calificación obtenido</b>	<b>Brecha</b>
Respuesta al riesgo	100	71	71%
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>71</b>	<b>71%</b>
<b>C.T. Calificación Total</b>		<b>P.T. Ponderación Total</b>	
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{C.T.} \cdot 100}{\text{P.T.}} = \frac{71 \cdot 100}{100} = \frac{7100}{100} = 71.00\%$			
Nivel de Riesgo= 100 – N.C. Nivel de Riesgo= 100 – 71.00 Nivel de Riesgo= 29.00%			
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>
<b>VERDE</b>	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<b>Respuesta al riesgo</b>			
<span style="color: yellow;">■</span> Nivel de confianza <span style="color: lightblue;">■</span> Nivel de riesgo			
<b>Interpretación:</b>			
Después de haber aplicado el cuestionario de Control Interno bajo el método COSO II, en el quinto componente Respuesta al riesgo, se determina que existe un nivel de confianza de 71.00% y un nivel de riesgo de 29.00% lo cual demuestra un nivel de riesgo bajo correspondiente a un nivel de confianza alto.			
<b>Análisis:</b>			
Bajo estos resultados, se puede determinar que el departamento contable en respuesta al riesgo se debe considerar la probabilidad e impacto del riesgo para aceptar, reducir y compartir para mejorar la gestión operativa de la empresa.			
<b>Elaborado por:</b> D. I. C.A. <b>Fecha :</b> 05-04-2018		<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 06-04-2018	

AUDITORÍA DE GESTIÓN						REF: E.C.I 11/18	
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”							
RUC: 0501909378001							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE 6: ACTIVIDADES DE CONTROL							
Área: Contabilidad			Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo				
Elaborado por: D. I. C.A Fecha : 05-04-2018				Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018			
PREGUNTAS	PUNTAJE		TOTAL		ANÁLISIS	M	
	SI	NO	PO	CALF			
1	¿El personal recibe capacitación constante para el eficiente desempeño de sus actividades?	X	10	7	Se capacita pero no a todo el personal.	2	
2	¿Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, y custodia de valores o bienes de la empresa están asignadas a diferentes personas?		X	10	3	No está actualizada falta definir algunas responsabilidades y están asignados a un solo funcionario.	H1-2
3	¿Se cuenta con un manual de procedimientos para el área de contabilidad?	X		10	5	Si existe un manual que se encuentra desactualizado, no están descritas todas las actividades.	✓
4	¿Los archivos contables cuentan con respaldo para la empresa?	X		10	10		✓
5	¿La información proporcionada por los clientes es confirmada por el personal de Contabilidad?	X		10	7		✓
6	¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?		X	10	2	No están definidos los indicadores en la empresa	H1-2
7	¿Las transacciones de la empresa son registradas oportuna y adecuadamente?	X		10	10		✓
<b>TOTAL</b>				<b>70</b>	<b>44</b>		<b>Σ</b>

**Nota:** La ponderación de cada pregunta se estableció en 10 para cada una.



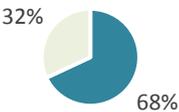
AUDITORÍA DE GESTIÓN						REF: E.C.I 13/18	
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”							
RUC: 0501909378001							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE 7: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Área: Contabilidad		Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo					
Elaborado por: D. I. C.A Fecha : 05-04-2018				Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018			
PREGUNTAS	PUNTAJE		TOTAL		ANÁLISIS	M	
	SI	NO	PO	CAL			
1	¿Se actualiza constantemente la información contable en el sistema?	X		20	20		√
2	¿Se cuenta con las suficientes herramientas informáticas para optimizar el trabajo y controlar toda la documentación?	X		20	10	La empresa no cuenta con un sistema informático que vincule la información de todos los módulos.	H1-2
3	¿La información inherente a compras y ventas se ingresa diariamente al sistema?	X		20	20	Las ventas se emiten una sola factura por semana según lo establecido en la normativa tributaria	√
4	¿Los sistemas de información son revisados continuamente con el fin de comprobar si es eficaz para la toma de decisiones, y la información elaborada sigue siendo relevante para los objetivos de la empresa?	X		20	14	Falta de verificación constante de la información para la toma de decisiones.	√
5	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos administrativos de la empresa?	X		20	13	No está definidas con claridad	√
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>77</b>		<b>Σ</b>

**Nota:** La ponderación de cada pregunta se estableció en 20 para cada una.



AUDITORÍA DE GESTIÓN						REF: E.C.I 15/18	
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”							
RUC: 0501909378001							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II							
COMPONENTE 8: MONITOREO							
Área: Contabilidad			Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo				
Elaborado por: D. I. C.A. Fecha : 05-04-2018			Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018				
PREGUNTAS	PUNTAJE		TOTAL		ANÁLISIS	M	
	SI	NO	PO	CALF			
1	¿Se dispone de la información adecuada sobre si se están logrando los objetivos operacionales del departamento y de la empresa?	X		20	15	No se cumplen a cabalidad los objetivos empresariales	√
2	¿Se cumplen las leyes y normativas tributarias, laborales?	X		20	15	No se entrega las retenciones de las compras dentro de los 5 días.	√
3	¿Se verifica que la información contable sea concordante?	X		20	20		√
4	¿Las actividades del departamento de contabilidad son supervisadas y planificadas?	X		20	13	Son supervisadas por el contador	√
5	¿Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el Sistema de Control Interno?		X	20	5		H1-2
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>68</b>		<b>Σ</b>

**Nota:** La ponderación de cada pregunta se estableció en 20 para cada una.

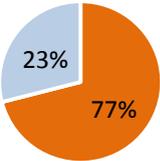
RIESGO DE AUDITORÍA		REF: E.C.I 16/18	
COMPONENTE 8 MONITOREO			
Área: Contabilidad		Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo	
Componente	Puntaje óptimo	Calificación obtenido	Brecha
Monitoreo	100	68	68%
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>68</b>	<b>68%</b>
C.T. Calificación Total		P.T. Ponderación Total	
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{C.T.} * 100}{\text{P.T.}} = \frac{68 * 100}{100} = \frac{6800}{100} = 68.00\%$			
Nivel de Riesgo = 100 – N.C. Nivel de Riesgo = 100 – 68.00 Nivel de Riesgo = 32.00%			
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
AMARILLO	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>
VERDE	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<b>Monitoreo</b>			
			
<span style="color: blue;">■</span> Nivel de confianza <span style="color: lightgreen;">■</span> Nivel de Riesgo			
<b>Interpretación:</b>			
Después de haber aplicado el cuestionario de Control Interno bajo el método COSO II, en el octavo componente Información y comunicación, se determina que existe un nivel de confianza de 68.00% y un nivel de riesgo de 32.00% lo cual demuestra un nivel de riesgo moderado bajo correspondiente a un nivel de confianza moderado alto.			
<b>Análisis:</b>			
Bajo estos resultados, se puede determinar que el departamento contable en las actividades de monitoreo no cumple a cabalidad con el logro de los objetivos del negocio establecidas como metas estratégicas, así como en el cumplimiento de las normativas vigentes, además no tiene definidas las herramientas que permitan evaluar el Sistema de Control Interno.			
Elaborado por: <b>D. I. C.A.</b> Fecha : <b>05-04-2018</b>		Revisado por: <b>F.J. F. C.</b> Fecha : <b>06-04-2018</b>	

AUDITORÍA DE GESTIÓN				REF: E.C.I 17/18
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”				
RUC: 0501909378001				
RESUMEN DEL CONTROL INTERNO				
NIVEL DE CONFIANZA - RIESGO				
Área: Contabilidad		Responsable: Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo		
Componente	Puntaje óptimo	Calificación obtenido	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente interno	60	38	63,33%	36,67%
Establecimiento de objetivos	100	78	78%	22%
Identificación de eventos	100	67	67%	33%
Evaluación de Riesgos	100	70	70%	30%
Respuesta al riesgo	100	71	71%	29%
Actividades de control	70	44	62,86%	37,14%
Información y comunicación	100	77	77%	23%
Monitoreo	100	68	68%	32%
<b>TOTAL</b>		<b>513</b>		
<p>C.T. Calificación Total <span style="float: right;">P.T. Ponderación Total</span></p> <p>Nivel de Confianza = <math>\frac{C.T.*100}{P.T.} = \frac{513*100}{730} = \frac{51300}{730} = 70.27\%</math></p> <p>Nivel de Riesgo= 100 – N.C.</p> <p>Nivel de Riesgo= 100 – 70.27</p> <p>Nivel de Riesgo= 29.73%</p>				
COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	
ROJO	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo	
AMARILLO	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo	
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado	
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>	
VERDE	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto	
<p><b>Interpretación:</b></p> <p>Después de haber aplicado el cuestionario de Control Interno bajo el método COSO II en todos los componentes, se determina que existe un nivel de confianza de 70.27% y un nivel de riesgo de 29.73% lo cual demuestra un nivel de riesgo moderado bajo correspondiente a un nivel de confianza moderado alto.</p>				
Elaborado por: <b>D. I. C.A.</b> Fecha : <b>05-04-2018</b>			Revisado por: <b>F.J. F. C.</b> Fecha : <b>06-04-2018</b>	

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>REF: E.C.I 18/18</b>														
<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>																
<b>RUC: 0501909378001</b>																
<b>RESUMEN DEL CONTROL INTERNO</b>																
<b>NIVEL DE CONFIANZA - RIESGO</b>																
<b>Área:</b> Contabilidad	<b>Responsable:</b> Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo															
<b>Elaborado por:</b> D. I. C.A. Fecha : 05-04-2018		<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018														
<b>GRÁFICO DE EVALUACION DE CADA UNO DE LOS COMPONENTES DEL COSO</b>																
<b>II</b>																
<b>Nivel de Confianza</b>																
<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <caption>Data for Nivel de Confianza Pie Chart</caption> <thead> <tr> <th>Componente</th> <th>Nivel de Confianza (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente interno</td> <td>77%</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de Riesgos</td> <td>62,86%</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> <td>71%</td> </tr> <tr> <td>Establecimiento de objetivos</td> <td>68%</td> </tr> <tr> <td>Respuesta al riesgo</td> <td>70%</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> <td>62,86%</td> </tr> </tbody> </table>			Componente	Nivel de Confianza (%)	Ambiente interno	77%	Evaluación de Riesgos	62,86%	Información y comunicación	71%	Establecimiento de objetivos	68%	Respuesta al riesgo	70%	Actividades de control	62,86%
Componente	Nivel de Confianza (%)															
Ambiente interno	77%															
Evaluación de Riesgos	62,86%															
Información y comunicación	71%															
Establecimiento de objetivos	68%															
Respuesta al riesgo	70%															
Actividades de control	62,86%															
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ambiente interno</li> <li>▪ Evaluación de Riesgos</li> <li>▪ Información y comunicación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Establecimiento de objetivos</li> <li>▪ Respuesta al riesgo</li> <li>▪ Monitoreo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Identificación de eventos</li> <li>▪ Actividades de control</li> </ul>														
<b>Análisis:</b>																
<p>En la representación gráfica permite identificar y representar el comportamiento de cada uno de los componentes del control interno del departamento contable, en la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido los componentes que presentan mayor riesgo son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente interno</li> <li>• Actividades de control</li> </ul>																
<b>Elaborado por:</b> D. I. C.A. Fecha : 05-04-2018		<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018														

#### 4.1.6 Entrevista realizada a la asistente contable evaluación riesgo inherente

AUDITORÍA DE GESTIÓN					REF: E.R.I 1/2
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”					
RUC: 0501909378001					
Riesgo Inherente					
Área: Contabilidad			Responsable: Tgla. Nancy Angueta Hinojosa		
Elaborado por: D. I. C.A. Fecha : 06-04-2018			Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 09-04-2018		
N°	CONTROLES BASICOS	POND	CAL	OBSERVACIONES	% PORC
1	¿Los comprobantes de retenciones de compras realizadas a proveedores son entregados dentro del plazo establecido?	10	6	Los comprobantes de retención en varias compras son asumidas por el contribuyente	70%
2	¿Se han cumplido con los presupuestos establecidos en cada una de las áreas?	10	5	No se han cumplido en su totalidad con lo presupuestado	50%
3	¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones contables?	10	8	No se realiza controles frecuentes	80%
4	¿Los saldos de las cuentas de bancos tienen relación con los documentos de soporte?	10	9		100%
5	¿Los ingresos registrados contablemente han sido percibidos?	10	10		100%
6	¿Los gastos registrados contablemente corresponden al período y se han efectuado por necesidades propias de la empresa?	10	8	Se evidencia algunos gastos en caja chica sin soporte.	80%
7	¿Los registros contables son clasificados y presentados según PCGA de las cuentas de ingresos y gastos?	10	10		100%
8	¿La empresa paga a sus proveedores empleando medios de pago del sistema financiero?	10	10		100%
9	¿La solicitud de transferencias bancarias viene soportadas por una orden directa del Propietario?	10	3	El contador realiza las transferencias a proveedores presenta el detalle de los pagos realizados al propietario	30%
10	¿Las actividades de análisis y control de la información contable están apoyados por su sistema de información?	10	8	Si está apoyado en un sistema pero todos los módulos no se enlazan al módulo de contabilidad.	80%
<b>TOTALES</b>		<b>100</b>	<b>77</b>		

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>		<b>REF: E.R.I. 2 / 2</b>	
<b>RUC: 0501909378001</b>			
<b>Entrevistado:</b> Tgla. Nancy Angueta Hinojosa			
<b>Cargo:</b> Asistente Contable			
<b>Calificación riesgo inherente departamento de Contabilidad:</b>			
RI = Riesgo inherente	NC = $\frac{CT}{PT} \times 100$	RI = 1 – NC	
CT = Calificación Total	NC = $\frac{77}{100} \times 100$	RI = 1 – 77%	
PT = Ponderación Total	NC = 77%	RI = 23%	
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	67% - 75%	Riesgo Moderado Bajo	Moderado Alto
<b>VERDE</b>	<b>76% - 95%</b>	<b>Riesgo Bajo</b>	<b>Alto</b>
<b>Riesgo Inherente departamento de contabilidad</b>			
 <p style="text-align: center;"> <span style="color: orange;">■</span> Nivel de confianza    <span style="color: lightblue;">■</span> Nivel de riesgo </p>			
<b>Interpretación:</b>			
El resultado del análisis realizado a los procesos y documentos de soporte de las transacciones contables que desarrolla el personal del departamento contable se evidencia que el nivel de confianza es del 77% por lo tanto es ALTO y el riesgo Inherente es del 23% por lo tanto es BAJO			
<b>Análisis:</b>			
Es necesario que en el departamento de contable mejore su nivel de confianza de la gestión realizada, aplicando modelos de gestión le permita identificar los riesgos y tomar decisiones que favorezcan al cumplimiento de los objetivos empresariales.			
<b>Elaborado por:</b> D. I. C. A. <b>Fecha :</b> 06-04-2018		<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 09-04-2018	

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>		<b>REF: E.R.D 1 / 1</b>	
<b>RUC: 0501909378001</b>			
<b>Calificación riesgo de Detección departamento de Contabilidad</b>			
<b>Entrevistado:</b> Ing. Jacinto Alejandro Romero Jaramillo			
<b>Cargo:</b> Contador			
<b>RIESGO DE AUDITORÍA ACEPTABLE: 5%</b>			
Riesgo Inherente bajo: 23%	FORMULA:	<u>0.05</u>	
Riesgo de Control bajo: 29,73%	RD = <u>RA</u>	0.23 x 0.297 = 0.73 =	
	RI x RC		
<b>COLOR</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
<b>ROJO</b>	15 % - 50%	Riesgo Alto	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 59%	Riesgo Moderado Alto	Moderado Bajo
	60% - 66%	Riesgo Moderado	Moderado
	<b>67% - 75%</b>	<b>Riesgo Moderado Bajo</b>	<b>Moderado Alto</b>
<b>VERDE</b>	76% - 95%	Riesgo Bajo	Alto
<b>Interpretación:</b>			
De acuerdo a los resultados obtenidos del análisis realizado a las transacciones contables y documentación de soporte con la finalidad asegurar la integridad de los registros contables que realiza el departamento de contabilidad, se determina que el nivel de riesgo de auditoría es aceptable en moderado bajo, por lo tanto el nivel de confianza es moderado alto.			
<b>Análisis</b>			
El riesgo de auditoría es aceptable se determina el 73% por lo que se aplicará pocas pruebas sustantivas, el mismo que reflejará la importancia de realizar y aplicar los resultados de la auditoría.			
<b>Elaborado por: D. I. C. A. Fecha : 05-04-2018</b>		<b>Revisado por: F.J. F. C. Fecha : 06-04-2018</b>	

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>		<b>REF: E.H.H 1 /1</b>
<b>RUC: 0501909378001</b>		
<b>HOJA DE HALLAZGOS N° 3</b>		
<b>Título:</b> No existe un Código de Ética para evaluar el comportamiento disciplinario de los colaboradores y el reglamento interno está desactualizado.		
<b>Condición:</b> Al analizar en ambiente interno de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido se evidencia que no cuenta con un Código de Ética que se esté aplicando en el desarrollo de las actividades con la finalidad que los empleados demuestren una conducta moral y ética en sus labores diarias y en el reglamento interno no están definidas todas las actividades que debe desarrollar cada empleado.		
<b>Criterio:</b> El Código de ética fija normas que regulan el comportamiento de las personas dentro de una empresa, es una normativa interna de cumplimiento obligatorio de tal manera que cumplan con una serie de principios fundamentados en la transparencia, honestidad y equidad.		
<b>Causa:</b> El propietario de la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido y los jefes departamentales no elaboraron, ni aprobaron el Código de Ética y tampoco se ha socializado el reglamento interno para su actualización, que permita la delimitación de las actividades de cada uno de los empleados y trabajadores.		
<b>Efecto:</b> Existe ineficiencia en las actividades desempeñadas por los empleados trabajadores al ejercer sus actividades por iniciativa propia.		
<b>Conclusión:</b> La empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido no cuenta con un Código de Ética y el reglamento interno no se ha procedido a actualizar, por lo que las algunas actividades el personal realiza por iniciativa propia.		
<b>Recomendación:</b> Al Contador se recomienda gestionar y socializar la actualización del reglamento interno y la elaboración del Código de Ética donde reflejen las responsabilidades y el comportamiento que cada empleado y trabajador debe mantener en el desarrollo de sus funciones, lo cual ayudará a establecer las correctas funciones y objetivos a perseguir.		
<b>@:</b> Analizado		<b>H1-2:</b> Hallazgo de Auditoría
<b>Elaborado por:</b> D. I. C. A. <b>Fecha :</b> 05-04-2018		<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 06-04-2018

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>	<b>REF:</b>
<b>RUC: 0501909378001</b>	<b>E.H.H</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS N° 4</b>	
<b>Título:</b> No están definidos los indicadores para medir la gestión en la empresa, y las responsabilidades del departamento contable están asignadas a una sola persona.	
<p><b>Condición:</b> Al analizar las actividades de control de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido se evidencia que no están definidos los indicadores para medir el cumplimiento de las metas en la gestión operativa y financiera de la empresa, de igual manera se verifica que las responsabilidades vinculadas a autorizaciones y custodias de los bienes están asignadas a una sola persona.</p>	
<p><b>Criterio:</b> Se ha incumplido las normas de control interno que es uno de los pilares fundamentales de las empresas que nos permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las normas, leyes y regulaciones aplicables</p>	
<p><b>Causa:</b> La falta de coordinación entre el propietario y los jefes departamentales conllevó a que no se establezcan los indicadores de gestión para la valoración de la eficacia y eficiencia de los objetivos, planes, programas y proyectos empresariales para la toma de decisiones y resolución de problemas o necesidades existentes.</p>	
<p><b>Efecto:</b> La empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido no ha establecido indicadores lo que ha impedido conocer el alcance de los objetivos y metas empresariales.</p>	
<p><b>Conclusión:</b> La falta de Indicadores de Gestión no permite conocer el alcance de las metas y objetivos de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.</p> <p>Se evidencia que las responsabilidades de autorización y custodia de los bienes o valores están asignados a una sola persona.</p>	
<p><b>Recomendación:</b> Al Contador se recomienda establecer los indicadores de gestión que permitan la valoración de la eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos, la ejecución de planes, programas y proyectos empresariales para resolver los problemas y necesidades.</p> <p>Al propietario se recomienda delegar las responsabilidades de autorización y custodia de los bienes y valores a diferentes funcionarios para garantizar un mejor control.</p>	
<b>@:</b> Analizado	<b>H1-2:</b> Hallazgo de Auditoría
<b>Elaborado por:</b> D. I. C. A. <b>Fecha :</b> 05-04-2018	<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 06-04-2018

<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>	<b>REF:</b>
<b>RUC: 0501909378001</b>	<b>E.H.H</b> <b>1 / 1</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS N° 5</b>	
<b>Título:</b> Los comprobantes de retención no se entregan inmediatamente al sujeto pasivo y no existen herramientas definidas para evaluar el control interno.	
<b>Condición:</b> Existen varios de los soportes de pagos a proveedores que se encuentran con los comprobantes de retención originales, no se entrega el comprobante de retención y se asume el valor, no existe herramientas que permitan evaluar el control interno del departamento.	
<b>Criterio:</b> Según la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 50 numeral 3. Establece que la falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención.	
<b>Causa:</b> La falta de evaluación y supervisión del control interno implica que no se apliquen correctamente las normativas vigentes generando un gasto innecesario a la empresa.	
<b>Efecto:</b> La falta de entrega del comprobante de retención al sujeto pasivo al momento de realizar la compra de bienes o servicios puede ocasionar problemas con la Administración Tributaria y genera un gasto a la empresa al asumir los valores de las retenciones.	
<b>Conclusión:</b> La empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido no cuenta con herramientas de autoevaluación del control interno que permita mejorar la gestión de las operaciones contables aplicando las normativas vigentes y evitar problemas con la Administración Tributaria.	
<b>Recomendación:</b> Al contador se recomienda supervisar y realizar una autoevaluación de las operaciones contables con el fin de verificar que se cumpla con lo establecido en las normativas vigentes.	
<b>@:</b> Analizado	<b>H1-2:</b> Hallazgo de Auditoría
<b>Elaborado por:</b> D. I. C. A. <b>Fecha :</b> 05-04-2018	<b>Revisado por:</b> F.J. F. C. <b>Fecha :</b> 06-04-2018

#### 4.1.7 Discusión

Con respecto a los resultados del diagnóstico realizado del **control interno de la operatividad del departamento de ventas**, según los resultados de (Ruiz, 2013) en su tesis titulada Auditoría de gestión aplicada a los procesos de Recursos Humanos, Compras y Ventas de la Empresa Electro Richard Ruiz Cía. Ltda., presenta como resultados un riesgo inherente del 85,00%, Riesgo de Control de 15,00% y un riesgo de detección del 8,00%; mientras que en la presente investigación obtuvimos un riesgo Inherente Moderado bajo 30.00%, Riesgo de Control Moderado bajo de 25.71% y el Riesgo de Detección Moderado de 64,80%, evidenciando que la empresa no mantiene firmado contratos con varias exportadoras para garantizar la venta de cajas de banano, mejorar los ingresos de la empresa y cumplir con lo establecido en el Copci, lo cual es corroborado por (Bravo & Espinoza, 2012) quien manifiesta que Bantecdi, no cuenta con instructivos ni manuales que permitan asegurar la continuidad del negocio, en caso de ausencia o separación de la institución del personal a cargo del departamento de venta no se cuenta con respaldo que permitan capacitar al personal la comunicación de políticas procedimientos, no se realiza de manera formal, sin embargo (Barral, Bautista, & Molina, 2015) afirma que el control interno en una entidad es el proceso diseñado, implementado y mantenido por aquéllos encargados de la empresa, gestión y otro personal que suministre seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de una entidad en relación a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, el cumplimiento con las leyes y regulaciones.

Los resultados del diagnóstico **control interno al departamento de compras**, según los resultados de (Ruiz, 2013) en su tesis titulada Auditoría de gestión aplicada a los procesos de Recursos Humanos, Compras y Ventas de la Empresa Electro Richard Ruiz Cía. Ltda., presenta como resultados que el riesgo inherente es de 86,00%, Riesgo de Control 14,00% para el departamento de compras mientras que en la presente investigación obtuvimos un riesgo Inherente Moderado bajo 29.00%, Riesgo de Control Moderado bajo 24.00% y el Riesgo de Detección Moderado de 71,00%, verificando que no se cumple con lo establecido en el manual de procedimientos y el personal a cargo de realizar las compras no busca obtener los materiales seleccionando al mejor oferente, lo cual es confirmado por (Álvarez & Chichande, 2014) según los datos obtenidos en las encuesta se detecta que el personal no se encuentra capacitado, motivo por el cual no existe iniciativa en nuevos cambios en el departamento compras, presentándose un trabajo poco satisfactorio para la Hacienda Bananera 5 Hermanos, afectado los rendimientos financieros de la misma debido a la deficiencia de los procesos de control de inventario, sin embargo (Caldana, 2015) afirma que el control interno es el proceso efectuado por todo el personal de una organización, para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones, b) Fiabilidad de la información, y c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Los resultados del diagnóstico realizado del **control interno de la operatividad del departamento de contabilidad** para (Márquez, 2017) en su tesis Auditoría de Gestión de la Bananera “San Miguel” de la Parroquia La Unión del Cantón Babahoyo confirma que en su investigación se ha determinado un riesgo inherente de 25,00%, Riesgo de

Control 18,88% y el riesgo de detección es de 10,00%, mientras que en la presente investigación obtenemos un riesgo Inherente Moderado bajo de 23.00%, Riesgo de Control Bajo 29.73% y Riesgo de Detección Moderado bajo de 73,00%; comprobando que la empresa no cuenta con un Código de Ética y el reglamento interno no está actualizado, algunas actividades el personal realiza por iniciativa propia, las responsabilidades de autorización y custodia de los bienes o valores están asignados a una sola persona, no existe herramientas de autoevaluación del control interno que permita mejorar la gestión de las operaciones contables aplicando las normativas vigentes y evitar problemas con la Administración Tributaria lo cual es confirmado por (Carrión, 2016) que en la Finca Bananera Kaita existen inadecuados procesos de control interno contable, lo que ha provocado el incumplimiento y desorganización de las actividades contables debido a la ausencia de un instructivo que describa formalmente los procedimientos de verificación y supervisión de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, sin embargo (Varela, 2013) menciona que la evaluación del control interno y de cada uno de sus componentes deberá ser realizada anualmente a partir de su relevamiento inicial o de sucesivas actualizaciones, las conclusiones relevantes serán informadas por ciclo al Comité de Auditoría por lo menos una vez por año.

## **4.2. ÍNDICES FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRÍCOLA ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO**

### **Indicadores Financieros**

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias, los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de la empresa.

En la empresa hay ciertos indicadores claves que hay que observar, aunque cada negocio o tipo de negocio tiene sus indicadores específicos, se pueden construir algunos que son de uso común y generalizado. Este instrumento de análisis por índices, se conoce también como análisis vertical y horizontal, para la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido se aplicó análisis horizontal, a continuación se presenta el Balance de Situación Financiera y el Estado de Resultados correspondiente a los ejercicios fiscales 2017- 2016, (**Ver Anexo N° 12 y Anexo N° 13**) y el detalle de los indicadores financieros aplicados:

- Liquidez
- Endeudamiento
- Actividad o eficiencia
- Rentabilidad

## Índices de liquidez

En la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido se aplicó los siguientes índices de liquidez.

- **Capital de Trabajo**

Al aplicar este indicador a la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido se pudo medir la capacidad crediticia que dispone para los acreedores o la capacidad de pagar de la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo, es decir el dinero con que la empresa cuenta para realizar sus operaciones normales después de haber cubierto sus obligaciones a corto plazo.

	AÑO 2017	AÑO 2016
<b>Capital de Trabajo =</b>		
Activo Corriente	\$ 34.506,53	\$ 33.695,45
- Pasivo Corriente	\$ 77.988,93	\$ 72.117,62
= Capital de Trabajo	<u>\$ -43.482,40</u>	<u>\$ -38.422,17</u>

**Interpretación:** Al aplicar este indicador se evaluó la capacidad que la empresa tiene para pagar sus pasivos circulantes y debe ser mayor que cero, el resultado indica que al finalizar el año 2017, la empresa tenía \$-43.482,40, y al finalizar el año 2016, \$-38.422,17 de su activo corriente, evidenciando que la empresa tiene un déficit de liquidez no cuenta con capital de trabajo propio para el desarrollo de sus operaciones normales y depende mucho de créditos otorgados por las instituciones financieras, según el análisis realizado al estado de situación financiera de los dos ejercicios fiscales se ha comprobado que la empresa tiene algunas obligaciones contraídas con instituciones financieras, en el año

2017 incrementa las obligaciones financieras por pagar siendo el motivo para que sus resultados sean negativos en su capital de trabajo.

- **Razón Corriente**

Este índice nos permitió relacionar los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza que tiene la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tiene mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.

		AÑO 2017	AÑO 2016
<b>Razón corriente=</b>	Activo Circulante	\$ 34.506,53	\$ 33.695,45
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> Pasivo circulante	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> \$ 77.988,93	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> \$ 72.117,62
	<b>Ratio</b>	<b>\$ 0,44</b>	<b>\$ 0,47</b>

**Interpretación:** Este indicador nos demuestra que por cada \$1,00 de pasivo corriente, la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido cuenta con \$0,44 y \$0,47 de respaldo en el activo corriente, para los años 2017 y 2016 respectivamente.

- **Prueba ácida**

Con la aplicación de este índice se verificó la capacidad que la empresa tiene para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, diferente de los inventarios.

		AÑO 2017	AÑO 2016
• <b>Prueba ácida =</b>	Activo Circulante - Inventario	\$ 34.506,53	\$ 33.695,45
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Pasivo corriente	\$ 77.988,93	\$ 72.117,62
	<b>Ratio</b>	<b>\$ 0,44</b>	<b>\$ 0,47</b>

**Interpretación:** Este indicador nos demuestra que la empresa registra una prueba ácida de \$0,44 y \$0,47 para el año 2017 y 2016 respectivamente, lo que a su vez nos permite deducir que por cada dólar que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con \$0,47 y \$0,47 respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios.

## ENDEUDAMIENTO

Los indicadores de endeudamiento son importantes para conocer el grado de endeudamiento o solvencia y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores, los dueños de la empresa y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o que está descapitalizada y un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores, aplicando los índices de endeudamiento en la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido tenemos los siguientes resultados.

		AÑO 2017	AÑO 2016
• <b>Endeudamiento =</b>	$\frac{\text{Pasivo Total} \times 100}{\text{Activo Total}}$	\$ 23.203.631,00	\$ 21.511.192,00
		\$ 493.246,70	\$ 446.220,02
	<b>Ratio</b>	<b>\$ 47,04</b>	<b>\$ 48,21</b>

**Interpretación:** Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido posee en el 2017 un índice de 0.47 lo que indica que el 47,04% de sus activos están financiados con deuda, mientras que el 52,96% restante del financiamiento proviene del capital de la empresa. Para el 2016 el 48,21% de sus activos estaban financiados con deuda y el 51,79% restante provenía del capital de la empresa.

		AÑO 2017	AÑO 2016
• <b>Solvencia =</b>	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	\$ 232.036,31	\$ 215.111,92
		\$ 261.210,39	\$ 231.108,10
	<b>Ratio</b>	<b>\$ 0,89</b>	<b>\$ 0,93</b>

**Interpretación:** Este indicador nos demuestra que la empresa tiene un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores es decir que para el 2017 está comprometido su patrimonio el 89.00% y para el año 2016 el 93.00%.

#### ACTIVIDAD O EFICIENCIA:

		AÑO 2017	AÑO 2016
• <b>Índice de Cobros =</b> (días)	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} \times 360}{\text{Ventas}}$	\$ 4.614.494,40	\$ 2.928.970,80
		\$ 623.879,91	\$ 1.280.906,72
	<b>Ratio</b>	<b>7,40</b>	<b>2,29</b>

**Interpretación:** Este indicador nos permite concluir que la empresa demora 7,00 días para el año 2017 y 2,00 días para el año 2016, en recuperar la cartera, demuestra que la recuperación de dichas cuentas desmejoró durante 2017.

		AÑO 2017	AÑO 2016
• <b>Índice de Pagos =</b> $\frac{\text{Cuentas por Pagar} \times 360}{\text{Costo de ventas}}$ (días)	\$	2.382.732,00	\$ 9.852.696,00
	\$	587.929,26	\$ 1.225.886,20
	<b>Ratio</b>	<b>4,05</b>	<b>8,04</b>

**Interpretación:** Este indicador nos da la imagen que tiene la empresa frente a sus proveedores, se concluye que la empresa demora 4 días para el año 2017 y 8 días para el año 2016, en cancelar a sus proveedores.

#### **RENTABILIDAD:**

Se aplicó este indicador de rendimiento, denominado también de rentabilidad o lucratividad, para medir la efectividad de la administración de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades, obteniendo los siguientes resultados.

		AÑO 2017	AÑO 2016
• <b>Margen sobre Ventas =</b> $\frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Ventas}}$	\$	24.752,00	\$ -2,00
	\$	623.879,91	\$ 1.280.906,72
	<b>Ratio</b>	<b>0,04</b>	<b>-0,00</b>

**Interpretación:** Este indicador permite concluir que la empresa por cada 100 dólares que vendió obtuvo una utilidad de 0,04 para el año 2017 y 0,00 para el año 2016, se evidencia que la empresa no administra bien sus costos y gastos para generar utilidades

#### 4.2.1 Discusión

Con relación a los resultados de la Aplicación de los índices financieros, según los resultados de (Tituana, 2015), en su investigación Análisis Financiero y la Evaluación de los Indicadores de la Gestión, Endeudamiento y Liquidez y la Toma de Decisiones realizada a la Asociación de Pequeños productores Bananeros Nueva Vida Aprobavin concluye que no tienen una herramienta financiera capaz realizar análisis eficiente mediante la utilización de indicadores financieros y así permitir información confiable para los directivos de la organización sobre su liquidez, el grado de endeudamiento y la toma acertada de decisiones; mientras que en la presente investigación obtuvimos un resultado que la empresa no cuenta con un capital de trabajo propio y que por cada 100 dólares que vendió obtuvo una utilidad de 0,04 para el año 2017 y 0,00 para el año 2016, por lo tanto la empresa no administra bien sus costos y gastos para generar utilidades, mientras que (Morales, 2012) manifiesta lo contrario que en la Empresa Agropecuaria Integral María Angélica el margen de utilidades es aceptable ya que de cada dólar invertido se recupera un 0.51% lo que nos da la pauta que la empresa se está manejando aceptablemente, sobre todo tomando en cuenta que este análisis se lo realizo en temporada baja, lo cual es corroborado por (Castillo, 2015) quien manifiesta, el análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

### **4.3. NIVEL DE EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA AGRÍCOLA ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO**

La Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido no ha definido indicadores que permitan evaluar la gestión empresarial, mediante consulta al propietario, jefes departamentales se determinó que se desea abarcar estrategias que involucren a la parte financiera, procesos internos y administrativa, por lo cual el equipo auditor ha definido los siguientes objetivos estratégicos y utilizará indicadores generales que medirán lo siguiente:

<b>PERSPECTIVA</b>	<b>OBJETIVO</b>
Financiera	Incrementar los ingresos por Ventas en la empresa.
Procesos Internos	Incrementar la producción de la empresa.
Administrativa	Disminuir los costos de Producción.

## Formulacion de Indicadores de Gestión

NOMBRE INDICADOR	DEFINICION INDICADOR	FÓRMULA	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Variación en la Producción bananera	Medir el comportamiento de la producción anual obtenida y su crecimiento, como instrumento para la toma de decisiones	$\frac{\text{Cajas producidas año actual} - \text{Cajas producidas año anterior}}{\text{Cajas producidas año anterior}}$	Kardex año 2016 – 2017 (ver <b>Anexo N° 16</b> )
Costo de producción anual	Comparar el costo real producción con el costo estimado de producción	$\frac{\text{Costo Real de Producción}}{\text{Costo Planificado de Producción}}$	Presupuesto de Producción, Estado de Costos de Produccion (Ver <b>Anexo N° 14 y anexo N° 15</b> )
Cobertura en el mercado	Medir la capacidad de gestión para ejecutar el presupuesto de ventas	$\frac{\text{Ventas año actual} - \text{Ventas año anterior}}{\text{Ventas unidades año anterior}}$	Estado de Resultados 2016-2017 (Ver <b>Anexo N° 13</b> )
Indicador de economía	Medir la utilización de los recursos económicos	$\frac{\text{Gastos operacionales} \times 100}{(\text{Ventas} - \text{costos de ventas})}$	Estado de Resultados 2016-2017 (Ver <b>Anexo N° 13</b> )

$$\text{Variación en la Producción bananera} = \frac{\text{Cajas Producidas Año Actual} - \text{Cajas producidas Año Anterior}}{\text{Cajas producidas Año Anterior}}$$

$$\text{Variación en la Producción bananera} = \frac{99.661 - 102.100}{102.100}$$

$$\text{Variación en la Producción bananera} = -0,024$$

Mediante este indicador se determina el comportamiento de la producción anual obtenida y su crecimiento, para la toma de decisiones, los resultados obtenidos reflejan una disminución de la producción de Cajas de banano de un – 2.40% en comparación con el año 2016.

- **Costo de producción anual** = 
$$\frac{\text{Costo real de Producción}}{\text{Costo Planificado de Producción}}$$

#### **Demostración Costo de producción anual y Unidades Producidas año 2017**

Se evidencia que la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido planificó producir durante el año 2017 un total de 103.000 cajas de banano con un costo de producción de \$ **620.804,25**; finalmente los resultados reales fueron que produjo 99.961 cajas de banano con un costo de producción de \$ **587.929,26**.

$$\text{Unidades Producidas} = \frac{\text{Cajas Producidas}}{\text{Cajas Planificadas}}$$

$$\text{Costo de producción anual} = \frac{587.929,26}{620.804,25} = 0,95 \quad \text{Año 2017}$$

$$\text{Unidades Producidas} = \frac{99.661}{103.000} = 0,97 \quad \text{Año 2017}$$

La meta no se cumplió en el año 2017, se tuvo una efectividad o eficacia del 97 %, se considera un valor de índice deficiente. Las 3.339 cajas de banano que faltaron producir, no se pudieron producir debido a los constantes cambios climáticos y la empresa no cuenta con suficiente recursos económicos para suministrar más insumos.

El índice de eficiencia es favorable, puesto que a pesar de que se produjo menos cajas de banano se gastó menos del equivalente al costo de producción (0,95 %).

Haciendo un análisis de relación entre los índices y sus variables se establece que el índice de eficiencia es favorable, pues se gastó el 95 % de lo planificado y con una producción alcanzada del 97% de lo planificado, por lo tanto las cajas de banano se produjeron a un valor menor al planificado para cada una (además en menor cantidad). En conclusión, se produjo menos de lo planificado y se gastó proporcionalmente menos.

### **Demostración Costo de producción anual y Unidades Producidas año 2016**

Se evidencia que la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido planificó producir durante el año 2016 un total de **102.000** cajas de banano con un costo de producción de \$ **561.625, 19**; finalmente los resultados reales fueron que efectivamente produjo es de **102.100** cajas de banano con un costo de producción de \$ **579.967,82**.

$$\text{Unidades Producidas} = \frac{\text{Cajas Producidas}}{\text{Cajas Planificadas}}$$

$$\text{Costo de producción anual} = \frac{579.967,82}{561.625,19} = \mathbf{1,03 \text{ Año 2016}}$$

$$\text{Unidades Producidas} = \frac{102.100}{102.000} = \mathbf{1,001 \text{ Año 2016}}$$

La meta se cumplió en el año 2016, se tuvo una efectividad o eficacia del 1,001 % de las cajas de banano planificadas.

El índice de eficiencia es desfavorable, puesto que a pesar de que se produjo más cajas de banano se gastó más del equivalente al costo de producción un (1,03 %), de lo presupuestado debido a los constantes cambios climáticos se aplicó más insumos agrícolas para el cultivo, lo cual incrementó los costos de producción.

Haciendo un análisis de relación entre los índices y sus variables se establece que el índice de eficiencia es desfavorable, pues se gastó el 1,03 % de lo planificado y con una producción alcanzada del 1.001% de lo planificado, por lo tanto las cajas de banano se produjeron a un valor mayor al planificado para cada una (además en mayor cantidad). En conclusión, se produjo más de lo planificado y se gastó más de lo planificado.

- **Cobertura en el mercado** = 
$$\frac{\text{Ventas Año Actual} - \text{Ventas Año Anterior}}{\text{Ventas Año Anterior}}$$

$$\text{Cobertura en el mercado} = \frac{623.879,91 - 1.280.906,72}{1.280.906,72} = -0,51$$

Este indicador nos permite medir la capacidad de gestión que tiene la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido para ejecutar el presupuesto de ventas, los resultados obtenidos se evidencia que la empresa ha disminuido considerablemente sus ventas en un 51% en comparación con el año 2016 por lo tanto este índice es deficiente se obtuvo el 49% de efectividad.

- **Indicador de economía** = 
$$\frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}} \times 100$$

$$\text{Indicador de economía} = \frac{35.703,13}{23.879,91 - 587.929,26} \times 100 \quad \text{AÑO 2017}$$

$$\text{Indicador de economía} = \frac{35.703,13}{35.950,65} \times 100 = 0,99 = \mathbf{99\%}$$

$$\text{Indicador de economía} = \frac{55.020,54}{1.280.906,72 - 1.225.886,20} \times 100 \quad \text{AÑO 2016}$$

$$\text{Indicador de economía} = \frac{55.020,54}{55.020,52} \times 100 = 1,00 = \mathbf{100\%}$$

De acuerdo a los resultados el indicador de economía es de 99% para el año 2017 y 100% año 2016 sobre el costo de venta lo que significa que la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido está utilizando sus recursos de manera deficiente.

#### **4.3.1 Discusión**

Con respecto a los resultados de Examinar el nivel de eficiencia y la eficacia en la operatividad de la Agrícola, según los resultados de (Márquez, 2017) en su investigación Auditoría de Gestión de la Bananera “San Miguel” de la Parroquia La Unión del Cantón Babahoyo concluye que con la aplicación del instrumento de gestión al área de producción en los niveles de eficacia, eficiencia, economía y efectividad, permitió establecer que existe ineficacia en la gestión respecto al cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la bananera por la falta de un control y seguimiento de los procesos de una auditoría de gestión, mientras que en la presente investigación obtuvimos como resultado que la empresa no tiene establecido los indicadores de gestión, según el análisis a los índices formulados a los procesos operativos se evidencia que en el año 2016, la empresa fue eficaz pero no fué eficiente por que gastó más de lo presupuestado, en cambio en el año 2017 fue ineficaz

pero fué eficiente por que gastó proporcionalmente menos de lo presupuestado, lo resultados del indicador de economía 99%, en el año 2017 y 100% en el año 2016, no existe una buena administracion de los recursos económicos , lo cual es corroborado por (Bravo & Espinoza, 2012) quien manifiesta que el personal de la hacienda Ilinka Tamara no tiene conocimiento del uso de indicadores de gestión, pero esto no fue obstáculo para que se desarrollen los siete objetivos operativos de cada una de las perspectivas del Cuadro de Mando Integral, sin embargo (Corral, 2014) manifiesta que los indicadores en la auditoría permite medir la eficiencia y economía en el manejo de los recursos, las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia), el grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad) todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteadas por la organización.



## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

A veces creemos que lo que hemos logrado es sólo una gota en el océano, pero sin ella el océano estaría incompleto. Madre Teresa de Calcuta (2001).

## 5.1. CONCLUSIONES

Una vez aplicada las técnicas de investigación en la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, se llegan a las siguientes conclusiones que se mencionan a continuación:

Mediante el diagnóstico realizado al Control Interno de la operatividad financiera se concluye que la empresa no está cumpliendo con la misión, visión y objetivos empresariales, las ventas han disminuido, no se cumple con lo establecido en el manual de procedimientos, documentos sin firma de los responsables, materiales adquiridos sin seleccionar al mejor oferente, no existe segregación de funciones para la autorización, custodia de los bienes, valores y autoevaluación de control interno que permita mejorar la gestión de las operaciones contables.

Al aplicar los índices financieros durante el periodo observado, la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido requiere aumentar considerablemente los márgenes de sus utilidades, puesto que éstos se han visto afectados principalmente por los costos, los cuales han incrementado en gran proporción por la mano de obra, materia prima, costos indirectos de fabricación. En el ejercicio fiscal 2016 a pesar que las ventas fueron mayores a las del ejercicio fiscal 2017 no generó una utilidad a la empresa.

En la empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido al examinar los indicadores de gestión que fueron formulados en la investigación para los procesos operativos permitió conocer el nivel de eficacia, eficiencia y economía, concluyendo que existe efectividad deficiente en la gestión respecto al cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la

agrícola por la falta de control de los recursos económicos y seguimiento de los procesos operativos que desarrollan cada uno de los departamentos.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

La empresa debe implementar un sistema o herramientas de control interno en todos los departamentos para realizar un continuo monitoreo y seguimiento de los procesos operativos, lo cual contribuirá de forma positiva en el desempeño empresarial y la rentabilidad de la empresa.

Administrar los recursos económicos adecuadamente cumpliendo con el presupuesto de costos y gastos a fin de mejorar sus indicadores financieros que permita el desarrollo normal de las operaciones y sus activos, independientemente de la forma en que estén financiados, generen mayores recursos y no afecte las utilidades obtenidas por la empresa.

Desarrollar su operatividad basados en indicadores de gestión para evaluar constantemente los niveles de eficacia, eficiencia y economía, para el análisis y seguimiento de los resultados de los indicadores de gestión para la toma de decisiones, se recomienda realizar capacitaciones periódicas al personal.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2015). Auditoría I Normas de Control Interno. Madrid - España: Editorial Mc Graw Hill.
- Álvarez, K. M., & Chichande, H. A. (Agosto de 2014). Análisis e Implementación del control de Inventario y Compra de insumos sobre los costos de producción en la Hacienda Bananera 5 hermanos. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Arens, A. (2014). Auditoría de Gestión: Un enfoque integral. México: Editorial Pearson Educación.
- Arnoletto, E. J. (2014). Fundamentos de la Administración de Organizaciones. Argentina: Eumed.
- Asamblea, N. (2018). Constitución de la República del Ecuador. Quito: <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec030es.pdf>.
- Balabarca, M. (2016). El Control Interno de calidad como herramienta en mejora de la gestión. Lima - Perú, PERÚ: Editorial Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Barral, A., Bautista, R., & Molina, H. (2015). Orientación Pedagógica sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Bogotá - Colombia: Editorial UOC.
- Blanco, L. (2014). Auditoría Integral: Normas y Procedimientos. Bogotá - Colombia: Editorial ECOE.
- Bravo, N. A., & Espinoza, M. E. (Noviembre de 2012). Universidad Tecnica Particular de Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/4601>
- Bvg, B. d. (2012). Diccionario de Economía y Finanzas de la Bolsa de Valores de Guayaquil. Guayaquil: Cuarta Edición.
- Caldana, F. D. (2015). Diccionario de Auditoría Interna para el Sector Publico. Santiago: CCIGG.
- Carrión, M. C. (2016). El Control Interno contable y su incidencia en los estados financieros de la Finca Bananera Kaita de la Sra. Rosa Esperanza Carrión. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Carro, P. R., & González, G. D. (2012). El Sistema de Producción y Operaciones. Nulan: Universidad Nacional Mar de Plata.

- Castillo, J. (2015). Auditoría de Gestión. México: Editorial UOC.
- Contraloría, G. d. (2012). Normas de Auditoría Operacional. Bolivia: Artes Gráficas Sagitario .
- Corral, A. (2014). Manual de Auditoría de Gestión. Quito - Ecuador: Editorial La Cigueña.
- De Asis, A., Gross, D., Lillo, E., & Caro, A. (2012). Manual de ayuda para la gestión en las Entidades no Lucrativas. España: Fundación Luis Vives.
- Elder, M. (2014). Auditoria: Un enfoque integral. México: Editorial Pearson Educación.
- Emasp, C. D. (2013). Auditoría Glosario de Términos Conforme a NIAS. España: VN - 002- 14.
- Enrique, B. F. (2013). Auditoria Administrativa. Mexico: Pearson Educación.
- Federación Internacional de Contadores. (2012). Guia para el uso de las Normas Internacionales de Auditorias de Pequeñas y Medianas Empresas. en F. I. contadores, guia para el uso de las normas internacionales de auditorias de pequeñas y medianas empresas (pág. 529). New York: Segunda Edicion Comité de Pequeñas y Medianas firmas de Auditoría.
- González, G. (30 de Agosto de 2015). Auditoría de gestión de procesos. La Habana - Cuba, Cuba: Editorial UOC.
- Iberam. (2013). Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados. Nueva York: Federación Internacional de Contadores IFAC.
- Ifac, F. N. (2015). Manual del Código de Etica para Profesionles de la Contabilidad. Nueva York: Ifac.
- Lema, M., & Johanna, M. (2015). Análisis de Procesos y Determinación de Controles en los Costos de Producción del Grupo Gómez, Ejercicio Fiscal 2013. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador; <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9996/1/UPS-GT001138.pdf>.
- Maldonado, M. (2015). Auditoría de Gestión. Quito - Ecuador: Editorial Abya Yala.
- Mantilla , S. (2014). Auditoría de Control Interno. Bogotá - Colombia: Ediciones ECOE.
- Márquez, E. (2017). Auditoría de Gestión de la Bananera “San Miguel” de la Parroquia la Unión del Cantón Babahoyo. Babahoyo: [dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8415](https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8415).
- Mira, J. (2014). Apuntes de auditoría. Madrid - España: Editorial UOC.

- Morales, F. R. (2012). Análisis Financiero De Costos De Los Sistemas De Producción De La Empresa Agropecuaria Integral María Angélica, Recinto El Limón, Cantón Bucay Provincia Del Guayas. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Morris, D. (2014). Auditoría de Gestión. Bogotá - Colombia: Editorial McGraw Hill.
- Núñez, P. (17 de 01 de 2016). Auditoría de gestión y cumplimiento. México: Editorial Mc Graw Hill. Obtenido de <http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/>
- Nuño, P. d. (2012). Administración de Pequeñas Empresas. Mexico: Red tercer Milenio.
- Pinto, F., & Mukay, E. (2015). Guía Práctica de una Auditoría de Estados Financieros. Bolivia: Foro de Firmas Interamericanas.
- Robles, C. L. (2012). Fundamentos de Administración Financiera. México: Red Tercer Milenio.
- Ross, S., Westerfield, R., & Jaffe, J. (2012). Finanzas Corporativas. Mexico: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Ruiz, Y. (2013). Auditoria de Gestión aplicados a los procesos de Recursos Humanos, Compras y Ventas de la Empresa Electro Richard Ruiz Cía. Ltda. Quito: Unidades de Fuerzas Especiales Espe.
- Sánchez, J. (2014). Teoría y práctica de la Auditoría I. Madrid - España: Ediciones Pirámide.
- Santillana, J. R. (2013). Auditoria Interna. Mexico: Pearson Educación .
- SRI. (19 de 04 de 2016). Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Copci. Quito: Registro Oficial Suplemento 351 de 29-dic.-2010. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec>
- SRI. (2017). Ley de Régimen Tributario Interno. Quito: <http://www.sri.gob.ec>.
- SRI. (2018). Código Tributario. Quito: <http://www.sri.gob.ec>.
- SRI. (2018). Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. Quito: <http://www.sri.gob.ec>.
- Terrazas, P. (2014). Modelo de Auditoría de Gestión para una organización. Bogotá - Colombia: Editorial Mc Graw Hill.
- Tituana, P. (2015). El Análisis Financiero y la Evaluación de los Indicadores de la Gestión, Endeudamiento y Liquidez y la Toma de Decisiones. Machala: Universidad Técnica de Machala.

- Torres, L. (2015). Indicadores de Gestión para entidades públicas y privadas. Barcelona - España: Editorial Mc Graw Hill.
- Varela, Á. (2013). Normas de Auditoría y Control Interno. Madrid - España: Editorial UOC.
- Verdugo, N. (2015). Auditoría de Gestión aplicada a la Compañía de Responsabilidad Limitada Laboratorio Celular Comunicaciones Labelcom Cía. Ltda. Cuenca: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7769/1/UPS-CT004627.pdf>.
- Vilches, R. (2015). Apuntes de Auditoría de Gestión. Santiago de Chile: Editorial UOC.
- Warren, C., Reveal, J., & Duchac, J. (2016). Contabilidad Financiera. Mexico: Cengage Learning.

## **ANEXOS**

El inteligente, para el bien de todos, tiene la obligación moral de vigilar al listo; Lo digo porque, éste suele tender a robar o mentir sin la permanente vigilancia o auditoría del primero. Esteves R (1978).

## ANEXO 1

### MEMORANDUM No. 003-DPI-POSG-UTEQ-2018

**Para:** Ing. Roque Vivas Moreira, M.Sc.  
DIRECTOR DE POSGRADO  
**De:** Ing. Janet Franco Cedeño, M.Sc.  
**Asunto:** Informe certificación URKUND  
**Fecha:** Quevedo, 9 de agosto del 2018

Adjunto al presente, sírvase encontrar el documento Proyecto de Investigación, titulado **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SUS EFECTOS EN LA OPERATIVIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”, DEL CANTÓN LA MANÁ AÑO 2016-2017”**, elaborado por la Ing. **DIGNA ISABEL CRESPO AVILA**, previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, fue elaborado bajo mi Dirección, en atención al Memorándum Nro. UTEQ-COORD.M.CC.EE-2018-02-M., de fecha 08 de febrero del 2018, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento de Grados y Título de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, e incluye el informe de la Herramienta URKUND, el cual avala los niveles de originalidad en un 98% y de similitud en un 2% del proyecto de investigación.

The screenshot shows the URKUND web interface. On the left, there is a summary of the document: 'Documento: TESIS 2018-08-09-11-05-00', 'Presentado: 2018-08-09 11:05:00', 'Presentado por: dig\_crespo@hotmail.com', 'Recibido: Franco 2.ureq@analisis.urkund.com', and 'Mensaje: Tesis (Informe de certificación)'. Below this, it states '2% de estas 50 páginas se componen de texto presente en 3 fuentes.' On the right, there is a table titled 'Lista de fuentes - Bloques' with columns 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The table lists three sources: 'TESIS URKUND', 'PROYECTO DE INVESTIGACIÓN', and 'TESIS URKUND'. Below the table, there are options for 'Fuentes alternativas' and 'Fuentes no usadas'. The browser address bar shows the URL 'https://secure.urkund.com'.

Cordialmente,

Ing. Janet Franco Cedeño, M.Sc.  
DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**ANEXO 2**

La Maná 06 de octubre de 2017

Sr.  
Guido Wilfrido Angueta Hinojosa  
**PROPIETARIO EMPRESA AGRÍCOLA**  
Presente

De mis consideraciones:

Yo **Digna Isabel Crespo Avila** con C.I. **050192521** estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal del Quevedo Paralelo B solicito muy comedidamente a Ud. me **AUTORICE** realizar en su empresa agrícola mi Proyecto de investigación previa a la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría con el tema **AUDITORIA DE GESTIÓN Y SUS EFECTOS EN LA OPERATIVIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA AGRÍCOLA "ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO", DEL CANTÓN LA MANÁ AÑO 2016-2017.**

Agradezco su favorable atención a mi petición

Atte.

  
Digna Crespo A.

C.I. 050192521



Recibido Por  
Justa Domínguez  
**Autorizado**

## ANEXO 3

# AGRICOLA GUIANHI

RUC: 0501909378001

Dirección: Avenida 19 de Mayo y Segundo Estrella

Telefax: 032687782

## CERTIFICACIÓN

El suscrito **ANGUETA HINOJOSA GUIDO WUILFRIDO** con C.I. **0501909378**, en atención a la solicitud realizada por la Ing. Digna Isabel Crespo Avila, estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Paralelo B, **AUTORIZO** realizar el proyecto de investigación previa a la obtención del grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría con el tema: **AUDITORIA DE GESTIÓN Y SUS EFECTOS EN LA OPERERATIVIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA AGRICOLA "ANGUETA HINOJOSA GUIDO WUILFRIDO" DEL CANTÓN LA MANÁ AÑO 2016-2017**, en la empresa agrícola de mi propiedad, además se facilitará la información que considere necesaria para la elaboración del trabajo investigativo.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando a la interesada hacer uso del presente, en lo que el estime necesario.

La Maná 09 de Octubre del 2017

Atentamente,



Guido Wuilfrido Angueta Hinojosa  
C.I. 0501909378  
Celular: 0999457830



## ANEXO 4

La Maná 16 de Marzo del 2018

Señor:

Guido Angueta Hinojosa

**GERENTE PROPIETARIO EMPRESA AGRÍCOLA**

En su despacho.-

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted para expresar nuestro compromiso en la realización de la AUDITORÍA de Gestión y sus efectos en la operatividad financiera de la Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, del período 2016 – 2017.

El Examen Especial se realizará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y por lo tanto incluirá: pruebas de datos y procedimientos de AUDITORÍA que se considere necesarios en algunas circunstancias, con el fin de obtener una opinión acerca de la gestión realizada en la empresa para obtener evidencia que sustente nuestra opinión.

El objetivo de nuestro compromiso es la realización de un Examen especial de la cuenta bancos, compras, ventas de la empresa y una vez terminada y descubierto los hallazgos, la expresión y una opinión sobre los mismos, se notifica el comienzo de la Auditoría esperamos la colaboración total del personal de las área objeto de análisis y confiamos que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación a la Auditoría, el equipo de auditoría asignado está conformado por la Ing. Digna Crespo Avila.

No existirá facturación por los servicios de Auditoría por lo que se trata de un proyecto de investigación de maestría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, con la guía de nuestra Directora de Tesis Ing. Janet Franco Cedeño, MsCA.

Este compromiso incluye únicamente aquellos servicios descritos en esta carta, estamos agradecidos por darnos la oportunidad de trabajar con usted.

Atentamente;



Ing. Digna Isabel Crespo Avila  
C.I. 0501926521

## ANEXO 5

### Aceptación de la Auditoría

La Maná, 16 de Marzo del 2018

Ing.  
Digna Isabel Crespo Avila  
**D C A CONSULTORES & ASOCIADOS**  
La Maná

Reciba un cordial y grato saludo de todos quienes formamos parte de la Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido el motivo de la presente es con el objeto de aceptar su oferta de servicios profesionales como Auditor con el fin de llevar a cabo una Auditoría de Gestión en nuestra Empresa.

Consideramos que sus conocimientos en el tema le permitirán realizar un trabajo objetivo y meticuloso para la económica de nuestra Empresa, el mismo que permitirá brindarnos una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas que ayudaran y contribuirán a la optimización del departamento Contable, ventas y compras.

Sin más que decir por el momento me despido deseando para usted éxitos profesionales.

Cordialmente,



Guido Wilfrido Angueta Hinojosa  
C.I. 0501909378  
Celular: 0999457830

**ANEXO 6**

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		<b>REF: M.F. 1/3</b>
<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>		
<b>RUC: 0501909378001</b>		
<b>MANUAL DE FUNCIONES PERSONAL EMPRESA AGRÍCOLA ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO</b>		
<b>1.</b>	<p><b>GERENTE PROPIETARIO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer funciones a sus colaboradores de la empresa.</li> <li>• Realizar evaluaciones acerca del cumplimiento de metas establecidas a sus empleados.</li> <li>• Analizar propuestas de proveedores.</li> <li>• Analizar contratación de sus empleados.</li> <li>• Velar por el adecuado manejo de la empresa.</li> <li>• Controlar y evaluar el desempeño de sus trabajadores.</li> <li>• Aprobar los contratos de venta de fruta con exportadoras para la comercialización de Banano</li> <li>• Control Presupuestario</li> <li>• Comunicar al personal los programas, metas y objetivos de la empresa.</li> <li>• Analizar el cumplimiento del control interno de cada departamento.</li> </ul>	
<b>2.</b>	<p><b>CONTADOR</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controlar las actividades inherentes a la función contable, de acuerdo a las directrices de la empresa y a los órganos reguladores de las políticas en esta materia, en cuanto al registro de las operaciones, presentar los estados financieros oportuna y correctamente dando cumplimiento a las obligaciones fiscales.</li> <li>• Organizar y controlar las operaciones contables relacionadas con todos los procesos de la empresa.</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Colaborar en la preparación del Balance General Proyectado y demás información financiera para el Plan Operativo.</li> <li>• Elaborar las diferentes declaraciones e informes tributarios garantizando su exactitud y presentación oportuna.</li> <li>• Fomentar en su equipo de trabajo una política de autocontrol respecto a las actividades cotidianas de su dependencia, con el fin de que se ajusten a los procedimientos y a los objetivos misionales y estratégicos de la empresa.</li> <li>• Participar activamente en las reuniones, mesas de trabajo, eventos y demás actividades a las que sea citado.</li> <li>• Proyectar y ejecutar el presupuesto de manera anual y velar por el cumplimiento del mismo, y de los procedimientos, requisitos legales y normas del Sistema en la empresa.</li> <li>• Establecer funciones a los colaboradores de la empresa.</li> <li>• Realizar evaluaciones acerca del cumplimiento de metas establecidas a los empleados.</li> <li>• Analizar propuestas de proveedores.</li> <li>• Responsable de la contratación de los empleados.</li> <li>• Conoce los nombres de los clientes o empresas con las que trabaja.</li> <li>• Analizar aspectos externos como: normativas, leyes, etc.</li> <li>• Fundamentar toma de decisiones basados en el análisis de la información financiera.</li> <li>• Realizar el pago a proveedores.</li> <li>• Emitir las facturas a clientes</li> <li>• Controlar las compras y producción de cajas de banano.</li> <li>• Y demás funciones asignadas.</li> </ul>
	<p><b>JEFE DE COMPRAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentar oportunamente los requerimientos de compra cumpliendo con las especificaciones del bien o servicio y anexando los soportes establecidos</li> </ul>

3.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de la cantidad y calidad especificada por el departamento solicitante.</li> <li>• Analizar propuestas de proveedores.</li> <li>• Control de los pedidos desde el momento de su requisición hasta la llegada del material.</li> <li>• Preparar planes y presupuesto de compras de materiales y suministros.</li> <li>• Receptar facturas de proveedores</li> </ul>
4.	<p><b>JEFE DE VENTAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer metas y objetivos en la compra y venta de banano.</li> <li>• Preparar planes y presupuestos de ventas y producción de Banano.</li> <li>• Calcular la demanda y pronosticar las ventas</li> <li>• Intervenir en las decisiones de la empresa relacionadas con la comercialización de los productos.</li> <li>• Diseñar y presentar estrategias de ventas e informes para que los analice la dirección de la empresa</li> <li>• Realizar evaluaciones acerca del cumplimiento de metas establecidas del personal de campo.</li> <li>• Analizar propuestas de los proveedores de Banano.</li> <li>• Analizar el precio de mercado.</li> <li>• Elaborar liquidaciones de compra de Banano.</li> <li>• Analizar el control de enfunde</li> <li>• Solicitar contratos de venta de Banano a Exportadoras.</li> </ul>
5.	<p><b>COLABORADOR 1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepción de pedidos de los diferentes departamentos.</li> <li>• Recepción de Materiales y suministros</li> <li>• Realizar cotizaciones.</li> <li>• Analizar propuestas de proveedores.</li> <li>• Elaborar órdenes de compra</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Despacho de materiales y suministros.</li> <li>• Remitir al Departamento de Contabilidad las facturas de compras</li> <li>• Ingresar al sistema los materiales recibidos y entregados</li> </ul>
6.	<p><b>COLABORADOR 2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar Roles de Pago.</li> <li>• Realizar oficios y solicitudes.</li> <li>• Contratar transporte.</li> <li>• Manejo de Caja Chica.</li> <li>• Realizar Conciliaciones Bancarias.</li> <li>• Archivo de Documentos.</li> <li>• Proporcionar semanalmente el registro de Control del enfunde</li> <li>• Elaborar matriz de control de Cajas de banano compradas, producidas y vendidas.</li> <li>• Elaborar contratos de Trabajo, actas de Finiquito, etc.</li> </ul>

**Fuente:** Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido

**Elaborado por:** Autora

ANEXO 7				REF. P.A.G. 1/1
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”				
RUC: 0501909378001				
Elaborado por: <b>D. I. C. A.</b>		Fecha: 23-03-2014	Revisado por: <b>F.J.F. C</b>	Fecha: 24-03-2018
Nº	Procedimientos	Ref. Pt.	Realizado por:	Fecha:
<b>FASE I: PRELIMINAR.</b>				
1	Solicitar RUC del Cliente.	S.C	<b>D. I. C. A</b>	23-03-2018
	Elaborar preguntas y Matriz de entrevista			
2	aplicada al Gerente	M.E	<b>D. I. C. A</b>	23-03-2018
3	Carta de Aceptación	C.A.	<b>D. I. C. A</b>	23-03-2018
4	Oficio de Auditoria	O.A	<b>D. I. C. A</b>	23-03-2018
5	Análisis FODA	A. F.	<b>D. I. C. A</b>	23-03-2018
<b>FASE II: EJECUCIÓN.</b>				
1	Marcas de AUDITORÍA.	M.A	<b>D. I. C. A</b>	23-03-2018
2	Papeles de Trabajo	P.T	<b>D. I. C. A</b>	23-03-2018
3	Lista de Chequeo	L.C	<b>D. I. C. A</b>	23-03-2018
4	Evaluación de Riesgo Inherente	E.R.I	<b>D. I. C. A</b>	24-03-2018
5	Evaluación de Riesgo de Control	E.R.C	<b>D. I. C. A</b>	24-03-2018
6	Evaluación de Riesgo de Detección	E.R.D	<b>D. I. C. A</b>	24-03-2018
7	Evaluación del Control Interno	E.C.I	<b>D. I. C. A</b>	24-03-2018
8	Elaborar Hoja de Hallazgos	E.H.H	<b>D. I. C. A</b>	30-04-2018
9	Aplicar Pruebas de Auditoría de Gestión.	A.P.A	<b>D. I. C. A</b>	30-04-2018
10	Aplicar Índices Financieros	A.I.F	<b>D. I. C. A</b>	30-04-2018
<b>FASE III: RESULTADOS.</b>				
1	Emitir Informe de Auditoría de Gestión		<b>D. I. C. A</b>	30-06-2018

ANEXO N° 8	<b>REF: M.A 1 /1</b>
<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>	
<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>	
<b>RUC: 0501909378001</b>	
<b>Cédulas de marcas</b>	
<p>A continuación se detallan las marcas sobre las cuales van a estar representadas el presente trabajo de auditoría.</p>	
<p><b>Cuadro 1.</b>Cédulas de marcas a ser utilizadas en la Auditoría</p>	
<b>Marcas</b>	<b>Descripción</b>
<b>H<sub>1-2</sub></b>	Hallazgos
√	Verificado
√√	Verificado y Revisado con documentación fuente
@	Analizado
⊗	Socializado
Σ	Sumatoria
¥	Inexistencia de revisión
^	Cálculo verificado
X	Irregularidad
€	Error
≠	No verificado
☺	Confirmaciones respuesta positiva
☹	Confirmaciones respuesta negativa
€	Sin respuesta
Ω	Verificado con libros y registros
Δ	Incumplimiento de Normativa
<p><b>Fuente:</b> Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido  <b>Elaborado por:</b> autora</p>	
Elaborado por: <b>D. I. C. A.</b> Fecha : <b>23-03-2018</b>	Revisado por: <b>F.J. F. C.</b> Fecha : <b>26-03-2018</b>

ANEXO N° 9					<b>REF</b> <b>P.T</b> <b>1/1</b>
<b>PROGRAMA DE TRABAJO</b>					
<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>					
<b>DEL 1 -01- 2016 AL 31- 12-2017</b>					
<b>PROCESO : Gestión de Ventas</b>					
<b>OBJETIVO:</b> Verificar los procesos operativos en la comercialización de cajas de banano de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido					
N	DESCRIPCION DEL PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	TIEMPO		MARCA AUD.
			INICIO	FINAL	
1	Verificar que todas las ventas realizadas estén debidamente soportadas en facturas y concuerden con la liquidación de compra de fruta	D. I. C. A.	02/04/2018	03/04/2018	√√
2	Revisar el corte de fin de año de las transacciones de ventas	D. I. C. A.	02/04/2018	03/04/2018	Ω
3	Verificar si la cantidad de cajas de Banano producidas, compradas y vendidas cumplen con los objetivos proyectados en ventas	D. I. C. A.	02/04/2018	03/04/2018	√
4	Conciliar los documentos de ventas con los diarios de ventas y soporte de pagos	D. I. C. A.	02/04/2018	03/04/2018	Ω
5	Confirmar los documentos y cuentas por cobrar mediante comunicación directa con los deudores.	D. I. C. A.	02/04/2018	03/04/2018	☺
6	Analizar si los ingresos recibidos por las ventas permite cumplir con las obligaciones de terceros	D. I. C. A.	02/04/2018	03/04/2018	@
7	Verificar si existe contratos firmados de venta de Banano con exportadoras para el ejercicio fiscal 2016 - 2017	D. I. C. A.	02/04/2018	03/04/2018	√
<b>Elaborado por: D. I. C. A.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>03/04/2018</b>	
<b>Supervisado Por: F.J. F. C.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>05/04/2018</b>	

- √ Verificado
- √√ Verificado y Revisado con documentación fuente
- @ Analizado
- Σ Sumatoria
- Ω Verificado con libros y registros
- ☺ Confirmaciones respuesta positiva

<b>ANEXO N° 10</b>					<b>REF: P.T 1/1</b>
<b>PROGRAMA DE TRABAJO</b>					
<b>EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”</b>					
<b>DEL 1 -01- 2016 AL 31- 12-2017</b>					
<b>PROCESO : Gestión de Compras</b>					
<b>OBJETIVO:</b> Verificar los procesos operativos en el departamento de compras de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido					
N	DESCRIPCION DEL PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	TIEMPO		MARCA AUD.
			INICIO	FINAL	
1	Verificar que las compras se realicen en base a solicitudes o requisiciones firmadas por funcionarios autorizados de acuerdo a los procedimientos y políticas establecidas en la empresa	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	√√
2	Revisar que los materiales adquiridos y entregados cumplan con las especificaciones solicitadas	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	√
3	Conciliar los documentos de compras con los diarios de compras y soporte de pagos	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	Ω
4	Confirmar saldos de documentos y cuentas por pagar mediante comunicación directa con los proveedores.	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	√
5	Verificar si los pagos realizados son efectuados mediante el sistema financiero.	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	√
6	Verificar si realizaron varias cotizaciones de las compras en los periodos 2016 - 2017	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	@
7	Chequear que las órdenes de compra estén firmadas por el nivel jerárquico correspondiente y por la secuencia numérica	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	√√
8	Comparar que los precios, condiciones y plazo de entrega establecido en las órdenes de compras contra la facturas sean igual a las cotizadas	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	√√
9	Verificar si cumplen con el presupuesto de compras de cajas de banano	D.I.C.A.	03/04/2018	05/04/2018	@
<b>Elaborado por: D. I. C. A.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>05/04/2018</b>	
<b>Supervisado Por: F. J. F. C.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2018</b>	

- √ Verificado
- √√ Verificado y Revisado con documentación fuente
- @ Analizado
- Σ Sumatoria
- Ω Verificado con libros y registros

ANEXO N° 11					
PROGRAMA DE TRABAJO					REF: P.T 1/1
EMPRESA AGRÍCOLA “ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO”					
DEL 1 -01- 2016 AL 31- 12-2017					
PROCESO : Gestión de procesos contables					
OBJETIVO: Comparar los registros contables y su incidencia en la operatividad financiera de la empresa					
N	DESCRIPCION DEL PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	TIEMPO		MARCA AUD.
			INICIO	FINAL	
1	Evaluar el control interno mediante el COSO II	D. I. C. A.	05/04/2018	06/04/2018	@
2	Revisar y observar los documentos de soporte de retenciones de compras realizadas a proveedores sean entregadas dentro del plazo establecido.	D. I. C. A.	05/04/2018	06/04/2018	√√
3	Verificar si se han cumplido los presupuestos establecidos.	D. I. C. A.	05/04/2018	06/04/2018	√
4	Verificar el saldo de inicial de las cuentas de bancos con el saldo final del año anterior.	D. I. C. A.	05/04/2018	06/04/2018	Ω
5	Conciliar los saldos de las cuentas de bancos con los documentos de soporte	D. I. C. A.	05/04/2018	06/04/2018	√
6	Comprobar si los ingresos han sido percibidos y si están adecuadamente registrados.	D. I. C. A.	05/04/2018	06/04/2018	√√
7	Verificar si los gastos corresponden al período y se han efectuado por necesidades propias de la empresa.	D. I. C. A.	05/04/2018	06/04/2018	@
8	Comprobar su adecuada clasificación y presentación según PCGA de las cuentas de ingresos y gastos.	D. I. C. A.	05/04/2018	06/04/2018	√
Elaborado por: D. I. C. A.			Fecha: 06/04/2018		
Supervisado Por: F.J. F. C.			Fecha: 09/04/2018		

- √ Verificado
- √√ Verificado y Revisado con documentación fuente
- @ Analizado
- Σ Sumatoria
- Ω Verificado con libros y registros
- Ⓢ Confirmaciones respuesta positiva

## ANEXO N° 12

**ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**Años terminados al 31 de diciembre de 2017 2016**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1.323,02	\$ 1.273,64
Inversiones Corrientes	\$ 13.545,00	\$ 13.545,00
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	\$ 12.818,04	\$ 8.136,03
Cuentas y Documentos por Cobrar No Comerciales	\$ 6.820,47	\$ 10.740,78
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 34.506,53</b>	<b>\$ 33.695,45</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Propiedad Planta y Equipo	\$ 526.913,32	\$ 526.439,62
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	\$ -68.173,15	\$ -113.915,05
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 458.740,17</b>	<b>\$ 412.524,57</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 493.246,70</b>	<b>\$ 446.220,02</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 6.618,70	\$ 27.368,60
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 57.774,73	\$ 42.857,12
Beneficios a Empleados	\$ 13.595,50	\$ 1.891,90
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 77.988,93</b>	<b>\$ 72.117,62</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 154.047,38	\$ 142.994,30
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 154.047,38</b>	<b>\$ 142.994,30</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 232.036,31</b>	<b>\$ 215.111,92</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 261.210,39</b>	<b>\$ 231.108,10</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 493.246,70</b>	<b>\$ 446.220,02</b>

## ANEXO 13

### ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO

#### ESTADOS DE RESULTADOS

Años terminados al 31 de diciembre de 2017 2016

(Expresados en dólares  
estadounidenses)

	2017	2016
Ingresos		
Ventas	\$ 623.879,91	\$ 1.280.906,72
- Costo de ventas	\$ 587.929,26	\$ 1.225.886,20
= Ventas Brutas	<u>\$ 35.950,65</u>	<u>\$ 55.020,52</u>
GASTOS		
(-) Gastos de Ventas	\$ 3.763,75	\$ 10.454,59
(-) Gastos Administrativos	\$ 12.419,00	\$ 20.051,02
(-) Gastos Financieros	\$ 19.515,39	\$ 24.514,93
(-) Jubilación Patronal	\$ 4,99	\$ -
= Total Gastos	\$ 35.703,13	\$ 55.020,54
(=) Utilidad del Ejercicio	<u>\$ 247,52</u>	<u>\$ -</u>
(=) Perdida del Ejercicio		<u>\$ 0,02</u>

## ANEXO 14

**ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO**  
**ESTADOS DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**  
**Años terminados al 31 de diciembre de 2017**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

	2017	2016
<b>Materia Prima Utilizada</b>	<b>245459,6</b>	<b>313023,14</b>
<b>Mano de Obra</b>	<b>53274,25</b>	<b>51625,19</b>
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	<b>289195,41</b>	<b>215319,49</b>
<b>(=) Costos de Fabricación</b>	<b>587929,26</b>	<b>579967,82</b>
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	0,00	0,00
<b>(=) Total Productos en Proceso</b>	<b>587929,26</b>	<b>579967,82</b>
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	0,00	0,00
<b>(=) Costos de Producción</b>	<b>587929,26</b>	<b>579967,82</b>
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	0,00	0,00
<b>(=) Total de Productos terminados</b>	<b>587929,26</b>	<b>579967,82</b>
(-) Inventario Final de Productos Terminados	0,00	0,00
<b>(=) Costo de Producción</b>	<b>587929,26</b>	<b>579967,82</b>
Unidades producidas	99661	102100
Costo Unitario de Producción	<b>5,90</b>	<b>5,68</b>

## ANEXO 15

### COSTO DE PRODUCCION PRESUPUESTADO

CONCEPTO	BANANO CAJAS 22 XU	
	2017	2016
COSTO DE M.P.D	463.500,00	408.000,00
COSTO DE M. O. D.	53.274,25	51.625,19
COSTO DE C.I.F	104.030,00	102.000,00
<b>TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>620.804,25</b>	<b>561.625,19</b>

Unidades producidas	103.000	102.000
<b>Costo Unitario de Producción</b>	<b>6,03</b>	<b>5,51</b>

**ANEXO 16**

**ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO**  
**KARDEX: PRODUCTO CAJAS DE BANANO 22XU**  
**Años terminados al 31 de diciembre de 2016**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

Año	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Cant.	Costo u.	Total	Cant.	Costo u.	Total	Cant.	Costo u.	Total
2016	Saldo inicial							0	-	-
	CAJAS PRODUCIDAS	102100	5,68	579.967,82				102100	5,68	579.968

**ANGUETA HINOJOSA GUIDO WILFRIDO**  
**KARDEX: PRODUCTO CAJAS DE BANANO 22XU**  
**Años terminados al 31 de diciembre de 2017**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

Año	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Cant.	Costo u.	Total	Cant.	Costo u.	Total	Cant.	Costo u.	Total
2017	Saldo inicial	0	0	-				0	0	-
	CAJAS PRODUCIDAS	99661	5,90	587.929,26		-	-	99661	5,90	587.929

**ANEXO 17**

**Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido**

---

---

Informe de Auditoria de Gestión  
Por el período comprendido entre el  
1 de Enero del 2016 al 31 de Diciembre de 2017

## **Carta de Presentación**

### **Capítulo I: Enfoque de la auditoría**

1. Motivo de la auditoría
2. Objetivos
3. Alcance
4. Indicadores utilizados

### **Capítulo II: Información de la empresa**

1. Descripción de la empresa
2. Misión
3. Visión
4. Análisis FODA
5. Estructura orgánica
6. Objetivos
7. Funcionarios principales

### **Capítulo III: Resultados Generales**

1. Proceso Financiero
2. Proceso Administrativo
3. Proceso Operacional

La Maná, 30 de Junio de 2018

Señor  
Guido Angueta Hinojosa  
Propietario de Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.  
Presente.-

De mis consideraciones:

He realizado la auditoría de gestión a Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, al 31 de Diciembre de 2017, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, esta norma requiere que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que la información y documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente, que las operaciones a las cuales corresponden se hayan efectuado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Se revisó la efectividad de los procesos financieros, administrativos y operacionales, cumplimiento de metas y objetivos trazados por la empresa para el periodo antes mencionado, así como también las cuentas significativas de los estados financieros, para lo cual se aplicaron las normas y procedimientos que se consideran adecuadas a las circunstancias.

Debido a la naturaleza especial del examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones, que constan en el presente informe, los mismos deberán ser aplicadas en el tiempo programado.

Atentamente,



Ing. Digna Crespo A.  
Auditora

## **CAPITULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

### **1. MOTIVO**

Entre los motivos de la auditoría de gestión en la Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido mencionamos los siguientes:

- Orientar a la organización hacia una adecuada planificación.
- Interés del propietario por alcanzar un ambiente laboral que privilegie la participación de todo el personal.
- Evaluar mediante indicadores la administración de los recursos económicos de la empresa.
- Evaluar los procesos operativos en los departamentos de compras, ventas y contable

Se realizará la auditoría de gestión con el objetivo de recomendar las mejoras necesarias a sus procesos de control interno, menguar o eliminar posibles contingentes falencias en el desarrollo de sus actividades.

### **2. OBJETIVOS**

Los objetivos de esta auditoría de gestión son:

#### **Objetivo General**

Evaluar la incidencia de la Auditoría de Gestión y sus efectos en la Operatividad Financiera de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido del período 2016-2017

## **Específicos**

- Diagnosticar el Control Interno de la operatividad financiera de la empresa mediante la Auditoría de Gestión.
- Aplicar los índices financieros de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.
- Examinar el nivel de eficiencia y la eficacia en la operatividad de la Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.

## **3. ALCANCE**

La auditoría de gestión está dirigida al proceso financiero, administrativo y operacional de la empresa con el fin de verificar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos por la gerencia y la efectividad en el desarrollo del proceso.

Para la evaluación del proceso financiero de las cuentas de compras, ventas, bancos, se solicitaron los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 - 2016 los cuales han sido auditados y por ende fueron elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

### **Base Legal**

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

Código Tributario

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Copci

Código de Ética IFAC

Normas Internacionales de Auditoría

#### **4. INDICADORES UTILIZADOS**

Para la evaluación del proceso financiero se utilizó los indicadores financieros de liquidez, endeudamiento, actividad o eficiencia, rentabilidad.

Para verificar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las tareas se aplicó indicadores de gestión.

### **CAPITULO II: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA**

Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido inicia sus actividades el 06 de junio de 2007, se encuentra ubicada en ubicada en el Cantón La Maná, Av. 19 de Mayo y Segundo Estrella, es una empresa mediana dedicada a la producción y comercialización de cajas de banano.

Cuenta con todos los permisos necesarios para laborar: Ministerio Agricultura Ganadería Acuicultura y Pesca, Cuerpo de Bomberos, Ministerio del Medio Ambiente, Ministerio de Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Sus principales clientes son las empresas tales como: Ecuagreenprodex, Don Carlos Fruit S.A., entre otros.

## **2. MISIÓN**

Somos una empresa con altos valores morales donde nuestra principal misión es entregar al exportador un banano de primera calidad que satisfaga las necesidades.

## **3. VISIÓN**

Ser una empresa líder en la comercialización y producción de banano, posicionando nuestro producto en los mercados más competitivos del mundo.

## **4. FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS**

### **FORTALEZA**

- Excelente ubicación geográfica.
- Producción de calidad
- Mano de obra disponible.
- Incremento de consumo del banano.
- Producción disponible todo el año

### **DEBILIDADES**

- Insuficiente experiencia en el negocio.
- Ausencia de personal técnico para dar asesoría en las haciendas.
- Carencia de normas de calidad.

## OPORTUNIDADES

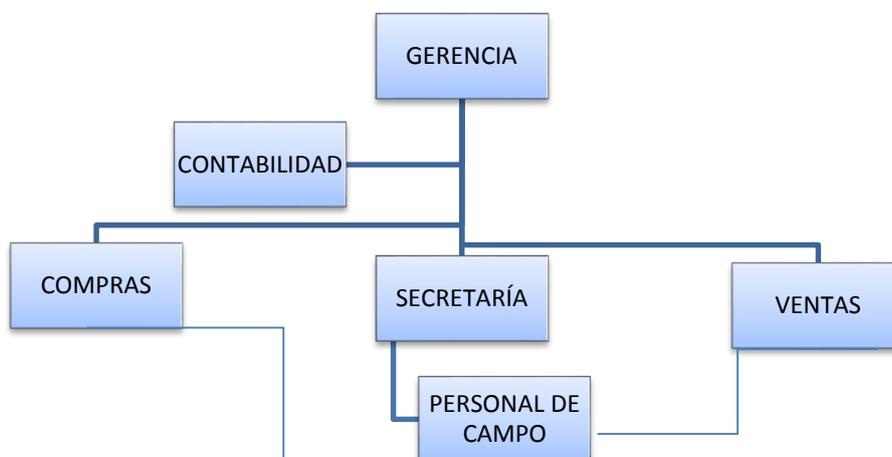
- Mercado de banano en crecimiento.
- Incremento de demanda en países europeos y sudamericanos.
- El país posee recursos apropiados para la producción de banano.

## AMENAZAS

- Regulaciones nacionales e internacionales con respecto a la exportación de banano.
- Aumento de nuevas plagas.
- Alta competencia internacional.
- Fenómenos naturales que amenazan la fruta.
- Mutación de sigatoka inmune a las técnicas de manejo en la bananera.
- Situación climática que amenazan a la producción.

## 5. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura organizacional de la Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, se encuentra definida de la siguiente manera:



## **6. OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

Satisfacer las expectativas de los exportadores creando el reconocimiento de nuestra fruta.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Comercializar el banano a través de canales justos de negociación.
- Crear y mantener una reputación basada en integridad y confiabilidad.
- Desarrollar relaciones comerciales a largo plazo.
- Innovar en técnicas productivas para asegurar la máxima calidad y cantidad a nuestros clientes.

## **7. FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

Entre los principales funcionarios que conforman Empresa Agrícola Hinojosa Guido Wilfrido se detalla a continuación:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Guido Angueta Hinojosa	Propietario
Jacinto Romero Jaramillo	Contador
Ángel Gómez Arriaga	Jefe de ventas

Bladimir Enríquez Benítez      Jefe de Compras

Martha Lobato Caiza              Asistente de Ventas - Secretaria

Mairon Bermello Bermello      Jefe de Campo

### **CAPITULO III: RESULTADOS GENERALES**

#### **1. PROCESO FINANCIERO**

##### **Caja**

El saldo al 31 de Diciembre de 2017 es:

<b>Denominación</b>	<b>Saldo</b>
Caja chica	200.00
<b>Total</b>	<b>\$ 200.00</b>

**Recomendación:** Comprobar el adecuado uso del dinero; todo salida de dinero de caja chica debe estar respaldado con un documento que confirme y justifique el egreso del dinero y las retenciones deben ser entregadas al proveedor y no asumir el valor.

##### **Bancos**

Al 31 de Diciembre de 2017 el saldo de bancos estaba constituido de la siguiente manera:

<b>Denominación</b>	<b>Saldo</b>
Banco Pichincha	1,000.93
Banco Machala	122.09
<b>Total</b>	<b>\$ 1.123,02</b>

**Recomendación:** Se debería realizar mensualmente conciliaciones bancarias con la finalidad de controlar los movimientos bancarios, sean estos cheques girados y no cobrados, notas de débito y crédito no contabilizadas.

### **Costo**

El saldo contable de los costos al 31 de Diciembre de 2016 es:

<b>Denominación</b>	<b>Saldo</b>
Materia Prima Utilizada	313.023,14
Mano de Obra	51.625,19
Costos Indirectos de Fabricación	45.952,94
<b>Total</b>	<b>579.967,82</b>

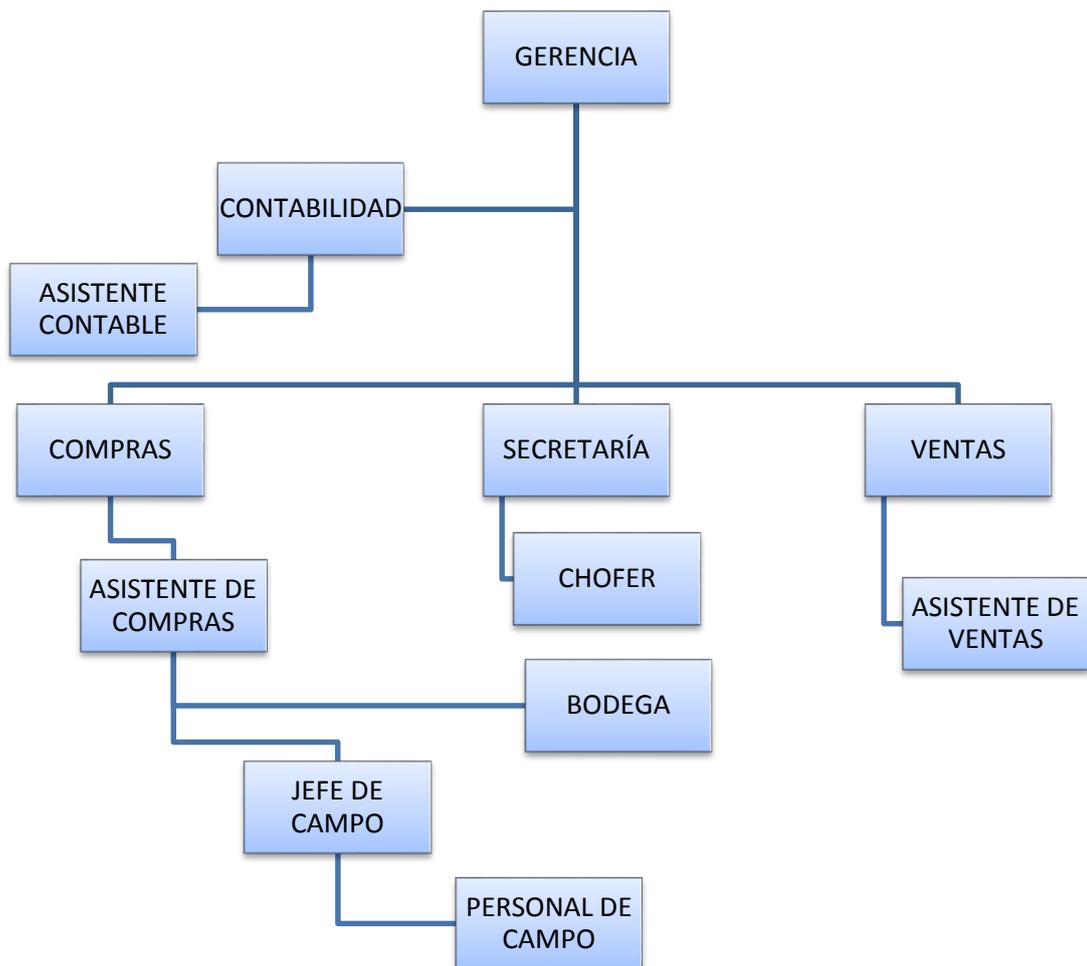
**Recomendación:** Cada compra debe estar respaldada con un documento de soporte pre numerado que verifique la adquisición de los insumos y materiales. Es necesario antes de realizar una determinada compra solicitar varias cotizaciones a diferentes proveedores.

## 2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### Organigrama

Anteriormente se detalla el organigrama estructural de la Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido al cual se recomendaría realizar modificaciones como se muestra a continuación:

Estos cambios mejorarían el desempeño de la empresa.



**Fuente:** Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido  
**Elaborado por:** Autora

### **Manuales de procedimientos**

La empresa deberá actualizar el manual de procedimientos que servirán de guía para los empleados y trabajadores en la realización de las diferentes actividades que se desarrollan en la Empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido

Estos procedimientos deberán ser conocidos y cumplidos por todo el personal y comprobar el adecuado uso de los mismos.

### **Capacitación**

En el manual de funciones de la empresa se debería incluir la capacitación a todos los niveles de la empresa, la cual deberá estar a cargo del área administrativa.

El área administrativa debería de desarrollar un plan de capacitación anual de acuerdo a las necesidades de cada una de las áreas de la empresa. El cual se sugiere sea revisado por los jefes departamentales de la empresa de manera que estén enfocadas de acuerdo a las funciones y actividades de cada área.

### **3. GESTIÓN OPERACIONAL**

Al elaborar el manual PAT (proceso, actividades y tareas) para la producción y comercialización de banano haciendo constar las actividades que deberían ser modificadas, por lo que se recomienda:

## **Contrato de la venta de Cajas de Banano**

Se debería buscar estrategias para la firma de contratos con las exportadoras de banano con la finalidad de asegurar la venta y producción de banano. La gestión de este contrato se encargaría de realizarla el jefe de ventas.

## **Orden de compra**

El departamento de compras se encargará de realizar las cotizaciones a varios proveedores y la respectiva orden de compra; al mismo tiempo verificará la necesidad de compra de algunos productos e insumos agrícolas basados en la optimización de los recursos, la excelente calidad del producto y el correcto uso de los mismos.

## **Factor de productividad**

Desarrollar un diagrama, que será utilizado para evaluar el tiempo y movimiento que se emplea para cada actividad a fin de determinar si se está utilizando bien los recursos humanos y económicos.

## **CONCLUSIONES**

La empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, debe mantener contratos firmados con varias exportadoras, para garantizar la venta de cajas de banano, mejorar los ingresos de la empresa y cumplir con lo establecido en el COPCI.

No se cumple con lo establecido en el manual de procedimientos y el personal a cargo de realizar las compras no busca obtener los materiales seleccionando al mejor oferente.

La empresa agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido, no cuenta con un Código de Ética y el reglamento interno no se ha procedido a actualizar, por lo que las algunas actividades el personal realiza por iniciativa propia.

La falta de Indicadores de Gestión no permite conocer el alcance de las metas y objetivos de la empresa Agrícola Angueta Hinojosa Guido Wilfrido.

Se evidencia que las responsabilidades de autorización y custodia de los bienes o valores están asignadas a una sola persona.

## **RECOMENDACIONES**

Al Jefe de ventas mejorar la gestión interna existente dentro de la empresa en el departamento de ventas, para que se dé total cumplimiento a las Leyes vigentes y garantice estabilidad en las actividades empresariales para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Cumplir y hacer cumplir lo establecido en el manual de procedimientos de la empresa con el Jefe de compras, respecto al proceso que debe efectuarse para las adquisiciones de materiales cuidando los recursos económicos de la empresa.

Gestionar y socializar la actualización del Reglamento Interno y la elaboración del Código de Ética, donde reflejen las responsabilidades y el comportamiento que cada

empleado y trabajador debe mantener en el desarrollo de sus funciones, lo cual ayudará a establecer las correctas funciones y objetivos a perseguir.

Establecer los indicadores de gestión que debe realizar el Contador, lo que permitirá la valoración de la eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos, la ejecución de planes, programas y proyectos empresariales para resolver los problemas y necesidades.

Delegar las responsabilidades de autorización y custodia de los bienes y valores a los diferentes departamentos, actividad que realiza actualmente el propietario.