



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

Proyecto de Investigación previo la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES DE LA EMPRESA "MADE" CANTÓN QUEVEDO,
AÑO 2013**

AUTORA:

JANINA YULIANA CEVALLOS INTRIAGO

DIRECTORA:

ING. VANESSA QUINALUISA MORÁN MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015



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

Proyecto de Investigación previo la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES DE LA EMPRESA "MADE" CANTÓN QUEVEDO,
AÑO 2013**

AUTORA:

JANINA YULIANA CEVALLOS INTRIAGO

DIRECTORA:

ING. VANESSA QUINALUISA MORÁN MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO

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

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

JANINA YULIANA CEVALLOS INTRIAGO

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, **ING. VANESSA QUINALUISA MORÁN MSc.**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **JANINA JULIANA CEVALLOS INTRIAGO**, realizó la tesis de grado previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-C.P.A. titulada **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA “MADE” CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

ING. VANESSA QUINALUISA MORÁN MSc.

DIRECTOR



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

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES DE LA EMPRESA “MADE” CANTÓN QUEVEDO,
AÑO 2013**

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

APROBADO:

Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Janeth Franco Cedeño, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

C.P.A. Fresia Susana Chang, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida, la fuerza, y la sabiduría, para poder realizar todos mis sueños y salir adelante cada día.

A mi madre, por haberme dado su apoyo incondicional y motivado mi formación académica, guiándome por el camino correcto a lo largo de mi vida.

A la Ing. Vanessa Quinaluisa Morán por haberme dedicado su tiempo y conocimientos en el transcurso de la elaboración de esta tesis.

DEDICATORIA

A mi madre Josefa Intriago Vargas, por ser el pilar más importante en mi vida en darme la vida, quererme, amarme, preocuparse siempre de mis estudios y apoyarme en cada momento.

A mi novio Wilmer Mauricio Herrera Rentería, por estar conmigo apoyándome siempre en cada momento de mi vida.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1.	Título/Title	M	Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa "MADE" cantón Quevedo, año 2013
2.	Creador/Subject	M	Janina Juliana Cevallos Intriago
3.	Materia/Subject	M	Ciencias Empresariales, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría-C.P.A.
4.	Descripción/Description	M	La presente Auditoría Financiera se realizó con la finalidad de determinar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos, evaluar el sistema de Control Interno que emplea la empresa de acuerdo al modelo COSO II, medir el nivel de efectividad de la información financiera y presentar los resultados de la investigación mediante el informe final de Auditoría Financiera
5.	Editor/Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría-C.P.A.
6.	Colaborador/Contributor	O	Ing. Abraham Auhing Triviño, M.Sc.
7.	Fecha/Date	M	05-08-2014
8.	Tipo/Type	M	Tesis de Grado
9.	Formato/Format	R	Programas: Word 2010; Pdf; Excel 2010; Power Point.
10.	Identificador/Identifier	M	janinejulisexy@hotmail.com
11.	Fuente/Source	O	Empresa MADE
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	El cantón Quevedo pertenece a la Provincia de Los Ríos.
15.	Derechos/Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Tesis de Grado

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Portada.....	i
Hoja en blanco.....	ii
Copia de carátula.....	iii
Declaración de autoría y cesión de derecho.....	iv
Certificación del director.....	v
Certificación miembros del tribunal.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Dedicatoria.....	viii
Esquema de codificación.....	ix
Índice de contenido.....	x
Índice de cuadros.....	xiv
Índice de gráficos.....	xv
Resumen ejecutivo.....	xvi
Abstract.....	xvii
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN....	1
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	4
1.2.1. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1.1. Diagnóstico.....	5
1.2.1.2. Causas.....	6
1.2.1.3. Efectos.....	6
1.2.1.4. Pronóstico.....	6
1.2.1.5. Control de pronóstico.....	7
1.2.2. Formulación del problema.....	7
1.2.3. Sistematización del problema.....	7
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	8
1.4. OBJETIVOS.....	9
1.4.1. General.....	9
1.4.2. Específicos.....	9

1.5. HIPÓTESIS.....	9
1.5.1. General.....	9
1.5.2. Específicas.....	9
1.6. Variables.....	10
1.6.1. Independiente.....	10
1.6.2. Dependiente.....	10
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
2.1. Fundamentación teórica.....	12
2.1.1. Introducción a la auditoría.....	12
2.1.2. Auditoría de estados financieros.....	12
2.1.3. Auditoría Financiera.....	12
2.1.4. Tipos de auditoría.....	13
2.1.5. Tipos de auditores.....	14
2.1.6. Fases de la auditoría.....	15
2.1.7. Normas de auditoría.....	17
2.1.8. Normas sobre la ejecución de los trabajos.....	18
2.1.8.1. Planificación.....	18
2.1.8.2. Actividades.....	19
2.1.8.3. Estudio y evaluación del sistema de control interno.....	19
2.1.8.4. Control interno.....	19
2.1.8.5. Evidencia.....	20
2.1.8.6. Normas para la preparación de los informes.....	20
2.1.8.9. Elaboración del programa de auditoría.....	21
2.1.8.7. Ejecución de la auditoría.....	22
2.1.11. Informe final de la auditoría.....	22
2.1.12. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.....	23
2.2. Fundamentación conceptual.....	23
2.2.1. Auditoría.....	23
2.2.2. Auditoría financiera.....	24
2.2.3. Plan de auditoría.....	24

2.2.4. Información financiera.....	24
2.2.5. Empresa.....	24
2.2.6. Valores.....	25
2.2.7. Estrategias.....	25
2.2.8. Políticas.....	25
2.2.9. Rentabilidad.....	25
2.2.10. Gastos.....	26
2.2.11. Costos.....	26
2.2.12. Patrimonio.....	26
2.2.12.1. Masas patrimoniales.....	26
2.2.13. Inventario.....	27
2.2.14. Balance.....	27
2.2.15. Estado de pérdidas y ganancias.....	27
2.2.16. Estado de cambios en el patrimonio neto.....	28
2.2.17. Estado de flujo de efectivo.....	28
2.2.18. Ingresos.....	28
2.3. Fundamentación legal.....	28
2.3.1. Ley del régimen tributario interno.....	28
2.3.2. Normas internacionales de auditoría.....	29
2.3.3. Normas Internacionales de Información financiera.....	31
2.3.4. Normas Internacionales de Contabilidad.....	33
2.3.5. Informe COSO.....	37
2.3.5.1. COSO II.....	37
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
3.1. Materiales y métodos.....	40
3.1.1. Materiales.....	40
3.2. Métodos de investigación.....	41
3.2.1. Método inductivo.....	41
3.2.2. Método deductivo.....	41
3.2.3. Método analítico.....	41
3.3. Tipos de investigación.....	42

3.3.1. Investigación aplicada.....	42
3.3.2. Investigación descriptiva.....	42
3.3.3. Investigación histórica.....	42
3.4. Diseño de la investigación.....	43
3.5. Técnicas de investigación.....	44
3.5.1. Entrevista.....	44
3.5.2. Encuesta.....	44
3.5.3. Papeles de trabajo.....	45
3.5.3.1. Firma de auditoría.....	45
3.6. Población y muestra.....	45
3.6.1. Población.....	45
3.6.2. Muestra.....	46
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	47
4.1. Resultados.....	48
4.1.1. Aprobación y/o desaprobación de la hipótesis.....	167
4.2. DISCUSIÓN.....	168
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	170
5.1. Conclusiones.....	171
5.2. Recomendaciones.....	172
CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA.....	173
6.1. Bibliografía.....	174
CAPÍTULO VII ANEXOS.....	175

ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS	PÁGINA
1. Materiales utilizados en la investigación	40
2. Población a encuestar y entrevistar.....	46
3. Tiempo de trabajo en la empresa.....	75
4. Ambiente laboral.....	76
5. Instalaciones de la empresa.....	77
6. Capacitaciones al personal.....	78
7. Objetivos de la empresa.....	79
8. Información sobre las funciones a desempeñar en la empresa.	80
9. Actividades y funciones de su puesto de trabajo.....	81
10. Nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos...	82
11. Planificación de actividades y objetivos.....	83
12. Comunicación dentro de la empresa.....	84
13. Reuniones de trabajo.....	85
14. Tiempo en que se realizan las reuniones de trabajo.....	86
15. Facturas que se emiten son revisadas.....	87
16. Se ingresan los valores de las facturas al sistema una vez emitidas.....	88
17. Se actualizan los registros de inventarios.....	89
18. Registro de las cuentas por cobrar.....	90
19. Archivo de documentos.....	91
20. Cuentas.....	92
21. Normas contables para registrar las cuentas.....	93
22. Informe de las actividades.....	94
23. Documentos del área contable.....	95
24. Procedimientos, políticas y reglamentos internos.....	96
25. Custodia de los registros contables.....	97
26. Sistema contable.....	98

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS	PÁGINA
1. Tiempo de trabajo en la empresa.....	75
2. Ambiente laboral.....	76
3. Instalaciones de la empresa.....	77
4. Capacitaciones al personal.....	78
5. Objetivos de la empresa.....	79
6. Información sobre las funciones a desempeñar en la empresa.	80
7. Actividades y funciones de su puesto de trabajo.....	81
8. Nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos...	82
9. Planificación de actividades y objetivos.....	83
10. Comunicación dentro de la empresa.....	84
11. Reuniones de trabajo.....	85
12. Tiempo en que se realizan las reuniones de trabajo.....	86
13. Facturas que se emiten son revisadas.....	87
14. Se ingresan los valores de las facturas al sistema una vez emitidas.....	88
15. Se actualizan los registros de inventarios.....	89
16. Registro de las cuentas por cobrar.....	90
17. Archivo de documentos.....	91
18. Cuentas.....	92
19. Normas contables para registrar las cuentas.....	93
20. Informe de las actividades.....	94
21. Documentos del área contable.....	95
22. Procedimientos, políticas y reglamentos internos.....	96
23. Custodia de los registros contables.....	97
24. Sistema contable.....	98

RESUMEN EJECUTIVO

La empresa “MADE” se encuentra localizada en la Ciudadela San Rafael del Cantón Quevedo Provincia de Los Ríos, se dedica al diseño y construcción de maquinarias agrícolas para el agro, de tal manera que contribuye a realizar las actividades de manera práctica, rápida, tecnificada y cuidando la calidad de los productos, dentro de las principales máquinas que realizan están; molinos para grano, desgranadora de maíz, mezcladora de balanceados y picadora de pasto. La presente Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa “MADE” Cantón Quevedo, año 2013, se realizó con la finalidad de determinar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos, evaluar el sistema de Control Interno que emplea la empresa de acuerdo al modelo COSO II, medir el nivel de efectividad de la información financiera y presentar los resultados de la investigación mediante el informe final de Auditoría Financiera. La información obtenida proporcionará a los directivos de Maquinarias Agrícolas del Ecuador una clara idea de la situación actual que está atravesando en cuanto al cumplimiento interno de los procesos y actividades financieras. Para efectuar el trabajo se empleó métodos de investigación como; inductivo, deductivo y analítico, mientras que los tipos son; aplicada, descriptiva e histórica, las técnicas estuvieron constituidos por entrevistas, encuestas y papeles de trabajo. Luego de haber realizado el estudio se logró determinar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos son confiables del 66%, el sistema de Control Interno que emplea “MADE” dio como resultado que el Gerente General posee un nivel de confianza alta del 88,24%, estos datos se los obtuvo empleando un formulario de preguntas a la población involucrada en la investigación mediante el COSO II, se demostró que la información financiera de la entidad tiene un nivel de confianza alta del 86%, sobre todo en los procesos contables, por lo que luego de haber efectuado encuestas a los empleados de la entidad, dio como resultado favorable el porcentaje señalado.

ABSTRACT

The company "MADE" is located in the Citadel San Rafael Quevedo Canton Los Rios Province, it specializes in the design and construction of agricultural machinery for agriculture, so that helps with activities of practical, quick, tech and ensuring the quality of products, within the main machines are performing; mills for grain, corn sheller, mixer grinder balanced and grass. The present Financial Audit and its impact on decision making of the company "MADE" Quevedo Canton, 2013, was conducted in order to determine the level of compliance with policies and regulations for achieving the objectives, assess the internal control system which uses the enterprise according to the COSO II model, measure the level of effectiveness of the financial information and present the results of research through the final financial audit report. The information obtained will provide managers of Ecuador Agricultural Machinery a clear picture of the current situation taking in story to internal compliance processes and financial activities. To make research methods work as employed; inductive, deductive and analytical, while types are; applied, descriptive and historical techniques were constituted by interviews, surveys and working papers. After completing the study was able to determine the level of compliance with internal policies and to achieve the goals regulations are reliable 66%, the internal control system that uses "MADE" resulted in the CEO it has a high confidence level of 88.24%, this data is obtained using the form of questions to the people involved in the investigation by the COSO II, it was shown that the financial information the company has a high confidence level of 86% especially in accounting processes, so after having conducted surveys to employees of the company, resulted in favorable percentage indicated.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

A nivel global desde los inicios de la vida, la actividad agrícola fue indispensable para la supervivencia de los seres humanos, puesto que ella es generadora y proporciona grandes riquezas, pero también requiere de mucho trabajo para alcanzar los recursos que se deseen obtener. Para lograr dichos recursos de la tierra, con el paso del tiempo fue necesaria la ayuda de la tecnología, es así que la aparición de las maquinarias tuvo su manifestación a gran escala en la revolución industrial, la cual originó la primera guerra mundial.

De allí fueron apareciendo un sinnúmero de herramientas y maquinarias destinadas a incrementar la productividad de las empresas que se dedican a la actividad agrícola, siendo los países que lideran en tecnología China, Japón y Estados Unidos.

A nivel del Ecuador grandes empresas están invirtiendo y concentrando todos sus esfuerzos especialmente en la creación de maquinarias para el agro, esto se debe a una leve mejora del sector agrícola del país en cuanto a tecnología, porque reduce esfuerzo tiempo y dinero. Las empresas que fabrican este tipo de maquinarias han crecido gracias a una adecuada organización y control de sus recursos, pero para lograr el éxito es indispensable que se evalúe periódicamente el Control Interno y se dictaminen los hallazgos encontrados para corregir los posibles errores.

A nivel local el cantón Quevedo cuenta con la participación de varias empresas que se dedican a la construcción de maquinarias agrícolas, las cuales permiten incrementar el volumen de producción y por ende también crecen las ventas y la rentabilidad de las personas naturales y/o jurídicas que se dedican a esta labor.

La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador (MADE) se dedica al diseño, modelamiento y construcción de maquinarias agrícolas para la asistencia en todas las actividades del campo, esta entidad tiene veinte años en el mercado quevedeño desde 1995, los principales productos que fabrican son; molinos

para grano, desgranadora de maíz, mezcladora de balanceados y picadora de pasto.

La Auditoría Financiera a realizarse ayudará a mejorar la toma de decisiones en la empresa MADE, para ello se emitirá un informe final detallando de los hallazgos encontrados respecto al nivel de cumplimiento de las políticas, reglamentos internos, sistema de control y la efectividad de la información financiera.

La presente tesis cuenta con siete capítulos que permiten comprender el procedimiento realizado en la auditoría.

Capítulo I contiene la introducción, la cual está enfocada a nivel macro, meso y micro, problematización de la empresa, formulación y sistematización del problema de investigación, justificación, objetivos, hipótesis y variables de la tesis.

Capítulo II se desarrolla el marco teórico de la investigación, este consistió en citar las fuentes bibliográficas utilizadas en la presente tesis de varios autores referentes al tema de estudio.

Capítulo III se menciona la metodología empleada para llevar a cabo la tesis, por lo cual contiene métodos, tipos, técnicas, diseño de la investigación, población y muestra, y la firma de auditoría.

Capítulo IV se lleva a cabo el desarrollo de los objetivos, es decir el procedimiento que se empleó durante la auditoría.

Capítulo V se realizaron las conclusiones y recomendaciones de los objetivos planteados.

Capítulo VI se presenta la bibliografía empleada.

En el capítulo VII se anexan fotos del trabajo de campo y documentos pertinentes.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del problema

La Auditoría Financiera a nivel mundial permite a las empresas tomar decisiones acertadas especialmente a las grandes corporaciones, quienes se fijan mucho en alcanzar un nivel competitivo que les permita mantenerse en el mercado con excelencia.

A nivel nacional la Auditoría Financiera está tomando mucha importancia, por cuanto les permite tomar decisiones a tiempo y así realizar inversiones apropiadas para no perder capital sino más bien incrementar el nivel de rentabilidad.

En el plano local la Auditoría Financiera permite enfocar a los estrategas financieros a alcanzar los objetivos propuestos, es por ello que la presente investigación tiene como finalidad llevar a cabo una Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa MADE cantón Quevedo, de tal manera que se logre emitir un informe claro y preciso que permita a la entidad mejorar el Control Interno y resolver las siguientes problemáticas;

La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador se encuentra incumpliendo con las políticas y reglamentos internos, debido a ello los objetivos no se han podido alcanzar, esto impide que se obtengan mejores resultados económicos porque pierde el horizonte y la razón de ser de la actividad a la cual se dedica.

En cuanto al Control Interno, la empresa no lleva un adecuado sistema que le permita medir la efectividad y eficiencia de las actividades operativas, así como la confiabilidad de la información financiera, salvaguardar los recursos, monitorear el ambiente de control y valorar los riesgos, por ello es preciso que se emplee el modelo de COSO II para evaluar el Control Interno que aplica MADE.

La información financiera presenta inconsistencias, los procedimientos que se manejan internamente no son debidamente monitoreados, es por ello que las cifras que constan en los estados financieros tienden a ser erróneas y poco razonables.

La elaboración del informe de auditoría acerca de la información financiera de Maquinarias Agrícolas del Ecuador es precisa, debido a que proporcionará a los directivos los hallazgos encontrados durante el proceso de investigación, de tal manera que aporte a buscar soluciones en beneficio de la empresa.

1.2.1.1. Diagnóstico

La Auditoría Financiera se realiza con el afán de mostrar a los representantes de la empresa la situación actual por la cual está atravesando, es por ello que las correcciones a tiempo de las problemáticas permitirá una mejor estabilidad económica.

La débil estructura organizacional impide el progreso de la empresa, porque de persistir con esta situación probablemente perderá el potencial empresarial.

Si no se aplica un modelo COSO II la empresa continuará presentando errores en la elaboración de las actividades internas.

De no tomar los correctivos necesarios sobre la inadecuada presentación de la información financiera, la empresa seguirá manejando un deficiente desempeño financiero.

Si no se realiza una Auditoría Financiera a la empresa continuará presentando debilidades serias en la información financiera, de tal manera que ocasionará posibles pérdidas económicas.

Se pone en consideración los siguientes diagnósticos;

- Débil estructura organizacional.
- Errores en la elaboración de las actividades internas y externas.
- Deficiente desempeño financiero.
- Persistencia en la debilidad de la información financiera.

1.2.1.2. Causas

- Débil nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos.
- Deficiente sistema de Control Interno.
- Nivel bajo de efectividad de la información financiera.
- Ausencia de un informe final que identifique los hallazgos.

1.2.1.3. Efectos

- Incipiente administración, delegación de responsabilidades y don de mando.
- Débiles procesos internos para alcanzar los objetivos.
- Registros financieros poco confiables.
- Inadecuada toma de decisiones a corto plazo.

1.2.1.4. Pronóstico

- Pérdida del potencial de crecimiento empresarial a nivel local.
- Incremento de los problemas institucionales.
- Estados financieros poco confiables.
- Pérdida económica.

1.2.1.5. Control de pronóstico

- Dar seguimiento a las políticas y reglamentos internos.
- Evaluar efectivamente los sistemas de Control Interno.
- Incrementar el nivel de efectividad de la información financiera.
- Emitir un informe de Auditoría para demostrar la información financiera.

1.2.2. Formulación del problema

¿Cómo incide una Auditoría Financiera en la toma de decisiones de la empresa MADE cantón Quevedo, año 2013?

1.2.3. Sistematización del problema

- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos?
- ¿Cuál es el sistema de Control Interno que emplea la empresa de acuerdo al modelo COSO II?
- ¿Cuál es el nivel de efectividad de la información financiera?
- ¿De qué manera el informe final de auditoría demostrará la información financiera?

1.3. Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica porque la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador (MADE) solicita de una Auditoría Financiera para la toma de decisiones, con la finalidad de presentar un informe que contenga la evaluación del Control Interno aplicando el modelo COSO II, verificar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos, y medir la razonabilidad de la información financiera para el logro de los objetivos.

La auditoría consiste en realizar un análisis específico a un área determinada de la empresa, se trata de demostrar el cumplimiento de leyes, políticas, normas y procedimientos financieros, porque mediante la emisión de un informe se plasman los hallazgos encontrados en la investigación.

El informe de Auditoría Financiera constituye una herramienta de evaluación favorable para la empresa, puesto que en él se presentarán los resultados de la investigación, así como los puntos y/o áreas críticas en las que debe poner mayor atención la entidad, de tal manera que pueda realizar los correctivos necesarios en un corto plazo.

Dentro de los puntos a evaluar está el sistema de Control Interno mediante el modelo COSO II, este a su vez ayuda a garantizar el cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos y políticas, además permite salvaguardar los recursos, la confiabilidad de la información financiera y evalúa la efectividad y eficiencia de las operaciones internas.

La auditoría tiene como beneficiarios directos a los propietarios de la empresa, a los trabajadores y a todos aquellos quienes dependen de Maquinarias Agrícolas del Ecuador, mientras que los beneficiarios indirectos son los habitantes del sector y la sociedad del cantón Quevedo en general.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Realizar una Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa MADE cantón Quevedo, año 2013.

1.4.2. Específicos

- Evaluar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos.
- Analizar el sistema de Control Interno que emplea la empresa de acuerdo al modelo COSO II.
- Medir el nivel de efectividad de la información financiera de la empresa.
- Presentar los resultados de la investigación mediante el informe final de Auditoría Financiera.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

La Auditoría Financiera incide positivamente en la toma de decisiones de la empresa MADE cantón Quevedo.

1.5.2. Específicas

- El cumplimiento de las políticas y reglamentos internos ayuda a lograr los objetivos empresariales.
- La aplicación del modelo COSO II permite evaluar efectivamente el sistema de Control Interno de la empresa.

- La información financiera que presenta la empresa tiene un nivel medio de efectividad.
- El informe de auditoría financiera permite conocer la actual situación de la empresa.

1.6. Variables

1.6.1. Independiente

- Nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos.
- Modelo COSO II.
- Nivel de efectividad.
- El informe de Auditoría Financiera.

1.6.2. Dependiente

- Logro de los objetivos.
- Sistema de Control Interno.
- Información financiera.
- Demostración de la información financiera.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Introducción a la auditoría

Para **(Aumatell, 2012)**, la auditoría se ha desarrollado notablemente durante las últimas décadas y ha ampliado su ámbito de aplicación. Ha dejado de ser una función exclusiva de examen y verificación de los activos y recursos financieros y ha dejado de estar circunscrita a aquellas organizaciones, principalmente privadas, a las cuales, por razones de tamaño, de actividad, etc., la legislación vigente les exigía que un profesional especialista, externo e independiente validara sus cuentas anuales.

La adopción de prácticas de gobierno corporativo y de control interno han contribuido a extender la función de auditoría externa y operativa en las que se apoya la dirección potenciando su carácter preventivo, anticipatorio y de detección de anomalías **(Aumatell, 2012)**.

2.1.2. Auditoría de estados financieros

La auditoría contable, también conocida como de estados financieros o externa, es el tipo de auditoría más desarrollada y generalizada. La auditoría de naturaleza externa constituye un sistema para dotar de la máxima transparencia la información económica y contable de la empresa o entes públicos sujetos a auditoría **(Aumatell, 2012)**.

2.1.3. Auditoría Financiera

Según **(Blanco, 2012)**, la auditoría financiera ha sido la labor por excelencia del contador público independiente y con la cual se ha identificado la profesión en su ejercicio. Las normas de auditoría generalmente aceptadas se han elaborado para aplicarse a la auditoría de estados financieros y estas normas constituyen uno de los mayores logros en el ejercicio de la contaduría pública.

La Auditoría Financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó **(Blanco, 2012)**.

La opinión o el informe del auditor, brinda crédito a las manifestaciones o declaraciones de la administración de la entidad y aumenta la confianza en tales manifestaciones aunque no la toma absoluta. El auditor no es un asegurador categórico en un proceso de auditoría por cuanto los mismos estados financieros no son seguros ni exactos, sino solamente razonables **(Blanco, 2012)**.

2.1.4. Tipos de auditoría

Para **(Couto, 2011)**, se pueden distinguir varios tipos de auditoría, pero en esencia se pueden clasificar en dos grandes grupos:

- Auditorías internas

- Auditorías externas

Las auditorías internas vienen definidas porque el cliente y el auditado son la misma parte: la misma organización. Estamos ante el caso en que una organización decide por diversas razones, verificar cómo está funcionando el sistema de gestión. Para esta tarea puede disponer de auditores propios de la empresa, o bien la otra alternativa es contratar los servicios de una organización auditora o un organismo certificador **(Couto, 2011)**.

En el caso de que sea el personal de la empresa quien realiza la auditoría interna, los auditores de la misma han debido recibir la formación y preparación

necesaria para realizar esta tarea con competencia. Y además con objeto de asegurar el cumplimiento del principio de independencia que caracteriza las auditorías, los auditores no han de guardar ninguna relación con el área o departamento auditado **(Couto, 2011)**

En las auditorías externas el cliente y el auditado son organizaciones diferentes. Este es el caso de que una organización quiera verificar el funcionamiento del sistema de un proveedor o suministrador, lo cual puede ser un requisito ya establecido en el procedimiento que se haya definido para aprobar u homologar a los proveedores, o bien que interese por otros motivos **(Couto, 2011)**.

En las auditorías externas el cliente puede contar con equipos propios capacitados para esta labor, o puede recurrir a subcontratar a un organismo certificador que haga estos servicios **(Couto, 2011)**.

2.1.5. Tipos de auditores

Los auditores examinan cuidadosamente los registros financieros para que puedan evaluar la situación financiera de una entidad y la autenticidad de sus datos. Esto exige no sólo experiencia en todo tipo de prácticas contables, sino también en diversas leyes fiscales y regulaciones financieras para regular el uso de ciertos documentos. Si bien se necesita un contador altamente capacitado para trabajar como auditor, hay diferentes tipos de auditores con objetivos diferentes **(Tyler, 2014)**.

Los auditores internos son contratados por una empresa para trabajar en ella. Ellos examinan los documentos financieros sólo internos relativos a su empleador. Los auditores internos ayudan a la empresa a aumentar la precisión de sus datos financieros y evitan cualquier problema legal o monetario. Sirven como control de calidad para los procesos financieros de la empresa **(Tyler, 2014)**.

Mientras que los auditores internos pueden ser útiles, especialmente para las grandes empresas, no siempre son imparciales y las empresas más pequeñas a menudo no pueden permitirse el lujo de contratar a un auditor permanente. Los auditores externos hacen el mismo tipo de control de documentos y análisis, pero las empresas sólo los contratan para un proyecto específico **(Tyler, 2014)**.

Estos auditores trabajan para empresas que se especializan en la venta de servicios de auditoría a otras empresas **(Tyler, 2014)**.

2.1.6. Fases de la auditoría

Como menciona **(Blanco, 2012)**, el proceso de la planeación y ejecución de un contrato de auditoría integral descrito en los párrafos anteriores, se puede agrupar en cinco fases diferentes. Una representación esquemática de estas fases es la siguiente:

FASE I: ETAPA PREVIA Y DEFINICIÓN DE LOS TÉMINOS DEL TRABAJO (Blanco, 2012)

FASE II: PLANEACIÓN

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.

- Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

FASE III: PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS (Blanco, 2012).

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

FASE IV: FASE FINAL DE LA AUDITORÍA (Blanco, 2012).

- Revisar los pasivos contingentes.
- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales:
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
- Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir el informe de auditoría integral.
- Discusión del informe con la Administración o Comité de Auditoría.

FASE V: CONTROL DE CALIDAD DE LOS SERVICIOS (Blanco, 2012).

2.1.7. Normas de auditoría

Son las condiciones mínimas del perfil que debe poseer el contador público, sus actitudes y aptitudes personales, para seguir obligatoriamente su aplicación en cada proceso de su actividad como auditor **(Gestiopolis, 2014)**.

Clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas **(Gestiopolis, 2014)**.

1. Personales.
2. Relativas a la ejecución del trabajo.
3. Relativas a la información.

1. Personales: se refiere a la persona del contador público como auditor independiente; éste debe ser: experto en la materia, siendo profesional a su actuación y observando siempre principios ético **(Gestiopolis, 2014)**.

2. Relativas a la ejecución del trabajo. Estas normas se refieren a elementos básicos en el que el contador público debe realizar su trabajo con cuidado y diligencia profesionales para lo cual exigen normas mínimas a seguir en la ejecución del trabajo **(Gestiopolis, 2014)**.

3. Relativas a la información: el objetivo de la auditoría de Estados Financieros es que el contador Público independiente emita su opinión sobre la razonabilidad de los mismos, ya que, se considera que el producto terminado de dicho trabajo es el dictamen **(Gestiopolis, 2014)**.

2.1.8. Normas sobre la ejecución de los trabajos

Las normas que se detallan a continuación tienen como objeto la determinación de los medios y las actuaciones que deben aplicar los auditores de cuentas al auditar las cuentas anuales **(Abolacio, 2013)**.

El acuerdo entre el auditor y la empresa auditada se materializa a través del contrato o la carta de encargo, en la que se detalla el objetivo y el alcance del trabajo, así como los honorarios del auditor o el criterio para su cálculo y el número total de horas estimadas para la realización del mismo **(Abolacio, 2013)**.

Para **(Abolacio, 2013)**, las normas sobre la ejecución del trabajo son las que se describen a continuación:

2.1.8.1. Planificación

El trabajo se planifica apropiadamente (Resolución de 19 de enero de 1991 del ICAC sobre Normas Técnicas de Auditoría). El auditor deberá desarrollar una estrategia global en base al objetivo y al alcance acordados con el cliente, creando un plan de auditoría debidamente documentado, que será la base del trabajo **(Abolacio, 2013)**.

Este plan de auditoría consiste en un programa escrito en el que se indicarán las pruebas que han de realizarse, en qué momento deberán hacerse, las responsabilidades correspondientes, las áreas que requieren mayor atención, el grado de fiabilidad que se le asigna a los procedimientos de control interno, el sistema de selección de muestras para las pruebas, la participación de los auditores internos en la auditoría externa, la participación de expertos entre otras cosas necesarias para la correcta y detallada ejecución del trabajo **(Abolacio, 2013)**.

A la hora de realizar el plan de auditoría serán muy determinates aspectos como la comprensión que el auditor tenga del negocio y el sector de la entidad auditada (productos que suministra, legislación del sector, regulaciones sectoriales, relaciones con partes vinculadas, etc.), así como el conocimiento de los procedimientos contables que use la empresa **(Abolacio, 2013)**.

2.1.8.2. Actividades

- ✓ Identificar los dintintos grupos contables que consideraría a la hora de planificar sus pruebas de auditoría **(Abolacio, 2013)**.
- ✓ Pensar qué pruebas se podrían realizar a cada uno de los grupos identificados anteriormente para oder obtener evidencia de la veracidad de sus saldos **(Abolacio, 2013)**.

2.1.8.3. Estudio y evaluación del sistema de control interno

Deberá efestuarce un estudio y evaluación adecuado del control interno como base fiable para la determinación del alcance, natguraliza y momento de realización de las pruebas o las que deberán concretarse los procedimientos de auditoría (Resolución de 19 de enero de 1991 del ICAC sobre Normas Técnicas de Auditoría) **(Abolacio, 2013)**.

2.1.8.4. Control interno

Para, **(Barquero, 2013)**, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

2.1.8.5. Evidencia

Debe obtener evidencia suficiente y adecuada mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, al objeto de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y poder expresar una opinión respecto a las mismas (Resolución de 19 de enero de 1991 del ICAC sobre Normas Técnicas de Auditoría) **(Abolacio, 2013)**

Según dice la norma, la evidencia del auditor es la conicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportadas en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido **(Abolacio, 2013)**.

2.1.8.6. Normas para la preparación de los informes

Estas normas son las que se describen a continuación:

Primera

El auditor debe manifestar si las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y, en su caso, de los flujos de efectivo de la entidad, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo **(Abolacio, 2013)**.

Segunda

El auditor expresará en el informe su opinión en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto o una afirmación de que no puede expresar una opinión, y en ese caso, las causas que lo impidan. Cuando se exprese una

opinión con salvedades o desfavorable sobre las causas anuales, se deberán exponer las razones que existan para ello **(Abolacio, 2013)**.

Los tipos de opiniones que pueden darse en el informe son:

- ✓ Favorable: cuando el trabajo se ha realizado sin limitaciones y las cuentas han formulado, en todos sus aspectos significativos, según las regulaciones y las normativas aplicables **(Abolacio, 2013)**.
- ✓ Con salvedades: cuando existe algún tipo de limitación al alcance del trabajo realizado o incumplimiento de los principios y los criterios contables que, atendiendo al concepto de importancia relativa, sean significativas en relación a las cuentas anuales auditadas **(Abolacio, 2013)**.

Tercera

El auditor indicará en su informe, en el caso de que las cuentas anuales estén acompañadas del informe de gestión, si la información contable que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales auditadas **(Abolacio, 2013)**.

2.1.8.7. Elaboración del programa de auditoría

Una vez que se ha realizado la planificación de la auditoría es necesario elaborar un programa de trabajo para llevarla a cabo. El programa debe ser realista, por lo que en su elaboración se deben tener presentes los recursos humanos que se van a utilizar y los recursos de tiempo de que se dispone **(Fernández, 2010)**.

El programa debe confeccionarse antes del inicio del trabajo in situ, de forma que se conozca desde el principio cómo, dónde y cuándo se deben realizar las diferentes actividades que constituyen la fase activa de la auditoría (entrevista,

visitas planificadas, etc.) así como quién participa en cada una de ellas **(Fernández, 2010)**.

2.1.8.8. Ejecución de la auditoría

También llamada auditoría in situ o fase activa, constituye la fase de realización probablemente dicha. Su objetivo consiste en verificar mediante contraste sobre el terreno que la información en la fase de pre-auditoría es correcta y comprende los sistemas de gestión de la empresa, en evaluar los puntos débiles y fuertes y en reconciliar las discrepancias existentes entre los requisitos normativos y la evidencia **(Fernández, 2010)**.

Se suele dividir en cuatro etapas:

1. Reunión inicial.
2. Recogida de evidencias.
3. Documentación de los resultados.
4. Reunión final **(Fernández, 2010)**.

2.1.9. Informe final de la auditoría

El informe de la auditoría es el producto final del trabajo realizado, el resultado de las investigaciones llevadas a cabo por el equipo auditor, por lo que reviste especial importancia, no sólo respecto a su contenido, sino también a su calidad **(Fernández, 2010)**.

El informe lo elaborará el auditor jefe, y lo enviará al auditado para su conformidad y posibles comentarios **(Fernández, 2010)**.

Es conveniente que el informe sea discutido con la Dirección de la empresa auditada a fin de poder llegar a un consenso en cuanto a su contenido **(Fernández, 2010)**.

2.1.10. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

El concepto de importancia relativa se aplica por el auditor tanto en la planificación como en la ejecución de la auditoría, así como en la evaluación del efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros **(Cuentas, 2014)**.

En general, las incorrecciones, incluidas las omisiones, se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros **(Cuentas, 2014)**.

Los juicios acerca de la importancia relativa se realizan teniendo en cuenta las circunstancias que concurren y se ven afectados tanto por la percepción que tiene el auditor de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros, como por la magnitud o naturaleza de una incorrección o por una combinación de ambos **(Cuentas, 2014)**.

La opinión del auditor se refiere a los estados financieros en su conjunto y, en consecuencia, el auditor no tiene la responsabilidad de detectar las incorrecciones que no sean materiales considerando los estados financieros en su conjunto **(Cuentas, 2014)**.

2.2. Fundamentación conceptual

2.2.1. Auditoría

Según **(De La Peña, 2011)**, el vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o

verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio poderoso establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales.

2.2.2. Auditoría Financiera

De acuerdo con **(Fonseca, 2009)**, la auditoría financiera en el siglo XXI se base en un enfoque de riesgos, para lo cual, el auditor considera el control interno en la presentación de los estados financieros, con el propósito de valorar el riesgo de errores significativos en dichos estados, ya sea como resultado de fraude o error. Esto debe permitir al auditor diseñar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a realizar.

2.2.3. Plan de auditoría

Para **(Blanco, 2012)**, el auditor debe desarrollar un plan de auditoría para implementar la estrategia general de auditoría. Dicho plan convierte la estrategia general de auditoría desarrollada por el profesional en una descripción comprensiva del trabajo que va a ser realizado.

2.2.4. Información financiera

De acuerdo a **(García, 2012)**, la información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y las obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un período o momento determinado.

2.2.5. Empresa

De acuerdo a **(Tejada, 2009)**, se denomina empresa a la unión de capital, técnica y trabajo humano (físico o intelectual) que está orientada a producir

bienes o servicios para su oferta a posibles consumidores, y a obtener el mayor beneficio posible. Las dos finalidades básicas de la empresa son:

- Producir bienes o servicios para su oferta a posibles consumidores.
- Obtener los mayores márgenes de beneficios posibles **(Tejada, 2009)**.

2.2.6. Valores

Los valores según **(Tejada, 2009)**, son una institución es un organismo vivo y, como tal, tiene un sentido colectivo de identidad, una comprensión compartida de lo que es la institución. En la base de la gestión estratégica se encuentran las creencias o valores de la compañía y de sus gestores, las cuales fundamentan las decisiones clave de la organización.

2.2.7. Estrategias

De acuerdo a **(Tejada, 2009)**, las estrategias son la forma de conseguir los objetivos a partir de la misión y visión de la institución, siempre sin perder de vista sus valores. Son el conjunto de decisiones, reflejadas en la distribución de recursos, dirigidas a lograr una posición determinada en su entorno de actuación, con el fin de alcanzar los objetivos fijados en el marco de la misión de la institución.

2.2.8. Políticas

Para **(Tejada, 2009)**, las políticas son guías de actuación, líneas maestras o criterios de decisión para la selección de alternativas estratégicas. Su función es acortar el campo de la estrategia, canalizarla.

2.2.9. Rentabilidad

Para **(Garia, 2009)**, rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica,

aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

2.2.10. Gastos

Según **(Fullana, 2009)**, gasto es el valor de los bienes y servicios recibidos y consumidos por la empresa en un período económico, con independencia del momento del pago.

2.2.11. Costos

Para **(Fullana, 2009)**, costo es el valor de los factores consumidos a lo largo del proceso interno de transformación que tiene lugar en la empresa para la obtención de los productos y servicios.

2.2.12. Patrimonio

De acuerdo a **(Fullana, 2009)**, toda empresa para poder funcionar necesita de una serie de elementos que podemos clasificar en bienes, derechos y obligaciones. Patrimonio, dicho de otra forma, es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones de una empresa.

2.2.12.1. Masas patrimoniales

Para **(Rey, 2009)**, son grupos de elementos patrimoniales con la misma funcionalidad económica o financiera, es decir, con características comunes.

Se puede hablar de tres grandes masas patrimoniales:

- ✓ **Activo:** Conjunto de elementos patrimoniales constituidos por bienes y derechos **(Rey, 2009)**.

- ✓ **Pasivo:** Conjunto de elementos patrimoniales constituidos por deudas u obligaciones pendientes de pago **(Rey, 2009)**.

- ✓ **Patrimonio neto:** Conjunto de elementos patrimoniales constituidos por aportaciones del empresario a la empresa y por beneficios no distribuidos (Reservas) **(Rey, 2009)**.

En toda empresa se deberá cumplir la siguiente ecuación básica del patrimonio **(Rey, 2009)**.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO NETO}$$

Bienes y derechos = Obligaciones con terceros + Aportaciones de socios y reservas **(Rey, 2009)**.

2.2.13. Inventario

Según afirma **(Míguez, 2010)**, es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.

2.2.14. Balance

Como menciona **(Rey, 2009)**, el balance es una fotografía en un momento determinado (normalmente final de año) de la situación patrimonial de la empresa. Ordena una determinada manera (de menor a mayor liquidez el Activo y de menor a mayor exigibilidad el Pasivo).

2.2.15. Estado de pérdidas y ganancias

Para **(Rey, 2009)**, el estado de pérdidas y ganancias recogerá el resultado del ejercicio, separando debidamente los ingresos y los gastos imputables al mismo, y distinguiendo los resultados de explotación de los que no lo sean.

2.2.16. Estado de cambios en el patrimonio neto

Tendrá dos partes. La primera reflejará exclusivamente los ingresos y gastos generados por la actividad de la empresa durante el ejercicio, distinguiendo entre los reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias y los registrados directamente en el patrimonio neto. La segunda contendrá todos los movimientos habidos en el patrimonio neto **(Rey, 2009)**.

2.2.17. Estado de flujo de efectivo

Para **(Rey, 2009)**, Pondrá de manifiesto, debidamente ordenados y agrupados por categorías o tipos de actividades, los cobros y los pagos realizados por la empresa, con el fin de informar acerca de los movimientos de efectivo producidos en el ejercicio.

2.2.18. Ingresos

Para **(Martínez, 2009)**, son ingresos todo aumento de recurso obtenido como consecuencia de la venta de productos comerciales o por la prestación de servicios, habituales o no, además de los beneficios producidos en un ejercicio económico.

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Ley del Régimen Tributario Interno

IMPUESTO A LA RENTA, Capítulo I, NORMAS GENERALES

Capítulo II

INGRESOS DE FUENTE ECUATORIANA

Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos **(Internas, 2015)**.

1. (Sustituido por el Art. 1 de la Ley 51, R.O. 349, 31-XII-93 y reformado por el Art. 1 del D.L. 05, R.O.396, 10-III-94).- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador **(Internas, 2015)**.

2. (Reformado por el Art. 21 de la Ley 72, R.O. 441, 21-V-90 y sustituido por el Art. 13, literal e), de la Ley 79, R.O. 464, 22-VI-90).- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano **(Internas, 2015)**.

3. Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país **(Internas, 2015)**.

4. Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los derechos de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología **(Internas, 2015)**.

5. Las utilidades que distribuyan, paguen o acrediten sociedades constituidas o establecidas en el país **(Internas, 2015)**.

2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría

Alcance de esta NIA

1. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA. En particular, establece los

objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos. Asimismo explica el alcance, la aplicabilidad y la estructura de las NIA e incluye requerimientos que establecen las responsabilidades globales del auditor independiente aplicables en todas las auditorías, incluida la obligación de cumplir las NIA. En adelante, al auditor independiente se le denomina “auditor” **(Cuentas, 2014)**.

3. El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión **(Cuentas, 2014)**.

4. Los estados financieros sometidos a auditoría son los de la entidad, preparados por la dirección bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad. Las NIA no imponen responsabilidades a la dirección o a los responsables del gobierno de la entidad y no invalidan las disposiciones legales y reglamentarias que rigen sus responsabilidades. No obstante, una auditoría de conformidad con las NIA se realiza partiendo de la premisa de que la dirección y, cuando proceda, los responsables del gobierno de la entidad, han reconocido que tienen determinadas responsabilidades que son fundamentales para realizar la auditoría. La auditoría de los estados financieros no exime a la dirección o a los responsables del gobierno de la entidad de sus responsabilidades **(Cuentas, 2014)**.

2.3.3. Normas Internacionales de Información financiera

NIIF 7.- Instrumentos financieros: Información a revelar

Objetivo

1 El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar **(Contable, 2013)**

(a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y **(Contable, 2013)**

(b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos **(Contable, 2013)**

2 Los principios de esta NIIF complementan a los de reconocimiento, valoración y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación y de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración **(Contable, 2013)**

Alcance

3 Esta NIIF deberá aplicarse por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a **(Contable, 2013)**

(a) Aquellas participaciones en dependientes, asociadas y negocios conjuntos, que se contabilicen de acuerdo con la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados, la NIC 28 Inversiones en asociadas o la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos. No obstante, en algunos casos la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31 permiten que una entidad contabilice las participaciones en una

dependiente, asociada o negocio conjunto aplicando la NIC 39; en esos casos, las entidades aplicarán los requerimientos de esta Norma. Las entidades aplicarán también esta Norma a todos los derivados vinculados a las participaciones en dependientes, asociadas o negocios conjuntos, a menos que el derivado cumpla la definición de un instrumento de patrimonio de la NIC 32 **(Contable, 2013)**

(b) Los derechos y obligaciones de los empleadores surgidos por los planes de retribuciones a los empleados a los que se les aplique la NIC 19 Retribuciones a los empleados **(Contable, 2013)**

(d) Los contratos de seguro, según se definen en la NIIF 4 Contratos de seguro. No obstante, esta NIIF será de aplicación a los derivados implícitos en los contratos de seguros siempre que la NIC 39 requiera que la entidad los contabilice por separado. Además, un emisor aplicará esta NIIF a los contratos de garantía financiera si aplicase la NIC 39 en el reconocimiento y valoración de esos contratos, pero aplicará la NIIF 4 si eligiese, de acuerdo con el apartado (d) del párrafo 4 de la NIIF 4, aplicar dicha NIIF 4 para su reconocimiento y valoración **(Contable, 2013)**

(e) Los instrumentos financieros, contratos y obligaciones que surjan de transacciones con pagos basados en acciones a los que se aplique la NIIF 2 Pagos basados en acciones, excepto los contratos que estén dentro del alcance de los párrafos 5 a 7 de la NIC 39, que aplicarán esta NIIF **(Contable, 2013)**

(f) Instrumentos que requieran ser clasificados como instrumentos de patrimonio de acuerdo con los párrafos 16A y 16B o los párrafos 16C y 16D de la NIC 32 **(Contable, 2013)**

4 Esta NIIF se aplicará tanto a los instrumentos financieros que se reconozcan contablemente como a los que no se reconozcan. Los instrumentos financieros reconocidos comprenden activos financieros y pasivos financieros que estén

dentro del alcance de la NIC 39. Los instrumentos financieros no reconocidos comprenden algunos instrumentos financieros que, aunque estén fuera del ámbito de aplicación de la NIC 39, entran dentro del alcance de esta NIIF (como, por ejemplo, algunos compromisos de préstamo) **(Contable, 2013)**

5 Esta NIIF es aplicable a los contratos de compra o de venta de elementos no financieros que estén dentro del alcance de la NIC 39 (véanse los párrafos 5 a 7 de la NIC 39) **(Contable, 2013)**

2.3.4. Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 1.- Presentación de los estados financieros

Objetivo

1 El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades **(Contable, 2013)**.

Alcance

2 Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) **(Contable, 2013)**.

3 En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, valoración y revelación de información para transacciones y otros sucesos de carácter específico **(Contable, 2013)**.

4 Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a dichos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma

forma en todas las entidades, incluyendo aquellas que presentan estados financieros consolidados y aquellas que presentan estados financieros separados, tal como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados **(Contable, 2013)**.

5 Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Si aplica esta Norma entidades que realizan actividades no lucrativas en el sector privado o en el sector público, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso a cambiar las denominaciones de los estados financieros **(Contable, 2013)**.

6 De forma análoga, las entidades que carecen de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital social no es patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes **(Contable, 2013)**.

NIC 2

Objetivo

Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

Alcance

Todas las existencias deberán aplicar esta norma, contadas algunas excepciones, como lo son:

La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.

Los instrumentos financieros.

Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Es importante resaltar que esta norma no se aplicará para valorar existencias que sean mantenidas por:

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios

Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias mantenidas por productores de productos agrícolas y forestales se valorarán por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Las existencias que comercializan los intermediarios las cuales son compradas por ellos para luego ser vendidas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de

venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

NIC 41

Objetivo

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

Alcance

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

(a) activos biológicos;

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

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

Esta Norma no es de aplicación a:

(a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16, Inmovilizado Material, así como la NIC 40, Inmuebles de Inversión); y

(b) los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38, Activos Inmateriales).

3. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2,

Existencias, u otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma.

2.3.5. Informe COSO

Como lo expresa **(Caballero, 2011)**, el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Es un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Efectuado por la junta directiva, gerencia u otro personal. No es sólo normas, procedimientos y formas involucra gente. Aplicado en la definición de la estrategia y aplicado a través de la organización en cada nivel y unidad.

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 **(Caballero, 2011)**.

2.3.5.1. COSO II

“En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores” **(AEC., 2013)**.

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos **(AEC., 2013)**
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos **(AEC., 2013)**
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos **(AEC., 2013)**
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos **(AEC., 2013)**
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos. **(AEC., 2013)**
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos **(AEC., 2013)**
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades **(AEC., 2013)**
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades **(AEC., 2013)**

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Materiales

La investigación requirió de los siguientes materiales para alcanzar el objetivo propuesto;

Cuadro 1. Materiales utilizados en la investigación

Ítems	Materiales	Cantidad
1	Carpetas	5
2	Pen-drive	1
3	CDS	9
4	Agenda	1
5	Calculadora	1
6	Resmas de papel A4	6
7	Esferos	4
8	Cámara Digital	1
9	Lápices	3
10	Anillados	10
11	Resaltador	1
12	Copias	450
13	Empastados	3
14	Cartuchos de tinta color y negro	4
15	Tinta recargable	3
16	Adhesivos	7

Elaborado por: Autora

3.2. Métodos de investigación

Para llevar a cabo la investigación se emplearon métodos de investigación científica, los mismos que facilitaron la búsqueda de información, de tal manera ayudaron a alcanzar los objetivos propuestos.

A continuación se describen los métodos de investigación y su aporte al presente trabajo;

3.2.1. Método inductivo

Este método sirvió para dar las conclusiones y recomendaciones del problema planteado en la investigación, el cual indujo a realizar una Auditoría Financiera en la empresa MADE cantón Quevedo, porque mediante el informe final se presentaron los hallazgos encontrados para la toma de decisiones.

3.2.2. Método deductivo

Este método permitió analizar el sistema de Control Interno que emplea la empresa de acuerdo al modelo COSO II, lo que permitió evaluar la situación actual de MADE en cuanto al ambiente interno, manejo de información comunicacional, monitoreo y valoración de los riesgos, los datos obtenidos ayudaron a formular criterios lógicos para dar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

3.2.3. Método analítico

Mediante este método se analizó la información obtenida a través de los formularios de encuestas y entrevista realizados a la población involucrada en la investigación, a fin de determinar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos.

3.3. Tipos de investigación

Los tipos de investigación encaminaron hacia la búsqueda de información que permita alcanzar los objetivos propuestos en la presente Auditoría Financiera realizada a la empresa MADE cantón Quevedo.

Se emplearon los siguientes tipos de investigación;

3.3.1. Investigación aplicada

Esta investigación se llevó a cabo a través de la aplicación de una entrevista al Gerente General y al Jefe de Contabilidad de la empresa MADE, mientras que las encuestas se realizaron al personal administrativo y contable que laboran en la entidad, con la finalidad evaluar el sistema de Control Interno y medir el nivel de efectividad de la información financiera.

3.3.2. Investigación descriptiva

Esta investigación sirvió para evaluar el Control Interno que ha venido empleando la empresa, al igual que permitió describir los procedimientos, políticas, reglamentos internos, normativas externas y el verificar el cumplimiento de objetivos, lo que permitió diagnosticar la actual situación de MADE.

3.3.3. Investigación histórica

Esta investigación ayudó a analizar la información financiera con la finalidad de medir su nivel de efectividad, porque se compararon los estados financieros del año 2012 y 2013, lo cual permitió obtener un buen criterio de las cuentas que han incrementado o disminuido y si los recursos de la empresa han sido utilizados de manera equitativa.

3.4. Diseño de la investigación

Para realizar la Auditoría Financiera a la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador se realizó una serie de procedimientos que fueron de importancia para alcanzar los objetivos propuestos, puesto que a través de ellos se logró obtener valiosa información que le permita a la entidad tomar las decisiones correctas en un tiempo determinado.

La investigación se basó en el modelo COSO II, en dónde se determinaron los elementos que la integran como; ambiente interno, establecimiento de objetivos, evaluación del riesgo, respuestas a los riesgos, actividad de control, información comunicacional y supervisión; la aplicación de estos componentes ayudaron a conocer la situación actual de la empresa.

El procedimiento que se realizó en el presente trabajo desde la búsqueda del tema hasta su culminación consistió en lo siguiente;

- ✓ Análisis del tema pertinente y su problemática.
- ✓ Elaboración de solicitudes dirigidas a la empresa para su respectiva aceptación.
- ✓ Elaboración del marco contextual de la investigación.
- ✓ Búsqueda de sustentos científicos, es decir elaborar el marco teórico de investigación que respalde el tema de estudio.
- ✓ Realización de la metodología de investigación
- ✓ Diseño de la firma de auditoría.
- ✓ Delimitación de la población en estudio.
- ✓ Diseño de los papeles de trabajo.
- ✓ Elaboración del plan general de auditoría.

- ✓ Desarrollo de las fases de auditoría.
- ✓ Presentación del informe final de Auditoría Financiera con sus respectivos hallazgos.
- ✓ Realización de las conclusiones y recomendaciones.
- ✓ Presentación final del trabajo de investigación.

3.5. Técnicas de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se emplearon las siguientes técnicas:

3.5.1. Entrevistas

Esta técnica se aplicó al Gerente General y al Jefe de Contabilidad de la empresa MADE cantón Quevedo, para conocer su punto de vista acerca del cumplimiento de las políticas y reglamentos internos que se desarrolla, esta información ayudó a obtener una mejor perspectiva acerca de la toma de decisiones que viene desarrollando la entidad.

3.5.2. Encuesta

Las encuestas permitieron obtener información primaria para conocer la situación actual de la empresa MADE respecto al cumplimiento de las políticas y reglamentos internos, además de evaluar el sistema de Control Interno mediante el modelo COSO II, el cual está integrado por cinco elementos como; ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación del control, evaluación de los riesgos, respuestas a los riesgos, actividad de control, información comunicacional y monitoreo. Esta técnica se la empleó al personal administrativo – contable de la entidad.

3.5.3. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo fueron utilizados para presentar los resultados encontrados una vez se haya realizado la Auditoría Financiera a la empresa MADE, esto le permitirá tomar decisiones acertadas y basadas en hechos concretos. La información obtenida se presenta de acuerdo con el modelo COSO II.

3.5.3.1. Firma de auditoría

Para realizar la presente Auditoría Financiera dirigida a la empresa MADE se diseñó una firma de auditoría ficticia, con el afán de darle mayor realce y credibilidad al trabajo, puesto que esta investigación constituyó un proceso de práctica indispensable para el aprendizaje académico porque se pone los conocimientos asimilados en la práctica.

A continuación se presenta la firma de auditoría;



3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

Para la realización de esta investigación se consideró como población objetiva al Gerente General, al Jefe de Contabilidad y 6 empleados que laboran en el área administrativa-contable de la empresa MADE cantón Quevedo.

3.6.2. Muestra

Debido a que la población de estudio no sobrepasa más de 100 integrantes de la empresa no se aplicará fórmula, por lo que la muestra queda distribuida de la siguiente manera;

CUADRO 2. Población a encuestar y entrevistar

COMPOSICIÓN	Universo objetivo	Muestra
Gerente General (entrevista)	1	1
Jefe de Contabilidad (entrevista)	1	1
Personal Administrativo-Contable (encuesta)	6	6
TOTAL	8	8

Fuente: Maquinarias Agrícolas del Ecuador
Elaborado por: Autora

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 1/1
		Fecha E.: 24-10-2014
		Fecha R.: 29-10-2014
SOLICITUD DE PETICIÓN DE LA EMPRESA		
<p>Sra.</p> <p>Janina Juliana Cevallos Intriago AUDITORA Y CONSULTORA</p> <p>Presente.-</p> <p>Reciba un cordial saludo de quienes formamos parte de la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador" del Cantón Quevedo, la presente solicitud es con la finalidad de contratar sus servicios como Auditora y Consultora, a fin de que realice una Auditoría Financiera a la empresa en cuestión a la cual el suscrito representa.</p> <p>La auditoría a realizarse tendrá el propósito de; verificar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos, evaluar la confiabilidad del Control Interno y de la información financiera existente en la empresa.</p> <p>Le quedamos agradecidos por la atención prestada y esperamos pronta respuesta.</p> <p>Atentamente;</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Álvarez Yépez José Luis GERENTE GENERAL MADE</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: SP
		Marca: ✓ Revisado

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 1/2</p> <p>Fecha E.: 24-10-2014 Fecha R.: 29-10-2014</p>	
<p>SOLICITUD DE COMPROMISO ENTRE EL AUDITOR Y EL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA</p>			
<p>Sr. Álvarez Yépez José Luis GERENTE GENERAL DE MADE De mis consideraciones.-</p> <p>De acuerdo con su solicitud de que realicemos una Auditoría Financiera a la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador" que vuestra persona apropiadamente representa, le ponemos de manifiesto que es para la firma de Auditoría y Consultoría "Cevallos y Asociados" un grato honor llevar a cabo dicha investigación, porque demuestra la confianza que nuestros clientes depositan en la misma, por lo tanto aceptamos su petición.</p> <p>Le ponemos de manifiesto algunas de los requerimientos que se necesita para realizar la Auditoría Financiera de la mejor manera;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La presente Auditoría Financiera corresponde al año 2013, para lo cual se requieren documentos como; organigrama estructural, funciones, normas, políticas, reglamentos internos, misión, visión, objetivos, Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y los registros de las cuentas en físico y digital, con el propósito de alcanzar con los objetivos planteados. 			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: SC</p>	<p>Marca: ✓ Revisado</p>

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i>	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 2/2	
		Fecha E.: 24-10-2014	
		Fecha R.: 29-10-2014	
SOLICITUD DE COMPROMISO ENTRE EL AUDITOR Y EL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA			
<p>Para realizar la Auditoría Financiera se basará en las siguientes normas y leyes;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ley del Régimen Tributario Interno, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y Ley del COSO II. ➤ Se llevarán a cabo visitas de observación, cuya finalidad es conocer y analizar el ambiente laboral, la infraestructura y el cumplimiento que le dan los empleados a las políticas y normas de la institución. ➤ Se espera que el personal involucrado en la investigación como el Gerente General, Jefe de Contabilidad y empleados de esta área brinden la información necesaria para efectuar adecuadamente la Auditoría Financiera, de tal manera se pueda emitir in informe final, claro, real, puntual y preciso para que la autoridad tome las medidas necesarias de ser ese el caso. <p>Como representante de la firma de Auditoría y Consultoría "Cevallos y Asociados" le quedo agradecida por la confianza depositada.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente; Aceptado</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Janina Yuliana Cevallos Intriago Álvarez Yépez José Luis</p> <p style="text-align: center;">AUDITORA Y CONSULTORA GERENTE GENERAL MADE</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: SC	Marca: ✓ Revisado

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i>	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 1/3	
		Fecha E.: 24-10-2014	Fecha R.: 29-10-2014
CONTRATO DE AUDITORÍA FINANCIERA			
<p>El presente contrato de Auditoría Financiera se celebra el día 20 del mes de Noviembre 2014 entre las partes interesadas, en primera instancia tenemos al Sr. Álvarez Yépez José Luis de nacionalidad ecuatoriana con cédula de ciudadanía N° 12031980130 quien es el Gerente General y Representante de la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador" perteneciente al Cantón Quevedo a quien en el futuro se le llamará el cliente, en segunda instancia tenemos a la Sra. Cevallos Intriago Janina Yuliana de nacionalidad ecuatoriana, con cédula de ciudadanía N°1311272858 quien brindará el servicio de Auditora y Consultora a la empresa en cuestión.</p> <p>Para llegar a celebrar el presente contrato ambas partes, es decir el Sr. Álvarez Yépez José Luis Gerente General y Representante de la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador" y la Sra. Cevallos Intriago Janina Yuliana Auditora y Consultora acordaron previamente y mediante solicitudes emitidas entre los interesados a fin de pactar el presente contrato.</p> <p>El presente contrato tiene las siguientes cláusulas;</p> <p>PRIMERA: Documentación</p> <p>El Sr. Álvarez Yépez José Luis en calidad de Gerente General de MADE, se compromete en realizar los trámites respectivos internos, para que los empleados involucrados en la investigación proporcionan la información solicitada por la Sra. Cevallos Intriago Janina Yuliana Auditora y Consultora inherentes a la Auditoría Financiera.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: CAF	Marca: ✓ Revisado

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 2/3</p>	<p>Fecha E.: 24-10-2014</p>
			<p>Fecha R.: 29-10-2014</p>
		<p>CONTRATO DE AUDITORÍA FINANCIERA</p>	
<p>SEGUNDA: Compromiso del Auditor</p> <p>La auditora Sra. Cevallos Intriago Janina Yuliana se compromete a cumplir con las cláusulas del presente contrato, además deberá emitir el informe final de Auditoría Financiera para que el Gerente General tome revise los hallazgos encontrados en la empresa.</p> <p>TERCERA: Compromiso del Representante de la empresa</p> <p>De igual manera el Sr. Álvarez Yépez José Luis se compromete a cumplir con cada una de las cláusulas aquí descritas, para dar fiel pacto a la Auditoría Financiera solicitada, esto implica proporcionar la información solicitada por la Sra. Auditora</p> <p>CUARTA: Cronograma de trabajo</p> <p>Para respetar las actividades laborales de los empleados de la empresa MADE, se informa que los horarios en los cuales la Sra. Cevallos Intriago Janina Yuliana debe solicitar información es a partir de las 9H00 am hasta las 12H00 am. en los días lunes, jueves y viernes.</p> <p>QUINTA: Lugar de trabajo</p> <p>Para llevar a cabo la Auditoría Financiera, el Sr. Álvarez Yépez José Luis en calidad de autoridad, deberá proveerle de un lugar acondicionado y adecuado para que la Sra. Cevallos Intriago Janina Yuliana realice efectivamente la revisión de la información respectiva.</p>			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: CAF</p>	<p>Marca: ✓ Revisado</p>

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 3/3</p> <p>Fecha E.: 24-10-2014</p> <p>Fecha R.: 29-10-2014</p>
CONTRATO DE AUDITORÍA FINANCIERA		
<p>SEXTA: Informe final</p>		
<p>Es responsabilidad de la Sra. Cevallos Intriago Janina Yuliana Auditora y Consultora emitir el informe final de la Auditoría Financiera realizada en la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador", el mismo que debe contener una solicitud en donde brinde sus apreciaciones, los hallazgos encontrados con su respectivo criterio, observación y análisis. La entrega del informe no deberá exceder más de 30 días laborables.</p>		
<p>SÉPTIMA: Incumplimiento de contrato entre las partes involucradas</p>		
<p>Las cláusulas aquí descritas deben ser revisadas y analizadas previa firma entre ambas partes, debido a que luego de su firma se da cumplimiento al contrato fijado entre el Representante y la Auditora, pues de darse el incumplimiento a dichas cláusulas se pone de manifiesto lo siguiente;</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ En caso de que el Representante Legal de la empresa desistiera de los servicios de la Sra. Janina Yuliana Cevallos Intriago una vez firmado el contrato y dentro del proceso de investigación, este deberá cancelar el valor total de la auditoría pactada sin que la Auditora emita el informe final. ➤ Si fuera la Sra. Janina Yuliana Cevallos Intriago quien incumpliera con el contrato, no recibirá el otro porcentaje restante de la remuneración correspondiente. 		
<p>Se procede a las firmas entre las partes interesadas.</p>		
<p>Atentamente;</p>		<p>Aceptado</p>
<p>Janina Yuliana Cevallos Intriago AUDITORA Y CONSULTORA</p>		<p>Álvarez Yépez José Luis GERENTE GENERAL MADE</p>
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: CAF Marca: ✓ Revisado</p>

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 1/11</p> <p>Fecha E.: 24-10-2014 Fecha R.: 29-10-2014</p>	
<p>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA</p>			
<p>FINALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>La Auditoría Financiera ayuda a detectar errores o inconsistencias que se estén presentando en los estados financieros, al igual que en el procedimientos, presentación y análisis de los mismos. Es por ello que la presente auditoría tiene como propósito fundamental encontrar evidencias y hallazgos que le permitan a la empresa tomar las decisiones a tiempo, de tal manera que logre mantener su equilibrio económico.</p> <p>OBJETIVOS</p> <p>General</p> <p>Realizar una Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa MADE cantón Quevedo.</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos. • Evaluar el sistema de Control Interno que emplea la empresa de acuerdo al modelo COSO II. • Medir el nivel de efectividad de la información financiera de la empresa. • Presentar los resultados de la investigación mediante el informe final de Auditoría Financiera. 			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: PGA</p>	<p>Marca: ✓ Revisado</p>

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i>	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 2/11	
			Fecha E.: 24-10-2014
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA			
LEYES Y NORMAS			
<p>Para realizar la Auditoría Financiera se tomó en consideración leyes y normas que permitieron llevar a cabo la investigación de manera eficiente y alcanzar las metas propuestas.</p> <p>Las leyes y normas empleadas son;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ley del Régimen Tributario Interno Impuesto a la Renta ✓ Normas Internacionales de Auditoría Alcance de la NIA ✓ Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1 ✓ Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 ✓ COSO II Ambiente interno Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de riesgos Respuestas a los riesgos Actividad de control Información y comunicación Supervisión 			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PGA	Marca: ✓ Revisado

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 3/11</p>
		<p>Fecha E.: 24-10-2014</p>
		<p>Fecha R.: 29-10-2014</p>
<p>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA</p>		
<p>PROPÓSITO Y ALCANCE DE LA AUDITORIA</p> <p>La Auditoría Financiera tiene como alcance llegar a evaluar y analizar documentación como; políticas, procedimientos, reglamentos, misión, visión, FODA, organigrama estructural y por supuesto los Estados financieros que actualmente se vienen manejando en la empresa.</p> <p>La duración de la Auditoría Financiera a la empres "MADE" será de 317 horas, las cuales serán contadas a partir de la elaboración del presente plan, hasta la entrega del informe final de auditoría.</p> <p>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</p> <p>La ejecución de la Auditoría Financiera se llevará a cabo con la colaboración de cada uno de los involucrados en la investigación como lo son; El Gerente, Jede del área de contabilidad y los empleados contables y administrativos. La ayude que le proporcionen al auditor será fundamental, porque de ello se lograrán posibles errores o inconsistencias que se estén presentando en la empresa "MADE" Cantón Quevedo.</p> <p>PERSONAS INVOLUCRADAS EN LA AUDITORÍA</p> <p>Las personas involucradas en esta auditoría son: Gerente General, Jefe de Contabilidad y empleados que laboran en el área administrativa-contable de la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador"</p>		
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: PGA Marca: ✓ Revisado</p>

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 4/11</p>	
		<p>Fecha E.: 24-10-2014</p>	
		<p>Fecha R.: 29-10-2014</p>	
<p>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA</p>			
<p>RECURSOS EMPLEADOS</p>			
<p>A. Humanos</p> <p>Los Recursos Humanos de esta investigación están integrados por el Gerente General, Jefe de Contabilidad y empleados administrativos-contables de la empresa MADE, porque ellos proporcionaron valiosa información para desarrollar la presente auditoría.</p> <p>B. Materiales</p> <p>Los recursos materiales ayudaron a desarrollar adecuadamente cada uno de los objetivos propuestos en esta investigación, pues la descripción de ellos consta en el presupuesto establecido para dicha investigación.</p> <p>C. Tecnológicos</p> <p>De igual manera los recursos tecnológicos como; computadora, impresora, cámara fotográfica, internet, entre otros, ayudaron de manera directa e indirecta a realizar efectivamente la Auditoría Financiera.</p> <p>D. Económicos</p> <p>Para llevar a cabo la presente Auditoría Financiera fue necesario contar con los recursos económicos, pues para ello el Gerente General de la empresa quien solicitó la investigación debió destinar \$2561,12.</p>			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: PGA</p>	<p>Marca: ✓ Revisado</p>

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 5/11																																																																								
			Fecha E.: 24-10-2014																																																																								
			Fecha R.: 29-10-2014																																																																								
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA																																																																											
PRESUPUESTO PARA LA AUDITORÍA																																																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Detalle</th> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 15%;">Costo Unitario</th> <th style="width: 20%;">Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Recursos materiales</td> </tr> <tr> <td>Calculadora</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">\$25</td> <td style="text-align: right;">\$25</td> </tr> <tr> <td>Esferográficos</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: right;">\$0,35</td> <td style="text-align: right;">\$2,45</td> </tr> <tr> <td>Pendrive de 8 g.</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">\$23</td> <td style="text-align: right;">\$23</td> </tr> <tr> <td>Copias</td> <td style="text-align: center;">700</td> <td style="text-align: right;">\$0,03</td> <td style="text-align: right;">\$21</td> </tr> <tr> <td>Anillados</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: right;">\$1,60</td> <td style="text-align: right;">\$6,40</td> </tr> <tr> <td>Lápices</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: right;">\$0,28</td> <td style="text-align: right;">\$1,96</td> </tr> <tr> <td>Grapadora</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">\$5,30</td> <td style="text-align: right;">\$5,30</td> </tr> <tr> <td>Perforadora</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">\$6,70</td> <td style="text-align: right;">\$6,70</td> </tr> <tr> <td>Empastados</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: right;">\$10,50</td> <td style="text-align: right;">\$52,50</td> </tr> <tr> <td>Carpetas</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td style="text-align: right;">\$0,65</td> <td style="text-align: right;">\$5,85</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Recursos económicos</td> </tr> <tr> <td>Servicios de Auditoría</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$1900</td> </tr> <tr> <td>Otros gastos</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$389</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$2439,16</td> </tr> <tr> <td>Imprevistos 5%</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$121,96</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$2561,12</td> </tr> </tbody> </table>				Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Monto	Recursos materiales				Calculadora	1	\$25	\$25	Esferográficos	7	\$0,35	\$2,45	Pendrive de 8 g.	1	\$23	\$23	Copias	700	\$0,03	\$21	Anillados	4	\$1,60	\$6,40	Lápices	7	\$0,28	\$1,96	Grapadora	1	\$5,30	\$5,30	Perforadora	1	\$6,70	\$6,70	Empastados	5	\$10,50	\$52,50	Carpetas	9	\$0,65	\$5,85	Recursos económicos				Servicios de Auditoría			\$1900	Otros gastos			\$389	Total			\$2439,16	Imprevistos 5%			\$121,96	Total			\$2561,12
Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Monto																																																																								
Recursos materiales																																																																											
Calculadora	1	\$25	\$25																																																																								
Esferográficos	7	\$0,35	\$2,45																																																																								
Pendrive de 8 g.	1	\$23	\$23																																																																								
Copias	700	\$0,03	\$21																																																																								
Anillados	4	\$1,60	\$6,40																																																																								
Lápices	7	\$0,28	\$1,96																																																																								
Grapadora	1	\$5,30	\$5,30																																																																								
Perforadora	1	\$6,70	\$6,70																																																																								
Empastados	5	\$10,50	\$52,50																																																																								
Carpetas	9	\$0,65	\$5,85																																																																								
Recursos económicos																																																																											
Servicios de Auditoría			\$1900																																																																								
Otros gastos			\$389																																																																								
Total			\$2439,16																																																																								
Imprevistos 5%			\$121,96																																																																								
Total			\$2561,12																																																																								
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PGA	Marca: ∑																																																																								

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cda. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 6/11																
		Fecha E.: 24-10-2014																
		Fecha R.: 29-10-2014																
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA																		
DOCUMENTACIÓN SOLICITADA																		
1. DOCUMENTOS REFERENCIALES																		
<ul style="list-style-type: none"> • Organigrama estructural • Antecedentes • Políticas • Reglamentos • FODA • Objetivos, misión y visión • Estados financieros. 																		
HORARIO ESTABLECIDO																		
<p>Para realizar la Auditoría Financiera se el horario de trabajo será desde las 9H00 am hasta las 12H00 am. en los días lunes, jueves y viernes.</p>																		
DESCRIPCIÓN DE MARCAS																		
Las marcas a emplearse son;																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Marcas</th> <th style="text-align: center;">Término</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">✓</td> <td>Revisado o verificado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">∑</td> <td>Sumatoria</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">∅</td> <td>Documentación inexistente</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">©</td> <td>Hallazgo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">⚠</td> <td>Riesgos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ⓞ</td> <td>Ausencia de Control Interno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ω</td> <td>Incumplimiento de reglamentos internos</td> </tr> </tbody> </table>			Marcas	Término	✓	Revisado o verificado	∑	Sumatoria	∅	Documentación inexistente	©	Hallazgo	⚠	Riesgos	Ⓞ	Ausencia de Control Interno	Ω	Incumplimiento de reglamentos internos
Marcas	Término																	
✓	Revisado o verificado																	
∑	Sumatoria																	
∅	Documentación inexistente																	
©	Hallazgo																	
⚠	Riesgos																	
Ⓞ	Ausencia de Control Interno																	
Ω	Incumplimiento de reglamentos internos																	
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PGA																
		Marca: ✓ Revisado																

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 7/11 Fecha E.: 08-12-2014 Fecha R.: 22-12-2014																																
	PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA																																	
	ÍNDICE DE REFERENCIAS																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Procedimientos</th> <th style="text-align: center;">Referencias</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Organigrama estructural</td> <td style="text-align: center;">OE</td> </tr> <tr> <td>Efectuar antecedentes</td> <td style="text-align: center;">EA</td> </tr> <tr> <td>Misión, Visión y Políticas</td> <td style="text-align: center;">MVP</td> </tr> <tr> <td>Matriz FODA</td> <td style="text-align: center;">PT1</td> </tr> <tr> <td>Entrevistar al Gerente General</td> <td style="text-align: center;">PT2</td> </tr> <tr> <td>Entrevistar al Jefe de Contabilidad</td> <td style="text-align: center;">PT3</td> </tr> <tr> <td>Encuestar al personal administrativo-contable</td> <td style="text-align: center;">PT4</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de los riesgos</td> <td style="text-align: center;">PT5</td> </tr> <tr> <td>Analizar el Estado de Situación Financiera</td> <td style="text-align: center;">PT6</td> </tr> <tr> <td>Analizar el Estado de Resultados Integral</td> <td style="text-align: center;">PT7</td> </tr> <tr> <td>Aplicación de Indicadores de Rentabilidad.</td> <td style="text-align: center;">PT8</td> </tr> <tr> <td>Realizar el informe de control interno</td> <td style="text-align: center;">PT9</td> </tr> <tr> <td>Carta de presentación del informe final de Auditoría Financiera</td> <td style="text-align: center;">CP</td> </tr> <tr> <td>Datos de la estructura organizacional</td> <td style="text-align: center;">DEO</td> </tr> <tr> <td>Presentación y análisis de los hallazgos.</td> <td style="text-align: center;">HH</td> </tr> </tbody> </table>		Procedimientos	Referencias	Organigrama estructural	OE	Efectuar antecedentes	EA	Misión, Visión y Políticas	MVP	Matriz FODA	PT1	Entrevistar al Gerente General	PT2	Entrevistar al Jefe de Contabilidad	PT3	Encuestar al personal administrativo-contable	PT4	Evaluación de los riesgos	PT5	Analizar el Estado de Situación Financiera	PT6	Analizar el Estado de Resultados Integral	PT7	Aplicación de Indicadores de Rentabilidad.	PT8	Realizar el informe de control interno	PT9	Carta de presentación del informe final de Auditoría Financiera	CP	Datos de la estructura organizacional	DEO	Presentación y análisis de los hallazgos.	HH	
Procedimientos	Referencias																																	
Organigrama estructural	OE																																	
Efectuar antecedentes	EA																																	
Misión, Visión y Políticas	MVP																																	
Matriz FODA	PT1																																	
Entrevistar al Gerente General	PT2																																	
Entrevistar al Jefe de Contabilidad	PT3																																	
Encuestar al personal administrativo-contable	PT4																																	
Evaluación de los riesgos	PT5																																	
Analizar el Estado de Situación Financiera	PT6																																	
Analizar el Estado de Resultados Integral	PT7																																	
Aplicación de Indicadores de Rentabilidad.	PT8																																	
Realizar el informe de control interno	PT9																																	
Carta de presentación del informe final de Auditoría Financiera	CP																																	
Datos de la estructura organizacional	DEO																																	
Presentación y análisis de los hallazgos.	HH																																	
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PGA	Marca: <input checked="" type="checkbox"/> Revisado																															

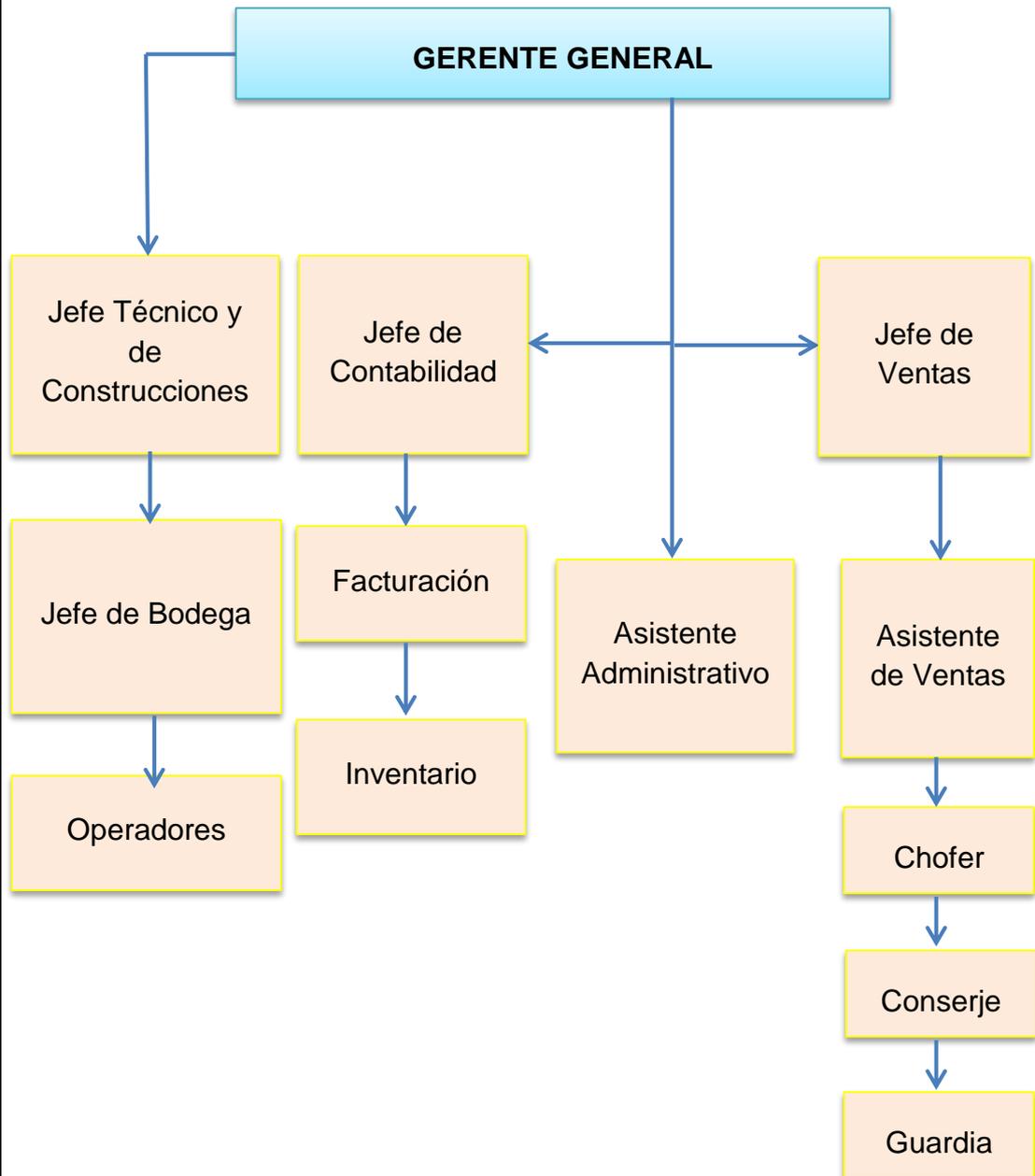
 AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i>	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 8/11	
		Fecha E.: 08-12-2014	
		Fecha R.: 22-12-2014	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA			
<p style="text-align: center;">VISITAS DE OBSERVACIÓN A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA</p> <p>Para obtener información valiosa, se acudió a visitar las instalaciones de la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador" los días 24,27 y 28 de Noviembre del 2014, la entidad, se encuentra ubicada en la Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo.</p> <p>Las visitas de observación se realizaron en compañía del Sr. Macías Alvarado José Miguel, Jefe del Área Contable, se constató el ambiente laboral que se lleva en la empresa para el desarrollo de las actividades, al igual que el análisis del proceso de contabilidad que realizan los empleados para emitir información financiera.</p> <p>De las observaciones realizadas a las instalaciones de la empresa "MADE" se logró comprobar lo siguiente;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La infraestructura general de la empresa se encuentra en buenas condiciones. ➤ La empresa tiene dividido el espacio físico en diferentes áreas laborales, en donde se encuentran los siguientes puestos; <ul style="list-style-type: none"> • Gerente General • Jefe técnico y de construcciones. 			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PGA	Marca: ✓ Revisado

 AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i>	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 9/11	
			Fecha E.: 08-12-2014
		Fecha R.: 22-12-2014	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA			
<ul style="list-style-type: none"> ● Jefe de contabilidad ● Jefe de ventas ● Jefe de bodega ● Facturación ● Inventario ● Asistente administrativo - Asistente de ventas ● Operadores ● Chofer ● Conserje <p>La empresa cuenta con computadoras, impresoras, equipos, herramientas, maquinarias y materiales no óptimos para el desarrollo adecuado de las actividades laborales.</p> <p>Cada empleado de la empresa tiene funciones destinadas a cumplir, en los departamentos existen equipos de oficina para que se organice la información respectiva y para crear un adecuado ambiente laboral.</p> <p>El día 28 de Noviembre del 2014 a las 12 am. se finalizaron las visitas de observación a las instalaciones de la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador" del Cantón Quevedo. Los resultados de estas visitas fueron favorables y se detectaron ciertos aspectos que permitieron realizar la Auditoría Financiera.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PGA	Marca: ✓ Revisado

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 10/11
			Fecha E.: 08-12-2014
			Fecha R.: 22-12-2014
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA			
FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA			
Fase I. Análisis de la estructura organizacional de la empresa			
1.1. Organigrama estructural de la empresa			
1.2. Antecedentes			
1.3. Misión, Visión, Políticas			
1.4. Matriz FODA			
Fase II. Evaluación al sistema de Control Interno de acuerdo al modelo COSO II. y valoración de riesgos			
2.1. Entrevista al Gerente General de la empresa MADE			
2.2. Entrevista al Jefe de Contabilidad de la empresa MADE			
2.3. Encuestas al personal administrativo- contable			
2.4. Evaluación de los riesgos			
Fase III. Presentación y análisis de los estados financieros			
3.1. Estado de Situación Financiera			
3.2. Estado de Resultados Integral			
3.3. Aplicación de indicadores de rentabilidad			
3.4. Realizar el informe de control interno			
Fase IV. Presentación del informe final de Auditoría Financiera			
4.1. Carta de presentación del informe final de Auditoría Financiera			
4.2. Datos de la estructura organizacional de la empresa			
4.3. Presentación y análisis de los hallazgos			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PGA	Marca: ✓ Revisado

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 11/11	
			Fecha E.: 08-12-2014	
			Fecha R.: 22-12-2014	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA				
FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA				
Fase I. Análisis de la estructura organizacional de la empresa				
Nº	Procedimientos	Horas	Referencias	Hecho por
1	Presentar el organigrama estructura de la empresa MADE	6 horas	OE	J.Y.C.I.
2	Efectuar los antecedentes de la empresa.	6 horas	EA	J.Y.C.I.
3	Poner en conocimiento la misión, visión y políticas internas.	15 horas	MVP	J.Y.C.I.
4	Elaborar la matriz FODA de los aspectos más relevantes que resalten el estatus de la empresa.	15 horas	PT1	J.Y.C.I.
	TOTAL	42 horas		
Elaborado por: J.Y.C.I.		Revisado por: V.Q.M.		REF.: PGA
				Marca: <input checked="" type="checkbox"/> Revisado

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: OE

Marca: ✓
Revisado

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	Pág. 1/1	
		Fecha E.: 08-12-2014	
		Fecha R.: 22-12-2014	
ANTECEDENTES DE MADE			
<p>En el año de 1995 comenzó todo el apogeo de lo orgánico, debido a que la provincia de Los Ríos es eminentemente agrícola y entre ello bananera empezamos a construir una máquina para picar el rechazo del banano (raquis o tallos) logrando obtener gran aceptación en el agro de la localidad, luego Maquinarias Agrícolas del Ecuador se extendería hasta tener picadoras de pasto, Molinos para grano, desgranadora de maíz, mezcladora de balanceados, etc.</p> <p>Ya en el año 1998 comenzamos a construir cosechadoras de pasto para adaptarlas al tractor. En el año 2006 nuestra empresa crecía y las continuas solicitudes de los agricultores nos llevaron a construir cosechadora de maíz de una hilera y a distribuir rozadoras y cosechadoras de arroz. Siempre hemos innovado productos según las necesidades de nuestros clientes ya que por ellos nos esforzamos para brindarle calidad y confianza.</p> <p>Maquinarias Agrícolas del Ecuador es un grupo de asesores técnicos y profesionales de diversas especialidades: Ingenieros Mecánicos, personal técnico de gran experiencia, personal de planta con estudios universitarios, Ingenieros en Administración de empresas para brindarle asesoría en base a sus requerimientos.</p> <p>A partir del 2010 Maquinarias Agrícolas del Ecuador empieza su exportación llegando con sus equipos hasta las repúblicas hermanas de Colombia, Venezuela y Perú.</p> <p>Maquinarias Agrícolas del Ecuador una empresa de la ciudad de Quevedo provincia de Los Ríos dedicada a servir al Agricultor no solamente con maquinarias sino con asesoría técnica especializada.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: EA	Marca: ✓ Revisado

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 1/2</p> <hr/> <p>Fecha E.: 08-12-2014</p> <hr/> <p>Fecha R.: 22-12-2014</p>	
<p>MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICAS</p>			
<p>Misión</p> <p>Diseñar y construir maquinarias enmarcadas a la necesidad del trabajo en el campo favoreciendo de esta manera a los agricultores de la región y el País, promoviendo el manejo técnico, ágil y productivo en la agricultura.</p> <p>Visión</p> <p>Ser una empresa reconocida por fabricar máquinas de calidad, con tecnología de punta, eficiencia y durabilidad. Orientada a la excelencia en diseño y construcción de equipos para la agricultura llegando a los mercados internacionales con productos de óptima calidad y tecnología. además de brindar asesoría y asistencia técnica especializada con personal altamente calificado.</p>			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: MVP</p>	<p>Marca: ✓ Revisado</p>

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 2/2</p>	<p>Fecha E.: 08-12-2014</p>
			<p>Fecha R.: 22-12-2014</p>
		<p>MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICAS</p>	
<p>Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mantener siempre la calidad de nuestra imagen ➤ El cliente siempre tiene la razón ➤ Atender al cliente es responsabilidad de todo el personal de la organización, para lo cual deberán conocer los procedimientos de la empresa y deberán mantener un comportamiento ético. ➤ Los puntos de trabajos en la empresa son dependiendo del perfil académico y la actividad a desempeñar para la que esté debidamente capacitado. ➤ Brindar trato equitativo y esmerado a todo el personal de la empresa. ➤ Ofrecer un trato justo y delicado a todos nuestros clientes, en solicitudes y reclamos fundamentando que el fin de nuestra empresa es el servicio al agricultor en especial. ➤ La eficacia de nuestro trabajo debe ser de nosotros un punto muy importante está encaminada en la complacencia de nuestros clientes. ➤ Reconocimiento al personal administrativo, financiero y operativo por ideas de mejora continua y ahorro de la empresa. ➤ Mantener una asamblea mensual, a fin de mantenernos actualizados en nuestros productos (para la satisfacción del cliente) y considerar planes y ➤ Utilizar materia prima de calidad para darle un producto de agrado y satisfacción a los clientes. 			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: MVP</p>	<p>Marca: ✓ Revisado</p>



Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"
RUC: 1203198013001
Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 1/1

Fecha E.: 08-12-
2014

Fecha R.: 22-12-
2014

MATRIZ FODA

FORTALEZAS

- ❖ Instalaciones acondicionadas
- ❖ Maquinaria moderna para el Agricultor.
- ❖ Materiales de óptima calidad
- ❖ Buen ambiente laboral

OPORTUNIDADES

- ❖ Incremento del Sector Agrícola en el Cantón Quevedo y su zona de influencia.
- ❖ Incremento de los ingresos
- ❖ Preferencia de los clientes por la empresa.

DEBILIDADES

- ❖ Inexistencia de un sistema contable idóneo.
- ❖ Ausencia de informes contables mensuales.
- ❖ Misión y Visión inefectivas
- ❖ Materiales de óptima calidad
- ❖ Poca capacitación

AMENAZAS

- ❖ Empresas competidoras de Maquinarias Agrícolas
- ❖ Incremento en los precios de los materiales.
- ❖ Desfavorables políticas Gubernamentales para la importación de materiales

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT1

Marca: ✓

Revisado

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 1/1	
			Fecha E.: 08-12-2014	
			Fecha R.: 22-12-2014	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA				
Fase II. Evaluación al sistema de Control Interno de acuerdo al modelo COSO II. y valoración de riesgos				
Nº	Procedimientos	Horas	Referencias	Hecho por
1	Entrevistar al Gerente General de la empresa MADE	45 horas	PT2	J.Y.C.I.
2	Encuestar al personal administrativo- contable	100 horas	PT3	J.Y.C.I.
3	Evaluación del control interno al Jefe de Contabilidad de la empresa MADE	45 horas	PT4	J.Y.C.I.
4	Evaluación de los riesgos	50 horas	PT5	J.Y.C.I.
	TOTAL	Σ 240 horas		
Elaborado por: J.Y.C.I.		Revisado por: V.Q.M.		REF.: PGA
				Marca: <input checked="" type="checkbox"/> Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 1/4

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación	
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.		
1	¿Cree usted que la empresa estructuralmente está adecuadamente organizada?	X	0	5	5	La empresa si tiene una adecuada estructura orgánica	✓
2	¿La empresa cuenta con un manual de funciones que describa las responsabilidades de sus empleados?	X	0	5	5	Los empleados realizan sus actividades de acuerdo al manual de funciones.	✓
3	¿MADE dispone de reglamentos y políticas institucionales?	X	0	5	5	La empresa si cuenta con políticas y reglamentos.	✓
4	¿Según usted los empleados de la empresa MADE están cumpliendo con políticas y reglamentos?	X	0	5	5	Los empleados sí cumplen con los reglamentos y las políticas.	✓
5	¿Se encuentran distribuidas las áreas adecuadamente para el correcto desempeño de las actividades laborales?	X	0	5	5	El espacio físico de la empresa es idóneo y cuenta con distribuciones departamentales.	✓

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT2

Marca: ✓

Revisado



Entidad: "MAQUINARIAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

Pág. 2/4

RUC: 1203198013001

Fecha E.: 05-01-2015

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Fecha R.: 26-01-2015

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
6	¿Las actividades que realiza la empresa MADE son debidamente planificadas?	X	0	5	5	Para alcanzar las metas propuestas la empresa si planifican actividades. ✓
7	¿Cree usted que los empleados respetan y cumplen los procedimientos a seguir en la construcción de maquinarias agrícolas?	X	0	5	5	Los procedimientos son supervisados por los jefes de cada área. ✓
8	¿Se brinda capacitaciones a los empleados para incrementar su nivel competitivo y productivo?	0	X	0	5	No hay un plan de capacitaciones. ©
9	¿La empresa proporciona a los empleados las herramientas necesarias para construir las maquinarias?	X	0	5	5	Si se motiva a los empleados de la empresa. ✓
10	¿La empresa actualmente entrega algún tipo de reconocimiento o incentivo a los empleados?	X	0	5	5	Los reconocimientos e incentivos son; materiales y económicos. ✓
11	¿Considera usted que la comunicación que existe entre el Gerente y los empleados es adecuada para el crecimiento de la empresa?	X	0	5	5	Existe cordialidad en la empresa ✓

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT2

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 3/4

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
12	¿La empresa posee un sistema contable idóneo para el registro de los estados financieros?	0	X	0	5	La empresa sólo registra en Excel las cifras de los ingresos, egresos y costos.
13	¿Confía usted en el sistema de seguridad de los documentos en físico y de los registros contables en digital?	X	0	5	5	El Gerente confía en el sistema de seguridad existente para el registro de cuentas.
14	¿El Jefe de Contabilidad le proporciona información constante respecto a los registros contables?	X	0	5	5	Cuando se solicita información el Jefe de Contabilidad si proporciona la información a tiempo.
15	¿Las anomalías de carácter económicas que se presenten en la empresa le han sido informadas a usted previamente?	X	0	5	5	No se ha registrado ninguna anomalía económica en la empresa.
16	¿Los estados financieros que le presenta el Jefe de Contabilidad son elaborados de acuerdo a normas y procedimientos contables?	X	0	5	5	Efectivamente los estados financieros son elaborados según normas contables.
17	¿Realiza usted inspecciones sorpresas a las diferentes áreas de la empresa?	X	0	5	5	Si es necesario para darse cuenta del desempeño laboral.
TOTAL		∑	15	2	75	85

©

✓

✓

✓

✓

✓

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT2

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 4/4

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

NIVEL DE RIESGO DE LA GERENCIA

$$\text{Valoración} = \frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$$

$$\text{Valoración} = \frac{75}{85} = 88,24\% \text{ de Confiabilidad de la Gerencia} + \text{el } 11,76\% \text{ de Riesgo}$$

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja
Medio	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta
Alto	81% - 100%	Alta

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos se pudo conocer que el 88,24% de las preguntas aplicadas al Gerente General de la empresa "MADE" son positivas, lo cual demuestra un nivel de confiabilidad alto, por otra parte dos de las 17 preguntas arrojaron un Riesgo de 11,76%, porque la empresa no cuenta con un plan de capacitaciones para incrementar el nivel competitivo y productivo, además las cifras sólo se registran en Excel las cifras de los ingresos, egresos y costos.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT2

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 1/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 1. ¿Qué tiempo tiene laborando en la empresa?

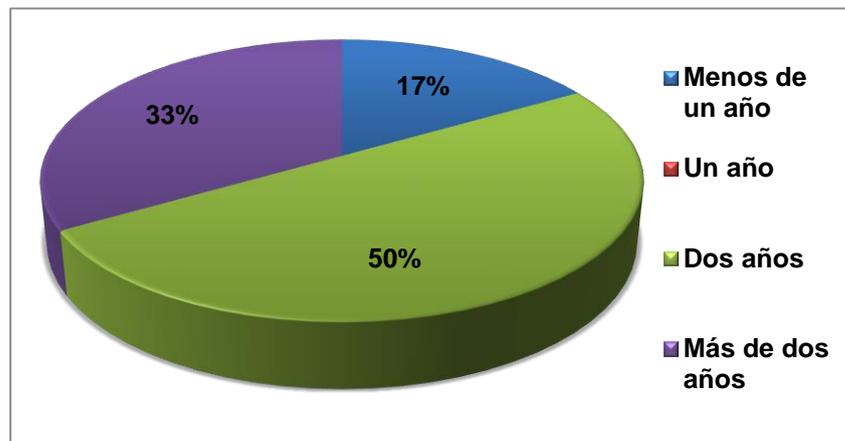
Cuadro 3. Tiempo de trabajo en la empresa

Opciones	Total	%
Menos de un año	1	17
Un año	0	0
Dos años	3	50
Más de dos años	2	33
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 1. Tiempo de trabajo en la empresa



Análisis e interpretación:

El 50% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo tienen dos años laborando en la institución, un 33% lleva más de dos años y el 17% menos de un año.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 2/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

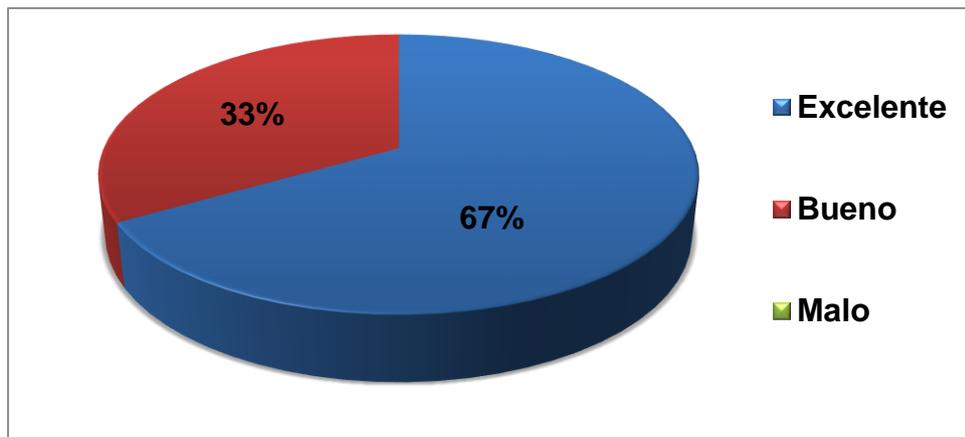
Pregunta 2. ¿Del siguiente listado, cómo califica usted el ambiente laboral de la empresa?

Cuadro 4. Ambiente laboral

Opciones	Total	%
Excelente	4	67
Bueno	2	33
Malo	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"
Elaborado por: Autora

Gráfico 2. Ambiente laboral



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, consideran que el ambiente de trabajo en la institución es excelente, mientras que el 33% cree que es bueno.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 3/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 3. ¿La empresa cuenta con una infraestructura acorde al desempeño laboral?

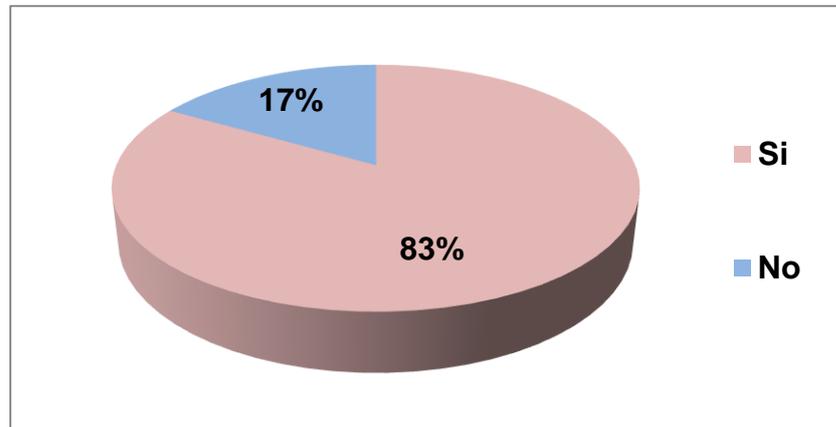
Cuadro 5. Instalaciones de la empresa

Opciones	Total	%
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 3. Instalaciones de la empresa



Análisis e interpretación:

El 83% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, respondieron que las instalaciones de la entidad están adecuadas para poder desarrollar las necesidades laborales de la misma, y el 17% manifestó que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓
Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

**Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"**

RUC: 1203198013001

**Dir.: Cda. San Rafael del Cantón
Quevedo**

Pág. 4/25

**Fecha E.: 09-02-
2015**

**Fecha R.: 23-02-
2015**

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 4. ¿La empresa brinda capacitaciones frecuentes al personal?

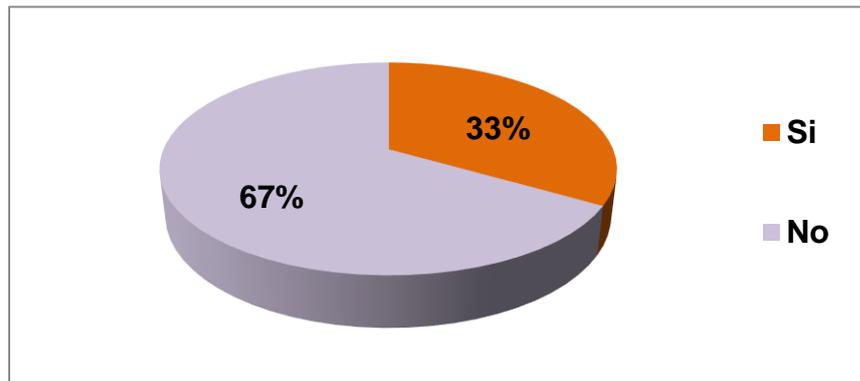
Cuadro 6. Capacitaciones al personal

Opciones	Total	%
Si	2	33
No	4	67
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 4. Capacitaciones al personal



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, manifestaron que la institución no brinda capacitaciones al personal que labora en la misma, mientras que el 33% aseguró que sí. Esto demuestra que la entidad tiene esta debilidad porque si una institución no capacita a sus empleados no podrá alcanzar el éxito empresarial y estar a la vanguardia de las demás.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 5/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 5. ¿La empresa cuenta con objetivos?

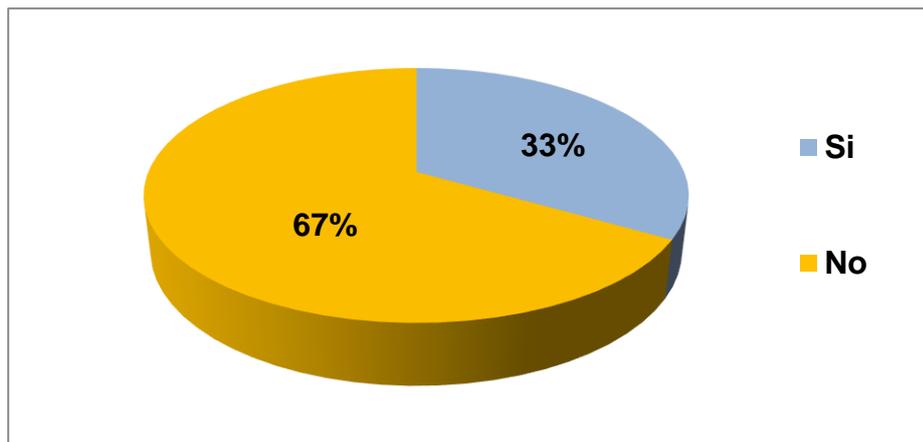
Cuadro 7. Objetivos de la empresa

Opciones	Total	%
Si	2	33
No	4	67
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 5. Objetivos de la empresa



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, manifestaron que la empresa no cuenta con objetivos y si los tiene ellos no los conocen, mientras que un 33% aseguró que ellos son constantemente capacitados.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 6/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 6. ¿La empresa entrega el manual de funciones a desarrollar en el cargo que va a desempeñar?

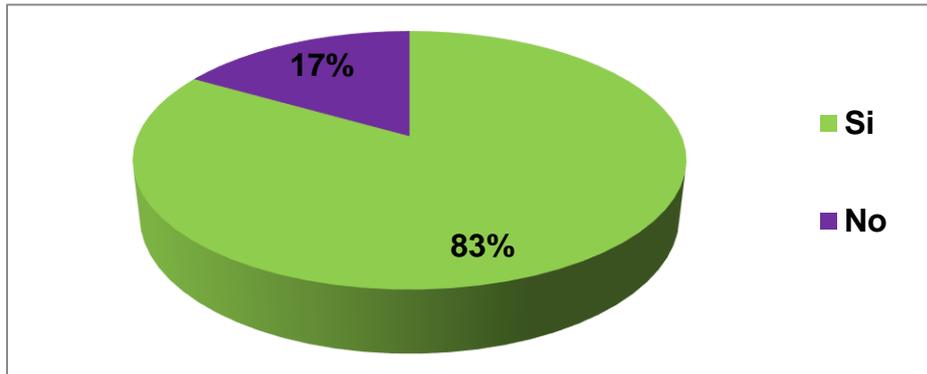
Cuadro 8. Información sobre las funciones a desempeñar en la empresa

Opciones	Total	%
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 6. Información sobre las funciones a desempeñar en la empresa



Análisis e interpretación:

El 83% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, manifestaron que al momento de entrar a laborar, la empresa sí le proporcionó el manual de funciones el cual hace referencia a las actividades que tiene que desempeñar dentro de la misma, un 17% aseguró que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓
Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 7/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 7. ¿Conoce las actividades y funciones de su puesto de trabajo?

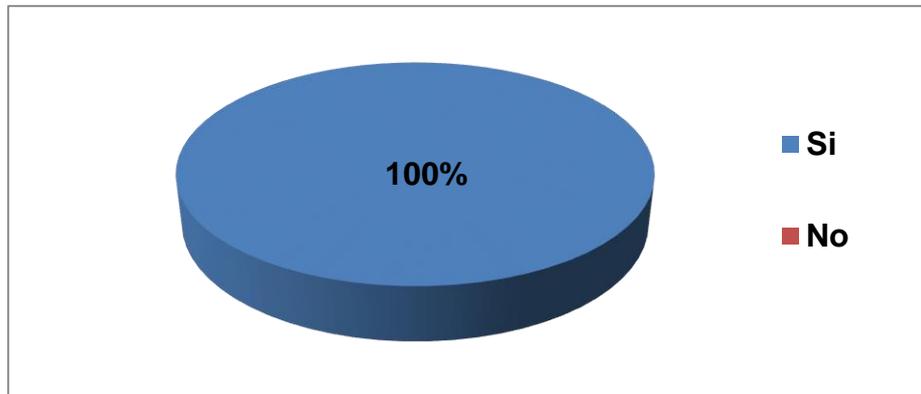
Cuadro 9. Actividades y funciones de su puesto de trabajo

Opciones	Total	%
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 7. Actividades y funciones de su puesto de trabajo



Análisis e interpretación:

El 100% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, respondieron que ellos sí conocen las actividades y funciones de su puesto de trabajo.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 8/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

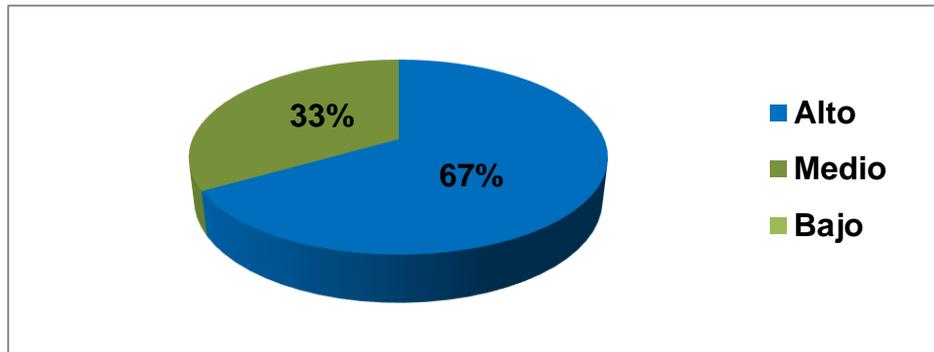
Pregunta 8. ¿Señale con una X el nivel de cumplimiento alto, medio, o bajo que usted considera realiza sobre las políticas y reglamentos internos?

Cuadro 10. Nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos

Opciones	Total	%
Alto	4	67
Medio	2	33
Bajo	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"
Elaborado por: Autora

Gráfico 8. Nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, respondieron que el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos es alto, un 33% manifestó que esto se cumple a medias.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓
Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 9/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

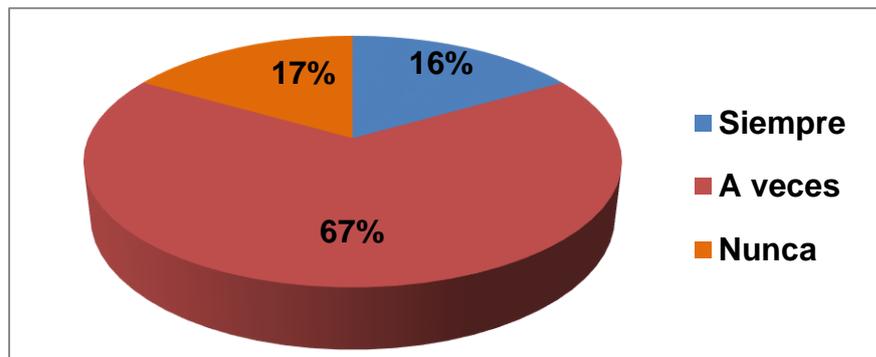
Pregunta 9. ¿Se planifican las actividades y objetivos a cumplir en la empresa?

Cuadro 11. Planificación de actividades y objetivos

Opciones	Total	%
Siempre	1	17
A veces	4	67
Nunca	1	16
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"
Elaborado por: Autora

Gráfico 9. Planificación de actividades y objetivos



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, aseguraron que en la entidad a veces se planifican las actividades y objetivos que se tienen que desarrollar a diario, un 17% respondieron que siempre se planifica, y otro 16% manifestó que nunca se planifican las actividades y los objetivos que se tienen que cumplir a diario.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓
Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 10/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 10. ¿De las siguientes opciones cómo califica la comunicación que mantiene en el entorno de la empresa?

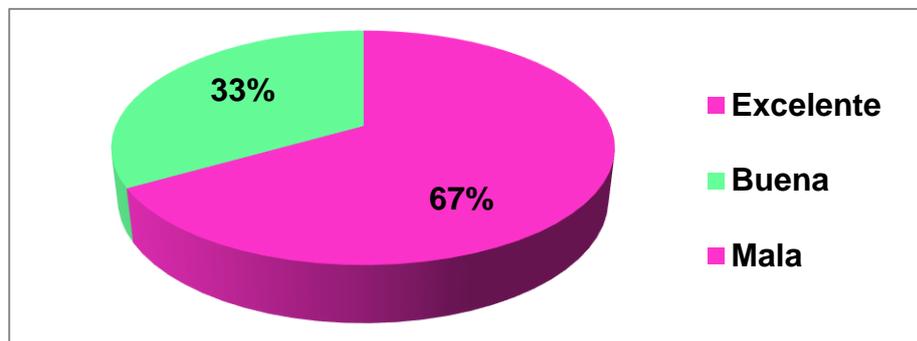
Cuadro 12. Comunicación dentro de la empresa

Opciones	Total	%
Excelente	4	67
Buena	2	33
Mala	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 10. Comunicación dentro de la empresa



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, aseguraron que en la institución la comunicación entre quienes trabajan y dirigen la empresa es excelente, un 33% cree que es buena. Esto demuestra que en la entidad existe una buena comunicación entre todas las personas que integran la empresa.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 11/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 11. ¿En la empresa se realizan reuniones de trabajo?

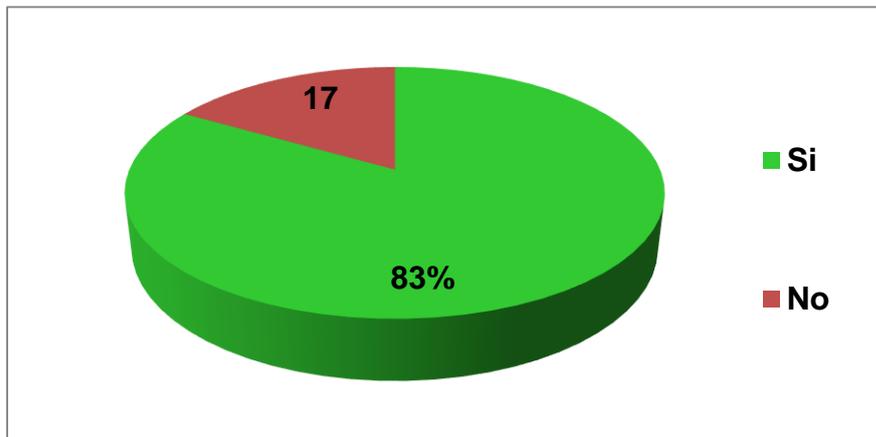
Cuadro 13. Reuniones de trabajo

Opciones	Total	%
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 11. Reuniones de trabajo



Análisis e interpretación:

El 83% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, comentaron que en la entidad sí se realizan reuniones de trabajo para medir el cumplimiento de las metas que se plantean, mientras que el 17% aseguró que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 12/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 12. ¿Cada qué tiempo se realizan reuniones de trabajo?

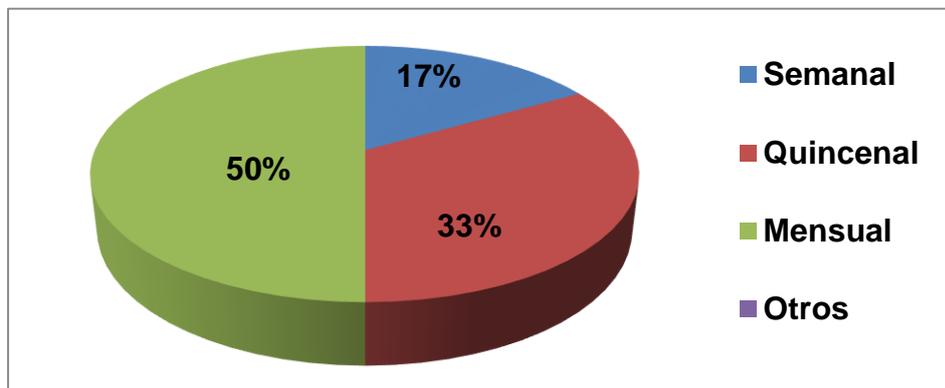
Cuadro 14. Tiempo en que se realizan las reuniones de trabajo

Opciones	Total	%
Semanal	1	17
Quincenal	2	33
Mensual	3	50
Otros	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 12. Tiempo en que se realizan las reuniones de trabajo



Análisis e interpretación:

El 50% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, respondieron que las reuniones que se realizan en la entidad se las hace mensualmente, otro 33% aseguró que son de manera quincenal, y un 17% manifestó que son semanalmente.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 13/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 13. ¿Las facturas emitidas son debidamente revisadas al finalizar el día?

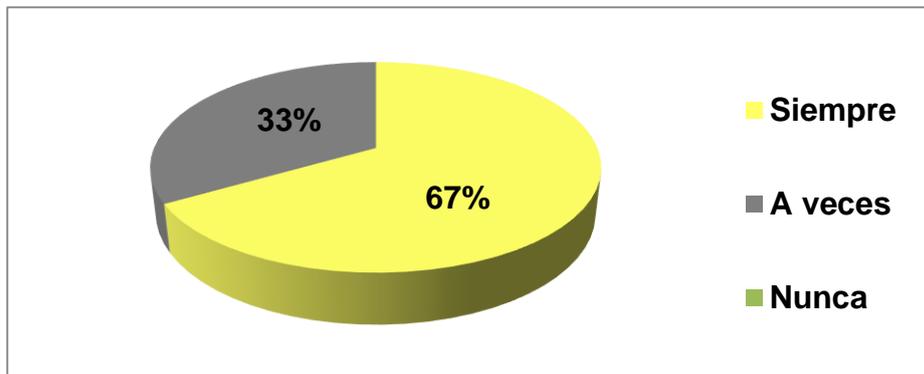
Cuadro 15. Facturas que se emiten son revisadas

Opciones	Total	%
Siempre	4	67
A veces	2	33
Nunca	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 13. Facturas que se emiten son revisadas



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, manifestaron que las facturas emitidas en la entidad siempre son debidamente revisadas al finalizar el día, mientras que el 33% aseguraron que a veces.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

**Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"**

RUC: 1203198013001

**Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo**

Pág. 14/25

**Fecha E.: 09-02-
2015**

**Fecha R.: 23-02-
2015**

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 14. ¿Usted ingresa el valor de las facturas inmediatamente al sistema?

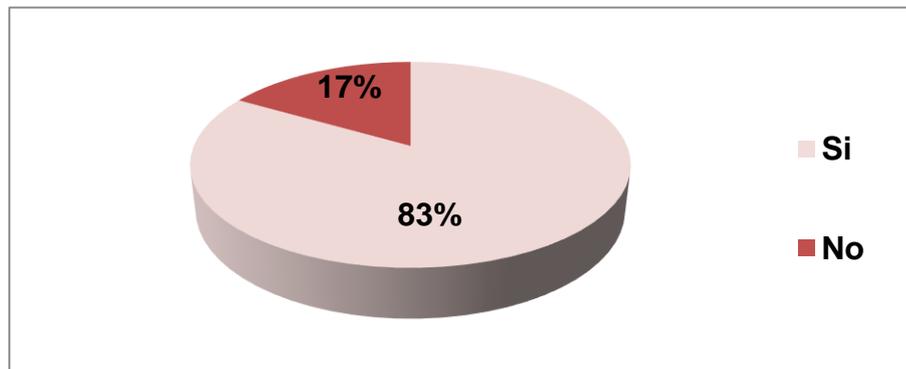
Cuadro 16. Se ingresan los valores de las facturas al sistema una vez emitidas

Opciones	Total	%
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 14. Se ingresan los valores de las facturas al sistema una vez emitidas



Análisis e interpretación:

El 83% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, manifestaron que el valor de las facturas son ingresadas inmediatamente al sistema informático que emplea la entidad, mientras que el 17% respondió que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓
Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 15/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 15. ¿Mantiene actualizados los registros de inventario?

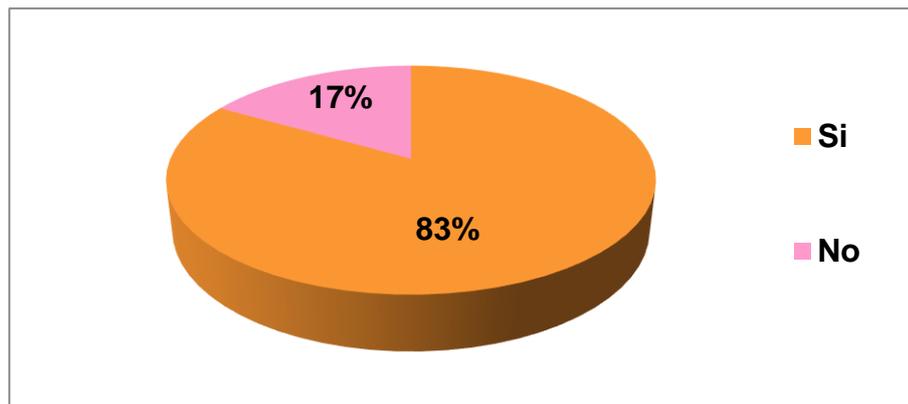
Cuadro 17. Se actualizan los registros de inventarios

Opciones	Total	%
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 15. Se actualizan los registros de inventarios



Análisis e interpretación:

El 83% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, aseguraron que la entidad mantiene actualizados los registros de inventarios, un 17% manifestaron que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 16/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

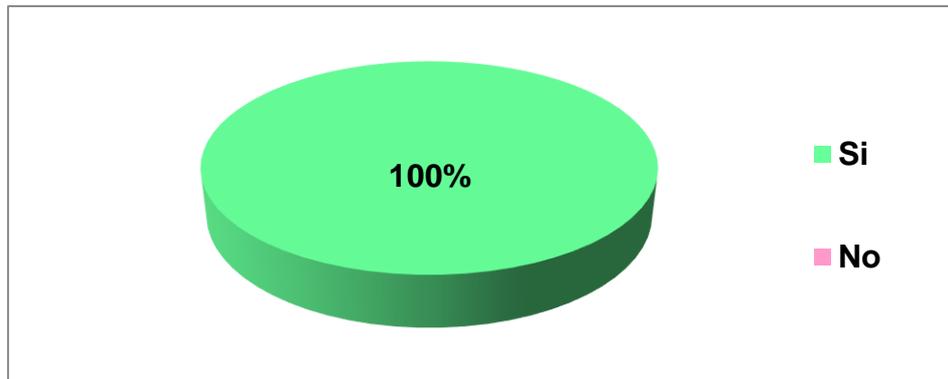
Pregunta 16. ¿Se llevan registros de las cuentas por cobrar?

Cuadro 18. Registro de las cuentas por cobrar

Opciones	Total	%
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"
Elaborado por: Autora

Gráfico 16. Registro de las cuentas por cobrar



Análisis e interpretación:

El 100% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, manifestaron que la entidad si lleva un registro de las cuentas por cobrar para de esta manera tener conocimiento de quienes son los clientes que tienen alguna deuda con la institución.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓
Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 17/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 17. ¿Archiva los documentos en físico para su posterior revisión?

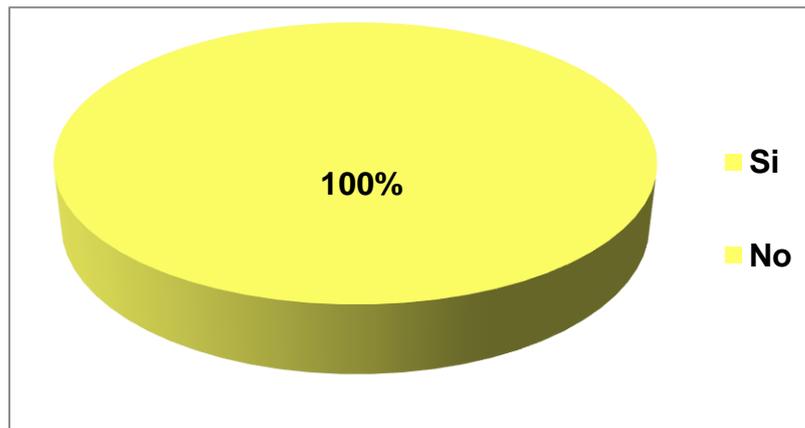
Cuadro 19. Archivo de documentos

Opciones	Total	%
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 17. Archivo de documentos



Análisis e interpretación:

El 100% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, respondieron que ellos sí archivan los documentos en físico para posteriormente poder revisarlas cuando sea necesario.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

**Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"**

RUC: 1203198013001

**Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo**

Pág. 18/25

**Fecha E.: 09-02-
2015**

**Fecha R.: 23-02-
2015**

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 18. ¿Las cuentas se encuentran apropiadamente codificadas?

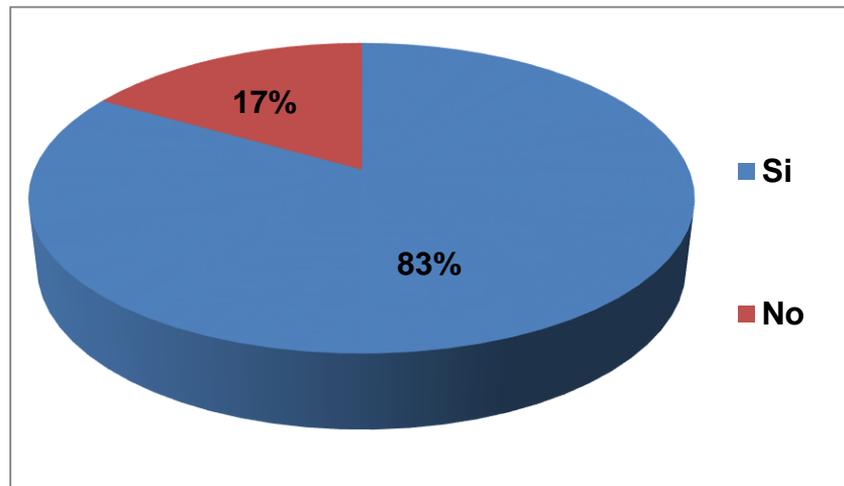
Cuadro 20. Cuentas

Opciones	Total	%
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 18. Cuentas



Análisis e interpretación:

El 83% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, aseguraron que las cuentas de la entidad si están adecuadamente codificadas para evitar cualquier inconveniente, mientras que el 17% aseguró que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓
Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 19/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 19. ¿En la empresa se emplean debidamente normas contables para el registro de cuentas?

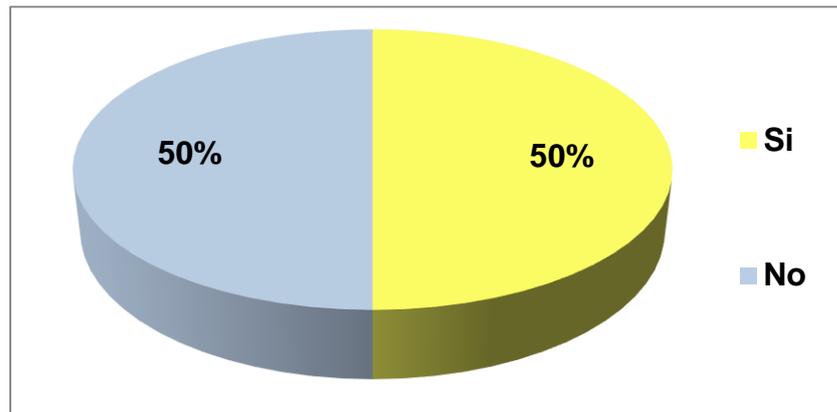
Cuadro 21. Normas contables para registrar las cuentas

Opciones	Total	%
Si	3	50
No	3	50
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 19. Normas contables para registrar las cuentas



Análisis e interpretación:

El 50% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, aseguran que la entidad si emplea adecuadamente normas contable para el registro de las cuentas, mientras que otro 50% aseguraron que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 20/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 20. ¿Usted realiza informes de las actividades al Jefe de Contabilidad?

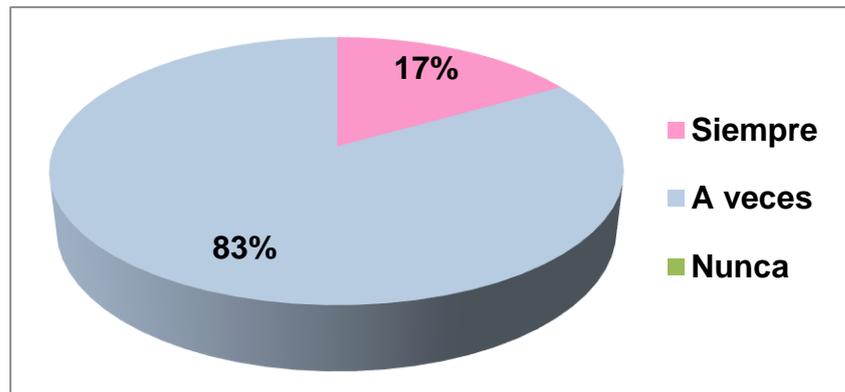
Cuadro 22. Informe de las actividades

Opciones	Total	%
Siempre	1	17
A veces	5	83
Nunca	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 20. Informe de las actividades



Análisis e interpretación:

El 83% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, respondieron que a veces ellos realizan informes de las actividades que se desarrollan en la institución al Jefe de Contabilidad, otro 17% respondió que siempre realizan este procedimiento para que el encargado de esta área pueda conocer las cosas que están pasando en la misma, y de esta manera pueda emplear los correctivos que se requieran.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 21/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

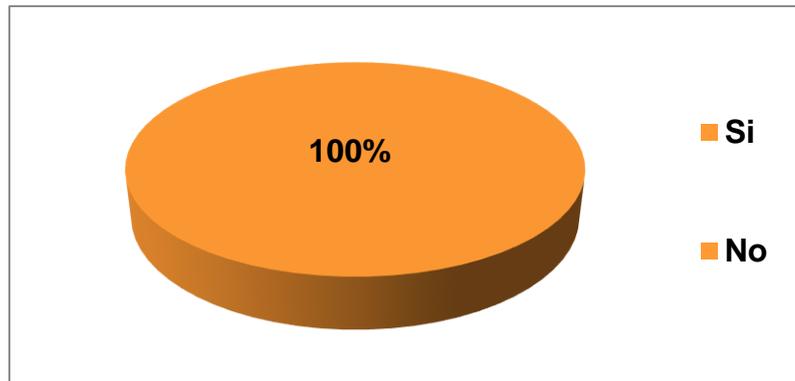
Pregunta 21. ¿Los documentos del área contable son firmados por el Jefe del departamento?

Cuadro 23. Documentos del área contable

Opciones	Total	%
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"
Elaborado por: Autora

Gráfico 21. Documentos del área contable



Análisis e interpretación:

El 100% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, respondieron que todos los documentos del área contable son firmados por el Jefe de la misma. Esto demuestra que en la institución se respetan las jerarquías y que nadie se toma atribuciones que no le competen.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 22/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 22. ¿Cumple usted a cabalidad con los procedimientos, políticas y reglamentos internos?

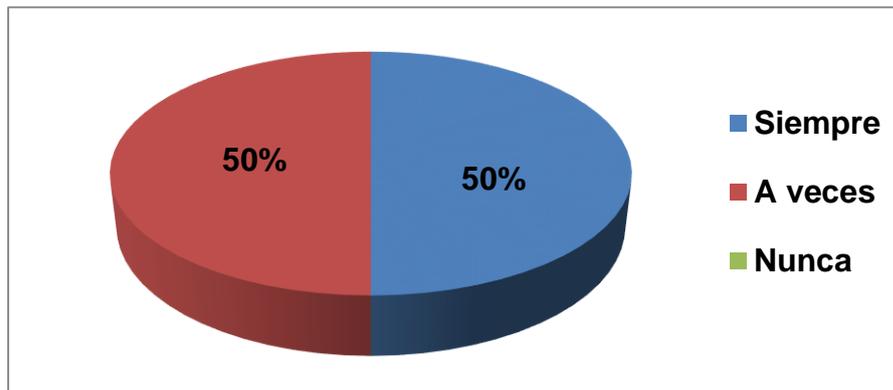
Cuadro 24. Procedimientos, políticas y reglamentos internos

Opciones	Total	%
Siempre	3	50
A veces	3	50
Nunca	0	0
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 22. Procedimientos, políticas y reglamentos internos



Análisis e interpretación:

El 50% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, aseguraron que ellos siempre cumplen a cabalidad los procedimientos, políticas y reglamentos internos, otro 50% respondió que sólo a veces.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 23/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Pregunta 23. ¿Se encuentran custodiados adecuadamente los registros contables?

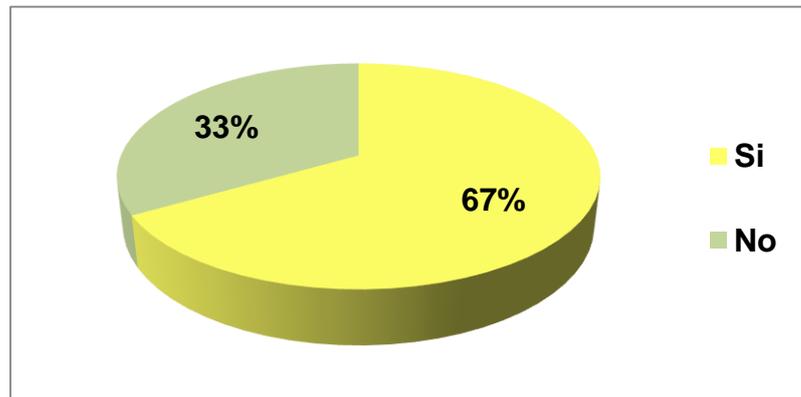
Cuadro 25. Custodia de los registros contables

Opciones	Total	%
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"

Elaborado por: Autora

Gráfico 23. Custodia de los registros contables



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, manifestaron que los registros contables de la institución son adecuadamente custodiados, para prevenir cualquier tipo de inconvenientes por perdidas o algún otro motivo, mientras que un 33% respondió que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 24/25

Fecha E.: 09-02-
2015

Fecha R.: 23-02-
2015

ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

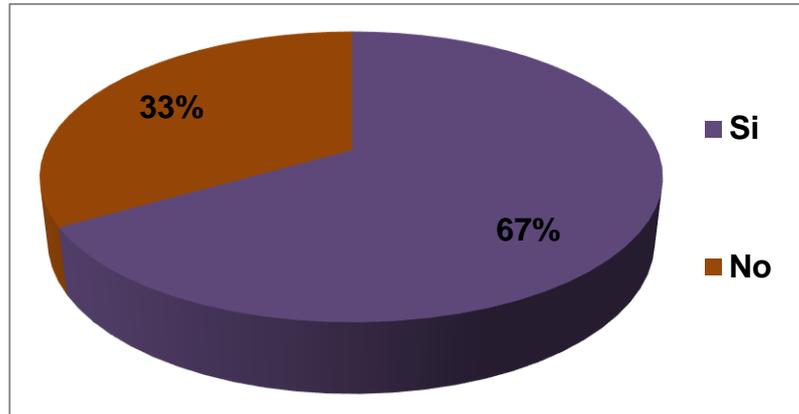
Pregunta 24. ¿El sistema contable tiene contraseña de seguridad que impida la manipulación por terceros?

Cuadro 26. Sistema contable

Opciones	Total	%
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

Fuente: Empleados de la empresa "MADE"
Elaborado por: Autora

Gráfico 24. Sistema contable



Análisis e interpretación:

El 67% de los empleados encuestados de la empresa "MADE" cantón Quevedo, aseguraron que el sistema contable de la institución sí tiene contraseña de seguridad que impida la manipulación por terceros, un 33% respondió que no.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT3

Marca: ✓

Revisado

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 24/25
		Fecha E.: 09-02-2015
		Fecha R.: 23-02-2015

EFFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A PARTIR DE LAS ENCUESTAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO-CONTABLE

Preguntas	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	Total
¿Las facturas emitidas son debidamente revisadas al finalizar el día?	67%	33%	100%
¿Usted ingresa el valor de las facturas inmediatamente al sistema?	83%	17%	100%
¿Mantiene actualizados los registros de inventario?	83%	17%	100%
¿Se llevan registros de las cuentas por cobrar?	100%	0%	100%
¿Archiva los documentos en físico para su posterior revisión?	100%	0%	100%
¿Las cuentas se encuentran apropiadamente codificadas?	83%	17%	100%
Promedio	Σ	86%	14%

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja
Medio	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta
Alto	81% - 100%	Alta

Análisis e interpretación

Para determinar la efectividad de la información financiera se tomaron en consideración las preguntas realizadas a los empleados de la empresa a partir de la 13 a la 18, en donde se obtuvo un total de 516%, este porcentaje lo dividimos para 6 preguntas, dando como resultado un nivel de confianza del 86% un riesgo del 14%.

Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT3	Marca: ¢
--------------------------------	-----------------------------	------------------	-----------------



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 1/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

ELEMENTO 1. AMBIENTE INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
1	¿El personal de la empresa conoce la misión y la visión?	X	0	5	5	Los empleados si conocen la misión y la visión porque las efectúan con las funciones establecidas. ✓
2	¿Usted cree que la misión y visión están enfocadas correctamente?	0	X	0	5	La misión y visión requieren ser actualizadas. ©
3	¿Los empleados del área de contabilidad ejercen las actividades en función de los objetivos institucionales?	X	0	5	5	Las actividades que cada uno de los empleados realizan, lo hacen enfocados en alcanzar los objetivos de la empresa. ✓
4	¿Existe una guía de manejo contable para los empleados?	X	0	5	5	Si existe una guía contable porque facilita las actividades internas. ✓
5	¿La información contable que se sube a la plataforma del SRI es similar a la que se entrega al Gerente?	X	0	5	5	Sin duda alguna no existen duplicados de la información. ✓
TOTAL		Σ	4	1	20	25

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 2/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

JEFE DE CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA DEL AMBIENTE INTERNO DEL JEFE DE CONTABILIDAD

Valoración = $\frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$	Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
		Bajo	1% - 20%
	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
	Medio	41% - 60%	Medio
	Ponderado Alto	61% - 80	Ponderado Alto
	Alto	81% - 100%	Alto

Valoración = $\frac{20}{25}$ = 80% de Confiabilidad del Jefe de Contabilidad + el 20% de Riesgo

Interpretación

Según las preguntas realizadas al Jefe de Contabilidad se obtuvo como resultado que el 80% de las repuestas son confiables, mientras que el 20% no lo es, porque considera que la misión y visión deben ser enfocadas de acuerdo a las necesidades y logros de la empresa para alcanzar los objetivos propuestos.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: Σ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**
Bevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 1/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

ELEMENTO 2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
1	¿La empresa establece objetivos por departamento?	X	0	5	5	Es importante que la empresa cuente con objetivos departamentales, esto ayudará a alcanzar los generales.
2	¿Los empleados que laboran en el área contable cumplen con sus funciones?	X	0	5	5	Como responsable del área contable se verifica que los empleados cumplan con sus funciones.
3	¿El departamento de contabilidad se mantiene al día con el cumplimiento de leyes y normas aplicables a la empresa?	X	0	5	5	Con frecuencia el departamento de contabilidad se informa de las leyes y normativas que rigen a la empresa.
4	¿Para el planteamiento de objetivos la empresa cuenta con la participación de un representante de los trabajadores?	0	X	0	5	En este sentido la empresa no dispone de la participación de un representante de los empleados porque no lo consideran pertinente.
5	¿Se evalúan las actividades que realizan los empleados del área contable?	X	0	5	5	Si se evalúa el cumplimiento de las actividades porque ayuda a valorar los riesgos.
TOTAL		Σ	4	1	20	25

✓

✓

✓

⊗

✓

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 2/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA DE ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS DEL JEFE DE CONTABILIDAD

$$\text{Valoración} = \frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$$

$$\text{Valoración} = \frac{20}{25} = 80\% \text{ de Confiabilidad del Jefe de Contabilidad} + \text{el } 20\% \text{ de Riesgo}$$

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Bajo
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Medio	41% - 60%	Medio
Ponderado Alto	61% - 80	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Interpretación

El establecimiento de objetivos dio un resultado del 80% en el nivel de confianza y un 20% de riesgo, el cual debe ser controlado para evitar problemas internos, porque la empresa no dispone de la participación de un representante de los empleados en la toma de decisiones.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ∑ Sumatoria



Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

Pág. 1/10

RUC: 1203198013001

Fecha E.: 05-01-2015

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

ELEMENTO 3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
1	¿En la empresa se realiza planes de eventos internos a seguir?	X	0	5	5	Si se siguen planes de eventos internos para controlar las actividades de la empresa. ✓
2	¿Los empleados respetan el reglamento interno de la empresa?	X	0	5	5	Sin duda alguna los empleados si respetan el reglamento porque de ello depende también el éxito de la empresa. ✓
3	¿La empresa realiza evaluaciones para identificar inconsistencias en las diferentes áreas?	X	0	5	5	Los jefes departamentales son los encargados de evaluar los riesgos de la empresa. ✓
4	¿El departamento de contabilidad cuenta con un plan para el manejo de conflictos financieros?	0	X	0	5	La empresa no cuenta con un plan para el manejo de conflictos financieros, lo que representa un factor negativo. ©
5	¿Usted tiene pleno conocimiento de las actividades que realizan los empleados del área contable?	X	0	5	5	Es preciso que como Jefe departamental tenga pleno conocimiento de las actividades que realizan los empleados, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos en la empresa. ✓
TOTAL		4	1	20	25	

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 2/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA DE IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS DEL JEFE DE CONTABILIDAD

$$\text{Valoración} = \frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$$

$$\text{Valoración} = \frac{20}{25} = 80\% \text{ de Confiabilidad del Jefe de Contabilidad} + \text{el } 20\% \text{ de Riesgo}$$

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Bajo
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Bajo
Medio	41% - 60%	Medio
Ponderado Alto	61% - 80	Ponderado Alto
Alto	81% - 100%	Alto

Interpretación

Las preguntas enmarcadas en la identificación de eventos que es el tercer elemento del COSO II, el cual demostró que el nivel de confianza es del 80% y el riesgo de 20%, específicamente por la ausencia de un plan para el manejo de conflictos financieros, esto representa un factor negativo para Maquinarias Agrícolas del Ecuador.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: Σ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**
Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 3/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

ELEMENTO 4. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
1	¿La empresa se preocupa por innovar?	0	X	0	5	En cuanto a equipos para la fabricación de Maquinaria Agrícola la empresa si está innovando, pero para el área contable este recurso no es suficiente.
2	¿Dentro de las innovaciones que tiene la empresa, posee un sistema contable idóneo para el registro de cuentas?	0	X	0	5	La empresa necesita contar con un sistema contable para el registro de cuentas, seguro y confiable para los estados financieros.
3	¿Se archiva la documentación contable mediante codificaciones?	X	0	5	5	Los documentos son codificados físicamente.
4	¿Se emplean normas de contabilidad en la elaboración de estados financieros?	X	0	5	5	Si se emplean normas de contabilidad porque de ello depende la credibilidad de los estados financieros.
5	¿Se respetan los procesos contables para la emisión de la información?	X	0	5	5	En el área de contabilidad se cumplen con procesos para presentar información contable.
TOTAL		3	2	15	25	

©

©

✓

✓

✓

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 4/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DEL JEFE DE CONTABILIDAD

Valoración = $\frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$	Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
	$\frac{15}{25}$	Bajo	1% - 20%
Ponderado Bajo		21% - 40%	Ponderado Bajo
Medio		41% - 60%	Medio
Ponderado Alto		61% - 80	Ponderado Alto
Alto		81% - 100%	Alto

Valoración = $\frac{15}{25}$ = 60% de Confiabilidad del Jefe de Contabilidad + el 40% de Riesgo

Interpretación

Los resultados demostraron que el 60% de las preguntas realizadas al Jefe de Contabilidad son de confiabilidad mediana, en tanto que el 40% de la información es de riesgo medio, porque la empresa requiere adquirir equipos de computación en el área contable, además la empresa necesita contar con un sistema contable para el registro de cuentas, seguro y confiable para los estados financieros.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: Σ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 3/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

ELEMENTO 5. RESPUESTAS A LOS RIESGOS

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
1	¿El registro de cuentas contables es satisfactorio para alcanzar los objetivos propuestos?	X	0	5	5	Los registros contables sí demuestran confianza y contribuyen a que la empresa alcance los objetivos propuestos. ✓
2	¿Los empleados tienen un nivel alto de confiabilidad en cuanto al cumplimiento de funciones?	X	0	5	5	El desarrollo de la empresa depende del nivel de cumplimiento de los trabajadores, por lo tanto si se cumple este aspecto. ✓
3	¿El procedimiento de actualización de datos contables es confiable?	X	0	5	5	Los empleados del área contable conocen el procedimiento que deben seguir. ✓
4	¿Existe personal del área contable encargado de revisar los registros contables por lo menos una vez al mes?	X	0	5	5	En efecto un empleado del área contable constata las existencias y las compara con en el registro de cuentas. ✓
5	¿Usted analiza los riesgos que existen en cada transacción financiera que realiza la empresa?	X	0	5	5	Sí se analizan los riesgos cuando la empresa requiere llevar a cabo algún tipo de transacción financiera. ✓
TOTAL		5	0	25	25	

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

**Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL
ECUADOR"**

RUC: 1203198013001

Dir.: Cda. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 4/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA DE RESPUESTAS A LOS RIESGOS DEL JEFE DE CONTABILIDAD

$$\text{Valoración} = \frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$$

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja
Medio	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta
Alto	81% - 100%	Alta

$$\text{Valoración} = \frac{25}{25} = 100\% \text{ de Confiabilidad del Jefe de Contabilidad} + 0\% \text{ Riesgo}$$

Interpretación

Los resultados demostraron que el 100% de las preguntas realizadas al Jefe de Contabilidad son de confiabilidad alta del 100% en cuanto al elemento 5 del COSO II que se refiere a las respuestas a los riesgos. La empresa si cuenta con trabajadores comprometidos con los procedimientos a seguir.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ∑ Sumatoria



AUDITORÍA &
CONSULTORÍA

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 5/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

ELEMENTO 6. ACTIVIDAD DE CONTROL

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
1	¿Usted como jefe del área contable, controla el proceso de registro de cuentas al menos una vez al mes?	X	0	5	5	Sí se controla mensualmente el registro de cuentas que llevan a cabo los empleados del área contable. ✓
2	¿Se verifica que los empleados del área contable cumplan con sus funciones?	X	0	5	5	Sí se verifica el cumplimiento de funciones de los empleados, aunque como trabajan en la empresa desde hace más de un año ya conocen sus responsabilidades ✓
3	¿Cuándo usted solicita información contable los empleados le proporcionan los datos actualizados?	X	0	5	5	Como registran la información contable a diario, los empleados sí proporcionan información actualizada. ✓
4	¿Las cifras que constan en los estados financieros son comparadas con los registros contables al menos una vez al año?	X	0	5	5	Cada dos veces al año se hace el conteo en físico de los registros contables y se los compara con la información en digital. ✓
5	¿Las cifras de los estados financieros cuadran con el valor de los registros contables?	X	0	5	5	Normalmente las cifras si cuadran entre los estados financieros y los registros en físico, no se han registrado faltantes. ✓
	TOTAL Σ	5	0	25	25	

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 6/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA DE LA ACTIVIDAD DE CONTROL DEL JEFE DE CONTABILIDAD

$$\text{Valoración} = \frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$$

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja
Medio	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta
Alto	81% - 100%	Alta

$$\text{Valoración} = \frac{25}{25} = 100\% \text{ de Confiabilidad del Jefe de Contabilidad} + 0\% \text{ de Riesgo}$$

Interpretación

El 100% de las preguntas realizadas al Jefe de Contabilidad resultaron altamente confiables, de tal manera que no existe riesgo en este elemento del COSO II. La empresa MADE especialmente el área contable sí controla mensualmente el registro de cuentas, también se verifica el cumplimiento de funciones de los empleados.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 7/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II
ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD**

ELEMENTO 7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
1	¿Usted realiza informes al menos una vez en el año o cuando se lo solicita el Gerente?	X	0	5	5	El informe de contabilidad por lo general se realiza una vez al año, pero cuando lo solicita el Gerente se lo hace hasta dos veces en el año. ✓
2	¿Cuándo usted solicita información contable a los empleados, se le informa con varios días de anticipación?	X	0	5	5	Cuando la información solicitada requiere de tiempo, sí se les informa a los empleados con varios días de anticipación. ✓
3	¿De igual manera cuando el Gerente solicita información contable, lo hace con anticipación?	X	0	5	5	En efecto la información que solicita el Gerente, sobre todo si se requiere de un análisis es requerida con anticipación. ✓
4	¿En la empresa se realizan reuniones para comprobar el cumplimiento de objetivos?	X	0	5	5	Cada seis meses se realizan reuniones para verificar si se cumplen o no los objetivos. ✓
	TOTAL	Σ	5	0	20	20

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 8/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA DE LA INFORMACIÓN COMUNICACIONAL DE CONTROL DEL JEFE DE CONTABILIDAD

$$\text{Valoración} = \frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$$

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja
Medio	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta
Alto	81% - 100%	Alta

$$\text{Valoración} = \frac{20}{20} = 100\% \text{ de Confiabilidad del Jefe de Contabilidad} + 0\% \text{ de Riesgo}$$

Interpretación

De igual manera el 100% de las preguntas efectuadas al Jefe de Contabilidad resultaron de alta confiabilidad, mientras que no existe riesgo en este cuarto elemento del COSO II, porque el jefe de contabilidad realiza informes de contabilidad al menos una vez al año y es a tiempo.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**
Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 9/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

ELEMENTO 8. SUPERVISIÓN

Nº	Pregunta	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Puntaje obtenido	Calif.	
1	¿La empresa evalúa el desempeño personal de cada uno de los empleados de la empresa?	X	0	5	5	La empresa si evalúa el desempeño del personal, para lo cual emplean formularios de competencia. ✓
2	¿El Gerente suele realizar visitas esporádicas a su área de trabajo?	X	0	5	5	Con el afán de verificar el progreso del área de contabilidad, el Gerente si realiza visitas sorpresivas. ✓
3	¿Usted examina y evalúa la productividad y competitividad de los empleados a su cargo?	X	0	5	5	La empresa si evalúa el desempeño del personal, mediante un formulario de competitividad y productividad. ✓
4	¿Se realizan inspecciones de rutina al área de contabilidad para verificar la confiabilidad de los registros contables?	X	0	5	5	Es importante que el Contador inspeccione las actividades ingreso y verificación de registros contables. ✓
5	¿Los problemas que puedan existir en el área contable influyen en el desempeño de otras áreas?	X	0	5	5	Sin duda alguna, el desempeño del área de contabilidad influye en el resto de los departamentos de la empresa porque se relacionan entre sí. ✓
TOTAL		Σ	5	0	25	25

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ✓ Revisado



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdl. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 10/10

Fecha E.: 05-01-2015

Fecha R.: 26-01-2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO AL MODELO COSO II

ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD

NIVEL DE CONFIANZA DEL SUPERVISIÓN DE CONTROL DEL JEFE DE CONTABILIDAD

$$\text{Valoración} = \frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Calificación}}$$

$$\text{Valoración} = \frac{25}{25}$$

= 100% de Confiabilidad del Jefe de Contabilidad + 0% de Riesgo

Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza
Bajo	1% - 20%	Baja
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja
Medio	41% - 60%	Media
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta
Alto	81% - 100%	Alta

Interpretación

En cuanto a las preguntas planteadas dirigidas al Jefe de Contabilidad respecto al monitoreo que es el quinto elemento del COSO II, se obtuvo un nivel de confianza del 100%, demostrando así que la empresa sí cumple con este procedimiento y que sí se evalúa el desempeño del personal, para lo cual se emplean formularios de competencia.

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT4

Marca: ∑ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 1/3		
			Fecha E.: 09-02-2015		
			Fecha R.: 23-02-2015		
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS					
Riesgo de control					
N°	Descripción	Puntaje	Calif.	Nivel de confianza	Riesgo
1	Ambiente interno	20	25	80%	20%
2	Establecimiento de objetivos	20	25	80%	20%
3	Identificación de eventos	20	25	80%	20%
4	Evaluación de riesgos	15	25	60%	40%
5	Respuestas a los riesgos	25	25	100%	0%
6	Actividades de control	25	25	100%	0%
7	Información y comunicación	25	25	100%	0%
8	Supervisión	25	25	100%	0%
	TOTAL	Σ 175	200	87,5%	12,5%
Análisis e interpretación					
<p>En la presente investigación se obtuvo como resultado que el riesgo de control se estableció en el 12,5%, lo que demuestra que el nivel de confianza es del 87,5%.</p> <p>Los ocho elementos del COSO II fueron debidamente evaluados en los cuales se obtuvo un total de cinco hallazgos para ser analizados y brindar los respectivos criterios y recomendaciones por parte de la auditora.</p>					
Elaborado por: J.Y.C.I.		Revisado por: V.Q.M.		REF.: PT5	Marca: A Riesgos

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo			Pág. 2/3
				Fecha E.: 09-02-2015
				Fecha R.: 23-02-2015
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS				
Riesgo inherente				
Amenazas	Puntaje	Calificación	Confianza	Riesgo
Empresas competidoras de Maquinarias Agrícolas	4	5	0,80%	0,20%
Incremento en los precios de los materiales.	4	5	0,80%	0,20%
Desfavorables políticas Gubernamentales para la importación de materiales	4	5	0,80%	0,20%
TOTAL Σ	12	15	0,80%	0,20%
Análisis e interpretación				
<p>El riesgo inherente que demostró esta investigación dio un 0,20%, los resultados fueron obtenidos de la matriz FODA en donde se presenta las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, es justamente de esta última que se toma en consideración para valorar los riesgos.</p> <p>De acuerdo con la información alcanzada la empresa podrá tomar decisiones que le permitan crecer en el mercado y realizar las actividades enfocadas en las amenazas.</p>				
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT5	Marca: ⚠ Riesgos	

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 3/3								
			Fecha E.: 09-02-2015								
			Fecha R.: 23-02-2015								
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS											
Riesgo de detección <p>Se considera al riesgo de detección como los resultados de la investigación que el auditor realizó a la empresa como tal y empleando para ello la técnica de la observación directa. Es así que el riesgo de detección de la presente auditoría es del 10%.</p>											
Riesgo de auditoría											
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Riesgo Inherente</th> <th>Riesgo de Control</th> <th>Riesgo de Detección</th> <th>Riesgo de Aceptación de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,20%</td> <td>0,125%</td> <td>0,10%</td> <td>0,25%</td> </tr> </tbody> </table>				Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección	Riesgo de Aceptación de Auditoría	0,20%	0,125%	0,10%	0,25%
Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección	Riesgo de Aceptación de Auditoría								
0,20%	0,125%	0,10%	0,25%								
Riesgo I. x Riesgo C. x Riesgo D.= Riesgo de Auditoría $0,20\% \times 0,125 \times 0,10 = 0,25\%$											
Análisis e interpretación <p>La presente información demuestra que el riesgo que se puede aceptar en la Auditoría Financiera es de 0,25%%. Estos resultados se obtuvieron de multiplicar el riesgo inherente, de control y de detección.</p>											
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT5	Marca: A Riesgos								

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 1/1	
			Fecha E.: 09-02-2015	
			Fecha R.: 23-02-2015	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA				
Fase III. Presentación y análisis de los estados financieros				
Nº	Procedimientos	Horas	Referencias	Hecho por
1	Analizar el Estado de Situación Financiera	10 horas	PT6	J.Y.C.I.
2	Analizar el Estado de Resultados Integral	10 horas	PT7	J.Y.C.I.
3	Aplicación de Indicadores de Rentabilidad.	25 horas	PT8	J.Y.C.I.
4	Realizar el informe de control interno	10 horas	PT9	J.Y.C.I.
	TOTAL	55 horas		
Σ				
Elaborado por: J.Y.C.I.		Revisado por: V.Q.M.		REF.: PGA
				Marca: Σ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 1/11 Fecha E.: 09-02-2015 Fecha R.: 23-02-2015	
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
	Cuentas	2011	2012	Incremento en \$
Activos				
Activos corrientes				
Caja/Bancos	85325,00	95673,00	10348,00	12,13
Cuentas por cobrar	13202,00	15267,00	2065,00	15,64
Inventarios	180345,00	212344,00	31999,00	17,74
Total activos corrientes	278872,00	323284,00	44412,00	15,93
Activos fijos				
Propiedades planta y equipo	74354,00	74354,00	0,00	0,00
(-) Depreciación acumulada	8513,90	8513,90	0,00	0,00
Total activos fijos	65840,10	65840,10	0,00	0,00
Total de activos	344712,10	389124,10	44412,00	12,88
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar	47345,00	52145,00	4800,00	10,14
Obligaciones con el SRI	1324,00	2546,00	1222,00	92,30
15% Participación a Trabajadores	12531,44	16180,54	3649,10	29,12
22% Impuesto a la Renta	18379,45	23731,46	5352,01	29,12
Total pasivos corrientes	79579,89	94602,99	15023,11	18,88
Pasivos a largo plazo				
Obligaciones bancarias	25345,00	27567,00	2222,00	8,77
Total pasivos a largo plazo	25345,00	27567,00	2222,00	8,77
Total pasivos	104924,89	122169,99	17245,11	16,44
Patrimonio				
Capital social	168057,17	171038,85	2981,68	1,77
Reservas	2342,00	13423,00	11081,00	473,14
Utilidad del ejercicio	52632,05	67958,26	15326,21	29,12
Utilidades retenidas	16756,00	14534,00	-2222,00	-13,26
Total patrimonio	239787,22	266954,11	27166,89	11,33
Total pasivos y patrimonio	344712,10	389124,10	44412,00	12,88
Análisis				
<p>Se puede observar que la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador tiene un patrimonio de \$239.787,22 en el 2011 y en el 2012 se incrementa a 266.954,11 en un 11,33%, demostrando un capital para invertir.</p>				
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT6	Marca: ∑ Sumatoria	



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cda. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 2/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Activos

SUBCÉDULA: Activos corrientes

Cuentas	2011	2012	Incremento en \$	Incremento %
Activos				
Activos corrientes				
Caja/Bancos	85325,00	95673,00	10348,00	12,13%
Cuentas por cobrar	13202,00	15267,00	2065,00	15,64%
Inventarios	180345,00	212344,00	31999,00	17,74%
Total activos corrientes	\$278872,00	\$323284,00	\$44412,00	15,93%

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: Σ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 2/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Activos

SUBCÉDULA: Activos corrientes

Análisis

Marcas	Subcédula
A	Activo Corriente
A1	Caja/Bancos
A2	Cuentas por cobrar
A3	Inventarios

La presente información demuestra que los activos corrientes del 2012 en comparación con el año 2011 se incrementaron un 15,93%, contribuyendo para ello las cuentas Caja/Bancos con el 12,13%, Cuentas por cobrar con el 15,64% e Inventarios con el 17,74%. El aumento se debe a que la empresa ha ido mejorando las ventas, por lo tanto se observa el movimiento en las principales cuentas de activos.

La información es corroborada por el Control Interno efectuado al Jefe de Contabilidad, lo cual demuestra un nivel alto de confiabilidad en éstas cuentas.

Normativa: Normas Internacionales de Información Financiera N°7. Instrumentos financieros, información a revelar

Normas Internacionales de Contabilidad N° 1. Presentación de los Estados financieros

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 4/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Activos

SUBCÉDULA: Activos fijos

Cuentas	2011	2012	Increment en \$	Incremento %
Activos fijos				
Propiedades planta y equipo	74354,00	74354,00	0,00	0,00%
(-) Depreciación acumulada	8513,90	8513,90	0,00	0,00%
Total activos fijos	65840,10	65840,10	0,00	0,00%
Total de activos	\$344712,10	\$389124,10	\$44412,00	12,88%

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 5/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Activos

SUBCÉDULA: Activos fijos

Marcas	Subcédula
B	Activos Fijos
B1	Propiedades planta y equipo
B2	Depreciación acumulada

Análisis

En cuanto a los activos fijos, la presente subcédula muestra las principales cuentas que intervienen en ella como lo son; Propiedades planta y equipo que no ha generado ninguna variación en los dos años, de igual ocurre con la depreciación acumulada, sin embargo la suma de los activos totales dio un 12,88%. La información pone en conocimiento que la empresa no ha invertido en este rubro, por cuanto no lo considera necesario, es entonces que las utilidades de las ventas se lo emplea para adquirir materiales y así ir incrementando el volumen de ventas.

La información presentada es corroborada por la evaluación del Control interno al Jefe de Contabilidad, quien manifestó que en la empresa no se han realizado innovaciones.

Normativa: Normas Internacionales de Información Financiera N°7. Instrumentos financieros, información a revelar

Normas Internacionales de Contabilidad N° 1. Presentación de los Estados financieros

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 6/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Pasivos

SUBCÉDULA: Pasivos corrientes

Cuentas	2011	2012	Incremento en \$	Incremento %
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar	47345,00	52145,00	4800,00	10,14%
Obligaciones con el SRI	1324,00	2546,00	1222,00	92,30%
15% Participación a Trabajadores	12531,44	16180,54	3649,10	29,12%
22% Impuesto a la Renta	18379,45	23731,46	5352,01	29,12%
Total pasivos corrientes	\$79579,89	\$94602,99	\$15023,11	18,88%

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: Σ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 7/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Pasivos

SUBCÉDULA: Pasivos corrientes

Marcas	Subcédula
C	Pasivos Corrientes
C1	Cuentas por pagar
C2	Obligaciones con el SRI
C3	15% Participación a Trabajadores
C4	Impuesto a la Renta

Análisis

Se puede apreciar en la presente subcédula que los pasivos corrientes del 2012 se incrementaron un 18,88% en comparación con el año anterior, la cuenta que interviene a ese porcentaje son las Cuentas por Pagar, obligaciones con el SRI, Participación a trabajadores y el Impuesto a la Renta.

Las cifras en el último año se han incrementado debido al volumen de ventas que ha venido manejando la empresa, pero moderadamente para evitar endeudamientos difíciles de cubrir, los cuales perjudican directamente a las utilidades que se generen en los años posteriores.

Normativa: Normas Internacionales de Información Financiera N°7. Instrumentos financieros, información a revelar

Normas Internacionales de Contabilidad N° 1. Presentación de los Estados financieros

Ley del Régimen Tributario Interno

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 8/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Pasivos

SUBCÉDULA: Pasivos a largo plazo

Cuentas	2011	2012	Incremento en \$	Incremento %
Pasivos a largo plazo				
Obligaciones bancarias	25345,00	27567,00	2222,00	8,77%
Total pasivos a largo plazo	25345,00	27567,00	2222,00	8,77%
Total pasivos	\$104924,89	\$122169,99	\$17245,11	16,44%

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 9/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Pasivos

SUBCÉDULA: Pasivos a largo plazo

Marcas	Subcédula
D	Pasivos a Largo Plazo
D1	Obligaciones bancarias

Análisis

En cuanto a los pasivos a largo plazo, la presente subcédula muestra las principales cuentas que intervienen en ella como lo son las obligaciones bancarias que ha generado una variación de 8,77%, lo cual sumando los activos se observa un incremento del 16,44%.

La variación en las Obligaciones Bancarias han sido leves, por cuanto la empresa no se quiere endeudar a largo plazo, sino que quiere mantener un nivel de endeudamiento medio que se pueda cubrir con las utilidades que generen las ventas de las Maquinarias Agrícolas anualmente.

Normativa: Normas Internacionales de Información Financiera N°7. Instrumentos financieros, información a revelar

Normas Internacionales de Contabilidad N° 1. Presentación de los Estados financieros

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: Σ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cda. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág.10/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Patrimonio

SUBCÉDULA: Patrimonio

Cuentas	2011	2012	Incremento en \$	Incremento %
Patrimonio				
Capital social	168057,17	171038,85	2981,68	1,77
Reservas	2342,00	13423,00	11081,00	473,14
Utilidad del ejercicio	52632,05	67958,26	15326,21	29,12
Utilidades retenidas	16756,00	14534,00	-2222,00	-13,26
Total patrimonio	239787,22	266954,11	27166,89	11,33
Total pasivos y patrimonio	\$344712,10	\$389124,10	\$44412,00	\$12,88

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: Σ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 11/11

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

TÍTULO: Patrimonio

SUBCÉDULA: Patrimonio

Análisis

Marcas	Subcédula
E	Patrimonio
E1	Capital
E2	Reservas
E3	Utilidades del ejercicio
E4	Utilidades retenidas

El patrimonio de la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador ascendió a \$266954,11 en el año 2012, las cuentas que intervinieron en su crecimiento fueron el capital social con el 1,77%, las reservas, utilidad del ejercicio y utilidades retenidas.

De la misma manera el Patrimonio de la empresa se ha incrementado levemente, la cuenta que no incrementó en el año 2012 en comparación del período fiscal anterior fueron las reservas, las cuales pudieron haber sido utilizada por la empresa para cubrir algún tipo de deuda o comprar materiales para incrementar el volumen de ventas de Maquinarias Agrícolas.

Normativa: Normas Internacionales de Información Financiera N°7. Instrumentos financieros, información a revelar

Normas Internacionales de Contabilidad N° 1. Presentación de los Estados financieros

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT6

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 1/2

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Detalle	AÑOS		Incremento en \$	Incremento en %
	2011	2012		
Ventas Netas	564699,29	646497,10	81797,81	14,49
(-) Costo de venta	314571,71	361015,51	46443,80	14,76
Utilidad bruta	250127,58	285481,59	35354,01	14,13
Gastos operativos				
Gastos de administración	152201,75	162871,44	10669,69	7,01
Sueldos y salarios	144183,26	154000,40	9817,14	6,81
Servicios básicos	6386,04	6796,80	410,76	6,43
Materiales de oficina	1462,20	1888,80	426,60	29,18
Suministros de oficina	170,25	185,44	15,19	8,92
Gastos de venta	5869,00	6226,00	357,00	6,08
Gastos de publicidad	589,00	650,00	61,00	10,36
Gastos de transporte	4080,00	4220,00	140,00	3,43
Otros egresos	1200,00	1356,00	156,00	13,00
Depreciación	8513,90	8513,90	0,00	0,00
Total gastos en operación	166584,65	177611,34	11026,69	6,62
Utilidad Antes de Impuestos y Participación	83542,93	107870,25	24327,32	29,12
15% Participación a Trabajadores	12531,44	16180,54	3649,10	29,12
22% Impuesto a la Renta	18379,45	23731,46	5352,01	29,12
Utilidad Neta	52632,05	67958,26	15326,21	29,12

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT7

Marca: ∑ Sumatoria



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARIAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo

Pág. 2/2

Fecha E.: 09-02-2015

Fecha R.: 23-02-2015

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Análisis

La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador del Cantón Quevedo, durante el año 2011 obtuvo ventas de \$564.699,29, mientras que para el 2012 se incrementaron a \$646.497,10, es decir un 14,49%, por lo que el Costo de Venta también se elevó en un 14,76%, principalmente por la compra de materia prima para construir las maquinarias para el sector agrícola como; planchas de metal, motores, tubos galvanizados, electrodos, etc., los gastos de administración y de ventas aumentaron en un 7,01% y un 6,62%. Finalmente la utilidad neta del ejercicio para el 2011 fue de \$52.632,05 y para el año 2012 llegó a los \$67.958,26, existiendo un incremento importante de un 29,12%.

El informe del Control Interno demuestra que la empresa a nivel general está en crecimiento y que el riesgo de control para el área contable de acuerdo con la entrevista aplicada el Jefe de Contabilidad es del 12,5% y el nivel de confianza del 87,5%. En cuanto al riesgo de auditoría, se obtuvo un 0,25%, este resultado es favorable para la estabilidad y permanencia de la empresa en el mercado.

Normativa: Normas Internacionales de Información Financiera N°7. Instrumentos financieros, información a revelar

Normas Internacionales de Contabilidad N° 1, 2 y 41.

Ley del Régimen Tributario Interno

Elaborado por: J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: PT7

Marca: ∑ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	1/5	
		Fecha E.: 09-02-2015	
		Fecha R.: 23-02-2015	
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Relación beneficio costo			
Año	Ingreso total	Egreso total	Relación B/C
2011	564699,29	166584,65	3,39
2012	646497,10	177611,34	3,64
Indicadores de rentabilidad			
<p>Para conocer la rentabilidad que ha tenido la empresa MADE durante los años 2011-2012, a continuación se describe el incremento mediante la aplicación de los siguientes indicadores;</p>			
A. Rentabilidad del patrimonio			
Utilidad neta			
<p>Rentabilidad del patrimonio = _____</p>			
Patrimonio			
$2011 = \frac{\$52.632,05}{\$239.787,22} \times 100 = 21,95\%$			
$2012 = \frac{\$67.958,26}{\$266.954,11} \times 100 = 25,46\%$			
Interpretación			
<p>El indicador descrito permite concluir que la rentabilidad del patrimonio bruto para el año 2011 fue del 21,95% y en el año 2012 fue del 25,46%, eso quiere decir que hubo un leve aumento en la rentabilidad de la inversión del representante legal de la entidad, el mismo equivale a 3,51%, esta a consecuencia probablemente puede ser ocasionado por el incremento de la valorización de la empresa.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT8	Marca: Σ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 2/5
		Fecha E.: 09-02-2015
		Fecha R.: 23-02-2015
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
B. Margen operacional de utilidad		
Utilidad operacional		
Margen operacional de utilidad = $\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}}$		
Ventas netas		
$2011 = \frac{\$83.542,93}{\$564.699,29} \times 100 = 14,79\%$		
$2012 = \frac{\$107.870,25}{\$646.497,10} \times 100 = 18,69\%$		
Interpretación		
<p>Este indicador demuestra que la empresa MADE durante el año 2011 generó una utilidad operacional 14,79% y para el año 2012 del 18,69%, por lo que se evidencia claramente un leve incremento de la utilidad en 3,9% principalmente originados por los costos de venta así como los gastos administrativos (Sueldos, servicios básicos, materiales y suministros de oficina), además los gastos de venta (Publicidad, transporte).</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT8
		Marca: Σ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 3/5
		Fecha E.: 09-02-2015
		Fecha R.: 23-02-2015
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
<p>C. Gastos de administración y ventas a ventas</p> <p style="text-align: right;">Gastos de administración y ventas</p> <p>Gastos de administración y ventas a ventas = $\frac{\text{Gastos de administración y ventas}}{\text{Ventas netas}}$</p> <p style="text-align: center;"> $2011 = \frac{\\$152.201,75}{\\$564.699,29} \times 100 = 26,95\%$ $2012 = \frac{\\$162.871,44}{\\$646.497,10} \times 100 = 25,19\%$ </p> <p>Interpretación</p> <p>Como se puede apreciar en el presente índice, la participación de los gastos y de venta sobre las ventas netas estuvo en el 26,95% en el 2011, mientras que para el año 2012 fue del 25,19%. Según estos resultados se puede concluir que existe un ligero descenso del -1,46% el cual es ocasionado por el incremento de las ventas considerablemente.</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT8
		Marca: Σ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cda. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 4/5
		Fecha E.: 09-02-2015
		Fecha R.: 23-02-2015
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
<p>D. Margen bruto de utilidad</p> <p style="text-align: center;">Utilidad bruta</p> <p>Margen bruto de utilidad = $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$</p> <p style="text-align: center;">Ventas netas</p> <p>2011 = $\frac{\\$250.127,58}{\\$564.699,29} \times 100 = 44,29\%$</p> <p>2012 = $\frac{\\$285.481,59}{\\$646.497,10} \times 100 = 44,15\%$</p> <p>Interpretación</p> <p>Según los resultados de este indicador, se puede apreciar que para el año 2011 y 2012 la utilidad bruta después de descontar los costos de venta fueron del 44,29% y 44,15% respectivamente por lo que observamos un descenso de -0,14% para este período, debido a aquello se puede afirmar que los costos de venta disminuyeron parcialmente generando de esa manera un impacto leve sobre la utilidad bruta.</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT8
		Marca: Σ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cda. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 5/5
		Fecha E.: 09-02-2015
		Fecha R.: 23-02-2015
INDICADORES DE RENTABILIDAD		
E. Margen neto de utilidad		
Utilidad neta Margen neto de utilidad = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$		
$2011 = \frac{\$52.632,05}{\$564.699,29} \times 100 = 9,32\%$		
$2012 = \frac{\$67.958,26}{\$646.497,10} \times 100 = 10,51\%$		
Interpretación		
<p>Como se puede observar las ventas de la empresa para el año 2011 y 2012 generaron el 9,32% y el 10,51% de utilidad respectivamente, por lo que se evidencia un incremento del 1,19% en la utilidad, lo cual justifica el aumento en los costos de venta, porque crecieron considerablemente en este período.</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT8
		Marca: Σ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 1/7
		Fecha E.: 02-03-2015 Fecha R.: 13-03-2015
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Sr. Álvarez Yépez José Luis GERENTE GENERAL DE MADE Presente.-</p> <p>Tengo a bien comunicarle que se ha realizado el Informe de Control Interno a la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador correspondiente al año 2013, que vuestra persona dirige, dentro de la investigación como parte fundamental se aplicó un cuestionario de preguntas de control interno al Jefe de Contabilidad.</p> <p>La evaluación de control interno dio como resultado seis hallazgos, los cuales se describieron las características que inciden en su efectividad como; la situación actual del problema, criterio con su respectiva ley, causas, efectos y la recomendación respectiva.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente;</p> <p style="text-align: center;">_____ Janina Yuliana Cevallos Intriago AUDITORA Y CONSULTORA</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT9
		Marca: ∑ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 2/7
		Fecha E.: 02-03-2015
		Fecha R.: 13-03-2015
INFORME DE CONTROL INTERNO		
HALLAZGO 1 AUSENCIA DE CAPACITACIONES		
<p>Condición; La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador no cuenta con un plan de capacitaciones, es por ello que no se han planteado seminarios, cursos y charlas para incrementar la productividad de la empresa y la competitividad de los empleados.</p>		
<p>Criterio; El plan de capacitaciones ayuda a la empresa a fortalecer sus bases organizacionales y brinda competitividad a los empleados. Reglamento Interno de MADE numeral 1.</p>		
<p>Causa; Los motivos principales por los cuales la empresa "MADE" no posee un plan de capacitaciones para sus empleados es debido a la falta de interés, visión empresarial, don de mando y estrategias competitivas por parte de las autoridades, impidiendo así aprovechar la capacidad del talento humano.</p>		
<p>Efecto; De no implementarse un plan de capacitaciones en la empresa, difícilmente podrá crecer en el mercado de la fabricación de Maquinarias Agrícolas, porque este tipo de actividad demanda innovación en los conocimientos de los empleados para crear nuevos proyectos.</p>		
<p>Conclusión; La ausencia de capacitaciones ocasiona que los trabajadores laboren desmotivados, porque no están al día con la información concerniente de la fabricación de Maquinarias Agrícolas, lo que disminuye el nivel de competitividad y productividad.</p>		
<p>Recomendación; Se recomienda al Gerente General de la empresa "MADE" elaborar un plan de capacitaciones, dirigido a incrementar el nivel productivo y competitivo de los empleados, además aporta al desarrollo y motivación del personal.</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT9
		Marca: © Hallazgo

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 3/7
		Fecha E.: 02-03-2015 Fecha R.: 13-03-2015
INFORME DE CONTROL INTERNO		
HALLAZGO 2 DÉBIL INNOVACIÓN		
<p>Condición; La empresa está realizando innovaciones tecnológicas únicamente en máquinas que faciliten el proceso de construcción de Maquinarias Agrícolas, mas no en equipos informáticos e indumentarias para las oficinas que permitan el procesamiento y manejo de información contable, operativa y administrativa.</p>		
<p>Criterio; Es preciso que la empresa dirija su atención a mejorar la tecnología dentro de sus instalaciones, porque así facilitará el manejo de la documentación. Reglamento Interno de MADE numeral 1.</p>		
<p>Causa; La ausencia de equipos informáticos, administrativos y operativos en la empresa quizá se deba al exceso de confiabilidad que el Gerente General deposita en el actual sistema que se maneja en las diversas áreas, lo cual es mediante el utilitario Excel, Word, entre otros Softwares básicos.</p>		
<p>Efecto; Si no se implementan equipos sofisticados en el área contable, administrativa y operativa, la empresa corre el riesgo de permanecer desactualizados frente a otras empresas que realizan la misma actividad industrial, perdiendo así el mercado actual y potencial.</p>		
<p>Conclusión; La empresa no se está preocupando por innovar tecnológicamente en el área contable porque todos sus esfuerzos lo ha concentrado en el área de producción de Maquinarias Agrícolas, lo cual incide directamente en la confiabilidad de la información financiera.</p>		
<p>Recomendación; Al Gerente General, se debe presupuestar y valorar los costos y las ganancias que generará la adquisición de equipos informáticos para el área contable, administrativa y operativa, porque así pueden ser más competitivos, aportando directamente a la entidad.</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT9 Marca: © Hallazgo

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 4/7
		Fecha E.: 02-03-2015
		Fecha R.: 13-03-2015
INFORME DE CONTROL INTERNO		
HALLAZGO 3 INADECUADO SISTEMA CONTABLE		
<p>Condición; La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador actualmente no posee un idóneo sistema contable, por cuanto las cuentas no están codificadas adecuadamente, esto impide obtener resultados óptimos de los estados financieros como; El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivos, entre otros. Además los registro no tienen seguridad y el sistema confiable puede ser manipulable por cualquier persona que no sea el encargo de esa área.</p>		
<p>Criterio; El sistema contable que emplee la empresa es indispensable desde cualquier punto de vista porque brinda mayor seguridad a la información contable. Normas Internacionales de Contabilidad número 1.</p>		
<p>Causa; Se persiste en la idea que la empresa debe adquirir un Software que permita ingresar las cuentas producto de las ventas, gastos y costos, entre otros, con la finalidad de darle mayor credibilidad a los estados financieros, para que los valores registrados sean más seguros y confiables.</p>		
<p>Efecto; Si la empresa no llegase a adquirir un nuevo sistema que le permite incrementar el nivel de seguridad de los registros contables, seguramente seguirá persistiendo el bajo nivel de confianza en las cifras que constan en los estados financieros.</p>		
<p>Conclusión; Otro de los factores negativos internos de la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador es el débil sistema contable que se viene empleando para el registro y elaboración de estados financieros, lo que provocaría con el tiempo desconfianza en las cifras existentes.</p>		
<p>Recomendación; Adquirir y poner en marcha de manera inmediata un nuevo sistema de contabilidad para incrementar la confiabilidad de los estados financieros.</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT9
		Marca: © Hallazgo

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 5/7
		Fecha E.: 02-03-2015
		Fecha R.: 13-03-2015
INFORME DE CONTROL INTERNO		
HALLAZGO 4 INEFECTIVA MISIÓN Y VISIÓN		
<p>Condición; La actual misión y visión que viene manejando la empresa es débil e irrealista, por lo que no ayuda a cumplir satisfactoriamente los objetivos institucionales.</p>		
<p>Criterio; La empresa si quiere alcanzar los objetivos propuestos debe mejorar el enfoque de la misión y la visión porque de ello depende la identificación de MADE. Reglamento Interno de MADE, numeral 1.</p>		
<p>Causa; El débil planteamiento de la misión y visión impiden que la empresa realice las actividades enfocadas en la situación actual de la misma, eso impide que se desarrolle en el mercado con mayor éxito.</p>		
<p>Efecto; Débil planteamiento y enfocarse en la realidad de la empresa, lo cual incide negativamente en el desarrollo de las actividades.</p>		
<p>Conclusión; La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador requiere de mejoras en la misión y la visión, puesto que no son del todo satisfactorias para alcanzar los objetivos que persiguen y debido a que no se ajusta a la realidad actual por la cual la entidad está atravesando.</p>		
<p>Recomendación; Se recomienda que la empresa realice un análisis a la misión y visión para que se la pueda mejorar de acuerdo a las necesidades empresariales de "Maquinarias Agrícolas del Ecuador"</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT9
		Marca: © Hallazgo

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 6/7
		Fecha E.: 02-03-2015
		Fecha R.: 13-03-2015
INFORME DE CONTROL INTERNO		
HALLAZGO 5 AUSENCIA PARTICIPACIÓN DE UN REPRESENTANTE DE LOS EMPLEADOS PORQUE NO LO CONSIDERAN PERTINENTE		
<p>Condición; Al momento de plantear objetivos, estrategias, planificaciones o cualquier otro tipo de documentación trascendental, la empresa no cuenta con la participación de ningún empleado.</p>		
<p>Criterio; Es preciso que la empresa cuente con la participación de un representante por parte de los empleados para que den su versión de las necesidades de la empresa desde su perspectiva. Reglamento Interno de MADE, numeral 2.</p>		
<p>Causa; Quizá la causa que genera la ausencia de participación de un representante es por falta de interés en el Talento Humano.</p>		
<p>Efecto; Si la empresa continúa persistiendo en no contar con un empleado representante para participar en la planificación de las actividades, se incrementará la inconformidad del Talento Humano.</p>		
<p>Conclusión; Para la elaboración de documentos en los cuales debe involucrarse a todos los integrantes de la empresa es necesario contar con la participación de al menos el representante de los trabajadores para binde sus opiniones acerca de las necesidades, características y cualidades de la fuerza laboral.</p>		
<p>Recomendación; Al Gerente General, se recomienda que integren a las reuniones de carácter organizacional a los empleados de la empresa o algún representantes, con la finalidad de mantener un adecuado ambiente laboral y trabajar en conjunto.</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT9
		Marca: © Hallazgo

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 7/7
		Fecha E.: 02-03-2015 Fecha R.: 13-03-2015
INFORME DE CONTROL INTERNO		
HALLAZGO 6 AUSENCIA DE UN PLAN DE PARA EL MANEJO DE CONFLICTOS FINANCIEROS		
<p>Condición; La empresa no dispone de un plan para el manejo de conflictos financieros cuando existan inconvenientes con los proveedores y las entidades bancarias.</p>		
<p>Criterio; Es necesario que la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador realice un análisis de los riesgos que la ausencia de un pan de manejo de conflictos financieros podría ocasionar, pues para ello deberán toman medidas inmediatas. Normas Internacionales de Auditoría literal 3.</p>		
<p>Causa; La inexistencia del plan para el manejo de conflictos financieros, se debe a la ausencia de un análisis por parte del Jefe de Contabilidad, quien es el llamado para hacer este documento.</p>		
<p>Efecto; La ausencia de un plan para el manejo de conflictos financieros incrementa el riesgo de credibilidad que la empresa tiene ante los proveedores y antes las entidades bancarias o de quienes participen financieramente en la empresa.</p>		
<p>Conclusión; El Jefe de Contabilidad de la empresa MADE no tiene diseñado un plan para el manejo de conflictos financieros, por lo tanto debería presentarse una propuestas para evitarse inconvenientes con terceros.</p>		
<p>Recomendación; Es preciso de manera inmediata que el Jefe de Contabilidad diseñe un plan para el manejo de conflictos financieros, con la finalidad de evitarse inconvenientes con los proveedores, entidades bancarias u cualquier otro inversionista.</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: PT9
		Marca: © Hallazgo

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 1/1	
			Fecha E.: 02-03-2015	
			Fecha R.: 13-03-2015	
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA				
Fase IV. Presentación del informe final de Auditoría Financiera				
Nº	Procedimientos	Horas	Referencias	Hecho por
1	Carta de presentación del informe final de Auditoría Financiera.	7 horas	CP	J.Y.C.I.
2	Datos de la estructura organizacional de la empresa.	13 horas	DEO	J.Y.C.I.
3	Presentación y análisis de los hallazgos.	15 horas	HH	J.Y.C.I.
	TOTAL	Σ 35 horas		
Elaborado por: J.Y.C.I.		Revisado por: V.Q.M.		REF.: PGA
				Marca: Σ Sumatoria

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 1/9
		Fecha E.: 02-03-2015 Fecha R.: 13-03-2015
CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL		
<p>Sr. Álvarez Yépez José Luis GERENTE GENERAL MADE Presente.-</p> <p>Tengo a bien informarle que se realizó la Auditoría Financiera a la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador" del Cantón Quevedo que vuestra persona tan acertadamente dirige y representa, una vez que se dio fiel cumplimiento a los puntos establecidos en el contrato firmado entre las dos partes interesadas se presentan los hallazgos.</p> <p>Dentro de los hallazgos encontrados se obtuvo como evidencia que la empresa requiere un plan de capacitaciones, de un nuevo sistema contable para el registro de cuentas y mejorar la misión y visión.</p> <p>A continuación se presentan los hallazgos con el respectivo criterio y recomendación;</p> <p style="text-align: center;">_____ Janina Yuliana Cevallos Intriago AUDITORA Y CONSULTORA</p>		
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: CP Marca: ⓓ Documentación inexistente

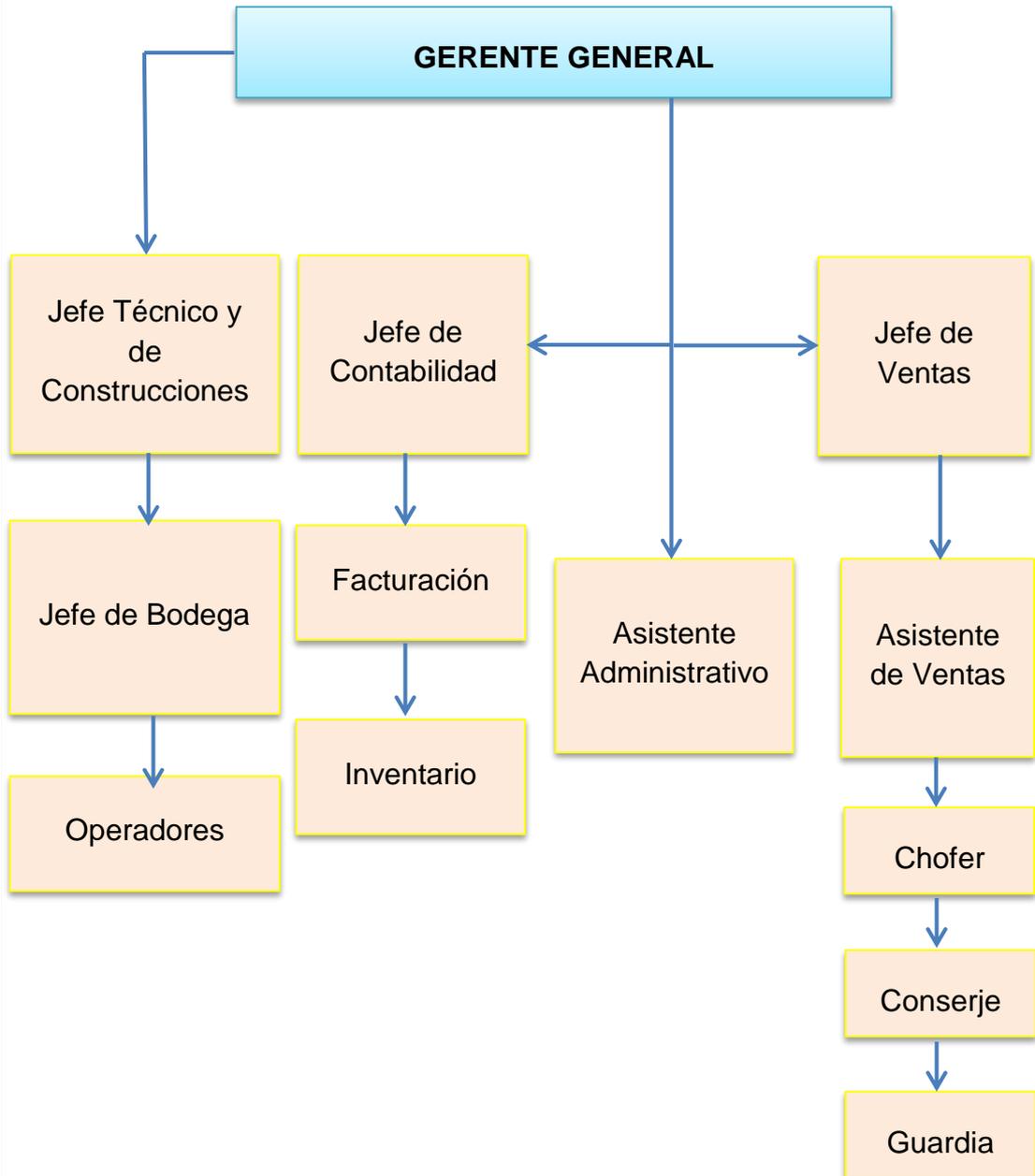
	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 2/9
			Fecha E.: 02-03-2015
			Fecha R.: 13-03-2015
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			
<p>FINALIDAD DE LA AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>La Auditoría Financiera ayuda a detectar errores o inconsistencias que se estén presentando en los estados financieros, al igual que en el procedimientos, presentación y análisis de los mismos. Es por ello que la presente auditoría tiene como propósito fundamental encontrar evidencias y hallazgos que le permitan a la empresa tomar las decisiones a tiempo, de tal manera que logre mantener su equilibrio económico.</p> <p>OBJETIVOS</p> <p>General</p> <p>Realizar una Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa MADE cantón Quevedo.</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos. • Evaluar el sistema de Control Interno que emplea la empresa de acuerdo al modelo COSO II. • Medir el nivel de efectividad de la información financiera de la empresa. • Presentar los resultados de la investigación mediante el informe final de Auditoría Financiera. 			
Elaborado J.Y.C.I.	por:	Revisado por: V.Q.M.	REF.: DEO Marca: ¢ Ausencia de Cl.

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 3/9</p> <p>Fecha E.: 02-03- 2015</p> <p>Fecha R.: 13-03- 2015</p>	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			
<p>LEYES Y NORMAS</p> <p>Para realizar la Auditoría Financiera se tomó en consideración leyes y normas que permitieron llevar a cabo la investigación de manera eficiente y alcanzar las metas propuestas.</p> <p>Las leyes y normas empleadas son;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ley del Régimen Tributario Interno Impuesto a la Renta ✓ Normas Internacionales de Auditoría Alcance de la NIA ✓ Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1 ✓ Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 ✓ COSO II Ambiente interno Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de riesgos Respuestas a los riesgos Actividad de control Información y comunicación Supervisión 			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: DEO</p>	<p>Marca: ¢ Ausencia de Cl.</p>

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 4/9</p> <p>Fecha E.: 02-03-2015</p> <p>Fecha R.: 13-03-2015</p>	
<p>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</p>			
<p>PROPÓSITO Y ALCANCE DE LA AUDITORIA</p> <p>La Auditoría Financiera tiene como alcance llegar a evaluar y analizar documentación como; políticas, procedimientos, reglamentos, misión, visión, FODA, organigrama estructural y por supuesto los Estados financieros que actualmente se vienen manejando en la empresa.</p> <p>La duración de la Auditoría Financiera a la empres "MADE" será de 352 horas, las cuales serán contadas a partir de la elaboración del presente plan, hasta la entrega del informe final de auditoría.</p> <p>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</p> <p>La ejecución de la Auditoría Financiera se llevará a cabo con la colaboración de cada uno de los involucrados en la investigación como lo son; El Gerente, Jede del área de contabilidad y los empleados contables y administrativos. La ayude que le proporcionen al auditor será fundamental, porque de ello se lograrán posibles errores o inconsistencias que se estén presentando en la empresa "MADE" Cantón Quevedo</p> <p>PERSONAS INVOLUCRADAS EN LA AUDITORÍA</p> <p>Las personas involucradas en esta auditoría son: Gerente General, Jefe de Contabilidad y empleados que laboran en el área administrativa-contable de la empresa "Maquinarias Agrícolas del Ecuador"</p>			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: DEO</p>	<p>Marca: ¢ Ausencia de Cl.</p>

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 5/9</p> <p>Fecha E.: 02-03- 2015 Fecha R.: 13-03- 2015</p>	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			
<p>RECURSOS EMPLEADOS</p> <p>E. Humanos</p> <p>Los recursos humanos de esta investigación están integrados por el Gerente General, Jefe de Contabilidad y empleados administrativos-contables de la empresa MADE, porque ellos proporcionaron valiosa información para desarrollar la presente auditoría.</p> <p>F. Materiales</p> <p>Los recursos materiales ayudaron a desarrollar adecuadamente cada uno de los objetivos propuestos en esta investigación, pues la descripción de ellos consta en el presupuesto establecido para dicha investigación.</p> <p>G. Tecnológicos</p> <p>De igual manera los recursos tecnológicos como; computadora, impresora, cámara fotográfica, internet, entre otros, ayudaron de manera directa e indirecta a realizar efectivamente la Auditoría Financiera.</p> <p>H. Económicos</p> <p>Para llevar a cabo la presente Auditoría Financiera fue necesario contar con los recursos económicos, pues para ello el Gerente General de la empresa quien solicitó la investigación debió destinar \$2561,12</p>			
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: DEO</p>	<p>Marca: ¢ Ausencia de Cl.</p>

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Elaborado por:
J.Y.C.I.

Revisado por: V.Q.M.

REF.: DEO

Marca: ¢
Ausencia de Cl.

 <p>AUDITORÍA & CONSULTORÍA <i>Cevallos y Asociados</i></p>	<p>Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo</p>	<p>Pág. 7/9</p>
		<p>Fecha E.: 02-03-2015</p>
		<p>Fecha R.: 13-03-2015</p>
<p>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</p>		
<p>En el año de 1995 comenzó todo el apogeo de lo orgánico, debido a que la provincia de Los Ríos es eminentemente agrícola y entre ello bananera empezamos a construir una máquina para picar el rechazo del banano (raquis o tallos) logrando obtener gran aceptación en el agro de la localidad, luego Maquinarias Agrícolas del Ecuador se extendería hasta tener picadoras de pasto, Molinos para grano, desgranadora de maíz, mezcladora de balanceados, etc.</p> <p>Ya en el año 1998 comenzamos a construir cosechadoras de pasto para adaptarlas al tractor. En el año 2006 nuestra empresa crecía y las continuas solicitudes de los agricultores nos llevaron a construir cosechadora de maíz de una hilera y a distribuir rozadoras y cosechadoras de arroz. Siempre hemos innovado productos según las necesidades de nuestros clientes ya que por ellos nos esforzamos para brindarle calidad y confianza.</p> <p>Maquinarias Agrícolas del Ecuador es un grupo de asesores técnicos y profesionales de diversas especialidades: Ingenieros Mecánicos, personal técnico de gran experiencia, personal de planta con estudios universitarios, Ingenieros en Administración de empresas para brindarle asesoría en base a sus requerimientos.</p> <p>A partir del 2010 Maquinarias Agrícolas del Ecuador empieza su exportación llegando con sus equipos hasta las repúblicas hermanas de Colombia, Venezuela y Perú.</p> <p>Maquinarias Agrícolas del Ecuador una empresa de la ciudad de Quevedo provincia de Los Ríos dedicada a servir al Agricultor no solamente con maquinarias sino con asesoría técnica especializada.</p>		
<p>Elaborado por: J.Y.C.I.</p>	<p>Revisado por: V.Q.M.</p>	<p>REF.: DEO</p>
<p>Marca: © Ausencia de Cl.</p>		

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 8/9
			Fecha E.: 02-03-2015
			Fecha R.: 13-03-2015
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			
<p>Misión</p> <p>Diseñar y construir maquinarias enmarcadas a la necesidad del trabajo en el campo favoreciendo de esta manera a los agricultores de la región y el País, promoviendo el manejo técnico, ágil y productivo en la agricultura.</p>			
<p>Visión</p> <p>Ser una empresa reconocida por fabricar máquinas de calidad, con tecnología de punta, eficiencia y durabilidad. Orientada a la excelencia en diseño y construcción de equipos para la agricultura llegando a los mercados internacionales con productos de óptima calidad y tecnología. además de brindar asesoría y asistencia técnica especializada con personal altamente calificado.</p>			
<p>Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mantener siempre la calidad de nuestra imagen ➤ El cliente siempre tiene la razón ➤ Atender al cliente es responsabilidad de todo el personal de la organización, para lo cual deberán conocer los procedimientos de la empresa y deberán mantener un comportamiento ético. ➤ Los puntos de trabajos en la empresa son dependiendo del perfil académico y la actividad a desempeñar para la que esté debidamente capacitado. 			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: DEO	Marca: © Ausencia de Cl.



**AUDITORÍA &
CONSULTORÍA**

Cevallos y Asociados

Entidad: "MAQUINARINAS
AGRÍCOLAS DEL ECUADOR"

RUC: 1203198013001

Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón
Quevedo

Pág. 9/9

Fecha E.: 02-03-
2015

Fecha R.: 13-03-
2015

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

FORTALEZAS

- ❖ Instalaciones acondicionadas
- ❖ Maquinaria moderna para el Agricultor.
- ❖ Materiales de óptima calidad
- ❖ Buen ambiente laboral

OPORTUNIDADES

- ❖ Incremento del Sector Agrícola en el Cantón Quevedo y su zona de influencia.
- ❖ Incremento de los ingresos
- ❖ Preferencia de los clientes por la empresa.

DEBILIDADES

- ❖ Inexistencia de un sistema contable idóneo.
- ❖ Ausencia de informes contables mensuales.
- ❖ Misión y Visión inefectivas
- ❖ Materiales de óptima calidad
- ❖ Poca capacitación

AMENAZAS

- ❖ Empresas competidoras de Maquinarias Agrícolas
- ❖ Incremento en los precios de los materiales.
- ❖ Desfavorables políticas Gubernamentales para la importación de materiales

Elaborado

por:

J.Y.C.I.

Revisado por:

V.Q.M.

REF.: DEO

Marca: ¢

Ausencia de Cl.

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 1/12
			Fecha E.: 02-03-2015
			Fecha R.: 13-03-2015
HALLAZGO			
HALLAZGO 1 AUSENCIA DE CAPACITACIONES			
<p>Condición; La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador no cuenta con un plan de capacitaciones, es por ello que no se han planteado seminarios, cursos y charlas para incrementar la productividad de la empresa y la competitividad de los empleados.</p>			
<p>Criterio; El plan de capacitaciones ayuda a la empresa a fortalecer sus bases organizacionales y brinda competitividad a los empleados. Reglamento Interno de MADE, numeral 1.</p>			
<p>Causa; Los motivos principales por los cuales la empresa "MADE" no posee un plan de capacitaciones para sus empleados es debido a la falta de interés, visión empresarial, don de mando y estrategias competitivas por parte de las autoridades, impidiendo así aprovechar la capacidad del talento humano.</p>			
<p>Efecto; De no implementarse un plan de capacitaciones en la empresa, difícilmente podrá crecer en el mercado de la fabricación de Maquinarias Agrícolas, porque este tipo de actividad demanda innovación en los conocimientos de los empleados para crear nuevos proyectos.</p>			
<p>Conclusión; La ausencia de capacitaciones ocasiona que los trabajadores laboren desmotivados, porque no están al día con la información concerniente de la fabricación de Maquinarias Agrícolas, lo que disminuye el nivel de competitividad y productividad.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH	Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 2/12 Fecha E.: 02-03-2015 Fecha R.: 13-03-2015																		
	HALLAZGO																			
	HALLAZGO 1 AUSENCIA DE CAPACITACIONES																			
<p>Indicador de hallazgo del Gerente General (pregunta 8)</p> <p style="text-align: center;">Respuestas positivas</p> <p>Entrevista Gerente General = $\frac{16}{17}$</p> <p style="text-align: center;">Total respuestas</p> <p style="text-align: center;">16</p> <p>Entrevista Gerente General = $\frac{16}{17} = 94,12\%$ confianza + 5,88% riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel de riesgo</th> <th>%</th> <th>Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td>1% - 20%</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Bajo</td> <td>21% - 40%</td> <td>Ponderado Baja</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>41% - 60%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Alto</td> <td>61% - 80%</td> <td>Ponderado Alta</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>81% - 100%</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta	Alto	81% - 100%	Alta
Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza																		
Bajo	1% - 20%	Baja																		
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																		
Medio	41% - 60%	Media																		
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta																		
Alto	81% - 100%	Alta																		
<p>Análisis; El presente indicador demuestra que el Gerente General tiene un nivel de confianza del 94,12%, esto demuestra que la empresa si tiene una adecuada estructura orgánica, manual de funciones, infraestructura adecuada, reconocimientos de incentivos, entre otros factores.</p>																				
<p>Recomendación; Se recomienda al Gerente General de la empresa "MADE" elaborar un plan de capacitaciones, dirigido a incrementar el nivel productivo y competitivo de los empleados, además aporta al desarrollo y motivación del personal.</p>																				
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos																		

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 3/12
			Fecha E.: 02-03-2015
			Fecha R.: 13-03-2015
HALLAZGO			
HALLAZGO 2 DÉBIL INNOVACIÓN			
<p>Condición; La empresa está realizando innovaciones tecnológicas únicamente en máquinas que faciliten el proceso de construcción de Maquinarias Agrícolas, mas nó en equipos informáticos e indumentarias para las oficinas que permitan el procesamiento y manejo de información contable, operativa y administrativa.</p>			
<p>Criterio; Es preciso que la empresa dirija su atención a mejorar la tecnología dentro de sus instalaciones, porque así facilitará el manejo de la documentación. Reglamento Interno de MADE, numeral 1.</p>			
<p>Causa; La ausencia de equipos informáticos, administrativos y operativos en la empresa quizá se deba al exceso de confiabilidad que el Gerente General deposita en el actual sistema que se maneja en las diversas áreas, lo cual es mediante el utilitario Excel, Word, entre otros Softwares básicos.</p>			
<p>Conclusión; La empresa no se está preocupando por innovar tecnológicamente en el área contable porque todos sus esfuerzos lo ha concentrado en el área de producción de Maquinarias Agrícolas, lo cual incide directamente en la confiabilidad de la información financiera.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH	Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 4/12 Fecha E.: 02-03-2015 Fecha R.: 13-03-2015																		
	HALLAZGO																			
	HALLAZGO 2 DÉBIL INNOVACIÓN																			
<p>Indicador de hallazgo del Gerente General (pregunta 12)</p> <p style="text-align: center;">Respuestas positivas</p> <p>Entrevista Gerente General = $\frac{\quad}{\quad}$</p> <p style="text-align: center;">Total respuestas</p> <p style="text-align: center;">16</p> <p>Entrevista Gerente General = $\frac{16}{17}$ = 94,12% confianza + 5,88% riesgo</p>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #0070C0; color: white;">Nivel de riesgo</th> <th style="background-color: #0070C0; color: white;">%</th> <th style="background-color: #0070C0; color: white;">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td>1% - 20%</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Bajo</td> <td>21% - 40%</td> <td>Ponderado Baja</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>41% - 60%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Alto</td> <td>61% - 80%</td> <td>Ponderado Alta</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #0070C0; color: white;">Alto</td> <td style="background-color: #0070C0; color: white;">81% - 100%</td> <td style="background-color: #0070C0; color: white;">Alta</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta	Alto	81% - 100%	Alta
Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza																		
Bajo	1% - 20%	Baja																		
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																		
Medio	41% - 60%	Media																		
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta																		
Alto	81% - 100%	Alta																		
<p>Análisis; En cuanto al nivel de confiabilidad que el Gerente General respecto al riesgo tiene un 5,88% debido a que no existe un plan de capacitación en la empresa.</p>																				
<p>Recomendación; Al Gerente General, se debe presupuestar y valorar los costos y las ganancias que generará la adquisición de equipos informáticos para el área contable, administrativa y operativa, porque así pueden ser más competitivos, aportando directamente a la entidad.</p>																				
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos																		

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 5/12
			Fecha E.: 02-03-2015
			Fecha R.: 13-03-2015
HALLAZGO			
HALLAZGO 3 INADECUADO SISTEMA CONTABLE			
<p>Condición; La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador actualmente no posee un idóneo sistema contable, por cuanto las cuentas no están codificadas adecuadamente, esto impide obtener resultados óptimos de los estados financieros como; El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivos, entre otros. Además los registro no tienen seguridad y el sistema confiable puede ser manipulable por cualquier persona que no sea el encargo de esa área.</p>			
<p>Criterio; El sistema contable que emplee la empresa es indispensable desde cualquier punto de vista porque brinda mayor seguridad a la información contable. Normas Internacionales de Contabilidad número 1.</p>			
<p>Causa; Se persiste en la idea que la empresa debe adquirir un Software que permita ingresar las cuentas producto de las ventas, gastos y costos, entre otros, con la finalidad de darle mayor credibilidad a los estados financieros, para que los valores registrados sean más seguros y confiables.</p>			
<p>Efecto; Si la empresa no llegase a adquirir un nuevo sistema que le permite incrementar el nivel de seguridad de los registros contables, seguramente seguirá persistiendo el bajo nivel de confianza en las cifras que constan en los estados financieros.</p>			
<p>Conclusión; Otro de los factores negativos internos de la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador es el débil sistema contable que se viene empleando para el registro y elaboración de estados financieros, lo que provocaría con el tiempo desconfianza en las cifras existentes.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH	Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 6/12																		
		Fecha E.: 02-03-2015																		
		Fecha R.: 13-03-2015																		
HALLAZGO																				
HALLAZGO 3 INADECUADO SISTEMA CONTABLE																				
<p>Indicador de hallazgo del Jefe de Contabilidad (pregunta 2)</p> <p style="text-align: center;">Respuestas positivas</p> <p>Ambiente interno = $\frac{\quad}{\quad}$</p> <p style="text-align: center;">Total respuestas</p> <p style="text-align: center;">4</p> <p>Ambiente interno = $\frac{\quad}{5}$ = 80% confianza + 20% riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel de riesgo</th> <th>%</th> <th>Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td>1% - 20%</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Bajo</td> <td>21% - 40%</td> <td>Ponderado Baja</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>41% - 60%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Alto</td> <td>61% - 80%</td> <td>Ponderado Alta</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>81% - 100%</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta	Alto	81% - 100%	Alta
Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza																		
Bajo	1% - 20%	Baja																		
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																		
Medio	41% - 60%	Media																		
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta																		
Alto	81% - 100%	Alta																		
<p>Análisis; Este indicador demuestra que el Ambiente interno del Jefe de Contabilidad de acuerdo con la pregunta 2 presenta un nivel de riesgo del 20% y la confianza alta del 80% porque si existe respeto mutuo en la empresa.</p>																				
<p>Recomendación; Adquirir y poner en marcha de manera inmediata un nuevo sistema de contabilidad para incrementar la confiabilidad de los estados financieros.</p>																				
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos																		

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 7/12
			Fecha E.: 02-03-2015
			Fecha R.: 13-03-2015
HALLAZGO			
HALLAZGO 4 INEFECTIVA MISIÓN Y VISIÓN			
<p>Condición; La actual misión y visión que viene manejando la empresa es débil e irrealista, por lo que no ayuda a cumplir satisfactoriamente los objetivos institucionales.</p>			
<p>Criterio; La empresa si quiere alcanzar los objetivos propuestos debe mejorar el enfoque de la misión y la visión porque de ello depende la identificación de MADE. Reglamento Interno de MADE, numeral 1.</p>			
<p>Causa; El débil planteamiento de la misión y visión impiden que la empresa realice las actividades enfocadas en la situación actual de la misma, eso impide que se desarrolle en el mercado con mayor éxito.</p>			
<p>Efecto; Débil planteamiento y enfocarse en la realidad de la empresa, lo cual incide negativamente en el desarrollo de las actividades.</p>			
<p>Recomendación; La empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador requiere de mejoras en la misión y la visión, puesto que no son del todo satisfactorias para alcanzar los objetivos que persiguen y debido a que no se ajusta a la realidad actual por la cual la entidad está atravesando.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH	Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 8/12																		
			Fecha E.: 02-03-2015																		
			Fecha R.: 13-03-2015																		
HALLAZGO																					
HALLAZGO 4 INEFECTIVA MISIÓN Y VISIÓN																					
<p>Indicador de hallazgo del Jefe de Contabilidad (pregunta 4)</p> <p style="text-align: center;">Respuestas positivas</p> <p>Establecimiento de objetivos = $\frac{\text{Total respuestas}}{\text{Total respuestas}}$</p> <p style="text-align: center;">4</p> <p>Establecimiento de objetivos = $\frac{4}{5}$ = 80% confianza + 20% riesgo</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #e1f5fe;">Nivel de riesgo</th> <th style="background-color: #e1f5fe;">%</th> <th style="background-color: #e1f5fe;">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td>1% - 20%</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Bajo</td> <td>21% - 40%</td> <td>Ponderado Baja</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>41% - 60%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Alto</td> <td>61% - 80%</td> <td>Ponderado Alta</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #e1f5fe;">Alto</td> <td style="background-color: #e1f5fe;">81% - 100%</td> <td style="background-color: #e1f5fe;">Alta</td> </tr> </tbody> </table>				Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta	Alto	81% - 100%	Alta
Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza																			
Bajo	1% - 20%	Baja																			
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																			
Medio	41% - 60%	Media																			
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta																			
Alto	81% - 100%	Alta																			
<p>Análisis; En cuanto al establecimiento de objetivos, el Jefe de Contabilidad obtuvo un 80% de confiabilidad sobre todo porque se están cumpliendo con los procedimientos internos.</p>																					
<p>Recomendación; Se recomienda que la empresa realice un análisis a la misión y visión para que se la pueda mejorar de acuerdo a las necesidades empresariales de "Maquinarias Agrícolas del Ecuador"</p>																					
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH	Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos																		

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 9/12
			Fecha E.: 02-03-2015
			Fecha R.: 13-03-2015
HALLAZGO			
HALLAZGO 5 AUSENCIA PARTICIPACIÓN DE UN REPRESENTANTE DE LOS EMPLEADOS PORQUE NO LO CONSIDERAN PERTINENTE			
<p>Condición; Al momento de plantear objetivos, estrategias, planificaciones o cualquier otro tipo de documentación trascendental, la empresa no cuenta con la participación de ningún empleado.</p>			
<p>Criterio; Es preciso que la empresa cuente con la participación de un representante por parte de los empleados para que den su versión de las necesidades de la empresa desde su perspectiva. Reglamento Interno de MADE, numeral 2.</p>			
<p>Causa; Quizá la causa que genera la ausencia de participación de un representante es por falta de interés en el Talento Humano.</p>			
<p>Efecto; Si la empresa continúa persistiendo en no contar con un empleado representante para participar en la planificación de las actividades, se incrementará la inconformidad del Talento Humano.</p>			
<p>Recomendación; Para la elaboración de documentos en los cuales debe involucrarse a todos los integrantes de la empresa es necesario contar con la participación de al menos el representante de los trabajadores para binde sus opiniones acerca de las necesidades, características y cualidades de la fuerza laboral.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH	Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 10/12 Fecha E.: 02-03-2015 Fecha R.: 13-03-2015																		
	HALLAZGO																			
	HALLAZGO 5 AUSENCIA PARTICIPACIÓN DE UN REPRESENTANTE DE LOS EMPLEADOS PORQUE NO LO CONSIDERAN PERTINENTE																			
<p>Indicador de hallazgo del Jefe de Contabilidad (pregunta 4)</p> <p style="text-align: center;">Respuestas positivas</p> <p>Identificación de los eventos = $\frac{4}{5}$</p> <p style="text-align: center;">Total respuestas</p> <p style="text-align: center;">4</p> <p>Identificación de los eventos = $\frac{4}{5}$ = 80% confianza + 20% riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel de riesgo</th> <th>%</th> <th>Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td>1% - 20%</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Bajo</td> <td>21% - 40%</td> <td>Ponderado Baja</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>41% - 60%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Alto</td> <td>61% - 80%</td> <td>Ponderado Alta</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>81% - 100%</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta	Alto	81% - 100%	Alta
Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza																		
Bajo	1% - 20%	Baja																		
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																		
Medio	41% - 60%	Media																		
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta																		
Alto	81% - 100%	Alta																		
<p>Análisis; En este indicador se puede apreciar que el Jefe de Contabilidad en la identificación de los eventos obtuvo Un nivel de riesgo bajo del 20% debido a que la empresa no cuenta con un representante de los empleados al momento de elaborar documentos que les involucra.</p>																				
<p>Recomendación; Al Gerente General, se recomienda que integren a las reuniones de carácter organizacional a los empleados de la empresa o algún representantes, con la finalidad de mantener un adecuado ambiente laboral y trabajar en conjunto.</p>																				
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos																		

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo		Pág. 11/12
			Fecha E.: 02-03-2015
			Fecha R.: 13-03-2015
HALLAZGO			
HALLAZGO 6 AUSENCIA DE UN PLAN DE PARA EL MANEJO DE CONFLICTOS FINANCIEROS			
<p>Condición; La empresa no dispone de un plan para el manejo de conflictos financieros cuando existan inconvenientes con los proveedores y las entidades bancarias.</p>			
<p>Criterio; Es necesario que la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador realice un análisis de los riesgos que la ausencia de un pan de manejo de conflictos financieros podría ocasionar, pues para ello deberán tomar medidas inmediatas. Normas Internacionales de Auditoría literal 3.</p>			
<p>Causa; La inexistencia del plan para el manejo de conflictos financieros, se debe a la ausencia de un análisis por parte del Jefe de Contabilidad, quien es el llamado para hacer este documento.</p>			
<p>Efecto; La ausencia de un plan para el manejo de conflictos financieros incrementa el riesgo de credibilidad que la empresa tiene ante los proveedores y antes las entidades bancarias o de quienes participen financieramente en la empresa.</p>			
<p>Conclusión; El Jefe de Contabilidad de la empresa MADE no tiene diseñado un plan para el manejo de conflictos financieros, por lo tanto debería presentarse una propuestas para evitarse inconvenientes con terceros.</p>			
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH	Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos

	Entidad: "MAQUINARINAS AGRÍCOLAS DEL ECUADOR" RUC: 1203198013001 Dir.: Cdla. San Rafael del Cantón Quevedo	Pág. 12/12 Fecha E.: 02-03-2015 Fecha R.: 13-03-2015																		
	HALLAZGO																			
	HALLAZGO 6 AUSENCIA DE UN PLAN DE PARA EL MANEJO DE CONFLICTOS FINANCIEROS																			
<p>Indicador de hallazgo del Jefe de Contabilidad (pregunta 2)</p> <p style="text-align: center;">Respuestas positivas</p> <p>Evaluación de riesgos = $\frac{\quad}{\quad}$</p> <p style="text-align: center;">Total respuestas</p> <p style="text-align: center;">4</p> <p>Evaluación de riesgos = $\frac{4}{5}$ = 80% confianza + 20% riesgo</p>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #e1f5fe;">Nivel de riesgo</th> <th style="background-color: #e1f5fe;">%</th> <th style="background-color: #e1f5fe;">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td> <td>1% - 20%</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Bajo</td> <td>21% - 40%</td> <td>Ponderado Baja</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>41% - 60%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td>Ponderado Alto</td> <td>61% - 80%</td> <td>Ponderado Alta</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #e1f5fe;">Alto</td> <td style="background-color: #e1f5fe;">81% - 100%</td> <td style="background-color: #e1f5fe;">Alta</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza	Bajo	1% - 20%	Baja	Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja	Medio	41% - 60%	Media	Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta	Alto	81% - 100%	Alta
Nivel de riesgo	%	Nivel de Confianza																		
Bajo	1% - 20%	Baja																		
Ponderado Bajo	21% - 40%	Ponderado Baja																		
Medio	41% - 60%	Media																		
Ponderado Alto	61% - 80%	Ponderado Alta																		
Alto	81% - 100%	Alta																		
<p>Análisis; La evaluación del riesgo del Jefe de Contabilidad demuestra un nivel de confianza del 80% y el riesgo del 20%, este porcentaje es debido a que la empresa no cuenta con un plan para el manejo de conflictos financieros.</p>																				
<p>Recomendación; Es preciso de manera inmediata que el Jefe de Contabilidad diseñe un plan para el manejo de conflictos financieros, con la finalidad de evitarse inconvenientes con los proveedores, entidades bancarias u cualquier otro inversionista.</p>																				
Elaborado por: J.Y.C.I.	Revisado por: V.Q.M.	REF.: HH Marca: Ω Incumplimiento de reglamentos internos																		

4.1.1. Aprobación y/o desaprobación de la hipótesis

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICAS			
La Auditoría Financiera incide positivamente en la toma de decisiones de la empresa MADE cantón Quevedo.	El cumplimiento de las políticas y reglamentos internos ayuda a lograr los objetivos empresariales.	Las políticas y reglamentos son normativas a seguir para alcanzar los objetivos propuestos.	Para el 66,67% de los empleados encuestados de la empresa “MADE”, las políticas son altamente confiables y para el 33,33% son medias, demostrando así que la entidad debe mejorar es este aspecto para continuar creciendo en el mercado del Cantón Quevedo	La presente hipótesis queda afirmada porque si se están cumpliendo con las políticas.
	La aplicación del modelo COSO II permite evaluar efectivamente el sistema de Control Interno de la empresa.	El Control Interno permite conocer con exactitud la situación real de la empresa para buscar alternativas que ayuden a fortalecerla.	El Gerente General tiene un nivel de confianza alta del 88,24%, mientras que el ambiente interno para el Jefe de Contabilidad es de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%, la evaluación del riesgo demostró un riesgo del 40%, y en los otros elementos como actividad de control, información comunicacional y la supervisión tienen una confianza del 100%	Sin duda alguna la presente hipótesis se acepta porque el modelo COSO II ayudó a evaluar efectivamente el sistema de Control Interno.
	La información financiera que presenta la empresa tiene un nivel medio de efectividad.	La información financiera todos aquellos datos que se encuentran en documentos contables que tiene la empresa.	La información financiera de la empresa “Maquinarias Agrícolas del Ecuador” tiene un nivel de confianza alta del 85%, sobre todo en los procesos contables, así lo señaló el Jefe de Contabilidad.	Se acepta la hipótesis porque el nivel de confianza de la empresa es alto.
	El informe de auditoría financiera permite conocer la actual situación de la empresa.	El informe de auditoría es el resultado que se obtiene luego de haber realizado una investigación.	Las evidencias y hallazgos encontrados durante la investigación, para lo cual se emitió un informe claro y objetivo de lo que la empresa “MADE” debe tomar en consideración para continuar creciendo	De igual manera se acepta la hipótesis porque el informe de auditoría permitió conocer la situación actual de la empresa.

Elaborado por: Autora

4.2. Discusión

De acuerdo con los datos obtenidos en la investigación se logró conocer aspectos principales que permiten dar una mejor apreciación del trabajo realizado en la presente tesis titulada “Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa “MADE” Cantón Quevedo, año 2013.

Según **(Aumatell, 2012)**, la auditoría contable, también conocida como de estados financieros o externa, es el tipo de auditoría más desarrollada y generalizada. La auditoría de naturaleza externa constituye un sistema para dotar de a la máxima transparencia la información económica y contable de la empresa o entes públicos sujetos a auditoría.

En la presente investigación se obtuvo como resultado que el cumplimiento de las políticas y reglamentos internos de la empresa Maquinarias Agrícolas del Ecuador son confiables, pero que requieren ser mejoradas en un 33,33%.

De acuerdo con **(Abolacio, 2013)**, deberá efectuarse un estudio y evaluación adecuado del control interno como base fiable para la determinación del alcance, naturaleza y momento de realización de las pruebas o las que deberán concretarse los procedimientos de auditoría (Resolución de 19 de enero de 1991 del ICAC sobre Normas Técnicas de Auditoría).

En efecto el estudio que se llevó a cabo involucra a la empresa MADE cantón Quevedo puesto que la evaluación del control interno demuestra que tiene un nivel de confianza del 88,25% en el ambiente interno, mientras que en los demás elementos se mantienen en un promedio del 80%.

De acuerdo con **(Soledispa, 2009)**, en la tesis titulada “La Auditoría Financiera como instrumento de control contable y financiero. Caso práctico automotores y anexos S.A. Manta” señala que los estados financieros se elaboran de acuerdo con las Normas de Contabilidad, en donde se pudo conocer que la empresa si cumple con los requerimientos necesarios.

Corroborando con el aporte de la autora de la tesis antes mencionada, se pone de manifiesto que la Auditoría Financiera realizada en la empresa “Maquinarias Agrícolas del Ecuador” permitió obtener valiosas evidencias, sobre todo que no existe un plan de capacitaciones, carencia de un sistema contable idoneo y de la debilidad en la misión y visión. Pero hay que rescatar que la empresa si emplea Normas Internacionales de Contabilidad para la elaboración de los estados financieros.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- El nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos, dio como resultado que para el 67% de los empleados encuestados de la empresa “MADE” las políticas son confiables y para el 33,33% estas son medias, demostrando así que la entidad debe mejorar en este aspecto para continuar creciendo en el mercado del Cantón Quevedo.
- La evaluación del sistema de Control Interno que emplea la empresa MADE dio como resultado que el Gerente General tiene un nivel de confianza alta del 88,24%, mientras que el ambiente interno para el Jefe de Contabilidad es alta del 80% y un nivel de riesgo del 20%, la evaluación del riesgo demostró una debilidad del 40%, y en los otros elementos como actividad de control, información comunicacional y la supervisión tienen una confianza del 100% para cada uno respectivamente.
- Los resultados de las encuestas efectuadas al personal administrativo contable demostraron que la información financiera de la empresa “Maquinarias Agrícolas del Ecuador” tiene un nivel de confianza del 86%, sin embargo el riesgo es del 14% debido a que las facturas emitidas al finalizar el día no son debidamente revisadas, por lo que este tipo de incumplimiento debe ser controlado a tiempo para prevenir riesgos mayores.
- Se logró presentar las evidencias y hallazgos encontrados durante la investigación, para lo cual se emitió un informe claro y objetivo de lo que la empresa “MADE” debe tomar en consideración para continuar creciendo.

5.2. Recomendaciones

- Incrementar un 20% el cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el desarrollo de las actividades laborales, porque permitirá prevenir riesgos y evitará un posible descenso en el nivel de confiabilidad en los procesos administrativos contables.
- Mantener un adecuado ambiente laboral e incrementar el nivel de confianza de la evaluación del riesgo, para que no decaiga la efectividad de la empresa, pues para ello es preciso cumplir con cada una de las actividades que demanda el proceso de control interno.
- Implementar un nuevo sistema contable, con la finalidad de proporcionar seguridad y confianza a las cifras que constan en los estados financieros, pues de ello depende el crecimiento de la empresa MADE.
- Tomar en consideración la información encontrada en la presente Auditoría Financiera y los hallazgos detectados porque con estos precedentes el Gerente General de la empresa “MADE” buscará soluciones a los problemas actuales.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía

Abolacio, M. (2013). *Planificación de la auditoría.* ADGD0108. IC.

AEC. (2013). *aec.es.* Obtenido de aec.es: <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la información: identificar y explotar la información en las organizaciones.* UOC.

Barquero, M. (2013). *Manuel práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica.* Profit.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos.* ECOE Ediciones.

Caballero, N. (05 de 06 de 2011). *blogconsultorasur.* Obtenido de blogconsultorasur:
<http://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Contable, P. (2013). *Plan Contable 2007.* Recuperado el 18 de 11 de 2014, de Plan Contable 2007: <http://plancontable2007.com/>

Couto, L. (2011). *Auditoría del sistema APPCC: Cómo verificar los sistemas de gestión de inocuidad alimentaria HACCP.* Ediciones Díaz de Santos.

Cuentas, I. d. (2014). *ICAC.* Recuperado el 22 de 12 de 2014, de ICAC:
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>

De La Peña, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico.* Paraninfo.

Fernández, F. (2010). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales. Aplicaciones y casos prácticos.* . Universitaria.

Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de auditoría*. IICO.

Fullana, C. &. (2009). *Manual de contabilidad de costes*. Delta Publicaciones.

García, O. (07 de 07 de 2012). *Scribd*. Obtenido de Scribd:
<http://es.scribd.com/doc/82308505/Definicion-de-informacion-financiera>

Garia, R. (2009). *Análisis de los estados contables en el nuevo PGC 2008*. ESIC.

Gestiopolis. (12 de 02 de 2014). *gestiopolis.com*. Recuperado el 20 de 01 de 2015, de [gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com):
<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/43/norminiaudit.htm>

Internas, S. d. (08 de 02 de 2015). *Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 10 de 02 de 2015, de Servicio de Rentas Internas:
<http://www.sri.gob.ec/sri-mantenimiento.html>

Míguez, M. &. (2010). *Introducción a la gestión de stock: El proceso de control, valoración y gestión de stock*. Ideaspropias.

Rey, J. (2009). *Contabilidad general: administración y finanzas*. Paraninfo.

Soledispa, M. (22 de 10 de 2009). *ute.edu.ec*. Recuperado el 22 de 09 de 2014, de [ute.edu.ec](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11126/1/33341_1.pdf):
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11126/1/33341_1.pdf

Tejada, J. G. (2009). *Formación de formadores Volumen 2*. Paraninfo.

Tyler, L. (20 de 02 de 2014). *ehowenespanol.com*. Recuperado el 05 de 02 de 2015, de ehowenespanol.com: http://www.ehowenespanol.com/tipos-audidores-info_258247/

CAPÍTULO VII
ANEXOS



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

Encuesta dirigida a los empleados del área administrativa y de contabilidad de la empresa "MADE" cantón Quevedo

A. Ambiente laboral

1. ¿Desde hace qué tiempo viene laborando en la empresa?

Menos de un año Un año Dos años Más de dos años

2. ¿Cómo considera el ambiente laboral de la empresa?

Excelente Bueno Malo

3. ¿Las instalaciones de la empresa están adecuadas a las necesidades laborales?

Si No

4. ¿La empresa brinda capacitaciones frecuentes al personal?

Si No

5. ¿La empresa cuenta con objetivos?

Si No

6. ¿Al momento de entrar a laborar, la empresa le proporcionó algún documento el cual haga referencia a sus funciones?

Si No

7. ¿Conoce las actividades y funciones de su puesto de trabajo?

Si No

8. ¿Señale con una X el nivel de cumplimiento alto, medio o bajo que usted considera realiza sobre las políticas y reglamentos internos?

Bajo	Medio	Alto
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9. **¿Se planifican las actividades y objetivos a cumplir en la empresa?**

Siempre A veces Nunca

10. **¿Cómo considera que es la comunicación en la empresa?**

Excelente Buena Mala

11. **¿En la empresa se realizan reuniones de trabajo?**

Si No

12. **¿Cada qué tiempo se realizan reuniones de trabajo?**

Semanal Quincenal Mensual Otros

B. Información financiera

13. **¿Las facturas emitidas son debidamente revisadas al finalizar el día?**

Siempre A veces Nunca

14. **¿Usted ingresa el valor de las facturas inmediatamente al sistema?**

Si No

15. **¿Mantiene actualizados los registros de inventario?**

Si No

16. **¿Se llevan registros de las cuentas por cobrar?**

Si No

17. **¿Archiva los documentos en físico para su posterior revisión?**

Si No

18. **¿Las cuentas se encuentran apropiadamente codificadas?**

Si No

19. **¿En la empresa se emplean debidamente normas contables para el registro de cuentas?**

Si No

20. **¿Usted realiza informes de las actividades al Jefe de Contabilidad?**

Siempre A veces Nunca

21. ¿Los documentos del área contable son firmados por el Jefe de dicho departamento?

Si No

22. ¿Cumple usted a cabalidad con los procedimientos, políticas y reglamentos internos?

Siempre A veces Nunca

23. ¿Se encuentran custodiadas adecuadamente los registros contables?

Si No

24. ¿El sistema contable tiene contraseña de seguridad que impida la manipulación por terceros?

Si No