



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

Proyecto de investigación previo a
la obtención del título de Ingeniera
en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA
EN LOS PROCESOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA "AGRO
MANOBANDA HNOS. S.A.", CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013.**

AUTORA

ERIKA VIVIANA PERALTA PONCE

DIRECTORA

C.P.A. MAGALY NARCIZA REYES CEVALLOS Mgs.

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

2015



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

Proyecto de investigación previo a
la obtención del título de Ingeniera
en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA
EN LOS PROCESOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA "AGRO
MANOBANDA HNOS. S.A.", CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013.**

AUTORA

ERIKA VIVIANA PERALTA PONCE

DIRECTORA

C.P.A. MAGALY NARCIZA REYES CEVALLOS, Mgs.

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Erika Viviana Peralta Ponce**, declaro que el proyecto de investigación aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado por 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.

Erika Viviana Peralta Ponce
AUTORA

CERTIFICACIÓN

La suscrita, **C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos, Mgs.**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante **Erika Viviana Peralta Ponce**, realizó su proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de grado titulada **“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA AGRO MANOBANDA HNOS. S.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias para el efecto.

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs.
DIRECTORA



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

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

Aprobado:

Dra. Aida Maribel Palma León MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

C.P.A. Mónica María Sandoval Cují MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios, por sus bendiciones, por su infinito amor y guiarme siempre por el camino del bien, a mis padres Julián y Gladys por haberme dado la vida, por la atenta responsabilidad que han puesto en mi educación, y por el constante apoyo incondicional que me han dado para el logro de las metas propuestas.

A mis hermanas Maricela, Yuliana y Yadira, quienes estuvieron pendiente de mi, siempre me dieron apoyo absoluto para cumplir mis metas y poder ser un ejemplo hacia ellas.

Mi agradecimiento a los Directivos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en especial a sus catedráticos de la escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría debido a que por sus enseñanzas durante mis cinco años de estudios del tercer nivel fueron quienes de forma desinteresada instruyeron de manifiesto sus conocimientos para lograr mi formación académica integral.

A la C.P.A. Magaly Reyes Mgs. por su gran ayuda, guía y colaboración para que la realización de mi proyecto de investigación sea posible y a todas aquellas personas que aportaron con sus ideas y experiencias para cumplir con mi meta propuesta.

Erika Peralta

DEDICATORIA

Hay personas maravillosas que en todo momento están junto a nosotros, es por ello que debo dedicar este logro a quienes en todo momento llenaron de amor, fe, esperanza y apoyo.

Dedico este aporte investigativo a Dios por haberme brindado salud, por fortalecer mi fe, por brindarme sabiduría, entendimiento, paciencia, constancia, fortaleza, requisitos indispensables en los logros de objetivos.

A mis padres Julián Peralta y Gladys Ponce quienes con sacrificio, entrega y amor me brindaron su apoyo incondicional que me permitiera creer que es posible alcanzar una de mis metas. Gracias por confiar en mí, por su apoyo y comprensión en estos momentos de mi vida.

Erika Peralta

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1	Titulo / Title	M	Auditoría de Gestión al Área de Contabilidad y su Incidencia en los Procesos Operacionales de la Empresa "AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.", Cantón Quevedo, Año 2013.
2	Creador / Subject	M	Erika Viviana Peralta Ponce
3	Materia / Subject	M	Contabilidad y Auditoría
4	Descripción / Description	M	El presente proyecto de investigación se lo realizó en el Cantón Quevedo, Provincia de los Ríos, el objetivo principal es determinar la incidencia en los procesos operacionales de la Auditoría de gestión al área de contabilidad de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A, año 2013. Para el desarrollo de la investigación nos hemos regido con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normativas Internacionales de Auditoría y COSO I, luego de la evaluación ejecutada se realizó una serie de recomendaciones para crear un ambiente de control eficaz y de esta manera fortalecer el control interno.
5	Editor / Publisher	M	Erika Viviana Peralta Ponce
6	Colaborador/ Contributor	O	Ninguno
7	Fecha / date	M	27 de Marzo del 2015
8	Tipo / Type	M	Proyecto de Investigación
9	Formato / Format	R	Programas: Microsoft Word 2013; Microsoft Excel 2013; PDF.
10	Identificador / Identifier	M	erikvivi1992@gmail.com
11	Fuente / Source	O	Textos, Archivos de la Empresa Agro Manobanda Hnos. S.A., Internet.
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación / Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	Empresa Agro Manobanda Hnos. S.A., ubicada en el km. 1 vía Valencia.
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/ Audience	O	Proyecto de Investigación.

ÍNDICE

PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
COPIA DE PORTADA	iii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
CERTIFICACIÓN.....	v
TRIBUNAL DE TESIS.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.....	ix
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. INTRODUCCIÓN	2
1.2. PROBLEMATIZACIÓN.....	3
1.2.1. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1.1. Diagnóstico (Causas, efectos)	5
1.2.1.2. Pronóstico	5
1.2.1.3. Control del Pronóstico	6
1.2.2. Formulación del problema:.....	6
1.2.3. Sistematización del Problema	6
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	7
1.4. OBJETIVOS.....	8
1.4.1. General	8
1.4.2. Específicos.....	8
1.5. HIPÓTESIS	8
1.5.1. Hipótesis General.....	8
1.5.2. Hipótesis Específicas	8
1.6. VARIABLES	9
1.6.1. Variables Independientes.....	9
1.6.1.1. General	9
1.6.1.2. Específicas	9
1.6.2. Variables Dependientes	9
1.6.2.1. General	9

1.6.2.2. Específicas.....	9
CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	11
2.1.1. Auditoría de Gestión.....	11
2.1.1.3 Alcance	12
2.1.1.4. Fases	12
2.1.1.5. Técnicas y Procedimientos de la Auditoría de gestión.....	14
2.1.2. Elementos de Gestión	18
2.1.3. Indicadores de Gestión	19
2.1.4. Control Interno	21
2.1.4.1. Clasificación del Control Interno.....	21
2.1.5. Riesgos en la Auditoría de Gestión	22
2.1.6. Evidencias de Auditoría.....	23
2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	24
2.2.1. Empresa.....	24
2.2.2. Contabilidad	24
2.2.3. Área de Contabilidad.....	24
2.2.4. Sistema Contable	25
2.2.5. Papeles de Trabajo	25
2.2.6. Riesgo de Auditoría.....	25
2.2.7. Ambiente de Control.....	26
2.2.8. Grado de Confiabilidad.....	26
2.2.9. Evidencia de Auditoría	26
2.2.10. Plan de Trabajo.....	26
2.2.11. Plan de Auditoría.....	26
2.2.12. Programa de Auditoría	27
2.2.13. Hallazgos	27
2.2.14. Informe	27
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	27
2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (N.A.G.A.S)	27
2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)	31
2.3.2.1. 200 Responsabilidades (NIA 2).....	31
2.3.2.2. 220 Control de calidad del trabajo de auditoría (NIA 7).....	31
2.3.2.3. 230 Documentación (NIA 9)	31

2.3.2.4. 300 Planeación (NIA 4)	32
2.3.2.5. 310 Conocimiento del negocio (NIA 30).....	32
2.3.2.6. 320 La importancia relativa de la auditoría (NIA 25)	32
2.3.2.7. 400 Evaluación de Riesgo y Control interno (NIA 6)	32
2.3.2.8. 500 Evidencia de auditoría (NIA 8)	32
2.3.2.9. 520 Procedimientos analíticos (NIA 12)	33
2.3.2.10. 530 Muestreo de auditoría (NIA 19)	33
2.3.2.11. 610 Uso del trabajo de auditoría interna (NIA 10)	33
2.3.2.12. 620 Uso del trabajo de un experto (NIA 18).....	33
2.3.3 COSO I.....	33
2.3.3.1. Objetivos del Informe COSO	34
2.3.3.2. Elementos del Sistema COSO	34
CAPÍTULO III.....	37
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	37
3.1. MATERIALES Y MÉTODOS	38
3.1.1. Equipos y Materiales	38
3.1.1.1. Equipos	38
3.1.1.2. Materiales.....	38
3.1.2. Métodos de Investigación.....	38
3.1.2.1. Método Histórico – Lógico.....	39
3.1.2.2. Método Inductivo – Deductivo	39
3.1.2.3. Método Analítico – Sintético.....	39
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	39
3.2.1. De campo.....	39
3.2.2. Analítica	39
3.2.3. Bibliográfica–Documental.....	40
3.2.4. Técnicas de Investigación	40
3.2.4.1. Observación	40
3.2.4.2. Entrevista	40
3.2.4.3. Cuestionario	40
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	41
3.3.1. Creación de Firma Auditora	41
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.4.1. Población	42
3.4.2. Muestra	42

CAPÍTULO IV	43
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	43
4.1. RESULTADOS	44
4.1.1. Fase I: Estudio Preliminar	44
4.1.1.1. Solicitud de Auditoría	44
4.1.1.2. Carta de Confirmación de la Auditoría	45
4.1.1.3. Contrato de Auditoría de Gestión	47
4.1.1.4. Plan General de Auditoría de Gestión	52
4.1.2. Fase II: Planificación	58
4.1.2.1. Programa de Auditoría de Gestión	58
4.1.2.2. Visita a las Instalaciones de la Entidad	60
4.1.2.3. Entrevista con las Autoridades	64
4.1.2.4. Matriz FODA	69
4.1.3. Fase III: Ejecución de la Auditoría	70
4.1.3.1. Cuestionario de Control Interno	70
4.1.3.2. Riesgos de Auditoría	80
4.1.3.3. Hoja de Hallazgos	83
4.1.3.4. Informe de Control Interno	87
4.1.4. Indicadores de Gestión	95
4.1.4. Hoja de hallazgos de los Indicadores de Gestión	123
4.1.5. Fase IV: Información y Comunicación de Resultados	127
4.1.5.1. Informe de Auditoría de Gestión	128
4.2. DISCUSIÓN	139
4.3. MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	141
CAPÍTULO V	142
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	142
5.1. CONCLUSIONES	143
5.2. RECOMENDACIONES	145
CAPITULO VI	146
BIBLIOGRAFÍA	146
6.1. LITERATURA CITADA	147
6.2. LINGOGRAFÍAS	148
CAPITULO VII	149
ANEXOS	149

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO N° 1: DETALLE DE PRESUPUESTO DE INVESTIGACIÓN	38
CUADRO N° 2: NÓMINA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO DE AGRO MANOBANDA HNOS S.A.	42
CUADRO N° 3: RECURSOS MATERIALES A UTILIZAR	56
CUADRO N° 4: EVALUACIÓN DE RIESGOS INHERENTES	80
CUADRO N° 5: RIESGO DE CONTROL	81
CUADRO N° 6: ESTADO DE RESULTADO	100
CUADRO N° 7: CALIDAD DEL PRODUCTO	101
CUADRO N° 8: COMPRAS DE CACAO 2013	102
CUADRO N° 9: VENTAS DE CACAO 2013	103
CUADRO N° 10: ÓRDENES DE PEDIDOS POR CLIENTE	104
CUADRO N° 11: TRABAJADORES EN EL PROCESO DE COMPRAS Y VENTAS	105
CUADRO N° 12: CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS POR ÁREA	106
CUADRO N° 13: MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	141

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
ANEXO N° 1: CARTA DE AUTORIZACIÓN AL GERENTE DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”	150
ANEXO N° 2: CARTA DE ACEPTACIÓN DEL GERENTE DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”	151
ANEXO N° 3: ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”	152
ANEXO N° 4: MANUAL DE FUNCIONES DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”	156
ANEXO N° 5: POLÍTICAS DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”	163
ANEXO N° 6: PROCEDIMIENTOS Y NARRATIVAS DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”	165
ANEXO N° 7: RUC DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”	171
ANEXO N° 8: FOTOGRAFÍAS	173
ANEXO N° 9: INFORME URKUND	175

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del presente proyecto de investigación, constituye la aplicación de una Auditoría de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.” en el período 2013, la misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Quevedo. La investigación evaluó las actividades que se realizan dentro del área de contabilidad, para lo cual fue necesario analizar el manual de funciones en los procesos operacionales, del mismo modo se evaluó el sistema de control interno para medir el riesgo al área en estudio, también se examinó los procesos operacionales a través de los niveles de eficiencia, eficacia, economía y efectividad. La metodología que se aplicó en el método de investigación fue el lógico, deductivo y sintético; dentro de los tipos de investigación empleamos la de campo, analítica y documental y como técnica la observación, la entrevista y el cuestionario. Como resultados destacamos las conclusiones determinadas a través del análisis del manual de funciones, el mismo que no es aplicado correctamente por el talento humano; en la evaluación del sistema de control interno se determinó un nivel bajo-alto de riesgo inherente del 30%, un nivel bajo-alto de riesgo de control del 24% y un nivel bajo-medio de riesgo de detección del 15%, dando un nivel aceptable bajo-bajo de riesgo de auditoría del 1,08%; además se aplicó fórmulas para medir los indicadores de gestión en el cumplimiento de actividades al área de contabilidad obteniendo incremento en su rentabilidad reduciendo los gastos operacionales, demostrando que por cada dólar de venta se generó una utilidad de 0,58 centavos, dando un margen bruto del 58%. Como recomendaciones la empresa debe evaluar constantemente el desempeño del talento humano para comprobar que están aplicando correctamente el manual de funciones, aplicar evaluaciones de control interno periódicas al área de contabilidad y áreas a fines para verificar el cumplimiento de las fases del proceso contable y realizar un continuo seguimiento de las actividades desarrolladas por el talento humano, a la vez examinar los indicadores de gestión para corregir falencias a fin de comprobar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las operaciones administrativas.

ABSTRACT

The development of this research project is the implementation of a management audit the area of accounting and its impact on the operational processes of the company "AGRO Manobanda HNOS. SA " in the period 2013, the same that is located in the city of Quevedo. The research evaluated the activities carried out within the area of accounting, for which it was necessary to analyze the operating functions in the operational processes, the same way the internal control system was evaluated to measure risk in the study area, also It examined the operational processes across levels of effectiveness, efficiency, economy and effectiveness. The methodology applied in the research method was the logical, deductive and synthetic; within the types of research we use the field, analytical and documentary and technical observation, interview and questionnaire. As results highlight the conclusions by analyzing certain manual functions, the same is not properly applied by the human talent; in assessing the internal control system low-high inherent risk of 30%, a low-high control risk of 24% and a low-medium risk of detection of 15%, giving a level determined low-low acceptable level of audit risk of 1.08%; addition formulas are applied to measure the performance indicators in the performance of activities in the area of accounting obtaining increased profitability by reducing operational costs, showing that for every dollar of sales income of 0.58 cents was generated, giving a gross margin 58%. As recommendations, the company must constantly evaluate the performance of human talent to ensure they are properly applying the manual functions, periodic assessments apply to the area of internal control and accounting areas to verify compliance late stage of the accounting process and perform continuous monitoring of the activities of human talent, while examining management indicators to correct shortcomings in order to check the efficiency and effectiveness in the development of administrative operations.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión juega un papel fundamental en el mantenimiento de las empresas tanto de sector público como privado, por cuanto implica el control eficiente de los varios recursos con que éstas disponen, sin embargo, se ha orientado hacia aspectos financieros, concentrándose en la corrección de los riesgos contables y en el registro adecuado de las actividades específicas.

La auditoría de gestión es un examen sistemático que se realiza a una empresa con el fin de evaluar con los indicadores el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente, su característica principal es medir el cumplimiento de los planes y programas en un período de tiempo determinado.

Hoy en día las empresas se han visto en la urgente necesidad de considerar a la auditoría de gestión como herramienta primordial para efectuar una evaluación constante y exhaustiva de sus operaciones internas, con la finalidad de verificar si las mismas se están conduciendo razonable y satisfactoriamente en sus actividades económicas.

El presente proyecto de investigación con el tema Auditoría de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, cantón Quevedo, año 2013, pretende evaluar minuciosamente el área de contabilidad y examinar los niveles de eficiencia, eficacia, economía y efectividad en la planificación y control, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que se requieren y tomar decisiones correctivas en beneficio a los procesos operacionales de la empresa, la misma que se plasmó a través de los siguientes capítulos:

Capítulo I. Presenta el marco contextual de la investigación, el mismo que contiene la introducción, problematización de la empresa, justificación, objetivo general y específico y las hipótesis.

Capítulo II. Hace referencia al marco teórico de la investigación comprende la fundamentación teórica, conceptual y legal, se contextualiza la información sobre el diseño organizacional, modelo COSO I, NIAS, NAGAS, Políticas y manual de procedimientos.

Capítulo III. Plantea la metodología de la investigación que profundiza las bases para realizar el informe de auditoría; identifica sus componentes técnicos, como los elementos extracontables; así como los beneficios contables que se obtienen al registrar y analizar los resultados obtenidos.

Capítulo IV. Presenta los resultados de la evaluación del sistema de control interno, procesos realizados, análisis e interpretación de los hechos y resultados y su respectiva discusión que influyen para la obtención de un criterio, teniendo un conocimiento preciso del material a evaluar a través de la auditoría de gestión al área de contabilidad.

Capítulo V. Detalla las conclusiones y recomendaciones que se dan después del respectivo análisis de las pruebas a auditar, para brindar una opinión razonable que sirva de guía para la toma de decisiones de la organización.

Capítulo VI. Contiene las fuentes bibliográficas y las linkografías donde fueron consultados los temas en estudio del proyecto de investigación.

Capítulo VII. Finalmente en este apartado se reúne los anexos que fueron de gran utilidad para el desarrollo de la auditoría de gestión aplicada al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.

1.2. PROBLEMATIZACIÓN

La empresa es el núcleo principal de la economía, a partir del cual se constituye todo el sistema económico de la sociedad. En el sentido económico más general una empresa es un establecimiento organizado para comprar,

producir y vender productos o servicios, como es el caso de AGROMANOBANDA HNOS. S.A. que se dedica a la exportación del cacao.

Los procesos operacionales a través de una correcta aplicación del manual de funciones y políticas de la empresa contribuyen al aumento de la rentabilidad. Estos procesos están totalmente comprometidos a contribuir al correcto funcionamiento de las empresas.

Es así que dentro de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A., se ha estimado que la escasez de control interno y evaluación de los indicadores de gestión al área de contabilidad impiden el normal desarrollo de los procesos de compras, ventas, control de calidad y embarque, lo cual ha ocasionado bajo rendimiento en el desempeño del talento humano, por no existir una persona encargada del departamento de recursos humanos.

1.2.1. Planteamiento del problema

A nivel mundial las empresas altamente competitivas exigen mayor precaución internamente para sobresalir y mantenerse en el mercado, es así que el uso de auditoría está relacionado con las características estructurales y funcionales del objeto de estudio, por lo que su ejecución requiere de una guía que se adapte a las condiciones existentes, sin limitar la independencia y creatividad del auditor, lo cual permite lograr una sistematicidad y orden para obtener a mediano plazo mejores resultados.

En Ecuador una auditoría de gestión al área de contabilidad busca como objetivo principal evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, economía y efectividad en los procesos operacionales, enmarcados dentro de un código ético profesional, además de dar recomendaciones que permitirán a la empresa mejorar la gestión.

En la actualidad es necesario para la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A., un examen, evaluando el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y

economía en el logro de los objetivos previstos por la entidad, como también comprobar la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes a fin de mejorar las actividades desarrolladas, minimizar los riesgos y optimizar los recursos.

El problema principal es la inadecuada gestión de sus procesos; se hallaron falencias en la organización como el incumplimiento del manual de funciones, no cuentan con una persona encargada del departamento de recursos humanos, también existe ausencia de capacitación al talento humano, débil control de calidad al momento de comprar el producto; no cuentan con procedimientos de control para los riesgos; de seguir así la empresa no lograría sus objetivos planificados, lo cual es fundamental que se aplique auditorías de gestión para el logro de sus objetivos operativos y financieros a fin de que refleje el nivel real de la administración y la situación de la empresa.

1.2.1.1. Diagnóstico (Causas, efectos)

Causas:

- Inadecuado uso del manual de funciones en el área de contabilidad.
- Incumplimiento de los requerimientos del modelo C.O.S.O I.
- Inoportunos usos de los indicadores de gestión.

Efectos:

- Afecta en todos los registros contables de todas las transacciones generadas por las operaciones de la empresa.
- Evita salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.
- Impide mejorar los procesos operacionales.

1.2.1.2. Pronóstico

- Incumplimiento del manual de funciones.

- Inobservancia del modelo COSO I.
- Falta de aplicación de indicadores de gestión.

1.2.1.3. Control del Pronóstico

- Se sugiere cumplir con normalidad el manual de funciones en el área de contabilidad.
- Implementar modelos de control (modelo COSO I).
- Examinar los indicadores de gestión para mejorar los procesos.

1.2.2. Formulación del problema:

El presente proyecto de investigación toma como referencia a la empresa "AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.", ubicada en la provincia de Los Ríos del cantón Quevedo vía a Valencia km 1 principal 802, para elaborar una Auditoría de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales, lo cual conduce a realizar la siguiente pregunta de investigación:

¿Cómo una Auditoría de gestión al área de contabilidad incide en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A., cantón Quevedo, año 2013?

1.2.3. Sistematización del Problema

Como estrategia para mejorar la gestión en el área de contabilidad de la entidad, se plantea la ejecución de una auditoría de gestión; para ello, resulta conveniente plantearse las siguientes preguntas derivadas del problema de la investigación:

- ¿Por qué es importante el análisis del manual de funciones en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.?
- ¿Por qué es necesario evaluar el sistema de Control Interno al área de contabilidad de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.?
- ¿Por qué es fundamental examinar los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área contable?

1.3. JUSTIFICACIÓN

Actualmente se ha visto la necesidad de establecer un control global para empresas comerciales, de allí surge la auditoría de gestión aplicable a este tipo de empresas, de manera que por medio de ésta herramienta se pueda evaluar el sistema de control interno; la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones u actividades y el cumplimiento de los objetivos de la organización.

La Auditoría de Gestión surge como necesidad de evaluar las decisiones adoptadas en los distintos niveles jerárquicos respecto de los objetivos, políticas, planes, estructuras, presupuesto, canales de comunicación, sistemas de información, procedimientos y controles ejercidos.

El presente proyecto de investigación de Auditoría de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A., Cantón Quevedo, año 2013., tiene como propósito el mejoramiento en el área de contabilidad a través de los procesos operacionales.

Debido a esto se justifica la realización de una Auditoría de gestión, la misma que constituye una herramienta básica para asegurar la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de los objetivos y metas, comprendiendo todas las actividades de la organización, permitiendo conocer y mejorar las falencias existentes en la misma, debido a que el correcto proceso contable genera mayor rentabilidad para así generar mayor fuentes de trabajo al país.

La realización de este trabajo es factible porque se dispone de la debida autorización del Gerente General de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A., para recabar toda la información necesaria que permita alcanzar el éxito del trabajo investigativo. Además se cuenta con la confianza y apoyo del personal del área de contabilidad.

El resultado del examen es el informe de auditoría que permitirá dar soluciones concretas a los riesgos que presente la entidad en el área contable, así mismo deberá medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de la gestión administrativa para así salvaguardar los activos.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. General

Ejecutar una auditoría de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.

1.4.2. Específicos

- Analizar la aplicación del manual de funciones en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.
- Evaluar el sistema de Control Interno para medir el riesgo en el área de contabilidad de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS S.A.
- Examinar los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área contable, para el desarrollo de sus actividades.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis General

El desarrollo de una auditoría de gestión permite conocer la eficiencia, eficacia, economía y efectividad en los procesos operacionales del área de contabilidad de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.

1.5.2. Hipótesis Específicas

- El análisis del manual de funciones en los procesos operacionales permite conocer el nivel de desempeño del talento humano y si se lo está aplicando en su totalidad.

- La evaluación del sistema de Control Interno permite medir el riesgo en el área de contabilidad y determinar las falencias existentes en la misma.
- La examinación de los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área contable contribuye en el correcto desarrollo de sus actividades.

1.6. VARIABLES

1.6.1. Variables Independientes

1.6.1.1. General

- ✓ Auditoría de gestión

1.6.1.2. Especificas

- ✓ Manual de funciones
- ✓ Sistema de Control Interno
- ✓ Indicadores de gestión

1.6.2. Variables Dependientes

1.6.2.1. General

- ✓ Eficiencia, eficacia, economía y efectividad en los procesos operacionales

1.6.2.2. Específicas

- ✓ Análisis del manual de funciones en los procesos operacionales.
- ✓ Evaluación del sistema de control interno para medir el riesgo en el área contable.
- ✓ Examinación de los indicadores de gestión en los procesos operacionales para el correcto desarrollo de sus actividades.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El objetivo de este capítulo es conocer los fundamentos teóricos que sustentan una auditoría de gestión; se analiza las principales herramientas de la auditoría, los aspectos claves sobre los cuales se basa la auditoría de gestión, la parte metodológica fundamental que permite la correcta comprensión y desarrollo de la auditoría.

2.1.1. Auditoría de Gestión

2.1.1.1. Definición

Es un examen sistemático y constructivo que tiene como objetivo evaluar los métodos, sistemas, procedimientos y políticas con el fin de proporcionar información fiable sobre el rendimiento de una entidad orientada a mejorar la efectividad. **(Maldonado, Milton, 2010).**

Es una técnica de asesoramiento que permite analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas con el propósito de llevar a cabo mejoras y conseguir con éxito una estrategia. Su propósito general puede verse seguidamente: **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

- Identificación de las oportunidades de mejoras.
- Desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas; y.
- Evaluación del desempeño (rendimiento).

2.1.1.2. Objetivo

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales: **(Graig-Cooper,Michael, 2009).**

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.

- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

2.1.1.3 Alcance

La auditoría de gestión alcanza a validar todas las operaciones y procedimientos de la entidad y su oportunidad de mejora enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información, y cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas. Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias. **(Graig-Cooper, Michael, 2009).**

2.1.1.4. Fases

Las fases de la auditoría de gestión son: **(Saavedra, 2009)**

- Fase I: Estudio preliminar.
- Fase II: Planificación.
- Fase III: Ejecución del trabajo.
- Fase IV: Comunicación de resultados.

Fase I: Estudio preliminar

El conocimiento integral de la entidad es el objetivo principal de esta fase; para ello las actividades que se deben llevar a cabo son: **(Saavedra, 2009)**

- Visita a las instalaciones para conocer su principal actividad.
- Obtener información sobre su visión, misión, objetivos, metas, políticas y estrategias.
- Análisis de la situación financiera, la producción, su estructura organizativa, los recursos humanos, sus funciones, la clientela.

- Evaluación del ambiente de Control.
- Definición del objetivo y estrategia general de la auditoría a realizarse. **(Saavedra, 2009)**

Fase II: Planificación

En esta fase se debe diseñar una estrategia de trabajo que esté de acuerdo a la realidad de la empresa, está orientada a evaluar los asuntos administrativos. Es el conocimiento global de la empresa por parte del auditor en donde se determina el alcance y objetivos. Los procedimientos que se deben desarrollar en esta fase son los siguientes:**(Saavedra, 2009)**

- Revisión y análisis de la información y documentación obtenida en la fase anterior.
- Evaluación del Control Interno relacionada con el área sujeta a examen, mediante la aplicación de los programas y procedimientos de auditoría. Con la aplicación de esta fase determinaremos el alcance del examen, los requerimientos de personal, programar su trabajo, el tiempo de ejecución y los principales componentes.
- Elaboración del plan y programas de trabajo. **(Saavedra, 2009)**

Fase III: Ejecución del trabajo

En esta fase, se ejecuta debidamente la auditoría, luego en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se adquiere toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad conveniente, basada en los criterios de auditoría y procedimientos concretos en cada programa, para respaldar las conclusiones y recomendaciones de los informes. **(Saavedra, 2009)**

Las actividades que se realizaran en esta fase son las siguientes:

- Aplicación de los programas de trabajo escogidos para el examen, con la utilización de técnicas de auditoría como inspección física, observación, entrevistas, encuestas, análisis, indagación, etc., aplicación de indicadores que faciliten la medición y evaluación del desempeño de la gestión.

- Elaboración de los papeles de trabajo que contengan la evidencia suficiente y relevante.
- Cada hallazgo significativo debe poseer los caracteres de condición, criterio, causa y efecto, estos deben ser oportunamente comunicados a los directivos.
- Estructura del informe de auditoría respaldado con sus respectivos papeles de trabajo. **(Saavedra, 2009)**

Fase IV: Comunicación de resultados

Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados.

En esta fase se prepara un informe final, donde se detallarán los resultados obtenidos de la auditoría. En ella se revelará, no solo las deficiencias existentes sino también contendrá los hallazgos positivos; en las conclusiones se indicará el precio del incumplimiento con su efecto económico, las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía en la gestión y uso de los recursos de la entidad auditada. **(Saavedra, 2009)**

2.1.1.5. Técnicas y Procedimientos de la Auditoría de gestión

Los procedimientos y técnicas serán aplicados de carácter general, consignados a la detección de problemas y puntos débiles en las entidades auditadas, permitiendo examinarlos con el objetivo de mejorarlos. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

- ✓ **Básicas**
 - a) Entrevistas.
 - b) Cuestionarios.
 - c) Observación documental.
 - d) Observación directa.

- ✓ **Cuantitativas**
 - a) Revisiones analíticas.
 - b) Análisis de superficies.
 - c) Indicadores de personal.
 - d) Evaluación de los recursos.
 - e) Análisis de flujos.
- ✓ **Cualitativas**
 - a) Evaluación del estilo y calidad.
 - b) Estudio de las relaciones interdepartamentales.
 - c) Conocimiento del entorno jurídico-laboral de la entidad auditada.
- ✓ **De control**
 - a) Implantación de un sistema de control.
 - b) Evaluación.
 - c) Seguimiento.

Básicas:

a) Entrevistas

Constituyen un instrumento fundamental en las auditorías de eficiencia, eficacia y economía, obteniendo de esta forma la mayor cantidad posible de información, permitiendo realizar análisis detallados, logrando extraer datos u opiniones de un grupo de individuos, procesándolas posteriormente en función de los objetivos perseguidos. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

b) Cuestionarios

Se realizarán en el mejor tiempo posible, obteniéndose la información a través de las encuestas, permitiendo extraer datos y opiniones, así como detectar problemas a prioridad. Sirven para configurar la información básica, de esta manera, el auditor obtiene información útil que puede concentrar, clasificar e interpretar por medio de su tabulación y análisis, para evaluar lo que está auditando y emitir una opinión sobre el aspecto investigado. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

c) Observación documental

Su objetivo es la recopilación de la información gráfica existente relativa al objeto de estudio. Permite la consecución de información extrayéndola de cualquier documento considerado importante (informes, memorias, reportajes, expedientes, etc.) **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

d) Observación directa

Se centra en todo aquello que permita una visión de conjunto del entorno en el que se realiza la auditoría de gestión. De esta forma se proporciona una visión general e intuitiva de la organización, aunque depende en gran medida de la subjetividad del observador, por lo que puede provocar algún error. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

Cuantitativas:

a) Revisiones analíticas

Permiten, a través de la comparación de datos, detectar variaciones ilógicas, posibles pérdidas de recursos, evoluciones, tendencias, etc., aunque precisan de otras técnicas de apoyo que den consistencia y evidencia a lo detectado. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

b) Análisis de superficies

Incluye el estudio de variables de proporción de superficies. Presenta la ventaja de proporcionar indicadores válidos para la toma de decisiones, aunque precisa de planos y medidas, que en ocasiones no existen, debiendo dedicar tiempo a las mediciones y cálculos, es decir, precisan de elementos técnicos no siempre manejables con facilidad. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

c) Indicadores de personal

Pueden ser muy diversos, desde indicadores de asistencia, de productividad, de rotación, de sustituibilidad, etc. Junto a estos indicadores, si la entidad

posee un archivo del personal, con sus datos personales (edad, formación, sexo, aficiones, etc.) es posible efectuar estudios que permitan conocer sus capacidades y permitir unas asignaciones de tareas lógicas. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

d) Evaluación de los recursos

La evaluación de los recursos utilizados en una determinada actividad es un aspecto importante para valorar la eficiencia, eficacia y la economía de una entidad, determinando si son los necesarios y suficientes para la realización de la actividad, detectando excesos o defectos en su aplicación y evaluando las condiciones de adquisición. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

e) Análisis de flujos

Permite plasmar gráficamente actividades, procesos y sistemas, posibilitando el análisis de cada área orgánica en las que se estructura la entidad a auditar. Para ello hay que entender cada área como una unidad en relación con el entorno, atravesada por flujos de inputs y outputs. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

Cualitativas:

a) Evaluación del estilo y calidad

El objetivo es conocer y obtener evidencia suficiente sobre el tipo de dirección que existe, la calidad de los trabajadores y técnicos, así como la existencia o no de liderazgos. Esta técnica es útil para evaluar la capacidad del personal, pudiendo detectar carencias de formación, pero precisa complementarse con técnicas básicas y pueden, además, existir sesgos por miedos. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

b) Estudio de las relaciones interdepartamentales

Representa el estudio de los tipos de grupos que operan en la organización o entidad, delimitando sus objetivos, expectativas y grado de cohesión. Su aplicación es útil para mejorar el control de los procesos y flujos de información,

así como de las personas con mayor capacidad de liderazgo e influencia sobre los procesos de decisión. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

De Control:

a) Implantación de un sistema de control

El objetivo principal de este procedimiento es la detección de las diferencias producidas entre los datos obtenidos y los objetivos previstos, con el fin de corregir las desviaciones que se produzcan. Esta técnica de implantación es importante, ya que si no se consigue, las siguientes fases no podrán llevarse a cabo. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

b) Evaluación

Consiste en buscar indicadores de eficiencia y eficacia, que permitan medir el nivel inicial de partida, antes del comienzo de la auditoría, con el objetivo de poder valorar los incrementos, o decrementos en su caso, que se produzcan a partir de dicho momento; detección de los puntos fuertes y débiles de la organización y comparación de la situación real con los indicadores previstos, determinando el nivel de desviación existente. **(Yanel Blanco Luna , 2009)**

c) Seguimiento

Permite detectar los aciertos y errores del programa de actuación implantado, con el objetivo de superar los problemas, errores o puntos débiles detectados, buscando entonces medidas correctoras e incorporándolas a futuros trabajos.

2.1.2. Elementos de Gestión

Entre los elementos de gestión tenemos los siguientes:

Economía.- Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización. **(Saavedra, 2009)**

Eficiencia.- Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción de bienes y servicios, se expresa como un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención. **(Saavedra, 2009)**

Eficacia.- la relación de servicios y productos, los objetivos y metas programados. La eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto. **(Saavedra, 2009)**

Ecología.- son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto. **(Saavedra, 2009)**

Ética.- es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad. **(Saavedra, 2009)**

2.1.3. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión pueden ser valores, unidades, índices, series estadísticas y entre otros; es decir, que es como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. **(Maldonado E. M, 2011)**

- **Indicadores de Eficacia**

Son los que permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado: **(Maldonado E. M, 2011)**

$$\text{Eficacia programática} = \frac{\text{Metas alcanzadas}}{\text{Metas programadas}}$$

$$\text{Eficacia presupuestal} = \frac{\text{Presupuesto ejercido}}{\text{Presupuesto asignado}}$$

En la eficacia programática la cifra mayor a uno constituye un resultado positivo; cuando es menor a uno significa incumplimiento; en la eficacia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio; cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos. **(Maldonado E. M, 2011)**

- **Indicadores de Eficiencia**

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determina: **(Maldonado E. M, 2011)**

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Eficacia programática}}{\text{Eficacia presupuesta}}$$

Eficiencia es el cumplimiento de los objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponibles.

La eficiencia presupone una clara definición del alcance de los resultados proyectados y la predeterminación de los costos unitarios a incurrir, con la finalidad de que cada meta o proyecto se realice dentro de una acertada presupuestario. Presupone también la realización de una adecuada evaluación previa, que certifique la congruencia en la definición de metas y la correcta presupuestación de recursos. **(Maldonado E. M, 2011)**

- **Indicadores de Efectividad**

Para el análisis de este tipo de indicadores es necesario involucrar la eficiencia y la eficacia, es decir “el logro de los resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables posibles”. Se relaciona con la medición del nivel de satisfacción del usuario, que aspira a recibir un producto o servicio en condiciones favorables de costo y oportunidad, y con el establecimiento de la

cobertura del servicio prestado. La efectividad está relacionada con las respuestas que demos al interrogante ¿para qué se hizo?, este tipo de indicadores miden los resultados alcanzados frente a los bienes o servicios generados a los clientes y usuarios. **(Maldonado E. M, 2011)**

2.1.4. Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos serán debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. **(R.Romero Rodriguez, 2012)**

2.1.4.1. Clasificación del Control Interno

El control interno se clasifica en dos áreas principales:

- **Control interno administrativo**

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia correcta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.). **(Arturo Lara, 2013)**

- **Control interno contable**

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por eje. Documentación, soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, existencia de un plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.). Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro (es decir,

autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.) **(Arturo Lara, 2013)**

2.1.5. Riesgos en la Auditoría de Gestión

El riesgo de auditoría puede definirse como la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe. Tiene sus componentes de riesgo que pueden ser generados por diferentes motivos, dichos componentes son señalados a continuación:

- **Riesgo inherente:**

El riesgo inherente esta fuera de control por parte del auditor, siempre existirá haya o no controles porque es propio de la operación del ente. Los factores que determinan la existencia de un riesgo inherente son: **(Maldonado E. M, 2011)**

- ✓ La naturaleza del negocio del ente, el tipo de operaciones que se realiza y el riesgo propio de esas operaciones, la naturaleza de sus productos y volumen de transacciones
- ✓ La organización gerencial, sus recursos humanos, materiales, la integridad de la gerencia y la calidad de los recursos que el ente posee.
- ✓ La predisposición de los niveles gerenciales a establecer adecuados y formales sistemas de control, su nivel técnico y la capacidad demostrada en el personal clave, son elementos que deben evaluarse al medir el riesgo inherente. **(Maldonado E. M, 2011)**

- **Riesgo de control:**

Es el riesgo de que los sistemas de control no puedan prevenir, detectar y corregir errores o irregularidades significativas en forma oportuna. Los factores que determinan el riesgo de control están presentes en el sistema de información, contabilidad y control. **(Maldonado E. M, 2011)**

La existencia de puntos débiles de control implicaría principalmente la existencias de factores que incrementan el riesgo de control y, al contrario, puntos fuertes de control serían factores que reducen el nivel de este riesgo. **(Maldonado E. M, 2011)**

- **Riesgo de detección:**

Es el riesgo que mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría no detecten los errores existentes. El riesgo de detección es totalmente controlable por el auditor a diferencia de los dos riesgos anteriormente mencionados, depende exclusivamente de la forma en que diseñan y lleven a cabo los procedimientos de auditoría. Factores que determinan el riesgo de detección:

- ✓ La ineficacia de un procedimiento de auditoría aplicado.
- ✓ La mala aplicación de un procedimiento de auditoría, resulte eficaz o no.
- ✓ Problemas de definición de alcance y oportunidad en un procedimiento de auditoría, haya sido bien o mal aplicado. **(Maldonado E. M, 2011)**

2.1.6. Evidencias de Auditoría

Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, son el respaldo del examen y sustentan el contenido del informe.

El auditor dedica la mayor parte de su trabajo a la obtención o elaboración de las evidencias, lo que logra mediante la aplicación de las técnicas de auditoría.

A continuación detallamos las clases de evidencias:**(Maldonado, Milton, 2010)**

- a) Física.-** Se obtiene mediante la inspección y observación directa de las actividades, documentos y registros.
- b) Testimonial.-** Obtenida con entrevistas verbales y escritas para comprobar la autenticidad de un hecho.

- c) **Documental.-** Análisis de todo documento referente a la ejecución del trabajo.
- d) **Analítica.-** Obtenida por cálculos, comparaciones, análisis y razonamientos.

El grado de confiabilidad de las evidencias de la auditoría, depende de la fuente que la origina. Se logra mayor confiabilidad cuando se obtiene de fuente independiente a la entidad, cuando es producida por una estructura de un control interno efectivo y cuando el auditor obtiene directamente la información bajo la fijación de técnicas.

2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1. Empresa

La empresa es un conjunto organizado de actividades, bienes patrimoniales y relaciones de hecho bajo la responsabilidad de una persona. Vivimos en un mundo globalizado en el que las empresas constituyen un papel importante en donde se conoce diferentes tipos de negocios para la creación de riqueza y seguir promoviendo el bienestar social, productivo, financiero y económico. **(velasco, 2010)**

2.2.2. Contabilidad

La contabilidad es una norma económica, que mediante la aplicación de un procedimiento específico tiene como objetivo elaborar información de la realidad económica, financiera y patrimonial de la unidad económica para permitir a sus usuarios la toma de decisiones en cada momento. **(Araujo, 2009)**

2.2.3. Área de Contabilidad

El área de contabilidad se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y

seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones, a promover la eficiencia y eficacia del control de gestión, a la evaluación de las actividades y facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentos comprobatorios y justificativos originales, y vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables. **(Obdulio Collantes Menis, 2012)**

2.2.4. Sistema Contable

Son aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, mayor, Auxiliares, etc.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno. **(CPC Jaime Flores Soria, 2013)**

2.2.5. Papeles de Trabajo

Los Papeles de Trabajo son el conjunto de documentos elaborados u obtenidos por el auditor, documentan el trabajo realizado y justifican el informe presentado por los auditores. **(R.Romero Rodriguez, 2012)**

2.2.6. Riesgo de Auditoría

Es el riesgo que el auditor atribuye a una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están representados en forma substancialmente errónea. Este riesgo consiste en la posibilidad de que un auditor establezca que las cifras de los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de una entidad por un periodo determinado, cuando en realidad no están preparados ni presentados de forma razonable **(Maldonado E. M, 2011)**

2.2.7. Ambiente de Control

El entorno de control comprende la actitud total, la conciencia y acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. **(ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo, 2010)**

2.2.8. Grado de Confiabilidad

Se refiere a la firmeza de los resultados, la misma que busca que los resultados de un cuestionario coincidan con los resultados del mismo cuestionario realizado en otro momento, en este caso la confiabilidad puede ser baja si las decisiones no tienen consecuencias importantes. **(R.Romero Rodriguez, 2012)**

2.2.9. Evidencia de Auditoría

Es toda la información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría, e incluye la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros y otra información. **(Joaquin Rodriguez Valencia, 2010)**

2.2.10. Plan de Trabajo

El plan de trabajo para la auditoría normalmente es el primer producto que genera el auditor/evaluador. Es la respuesta de éste a los términos de referencia y su propuesta para hacer la evaluación. **(Arturo Lara, 2013)**

2.2.11. Plan de Auditoría

Tiene por propósito definir el alcance global de la auditoría de gestión, en términos de objetivos generales y objetivos específicos por áreas que serán materia de examen y en el cual se presenta la información que manifieste la empresa a auditar. **(Joaquin Rodriguez Valencia, 2010)**

2.2.12. Programa de Auditoría

Un programa de auditoría expone la naturaleza, tiempos y grado de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones para los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para controlar la ejecución apropiada del trabajo. **(Joaquin Rodriguez Valencia, 2010)**

2.2.13. Hallazgos

El hallazgo, abarca hechos y otra información obtenida por el auditor que merece ser comunicados a los empleados y funcionarios de la organización auditada y a otras personas interesadas. **(R.Romero Rodríguez, 2012)**

2.2.14. Informe

Un informe de auditoría se considera una herramienta esencial para informar a los usuarios de la información financiera, sobre todo en los negocios. Debido a que muchos terceros usuarios prefieren, o incluso requieren información financiera certificada de un auditor externo independiente, muchos de los auditados confían en los informes de auditoría para certificar su información con el fin de atraer a los inversores, obtener préstamos, y mejorar la apariencia pública. **(R.Romero Rodríguez, 2012)**

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (N.A.G.A.S)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (N.A.G.A.S) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Normas Generales o Personales

- a) Entrenamiento y capacidad profesional: La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
- b) Independencia: En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
- c) Cuidado o esmero profesional: Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe. (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-aceptacion/>)

Normas de Ejecución del Trabajo

- a) Planeamiento y Supervisión: El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.
- b) Estudio y Evaluación del Control Interno: Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
- c) Evidencia Suficiente y Competente: Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros. (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-aceptacion/>)

Normas de Preparación del Informe

- a) Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b) Consistencia: El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.

- c) Revelación Suficiente: Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.
- d) Opinión del Auditor: El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos.

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

- ✓ Opinión limpia o sin salvedades
 - ✓ Opinión con salvedades o calificada
 - ✓ Opinión adversa o negativa
 - ✓ Abstención de opinar (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-aceptacion/>)
- **Entrenamiento y capacidad profesional:** Para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico. Adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en él, campo con una buena dirección y supervisión. (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-aceptacion/>)
 - **Independencia:** Esta norma requiere que el auditor sea independiente; además de encontrarse en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, ya que de otro modo le faltaría aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus averiguaciones, a pesar de lo excelentes que puedan ser sus habilidades técnicas. (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-aceptacion/>)
 - **Cuidado o esmero profesional:** Esta norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia

profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe. (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-acceptacion/>)

- **Planeamiento y supervisión:** La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la empresa que va a ser objeto de su investigación, para así planear el trabajo a realizar, determinar el número de personas necesarias para desarrollar el trabajo, decidir los procedimientos y técnicas a aplicar así como la extensión de las pruebas a realizar. (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-acceptacion/>)
- **Estudio y evaluación del control interno:** La ejecución del trabajo indica se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como una base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo. (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-acceptacion/>)
- **Evidencia suficiente y competente:** La mayor parte del trabajo del auditor independiente al formular su opinión sobre los estados financieros, consiste en obtener y examinar la evidencia disponible. La suficiencia de la evidencia comprobatoria se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría (confirmaciones, inspecciones, indagaciones, calculo etc.). (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-acceptacion/>)
- **Naturaleza de la Evidencia:** La evidencia que soporta la elaboración de los estados financieros está conformada por información contable que registra los hechos económicos y por los demás datos que corrobore esta última,

todo lo cual deberá estar disponible para el examen del revisor fiscal o auditor externo. (<https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-aceptacion/>)

2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. La NIA contiene principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría. Para comprender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicado. (<http://aobaudidores.com/nias/>)

2.3.2.1. 200 Responsabilidades (NIA 2)

Esta 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. (<http://aobaudidores.com/nias/nia200>)

2.3.2.2. 220 Control de calidad del trabajo de auditoría (NIA 7)

Esta norma trata sobre el control de calidad que se relaciona con el trabajo delegado a un equipo de trabajo y con las políticas y procedimientos adoptados por un profesional para asegurar en forma razonable que todas las auditorías efectuadas están de acuerdo con los principios básicos que regulan la auditoría. (<http://aobaudidores.com/nias/nia220>)

2.3.2.3. 230 Documentación (NIA 9)

Trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación que proporcione un registro suficiente correspondiente a una auditoría de estados financieros. (<http://aobaudidores.com/nias/nia230>)

2.3.2.4. 300 Planeación (NIA 4)

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan. (<http://aobaudidores.com/nias/nia300>)

2.3.2.5. 310 Conocimiento del negocio (NIA 30)

Esta norma determina qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento. (<http://aobaudidores.com/nias/nia310>)

2.3.2.6. 320 La importancia relativa de la auditoría (NIA 25)

Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable. (<http://aobaudidores.com/nias/nia320>)

2.3.2.7. 400 Evaluación de Riesgo y Control interno (NIA 6)

El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables. (<http://aobaudidores.com/nias/nia400>)

2.3.2.8. 500 Evidencia de auditoría (NIA 8)

El propósito de esta norma es ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia. (<http://aobaudidores.com/nias/nia500>)

2.3.2.9. 520 Procedimientos analíticos (NIA 12)

Esta norma proporciona pautas detalladas con respecto a la naturaleza, objetivos y oportunidad de los procedimientos de revisión analítica. El término procedimiento de revisión analítica se utiliza para describir el análisis de las relaciones y tendencias. (<http://aobauditores.com/nias/nia520>)

2.3.2.10. 530 Muestreo de auditoría (NIA 19)

Esta norma identifica los factores que el auditor debe tener en cuenta al elaborar y seleccionar su muestra de auditoría y al evaluar los resultados de dichos procedimientos. Se aplica tanto para el muestreo estadístico como para él no estadístico. (<http://aobauditores.com/nias/nia530>)

2.3.2.11. 610 Uso del trabajo de auditoría interna (NIA 10)

Es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, externo con respecto al trabajo de los auditores internos cuando el auditor externo ha determinado, de conformidad con la NIA 3151, que es posible que la función de auditoría interna sea relevante para la auditoría. (<http://aobauditores.com/nias/nia610>)

2.3.2.12. 620 Uso del trabajo de un experto (NIA 18)

El propósito de esta norma es proporcionar pautas con respecto a la responsabilidad del auditor y los procedimientos que debe aplicar con relación a la utilización del trabajo de un experto como evidencia de auditoría. Cubre la determinación de la necesidad de utilizar el trabajo de un especialista, las destrezas y competencia necesaria, la evaluación de su trabajo y la referencia al técnico en el informe del auditor. (<http://aobauditores.com/nias/nia620>)

2.3.3 COSO I

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud. Es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la

organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

(<http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>)

2.3.3.1. Objetivos del Informe COSO

El Informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos. **(ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo, 2010)**

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

2.3.3.2. Elementos del Sistema COSO

El sistema de control interno tiene 5 componentes:

a) Ambiente de Control

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica. Los principales factores del ambiente de control son: **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**

- ✓ La integridad y los valores éticos.

- ✓ Los incentivos y las tentaciones.
- ✓ La comunicación con orientación moral.
- ✓ Compromisos para la competencia.
- ✓ Concejos de directores o Comité de auditoría.
- ✓ Filosofía y estilo de operación de la administración
- ✓ Estructura organizacional. **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**

b) Evaluación de Riesgos

El riesgo de la auditoría es la probabilidad que el auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo se refiere, a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma. **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**

c) Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos; son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se estén llevando a cabo las directrices administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento. **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**

d) Información y Comunicación

Este elemento hace referencia hacia la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de

tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto las internas como las externas que le puedan afectar. **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**

- **Información:**

“La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento”. **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**

- **Comunicación:**

“La comunicación es inherente a los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento”. **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**

e) Monitoreo

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1. Equipos y Materiales

A continuación se detallan los materiales y equipos que fueron utilizados en el proyecto de investigación.

3.1.1.1. Equipos

- Computadora
- Libros y revistas
- Fotocopiadora
- Calculadora
- Cámara fotográfica
- Pendrive

3.1.1.2. Materiales

En el proyecto de investigación se utilizaron los siguientes materiales:

CUADRO N° 1: DETALLE DE PRESUPUESTO DE INVESTIGACIÓN				
Nº	ITEMS	CANT.	P. UNITARIO	TOTAL
1	Impresión B/N (AVANCES Y CORRECCIONES)	400	\$ 0.10	\$ 40.00
2	Impresión a color BORRADOR	600	\$ 0.25	\$ 150.00
3	Impresión a color ORIGINAL	300	\$ 0.25	\$ 75.00
4	Anillado	4	\$ 2.00	\$ 8.00
5	Viáticos	40	\$ 1.50	\$ 60.00
6	Cyber	10	\$ 0.80	\$ 8.00
7	Copias	50	\$ 0.05	\$ 2.50
8	Empastada	2	\$ 20.00	\$ 40.00
7	CD	7	\$ 1.00	\$ 7.00
10	Hojas A4 (resmas)	3	\$ 3.50	\$ 10.00
11	Esferos	1	\$ 0.35	\$ 0.35
TOTAL				\$ 404.85

Elaborado por: Erika Peralta

3.1.2. Métodos de Investigación

Entre los métodos científicos que se utilizaron se encuentran los siguientes:

3.1.2.1. Método Histórico – Lógico

Mediante este método se reunió la información de libros, folletos, internet y documentos en general para determinar la importancia que tiene el estudio de los procesos operacionales en el área de contabilidad de la Empresa "AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.".

3.1.2.2. Método Inductivo – Deductivo

Este método se empleó en el análisis de los datos obtenidos mediante la entrevista al área contable y en los resultados que se obtengan a través de la auditoría durante el proceso de ejecución del proyecto.

3.1.2.3. Método Analítico – Sintético

Este método sirvió para el análisis de los resultados obtenidos a través de la entrevista al área contable.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el presente proyecto de investigación se emplearon los siguientes tipos de investigación:

3.2.1. De campo

La investigación de campo se la implementó en la Empresa "AGRO MANOBANDA HNOS S.A.", a través de la auditoría al área de contabilidad.

3.2.2. Analítica

Consistió en el análisis de la información obtenida por la empresa para la ejecución de la auditoría y así lograr conocer cada uno de los procesos contables de la entidad. Con lo cual se pudo: explicar, hacer semejanzas, comprender su comportamiento funcional y establecer nuevas teorías.

3.2.3. Bibliográfica–Documental

Este tipo de investigación se basó en recopilar información teórica referente al objeto de estudio, para lo cual fue necesario citar información de varios libros, folletos, módulos e internet.

3.2.4. Técnicas de Investigación

En el presente proyecto de investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

3.2.4.1. Observación

Esta técnica ayudó a determinar las características principales en el área contable, en la cual aplicamos las diversas técnicas y métodos de observación que permitieron recolectar directamente la información necesaria sobre el comportamiento del objeto en estudio, tales como funciones, actividades y operaciones; también permitió conocer a los empleados administrativos, de tal manera que se logró analizar sus actitudes hacia el trabajo, el nivel y cumplimiento en cada una de sus funciones.

3.2.4.2. Entrevista

La primera entrevista se aplicó al Gerente General de la Empresa “AGRO MANOBANDA HNOS S.A.”, con el fin de obtener información sobre los aspectos precisos y en general sobre la organización y el contexto en que se desenvuelve, para lo cual sirvió de ayuda el cuestionario con las preguntas directas de los puntos a tratar en la reunión y así adquirir información primordial de cómo se realizan los procedimientos operacionales y poder detectar riesgos en el área de contabilidad.

3.2.4.3. Cuestionario

El cuestionario es un instrumento que logró obtener información relacionada a través de una serie de preguntas escritas predefinidas y secuenciales, con el propósito de mostrar las interrelaciones del área de contabilidad,

correspondiente a los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de la gestión administrativa, para evaluar lo que se está auditando y emitir una opinión sobre el aspecto investigado.

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para la realización del proyecto de investigación hemos empleado el diseño no experimental, mediante la ejecución de una auditoría de gestión en la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A., para promover el mejoramiento de los procesos operacionales en el área de contabilidad, la misma que se realizó con datos reales facilitados por el gerente general de la institución en el periodo 2013.

Para el desarrollo de este trabajo se utilizaron los instrumentos metodológicos conforme al tipo de investigación de campo, analítica y documental, los mismos que permitieron garantizar el proceso de la auditoría de gestión y el estudio correspondiente al problema planteado que influye en el desempeño de los procesos, así como también en la toma de decisiones para el logro de los objetivos de la empresa.

El proyecto de investigación permitió establecer un análisis e interpretación de los resultados obtenidos con los datos adquiridos en las entrevistas a la gerente propietaria y al personal administrativo, con el propósito de determinar nudos críticos administrativos, los mismos que contribuyeron a la descripción de conclusiones y recomendaciones para poder mejorar los procesos contables, cuya comprobación del cumplimiento depende de la alta gerencia y de los colaboradores del área en estudio.

3.3.1. Creación de Firma Auditora

Para la realización de esta auditoría creamos la firma auditora “**PERALTA & ASOCIADOS S.A.**”, ubicada en la ciudad de Quevedo - Provincia de Los Ríos. La cual se encargará de la ejecución de todo el proceso de auditoría a realizar

y la única responsable de los resultados que deje la auditoría realizada la misma que se identificará con el siguiente logotipo.



3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

En el presente proyecto de investigación la población comprendió la auditoría en el área de Contabilidad de la Empresa "AGRO MANOBANDA HNOS S.A.", la misma que cuenta con los siguientes empleados administrativos.

CUADRO N° 2: NÓMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.		
N°	EMPLEADOS	FUNCIÓN
1	Sandoya Álava Francisco Javier	Gerente General
2	Manobanda Álvarez Mariana Alexandra	Sub Gerente
3	Jácome Martínez Nathaly Lorena	Contador
4	Guillén Alcívar Miryam Graciela	Asistente Contable
5	Bohórquez Troya Diana Carolina	Asistente Contable
6	Pico Briones Dunnia Esperanza	Asist. de Comercio Exterior
7	Vera Bailón Narcisa Virginia	Cajera
8	Verdezoto Guapi Yolanda Patricia	Cajera

Fuente: Base de Datos de AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.

Elaborado por: Erika Peralta

3.4.2. Muestra

La muestra de la presente investigación se la consideró el 100%; es decir que a los 8 empleados administrativos de la Empresa "AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.", se los entrevistó, los mismos que tienen relación directa con los procesos operacionales ya que es el objeto para la auditoría a ejecutar.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Fase I: Estudio Preliminar

4.1.1.1. Solicitud de Auditoría

REF:

S.A 1/1

Quevedo, Martes 20 de enero del 2015

Señor (es)

AUDITORES & ASOCIADOS S.A.



En su despacho.

Saludos Cordiales.

El motivo de la presente es para solicitar, sus servicios como firma auditora, con el propósito que se ejecute una Auditoría de gestión al área de contabilidad en nuestra empresa. Correspondiente a las actividades realizadas durante el transcurso del año 2013.


Consideramos que con sus conocimientos lograra brindarnos una asesoría eficiente a través de sugerencias claras, constructivas que ayudaran a que alcancemos los objetivos y metas planteadas, mediante el manejo de nuestro sistema de procesos operacionales con mayor eficiencia, eficacia y efectividad construyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestra actividad.

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

Atentamente,

Ing. Francisco Sandoya Álava
Gerente General

4.1.1.2. Carta de Confirmación de la Auditoría

		<p align="center">PERALTA & ASOCIADOS S.A.</p> <p align="center"><i>Firma Auditora</i> <i>Quevedo – Los Ríos – Ecuador</i></p> <p align="center">RUC: 0929573707001 epauditores@hotmail.com.ec</p> <p align="center"><i>Parroquia 7 de Octubre 1era y la E</i> 052754922 – 0990042427</p>	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 21/01/2015	C.A 1/2
		SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 21/01/2015	
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE LA AUDITORIA			
<p>ING. FRANCISCO SANDOYA ÀLAVA GERENTE GENERAL Presente.-</p> <p>Ante la presente petición de una Auditoría de gestión al área de contabilidad de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre los procesos operacionales aplicados en el área a evaluar. También emitiremos un informe sobre el grado de cumplimiento de los sistemas contable, procedimientos, manual de funciones y normas utilizados por los colaboradores de la empresa.</p> <p>Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en nuestro país. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener información sobre si los procesos operacionales en el área de contabilidad durante el periodo 2013 estén libres de error.</p> <p>Para establecer nuestra opinión sobre las operaciones del área de contabilidad, verificaremos pruebas para obtener seguridad razonable en cuanto a la información que nos brinde el Gerente General, trabajadores y otros datos fuentes, es confiable y suficiente como base para la preparación de la auditoría gestión.</p> <p>Además esperamos proporcionarles una opinión referente a ciertas debilidades sustanciales concernientes a las quejas presentadas por los clientes y manejo de las operaciones que llamen nuestra atención.</p> <p>Para esta auditoría no se cobraran honorarios, debido a que la realización y presentación del proyecto de investigación permitirá obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.</p>			



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 21/01/2015

SUPERVISADO POR: CPA
Magaly Reyes
FECHA: 21/01/2015

**C.A
2/2**

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE LA AUDITORÍA

La empresa "AGRO MANOBANDA HNOS S.A.", asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información obtenida en el área de contabilidad. Por lo tanto, "La Auditora" no asume por medio del contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario, en la preparación de los resultados en el área auditada.

En caso de que la empresa "AGRO MANOBANDA HNOS S.A.", considere que ha existido incumplimiento parcial o total por parte de "AUDITORES & ASOCIADOS S.A.", de las obligaciones asumidas en el contrato, "La Auditora" manifestará que solo ha sido participe de una auditoria de gestión para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Con el fin de trabajar en la forma más eficiente esperamos una colaboración total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Si estas disposiciones están en concordancia con su opinión, favor firme esta carta con el espacio proporcionado y de una copia a su más pronta conveniencia.

Muy sinceramente,

PERALTA & ASOCIADOS S.A.


Aprobado por:

ING. FRANCISCO SANDOYA ÀLAVA

Fecha : 22/01//2015

 **Documento validado**

4.1.1.3. Contrato de Auditoría de Gestión

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. Firma Auditora RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos – Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 22/01/2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 22/01/2015		C.A 1/5	
CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN					
<p>A los diez días del mes de enero del dos mil quince, se efectúa el contrato de prestación de Servicios Profesionales de Auditoría de Gestión que celebra por una parte la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS S.A.”, representado por el Ing. Francisco Sandoya Álava, de nacionalidad ecuatoriana con CI. 099138787-0; en su carácter de Gerente General y que en lo sucesivo se denominará el cliente, por otra parte AUDITORES & ASOCIADOS, firma auditora representada por la Ing. Erika Peralta Ponce, de nacionalidad ecuatoriana con CI. 092957370-7; a quien se denominará el auditor de conformidad con las disposiciones y cláusulas siguientes:</p>					
Declaraciones:					
I. El Cliente Declara:					
a) Que es una empresa con personería jurídica, legalmente constituida mediante la Superintendencia de Compañías del Ecuador.					
b) Que está representada para este acto por el Ing. Francisco Sandoya Álava, tiene su domicilio en Quevedo vía a Valencia km 1.					
c) Que requiere tener servicios de Auditoría de Gestión por lo que ha decidido contratar los servicios del auditor.					
II. Declara el Auditor:					
a) Que es una sociedad anónima, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar Servicios de Auditoría de Gestión y revisiones especiales, basados en los procesos operacionales al área de contabilidad.					
b) Que está constituida legalmente según escritura 757 de fecha 23 de marzo del 2010, antes el notario público número 15 del Cantón Quevedo Provincia de los Ríos Ab. Hugo B. Cabezas B.					
III. Declaran Ambas Partes:					
a) Que habiendo llegado a un acuerdo sobre lo antes mencionado, lo formalizan otorgando el presente contrato que se contiene en las siguientes:					



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 22/01/2015

SUPERVISADO POR: CPA
Magaly Reyes
FECHA: 22/01/2015

C.A
2/5

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CLÁUSULAS

PRIMERO.- OBJETIVO

- a. El auditor se obliga a prestar al cliente los servicios de Auditoría de gestión para llevar a cabo la evaluación de los procesos operacionales al área de contabilidad, del cliente que se detallan en la propuesta de servicios anexa que firmada por las partes forma integrante del contrato.

SEGUNDO.- ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance de los trabajos que se llevará a cabo el auditor dentro de este contrato son:

- a. Evaluación de los procesos operacionales en lo que corresponda a :

- + Equipos
- + Estructura
- + Instalaciones
- + Controles
- + Estándares

- b. Evaluación del área de contabilidad.

- + Evaluación de los diferentes procesos, (flujo de información, procedimientos, documentación, organización de archivos, controles, utilización del sistema).
- + Evaluación de prioridades y recursos asignados (talento humano).
- + Seguridad física y lógica del área de contabilidad, su confidencialidad y respaldo.

- c. Evaluación de Controles.

- + Capacidades
- + Utilización
- + Seguridad física y lógica
- + Respaldo de equipos
- + Seguros y
- + Contratos

- d. Elaboración de informes que contenga conclusiones y recomendaciones por cada uno de los trabajadores señalados en los incisos a, b, c, de esta cláusula.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 22/01/2015
SUPERVISADO POR: CPA
Magaly Reyes
FECHA: 22/01/2015

C.A
3/5

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

TERCERO.- PROGRAMA DE TRABAJO

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

CUARTO.- SUPERVISIÓN

El cliente o quien designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado al auditor dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

QUINTO.- COORDINACION DE LOS TRABAJOS

El cliente designará por parte de la organización a un coordinador del proyecto quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite el auditor y de las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajos que se llevan a cabo en las fechas establecidas.

SEXTO.- HORARIO DE TRABAJOS

El auditor dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

SÉPTIMO.- PERSONAL ASIGNADO

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



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 22/01/2015

SUPERVISADO POR: CPA
Magaly Reyes
FECHA: 22/01/2015

C.A
4/5

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

OCTAVO.- RELACIÓN LABORAL

El auditor no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que el auditor en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto al personal ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exime al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

NOVENO.- PLAZO DE TRABAJOS.

El auditor se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en 60 días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato.

El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requerido por el auditor y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobados por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o de usuarios del área de contabilidad repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajos, sin perjuicios alguno para el auditor.

DÈCIMO.- VIÁTICOS Y PASAJES.

El importe de los viáticos y pasajes en que se incurra el auditor en el traslado, hospedaje y alimentación que se requieran durante su permanencia en la Ciudad de Quevedo como consecuencia de los trabajos objeto de este contrato, será por cuenta del auditor.

DÈCIMOPRIMERO.- GASTOS GENERALES.

Los gastos de fotocopias y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por parte del cliente y auditor.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 22/01/2015

SUPERVISADO POR: CPA
Magaly Reyes
FECHA: 22/01/2015

**C.A
5/5**

CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

DÈCIMOSEGUNDO.- CAUSAS DE RESICIÓN

Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquier de las cláusulas de este contrato.

DÉCIMOTERCERA.- JURISDICCIÓN

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


Enteradas de las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman, en la ciudad de Quevedo el día viernes a los veinte y tres días del mes de enero del dos mil quince.

ING. FRANCISCO SANDOYA A.

PERALTA & ASOCIADOS S.A.

§ Documento socializado y aprobado

4.1.1.4. Plan General de Auditoría de Gestión

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. <i>Firma Auditora</i> <i>Quevedo – Los Ríos – Ecuador</i> <i>RUC: 0929573707001</i> <i>epauditores@hotmail.com.ec</i> <i>Parroquia 7 de Octubre 1era y la E</i> <i>052754922 – 0990042427</i>	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 26/01/2015	P.G.A 1/6
		SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 26/01/2015	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
MOTIVO DEL EXAMEN <p>El presente informe de auditoría permitirá conocer el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía con que se cumplen los procesos operacionales de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, en el periodo 2013.</p>			
OBJETIVOS GENERAL <p>Ejecutar una auditoria de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.</p>			
ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> ✓ Analizar la aplicación del manual de funciones en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A. ✓ Evaluar el sistema de Control Interno para medir el riesgo en el área de contabilidad de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS S.A. ✓ Examinar los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área contable, para el desarrollo de sus actividades. 			
FINALIDAD <p>El propósito principal del Plan General de Auditoria es proyectar y estandarizar el desarrollo y aplicación de la auditoría de gestión, mediante la verificación de las actividades relativas al área de contabilidad y gestión de la entidad para determinar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en el manejo de los procesos y controles. Proporcionar información al representante legal de la empresa y a cada uno de los niveles directivos responsables para que acojan las recomendaciones e implementen las acciones correctivas sugeridas que consideren necesarias.</p>			



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika

Peralta
FECHA: 26/01/2015

SUPERVISADO POR: CPA

Magaly Reyes
FECHA: 26/01/2015

P.G.A
2/6

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

ALCANCE

A todo el personal de la Entidad que labore en el área de contabilidad y a todos los procesos operacionales del Establecimiento analizando el entorno Interno, el nivel y efecto de los riesgos, de complejidad, efectividad, suficiencia y cumplimiento.

MISIÓN

Lograr una alianza estratégica con vuestros clientes y contribuir dentro del marco legal y ético, al éxito de su gestión empresarial, ya sea esta administrativa, económica o tributaria, mediante un asesoramiento profesional personalizado con calidad.

VISIÓN

Ser una firma nacional líder en proveer atención personalizada de servicios de Auditoría, en las áreas de auditoría contable, financiera, tributaria, legal y tecnología informática. Respaldadas en la más alta calidad técnica de nuestros profesionales, con el fin de contribuir al logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo, y de esta forma contribuir al desarrollo económico y humano de las empresas y el país.

DISPOSICIONES LEGALES

Base Legal:

- ✓ Ley de La Superintendencia de Compañías
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Código Tributario

Base Técnica:

- ✓ Normas Internacionales de Auditoría NIA.
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
- ✓ Principios Contables Generalmente Aceptadas (PCGA).
- ✓ COSO I.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 27/01/2015
SUPERVISADO POR: CPA
Magaly Reyes
FECHA: 27/01/2015

P.G.A
3/6

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

METODOLOGÍA DE TRABAJO

La presente Auditoría se realiza con la finalidad de conocer e informar si las actividades delegadas al personal del área de contabilidad de la entidad se cumplen con eficiencia, eficacia y efectividad, de acuerdo con el manual de funciones de la misma y si se ejecuta un control interno.

La cual se llevará a cabo por medio del monitoreo y supervisión de la información obtenida durante el proceso investigativo y del análisis de los objetivos, determinando la evidencia necesaria de toda la información recopilada. Basada en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) permitiendo verificar que el examen de la auditoría sea razonable, considerando la correcta aplicación de las PCGAs, N.A.G.A.S. y COSO I.

MARCAS DE AUDITORÍA

En el proyecto de investigación se utilizarán las siguientes marcas de auditoría:

SIGNIFICADO	MARCAS
Confirmado	©
Inspeccionado	ψ
Revisado	®
Socializado	S
Analizado	^
Verificado	¥
Observado	Ω
Documento validado	≡
Documento socializado y aprobado	§



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika

Peralta
FECHA: 28/01/2015

SUPERVISADO POR: CPA
Magaly Reyes

FECHA: 28/01/2015

P.G.A
4/6

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que se utilizarán para obtener la evidencia necesaria que fundamente las opiniones y conclusiones adquiridas, su empleo se basará en su criterio o juicio, según las circunstancias., entre las cuales se aplicarán las siguientes:

- ✓ La técnica del Estudio General (apreciación general del funcionamiento de la empresa).
- ✓ La técnica del Análisis (agrupar las ideas más importantes).
- ✓ La técnica de la Investigación (obtención de datos e información en la entidad).
- ✓ La técnica de la Confirmación (ratificar que lo expresado por los clientes es realidad).
- ✓ La técnica de Observación (verifica ciertos hechos y circunstancias).

TIEMPO DE EJECUCIÓN

60 Días.

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

- ✓ Conocer el área a auditar por medio de la entrevista para evaluar la Gestión Contable.
- ✓ Medir la eficiencia, eficacia y efectividad productiva, por medio del cuestionario de control interno.
- ✓ Seleccionar información por medio de documentación necesaria.
- ✓ Conocer cuáles son las deficiencias del área de contabilidad y así poder emitir las debidas recomendaciones.

DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE

Entrevistas efectuadas al Gerente General, Coordinadora, Contadora, Asistentes Contables, Cajeras y Asistente de Comercio exterior.

**PERALTA & ASOCIADOS S.A.**

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 28/01/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 28/01/2015

P.G.A
5/6

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**PERSONAL QUE SERÁ ENTREVISTADO**

Ing. Francisco Sandoya Álava (Gerente General)
Ing. Mariana Manobanda Álvarez (Coordinadora)
Srta. Nathaly Jácome Martínez (Contadora)
Ing. Miryam Guillén Alcívar (Asistente Contable)
Ing. Diana Bohórquez Troya (Asistente Contable)
Srta. Yolanda Verdezoto Guapi (Cajera)
Srta. Narcisa Vera Bailón (Cajera)
Sra. Dunnia Pico Briones (Asistente de Comercio Exterior)

RECURSOS A UTILIZAR**a) Talento Humano:**

Auditor: Erika Viviana Peralta Ponce
Supervisor: C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs.

b) Recursos Materiales:**CUADRO N° 3: RECURSOS MATERIALES A UTILIZAR**

DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
Papel A4.	Resma	3	USD 3,50	USD 10,50
Bolígrafos.	Unidades	2	USD 0,35	USD 0,70
Carpetas.	Unidades	4	USD 0,50	USD 2,00
Cartuchos de tinta (color y blanco/ negro).	Unidades	2	USD 25,00	USD 50,00
TOTAL:				USD 63,20

c) Recursos Financieros:

Los costos de esta investigación correrán por cuenta de la autora de la realización del mismo, ya que con la ejecución de esta investigación aplicará para la obtención de su título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 28/01/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 28/01/2015

P.G.A
6/6

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

FECHAS

FECHA DE INICIO DE LA PRIMERA FASE:

Estudio Preliminar: Del 20 de enero al 30 de enero del 2015

FECHA DE LA SEGUNDA FASE:

Planificación Del Trabajo: Del 02 de febrero al 06 de febrero del 2015

FECHA DE LA TERCERA FASE:

Ejecución de la Auditoría: Del 09 de febrero al 06 de marzo del 2015

FECHA DE LA CUARTA FASE:

Información y Comunicación: Del 10 de marzo al 12 de marzo del 2015

SUPERVISIÓN DEL TRABAJO

La supervisión del trabajo de auditoría lo realizará la C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs., por medio de esta organizará al auditor Erika Viviana Peralta Ponce, el alcance de los objetivos, inspeccionando que los procedimientos a aplicarse en la auditoría se realicen eficientemente. Tendrá la gran responsabilidad de delegar las tareas al auditor para cumplir con la planificación, programación y ejecución de la auditoría, brindando un control de calidad y certeza en el dictamen del informe final.

PRODUCTO A OBTENER


- ✓ Plan específico de Auditoría.
- ✓ Programa de Auditoría.
- ✓ Cuestionario de Control Interno.
- ✓ Informe Final de Control Interno.
- ✓ Informe Final de Auditoría de Gestión.

Ω Observado

® Revisado

4.1.2. Fase II: Planificación

4.1.2.1. Programa de Auditoría de Gestión

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. Firma Auditora RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos – Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 02/02//2015 SUPERVISADO POR: CPA. Magaly Reyes FECHA: 02/02//2015		P.A 1/2	
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN					
OBJETIVOS					
GENERAL					
Ejecutar una auditoria de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.					
ESPECÍFICOS					
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analizar la aplicación del manual de funciones en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A. ✓ Evaluar el sistema de Control Interno para medir el riesgo en el área de contabilidad de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS S.A. ✓ Examinar los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área contable, para el desarrollo de sus actividades. 					
No.	PROCEDIMIENTO	REF/PT	HORAS PROG.	FECHA	REALIZADO POR:
1	Realizar una visita previa a las instalaciones donde se desarrollan las actividades.	V.I	5	23-01-2015	E.V.P.P
2	Elaborar el Programa de Auditoría.	P.A	22	02-02-2015	E.V.P.P
3	Entrevistar a las autoridades de la empresa.	E.A	3	04-02-2015	E.V.P.P
4	Elaborar Matriz FODA.	F.O.D.A	1	06-02-2015	E.V.P.P



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 02/02//2015
SUPERVISADO POR: CPA. Magaly Reyes
FECHA: 02/02//2015


P.A
2/2

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

No.	PROCEDIMIENTO	REF/PT	HORAS PROG.	FECHA	REALIZADO POR:
5	Preparar y aplicar el cuestionario de control interno.	C.C.I	40	12-02-2015	E.V.P.P
6	Evaluar: riesgo de control, riesgo de detección y riesgo de auditoría.	R.A	24	20-02-2015	E.V.P.P
7	Elaborar hallazgos de auditoría según la evaluación del Control Interno.	H.A	24	23-02-2015	E.V.P.P
8	Elaborar el informe de Control interno.	I.C.I	7	25-02-2015	E.V.P.P
9	Identificar los indicadores de gestión: eficacia, eficiencia, efectividad y economía.	I.G	16	26-02-2015	E.V.P.P
10	Elaborar los indicadores de gestión bajo el modelo del Cuadro de Mando Integral.	C.M.I	24	27-02-2015	E.V.P.P
11	Identificar la información de las fuentes necesarias para la aplicación de cada uno de los indicadores de gestión.	I.F	48	02-03-2015	E.V.P.P
12	Establecer las mediciones reales con los indicadores seleccionados, a fin de comparar los resultados reales con los esperados.	I.G	24	03-03-2015	E.V.P.P
13	Determinación de hallazgos de los indicadores de desempeño significativos relativos a las brechas encontradas.	H.A	24	10-03-2015	E.V.P.P
14	Elaborar el informe de Auditoría de gestión.	I.A	6	11-03-2015	E.V.P.P

® Revisado

4.1.2.2. Visita a las Instalaciones de la Entidad

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. <i>Firma Auditora</i> Quevedo – Los Ríos – Ecuador RUC: 0929573707001 epauditores@hotmail.com.ec Parroquia 7 de Octubre 1era y la E 052754922 – 0990042427	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 23/01/2015	V.I 1/4
		SUPERVISADO POR: C.P.A. Magaly Reyes FECHA: 23/01/2015	
VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA ENTIDAD			
<p>El día 23 de enero del año 2015, siendo las 08:00 horas se visitó las instalaciones de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A”, en compañía del Ing. Francisco Sandoya Gerente General y del Sr. Cesar Chávez analista de cacao de la empresa exportadora, donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:</p> <p>La empresa cuenta con una infraestructura de un tendal extenso para arrumar el cacao, cuenta con bodegas suficientes para la estibación del cacao, también cuenta con secadoras y herramientas necesarias y 3 empacadoras que están debidamente distribuidas tanto para el correcto funcionamiento del proceso de comercialización y exportación como para el bienestar de los empleados.</p>			
<p>HISTORIA</p> <p>Agro Manobanda Hnos. S.A. (Agromaban), creada desde el 20 de marzo de 1980 por el Dr. Sixto Jorge Manobanda Cedeño quien inició sus operaciones como una comercializadora de cacao y café, la misma que vendía sus productos en el antiguo puerto de Guayaquil, ahora "Malecón 2000". La visión, emprendimiento y entereza llevó al Dr. Manobanda a contactar nuevos mercados en el exterior, los mismos que ávidos de adquirir mayores volúmenes de cacao nacional fino de aroma o cacao sabor arriba no dudaron en entablar con premura estrechas relaciones comerciales.</p>			
<p>UBICACIÓN</p> <p>Los Ríos/ Quevedo/ Vía a Valencia Km 1 Principal 802 Teléfono: (593-5) 278 0253 / (593-5) 278 0254 agromanobanda@grupomanobanda.com</p>			
<p>MISIÓN</p> <p>Somos una empresa dedicada a la comercialización y exportación de cacao en grano de calidad, para satisfacer las necesidades de la industria chocolatera nacional e internacional, ofreciendo buenos precios a nuestros productores y aportando al desarrollo del país.</p>			



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 23/01/2015
SUPERVISADO POR: C.P.A. Magaly Reyes
FECHA: 23/01/2015

V.I 2/4

VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA ENTIDAD

VISIÓN

Ser una empresa comercializadora y exportadora de Cacao y otros productos agrícolas commodities; preferida, reconocida y solicitada en el mercado nacional e internacional; cumpliendo con los estándares exigidos de calidad.

VALORES

Respetando y haciendo honor al lema "El cliente siempre tiene la razón" Agro Manobanda hnos. S.A., se caracteriza por ser una empresa abierta para todo tipo de requerimientos y observaciones de nuestros clientes y que honorablemente y con responsabilidad cubre en su totalidad los compromisos, contratos y requerimientos adquiridos.

SERVICIOS

Calidad

Cabe resaltar que nuestra huerta demostrativa ha sido destino de importes clientes procedentes de Europa y Estados Unidos, entre otros Países amantes de los altos perfiles de sabor de nuestra querida pepa de oro. Las calidades de cacao que más se comercializan son:

TIPO ASE: Arriba Superior Época.

TIPO ASS: Arriba Superior Summer.

TIPO ASSS: Arriba Superior Summer Selecto.

Asesoramiento

Desde su creación por el desarrollo agrícola, Agro Manobanda Hnos. aporta con capacitación, fomento y dirección orientada al buen manejo de las huertas y correctos procedimientos post cosecha. Fiel testigo de lo expuesto anteriormente es el Dr. Reinhard Lieberei del instituto de botánica aplicada de la Universidad de Hamburgo, quien nos visitó en nuestra huerta demostrativa de cacao nacional fino de aroma, ubicada en km. 4 ½ de la vía Quevedo-Valencia y que cuenta con 20has de las cuales 15has están sembradas de cacao y las restantes están orientadas para viveros.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora Quevedo – Los Ríos – Ecuador
RUC: 0929573707001 epauditores@hotmail.com.ec
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 23/01/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 23/01/2015

V.I 3/4

VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA ENTIDAD

PRODUCTOS

Nuestro Cacao se exporta bajo la marca Agro Manobanda, la misma que es reconocida y apetecida por nuestros selectos clientes que gustan del cacao ecuatoriano fino de aroma.

ESPECIFICACIONES

TIPO ASE: Peso entre 105-110 gr. las 100 pepas, porcentaje de fermento entre el 50-60%, las impurezas no deben pasar del 4,0%, el porcentaje de moho no exceda del 3% y la humedad al 7%.

TIPO ASS: Peso entre 120-125 gr. las 100 pepas, porcentaje de fermento entre el 65-75%, las impurezas no deben pasar del 2,5%, el porcentaje de moho no exceda del 2% y la humedad al 7%.

TIPO ASSS: Peso entre 125-130 gr. las 100 pepas, porcentaje de fermento entre el 75-85%, las impurezas no deben pasar del 1,5%, el porcentaje de moho no exceda del 1% y la humedad al 7%.

Ψ Inspeccionado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

PRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

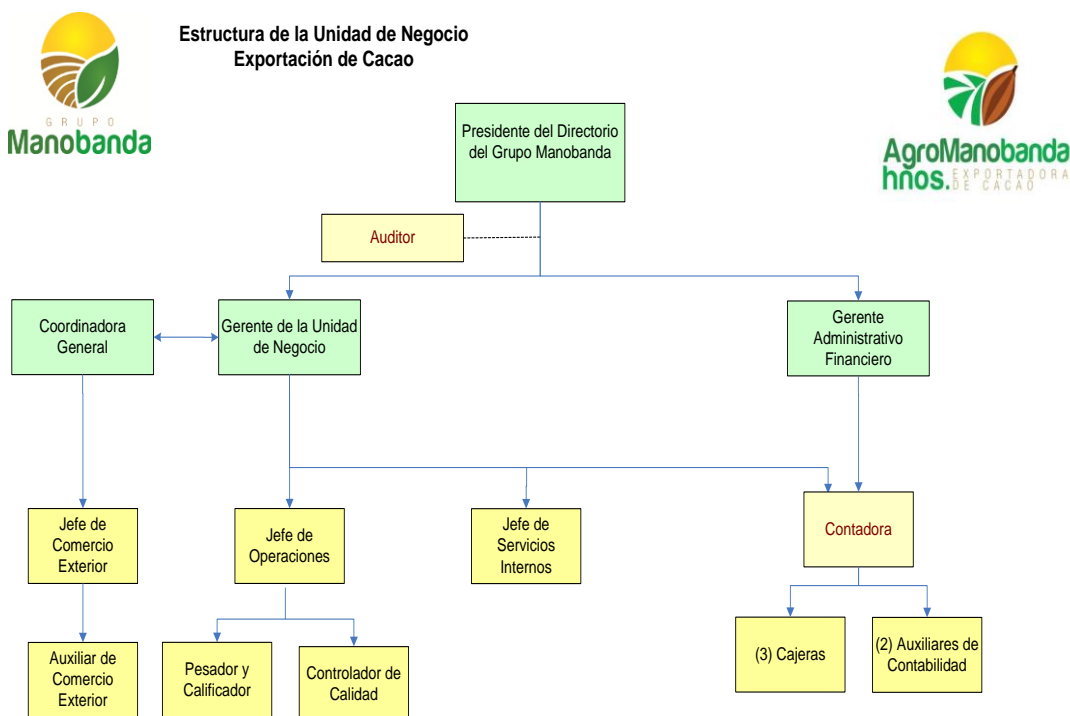
ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 24/01/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 24/01/2015

V.I 4/4

VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA ENTIDAD

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

La Empresa “AGRO MANOBANDA HNOS S.A.”, cuenta con una estructura organizacional y funcional: Nivel de alta gerencia, gerentes de áreas, jefe y personal operativo, la misma que se ha mantenido desde su implementación a inicios del año 1985, de acuerdo a las propuesta del Presidente del Directorio del Grupo Manobanda el Dr. Jorge Manobanda y aprobada por la Gerencia General como parte del avance de la Planificación estratégica establecida.




Propiedades del Documento	
Estructura: Exportación de Cacao	
Revisión: 2	Fecha Actualización: 26/Ene/13
ALTA DIRECCION	
GERENCIAS DE ÁREAS	
PERSONAL DE SOPORTE	
Creado por: Johann Antón	



Verificado

4.1.2.3. Entrevista con las Autoridades

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. Firma Auditora RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos – Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427	
		EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 04/02/2015 SUPERVISADO POR: CPA. Magaly Reyes FECHA: 04/02/2015	
MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA					
NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Francisco Sandoya LUGAR: Instalaciones de la Empresa			CARGO: Gerente General HORA: 09:00 am		
ÍTEM	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS		
1	¿Cuáles son los manuales con que cuenta la empresa?		<ul style="list-style-type: none"> Manual de Funciones. Políticas y Procedimientos. Reglamento de Seguridad y Salud. 		
2	¿Se han establecido índices de gestión en la empresa?	Presupuesto Contrato	Por el momento no se cuenta con información adecuada que proporcionen establecer los índices de gestión.		
3	¿Se cuenta con un sistema de control interno en la empresa?	Si No	Si se aplica un sistema de control interno para verificar el resultado de la empresa, pero no se cuenta con procedimientos de control para los riesgos.		
4	¿Cómo resuelve las contingencias que puedan presentarse en los procesos operacionales?		No existe un plan de contingencia, los problemas que se susciten en cada proceso se resuelven de acuerdo a la necesidad.		
5	¿Da alguna capacitación a los empleados del área para el cumplimiento de los objetivos?	Si No Rara vez	A los empleados que laboran en el área de contabilidad de la Empresa "AGRO MANOBANDA HNOS S.A.", se los capacita rara vez.		
6	¿Cómo evalúa el nivel de desempeño del talento humano en la empresa?	Cumplimiento Calidad Eficiencia Eficacia	El Gerente General manifestó que no se ha evaluado el desempeño del talento humano, solo los evalúa mediante el cumplimiento de tareas asignadas.		
^ Analizado					



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 04/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA. Magaly Reyes
FECHA: 04/02/2015

E.A
2/5

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Mariana Manobanda **CARGO:** Coordinadora
LUGAR: Instalaciones de la Empresa **HORA:** 09:15 am

ÍTEMS	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS
1	¿Cómo sabe qué cantidad de trabajo le corresponde?		La cantidad de trabajo depende de lo que se le presente en el día, de acuerdo a las órdenes emitidas por el Gerente General
2	¿Conoce la existencia de un plan para realizar adecuadamente los procesos operacionales?	SI ¿Cuál es?	El único plan de poder realizar adecuadamente los procesos operacionales es, que los empleados cumplan con lo establecido en el manual de funciones.
		NO ¿Por qué?	
3	¿Cuenta con todas sus herramientas para realizar su trabajo?	Si	La empresa facilita todas las herramientas para cumplir de manera adecuada las labores encomendadas.
		No	
4	¿Cómo resuelven problemas que se susciten dentro del área de contabilidad?	Llamado de Atención	Primeramente se comunican con la contadora, luego ella le hace un llamado de atención a la persona quien cometió el error durante el proceso contable, para que en la próxima no vuelva a cometer el mismo error.
		Carta de Amonestación	
		Otros	
5	¿Cuál es su participación en la toma de decisiones del área de contabilidad?	100%-70%	La participación que tiene como coordinadora en las decisiones que toma la empresa es de un 30%.
		60%-40%	
		30%-10%	

^ Analizado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 04/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA. Magaly Reyes
FECHA: 04/02/2015

E.A
3/5

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Nathaly Jácome
LUGAR: Instalaciones de la Empresa

CARGO: Contadora
HORA: 09:30 am

ÍTEM	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS
1	¿Cuáles son los procesos operacionales?		<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de Inventarios. • Proceso de Comercialización. • Proceso de Control de Calidad. • Proceso de Embarque y Control de Contenedores en el puerto.
2	¿Qué tareas le corresponden realizar?		Mediante el manual de funciones que tiene establecida la Compañía los empleados saben que tareas les corresponden realizar.
3	¿Cómo es la relación del área de contabilidad con otras áreas?	Excelente	La afinidad entre los departamento es lo fundamental; en la Empresa "AGRO MANOBANDA HNOS S.A." tienen una relación excelente ya que al momento de armar los balances necesitan tener en orden y cuadradas las cuentas manejadas por otras áreas para sacar el balance real.
		Buena	
		Regular	
4	¿El sistema contable está compuesto de los métodos apropiados y los registros de las transacciones por compras y ventas para procesar, demostrar y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio.		El sistema contable si está compuesto de métodos apropiados, los cuales ayudan al compromiso del pasivo, activo y patrimonio.
5	¿El sistema contable permite conocer el sustento para identificar su naturaleza y por consiguiente el tipo de proceso de la empresa?		El sistema XASS es confiable, el mismo que nos permite conocer el tipo de proceso aplicado a la empresa.

^ Analizado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com	ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 04/02/2015	E.A 4/5
	SUPERVISADO POR: CPA. Magaly Reyes FECHA: 04/02/2015	

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Miryam Guillén	CARGO: Asistente Contable
LUGAR: Instalaciones de la Empresa	HORA: 10:00 am

ÍTEMS	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS
1	¿Se cumple con el manual de funciones de la entidad?	Si	En la empresa no se cumple con el manual de funciones, debido a que en el departamento de recursos humanos no hay personal. La asistente contable es quien realiza esta actividad.
		No	
2	¿El sistema contable calcula automáticamente el precio, evitando de esta manera que cualquier persona pueda alterar este valor al momento de realizar la compra del cacao?	Si	El sistema contable no calcula automáticamente el precio, la cajera es quien digita el precio de la compra del cacao.
		No	
3	¿El sistema contable cuenta con una base principal, la cual identifica la compra de cacao en baba y cacao seco?	Si	El sistema contable no clasifica la compra del cacao en baba y en seco, solo se hace una compra total del producto.
		No	
4	¿Cómo resuelven problemas que se susciten durante el proceso contable?		Revisando las cuentas y comunicándole a la contadora de lo sucedido para que ella tome medidas correctivas.
5	¿El sistema contable cuenta con un identificador que permite al usuario del mismo, actualizar las compras y ventas realizadas en el día?	SI	La asistente contable manifestó que el sistema si le permite actualizar las compras y ventas realizadas en el día.
		NO	

^ **Analizado**



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 04/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA. Magaly Reyes
FECHA: 04/02/2015

E.A
5/5

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA


NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Dunnia Pico
LUGAR: Instalaciones de la Empresa

CARGO: Comercio Exterior
HORA: 10:20 am

ÍTEMS	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS
1	¿Cómo controla la calidad del producto al momento que va hacer exportado?		Se redacta una carta solicitando una inspección de calidad del producto a Agro calidad, envía documento al agente de aduana para la debida exportación
2	¿Cuáles son los requisitos para el Embarque y Control de Contenedores en el puerto?		<ul style="list-style-type: none"> Emitir factura por trámites aduaneros. Registrar datos en el certificado fitosanitario. Realizar la reserva del contenedor Impresión del documento BL
3	¿Usted es quien controla en el puerto que el embarque sea correcto y se tramita todos los documentos con sus respectivas firmas y sellos?	SI	Si, el producto para ser exportado debe cumplir con todos los documentos y con sus respectivas firmas y sellos.
		NO	
4	¿El sistema contable le permite realizar la reserva del contenedor?	SI	El sistema INTRA de exportación permite realizar: <ul style="list-style-type: none"> Reserva: Matriz BL Verifica si se cuenta con la cantidad de contenedores y espacio Confirma fecha de embarque.
		NO	


^ Analizado

4.1.2.4. Matriz FODA

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. <i>Firma Auditora</i> Quevedo – Los Ríos – Ecuador RUC: 0929573707001 epauditores@hotmail.com.ec Parroquia 7 de Octubre 1era y la E 052754922 – 0990042427	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 06/02/2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 06/02/2015	FODA 1/1
MATRIZ FODA			
FORTALEZAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones aprobado y actualizado. • Estructura organizacional definida. • Cumplimiento de leyes y regulaciones establecidas en el país. 			
OPORTUNIDADES			
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimientos actualizados de leyes y normativas externas e internas. • Predisposición del personal a mejorar los procesos. • Mejoramiento en los objetivos del departamento. 			
DEBILIDADES			
<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento del manual de funciones. • Deficiente control de evaluaciones de desempeño laboral. • Insuficiencia de capacitaciones al talento humano. 			
AMENAZAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Contingencias que pueden presentarse en los procesos. • Resultados poco confiables e ineficientes. • Riesgos en el sistema contable. 			
^ Analizado			

4.1.3. Fase III: Ejecución de la Auditoría

4.1.3.1. Cuestionario de Control Interno

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. Firma Auditora RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos – Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427			
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com			ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 12/02/2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 12/02/2015		C.C.I 1/1		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
RESPONSABLE: Nathaly Jácome				CARGO: Contadora			
Nº	ELEMENTOS	PREGUNTAS	RESPT.		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	CALI. OBTN	CALI. ÓPTM	
1	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	¿La unidad administrativa tiene Código de Ética que regule la conducta del personal?	X		10	10	
2		¿Tiene Reglamento Interno de Trabajo?	X		10	10	
3	COMPETENCIA PROFESIONAL	¿Los empleados están en constante capacitación?		X	2	10	No se realiza constantemente capacitaciones.
4		¿El personal que ingresa a laborar a la Empresa lo hace mediante un contrato laboral?	X		10	10	
5	ATMÓSFERA Y CONFIANZA MUTUA	¿El ambiente de trabajo entre los empleados es el adecuado para un buen desempeño laboral?	X		10	10	
6		¿Hay comunicación entre la administración y la parte operativa?	X		10	10	
7	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	¿Cuenta la Empresa con una estructura organizativa y un manual de funciones?	X		10	10	
8		¿El talento humano aplica el manual de funciones?		X	2	10	No aplican a cabalidad el manual de funciones.
9	ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	¿La compañía dispone del personal necesario para cumplir las actividades empresariales?	X		4	10	Por el momento no se cuenta con el personal de recursos humanos
10		¿Se realizan evaluaciones del desempeño laboral en los diferentes procesos operacionales?	X		4	10	Mediante el cumplimiento de tareas.
TOTAL					72	100	
NIVEL DE CONFIANZA						72 %	Moderado Bueno
RIESGO DE CONTROL						28 %	Alto



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 12/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 12/02/2015

N.R.C
1/1

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

AMBIENTE DE CONTROL

RESPONSABLE: Nathaly Jácome

CARGO: Contadora

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15% - 40%	Alto	Bajo
AMARILLO	41% - 60%	(+) Moderado	(+) Moderado Regular
	61% - 85%	(-) Moderado	(-) Moderado Bueno
VERDE	86% - 95%	Bajo	Alto

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$

Nivel de confianza = $72 \times 100 / 100 = 72.00\%$

% Máximo	100.00%
(-) Nivel de confianza	72.00%
= Riesgo de control	28.00%

Análisis:

En la evaluación del control interno realizada en el componente de evaluación de ambiente de control se pudo determinar un nivel de confianza del 72% (Moderado Bueno) y un nivel riesgo del 28% (Alto), debido a que existen problemas como la falta de capacitación a los empleados, además de existir una débil aplicación del manual de funciones.

S Socializado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 13/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 13/02/2015

C.C.I
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EVALUACIÓN DE RIESGO

RESPONSABLE: Dunnia Pico

CARGO: Auxiliar de Comercio Exterior

Nº	ELEMENTOS	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	CALF. OBTE NIDA	CALF. ÓPTI MA	
1	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	¿Cuenta usted con conocimientos actualizados de leyes y normativas externas e internas?		X	2	10	No adquiere conocimientos de leyes y normativas externas e internas actualizadas.
2	ANÁLISIS DE RIESGOS IDENTIFICADOS	¿Existe un análisis de los riesgos identificados?	X		6	10	Sí, pero se analizan con poca frecuencia.
3		¿Se analizan y clasifican dichos riesgos?	X		10	10	
4	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	¿Existe un comité que evalúe los riesgos?	X		7	10	Sí, pero se evalúan con poca frecuencia.
		TOTAL			25	40	
		NIVEL DE CONFIANZA				63 %	Moderado Bueno
		RIESGO DE CONTROL				37 %	Alto



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 RUC: 0929573707001 epauditores@hotmail.com.ec
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 13/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 13/02/2015

N.R.C
1/1

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

EVALUACIÓN DE RIESGO

RESPONSABLE: Dunning Pico

CARGO: Auxiliar de Comercio Exterior

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15% - 40%	Alto	Bajo
AMARILLO	41% - 60%	(+) Moderado	(+) Moderado Regular
	61% - 85%	(-) Moderado	(-) Moderado Bueno
VERDE	86% - 95%	Bajo	Alto

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$

Nivel de confianza = $25 \times 100 / 40 = 62.50\%$

% Máximo	100.00%
(-) Nivel de confianza	63.00%
= Riesgo de control	37.00%

Análisis:

En la evaluación del control interno que se desarrolla al componente de evaluación de riesgo, se determinó un nivel de confianza del 62.50% (Moderado Bueno) y un nivel de riesgo del 37.00% (Alto), debido a que no existe personal de recursos humanos que ayude a los encargados del área contable en poder adquirir conocimientos actualizados de leyes y normativas externas e internas.

S Socializado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 13/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 13/02/2015

C.C.I
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ACTIVIDADES DE CONTROL

RESPONSABLE: Yolanda Verdezoto

CARGO: Cajera

Nº	ELEMENTOS	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	CAL OBT ENI DA	CAL ÓPT IMA	
1	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos?		X	0	10	No se han definido procedimientos de control para los riesgos que se presenten en la entidad.
2		¿Las transacciones que se realizan dentro de la empresa son avaladas por la Gerencia?	X		10	10	
3	PROCESOS OPERACIONALES	¿Se cuenta con un sistema mecanizado para registrar el inventario?	X		10	10	
4		¿Se realiza control de calidad del producto de forma periódica?	X		10	10	
		TOTAL			30	40	
		NIVEL DE CONFIANZA				75 %	Moderado bueno
		RIESGO DE CONTROL				25 %	Alto



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 13/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 13/02/2015

N.R.C
1/1

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

ACTIVIDADES DE CONTROL

RESPONSABLE: Yolanda Verdezoto

CARGO: Cajera

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15% - 40%	Alto	Bajo
AMARILLO	41% - 60%	(+) Moderado	(+) Moderado Regular
	61% - 85%	(-) Moderado	(-) Moderado Bueno
VERDE	86% - 95%	Bajo	Alto

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$

Nivel de confianza = $30 \times 100 / 40 = 75.00\%$

% Máximo	100.00%
(-) Nivel de confianza	75.00%
= Riesgo de control	25.00%

Análisis:

En la evaluación del control interno que se desarrolla al componente de actividades de control, se logró determinar un nivel de confianza del 75% (Moderado Bueno) y un nivel de riesgo del 25% (Alto), al no definir procedimientos de control para cada uno de los riesgos.

S Socializado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 16/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 16/02/2015

C.C.I
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INFORMACION Y COMUNICACION

RESPONSABLE: Miryan Guillen

CARGO: Asistente de Contabilidad

Nº	ELEMENTOS	REGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	CALF. OBTE NIDA	CALI. ÓPTI MA	
1	CALIDAD DE LA INFORMACIÓN	¿Los informes enviados a la gerencia son de utilidad para la toma de decisiones para cada proceso operacional?	X		10	10	
2		¿Los sistemas de información son accesibles únicamente al personal autorizado?	X		10	10	
3	COMUNICACIÓN	¿De las reuniones mantenidas con el personal, se infiere un conocimiento general de la misión, visión, objetivos y metas de la empresa?	X		8	10	El gerente general dispone que todo el talento humano tenga conocimientos generales de la empresa principalmente de la misión y visión.
4		¿Existen mecanismos para que la dirección pueda recibir sugerencias de los trabajadores para mejoras de la entidad?	X		10	10	
		TOTAL			38	40	
		NIVEL DE CONFIANZA				95 %	Alto
		RIESGO DE CONTROL				5 %	Bajo



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 16/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 16/02/2015

N.R.C
1/1

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

INFORMACION Y COMUNICACION

RESPONSABLE: Miryan Guillen

CARGO: Asistente de Contabilidad

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15% - 40%	Alto	Bajo
AMARILLO	41% - 60%	(+) Moderado	(+) Moderado Regular
	61% - 85%	(-) Moderado	(-) Moderado Bueno
VERDE	86% - 95%	Bajo	Alto

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$

Nivel de confianza = $38 \times 100 / 40 = 95\%$

% Máximo	100.00%
(-) Nivel de confianza	95.00%
= Riesgo de control	5.00%

Análisis:

En la evaluación del control interno realizada, en el componente de información y comunicación, se pudo determinar un nivel de confianza del 95% (Alto) y un nivel riesgo del 5% (Bajo), de esta forma se pudo constatar que existe una buena información y comunicación por parte de la gerencia hacia sus colaboradores.

S Socializado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 17/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 17/02/2015

C.C.I
1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

RESPONSABLE: Diana Bohórquez

CARGO: Asistente de Contabilidad

Nº	ELEMENTOS	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	CALI. OBTE NIDA	CALI. ÓPTI MA	
1	ACTIVIDADES DE MONITOREO OPERACIONAL	¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?	X		10	10	
2	AUDITORÍA INTERNA	¿La empresa cuenta con una Unidad de Auditoría Interna?	X		6	10	Si cuenta con Auditoría Interna pero no es solo de la empresa, sino que de todas las compañías del "GRUPO MANOBANDA"
3		¿Participa el Auditor Interno en revisiones de los diferentes procesos operacionales?	X		10	10	
		TOTAL			26	30	
		NIVEL DE CONFIANZA				87 %	Alto
		RIESGO DE CONTROL				13 %	Bajo



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR:
Erika Peralta
FECHA: 17/02/2015
SUPERVISADO POR:
CPA Magaly Reyes
FECHA: 17/02/2015

N.R.C 1/1

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

RESPONSABLE: Diana Bohórquez

CARGO: Asistente de Contabilidad

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15% - 40%	Alto	Bajo
AMARILLO	41% - 60%	(+) Moderado	(+) Moderado Regular
	61% - 85%	(-) Moderado	(-) Moderado Bueno
VERDE	86% - 95%	Bajo	Alto

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación total} * 100}{\text{Ponderación}}$

Nivel de confianza = $26 \times 100 / 30 = 87\%$

% Máximo	100.00%
(-) Nivel de confianza	87.00%
= Riesgo de control	13.00%

Análisis:

En la evaluación del control interno efectuada en el componente de supervisión y comunicación, se logró determinar un nivel de confianza del 87% (Alto) y un nivel de riesgo del 13% (Bajo), esto simboliza que no se gestiona con frecuencia un seguimiento y evaluación del desempeño del control interno.

S Socializado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 20/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 20/02/2015

R.A 2/3

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo de Control: Según la evaluación del control interno a la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS S.A.”, se obtuvo los siguientes parámetros para la medición del Nivel de Riesgo y Confianza en el área de contabilidad.

COLOR	RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
ROJO	15% - 40%	Alto	Bajo
AMARILLO	41% - 60%	(+) Moderado	(+) Moderado Regular
	61% - 85%	(-) Moderado	(-) Moderado Bueno
VERDE	86% - 95%	Bajo	Alto

CUADRO N° 5: RIESGO DE CONTROL

COMPONENTES	Calificación obtenida	Puntaje optimo	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	72	100	72.00%	28.00%
Evaluación de Riesgos	25	40	63.00%	37.00%
Actividades de Control	30	40	75.00%	25.00%
Información y Comunicación	38	40	95.00%	5.00%
Supervisión y Monitoreo	26	30	87.00%	13.00%
Total	191	250		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{191}{250} = 0,76 \times 100 = 76\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 76 = 24\%$$

Análisis:

El riesgo de control indica un nivel de confianza del 76% (- Moderado Bueno) y un nivel de riesgo correspondiente al 24% (Alto), el mismo que nos permite dar una opinión razonable en la que se debería fortalecer los controles internos en el área de contabilidad de la Empresa “AGRO MANOBANDA HNOS S.A.”, con el propósito de implementar y aplicar evaluaciones permanentes de los indicadores de eficiencia, eficacia, economía y efectividad.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 20/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 20/02/2015

R.A 3/3

RIESGOS DE AUDITORÍA

Riesgo de Detección: Conforme a los riesgos antes determinados se puede afirmar que el riesgo de detección correspondiente a este trabajo de auditoría es del 15%, en virtud, de la experiencia y profesionalismo del auditor en este campo, lo que permitirá diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información válida.

Riesgo de Auditoría: Según los porcentajes determinados tras el análisis al área de contabilidad de la Empresa “AGRO MANOBANDA HNOS S.A.”, el riesgo de auditoría se compone de:

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	
BAJO			
BAJO	0,01%	11,11%	→ 1.08% R. de Auditoría
MEDIO	11,12%	22,22%	→ 15% Riesgo de Detección
ALTO	22,23%	33,33%	→ 30% Riesgo Inherente
MEDIO			24% Riesgo de Control
BAJO	33,34%	44,44%	
MEDIO	44,45%	55,55%	
ALTO	55,56%	66,66%	
ALTO			
BAJO	66,67%	77,77%	
MEDIO	77,78%	88,88%	
ALTO	88,89%	99,99%	

Riesgo de auditoría= Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección

Riesgo de auditoría= (0.30 * 0.24 * 0.15)


Riesgo de auditoría= (0,0108) * 100

Riesgo de auditoría= 1.08%

Según el valor obtenido del riesgo de auditoría, se puede deducir que el auditor se enfrenta a un riesgo de 1.08% que implica de forma significativa en las funciones del área de contabilidad de la empresa “AGRO MANOBANDA HANOS. S.A.”, razón por la cual no se utilizan los controles correspondientes.

S Socializado

4.1.3.3. Hoja de Hallazgos

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. Firma Auditora RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos – Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 23/02/2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 23/02/2015		H.H 1/4	
HALLAZGO No. 1 AUSENCIA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL DEL ÁREA DE CONTABILIDAD					
CONDICIÓN: <p>La Empresa carece de un programa de capacitación hacia el personal, que les permita obtener un mejor beneficio y explotación de todo el equipo de trabajo y los factores que intervienen en el área de contabilidad.</p>					
CRITERIO: <p>Es de gran importancia que el talento humano se capacite, para estar actualizado en lo que se relaciona al proceso contable, contando con personal calificado que favorezca al desarrollo profesional de sus labores. Reglamento Interno del Ministerio de Relaciones Laborales, Art.- 46. “El departamento de Recursos Humanos de acuerdo con sus requerimientos, brindará capacitación a los trabajadores, conforme al Plan Anual de Capacitación que será elaborado por el Dto. De Recursos Humanos y/o su Representante”.</p>					
CAUSA: <p>La carencia de un programa de capacitaciones, se debe a que no hay un jefe de recursos humanos, cuyo aspecto impide que los colaboradores del área contable puedan solucionar los problemas que afectan su trabajo.</p>					
EFEECTO: <p>Desconocimiento de instrumentos y tecnología que ocasionan pérdida de tiempo y de actitudes por parte del talento humano, además de su limitación en fijar objetivos profesionales y participar en actividades que ayuden a conseguirlos.</p>					
CONCLUSIÓN: <p>La falta de un jefe en el departamento de recursos humanos ocasiona que la organización no implemente programas de capacitaciones al talento humano, que les permita tomar las medidas necesarias para resolver los problemas inesperados y poder optimizar los recursos técnicos y financieros.</p>					
RECOMENDACIÓN: <p>Se recomienda al gerente general contratar a un jefe de recursos humanos quien deberá evaluar la propuesta de implementar programa de capacitaciones al personal especialmente al área de contabilidad de manera que se asignen responsabilidades en base a experiencia y capacidad profesional de la persona las cuales permitirán el cumplimiento de los objetivos.</p>					



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 23/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 23/02/2015

H.H 2/4

HALLAZGO No. 2
INCUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE FUNCIONES

CONDICIÓN:

El talento humano no cumple a cabalidad el manual de funciones, que les permita obtener un mejor beneficio en las actividades a realizar y fortalecer las prácticas empresariales para cumplir con los objetivos deseados.

CRITERIO:

Es importante que el talento humano efectúe el manual de funciones de acuerdo a como esta implementado en cada departamento para el cumplimiento de las tareas asignadas, para ello es necesario evaluar al talento humano para comprender el desarrollo de sus funciones, sus habilidades y destrezas. **Manual de funciones de “Agro Manobanda Hnos. S.A”, REF: AGR-F001; Fecha: 31/Ene/2011.**

CAUSA:

El incumplimiento del manual de funciones ocasiona situaciones de riesgo para la empresa y debilidad en los intereses económicos de la misma.

EFECTO:

Mala gestión del personal, evitando mejoras en el ambiente de control, del mismo modo que ha generado deficiencia en el rendimiento de sus operaciones, debido a que no cumplen con la información necesaria a utilizar en el área respectiva.

CONCLUSIÓN:

La organización debe implementar personal de Recursos Humanos que evalúe el cumplimiento del manual de funciones debido a que el futuro de toda empresa depende del talento humano para lograr ser una empresa seria, confiable y con altos estándares de comportamiento.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al Gerente general proporcionar la información oportuna de las funciones administrativas a cada uno del talento humano, dependiendo el cargo que desempeñen en el área de contabilidad, con el fin de que se pueda realizar un seguimiento para mejorar la actuación del mismo y lograr operaciones más efectivas y eficaces.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com	ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 24/02/2015	H.H 3/4
	SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 24/02/2015	

HALLAZGO No. 3

CARENCIA DE CONOCIMIENTOS ACTUALIZADOS DE LEYES Y NORMATIVAS EXTERNAS E INTERNAS

CONDICIÓN:

La Empresa carece de conocimientos actualizados que les permita obtener un mejor beneficio que regulan los compromisos con las Leyes y regularidades establecidas en el País y fortalecer las prácticas empresariales de nuestros Asociados para cumplir con los más altos estándares morales y profesionales.

CRITERIO:

Es de gran importancia que el talento humano cuente con conocimientos actualizados de Leyes y Normativas que permita a los participantes de la empresa se ordenen bajo los mismos principios para mejorar la eficiencia, reduciendo la necesidad de una supervisión directa sobre la conducta de los colaboradores y evitando su permanente rotación. **LEY DE COMPAÑIAS. Codificación No. 000. RO/ 312 del 5 de Noviembre de 1999; REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Decreto Ejecutivo 1051; Registro Oficial Suplemento 337 de 15 de Mayo de 2008.**

CAUSA:

La carencia de conocimientos actualizados en cuanto a leyes y normativas ocasiona situaciones de riesgo para la empresa.

EFECTO:

Deficiente desempeño laboral, evitando actualizaciones en el cumplimiento de las leyes establecidas en el país, repercute en errores en los procesos, lo cual influyen en la disminución del rendimiento económico.

CONCLUSIÓN:

La ausencia de ilustraciones en leyes y normativas externas e internas ha ocasionado déficit en el área contable, debido a que la gerencia no maneja un estilo conductual que le permita trabajar con talento humano acto para desarrollar actividades relacionadas a las políticas que dispone el país.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al Gerente que se realicen convocatorias a reuniones con un estilo conductual con el fin de analizar con los empleados cada uno de los artículos que establece las Leyes y Normativas para que ellos puedan entender de qué se trata y dar la solución a problemas que se susciten como en multas y sanciones.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 24/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 24/02/2015

H.H 4/4

HALLAZGO No. 4

AUSENCIA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA LOS RIESGOS

CONDICIÓN:

En la Empresa existe un ineficaz procedimiento en el control para los riesgos, el mismo que permita mantener un equilibrio entre eficiencia y eficacia, llevar un registro de la efectividad de las funciones administrativas.

CRITERIO:

Es de gran importancia que la entidad cuente con procedimientos de control, sobre todo para dar soluciones a los riesgos que se presenten en los procesos operacionales, con el objetivo de tomar las acciones necesarias para mejorar la gestión. **Instituto ecuatoriano de Seguridad e Higiene en el Trabajo – Manual de Procedimientos de prevención de Riesgos Laborales. Guía de Elaboración NIPO 211-05-025-5**

CAUSA:

La ausencia de procedimientos de control no ayuda a dar soluciones en los riesgos detectados en la empresa.

EFEECTO:

Al no llevar un procedimiento de control para los riesgos, ha ocasionado resultados insatisfactorios en la empresa, tratándose de disminución en compras y ventas y por ende disminución en la rentabilidad.


CONCLUSIÓN:

La organización debe efectuar procedimientos de control, debido a que afecta al área de contabilidad en la que existe mayor probabilidad e impacto de los riesgos, el mismo que permitirá cumplir con los objetivos y metas propuestas.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda elaborar un cuadro de métodos y medidas que deben adoptarse en los procedimientos de control para dar soluciones a los riesgos que se susciten en las operaciones de la empresa.

4.1.3.4. Informe de Control Interno

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. Firma Auditora RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos – Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 25/02/2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 25/02/2015		I.C.I 1/8	
INFORME DE CONTROL INTERNO					
Quevedo, 25 de marzo del 2015					
ING FRANCISCO SANDOYA ÁLAVA GERENTE GENERAL QUEVEDO					
De mi consideración:					
I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO					
<p>Hemos auditado el área de contabilidad de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, siguiendo las normas de auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen.</p> <p>El objetivo del control interno es proporcionar a la administración de la organización una garantía para el logro de los objetivos incluidos en las categorías de eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de manuales y políticas, considerando que solo pueden aportar un grado de seguridad razonable, pero no la seguridad total del desarrollo del área a auditar.</p>					
II. PÁRRAFO DE ALCANCE					
<p>Se ha realizado una auditoría de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, por el período comprendido entre el 20 de enero al 12 de marzo del 2015, siguiendo las normas de auditoría que exige que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen.</p>					



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 25/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 25/02/2015

I.C.I 2/8

INFORME DE CONTROL INTERNO

III. PÁRRAFO EXPLICATIVO

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades, y no ser detectados, esto es lo que se considera como una debilidad material que es una deficiencia importante o una combinación de deficiencias importantes que originan, con una probabilidad más que remota, que un evento indeseado no sea prevenido o detectado, oportunamente por los empleados en el cumplimiento de sus funciones en el área de contabilidad.

Para el planeamiento y la ejecución de la auditoría de gestión al área de contabilidad se ha considerado un sistema de control interno para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre dicha área observada; más no por proporcionar una seguridad del funcionamiento del control interno.

Haciendo énfasis en los aspectos encontrados, que involucran el sistema de control interno y sus operaciones, este informe resume los hallazgos de auditoría que comprenden actitudes relacionados con deficiencias en el diseño u operación que afecta negativamente en el desarrollo de las funciones y en el logro de los objetivos que se describen a continuación:

ÁREA DE CONTABILIDAD

HALLAZGO No. 1: Ausencia de capacitación al personal del área de contabilidad

La Empresa carece de un programa de capacitación hacia el personal, que les permita obtener un mejor beneficio y explotación de todo el equipo de trabajo y los factores que intervienen en el área de contabilidad.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 24/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 24/02/2015

I.C.I 3/8

INFORME DE CONTROL INTERNO

Es de gran importancia que el talento humano se capacite, para estar actualizado en lo que se relaciona al proceso contable, contando con personal calificado que favorezca al desarrollo profesional de sus labores.

Reglamento Interno del Ministerio de Relaciones Laborales, Art.- 46. “El departamento de Recursos Humanos de acuerdo con sus requerimientos, brindará capacitación a los trabajadores, conforme al Plan Anual de Capacitación que será elaborado por el Dto. De Recursos Humanos y/o su Representante”.

La carencia de un programa de capacitaciones, se debe a que no hay un jefe de recursos humanos, cuyo aspecto impide que los colaboradores del área contable puedan solucionar los problemas que afectan su trabajo.

Desconocimiento de instrumentos y tecnología que ocasionan pérdida de tiempo y de actitudes por parte del talento humano, además de su limitación en fijar objetivos profesionales y participar en actividades que ayuden a conseguirlos.

CONCLUSIÓN:

La falta de un jefe en el departamento de recursos humanos ocasiona que la organización no implemente programas de capacitaciones al talento humano, que les permita tomar las medidas necesarias para resolver los problemas inesperados y poder optimizar los recursos técnicos y financieros.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al gerente general contratar a un jefe de recursos humanos quien deberá evaluar la propuesta de implementar programa de capacitación



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 25/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 25/02/2015

I.C.I 4/8

INFORME DE CONTROL INTERNO

al personal especialmente al área de contabilidad de manera que se asignen responsabilidades en base a experiencia y capacidad profesional de la persona las cuales permitirán el cumplimiento de los objetivos trazados.

HALLAZGO No. 2: Incumplimiento del manual de funciones

El talento humano no cumple a cabalidad el manual de funciones, que les permita obtener un mejor beneficio en las actividades a realizar y fortalecer las prácticas empresariales para cumplir con los objetivos deseados.

Es importante que el talento humano efectúe el manual de funciones de acuerdo a como esta implementado en cada departamento para el cumplimiento de las tareas asignadas, para ello es necesario evaluar al talento humano para comprender el desarrollo de sus funciones, sus habilidades y destrezas. **Manual de funciones de “Agro Manobanda Hnos. S.A”, REF: AGR-F001; Fecha: 31/Ene/2011.**

El incumplimiento del manual de funciones ocasiona situaciones de riesgo para la empresa y debilidad en los intereses económicos de la misma.

Mala gestión del personal, evitando mejoras en el ambiente de control, del mismo modo que ha generado deficiencia en el rendimiento de sus operaciones, debido a que cumplen con la información necesaria a utilizar en el área respectiva.

CONCLUSIÓN:

La organización debe implementar personal de Recursos Humanos que evalué el cumplimiento del manual de funcione debido a que el futuro de toda



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 25/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 25/02/2015

I.C.I 5/8

INFORME DE CONTROL INTERNO

empresa depende del talento humano para lograr ser una empresa seria, confiable y con altos estándares de comportamiento.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al Gerente general proporcionar la información oportuna de las funciones administrativas a cada uno del talento humano, dependiendo el cargo que desempeñen en el área de contabilidad, con el fin de que se pueda realizar un seguimiento para mejorar la actuación del mismo y lograr operaciones más efectivas y eficaces.

HALLAZGO No. 3: Carencia de conocimientos actualizados de leyes y normativas externas e internas.

La Empresa carece de conocimientos actualizados que les permita obtener un mejor beneficio que regulan los compromisos con las Leyes y regularidades establecidas en el País y fortalecer las prácticas empresariales de nuestros Asociados para cumplir con los más altos estándares morales y profesionales.

Es de gran importancia que el talento humano cuente con conocimientos actualizados de Leyes y Normativas que permita a los participantes de la empresa se ordenen bajo los mismos principios para mejorar la eficiencia, reduciendo la necesidad de una supervisión directa sobre la conducta de los colaboradores y evitando su permanente rotación. **LEY DE COMPAÑIAS. Codificación No.000.RO/312 del 5 de Noviembre de 1999; REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Decreto Ejecutivo 1051; Registro Oficial Suplemento 337 de 15 de Mayo de 2008.**



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 25/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 25/02/2015

I.C.I 6/8

INFORME DE CONTROL INTERNO

La carencia de conocimientos actualizados en cuanto a leyes y normativas ocasiona situaciones de riesgo para la empresa.

Deficiente desempeño laboral, evitando actualizaciones en el cumplimiento de las leyes establecidas en el país, repercute en errores en los procesos, lo cual influyen en la disminución del rendimiento económico.

CONCLUSIÓN:

La ausencia de ilustraciones en leyes y normativas externas e internas ha ocasionado déficit en el área contable, debido a que la gerencia no maneja un estilo conductual que le permita trabajar con talento humano acto para desarrollar actividades relacionadas a las políticas que dispone el país.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al Gerente que se realicen convocatorias a reuniones con un estilo conductual con el fin de analizar con los empleados cada uno de los artículos que establece las Leyes y Normativas para que ellos puedan entender de qué se trata y dar la solución a problemas que se susciten como en multas y sanciones.

HALLAZGO No. 4: Ausencia de procedimientos de control para los riesgos.

En la Empresa existe un ineficaz procedimiento en el control para los riesgos, el mismo que permita mantener un equilibrio entre eficiencia y eficacia, llevar un registro de la efectividad de las funciones administrativas.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 25/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 25/02/2015

I.C.I 7/8

INFORME DE CONTROL INTERNO

Es de gran importancia que la entidad cuente con procedimientos de control, sobre todo para dar soluciones a los riesgos que se presenten en los procesos operacionales, con el objetivo de tomar las acciones necesarias para mejorar la gestión. **Instituto ecuatoriano de Seguridad e Higiene en el Trabajo – Manual de Procedimientos de prevención de Riesgos laborales. Guía de Elaboración NIPO 211-05-025-5**

La ausencia de procedimientos de control no ayuda a dar soluciones en los riesgos detectados en la empresa.

Al no llevar un procedimiento de control para los riesgos, ha ocasionado resultados insatisfactorios en la empresa, tratándose de disminución en compras y ventas y por ende disminución en la rentabilidad.

CONCLUSIÓN:

La organización debe efectuar procedimientos de control, debido a que afecta al área de contabilidad en la que existe mayor probabilidad e impacto de los riesgos, el mismo que permitirá cumplir con los objetivos y metas propuestas.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda elaborar un cuadro de métodos y medidas que deben adoptarse en los procedimientos de control para dar soluciones a los riesgos que se susciten en las operaciones de la empresa.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 25/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 25/02/2015

I.C.I 8/8

INFORME DE CONTROL INTERNO

IV. PÁRRAFO DE OPINIÓN

En mi opinión, estas circunstancias fueron consideradas para comprobar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría aplicadas en dicha evaluación. Concluyendo que la existencia de las situaciones indicadas anteriormente afecta en forma importante al rendimiento financiero de la empresa revelada en el período 2013, la información contable está basada conforme a los criterios, procedimientos y políticas definidos por la administración.


Se sugiere que las desviaciones encontradas se realicen en el plazo no mayor a 3 meses, el encargado de cumplir con mi propuesta es el Gerente General.

Atentamente,

PERALTA & ASOCIADOS S.A.

RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de octubre 1era y la E
Quevedo - Los Ríos - Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 - 0990042427

4.1.4. Indicadores de Gestión

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. Firma Auditora RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos – Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427																													
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com			ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 26/02/2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 26/02/2015		I.G 1/2																												
INDICADORES DE GESTIÓN																																	
<ul style="list-style-type: none"> Eficacia: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Aplicación del indicador</th> <th style="width: 40%;">Nombre del indicador</th> <th style="width: 15%;">Unidad de medida</th> <th style="width: 20%;">Frecuencia de análisis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Los indicadores de eficacia permiten medir el porcentaje en que son satisfechos los objetivos y metas planificados por la empresa con calificación de calidad por los clientes.</td> <td>✓ Porcentaje de cacao tipo ASE comprados.</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Porcentual %</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Anual</td> </tr> <tr> <td>✓ Porcentaje de cacao tipo ASS comprados.</td> </tr> <tr> <td>✓ Porcentaje de cacao tipo ASSS comprados.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Los indicadores de eficiencia reflejan hasta qué punto los recursos se minimizan y se elimina el desperdicio en la búsqueda del logro de los resultados.</td> <td>✓ Fidelidad de los clientes.</td> <td style="text-align: center;">Porcentual %</td> <td style="text-align: center;">Anual</td> </tr> <tr> <td>✓ Índice de cumplimiento de objetivos por áreas.</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Eficiencia: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Aplicación del indicador</th> <th style="width: 40%;">Nombre del indicador</th> <th style="width: 15%;">Unidad de medida</th> <th style="width: 20%;">Frecuencia de análisis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Los indicadores de eficiencia reflejan hasta qué punto los recursos se minimizan y se elimina el desperdicio en la búsqueda del logro de los resultados.</td> <td>✓ Nivel de satisfacción de los clientes.</td> <td style="text-align: center;">Porcentual %</td> <td style="text-align: center;">Anual</td> </tr> <tr> <td> ✓ Número de trabajadores en el proceso de compras. ✓ Número de trabajadores en el proceso de ventas. </td> <td style="text-align: center;">Número</td> <td style="text-align: center;">Anual</td> </tr> </tbody> </table> 						Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis	Los indicadores de eficacia permiten medir el porcentaje en que son satisfechos los objetivos y metas planificados por la empresa con calificación de calidad por los clientes.	✓ Porcentaje de cacao tipo ASE comprados.	Porcentual %	Anual	✓ Porcentaje de cacao tipo ASS comprados.	✓ Porcentaje de cacao tipo ASSS comprados.	Los indicadores de eficiencia reflejan hasta qué punto los recursos se minimizan y se elimina el desperdicio en la búsqueda del logro de los resultados.	✓ Fidelidad de los clientes.	Porcentual %	Anual	✓ Índice de cumplimiento de objetivos por áreas.			Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis	Los indicadores de eficiencia reflejan hasta qué punto los recursos se minimizan y se elimina el desperdicio en la búsqueda del logro de los resultados.	✓ Nivel de satisfacción de los clientes.	Porcentual %	Anual	✓ Número de trabajadores en el proceso de compras. ✓ Número de trabajadores en el proceso de ventas.	Número	Anual
Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis																														
Los indicadores de eficacia permiten medir el porcentaje en que son satisfechos los objetivos y metas planificados por la empresa con calificación de calidad por los clientes.	✓ Porcentaje de cacao tipo ASE comprados.	Porcentual %	Anual																														
	✓ Porcentaje de cacao tipo ASS comprados.																																
	✓ Porcentaje de cacao tipo ASSS comprados.																																
Los indicadores de eficiencia reflejan hasta qué punto los recursos se minimizan y se elimina el desperdicio en la búsqueda del logro de los resultados.	✓ Fidelidad de los clientes.	Porcentual %	Anual																														
	✓ Índice de cumplimiento de objetivos por áreas.																																
Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis																														
Los indicadores de eficiencia reflejan hasta qué punto los recursos se minimizan y se elimina el desperdicio en la búsqueda del logro de los resultados.	✓ Nivel de satisfacción de los clientes.	Porcentual %	Anual																														
	✓ Número de trabajadores en el proceso de compras. ✓ Número de trabajadores en el proceso de ventas.	Número	Anual																														



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 26/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 26/02/2015

I.G 2/2

INDICADORES DE GESTIÓN

• **Economía:**

Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis
El indicador de economía refleja la capacidad para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros en relación del logro de la misión y visión de la empresa.	✓ Rentabilidad	Porcentual %	Anual
	✓ Margen de utilidad bruta	Porcentual %	Anual

• **Efectividad:**

Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis
El indicador de efectividad está relacionado con los ratios que indican tener un producto apropiado en el lugar apropiado y con los requerimientos y atributos asociados.	✓ Nivel de cumplimiento del producto comercializado y exportado.	Porcentual %	Anual



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 RUC: 0929573707001 epauidtores@hotmail.com.ec
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 27/02/2015

SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 27/02/2015

C.M.I 1/3

Mapa Estratégico	Objetivo Estratégico	Nombre del Indicador	Fórmula	Línea Base	Meta	Iniciativa
					2013	
	Reducir gastos operacionales.	✓ Rentabilidad	Gastos Operacionales/Ventas-Costos de ventas)x100	35%	35%	Seguimiento de G. operacionales más significativos.
	Mejorar el margen de utilidad bruto.	✓ Margen de utilidad bruto	(Ventas-Costo de Vetas/Ventas totales)x 100	25%	25%	Optimizar las ventas.
	Brindar un producto de alta calidad.	✓ % De cacao tipo ASE comprados	(# de quintales tipo ASE calificados anuales/# de quintales comprados anuales)x100	90%	100%	Programa de evaluación de la eficacia en la calidad del cacao tipo ASE, ASS, ASSS comprado adecuadamente.
		✓ % De cacao tipo ASS comprados	(# de quintales tipo ASS calificados anuales/# de quintales comprados anuales)x100			
		✓ % De cacao tipo ASSS comprados	(# de quintales tipo ASSS calificados anuales/# de quintales comprados anuales)x100			



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 RUC: 0929573707001 epauditores@hotmail.com.ec
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E. 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 27/02/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 27/02/2015

C.M.I 2/3

Mapa Estratégico	Objetivo Estratégico	Nombre del Indicador	Fórmula	Línea Base	Meta	Iniciativa
					2013	
	Desarrollar fidelidad de los clientes.	✓ Fidelidad de los clientes	$(\# \text{ clientes en un período} / \text{Total de clientes}) \times 100$	100%	100%	Cumplir con las exigencias de los clientes.
	Satisfacer las necesidades de los clientes.	✓ Nivel de satisfacción de los clientes.	$(\text{Producto entregado anual} / \text{Producto solicitado anual}) \times 100$	75%	100%	Fortalecer los productos entregados.
	Controlar, verificar y minimizar riesgos en los procesos del área de contabilidad.	✓ Nivel de cumplimiento de quintales de cacao comprado y vendidos	$(\text{Presupuesto de quintales comprados anuales} / \text{Presupuesto de quintales vendidos anuales}) \times 100$	100%	100%	Fortalecer el incremento en la comercialización y exportación.
			$(\text{Presupuesto de quintales vendidos anuales} / \text{Presupuesto de quintales comprados anuales}) \times 100$			



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

RUC: 0929573707001

epauditores@hotmail.com.ec

Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta

FECHA: 27/02/2015

SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes

FECHA: 27/02/2015

C.M.I 3/3

Mapa Estratégico	Objetivo Estratégico	Nombre del Indicador	Fórmula	Línea Base	Meta	Iniciativa
					2013	
	<p>Eficiencia del talento humano.</p> <p>Promover el compromiso de las personas con la estrategia.</p>	<p>✓ Número de trabajadores en el proceso de compras</p> <p>✓ Número de trabajadores en el proceso de ventas</p> <p>Índice de cumplimiento de objetivos por áreas</p>	<p>Total de quintales de cacao comprado/Número de trabajadores en el proceso de compras</p> <p>Total de quintales de cacao vendido/Número de trabajadores en el proceso de ventas</p> <p>Número de objetivos cumplidos / total de empleados</p>	<p>1211</p> <p>1211</p> <p>19%</p>	<p>1411</p> <p>1411</p> <p>100%</p>	<p>Evaluación del desempeño del talento humano en el proceso de compras y ventas.</p> <p>Monitorear el cumplimiento de los objetivos por área para la eficacia de los objetivos propuestos en la empresa.</p>

**PERALTA & ASOCIADOS S.A.**

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 02/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 02/03/2015

C.I 1/7**CÉDULA DEL ESTADO DE RESULTADO****CUADRO N° 6: ESTADO DE RESULTADO**

NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2012	31/12/2013
VENTAS LOCALES	\$11.325.659,35	\$13.800.498,70
(-) COSTO DE VENTAS	6.563.154,80	5.758.236,30
UTILIDAD BRUTA	4.762.504,55	8.042.262,40
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	85.756,26	90.053,15
GASTOS DE GESTIÓN	7.365,56	6.750,22
GASTOS FINANCIEROS	756,90	899,58
TOTAL DE GASTOS	93.878,72	97.702,95
UTILIDAD / PÉRDIDA EN OPERACIÓN	4.668.625,83	7.944.559,45
NO OPERACIONALES		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES	4.668.625,83	7.944.559,45
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	13.569,95	15.786,35
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$4.655.055,88	7.928.773,10
Fuente: Agro Manobanda Hnos. S.A. Realizado por: Erika Peralta		

Análisis:

En base a este documento que comprende los valores del Estado de Resultados del periodo 2012 y en el periodo 2013, se realizará mediante indicadores de gestión las mediciones reales con las esperadas por la empresa, con el propósito de encontrar hallazgos significativos y realizar recomendaciones para el fortalecimiento en la rentabilidad.

**PERALTA & ASOCIADOS S.A.**

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 02/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 02/03/2015

C.I 2/7**CÉDULA DE CALIDAD DEL PRODUCTO****CUADRO N° 7: CALIDAD DEL PRODUCTO**

TIPOS	PEPA	PESO	% DE FERMENTO	% DE IMPUREZAS	% DE MOHO	% DE HUMEDAD	QQ DE CACAO CALIFICADO	QQ COMPRADO ANUALES
TIPO ASE (ARRIBA SUPERIOR ÉPOCA)	100	105-110gr.	50-60%	4,00%	3%	7%	33.156,90	35.174,80
TIPO ASS (ARRIBA SUPERIOR SUMMER)	100	120-125gr.	65-75%	2,50%	2%	7%	64.536,54	64.547,96
TIPO ASSS (ARRIBA SUPERIOR SUMMER SELECTO)	100	125-130gr.	75-85%	1,50%	1%	7%	27423,82	30.573,24
TOTAL							125.117,26	130.296,00

Fuente: Agro Manobanda Hnos. S.A.
Realizado por: Erika Peralta

Análisis:

Mediante la aplicación de este documento que contiene los tres tipos de cacao especificados por los porcentajes de calidad, se comprobará a través de indicadores de gestión si cumplen con el porcentaje de fermento, impurezas, moho y humedad, con el propósito de encontrar hallazgos significativos y realizar recomendaciones para el fortalecimiento de la administración.

**PERALTA & ASOCIADOS S.A.**

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 02/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 02/03/2015

C.I 3/7**CÉDULA DE QUINTALES DE CACAO COMPRADOS****CUADRO N° 8: COMPRAS DE CACAO 2013**

TIPOS DE CACAO	PERIODO 2012			PERIODO 2013		
	QUINTALES	PRECIO	TOTAL	QUINTALES	PRECIO	TOTAL
AS	34.066,20	105	3.576.951,00	35.174,80	110	3.869.228,00
ASS	39.966,26	105	4.196.457,30	64.547,96	110	7.100.275,60
ASSS	28.165,54	105	2.957.381,70	30.573,24	110	3.363.056,40
TOTAL	102.198,00		10.730.790,00	130.296,00		14.332.560,00

Fuente: Agro Manobanda Hnos. S.A.
Realizado por: Erika Peralta

Análisis:

Con la aplicación de este documento que determina las compras de cacao efectuadas en el periodo 2012 para ser comparadas con el periodo 2013, se estudiará mediante indicadores de gestión las mediciones reales con las esperadas por la empresa, con el propósito de encontrar hallazgos significativos y realizar recomendaciones para el fortalecimiento de la administración.

© Confirmado

**PERALTA & ASOCIADOS S.A.**

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 02/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 02/03/2015

C.I 4/7**CÉDULA DE QUINTALES DE CACAO VENDIDOS****CUADRO N° 9: VENTAS DE CACAO 2013**

MES	PERIODO 2012		PERIODO 2013	
	QUINTALES	VALOR TOTAL	QUINTALES	VALOR TOTAL
Enero	13.224,00	1.281.220,30	19.256,23	1.797.125,00
Febrero	18.734,00	1.930.309,85	19.146,00	1.489.268,35
Marzo	8.816,00	906.934,23	11.941,56	545.156,12
Abril	7.714,00	778.814,21	9.754,24	928.494,73
Mayo	5.508,48	577.024,59	7.589,00	652.128,63
Junio	2.755,76	292.630,38	4.951,80	403.824,00
Julio	3.306,00	349.254,54	5.565,12	515.618,92
Agosto	9.036,40	1.003.164,60	8.143,36	862.629,15
Septiembre	10.138,40	1.182.166,24	9.368,87	956.923,24
Octubre	15.207,60	1.255.835,81	18.728,96	1.062.163,20
Noviembre	9.366,24	1.042.627,47	9.452,50	3.733.695,36
Diciembre	8.265,76	725.677,13	8.759,36	853.472,00
TOTAL	112.072,64	11.325.659,35	132.657,00	13.800.498,70

Fuente: Agro Manobanda Hnos. S.A
Realizado por: Erika Peralta

Análisis:

Con la aplicación de este documento que determina las ventas de cacao efectuadas en el periodo 2012 para ser comparadas con el periodo 2013, se estudiará mediante indicadores de gestión las mediciones reales con las esperadas por la empresa, con el propósito de encontrar hallazgos significativos y realizar recomendaciones para el fortalecimiento de la administración.

© Confirmado

**PERALTA & ASOCIADOS S.A.**

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 02/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 02/03/2015

C.I 5/7**CÉDULA DE LAS ÓRDENES DE PEDIDO POR CLIENTE****CUADRO N° 10: ÓRDENES DE PEDIDO POR CLIENTE**

CÓD. N°	CLIENTE	N° DE QUINTALES SOLICITADOS	N° DE QUINTALES ENTREGADOS
001	CACAO ORO	21659,50	21659,5
002	TRANSMAR	24219,00	24219
003	CHOCOLATES BIOS CÍA. LTDA.	30563,00	25693
004	NESTLE	23.728,00	19764,4
005	COCOA CHOCOLATIER	25.174,00	15625,2
006	CHOCOLATE AMARGO	25696,00	25696
TOTAL		151.039,50	132.657,00

Fuente: Agro Manobanda Hnos. S.A.
Realizado por: Erika Peralta

Análisis:

Respecto a este documento que determina las órdenes de pedido de quintales de cacao por cliente anual entregado en el periodo 2013, se estudiará mediante indicadores de gestión las mediciones reales con las esperadas por la empresa, con el propósito de encontrar hallazgos significativos y realizar recomendaciones para el fortalecimiento de la administración.

© Confirmado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 02/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 02/03/2015

C.I 6/7

NÚMERO DE TRABAJADORES EN EL PROCESO DE COMPRAS Y VENTAS

CUADRO N° 11: TRABAJADORES EN EL PROCESO DE COMPRAS Y VENTAS

# De empleados	Cargo	Nombre del Empleado	Proceso de Compras	Proceso de Ventas
1	Gerente General	Francisco Sandoya Álava	✓	✓
2	Asistente contable	Diana Bohórquez Troya	✓	✓
3	Asistente Contable	Miryam Guillen Alcívar	✓	✓
4	Cajeras	Narcisa Vera Bailón	✓	
5	Cajeras	Yolanda Verdezoto Guapi	✓	
6	Comercio Exterior	Dunnia Pico Briones		✓
7	Analista	Cesar Chávez Reyes	✓	✓
8	Calificador	Mario Moran Benítez	✓	✓
9	Cuadrillero	Pedro Arana Alvarado	✓	✓
10	Cuadrillero	Jorge Burgos Sánchez	✓	✓
11	Cuadrillero	Juan Castillo Vines	✓	✓
12	Cuadrillero	Eladio Cedeño Franco	✓	✓
13	Cuadrillero	Eduardo Cotto Córdova	✓	✓
14	Cuadrillero	Daniel Pérez Macías	✓	✓
15	Cuadrillero	Cristhian Pincay Ortega	✓	✓
16	Cuadrillero	Edison Ruiz Herrera	✓	✓
17	Cuadrillero	Bautista Salazar Burgos	✓	✓
18	Cuadrillero	Tulio Zambrano loor	✓	✓
19	Guardia	George Villamar Alvarado	✓	✓
20	Chofer	Hugo Bajaña Mora		✓
21	Mecánico	Gustavo Campozano Zamora		✓
	Total		18	19

Análisis:

Con el análisis de este documento que muestra el número de trabajadores de la empresa en el periodo 2013 encargados del proceso de compras y del proceso de ventas, se confirmará mediante indicadores de gestión las mediciones reales con las esperadas por la entidad, con el propósito de encontrar hallazgos significativos y realizar recomendaciones para el fortalecimiento de la administración.

**PERALTA & ASOCIADOS S.A.**

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 03/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 03/03/2015

C.I 7/7**CÉDULA DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS POR ÁREAS Y TOTAL DE EMPLEADOS****CUADRO N° 12: CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS POR ÁREAS**

# objetivos	ÁREA	# De empleados	Porcentaje de cumplimiento de objetivos por áreas	Número de objetivos cumplidos 2013
1	Gerencia	2	100%	100%
2	Contador	1	100%	100%
3	Asistentes Contables	2	100%	100%
4	Cajeras	2	100%	100%
5	Comercio exterior	1	100%	90%
6	Sistemas	2	100%	100%
7	Recursos humanos	0	100%	30%
8	Analista	1	100%	80%
9	Calificador	1	100%	80%
10	Cuadrillero	10	100%	80%
11	Guardia	6	100%	100%
12	Chofer	3	100%	100%
13	Mecánico	2	100%	100%
	Total	33	100%	8

Análisis:

De acuerdo a este documento que muestra el número de objetivos cumplidos en cada una de las áreas por el personal que labora en la empresa en el periodo 2013, se confirmará mediante indicadores de gestión las mediciones reales con las esperadas por la entidad, con el propósito de encontrar hallazgos significativos y realizar recomendaciones para el fortalecimiento de la administración.

Ω Observado



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 03/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 03/03/2015

I.G 1/16

ACTIVIDAD N° 1: MEDICIÓN DEL RENDIMIENTO

PROCEDIMIENTO:

Verificar si la empresa ha incrementado su rentabilidad reduciendo los gastos operacionales.

APLICACIÓN:

Se procedió a revisar el estado de resultado de la empresa del periodo 2013 para determinar el porcentaje de incremento de rentabilidad mediante la reducción de gastos operacionales.

DESARROLLO DE FÓRMULA:

$$\begin{aligned} \text{RENTABILIDAD 2013} &= \frac{\text{Gatos Operacionales}}{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}} \times 100 \\ &= \frac{97.702,95}{13.800.498,70 - 5.758.236,30} = 0,01 \times 100 = \mathbf{1\%} \end{aligned}$$

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En base a los resultados obtenidos de este indicador, se establece que por cada dólar de venta se generó un gasto de 0,01 centavos para el año 2013, lo cual indica que ha existido un desmejoramiento del 99% en relación al año auditado, debido a la disminución de la cuenta de gastos administrativos.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 03/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 03/03/2015

I.G 2/16

CÉDULA MEDICIÓN DEL RENDIMIENTO

NORMAS	CRITERIO
(NAGAs) Normas de ejecución del trabajo 6. Evidencia suficiente y competente	✓ Razón Financiera

COMENTARIO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Los gastos operacionales consisten en desembolsar dinero por concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega, los cuales se dividen en gastos administrativos, gastos de gestión y gastos financieros. En la verificación realizada a dicho método se consideró la aplicación de la NAGAs 6. Evidencia suficiente y competente mediante la cual se efectuó los respectivos análisis y verificaciones de la disminución de gastos operacionales, en el cual se confirmó que los valores estaban correctamente registrados.	Una adecuada planificación presupuestaria para cubrir los gastos operacionales ha generado incremento en la rentabilidad de la empresa, debido a que el valor de los gastos operacionales del año 2013 supera la meta establecida que era la reducción del 10%, lo que demuestra proporción administrativa.	Realizar una buena planificación presupuestaria es vital para toda empresa, puesto que ayuda al buen funcionamiento y facilita la subsistencia de la misma, por lo cual se recomienda a la administración continuar con la planificación en la presupuestación financiera como lo ha venido haciendo de manera que permita cubrir los gastos ejecutados de acuerdo a lo programado más un imprevisto del 5% anual, para obtener una mayor rentabilidad.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 03/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 03/03/2015

I.G 3/16

ACTIVIDAD N° 2: MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

PROCEDIMIENTO:

Verificar el margen de utilidad bruta de la empresa mediante las ventas y costos de ventas.

APLICACIÓN:

Se procedió a la revisión del estado de resultado del periodo 2013 y análisis de variación porcentual, en donde el nivel de productividad se obtuvo a través de la fórmula de medición de rentabilidad que comprueban la utilidad de la empresa.

DESARROLLO DE FORMULA:

$$\begin{aligned} \% \text{ MARGEN DE UTILIDAD BRUTA } 2012 &= \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas Totales}} \times 100 \\ &= \frac{11.325.659,35 - 6.563.154,80}{11.325.659,35} = 0,42 \times 100 = \mathbf{42\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \% \text{ MARGEN DE UTILIDAD BRUTA } 2013 &= \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas Totales}} \times 100 \\ &= \frac{13.800.498,70 - 5.758.236,30}{13.800.498,70} = 0,58 \times 100 = \mathbf{58\%} \end{aligned}$$

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los resultados de este indicador muestran que por cada dólar de venta se generó una utilidad de 0.42 centavos en el año 2012 y 0,58 en el año 2013, dando un margen bruto del 42% y 58% respectivamente, lo cual muestra que ha existido un mejoramiento del 16% en relación al año anterior, porque hubo un incremento en las ventas y disminución en el costo de ventas, lo que es favorable para la empresa porque se logró cumplir la meta propuesta de incremento del 10% para el período auditado.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 03/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 03/03/2015

I.G 4/16

CÉDULA MEDICIÓN DEL RENDIMIENTO

NORMAS	CRITERIO
(NAGAs) Normas de ejecución del trabajo 6. Evidencia suficiente y competente	✓ Razón Financiera

COMENTARIO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
La medición del rendimiento constituye una evaluación que permite a la empresa conocer sobre los resultados económicos donde se determina si ha existido una pérdida o ganancia a lo largo del periodo. A través NAGAs 6. Evidencia suficiente y competente, se procedió a la búsqueda de documentos y se revisó el estado de resultado que sustenta las partidas del año 2013, se comprobó partidas que dieron seguridad razonable que lo expuesto se encuentra adecuadamente.	Los resultados de los estados financieros muestran que existen, ventas suficientes para cubrir los altos niveles de costos y gastos, actuación y uso deficiente de los activos por parte de la gerencia; todas estas mejoras corresponden al año 2013 que se debe a la eficiencia y eficacia de la administración de la empresa respecto al adecuado control de los costos y gastos, por lo cual se confirmó que ha existido utilidad en dicho año.	Para toda empresa es fundamental evaluar el comportamiento de los resultados económicos mediante la aplicación de indicadores de rendimiento, para ello es necesario conocer los objetivos y metas planificadas por la misma, de manera que se recomienda a la gerencia que realice sus operaciones como lo ha venido haciendo a fin de obtener un mayor rendimiento empresarial.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 04/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 04/03/2015

I.G 5/16

ACTIVIDAD N° 3 : CONTROL DE CALIDAD DE PRODUCTOS COMPRADOS

PROCEDIMIENTO: Confirmar si la empresa aplica los controles de calidad en los quintales de cacao comprados.

APLICACIÓN: Se consultó al supervisor de calidad de la empresa para conocer los controles de calidad que son ejecutados en la compra del cacao y verificar su cumplimiento.

DESARROLLO DE FÓRMULA:

$$\% \text{ QUINTALES DE CACAO TIPO ASE CALIFICADO EN EL 2013} = \frac{\# \text{ De quintales de cacao tipo ASE calificados anuales}}{\# \text{ De quintales de cacao tipo ASE comprados anuales}} \times 100$$

$$= \frac{33.156,90}{35.174,80} = 0,94 \times 100 = \mathbf{94\%}$$

$$\% \text{ QUINTALES DE CACAO TIPO ASS CALIFICADO EN EL 2013} = \frac{\# \text{ De quintales de cacao tipo ASS calificados anuales}}{\# \text{ De quintales de cacao tipo ASS comprados anuales}} \times 100$$

$$= \frac{64.536,54}{64.547,96} = 1,00 \times 100 = \mathbf{100\%}$$

$$\% \text{ QUINTALES DE CACAO TIPO ASSS CALIFICADO EN EL 2013} = \frac{\# \text{ De quintales de cacao tipo ASSS calificados anuales}}{\# \text{ De quintales de cacao tipo ASSS comprados anuales}} \times 100$$

$$= \frac{27.423,82}{30.573,24} = 0,90 \times 100 = \mathbf{90\%}$$

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Al aplicar el indicador se evidencia que los controles de calidad según el análisis del período 2013 en el tipo de cacao ASE fue del 94%, en el cacao ASS fue del 100% y en el cacao ASSS fue del 90%, lo cual significa que ha existido una brecha de eficacia positiva del 0% y negativa del 6% en el tipo ASE y 10% en el tipo ASSS, porque en épocas de invierno el cacao se pasa de sobre grado y no cumple con él % de humedad, fermento, impurezas y moho, así como en época de verano que tiene bajo grado debido al factor climático que afecta la calidad del producto.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauidtores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 04/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 04/03/2015

I.G 6/16

CÉDULA DE CALIDAD DE QUINTALES DE PRODUCTOS COMPRADOS

NORMAS	CRITERIO
(NAGAs) Normas de ejecución del trabajo 6. Evidencia suficiente y competente	✓ Agro-calidad

COMENTARIO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
El control de calidad en la compra del cacao es muy importante puesto que representa la técnica indispensable que tiene que realizar la empresa exportadora para obtener el producto en óptimas condiciones la cual debe ser calificada cumpliendo el porcentaje de humedad, fermento, impurezas y moho. En la verificación realizada a dicho método se consideró la aplicación de la NAGAs 6. Evidencia suficiente y competente, mediante la cual se efectuó los respectivos análisis y verificaciones de los registros de compras de los tres tipos de quintales de cacao, en el cual se confirmó que los valores estaban correctamente soportados.	Según lo previsto en el control de calidad de los quintales de cacao al momento de la compra se cumple favorablemente en el 94% el tipo ASE, el 100% el tipo ASS y el 90% el tipo ASSS. Existiendo brechas negativas para la empresa, lo que demuestra que no ha existido eficiencia por parte del calificador y la diferencia que existe se debe a la deficiente planificación de control en humedad, fermento, impurezas y moho del producto.	Aplicar los controles de calidad en la compra del cacao es fundamental para el eficiente rendimiento de la empresa y cumplir con la planificación de control en humedad, fermento, impurezas y moho del producto para evitar perdida, por lo tanto al considerar la existencia de eficiencia en la compra de los quintales de cacao se recomienda cumplir con la planificación establecida a fin de evitar perdida del producto e incumplimiento en la exportación.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com	ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 04/03/2015	I.G 7/16
	SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 04/03/2015	

ACTIVIDAD N° 4: FIDELIDAD DE CLIENTES

PROCEDIMIENTO:

Verificar si la empresa mantiene un alto índice de fidelidad de clientes.

APLICACIÓN:

Se constató el registro del número de clientes con el propósito de determinar cuál es el índice de fidelidad de clientes.

DESARROLLO DE FORMULA:

$$\begin{aligned} \% \text{ FIDELIDAD DE LOS CLIENTES 2013} &= \frac{\# \text{ Clientes en un período}}{\text{Total de clientes}} \times 100 \\ &= \frac{6}{6} = 1,00 \times 100 = \mathbf{100\%} \end{aligned}$$

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Con la aplicación de este indicador se comprueba que el índice de fidelidad de clientes según el análisis en el período 2013 fue del 100%, lo cual indica que hubo equilibrio y una brecha de eficiencia positiva del 0% debido a que la empresa cumple con las exigencias requeridas por las compañías exportadoras tales como: calidad del producto, embarque y transporte, aunque no siempre cumple con los quintales requeridos, debido a factores externos como el clima e internos como la deficiente gestión administrativa, los mismos que impiden que se cumpla a cabalidad lo planificado.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 04/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 04/03/2015

I.G 8/16

CÉDULA DE FIDELIDAD DE CLIENTES

NORMAS	CRITERIO
(NAGAs) Normas de ejecución del trabajo 6. Evidencia suficiente y competente	✓ Contrato de compra - venta

COMENTARIO:	CONCLUSIONES:	RECOMENDACIONES:
<p>La fidelidad del cliente, es uno de los mayores activos de la empresa y consiste en lograr que un cliente que ha adquirido el producto se convierta en un cliente frecuente al producto.</p> <p>En base a la NAGAs 6. Evidencia suficiente y competente se realizó la indagación de evidencia y se examinaron los documentos que soportan los recursos programados y aplicados del año 2013, donde se logró comprobar que dichos valores son razonables.</p>	<p>En cuanto a la verificación del índice de fidelidad de clientes, se evidencia que del total de los clientes potenciales todos adquieren el producto a lo largo del año 2013, lo que significa que la empresa dispone de cupos por las compañías exportadoras, pero no durante todo el año, porque las ventas varían en algunos meses.</p>	<p>Es conveniente que toda empresa mantenga la fidelización de clientes no solo porque les permite lograr que el cliente vuelva a comprarles, sino que también les permite lograr que recomiende su producto a otros clientes, por ello se recomienda brindar una buena atención al cliente, un trato amable, un ambiente agradable, comodidad, un trato personalizado y una rápida atención.</p>



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 05/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 05/03/2015

I.G 9/16

ACTIVIDAD N°5: NIVEL DE SATISFACCIÓN DE LOS CLIENTES

PROCEDIMIENTO:

Comprobar el nivel de satisfacción de los clientes mediante el óptimo cumplimiento de quintales de cacao entregados anuales.

APLICACIÓN:

Se investigó a la asistente de comercio exterior acerca de los quintales de cacao entregados y solicitados a fin de comprobar mediante el resumen de reportes por tipo de cliente, reporte de órdenes y empaques de clientes mensuales, reportes de ventas y envíos de productos de que estos procesos cumplieron satisfactoriamente los requerimientos.

DESARROLLO DE FORMULA:

$$\begin{aligned} \% \text{ DE NIVEL DE SATISFACCIÓN DE CLIENTES 2013} &= \frac{\text{Producto entregado anual}}{\text{Producto solicitado anual}} \times 100 \\ &= \frac{132.657,00}{151.039,50} = 0,88 \times 100 = \mathbf{88\%} \end{aligned}$$

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Al aplicar este indicador se comprueba que el nivel de cumplimiento de los quintales de cacao según el análisis en el periodo 2013 se entregó en un 88%, lo cual indica que ha existido una brecha de eficacia negativa del 12%, porque no se cumple al 100% la calidad del producto en el proceso de compras, además por el inadecuado uso de los equipos y herramientas que ayudan a secar el cacao una vez ingresados a bodega.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 05/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 05/03/2015

I.G 10/16

CÉDULA DE NIVEL DE SATISFACCIÓN DE CLIENTES

NORMAS	CRITERIO
(NAGAs) Normas de ejecución del trabajo 6. Evidencia suficiente y competente	✓ Contrato de compra-venta

COMENTARIO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
La compra de quintales de cacao una vez ingresados a bodega constituye la confirmación de pedidos por parte de los clientes para el proceso de exportación en un periodo económico determinado y se registran a medida que se realizan las ventas. Para obtener seguridad de que los valores son confiables y para verificar los documentos que soportan aquellos reportes de órdenes de embarque para los clientes en el proceso de ventas y envíos de productos se utilizó las NAGAs 6. Evidencia suficiente y competente, confirmando si las cantidades evidenciadas por el incumplimiento de entrega son correctas.	Según la gestión de comercialización en la logística de ventas conforme a la información de los quintales entregados se cumple en un 88% acorde al producto solicitado por las compañías exportadoras, la diferencia es ocasionada por el inadecuado uso de los equipos y herramientas por parte del talento humano que ayudan a secar el cacao una vez ingresados a bodega, donde existe mala calificación del producto lo cual ocasiona que al ser entregado a las compañías exportadoras no sea el requerido por no cumplir con la calidad y cantidad.	Para toda empresa comercializadora y exportadora de cacao es de vital importancia que el talento humano analice el uso adecuado de equipos y herramientas que ayudan a secar el cacao, del mismo modo que no presenten riesgo al momento de ser vendido el producto y que permitan el cumplimiento de los objetivos propuestos por la gerencia y las necesidades de los clientes, de manera que se recomienda realizar mayores controles en el proceso de compras y ventas para cumplir con las exigencias de las compañías exportadoras.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com	ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 05/03/2015	I.G 11/16
	SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 05/03/2015	

ACTIVIDAD N°6: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE QUINTALES DE CACAO COMPRADOS Y VENDIDOS

PROCEDIMIENTO:

Verificar el cumplimiento de los quintales de cacao comprados y vendidos

APLICACIÓN:

Se justificó mediante documentación y observación el nivel de cumplimiento de eficiencia de la exportación de cacao al año y se realizó un análisis de los valores obtenidos en el proceso.

DESARROLLO DE FORMULA:

$$\begin{aligned} \text{NIVEL DE CUMPLIMIENTO EN COMPRAS 2013} &= \frac{\text{Presupuesto de quintales comprados anuales}}{\text{Presupuesto de quintales vendidos anuales}} \times 100 \\ &= \frac{14.332.560,00}{13.800.498,70} = 1,00 \times 100 = \mathbf{100\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{NIVEL DE CUMPLIMIENTO EN VENTAS 2013} &= \frac{\text{Presupuesto de quintales vendidos anuales}}{\text{Presupuesto de quintales comprados anuales}} \times 100 \\ &= \frac{13.800.498,70}{14.332.560,00} = 0,96 \times 100 = \mathbf{96\%} \end{aligned}$$

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Mediante la aplicación de este indicador se señala que el nivel de cumplimiento de quintales de cacao en compras obtenido en el período 2013 fue del 100% y el nivel de cumplimiento en ventas fue del 96%, lo cual indica que ha existido una brecha de eficacia positiva del 0% y negativa del 4%, debido al producto que se mantiene en stock de bodega, porque no se puede mantener sin stock la empresa, dando como resultado buen control y verificación del producto por parte del área contable.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 05/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 05/03/2015

I.G 12/16

CÉDULA DE QUINTALES DE CACAO ASPIRADOS

NORMAS	CRITERIO
(NAGAs) Normas de ejecución del trabajo 6. Evidencia suficiente y competente	✓ Área Contable

COMENTARIO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
El proceso de compras constituye la entrada del producto a bodega para luego ser vendido o exportado a través del uso de camiones desde la planta empacadora hasta el punto de orden donde serán exportadas a los diferentes países que solicitan el cacao. En el examen aplicado a dicho método se utilizó la NAGAs 6. Evidencia suficiente y competente para el procedimiento de evidencias, asimismo se efectuaron las debidas pruebas de los registros contables en las compras y ventas.	De acuerdo a la gestión de comercialización y exportación según la información obtenida en el registro de compras en el periodo 2013 se cumple al 100%, mientras que en el registro de ventas se cumple en un 96%, puesto que existe una diferencia del 4%, debido al producto en stock de bodega, porque no se puede mantener sin stock la empresa, dando como resultado buen control y verificación de los procesos por parte del área contable.	El encargado de gerencia ha logrado tener buena comunicación con el área contable, dando como resultado buen control y verificación de los procesos que se realizan en la entidad y así cumplir con las metas propuestas, por lo tanto se recomienda continuar con el incremento en la comercialización y exportación, formando una empresa más competitiva con eficiencia, eficacia y efectividad.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 06/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 06/03/2015

I.G 13/16

ACTIVIDAD N°7: NIVEL DE EFICIENCIA DEL DESEMPEÑO DEL TALENTO HUMANO

PROCEDIMIENTO:

Verificar el nivel de eficiencia del desempeño de los trabajadores en el proceso de compras y ventas.

APLICACIÓN:

Se confrontó mediante documentos de los registros de nóminas del proceso de compras efectuadas en el año 2013 para la eficiencia del desempeño de los trabajadores.

$$\begin{aligned} \# \text{ DE QUINTALES COMPRADOS EN EL 2013} &= \frac{\text{Total de quintales comprados}}{\text{Número de trabajadores en el proceso de compras}} \times 100 \\ &= \frac{130.296}{18} = 7.238,67 \times 100 = \mathbf{723.867,00} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \# \text{ DE QUINTALES VENDIDOS EN EL 2013} &= \frac{\text{Total de quintales vendidos}}{\text{Número de trabajadores en el proceso de ventas}} \times 100 \\ &= \frac{132.657}{19} = 6.981,95 \times 100 = \mathbf{698.195,00} \end{aligned}$$

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Con la aplicación de este indicador en el proceso de compras en el periodo 2013 se obtuvo 723.867,00 quintales de cacao y en el proceso de ventas se obtuvo 698.195,00 quintales de cacao, lo cual indica que hay un mejoramiento en las compras y bajo volumen en las ventas, porque existen falencias en el desempeño del talento humano, lo que influye de manera negativa en el rendimiento financiero de la empresa.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 06/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 06/03/2015

I.G 14/16

CÉDULA DE DESEMPEÑO DEL TALENTO HUMANO

NORMAS	CRITERIO
(NAGAs) Normas de ejecución del trabajo 6. Evidencia suficiente y competente Código de trabajo 2013	✓ Reglamento Interno Laboral

COMENTARIO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
La medición de la eficiencia del desempeño del talento humano es un concepto básico proveniente de la ingeniería que compara los recursos suministrados a un proceso de compras y el valor del resultado obtenido a través de las ventas. Con el fin de confirmar el desempeño del talento humano, se aplicó la NAGAs 6. Evidencia suficiente y competente.	En la medición de la eficiencia del desempeño del talento humano se comprobó que el número de quintales de cacao muestran un mejoramiento en el proceso de compras y bajo volumen en el proceso de, porque existen falencias en el desempeño del talento humano, debido a la ausencia de un programa de capacitaciones y evaluaciones de desempeño para el talento humano que permita tener un control de los procesos que realizan cada uno de ellos.	Es importante para toda empresa contar con talento humano eficiente, capaz de realizar adecuadamente cada una de sus actividades, por lo cual se recomienda crear un programa de capacitaciones y evaluaciones de desempeño para el talento humano, que permita tener un control de los procesos que realizan y así cumplir con las metas propuestas y obtener mejores resultados económicos para la empresa.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 09/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 09/03/2015

I.G 15/16

ACTIVIDAD N°8: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS POR ÁREAS EN RELACIÓN A LAS METAS PROPUESTAS

PROCEDIMIENTO:

Verificar el nivel de cumplimiento de los objetivos por áreas en relación a las metas propuestas.

APLICACIÓN:

Se confirmó mediante observación el número de objetivos cumplidos por cada área de la empresa en estudio y se cotejó mediante el registro de roles semanales la nómina de los empleados.

DESARROLLO DE FORMULA:

$$\begin{aligned} \text{ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS POR ÁREAS 2013} &= \frac{\text{Número de objetivos cumplidos}}{\text{T. empleados del proceso de compra y venta}} \times 100 \\ &= \frac{8}{33} = 0,24 \times 100 = \mathbf{24\%} \end{aligned}$$

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Con la aplicación del indicador se observa en el análisis de cumplimiento de objetivos en el periodo 2013 un porcentaje de cumplimiento del 24%, lo cual indica que ha existido una brecha de efectividad negativa del 76%, debido a la diferencia de objetivos que han sido incumplidos, lo cual se debe a la deficiente administración y a la ausencia de control continuo por parte del gerente general hacia el desempeño del talento humano, que a su vez impide que se alcancen las metas propuestas por la empresa.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 09/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 09/03/2015


I.G 16/16

CÉDULA DEL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS POR ÁREAS

NORMAS	CRITERIO
(NAGAs) Normas de ejecución del trabajo 6. Evidencia suficiente y competente Código de trabajo 2013	✓ Reglamento Interno Laboral

COMENTARIO	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Los mecanismos de control del personal consisten en monitoreos periódicos que permiten conocer el desempeño eficaz de las operaciones realizadas por el talento humano de manera que garanticen el fiel cumplimiento de las mismas mediante un sistema de control de asistencia. A fin de emitir un criterio que me ayude a corroborar la confiabilidad en el cumplimiento de los objetivos por áreas se utilizó la NAGAs 6. Evidencia suficiente y competente.	Según la investigación y mediante documentación se obtuvo que el 76% de los controles del personal no se realizan adecuadamente, lo cual genera que se incumpla con los objetivos planificados por cada área y por ende bajo rendimiento en la empresa.	En toda empresa es importante contar con métodos de control para observar al personal encargado de los procesos en las diferentes áreas. Por lo cual se recomienda tener una buena administración y un control continuo por parte del gerente general hacia el desempeño del talento humano en el cumplimiento de objetivos en cada una de las áreas para alcanzar las metas propuestas.

4.1.4. Hoja de hallazgos de los Indicadores de Gestión

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. Firma Auditora RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos – Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 10/03/2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 10/03/2015		H.H 1/4	
HOJA DE HALLAZGOS – INDICADORES DE EFICACIA					
ÍNDICE: CONTROL DE CALIDAD DE PRODUCTOS COMPRADOS PROCEDIMIENTO: Confirmar si la empresa aplica los controles de calidad en los quintales de cacao comprados. CONDICIÓN: El 6% ASE y el 10% ASSS de cacao comprados no cumplen con los controles de calidad. CRITERIO: La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro – AGROCALIDAD indica que el producto debe ser recibido en perfectas condiciones de acuerdo a el porcentaje de humedad, fermento, impurezas y moho para llevar un control periódico del cacao comprado y brindar al cliente un producto de excelente calidad. CAUSA: Los quintales de cacao no son comprados oportunamente por varias razones tales como el factor climático que limita la optimización de la producción y debido a la ausencia de planificación de control al momento de comprar el producto. EFFECTO: Pérdida de clientes por el incumplimiento en el control de calidad del producto solicitado					
# De quintales de cacao tipo ASE calificados anuales		$\frac{\text{anuales}}{\text{anuales}} \times 100 = \frac{33.156,90}{35.174,80} = 94\%$		BRECHA <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">6%</div>	
# De quintales de cacao tipo ASE comprados anuales		$\frac{\text{anuales}}{\text{Anuales}} \times 100 = \frac{27.423,82}{30.573,24} = 90\%$		BRECHA <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">10%</div>	
Debido a los resultados obtenidos en el control de calidad se determinó una brecha de eficacia negativa del 6% y 10%, porque en épocas de invierno el cacao se pasa de sobre grado y no cumple con él % de humedad, fermento, impurezas y moho, así como en época de verano que tiene bajo grado debido al factor climático que afecta la calidad del producto.					



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 10/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 10/03/2015

H.H 2/4

HOJA DE HALLAZGOS – INDICADORES DE EFICIENCIA

ÍNDICE:

NIVEL DE SATISFACCIÓN DE LOS CLIENTES

PROCEDIMIENTO:

Comprobar el nivel de satisfacción de los clientes mediante el óptimo cumplimiento de quintales de cacao entregados anuales.

CONDICIÓN:

El 12% de los quintales de cacao no son entregados a las compañías exportadoras oportunamente.

CRITERIO:

La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro – AGROCALIDAD señala que, se entregará al cliente el producto solicitado, cumpliendo con las normas de calidad y las exigencias establecidas.

CAUSA:

El inadecuado uso de los equipos y herramientas en el proceso de compras por parte del talento humano impiden que se cumpla con los quintales solicitados por las compañías exportadoras.

EFECTO:

Clientes inconformes por no contar con los quintales de cacao requeridos.

$$\frac{\text{Producto entregado anual}}{\text{Producto solicitado anual}} \times 100 = \frac{132.657,00}{151.039,50} = 88\% \quad \text{BRECHA } \boxed{12\%}$$

A través de los resultados obtenidos se logró establecer una brecha de eficiencia negativa del 12%, porque el talento humano no usa de manera eficiente los equipos y herramientas que ayudan a secar el cacao una vez ingresados a bodega y por ende dificulta al momento de ser vendido el producto.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 10/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 10/03/2015

H.H 3/4

HOJA DE HALLAZGOS – INDICADORES DE EFICIENCIA

SUBPROCESO:

NIVEL DE EFICIENCIA DEL DESEMPEÑO DEL TALENTO HUMANO

PROCEDIMIENTO:

Verificar el nivel de eficiencia del desempeño de los trabajadores en el proceso de compras y ventas.

CONDICIÓN:

Los 698.195,00 quintales de cacao en ventas no superan los quintales de cacao comprados.

CRITERIO:

Existen falencias en el desempeño del talento humano que no permiten cumplir con lo propuesto por parte de la gerencia.

CAUSA:

Influye de manera negativa en el rendimiento financiero de la empresa.

EFFECTO:

Disminución en la rentabilidad económica por la deficiencia del personal en el desarrollo de sus actividades.

Total de quintales vendidos		132.657			BRECHA
<hr/>	X 100 =	<hr/>	= 6,981,95		698.195,00
# De trabajadores en el proceso de ventas		19			

Con los resultados obtenidos se pudo confirmar una brecha de eficiencia negativa de 698.195,00 quintales vendidos que no superan las compras porque existe deficiencia del talento humano al momento de realizar el proceso de ventas que se debe a la ausencia de un programa de capacitaciones y evaluaciones de desempeño para el talento humano que permita tener un control de los procesos que realizan cada uno de ellos.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 10/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 10/03/2015

H.H 4/4

HOJA DE HALLAZGOS – INDICADORES DE EFICACIA

SUBPROCESO:

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS POR ÁREAS EN RELACIÓN A LAS METAS PROPUESTAS

PROCEDIMIENTO:

Verificar el nivel de cumplimiento de los objetivos por áreas en relación a las metas propuestas.

CONDICIÓN:

El 76% de los objetivos no son cumplidos adecuadamente.

CRITERIO:

El reglamento Interno Laboral establece, que es obligación del trabajador ejecutar el trabajo con la intensidad, cuidado y esmero apropiado en cada una de las áreas de la empresa exportadora, dando cumplimiento al 100% en sus actividades.

CAUSA:

El incumplimiento de los objetivos por área se debe a la deficiente administración y a la ausencia de control continuo por parte de la gerencia hacia el desempeño del talento humano.

EFFECTO:

Riesgo de que la empresa pierda la fidelidad de clientes, fracase financieramente y deje de funcionar continuamente.

Número de objetivos cumplidos	8	$\times 100 = \frac{\quad}{\quad} = 0,24 \times 100 = 24\%$	BRECHA 76%
T. Empleados del proceso de compra y ventas	33		

En relación a los resultados obtenidos se logró evidenciar una brecha de eficacia negativa del 76%, debido a la diferencia de objetivos que han sido incumplidos, lo cual se debe a la deficiente administración y a la ausencia de control continuo por parte del gerente general hacia el desempeño del talento humano, que a su vez impide que se alcancen las metas propuestas por la empresa.

4.1.5. Fase IV: Información y Comunicación de Resultados




“AGRO MANOBANDA HNOS. S.A”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA
EN LOS PROCESOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA “AGRO
MANOBANDA HNOS. S.A.”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**



4.1.5.1. Informe de Auditoría de Gestión

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. <i>Firma Auditora</i> <i>Quevedo – Los Ríos – Ecuador</i> <i>RUC: 0929573707001</i> <i>epauditores@hotmail.com.ec</i> <i>Parroquia 7 de Octubre 1era y la E</i> <i>052754922 – 0990042427</i>	
EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com		ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 11/03/2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 11/03/2015	I.A.G 1/11
INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
<p>Quevedo, 11 de marzo del 2015</p> <p>ING. FRANCISCO SANDOYA ÁLAVA GERENTE GENERAL DE AGRO MANOBANDA HNOS S.A.</p> <p>Presente:</p> <p>I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO</p> <p>Motivo de Examen</p> <p>Se ha realizado una auditoría de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, durante el período 2013, con el objetivo de conocer los procesos operacionales para evaluar la eficacia, eficiencia, efectividad y economía de los métodos financieros y administrativos para el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas.</p> <p>Alcance:</p> <p>Esta Auditoria se llevó a cabo por medio del monitoreo y supervisión de la información obtenida durante el transcurso de la investigación y del análisis de los objetivos institucionales, el control interno, la estructura organizacional, determinando la evidencia necesaria de toda la información recopilada a través del examen a los procesos operacionales durante el periodo 2013.</p>			



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

**I.A.G
2/11**

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización y exportación de cacao en grano de calidad, para satisfacer las necesidades de la industria chocolatera nacional e internacional, ofreciendo buenos precios a nuestros productores y aportando al desarrollo del país.

Visión

Ser una empresa comercializadora y exportadora de Cacao y otros productos agrícolas comodities; preferida, reconocida y solicitada en el mercado nacional e internacional; cumpliendo con los estándares exigidos de calidad.

Personal Entrevistado

Ing. Francisco Sandoya Álava (Gerente General)
Ing. Mariana Manobanda Álvarez (Coordinadora)
Srta. Nathaly Jácome Martínez (Contadora)
Ing. Miryam Guillén Alcívar (Asistente Contable)
Ing. Diana Bohórquez Troya (Asistente Contable)
Srta. Yolanda Verdezoto Guapi (Cajera)
Srta. Narcisa Vera Bailón (Cajera)
Sra. Dunnia Pico Briones (Asistente de Comercio Exterior)

Documentación de Soporte

Materiales utilizados para las entrevistas en la empresa.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

I.A.G
3/11

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Objetivos

General

Ejecutar una auditoría de gestión al área de contabilidad y su incidencia en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.

ESPECÍFICOS

- ✓ Analizar la aplicación del manual de funciones en los procesos operacionales de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS S.A.
- ✓ Evaluar el sistema de Control Interno para medir el riesgo en el área de contabilidad de la Empresa AGRO MANOBANDA HNOS S.A.
- ✓ Examinar los indicadores de gestión en los procesos operacionales, para el perfeccionamiento de sus labores.

II. PÁRRAFO EXPLICATIVO

Metodología de Trabajo

La auditoría de gestión se realizó con el propósito principal de examinar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía del control interno y el uso de los recursos comerciales, para proporcionar información que pueda ser utilizada para la correcta toma de decisiones, a través de la aplicación del sistema C.O.S.O. I, NIA.y NAGAs.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

I.A.G
4/11

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

III. PÁRRAFO DE ENFASIS

Para la evaluación de los procesos operacionales, se entrevistó al personal de la entidad para obtener datos coherentes acerca del manejo y control de la comercialización y exportación del cacao, también a través del cuadro de Mando Integral se pudo determinar el nivel de eficiencia, eficacia, efectividad, y economía con los que se desarrollan las operaciones de la organización, conocer las perspectivas de la misma y detectar posibles irregularidades en la gestión de los recursos.

ÁREA DE COMERCIALIZACIÓN

Hallazgo N°1

Titulo 1: Control de Calidad

De quintales de cacao tipo ASE calificados anuales
De quintales de cacao tipo ASE comprados anuales

$$\% \text{ QUINTALES DE CACAO TIPO ASE CALIFICADO EN EL 2013} = \frac{\text{# De quintales de cacao tipo ASE calificados anuales}}{\text{# De quintales de cacao tipo ASE comprados anuales}} \times 100$$

$$= \frac{33.156,90}{35.174,80} = 0,94 \times 100 = 94\%$$

BRECHA
6%

De quintales de cacao tipo ASS calificados anuales
De quintales de cacao tipo ASS comprados anuales

$$\% \text{ QUINTALES DE CACAO TIPO ASS CALIFICADO EN EL 2013} = \frac{\text{# De quintales de cacao tipo ASS calificados anuales}}{\text{# De quintales de cacao tipo ASS comprados anuales}} \times 100$$

$$= \frac{64.536,54}{64.547,96} = 1,00 \times 100 = 100\%$$

De quintales de cacao tipo ASSS calificados anuales
De quintales de cacao tipo ASSS comprados anuales

$$\% \text{ QUINTALES DE CACAO TIPO ASSS CALIFICADO EN EL 2013} = \frac{\text{# De quintales de cacao tipo ASSS calificados anuales}}{\text{# De quintales de cacao tipo ASSS comprados anuales}} \times 100$$

$$= \frac{27.423,82}{30.573,24} = 0,90 \times 100 = 90\%$$

BRECHA
10%



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

I.A.G
5/11

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

El 6% ASE y el 10% ASSS de cacao comprados no cumplen con los controles de calidad.

La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro – AGRO-CALIDAD indica que el producto debe ser recibido en perfectas condiciones de acuerdo a el porcentaje de humedad, fermento, impurezas y moho para llevar un control periódico del cacao comprado y brindar al cliente un producto de excelente calidad.

Los quintales de cacao no son comprados oportunamente por varias razones tales como el factor climático que limita la optimización de la producción y debido a la ausencia de planificación de control al momento de comprar el producto.

Pérdida de clientes por el incumplimiento en el control de calidad del producto solicitado.

CONCLUSIÓN:

Según lo previsto en el control de calidad de los quintales de cacao al momento de la compra se cumple favorablemente en el 94% el tipo ASE, el 100% el tipo ASS y el 90% el tipo ASSS. Existiendo brechas negativas para la empresa, lo que demuestra que no ha existido eficiencia por parte del calificador y la diferencia que existe se debe a la deficiente planificación de control en humedad, fermento, impurezas y moho del producto.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

**I.A.G
6/11**

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

RECOMENDACIÓN:

Aplicar los controles de calidad en la compra del cacao es fundamental para el eficiente rendimiento de la empresa y cumplir con la planificación de control en humedad, fermento, impurezas y moho del producto para evitar perdida, por lo tanto al considerar la existencia de eficiencia en la compra de los quintales de cacao se recomienda cumplir con la planificación establecida a fin de evitar perdida del producto e incumplimiento en la exportación.

ÁREA DE CONTABILIDAD

Hallazgo N°2

Titulo 2: Nivel de Satisfacción de los Clientes

$$\% \text{ DE NIVEL DE SATISFACCIÓN DE CLIENTES 2013} = \frac{\text{Producto entregado anual}}{\text{Producto solicitado anual}} \times 100$$

$$= \frac{132.657,00}{51.039,50} = 0,88 \times 100 = \mathbf{88\%}$$

BRECHA
12%

El 12% de los quintales de cacao no son entregados a las compañías exportadoras oportunamente.

La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro – AGRO-CALIDAD señala que, se entregará al cliente el producto solicitado, cumpliendo con las normas de calidad y las exigencias establecidas.

El inadecuado uso de los equipos y herramientas en el proceso de compras por parte del talento humano impiden que se cumpla con los quintales solicitados por las compañías exportadoras.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

I.A.G
7/11

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Clientes inconformes por no contar con los quintales de cacao requeridos.

CONCLUSIÓN:

Según la gestión de comercialización en la logística de ventas conforme a la información de los quintales entregados se cumple en un 88% acorde al producto solicitado por las compañías exportadoras, la diferencia es ocasionada por el inadecuado uso de los equipos y herramientas por parte del talento humano que ayudan a secar el cacao una vez ingresados a bodega, donde existe mala calificación del producto lo cual ocasiona que al ser entregado a las compañías exportadoras no sea el requerido por no cumplir con la calidad y cantidad.

RECOMENDACIÓN:

Para toda empresa comercializadora y exportadora de cacao es de vital importancia que el talento humano analice el uso adecuado de equipos y herramientas que ayudan a secar el cacao, del mismo modo que no presenten riesgo al momento de ser vendido el producto y que permitan el cumplimiento de los objetivos propuestos por la gerencia y las necesidades de los clientes, de manera que se recomienda realizar mayores controles en el proceso de compras y ventas para cumplir con las exigencias de las compañías exportadoras.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

**I.A.G
8/11**

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÁREA DE CONTABILIDAD

Hallazgo N°3

Título 3: Nivel de eficiencia del desempeño del Talento Humano

$$\begin{aligned} \# \text{ DE QUINTALES COMPRADOS EN EL 2013} &= \frac{\text{Total de quintales comprados}}{\text{Número de trabajadores en el proceso de compras}} \times 100 \\ &= \frac{130.296}{18} = 7.238,67 \times 100 = \mathbf{723.867,00} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \# \text{ DE QUINTALES VENDIDOS EN EL 2013} &= \frac{\text{Total de quintales vendidos}}{\text{Número de trabajadores en el proceso de ventas}} \times 100 \\ &= \frac{132.657}{19} = 6.981,95 \times 100 = \mathbf{698.195,00} \end{aligned}$$

**BRECHA
698.195,00**

Los 698.195,00 quintales de cacao en ventas no superan los quintales de cacao comprados.

Existen falencias en el desempeño del talento humano que no permiten cumplir con lo propuesto por parte de la gerencia.

Influye de manera negativa en el rendimiento financiero de la empresa.

Disminución en la rentabilidad económica por la deficiencia del personal en el desarrollo de sus actividades.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

I.A.G
9/11

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CONCLUSIÓN:

En la medición de la eficiencia del desempeño del talento humano se comprobó que el número de quintales de cacao muestran un mejoramiento en el proceso de compras y bajo volumen en el proceso de, porque existen falencias en el desempeño del talento humano, debido a la ausencia de un programa de capacitaciones y evaluaciones de desempeño para el talento humano que permita tener un control de los procesos que realizan cada uno de ellos.

RECOMENDACIÓN:

Es importante para toda empresa contar con talento humano eficiente, capaz de realizar adecuadamente cada una de sus actividades, por lo cual se recomienda crear un programa de capacitaciones y evaluaciones de desempeño para el talento humano, que permita tener un control de los procesos que realizan y así cumplir con las metas propuestas y obtener mejores resultados económicos para la empresa.

ÁREA DE CONTABILIDAD

Hallazgo N°4

Título 4: Nivel de cumplimiento de objetivos por áreas en relación a las metas propuestas

Número de objetivos cumplidos	8	BRECHA 76%
T. Empleados del proceso de compra y ventas	33	

$$\frac{8}{33} \times 100 = 24,24\% \Rightarrow 100\% - 24,24\% = 75,76\% \approx 76\%$$



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

**I.A.G
10/11**

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

El 76% de los objetivos no son cumplidos adecuadamente.

El reglamento Interno Laboral establece, que es obligación del trabajador ejecutar el trabajo con la intensidad, cuidado y esmero apropiado en cada una de las áreas de la empresa exportadora, dando cumplimiento al 100% en sus actividades.

El incumplimiento de los objetivos por área se debe a la deficiente administración y a la ausencia de control continuo por parte de la gerencia hacia el desempeño del talento humano.

Riesgo de que la empresa pierda la fidelidad de clientes, fracase financieramente y deje de funcionar continuamente.

CONCLUSIÓN:

Según la investigación y mediante documentación se obtuvo que el 76% de los controles del personal no se realizan adecuadamente, lo cual genera que se incumpla con los objetivos planificados por cada área y por ende bajo rendimiento en la empresa.

RECOMENDACIÓN:

En toda empresa es importante contar con métodos de control para observar al personal encargado de los procesos en las diferentes áreas. Por lo cual se recomienda tener una buena administración y un control continuo por parte del gerente general hacia el desempeño del talento humano en el cumplimiento de objetivos en cada una de las áreas para alcanzar las metas propuestas.



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos – Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 11/03/2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 11/03/2015

I.A.G
11/11

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

IV. PÁRRAFO DE OPINIÓN

Mediante el desarrollo de la auditoría de gestión, se determinó la siguiente opinión.

En mi opinión la entidad realiza sus operaciones con un nivel aceptable de eficiencia, eficacia, economía y efectividad, a pesar de los procesos antes mencionados, los cuales deben corregirse oportunamente, para que la entidad continúe operando apropiadamente, aumente su nivel competitivo, logre el correcto cumplimiento de las metas y objetivos en cada periodo. Quedando esta opinión en consideración de los socios y de las personas a quien les interese.

Atentamente,

PERALTA & ASOCIADOS S.A.

RUC: 0929573707001
Parroquia 7 de octubre 1era y la E
Quevedo - Los Ríos - Ecuador
epauditores@hotmail.com.ec
052754922 - 0990042427

4.2. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos se confirmó que el examen de Auditoría de gestión al área de contabilidad que se aplicó en la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.” contribuye radicalmente al mejoramiento de la administración de los capitales, porque permitió determinar deficiencias en los procesos operacionales y recomendar alternativas de solución para el mejoramiento de la administración de los capitales en los diversos problemas y falencias existentes durante el periodo 2013.

Para **ROMERO RODRÍGUEZ (2012)**, el manual de funciones es una guía de trabajo para los funcionarios, planteando con ello que una de las premisas indispensables para incrementar la productividad y que haya mejoras continuas es mantener en un alto grado la satisfacción de los empleados y lograr una fidelización de ellos con la empresa. En la investigación del análisis del manual de funciones se confirmó que la organización tiene planteado un manual de funciones, el mismo que no es aplicado correctamente por el talento humano, debido a que en la entidad no aplican evaluaciones de desempeño por parte del área de recursos humanos por la carencia de una persona encargada de dicha área, lo cual les impide obtener un mejor beneficio en las actividades a realizar en los procesos operacionales y fortalecer las prácticas empresariales para cumplir con los objetivos deseados.

SAMUEL MANTILLA (2009), manifiesta que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar seguridad razonable para el logro de los objetivos incluidos en las categorías de: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas y salvaguarda de activos. Con la aplicación del sistema de control interno al área de contabilidad se determinó un nivel bajo-alto de riesgo inherente del 30%, un nivel bajo-alto de riesgo de control del 24% y un nivel bajo-medio de riesgo de detección del 15%, dando un nivel aceptable bajo-bajo de riesgo de auditoría del 1,08%, los

cuales indican que existe deficiencias en el área de contabilidad, demostrando que en el componente ambiente de control existe un nivel alto de riesgo del 28%, en la evaluación del riesgo un nivel alto del 37%, en las actividades de control un nivel alto de riesgo del 25%, en la información y comunicación un nivel bajo de riesgo del 5% y en la supervisión y monitoreo un nivel bajo de riesgo del 13%, lo cual incide de forma negativa en el desempeño empresarial, la rentabilidad y por ende la administración adecuada de sus recursos.

MALDONADO E. M. (2011), expresa que los indicadores deben garantizar una información constante, real y precisa de los factores más relevantes de la organización, tales como: productividad, eficacia y eficiencia en los procesos; cumplimiento de los estándares de calidad de productos y servicios; ejecución presupuestal, retorno de la inversión y no se debe olvidar el factor humano (capacitaciones, motivación, compromiso, etc.); estas perspectivas son las que plantea un cuadro de mando integral. Con el estudio de los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área de contabilidad de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, se comprobó que existe ineficacia en el cumplimiento de objetivos por áreas en relación a las metas propuestas, lo cual se debe a la ausencia de indicadores de gestión que generan falencia en la organización, sin embargo cabe mencionar que la entidad ha incrementado su rentabilidad reduciendo los gastos operacionales, demostrando que por cada dólar de venta se generó una utilidad de 0,58 centavos, dando un margen bruto del 58%, debido a que existe efectividad en el cumplimiento de los quintales de cacao comprados y vendidos.

Con este argumento, se considera oportuna la entrega del informe final de auditoría con las debidas recomendaciones para la compañía, que sirva de base para corregir falencias en los procesos operacionales y tomar decisiones acertadas.

4.3. MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
General	Específicas			
El desarrollo de una auditoría de gestión permite conocer la eficiencia, eficacia y economía en los procesos operacionales del área de contabilidad de la empresa AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.	El análisis del manual de funciones en los procesos operacionales permite conocer el nivel de desempeño del talento humano y si se lo está aplicando en su totalidad.	Es de gran importancia para toda empresa contar con un manual de políticas y de funciones, pero sobre todo el aplicarlo y utilizarlo, pues de cierta forma ahorra trabajo a los administradores, y hace que la empresa cuente con una mayor estructura.	En la investigación del análisis del manual de funciones se confirmó que la organización tiene planteado un manual de funciones, el mismo que no es aplicado correctamente por el talento humano, lo cual les impide obtener un mejor beneficio en las actividades a realizar en los procesos operacionales y fortalecer las prácticas empresariales para cumplir con los objetivos deseados.	En la hipótesis 1 se pudo comprobar que el talento humano no cumple a cabalidad el manual de funciones que ayuden en el desempeño de los procesos, por lo tanto la hipótesis queda aceptada.
	La evaluación del sistema de Control Interno permite medir el riesgo en el área de contabilidad y determinar las falencias existentes en la misma.	El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones.	Con la aplicación del sistema de control interno se determinó un nivel bajo-alto de riesgo inherente del 30%, un nivel bajo-alto de riesgo de control del 24% y un nivel bajo-medio de riesgo de auditoría del 1,08%, los cuales indican que existe deficiencias en el área de contabilidad puesto que existe ausencia de capacitación al personal del área de contabilidad, carencia de conocimientos actualizados de leyes y normativas externas e internas y ausencia de procedimientos de control para los riesgos, lo cual incide de forma negativa en el desempeño empresarial, la rentabilidad y por ende la administración adecuada de sus recursos.	En la hipótesis 2 se concluye que a través del control interno se pudo medir el riesgo en el área contable de esta manera se detectó las falencias en los procesos, por lo tanto la hipótesis queda aceptada.
	La examinación de los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área contable contribuye en el correcto desarrollo de sus actividades.	Toda empresa exportadora de bienes, debe elaborar indicadores de gestión durante un período o dependiendo la necesidad, para la evaluación de la organización en el desarrollo de sus actividades para obtener una excelente gestión administrativa.	Con el estudio de los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área de contabilidad, se comprobó que existe ineficacia en el cumplimiento de objetivos por áreas en relación a las metas propuestas, lo cual se debe a la ausencia de indicadores de gestión que generan falencia en la organización, sin embargo cabe mencionar que la entidad ha incrementado su rentabilidad reduciendo los gastos operacionales, demostrando que por cada dólar de venta se generó una utilidad de 0,58 centavos, dando un margen bruto del 58%, debido a que existe efectividad en el cumplimiento de los quintales de cacao comprados y vendidos.	En la hipótesis 3 se identifican las falencias en los procesos operacionales a través del nivel de eficiencia, eficacia, economía y efectividad, dando como resultado la aceptación de la hipótesis.

Elaborado por: Erika Peralta.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez realizada la investigación e interpretación de los resultados obtenidos y en base a los objetivos planteados a la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, se ha concluido lo siguiente:

- En la investigación del análisis del manual de funciones se confirmó que la organización tiene planteado un manual de funciones, el mismo que no es aplicado correctamente por el talento humano, debido a que en la entidad no aplican evaluaciones de desempeño por parte del área de recursos humanos por la carencia de una persona encargada de dicha área, lo cual les impide obtener un mejor beneficio en las actividades a realizar en los procesos operacionales y fortalecer las prácticas empresariales para cumplir con los objetivos deseados.
- Con la aplicación del sistema de control interno al área de contabilidad se determinó un nivel bajo-alto de riesgo inherente del 30%, un nivel bajo-alto de riesgo de control del 24% y un nivel bajo-medio de riesgo de detección del 15%, dando un nivel aceptable bajo-bajo de riesgo de auditoría del 1,08%, los cuales indican que existe deficiencias en el área de contabilidad, demostrando que en el componente ambiente de control existe un nivel alto de riesgo del 28%, en la evaluación del riesgo un nivel alto del 37%, en las actividades de control un nivel alto de riesgo del 25%, en la información y comunicación un nivel bajo de riesgo del 5% y en la supervisión y monitoreo un nivel bajo de riesgo del 13%, lo cual incide de forma negativa en el desempeño empresarial, la rentabilidad y por ende la administración adecuada de sus recursos.
- Con el estudio de los indicadores de gestión en los procesos operacionales al área de contabilidad de la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, se comprobó que existe ineficacia en el cumplimiento de objetivos por áreas en relación a las metas propuestas, lo cual se debe a la ausencia de indicadores de gestión que generan falencia en la organización, sin embargo cabe mencionar que la entidad

ha incrementado su rentabilidad reduciendo los gastos operacionales, demostrando que por cada dólar de venta se generó una utilidad de 0,58 centavos, dando un margen bruto del 58%, debido a que existe efectividad en el cumplimiento de los quintales de cacao comprados y vendidos.

5.2. RECOMENDACIONES

Una vez realizada las conclusiones se procede a dar las siguientes recomendaciones:

- La empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”, debe evaluar constantemente el desempeño del talento humano para comprobar que están aplicando correctamente el manual de funciones, a la vez contratar personal de recursos humanos, debido a que este desempeña un papel importante para la entidad.
- Aplicar evaluaciones de control interno periódicas al área de contabilidad y áreas a fines para verificar el cumplimiento de las fases del proceso contable y realizar un continuo seguimiento de las actividades desarrolladas por el talento humano, con el propósito de garantizar la confiabilidad de las actividades que se ejecutan en dicho departamento para contribuir de forma positiva en el desempeño empresarial, la rentabilidad y por ende la administración adecuada de sus recursos.
- Es importante que la empresa “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.” aplique los indicadores de gestión en los procesos operacionales para medir la eficiencia, eficacia, economía y efectividad del proceso administrativo y corregir falencias a fin de comprobar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las operaciones administrativas. Lo cual generará eficacia en la gestión respecto al cumplimiento de objetivos por áreas en relación a las metas propuestas.

CAPITULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. LITERATURA CITADA

- ✓ **(Arturo Lara, 2013)**, Toma el control de tu negocio, Editorial LID. Décima Edición México.
- ✓ **(Araujo, 2009)**, La Gestión Estratégica Organizacional una Guía Práctica para el diagnóstico empresarial, Editorial ECOE Eds, Bogotá.
- ✓ **(CPC Jaime Flores Soria, 2013)**, Plan Contable Gerencial y Empresarial, Ciudad de México.
- ✓ **(ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo, 2010)**, Control Interno Y fraudes con base a los ciclos transaccionales, Editorial ECOE, Bogotá Colombia.
- ✓ **(Graig-Cooper,Michael, 2009)**, Auditoría de Gestión, Editorial Folio España, Madrid.
- ✓ **(MANTILLA B. Samuel Alberto., 2010)**, Control Interno: Informe Coso, Editorial ECOE, Bogotá – Colombia.
- ✓ **(Maldonado, Milton, 2010)**, Auditoría de gestión, Quito.
- ✓ **(Pilar Soldevila García, Ester Oliveras Sobrevías, Llorenç Bagur Femenías, 2010)**, Contabilidad General con el nuevo PGC 2ª Edición revisada, Editorial Profit, Barcelona.
- ✓ **(Saavedra, 2009)**, Planificación Estratégica de las Empresas, Editorial Mundi S.A., Barcelona- España.
- ✓ **(Velasco, 2010)**, Gestión de Procesos, Madrid.
- ✓ **(Yanel Blanco Luna , 2009)**, Normas y Procedimientos de la auditoría integral, Editorial ECOE, Bogotá.

Leyes:

- ✓ Normas Internacionales de Auditoría (NIA's).
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's)
- ✓ Control Interno (COSO I)

6.2. LINCOGRAFÍAS

- ✓ http://www.iaicr.com/audinotas/auditor_independiente.pdf
- ✓ [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- ✓ www.buenastareas.com/ensayos/Indicadores
- ✓ <http://www.slideshare.net/miguelserrano5851127/marco-integrado-de-control-interno-coso-2013-17nov2013-actualizado>.
- ✓ http://www.jezlaudidores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=55&id=75&Itemid=71
- ✓ <https://eddson1964.wordpress.com/normas-de-auditoria-de-general-aceptacion/>
- ✓ <http://aobaudidores.com/nias/>

CAPITULO VII

ANEXOS

**ANEXO 1: CARTA DE AUTORIZACIÓN AL GERENTE DE LA EMPRESA
“AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”**

Quevedo, 23 de Junio del 2014

Señor:

ING. FRANCISCO SANDOYA

GERENTE DE “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”

De mis consideraciones:

Yo, **Erika Viviana Peralta Ponce**, portadora de la cédula de ciudadanía N°. **092957370-7** en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación titulado **“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA "AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.", CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013.”**, el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo financiero de la organización que usted persigue.

Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

**Erika Viviana Peralta Ponce
ESTUDIANTE**

**ANEXO 2: CARTA DE ACEPTACIÓN DEL GERENTE DE LA EMPRESA
“AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”**

Quevedo, 23 de junio de 2014

Dra.

Badie Cerezo Segovia M.sc.

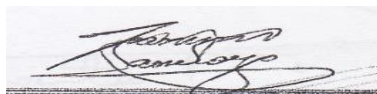
Decana (E) de la Facultad de Ciencias Empresariales

UTEQ

Quevedo


De mis consideraciones:

La Empresa “**AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.**” del cantón Quevedo, bajo el visto bueno del **ING. FRANCISCO SANDOYA** en calidad de Gerente General da la debida **AUTORIZACIÓN** a la Srta. **Erika Viviana Peralta Ponce** con cédula de identidad N° **092957370-7**, para las visitas en el área ejecutora, a fin de que se le permita obtener información para la realización de su Proyecto de Investigación del tema: “**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA "AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.", CANTÓN QUEVEDO AÑO 2013.**”, Previo al título del Tercer Nivel de: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.).



ING. FRANCISCO SANDOYA
Gerente General
“AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”

ANEXO 3: ENTREVISTA APLICADA AL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”

		PERALTA & ASOCIADOS S.A. <i>Firma Auditora</i> RUC: 0929573707001 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E		Quevedo – Los Ríos - Ecuador epauditores@hotmail.com.ec 052754922 – 0990042427
		EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com	ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 29/01//2015 SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 29/01//2015	E.A 1/4
MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA				
NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Francisco Sandoya			CARGO: Gerente General	
ÍTEMS	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS	
1	¿Cuáles son los manuales con que cuenta la empresa?			
2	¿Se han establecido índices de gestión en la empresa?	Presupuesto Contrato		
3	¿Se cuenta con un sistema de control interno en la empresa?			
4	¿Cómo resuelve las contingencias que puedan presentarse en los procesos operacionales?			
5	¿Da alguna capacitación a los empleados del área para el cumplimiento de los objetivos?	Si No Rara vez		
6	¿Cómo evalúa el nivel de desempeño del talento humano en la empresa?	Cumplimiento Calidad Eficiencia Eficacia		
NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Mariana Manobanda			CARGO: Coordinadora	
7	¿Cómo sabe qué cantidad de trabajo le corresponde?			
8	¿Conoce la existencia de un plan para realizar adecuadamente los procesos operacionales?	SI ¿Cuál es? NO ¿Por qué?		



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos - Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com	ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 29/01//2015	E.A 2/4
	SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 29/01//2015	

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Mariana Manobanda **CARGO:** Coordinadora

ÍTEMS	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS
9	¿Cuenta con todas sus herramientas para realizar su trabajo?	Si	
		No	
10	¿Cómo resuelven problemas que se susciten dentro del área de contabilidad?	Llamado de Atención	
		Carta de Amonestación	
		Otros	
11	¿Cuál es su participación en la toma de decisiones del área de contabilidad?	100% - 70%	
		60% - 40%	
		30% - 10%	

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Nathaly Jácome **CARGO:** Contadora

12	¿Cuáles son los procesos operacionales?		
13	¿Qué tareas le corresponden realizar?		
14	¿Cómo es la relación del área de contabilidad con otras áreas?	Excelente	
		Buena	
		Regular	
15	¿El sistema contable está compuesto de los métodos apropiados y los registros de las transacciones por compras y ventas para procesar, demostrar y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio.		
16	¿El sistema contable permite conocer el sustento para identificar su naturaleza y por consiguiente el tipo de proceso de la empresa?		



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos - Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A.
GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya
RUC: 0991387870001
DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802
EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com

ELABORADO POR: Erika Peralta
FECHA: 29/01//2015
SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes
FECHA: 29/01//2015

E.A
3/4

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Miryam Guillén **CARGO:** Asistente Contable

ÍTEMS	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS
17	¿Se cumple con el manual de funciones de la entidad?	Si	
		No	
18	¿El sistema contable calcula automáticamente el precio, evitando de esta manera que cualquier persona pueda alterar este valor al momento de realizar la compra del cacao?	Si	
		No	
19	¿El sistema contable cuenta con una base principal, la cual identifica la compra de cacao en baba y cacao seco?	Si	
		No	
20	¿Cómo resuelven problemas que se susciten durante el proceso contable?		
21	¿El sistema contable cuenta con un identificador que permite al usuario del mismo, actualizar las compras y ventas realizadas en el día?	Si	
		No	



PERALTA & ASOCIADOS S.A.

Firma Auditora
 RUC: 0929573707001
 Parroquia 7 de Octubre 1era y la E

Quevedo – Los Ríos - Ecuador
 epauditores@hotmail.com.ec
 052754922 – 0990042427

EMPRESA: Agro Manobanda Hnos S.A. GERENTE GENERAL: Ing. Francisco Sandoya RUC: 0991387870001 DIRECCION: Vía a Valencia Km 1 Principal 802 EMAIL: agromanobanda@grupomanobanda.com	ELABORADO POR: Erika Peralta FECHA: 29/01//2015	E.A 4/4
	SUPERVISADO POR: CPA Magaly Reyes FECHA: 29/01//2015	


MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Dunnia Pico **CARGO:** Comercio Exterior

ÍTEMS	PREGUNTA	OPCIONES	ANÁLISIS
22	¿Cómo controla la calidad del producto al momento que va hacer exportado?		
23	¿Cuáles son los requisitos para el Embarque y Control de Contenedores en el puerto?		
24	¿Usted es quien controla en el puerto que el embarque sea correcto y se tramita todos los documentos con sus respectivas firmas y sellos?	SI	
		NO	
25	¿El sistema contable le permite realizar la reserva del contenedor?	SI	
		NO	


ANEXO 4: MANUAL DE FUNCIONES DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”

	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F001 Página: 1 de 1 Fecha: 31/Ene/2011
CARGO:	Gerente de la Unidad de Negocio	
DEPARTAMENTO:	Gerencia	
REPORTA A:	Presidente	
LE REPORTAN:	Asistente de Gerencia, Asistente de Calidad, Asistentes de Comercio Exterior, Auxiliares de Soporte	
SE RELACIONA CON:		
FUNCIONES ESPECIFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Responsable de las Relaciones Comerciales para Negociaciones en compra y venta de productos agrícolas. 2. Controlar el cumplimiento de las tareas de cada uno de los empleados. 3. Evalúa continuamente la ejecución y comparar resultados reales. 4. Autoriza compras varias, préstamos y anticipos a empleados y proveedores. 5. Responsable ante los accionistas, por los resultados de las relaciones y el desempeño organizacional. 6. Planea, dirige y controla las actividades de la empresa junto con los demás funcionarios. 7. Hacer cumplir los reglamentos y normativas internas. 8. El correcto funcionamiento de todas las actividades relacionadas con la empresa. 9. Desarrollar estrategias para alcanzar objetivos y metas propuestos. 		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO

	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F002 Página: 1 de 1 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Coordinadora	
DEPARTAMENTO:	Gerencia	
REPORTA A:	Gerente de la Unidad de Negocio	
LE REPORTAN:		
FUNCIONES ESPECIFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Coordinar que las órdenes, emitidas por Gerencia de la Unidad de Negocio se cumplan a satisfacción precautelando los intereses de la compañía. 2. Responsable de la documentación legal de la compañía. 		

<p>3. Archivar la correspondencia enviada y recibida de Gerencia de la Unidad de Negocio.</p> <p>4. Canalizar llamadas telefónicas del Gerente.</p>		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO


	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F003 Página: 1 de 1 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Asistentes de Calidad	
DEPARTAMENTO:	Control de Calidad	
REPORTA A:	Gerente de la Unidad de Negocio	
LE REPORTAN:		
SE RELACIONA CON:		
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Responsable del ensacado del producto para el embarque. 2. Responsable del análisis del cacao que va a ser embarcado conjuntamente con el analista de la entidad, controladora, cumpliendo con los parámetros especificados. 3. Supervisa la carga que será trasladada al puerto. 4. Coordinar hora y personal para estibar estos transportes. 5. Colaborar en las distintas áreas operativas en ausencia de los responsables. 		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO

	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F004 Página: 1 de 2 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Asistente de Comercio Exterior	
DEPARTAMENTO:	Comercio Exterior	
REPORTA A:	Gerente de la Unidad de Negocio	
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Coordinar con bodega existencias y calidad del producto para programar embarques. 2. Realizar órdenes de inspección para asignación de una verificadora. 3. Reserva espacio para el embarque a las compañías de vapores. 4. Elaborar la reserva vía INTRA (Sistema de aduana) 5. Elaborar guías de remisión y de despacho para el traslado del producto al puerto, de ISF (Permiso exigido en E. E. U. U.) para embarque a E. E. U. U. 		

<p>6. Revisar minuciosamente el BL.</p> <p>7. Coordinar envío de documentos de venta y cobros al cliente en el exterior por Courier</p> <p>8. Observación de mercado en línea (Cotización de cacao a nivel mundial).</p> <p>9. Registro contable de gastos generados por cada exportación, según depósitos realizados por emisión certificados y otros documentos requeridos.</p> <p>10. Control de libro bancos y saldos de las cuentas bancarias.</p> <p>11. Elaboración de pro forma B/L vía INTRA (Naviera).</p>		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO

		
MANUAL DE FUNCIONES		AGR-F004 Página: 1 de 1 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Auxiliar de Comercio Exterior	
DEPARTAMENTO:	Comercio Exterior	
REPORTA A:	Asistente de Comercio Exterior	
LE REPORTAN:		
SE RELACIONA CON:		
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Coordina retirar el BL de la naviera, este documento certifica el despacho del producto y garantiza el pago, es entregado al encargado del embarque en la aduana. 2. Coordina los documentos para la consolidación en el puerto, representante de la carga en el puerto, verificación de la facturación. 3. Elabora de certificados y permisos para la exportación. 4. Encargada del envío de documentos al exterior (DHL). 5. Supervisa el retiro de documentos en Navieras y Agro calidad Asistente lo supervisa y lo retira. 		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO


	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F007 Página: 1 de 1 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Auxiliar de Soporte	
ROL:	Mecánico	
DEPARTAMENTO:	Operación	
REPORTA A:	Gerente de la Unidad de Negocio	
LE REPORTAN:		
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Responsable del mantenimiento de maquinarias de cacao, café. 2. Realiza cotizaciones para las diferentes compras que se requieran para el área de mantenimiento. 3. Realiza trabajos de sistema eléctrico cuando la empresa lo requiere. 4. Asistir a los choferes cuando el caso lo requiera. 5. Responsable de los trabajos de gasfitería en la empresa. 6. Servir de soporte en los tendales y recogido de cacao. 7. Manejo del Bodka o del cargadora de cacao. 		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO

	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F008 Página: 1 de 1 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Auxiliar de Soporte	
ROL:	Guardia	
DEPARTAMENTO:	Operación	
REPORTA A:	Gerente de la Unidad de Negocio	
LE REPORTAN:		
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Supervisión y control del personal de seguridad. 2. Información mensual de actividades realizadas por el personal de seguridad de la compañía. 3. Control del uso debido de los equipos de seguridad. 4. Vigilancia general, resguardo de comercialización y financiera. 5. Registro en bitácora de vehículos y personal de entrada y salida. 6. Cumplimiento y seguridad de la compañía y equipos de seguridad. 		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO

	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F009 Página: 1 de 1 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Auxiliar de Soporte	
ROL:	Chofer	
DEPARTAMENTO:	Operación	
REPORTA A:	Gerente de la Unidad de Negocio	
LE REPORTAN:		
SE RELACIONA CON:		
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Responsable de realizar encomiendas, depósitos, retiros, cobros de cheques, entrega de documentos, otros pagos de la empresa. 2. Realizar trámites de matriculación y mantenimiento de los vehículos de la empresa. 3. Realizar diferentes diligencias encomendadas por la empresa y el Grupo Manobanda en general. 4. Apoyo logístico en las operaciones de puerto. 		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO

	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F010 Página: 1 de 1 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Contador	
DEPARTAMENTO:	Administrativo Financiero	
REPORTA A:	Contador General	
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Supervisar la recopilación, análisis y registro contable de todas las transacciones generadas por las operaciones de la empresa aplicando las NIC, NIIF's y procedimientos establecidos por la Ley. 2. Preparar los Estados Financieros con todos sus anexos, los reportes de rentabilidad por exportación de cacao, así como otros informes que requieran la Gerencia de la Unidad de Negocio o Presidencia de la Empresa. 3. Responsable por el correcto y oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias (pago de IVA y retenciones en la Fuente, así como preparación de los anexos transaccionales) y de prestación social, para su debida presentación. 4. Responsable del análisis de las cuentas específicas e individuales del balance general, estados de resultados, flujos, con el objeto de obtener información valiosa de la posición financiera de la compañía. 5. Responsable de la Planificación, Dirección y Control de las operaciones relacionadas con la contabilidad General y Cumplimiento de las normas de contabilidad, leyes tributarias, principios generales de contabilidad. 6. Mantenerse actualizado en todos los procesos contables, tributarios y laborales. 		


	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F011 Página: 1 de 1 Fecha: 08/Nov./2011
CARGO:	Auxiliar Contable	
DEPARTAMENTO:	Administrativo Financiero	
REPORTA A:	Contador	
LE REPORTAN:		
SE RELACIONA CON:		
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar compras y facturación de proveedores y registro contable de las mismas. 2. Emitir facturas, Retenciones, Liquidaciones, Nota de Crédito, Ingresar al sistema contable las facturas de compras, ventas y toda transacción que se genere. 3. Impresión balance de comprobación, elaboración certificados comerciales. 4. Realizar inventario de productos y revisión de los kardex 5. Contabilizar exportación, recepción del efectivo para caja y distribución del mismo, responsable del cumplimiento de las obligaciones de la compañía como: pagos al IESS, municipio, bancos, concesionarias, todo tipo de permisos de funcionamientos. 6. Realizar las compras de Mercadería llamando a nuestros proveedores coordinando el crédito, retenciones y entrega del producto 7. Actualizar mensualmente la lista de precios a nuestros proveedores para comparar precios 8. Realizar de anexos transaccionales 9. Realizar los cuadros de los movimientos por ventas y compras, declaraciones mensuales 10. Realizar funciones asignadas por el Contador. 		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO


	MANUAL DE FUNCIONES	AGR-F012 Página: 1 de 1 Fecha: 31/Ene./2011
CARGO:	Auxiliar de Recursos Humanos	
DEPARTAMENTO:	Recursos Humanos	
REPORTA A:		
LE REPORTAN:		
SE RELACIONA CON:		
FUNCIONES ESPECÍFICAS:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar roles de pagos y pago de las mismas el 15 y 30 de cada mes. 2. Elaborar avisos de entrada y salida del personal (IESS). 		


<ol style="list-style-type: none"> 3. Responsable de la elaboración e Inscripción en la inspectoría de trabajo de contratos y actas de finiquito. 4. Elaborar certificados comerciales, laborales, honorabilidad. 5. Revisar y controlar prestamos, anticipos, multas, beneficios de los empleados. 6. Controla a diario el cumplimiento del ingreso y salida del personal. 7. Elabora el registro de ingreso y/o salida del personal. 8. Responsable de Contabilizar planillas del IESS. 9. Elabora el respectivo archivo para realiza pago de Roles por medio de Transferencias Bancarias. 		
JA/AMAR/LB Revisión 1.1		
REALIZADO	Jefe de Departamento REVISADO	Gerente de Área APROBADO


			MANUAL DE FUNCIONES			Página: 1 de 1 Fecha: 3/Ene./2011		
CARGO:			Cajera					
DEPARTAMENTO:			Administrativo Financiero					
REPORTA A:			Contador General					
LE REPORTAN:								
SE RELACIONA CON:								
FUNCIONES ESPECÍFICAS:								
<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar y recibir de caja fuerte el monto necesario para los movimientos diarios. 2. Actualizar a diario del kardex de compras de productos. (mantenerlo al día). 3. Responsable de los registros contables de cuentas por pagar por compras de productos. 4. Emitir retenciones de gastos por bienes y servicios varios, compras de productos y entregarlos dentro de los días establecidos por la Ley. 5. Realiza pagos en general de anticipos, préstamos, roles, compras de bienes y servicios previa autorización correspondiente. 6. Realizar los pagos de Facturas o Liquidaciones por compras de Productos. 7. Realizar el cuadro y cierre diario de la caja. 8. Atención de llamadas telefónicas del Grupo. 								
JA/AMAR/LB Revisión 1.1								
REALIZADO			Jefe de Departamento REVISADO			Gerente de Área APROBADO		


ANEXO 5: POLÍTICAS DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”

	PROCESO: INVENTARIOS	AGR-INV-P001 Página 1 de 1 Fecha: 08/Nov./11
POLÍTICA:	Generales	
OBJETIVO:		
DIRIGIDO A:		
POLÍTICAS ESPECÍFICAS:		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El Cacao debe bajarse al 7% de humedad equivalente al 0% de calificación. ✓ Las secadoras de la planta será utilizada cuando el ambiente climático no sea favorable, o el volumen de cacao justifique el uso de la misma. ✓ El Gerente de la Unidad de Negocio definirá el maquinado dependiendo de la calidad del producto. ✓ La calibración de las romanas en la planta será determinado por la Gerencia de la Unidad de Negocio dependiendo de cada operación en la venta del cacao. ✓ El precio local del producto se definió por el Gerente de la Unidad de Negocio de acuerdo a la bolsa de valores de Nueva York. ✓ No se comprará el cacao en ningún otro lado que no sea en la matriz, ya que debe de realizarse el proceso de pesado, revisión, recepción. ✓ En la empresa no se trabajará, por ningún motivo con especulaciones (compra-almacenaje-venta), solo en caso que las condiciones del mercado se preste para el mismo. ✓ Será responsabilidad de la empresa tramitar todos los documentos necesarios para la respectiva exportación del producto, tales como: factura – BL – certificado de origen (si el caso lo requiere) – certificado de calidad – Packing List – inspección antinarcóticos. 		

	PROCESO: INVENTARIOS	AGR-INV-P002 Página 1 de 1 Fecha: 03/Feb./11
POLÍTICA:	Recepción	
OBJETIVO:		
DIRIGIDO A:		
POLÍTICAS ESPECÍFICAS:		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ En la recepción de productos se tomará una muestra del producto la misma que entrará a una inspección de calidad. ✓ El precio o cambio del mismo en la compra del cacao será definido solo por el Gerente de la Unidad de Negocio. 		

	PROCESO: INVENTARIOS	AGR-INV-P003 Página 1 de 1 Fecha: 03/Feb./11
POLÍTICA:	Egreso	
OBJETIVO:		
DIRIGIDO A:		
POLÍTICAS ESPECÍFICAS:		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El peso de cada saco del producto al venderse dependerá de las exigencias o requerimientos del comprador, bajo las normativas de la franquicia. ✓ El máximo permitido en merma, después del proceso de secado del cacao será del 2% anual. ✓ El inventario se actualiza con la merma sin que se ajuste el precio promedio por quintal, y el egreso de merma se contabilizara como perdida. ✓ Será responsabilidad del Gerente General de indicar las fechas de cortes para controlar e ir promediando la revisión de la merma del producto. 		

	PROCESO: CONTROL DE CALIDAD	AGR-CCA-P001 Página 1 de 1 Fecha: 03/Feb./11
POLÍTICA:	Generales	
OBJETIVO:		
DIRIGIDO A:		
POLÍTICAS ESPECÍFICAS:		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se comprará el cacao en baba. ✓ Todo vehículo que transporte el producto al puerto deberá ser pesado en báscula. ✓ Se designará una persona que permanecerá en el puerto vigilando los procesos para la embarcación del producto. ✓ Se llevarán estadísticas de ventas que estarán relacionadas con el año anterior. 		

	PROCESO: CONTROL DE EMBARQUE	AGR-CEC-P001 Página 1 de 1 Fecha: 03/Feb./11
POLÍTICA:	Generales	
OBJETIVO:		
DIRIGIDO A:		
POLÍTICAS ESPECÍFICAS:		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se usará el servicio Courier (DHL) o UPS expres para la respectiva entrega de documentos de exportación para el proceso de pago. ✓ Se deberá manejar un estándar de reporte de la venta en la factura. 		

ANEXO 6: PROCEDIMIENTOS Y NARRATIVAS DE LA EMPRESA “AGRO MANOBANDA HNOS. S.A.”

1

Proceso:	Inventarios
Procedimiento:	Romaneos AGR-INV-R001
Función:	
Productor / Comerciante / intermediarios	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Llega a bodega principal de Agro Manobanda. ➤ Entrega sacos de cacao para su respectivo peso.
Pesador	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recibe producto. ➤ Pesa en la Romana. ➤ Indica la cantidad de sacos, peso por saco, tara y calificación en documento romaneo. ➤ Firma y entrega para la respectiva cancelación por compra del cacao.
Productor / Comerciante / intermediarios	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Supervisa el peso, negocia calificación y precio de cada saco entregado. ➤ Recibe el romaneo y solicita en caja su respectiva cancelación.
Gerente de Unidad de Negocio	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Fija el precio promedio por el cual debe ser cancelado cada saco de cacao comprado dependiendo la situación del mercado.
Cajera	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recibe romaneo. ➤ Calcula el valor a pagar por el peso de cada saco. ➤ Realiza la respectiva cancelación. <p>Procedimiento Recepción de producto por compra a productores</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Si la compra es menor de 500 no se solicita factura ni liquidación de compra caso contrario se procede a solicitar la documentación antes indicada. <p>Procedimiento de Retención de Impuesto.</p> <p>Procedimiento de comprobante de egreso.</p>
Productor	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recibe pago

2

Proceso:	Inventarios
Procedimiento:	Nota de Ingreso AGR-INV-R002
Función:	
Cajera	<p>Procedimiento Romaneo</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Registra en el Kardex el ingreso del producto comprado por quintales. ➤ Ingresa en el sistema informático modulo inventario indica: <ul style="list-style-type: none"> • Fecha • cantidad ingresada en quintales • Imprime Nota de Ingreso ➤ Archiva en carpeta de cuentas por pagar

3

Proceso:	Inventarios
Procedimiento:	Kardex AGR-INV-R003
Función:	
Productor	<p>Procedimiento Recepción de producto por Orden de Compra productores</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Entrega producto en Bodega principal
Cajera	<p>Procedimiento Nota de Ingreso</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Registra compra indicando: <ul style="list-style-type: none"> • Fecha • Productor • Cantidad • Valor(según precio promedio fijado) ➤ Registra venta indicando: <ul style="list-style-type: none"> • Fecha • Cliente • Número de Lote • Cantidad de sacos • Valor(según precio promedio fijado) ➤ Actualiza los movimientos diarios de sacos de cacao ➤ Archiva diariamente

4

Proceso:	Inventarios
Procedimiento:	Comprobante de egreso por Merma AGR-INV-R004
Función:	
Gerente Unidad de Negocio	<p>Procedimiento Cierre de venta</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Autoriza el corte para separación del producto que se vaya a exportar
Cajera	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Indica la cantidad de quintales de cacao que existe en bodega
Auxiliares de Soportes (Pesadores - Operadores)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realiza la separación del cacao ➤ Procede a pesar y arrumar los sacos ➤ Verifica conteo físico, y registra el peso en el kardex ➤ Indica el porcentaje de merma del total de sacos separados
Contadora	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Registra en sistema informático la pérdida del porcentaje de merma de los sacos de cacao <ul style="list-style-type: none"> • Nota de Egreso por inventario • Indica: fecha, bodega, descripción, cantidad de quintales por precio promedio fijado. • Procede al ingreso diario indicando: fecha, cuentas por pérdida y/o merma. ➤ Archivo de comprobantes

5

Proceso:	Comercialización
Procedimiento:	Cierre de Venta AGR-COM-R001
Función:	
Gerente de la Unidad de Negocio	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realiza el contacto telefónico con el bróker o representante del importador. ➤ Realiza la respectiva negociación de venta del producto y fijan términos de ventas ➤ Cierran la respectiva negociación ➤ Fin de contacto telefónico
Bróker o Representante	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Envía correo electrónico indicando todos los términos acordados en la conversación telefónico
Gerente de la Unidad de Negocio o Responsable de Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Confirmación de la negociación vía correo electrónico ➤ Realiza un control del mercado según la Bolsa de Valores de Nueva York ➤ Autoriza la fijación del precio de cacao vendido contra Bolsa de Valores de Nueva York ➤ Indica venta realizada a la Asistente de Comercio Exterior para la respectiva coordinación de embarque.
Asistente de Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coordinar con bodega existencias y calidad del producto para programar embarque de la venta realizada <p>Procedimiento de Control de Calidad</p>

6

Proceso:	Comercialización
Procedimiento:	Facturación AGR-COM-R002
Función:	
Asistente de Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ingresar al sistema ➤ Elabora la factura, en el cual debe ir: Nombre del Cliente, Dirección del Cliente, Teléfono del Cliente, Puerto de embarque, Puerto destino, País Destino, Fecha de Negociación, Marca, Cantidad, Descripción, Monto Total, así mismo se indica los datos de la cuenta bancaria a la cual debe realizar la transferencia el bróker o representante del importador <p>Procedimiento de Control de Exportación y Contenedor</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Seguimiento de la entrega de documentos al bróker o representante del importador ➤ Una vez confirmado la recepción de los documentos por parte del importador, se espera a que este realice el Pago de Orden Simple ➤ Registro contable de gastos generados por la exportación

7

Proceso:	Control de Calidad
Procedimiento:	Control de Calidad AGR-CCA-R001
Función:	
Asistente de Calidad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realiza verificación del Secado del cacao ➤ Realiza verificación del peso y de la humedad del cacao ➤ Realiza la clasificación y verificación del buen fermento del cacao según lo que el comprador desee, Sellado de sacos según la calidad ➤ Embalado y arrumado en palletes los sacos de cacao ➤ Supervisa el marcado en los sacos vacíos de cacao, destino, lote y calidad. ➤ Fumigación de los sacos de cacao.

Analistas de Calidad Externos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificación del estado de cacao. ➤ Si el estado del cacao es el correcto, se emite el Reporte de Calidad
Asistente de Calidad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Firma del Reporte de Calidad
Analistas de Calidad Externos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Entrega de Certificación de Calidad
Asistente de calidad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recepción del certificado de calidad ➤ Supervisa el embarque del cacao en los camiones <p>Procedimiento de Control de Contenedores y Exportaciones</p>

8

Proceso:	Control de Calidad
Procedimiento:	Certificado de Calidad AGR-CEC-R001
Función:	
Gerente de la Unidad de Negocio	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Indica la cantidad a embarcar
Asistente Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Redacta una carta solicitando una inspección de calidad del producto a exportarse a Agrocalidad
Gerente de Unidad de Negocio / Asistente Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Firma y sella la carta
Asistente Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Envía orden de inspección a Agro calidad
Agro calidad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recapta el Ing. de Calidad ➤ Autorizan a una verificadora (COTECNA) para realizar el análisis ➤ Confirma la visita para la inspección y proceden a realizar el análisis. ➤ La verificadora envía los resultados del análisis a Agro calidad ➤ Agro calidad emite el certificado de la inspección ➤ Emite Certificado de Calidad indicando; <ul style="list-style-type: none"> • Vendedor • Cantidad de sacos • Calidad • Comprador • Destino • Fechas de análisis • Fecha de consolidación • Precio FOB • Valor FOB • Puerto de embarque • Puerto de destino
Aux. Com. exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Envía documento al agente de aduana para la debida exportación

9

Proceso:	Embarque y Control de Contenedores en el puerto
Procedimiento:	Factura (Fob) AGR-CEC-R002
Función:	
Auxiliar Comercio Exterior	Procedimiento de Certificado de Calidad <ul style="list-style-type: none"> ➤ Emite factura por trámites aduaneros indicando: <ul style="list-style-type: none"> ○ Cliente ○ Fecha ○ Destino ○ Descripción de los sacos ○ Precios ○ Detalle del país de origen
Agro calidad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Receta Factura

10

Proceso:	Embarque y Control de Contenedores en el puerto
Procedimiento:	Certificado Fitosanitario AGR-CEC-R003
Función:	
Auxiliar Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procede a comprar formularios para exportación en agro calidad ➤ Registra los datos necesarios en el Certificado indicando: <ul style="list-style-type: none"> • Descripción del envío • Detalles del Cliente • Lugar de Origen • Medios de Transporte • Marcas • Número y descripción de los bultos.
Agro calidad – Inspector Fitosanitario	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Receta formulario ➤ Inspecciona la mercancía ➤ Procede a firmar y sellar el formulario para acceso en puerto
Auxiliar Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Receta formulario y envía para tramites en el puerto

11

Proceso:	Embarque y Control de Contenedores en el puerto
Procedimiento:	Certificado de Origen AGR-CEC-R004
Función:	
Auxiliar de Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procede a comprar formularios para exportación en agro calidad ➤ Registra los datos necesarios en el Certificado indicando: <ul style="list-style-type: none"> • Proveedor • Detalles del Cliente • Lugar de Origen • Número y descripción de los bultos. ➤ Envía formulario para su respectivo sellos
Ministerio de Industrias y Productividad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Receta formulario ➤ Envía un inspector para realizar el análisis respectivo ➤ Procede a firmar y sellar el formulario para acceso en puerto
Auxiliar de Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Receta formulario y envía para tramites en el puerto

12

Proceso:	Embarque y Control de Contenedores en el puerto
Procedimiento:	Documento BL AGR-CEC-R005
Función:	
Asistente Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ingresa en el Sistema INTRA de exportación para realizar la reserva del contenedor <ul style="list-style-type: none"> • Reserva: Matriz BL • Verifica si se cuenta con la cantidad de contenedores y espacio • Confirma fecha de embarque ➤ Una vez embarcado la mercancía en el contenedor se imprime el BL indicando: <ul style="list-style-type: none"> • Datos del Proveedor • Detalles del cliente • Número y descripción de los bultos. ➤ Se envía al puerto para los debida exportación

13

Proceso:	Embarque y Control de Contenedores en el puerto
Procedimiento:	Transportación de Contenedores AGR-CEC-R006
Función:	
Auxiliares de Soporte	<p>Procedimiento de Cierre de Ventas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Recibe orden de embarque de los sacos a exportar ➤ Carga producto por saco en contenedor empapelados con absorbente de humedad
Auxiliar de Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coordina custodia para transportación de contenedores ➤ Coordina con cliente el lugar de destino y naviera
Auxiliar de Comercio Exterior	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Controla en el puerto que el embarque sea correcto y se tramita todos los documentos con sus respectivas firmas y sellos.

ANEXO 7: RUC DE LA EMPRESA "AGRO MANOBANDA HNOS. S.A."

SRI
...le hace bien al país

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 0991387870001
RAZON SOCIAL: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: SANDOYA ALAVA FRANCISCO JAVIER
CONTADOR: ORDOÑEZ RENDON VANESSA JACQUELINE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/03/1997 **FEC. CONSTITUCION:** 17/03/1997
FEC. INSCRIPCION: 17/04/1997 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 25/10/2010


ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: 802 Carretera: VIA A VALENCIA Kilómetro: 1 Referencia ubicación: DIAGONAL A LA ACADEMIA NAVAL GUAYAQUIL Telefono Trabajo: 052751254 Email: agromanobanda@manobandagroup.com Telefono Trabajo: 052750253 Fax: 052751237
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ REGIONAL LITORAL SUR\ LOS RIOS **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE + SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MPCASTRO Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 25/10/2010

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0991387870001
RAZON SOCIAL: AGRO MANOBANDA HERMANOS S.A. AGROMABAN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 23/01/2002
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS

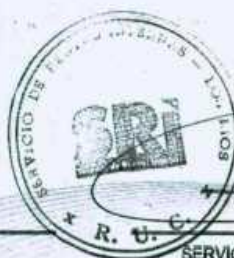
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: 802 Referencia: DIAGONAL A LA ACADEMIA NAVAL GUAYAQUIL Carretero: VIA A VALENCIA Kilómetro: 1 Telefono Trabajo: 052751254 Email: agromanobanda@manobandagroup.com Telefono Trabajo: 052750253 Fax: 052751237

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 17/03/1997
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: KENNEDY NORTE Calle: JUSTINO CORNEJO Número: 14 Intersección: JOAQUIN ORRANTIA Referencia: FRENTE AL EDIFICIO DEL BANCO DE MACHALA Manzana: 705 Oficina: 1 Telefono Trabajo: 042680316 Email: agromanobanda@manobandagroup.com Telefono Trabajo: 042680417



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MPCASTRO

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 25/10/2010

ANEXO 8: FOTOGRAFÍAS

PROCESO DE INVENTARIOS



PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN



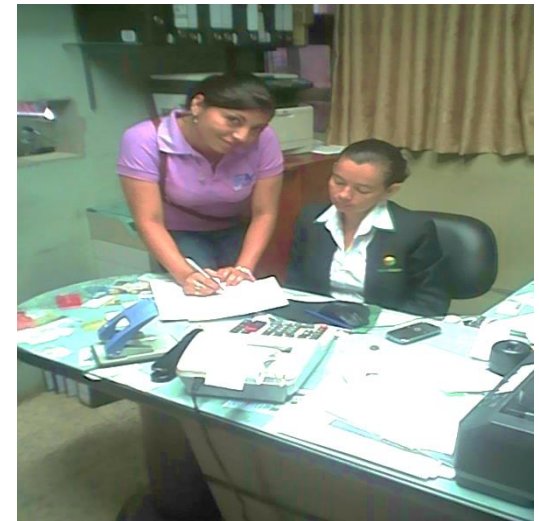
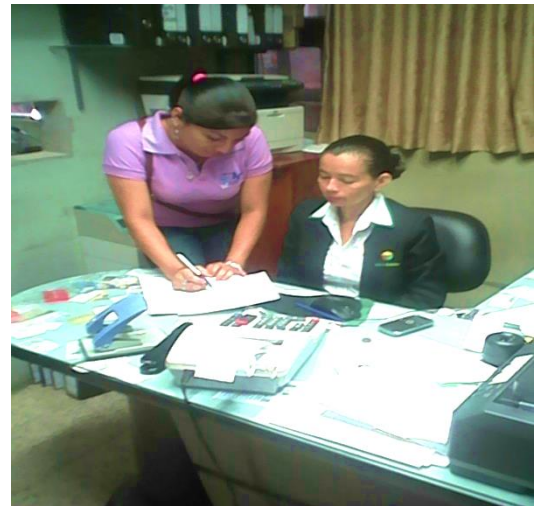
PROCESO DE CONTROL DE CALIDAD



PROCESO DE EMBARQUE



ENTREVISTA AL ÁREA CONTABLE



ANEXO 9: INFORME URKUND



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



MEMORANDO

PARA: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana - Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales
DE: C.P.A. Magaly Reyes Cevallos - Directora de Tesis
ASUNTO: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
FECHA: Quevedo, 31 de marzo de 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: "AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERACIONALES DE LA EMPRESA AGRO MANOBANDA HNOS. S.A. CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013", presentado por la Srta. PERALTA PONCE ERIKA VIVIANA, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue revisado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución ducentésima cuadragésima octava del jueves dos de octubre del dos mil catorce, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 95% y de copia 5%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document [TESIS COMPLETA ERIKA.pdf](#) (D13798127)

Submitted 2015-03-30 22:49 (+02:00)

Submitted by erikvivi1992@gmail.com

Receiver mnreyes.uteq@analysis.urkund.com

Message TESIS ERIKA PERALTA [Show full message](#)

5% of this approx. 50 pages long document consists of text present in 11 sources.



Atentamente

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos
DIRECTORA DE TESIS

Adj. 1 anillado del Trabajo de Investigación