



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TEMA**

AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL DEPÓSITO DE MADERA “SAN MIGUEL”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013.

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE**

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTOR**

GREGORIA NATALY CHEVEZ CASTRO

**DIRECTOR DE TESIS**

DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN MSc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**

## **DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Gregoria Nataly Chevez Castro, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; y que no ha sido previamente presentado por ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado todas las referencias bibliográficas citadas en el mismo.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes de este Trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su reglamento y por su normativa Institucional vigente.

---

**Gregoria Nataly Chevez Castro**  
**C.I 1206743906**

## **CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS**

La suscrita, **Dra. Aida Maribel Palma León MSc.**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Señorita **Chevez Castro Gregoria Nataly**, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., titulada **AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL DEPÓSITO DE MADERA “SAN MIGUEL”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias para el efecto.

---

**Dra. Aida Maribel Palma León MSc.**  
**DIRECTORA**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**C.P.A.**

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

Aprobado:

---

ING. Abraham Moisés Auhing Triviño. MSc.

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

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

**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

---

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

**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2015**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar infinitamente gracias a Dios, por darme, vida, salud, la fuerza y el valor para superarme cada día.

A mi Familia, por motivarme en mi formación académica, por apoyarme y confiar en mis capacidades.

A la “UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO, por proporcionarme todos los conocimientos transmitidos en los años de estudio.

A la C.P.A. Aida Maribel Palma León MSc., por sus esfuerzos y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado que terminara esta etapa de mi vida con éxito.

A la Empresa Depósito de Madera, por permitirme realizar mi trabajo de Tesis.

A todos los que me motivaron a culminar con la Tesis.

*Gregoria Nataly Chevez Castro*

## **DEDICATORIA**

Con mi Cariño Dedico esta tesis a:

A Dios por estar conmigo guiándome y cuidándome en cada paso que doy.

A mis Padres porque han velado por mi bienestar y educación, siendo mi apoyo siempre.

A mis maestros, por su tiempo, su guía, así como por la sabiduría que me han transmitido en el desarrollo de mi formación profesional.

A mis amigos y seres queridos, por ser quienes me inspiran a superarme cada día.

*Gregoria Nataly Chevez Castro*

## DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

<b>1</b>	<b>Título/ Title</b>	<b>M</b>	Auditoría de Gestión y su incidencia en el Costo de Producción del Depósito de Madera “San Miguel”, Cantón Quevedo, año 2013.
<b>2</b>	<b>Creador/Creator</b>	<b>M</b>	Gregoria Nataly Chevez Castro
<b>3</b>	<b>Materia/Subject</b>	<b>M</b>	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
<b>4</b>	<b>Descripción/Description</b>	<b>M</b>	La ejecución de este trabajo investigativo se llevó a cabo en la Empresa Depósito de Madera San Miguel, Cantón Quevedo. Con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia y eficacia de la organización, para promover el progreso apropiado de la Gestión de los recursos económicos, materiales y humanos de la empresa.
<b>5</b>	<b>Editor/Publisher</b>	<b>M</b>	Facultad de Ciencias Empresariales Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
<b>6</b>	<b>Colaborador/Contributor</b>	<b>O</b>	DRA. AÍDA MARIBEL PALMA LEÓN, MSc.
<b>7</b>	<b>Fecha/Date</b>	<b>M</b>	20 de Marzo del 2015
<b>8</b>	<b>Tipo/Type</b>	<b>M</b>	Proyecto de investigación.
<b>9</b>	<b>Formato/Format</b>	<b>R</b>	Microsoft Office Word 2010.
<b>10</b>	<b>Identificador/Identifier</b>	<b>M</b>	<a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
<b>11</b>	<b>Fuente/Source</b>	<b>O</b>	Trabajo de Campo
<b>12</b>	<b>Lenguaje/Language</b>	<b>M</b>	Español
<b>13</b>	<b>Relación/Relation</b>	<b>O</b>	Ninguno
<b>14</b>	<b>Cobertura/Coverage</b>	<b>O</b>	Empresa Depósito de Madera “San Miguel”, Ubicada en San Camilo Callejón A, Cantón Quevedo.
<b>15</b>	<b>Derechos/Rights</b>	<b>M</b>	Ninguno
<b>16</b>	<b>Audiencia/Audience</b>	<b>O</b>	Proyecto de Investigación

## INDICE DE CONTENIDO

PORTADA .....	i
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS .....	iii
TRIBUNAL DE TESIS .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN) .....	vii
INDICE DE CONTENIDO .....	viii
INDICE DE TABLAS .....	xii
INDICE DE GRÁFICOS .....	xiii
INDICE DE CEDULAS .....	xiv
INDICE DE ANEXOS .....	xv
RESUMEN EJECUTIVO .....	xvi
ABSTRACT .....	xvii
CAPITULO 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: .....	5
1.2.1.2. Pronóstico .....	6
1.2.1.3. Control de Pronóstico .....	6
1.2.2. Formulación del Problema.....	6
1.2.3. Sistematización del Problema .....	7
1.3. JUSTIFICACIÓN .....	7
1.4. OBJETIVOS .....	8
1.4.1. Objetivo General .....	8
1.4.2. Objetivos Específicos .....	8
1.5. HIPÓTESIS .....	9
1.5.1. Hipótesis General.....	9

1.5.2. Hipótesis Específicas .....	9
CAPITULO II.....	11
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
2.1. Fundamentación Teórica .....	12
2.1.1. Gestión.....	12
2.1.2. Indicadores de Gestión .....	12
2.1.2.1. Eficacia.....	12
2.1.2.2. Eficiencia:.....	12
2.1.2.3. Economía .....	13
2.1.3. Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización. ....	13
2.1.3.1. Enfoque de Gestión de Calidad .....	13
2.1.4. Planificación de la Auditoría .....	16
2.1.4.1. Fases en La Planificación de una Auditoría .....	16
2.1.5. Sistema de Control Interno.....	17
2.1.5.1. Importancia del Control Interno .....	18
2.1.5.2. Evaluación del Control Interno .....	19
2.1.6. Supervisión del trabajo de Auditoría.....	19
2.1.7. Riesgos de Auditoría .....	20
2.1.7.1. Acción de la Empresa en Materia de Prevención de Riesgos.....	20
2.2. Fundamentación Conceptual .....	20
2.3. Fundamentación Legal.....	26
2.3.1. Ley de Gestión Ambiental .....	26
2.3.1.1. Ley Forestal y de Conservación de Áreas Naturales. ....	26
2.3.1.2. CAPITULO VI De la Producción y Aprovechamiento Forestales .....	27
2.3.1.3. Del Programa de Corta En Plantaciones Forestales Comerciales. ....	29
2.3.1.3.1. De las Licencias de Aprovechamiento Forestal .....	30
2.3.1.3.2. Guías de Circulación.....	31
2.3.1.1.4. Sistema Ambiental SAF (Sistema de Administración Forestal).....	32
2.3.2. Código Tributario.....	33
2.3.3. Ley del Régimen Tributario Interno .....	34
2.3.4. COSO I.....	36
2.3.4.1. Componentes del Control Interno .....	37
2.3.5. Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	39

2.3.6. Código de Trabajo .....	46
2.3.6.1. TITULO IV DE LOS RIESGOS DEL TRABAJO .....	46
CAPITULO III.....	48
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN .....	48
3.1. Materiales y Métodos .....	49
3.1.1. Materiales de Investigación .....	49
3.1.2. Métodos de Investigación.....	50
3.1.2.1. Método Inductivo .....	50
3.1.2.2. Método Deductivo .....	50
3.1.2.3. Método Analítico.....	50
3.2. Tipos, Técnicas e instrumentos de Investigación.....	50
3.2.1. Investigación De campo .....	50
3.2.2. Investigación Bibliográfica y documental.....	51
3.2.3. Técnicas de Investigación .....	51
3.2.3.1. Entrevista .....	51
3.2.3.3. Observación .....	51
3.2.4. Instrumentos de Investigación.....	52
3.2.4.1. Cuestionario .....	52
3.2.4.2. Fotografías .....	52
3.3. Diseño de la Investigación .....	52
3.3.1. Diseño de Investigación .....	52
3.3.2. Creación de una Firma Auditora:.....	53
3.4. Población y Muestra:.....	53
3.4.1. Población.....	53
3.4.2. Muestra .....	54
CAPITULO IV.....	55
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	55
4.1. Resultados .....	56
4.1.1. Solicitud de Auditoría de Gestión .....	56
4.1.2. CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN .....	57
4.1.3. PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN .....	68
4.1.4. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN .....	76
4.1.5. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN .....	78

4.1.6. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	193
4.4.6.1. INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN .....	193
4.2. Matriz de Aprobación o Desaprobación de Hipótesis.....	205
CAPÍTULO V.....	206
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	206
5.1 Conclusiones.....	207
5.2 Recomendaciones .....	209
CAPÍTULO VI.....	210
BIBLIOGRAFÍA.....	210
6.1. Literatura Citada .....	211
6.1.1. Bibliografía.....	211
6.1.2. Linkografía .....	212
CAPÍTULO VII.....	213
ANEXOS.....	213
7.1 Anexos.....	214

## INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: Materiales .....	49
CUADRO N° 2: Población y Muestra .....	53
CUADRO N° 3: Conocimiento de los Costos de Producción .....	148
CUADRO N° 4: Renovación de Materiales Indirectos.....	149
CUADRO N° 5: Políticas de Conducta en el área de Producción .....	150
CUADRO N° 6: Pedidos de Clientes.....	151
CUADRO N° 7:Control de Materia Prima.....	152
CUADRO N° 8: Renovacion de Materiales Directos .....	153
CUADRO N° 9: Abastecimiento de Materia Prima.....	154
CUADRO N° 10:Expectativas de Auditoría de Gestión.....	155
CUADRO N° 11: Análisis de Indicadores .....	156
CUADRO N° 12: Uso de Presupuestos .....	157

## INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 3: Conocimiento de los Costos de Producción .....	148
GRÁFICO N° 4: Renovacion de Materiales Indirectos .....	149
GRÁFICO N° 5: Políticas de Conducta en ell àrea de Producción .....	150
GRÁFICO N° 6: Pedidos de Clientes .....	151
GRÁFICO N° 7:Control de Materia Prima .....	152
GRÁFICO N° 8: Renovacion de Materiales Directos .....	153
GRÁFICO N° 9: Abastecimiento de Materia Prima .....	154
GRÁFICO N° 10:Expectativas de Auditoria de Gestión .....	155
GRÁFICO N° 11: Anàlisis de Indicadores .....	156
GRÁFICO N° 12: Uso de Presupuestos .....	157

## INDICE DE CÉDULAS

CÉDULA Nº 1 Reportes de Venta.....	165
CÉDULA Nº 2 Transportes Realizados.....	166
CÉDULA Nº 3 Clientes.....	167
CÉDULA Nº 4 Estado de Costos de Produccion y Venta .....	168
CÉDULA Nº 5 Materia Prima Procesada .....	169
CÉDULA Nº 6 Materiales Utilizados .....	170
CÉDULA Nº 7 Maquinarias Adquiridas .....	171
CÉDULA Nº 8 Estado de Situación Integral.....	172

## INDICE DE ANEXOS

7.1. ANEXOS.....	213
ANEXOS Nº 1 Carta de Autorizaciòn.....	214
ANEXOS Nº 2 Carta de Aceptaciòn.....	215
ANEXOS Nº 3 Cuestionario para Encuestas .....	216
ANEXOS Nº 3 Cuestionario para Entrevistas .....	217
ANEXOS Nº 4 Fotos .....	218
ANEXOS Nº 5 Resultado del URKUND .....	220-221

## RESUMEN EJECUTIVO

El propósito de este trabajo investigativo está basado en la ejecución de una Auditoría de Gestión con incidencia en el costo de producción al Depósito de Madera San Miguel, Cantón Quevedo, y se realizó con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de la organización para verificar si existe un adecuado cumplimiento de las metas y objetivos fijados por la Gerencia. Se realizó debido a la necesidad de la Auditoría de Gestión por considerarse como un elemento vital para la Gerencia, al proporcionar información fundamental sobre el cumplimiento de los objetivos corporativos, y ayudar a resolver problemas económicos, sociales y ecológicos, mediante la correcta toma de decisiones. También para que se utilicen adecuadamente los costos de producción, porque estos permiten mantener la actividad empresarial y tienen gran participación en la obtención de los recursos de una empresa manufacturera y se ven involucrados en todos los procesos utilizados para la productividad de una organización como lo son: el talento humano, recursos financieros, recursos tecnológicos, materias primas, entre otros. La investigación que se realizó para recopilar la información necesaria y llevar a cabo la Auditoría de Gestión fue de carácter exploratorio, descriptivo y explicativo. Se hizo uso de información primaria y secundaria, información primaria como: entrevistas, encuestas, observación y archivos propios de la empresa. Por otro lado se presenta la información secundaria como libros, Documentos e uso de internet. Mediante las técnicas y procedimientos de auditoría, se logró plasmar la realidad de la empresa en los papeles de trabajo que son la base de los resultados que se presentan posteriormente, Para proporcionar adecuadamente una opinión en el informe de auditoría, también Se analizó y comprobó que las operaciones de la empresa, se realizan con una base legal bien constituida al obtener un nivel de Cumplimiento de 90%, se detectaron los riesgos de Control Interno, los mismos que obtuvieron un 35% Riesgo inherente, 23% Riesgo de Control, 15% Riesgo de Detección y 1.21% el Riesgo de Auditoría, para proveer una herramienta a la gestión del área de producción donde se profundizan las causas y falencias que pueden afectar la misma y tomar las medidas necesarias para su erradicación.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research work is based on the implementation of a management audit with an impact on the cost of production to the lumberyard San Miguel, Quevedo Canton, and performed in order to evaluate the efficiency, effectiveness and efficiency of the organization to check for proper compliance with the goals and objectives set by Management. It was made due to the need for Auditing by regarded as vital to the management element to provide key information on the fulfillment of the corporate objectives, and help solve economic, social and ecological problems through proper decision making . Also to be properly used production costs, because these help maintain business and are heavily involved in obtaining the resources of a manufacturing company and are involved in all the processes used for the productivity of an organization as they are : human talent, financial resources, technological resources, raw materials, among others. The research was conducted to gather the necessary information and carry out the Auditing was exploratory, descriptive and explanatory. Use of primary and secondary information, primary information was made as interviews, surveys, observation and own company records. On the other hand secondary information such as books, documents and Internet use it is presented. Using the techniques and audit procedures, we managed to capture the reality of the company in the working papers that are the basis of the results that are subsequently presented to adequately provide an opinion on the audit report also analyzed and found to Company operations are carried out with a well established legal basis to obtain a level of 90% Compliance, Internal Control risks are detected, the same as obtained 35% Equity risk, Risk Control 23% 15% Risk Detection and 1.21% Risk Audit to provide a tool for the management of the production area where the causes and weaknesses that can affect it and take the necessary measures to eradicate deepen.

## **CAPITULO I**

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

## 1.1. INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión es una técnica que se utiliza para evaluar sistemáticamente una organización, sus Controles Internos, medios de operación y la combinación de estos con sus talentos humanos y materiales para determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de los mismos, para así ayudar al idóneo alcance de los objetivos y metas propuestas.

La aplicación de la Auditoría de Gestión establece un elemento vital para la gerencia de una empresa, debido a que también ayuda a descubrir deficiencias para mejorar continuamente, permite orientarla para que sea más productiva y tenga mejores rendimientos en la adecuada toma de decisiones y sirve de guía para el alcance de las estrategias empresariales.

Es así que, el presente trabajo investigativo, tiene como propósito esencial, explorar los métodos operativos utilizados por la gestión para la obtención del producto final y el alcance de sus objetivos, también conocer los factores que inciden en los costos de producción de la Empresa Maderera “San Miguel”, ubicada en la ciudad de Quevedo, parroquia San Camilo, a través de una Auditoría de Gestión. Debido a la gran utilidad de este tipo de Auditoría, por proporcionar una herramienta indispensable para la toma de decisiones y la evaluación de los procesos tanto productivos como administrativos de toda entidad, permitiendo implementar estrategias o acciones correctivas para mejorar constantemente las operaciones empresariales.

Por ello la correcta realización de la Auditoría de Gestión, ayudará a fortalecer la estructura organizacional, brindando información necesaria sobre los procesos que se llevan a cabo en sus actividades productivas y su proceso se plasmará en los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** En este contenido se registra el marco contextual, donde se abarca el problema de la indagación, los desatinos que se presentan en la entidad Auditada, en base a los cuales se han planteado el objetivo general y los específicos; la hipótesis, y las variables dependientes e independientes.

**Capítulo II.-** Hace referencia al marco teórico que fundamenta los conceptos legales y teóricos del estudio de las empresas Madereras.

**Capítulo III.-** Se sitúa la metodología utilizada en la elaboración de la investigación de Auditoría, identificando los elementos utilizados para adquirir y procesar la información.

**Capítulo IV.-** Se concentran el resultado y el análisis obtenido en la indagación.

**Capítulo V.-** En este capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones, obtenidas mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión, la cual permitirá la finalización de la investigación y la aplicación de los conocimientos obtenidos en el transcurso de la misma, para brindar una opinión razonable que sirva de guía para la toma de decisiones de la organización.

**Capítulo VI.-** Contiene las fuentes bibliográficas y linkográficas que consienten el respaldo y los documentos que permitieron conocer a profundidad los temas en estudio de este trabajo investigativo.

**Capítulo VII.-** Finalmente en este apartado reúne los anexos que fueron de gran utilidad para el desarrollo de la Auditoría de Gestión.

## **1.2. PROBLEMATIZACIÓN**

De acuerdo al estudio aplicado y mediante las entrevistas y encuestas efectuadas al gerente y demás operarios de la entidad, se pudo comprobar que se cumple adecuadamente con las normativas y reglamentos establecidos por el Estado, para llevar a cabo la actividad económica.

También se encontraron falencias en la empresa, la principal es el insuficiente control Interno que ayude a la adecuada vigilancia de las funciones y procesos y la carencia de un presupuesto estructurado que les permita planificar los costos y gastos que se generaran en la producción, la correcta utilización de sus ingresos y la garantía de que sus operaciones se realicen con eficiencia,

eficacia, efectividad y economía para aportar seguridad en la toma de decisiones.

### **1.2.1 Planteamiento del Problema**

En la actualidad las Empresas a nivel mundial requieren de alta capacidad de gestión, correcta utilización de sus recursos y de competitividad en sus operaciones para poder mantenerse en el mercado en un entorno tan cambiante como el de la globalización.

En sí, las mayores prioridades de las entidades mundialmente son, mantenerse informado de los cambios tecnológicos, estar en constante innovación, capacitar sus talentos humanos y adoptar las técnicas de operación necesarias para su crecimiento continuo, por lo tanto la aplicación de la Auditoría de Gestión en diferentes países del mundo tiene mucha aceptación dado a que, sus efectos tienen excelentes consecuencias para la administración y el desempeño general de la entidad.

Mientras que en el Ecuador, en los últimos años también ha tomado gran relevancia el uso de la Auditoría de Gestión a causa de que, es necesario que las entidades nacionales posean un funcionamiento eficiente para captar mercado nacional e internacional y a través de la misma, se logra un adecuado crecimiento empresarial, mejor nivel operativo, administrativo y mediante procesos sistemáticos permite conocer las deficiencias y minimizar los niveles de riesgos empresariales, por ello es sustancial que se realicen Auditorías de Gestión en todas las empresas nacionales, aunque a pesar del crecimiento de su aplicación en el país, aun no todas la entidades realizan este tipo de Auditoría.

La presente investigación se realizó en la Empresa “Depósito de Madera San Miguel”, situada en la Provincia de Los Ríos, Cantón Quevedo, Parroquia San Camilo, con el propósito de la elaboración de una Auditoría de Gestión que ayude a analizar su incidencia en los Costos de Producción. La misma que está dedicada a la compra, preparación y venta de Madera, y es una entidad cuya actividad y productos son escasos si de competencia se trata, por lo tanto

debe estar administrada técnicamente, contar con un sistema contable y de gestión que permita conocer sus costos y donde registre movimientos de sus actividades productivas, desde su proceso hasta concluir con su elaboración para así conocer la rentabilidad de las operaciones, controlar sus recursos operacionales y su talento humano para el alcance de sus metas y objetivos.

#### **1.2.1.1. Diagnóstico:**

Las Causas y los efectos producidos por la problemática señalada son los siguientes:

##### **1.2.1.1.1. Causas:**

- ✓ Adecuado cumplimiento de las políticas y disposiciones de La Ley de Gestión Ambiental, para el apropiado desempeño de los procesos productivos.
- ✓ Escaso Control Interno en las operaciones empresariales.
- ✓ Insuficiente protección de los recursos y escasa garantía de eficiencia, eficacia y efectividad en la gestión por carencia de un presupuesto estructurado.
- ✓ Escasa realización de Informes de Auditoría de Gestión en la entidad.

##### **1.2.1.1.2. Efectos:**

- ✓ Seguimiento correcto de las Políticas Ambientales del país, para una correcta utilización de los recursos naturales y evitar sanciones.
- ✓ Incorrecta toma de decisiones para el alcance de metas y objetivos empresariales.
- ✓ Inseguridad de la veracidad en los datos contables y extracontables y uso inadecuado de los recursos económicos e inseguridad en la toma de decisiones.
- ✓ Inseguridad en la toma de decisiones para el alcance de metas y objetivos.

### **1.2.1.2. Pronóstico**

- ✓ Sí, se permanece cumpliendo con las normas y controles establecidos por el gobierno y la normativa propia de la institución, se podrán realizar las operaciones de manera eficiente.
- ✓ El insuficiente control interno, evita el correcto registro y funcionamiento de las operaciones empresariales y minimiza la confiabilidad en la toma de decisiones.
- ✓ Escasas herramientas para la planificación productiva apropiada, ocasionando desperdicios tanto de mano de obra como de la materia prima que se utiliza en la entidad.
- ✓ La insuficiente realización de informes de Auditoría de Gestión, escasa seguridad razonable para la toma de decisiones.

### **1.2.1.3. Control de Pronóstico**

- ✓ Continuar cumpliendo con las normas de la Ley de Gestión Ambiental.
- ✓ Implementar un control interno que proporcione la dirección apropiada de los procesos y actividades, reduciendo riesgos, para promover el adecuado desarrollo organizacional.
- ✓ Elaborar un presupuesto para ayudar a controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, establecer compromisos en las diferentes subordinaciones de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.
- ✓ Emitir un informe de Auditoría de Gestión, para garantizar que las actividades empresariales se realicen con eficiencia, eficacia y efectividad.

### **1.2.2. Formulación del Problema**

La presente investigación toma como referencia a la Empresa “Depósito de Madera San Miguel”, ubicada en la Ciudad de Quevedo, parroquia San Camilo, Malecón, Callejón A, para elaborar una Auditoría de Gestión y su

incidencia en el Costo de Producción, Año 2013, lo que conduce a realizar la siguiente pregunta de investigación:

**¿De qué manera una Auditoría de Gestión proveerá información sobre la incidencia en el costo de Producción del Depósito de Madera “San Miguel”?**

### **1.2.3. Sistematización del Problema**

El trabajo investigativo realizado abarca todos los mecanismos trascendentales de la entidad tales como: Control Interno, Sistema Contable, Manejo de Inventarios, Distribución de la Materia Prima y del espacio físico entre otros aspectos involucrados en el presente estudio, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de indagación:

- ✓ ¿Cómo analizar el cumplimiento de las disposiciones de la ley de Gestión Ambiental para el desempeño apropiado de los procesos productivos?
- ✓ ¿Cómo evaluar el Control Interno de la empresa Depósito de Madera “San Miguel”, mediante el Sistema COSO I, para conocer el nivel de Riesgos de Auditoría?
- ✓ ¿De qué forma se podría Medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los costos en el en el proceso de Producción, para el desarrollo de sus actividades empresariales?
- ✓ ¿De qué manera emitir un Informe de Auditoría de Gestión, para proveer una opinión razonable?

## **1.3. JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo investigativo se elaboró con la finalidad de realizar una Auditoría de Gestión al Depósito de Madera “San Miguel”, para analizar su incidencia en el costo de producción. Debido a que en la actualidad las entidades productivas se enfrentan a nuevos problemas en la administración y control de sus recursos.

Mediante esta Auditoría se procura salvaguardar y ayudar a incrementar los beneficios económicos, la calidad de la producción, proporcionando una herramienta al talento humano de la empresa, para que sus labores sean realizadas de manera eficaz, eficiente y con efectividad, porque si en una empresa se elaboran controles a los costos productivos se podrán determinar los gastos que son indispensables para obtener los volúmenes esperados en la producción.

Las empresas productivas tienen características propias que la diferencian de cualquier otra actividad económica, por lo tanto es muy importante aplicar conocimientos técnicos en los procesos de gestión para sus recursos. Además es necesario que el personal administrativo cuente con un instrumento idóneo para la detección y prevención de riesgos operativos y aplicar las correcciones necesarias de la manera más acertada posible y oportunamente para continuar con un posterior seguimiento de la evolución de los resultados y así brindar seguridad a la gestión a la hora de la toma de decisiones.

Desde el punto de vista académico se justifica el estudio de esta investigación, dado que a través del tiempo la Auditoría de Gestión ha incrementado sus niveles de importancia, debido al hecho de considerarla garante de los procesos productivos empresariales y ayudar a que las actividades de la organización tengan un alto nivel de calidad.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo General**

Ejecutar una Auditoría de Gestión en la Empresa “Depósito de Madera San Miguel”, ubicada en San Camilo, Cantón Quevedo, para determinar su incidencia en los Costos de Producción.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Analizar el cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental, para el desempeño apropiado de los procesos productivos.

- ✓ Evaluar el Control Interno de la empresa, mediante el Sistema COSO I, para conocer el nivel de Riesgo de Auditoría.
- ✓ Medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los costos en el proceso de Producción, para el desarrollo de sus actividades.
- ✓ Emitir un Informe de Auditoría de Gestión, para proveer una opinión razonable.

## **1.5. HIPÓTESIS**

### **1.5.1. Hipótesis General**

La ejecución de una Auditoría de Gestión permite determinar su incidencia en los costos de producción, de la empresa “Depósito de Madera San Miguel”.

### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

- ✓ Al analizar el cumplimiento de las Disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental, se comprueba que existe un desempeño apropiado de los procesos productivos.
- ✓ Mediante la evaluación del Control Interno de la entidad, a través del Sistema COSO I, se logra conocer el nivel de los Riesgos de Auditoría.
- ✓ Al medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los Costos en el Proceso de Producción, se ayuda al adecuado desarrollo de sus actividades.
- ✓ La emisión de un Informe de Auditoría de Gestión, permite proveer una opinión razonable para la adecuada toma de decisiones.

## **1.6. VARIABLES DE INVESTIGACIÓN**

### **1.6.1. Variables Independientes**

- ✓ Auditoría de Gestión.

- ✓ Control Interno de la entidad.
- ✓ Disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental.
- ✓ Los costos en el proceso de producción.
- ✓ Informe de Auditoría de Gestión.

#### **1.6.1. Variables Dependientes**

- ✓ Costos de producción
- ✓ Los procesos productivos.
- ✓ Riesgos de Auditoría.
- ✓ Desarrollo de las actividades.
- ✓ Opinión razonable.

## **CAPITULO II**

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

## **2.1. Fundamentación Teórica**

El objetivo de este capítulo es conocer los fundamentos teóricos que sustentan una auditoría de gestión, se analizan las principales herramientas de la auditoría, los aspectos claves sobre los cuales se basa la misma.

### **2.1.1. Gestión**

Es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos, se busca fundamentalmente la supervivencia y el crecimiento de la entidad (Blanco, 2012).

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

### **2.1.2. Indicadores de Gestión**

#### **2.1.2.1. Eficacia**

La eficacia es un concepto ligado esencialmente al logro de objetivos, hace referencia a la relación existente entre los objetivos propuestos, los productos o recursos aportados y los objetivos alcanzados. ¿Se cumplieron los objetivos de la política de acuerdo con los medios empleados y los productos aportados?, ¿los medios empleados y los resultados logrados son congruentes con los objetivos de la política aplicada? (Franklin, 2013).

#### **2.1.2.2. Eficiencia:**

La eficiencia mide y califica el recorrido entre medios y fines; es la proporción entre la utilización de insumos, recursos, costos, tiempo y forma en la que se

relacionan los fines con los medios. A mayor eficiencia más racionalidad y optimización. La eficiencia se mide con indicadores de gestión (Franklin, 2013).

### **2.1.2.3. Economía**

La economía mide el costo o recursos aplicados para lograr los objetivos de un programa o política contra los resultados obtenidos; implica racionalidad, es decir, elegir entre varias opciones la alternativa que produzca al máximo cumplimiento los objetivos con el menor gasto presupuestal posible. La principal interrogante es saber si dentro del contexto político y social específico los recursos han sido aplicados y utilizados de un modo económico para lograr los fines previstos. También se le conoce como valor por dinero (Franklin, 2013).

### **2.1.3. Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización.**

La organización desarrolla el sistema de gestión de la calidad en la organización para asegurarse de emplear eficientemente sus recursos, tomar decisiones con base en evidencias objetivas, satisfacer al cliente, así como a las necesidades y expectativas de otras partes interesadas (Franklin, 2013)

#### **2.1.3.1. Enfoque de Gestión de Calidad**

El éxito sostenido de una organización se logra gracias a su capacidad para satisfacer las necesidades a largo plazo y las expectativas de sus clientes, así como de las partes interesadas, necesidades a largo plazo de un modo equilibrado, mediante la gestión eficaz de la organización, la toma de conciencia de su entorno, el aprendizaje y con la aplicación apropiada de mejoras e innovaciones, ayuda a conseguir el éxito sostenido de cualquier organización (Franklin, 2013).

También promueve la autoevaluación como una herramienta importante para la revisión del nivel de madurez de la organización, abarcando su liderazgo, estrategia, sistema de gestión, recursos y procesos, con el propósito de

identificar áreas de fortalezas, debilidades y oportunidades, tanto para la mejora como para la innovación (Franklin, 2013)

### **1. Objetivo y Campo de Aplicación**

Brinda orientación a las organizaciones para lograr un éxito sostenido mediante un enfoque de gestión de la calidad aplicable a cualquier organización, independientemente de su tamaño, tipo o actividad (Franklin, 2013).

### **2. Gestión de los Recursos**

La organización debe precisar los recursos internos y externos necesarios para lograr sus objetivos a corto y largo plazo. Las políticas y los métodos que la organización siga para la gestión de los recursos deben ser coherentes con sus estrategias (Franklin, 2013).

A fin de asegurar los recursos (personal, los conocimientos, equipos y materiales, las instalaciones, la energía y las finanzas) se utilizan de manera eficaz y eficiente es necesario implementar procesos para proporcionar, asignar, dar seguimiento, evaluar, optimizar, mantener y proteger esos recursos. En cuanto a la disponibilidad de los recursos para las actividades futuras (Franklin, 2013).

### **3. Gestión de los Procesos**

Los procesos son específicos para una organización y varían según el tipo, tamaño y nivel de madurez de la misma. Las actividades de cada proceso se determinan y adaptan al tamaño y a las características distintas de la organización, la gestión de procesos lleva implícito un cambio cultural dentro de la organización, cuya esencia es que cada persona que la integra entienda la relevancia de su trabajo. Esta debe gestionar de manera proactiva todos los procesos, incluyendo los contratados externamente,

para asegurarse de su eficacia y eficiencia y lograr sus objetivos, los procesos pueden gestionarse como un sistema creando y comprendiendo las redes de procesos, sus consecuencias e interacciones (Franklin, 2013).

#### 4. Seguimiento, Medición, Análisis y Revisión

Para lograr el éxito sostenido en un entorno siempre cambiante e incierto es necesario que la organización realice un seguimiento, mida, analice y revise de manera regular el desempeño de los trabajadores y que elabore una metodología que permita dar un seguimiento al comportamiento de los diferentes procesos que intervienen en la transformación de un bien o servicios que preste (Franklin, 2013).

Los factores bajo el control de la organización, los cuales son indispensables para su éxito sostenido, deben sujetarse a mediciones del desempeño e identificarse como indicadores clave de este, además de ser apropiados a la naturaleza y tamaño de la organización, así como a sus productos, procesos y actividades. Es necesario que sean coherentes con sus objetivos, estrategias y políticas (Franklin, 2013).

- ✓ **Auditoría Interna:** Es una herramienta eficaz para determinar los niveles de cumplimiento del sistema de gestión en la organización, respecto a criterios definidos. Identifica problemas, riesgos e inconformidades, por ello se debe definir las responsabilidades y planificar las auditorías internas, establecer los registros e informar los resultados (Franklin, 2013).
- ✓ **Autoevaluación:** Es una revisión exhaustiva y sistemática de las actividades de la organización y de su desempeño, con relación a su grado de madurez. La autoevaluación se debería utilizar para determinar fortalezas y debilidades de la organización en términos de su desempeño y sus mejoras prácticas, tanto de los procesos en general como de sus procesos individuales y su mejora (Franklin, 2013).

## **5. Mejora, Innovación y Aprendizaje**

Dependiendo del entorno de la organización, la mejora (de sus actuales productos, procesos, etc.) e innovación (para desarrollar nuevos productos, procesos, etc.) son necesarias para lograr el éxito sostenido (Franklin, 2013).

Si se pretende que la mejora, la innovación y el aprendizaje sean eficaces y eficientes, es fundamental que las personas de la organización tengan aptitud y estén habilitadas para hacer juicios basados en el análisis de datos y la incorporación de las lecciones aprendidas (Franklin, 2013).

### **2.1.4. Planificación de la Auditoría**

Toda planificación comporta una profunda reflexión, dirigida a obtener un conocimiento casi exhaustivo de la empresa que se va a auditar, con la premisa de conocer que áreas de dicho empresa podrían tener un mayor nivel de riesgo respecto de otras áreas antes de efectuar iniciar el desplazamiento a la empresa (Pellerola & Monfort, 2013).

La planificación de una auditoría debe poder aportar un preciso calendario de ejecución de todos los trabajos de revisión y de cada una de las áreas de una empresa que tiene como fin primordial servir de evidencia para poder afrontar la redacción del informe de auditoría como documento recapitulativo del trabajo llevado a cabo (Pellerola & Monfort, 2013).

#### **2.1.4.1. Fases en La Planificación de una Auditoría**

La planificación de una auditoría suele comprender las siguientes fases:

- a)** Fase de planificación de todos los trabajos a realizar: dicho trabajo se suele realizar habitualmente en las oficinas del auditor.
- b)** Fase de ejecución del trabajo de revisión: dicho trabajo se efectúa siempre que sea posible en las dependencias del cliente a excepción que

sea una empresa de servicio y la contabilidad pudiera está centralizada en una sociedad matriz en cuyo caso una gran parte de la documentación pudieran ser remitida a las oficinas del auditor.

- c) Fase de comunicación de los resultados obtenidos: habitualmente dicho reunión de trabajo se suele realizar en las dependencias del cliente y en el supuesto de requerir una mayor confidencialidad, en las oficinas del auditor.
- d) Fase de redacción del informe dicho trabajo se realiza siempre en el despacho del auditor o firma de auditoría.
- e) Fase de control de calidad: una vez finalizados todos los trabajos es necesaria y obligatoria una revisión por parte de otro auditor al objeto de tener la seguridad que sea cumplido con las normas de auditor (Pellerola & Monfort, 2013).

#### **2.1.5. Sistema de Control Interno**

Estos sistemas incluyen los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptada la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y prevenir posibles riesgos que puedan afectar a la organización (Franklin, 2013).

El auditor debe comprender el sistema de control interno de la institución, proyecto, programa o recurso sujeto a revisión, con base en la suficiencia o insuficiencia de los mecanismos de control encontrados, para determinar el grado de confianza que debe depositar en ellos y, de esta manera, establecer el alcance, la profundidad y oportunidad que requieren sus pruebas de auditoría (Franklin, 2013).

El entendimiento de los sistemas de control interno se logra mediante indagaciones, observaciones, inspección de documentos y registros o revisión de informes de otras auditorías, este proporciona seguridad razonable, no absoluto acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, proporcionando información a la alta gerencia (Franklin, 2013).

### **2.1.5.1. Importancia del Control Interno**

El Control Interno es importante en cualquier organización por que apoya la conducción de los objetivos organizacionales, como en el control e información de las operaciones, permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, la importancia de Control Interno puede ser analizada desde dos puntos de Vista (Barquero, 2013):

Desde el punto de Vista Gestor: el establecimiento de procedimientos de Control Interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de Control Interno implantado no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada, es necesario que toda entidad cuente con un sistema de Control Interno integrado (Barquero, 2013).

El mantenimiento y revisión de los sistemas de Control Interno es un trabajo importante y recurrente, y los administradores y gestores de una entidad, difícilmente pueden llevar a cabo personalmente esa tarea, por lo general se delega esa responsabilidad en un departamento especializado. La composición ideal de este departamento consistirá en un equipo de personas con perfil financiero que entienda las implicaciones de un sistema de Control Interno (Barquero, 2013).

Desde el punto de Vista Auditor: La revisión del control interno es imprescindible en cualquier auditoría, dado que el auditor está obligado a ello para cumplir con las normas técnicas de Auditoría emitidas por el instituto de contabilidad y Auditoría de Cuentas, que regulan la profesión (Barquero, 2013).

El Control Interno comprende un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección, brinda mayor seguridad en las decisiones (Barquero, 2013).

### 2.1.5.2. Evaluación del Control Interno

El control Interno se define como todos aquellos mecanismos de control que dispone una empresa para poder asegurar sus activos y resultados, la evaluación del control interno ayuda mediante una forma esquemática a todo buen control y debe evaluar los siguientes objetivos:

- ✓ **Objetivos de Autorización:** Los objetivos de autorización tratan de evaluar todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse de que se están cumpliendo las políticas y criterios establecidos por la dirección y que estos son adecuados.
- ✓ **Objetivos de Procesamiento y Clasificación de Transacciones:** Estos objetivos tratan de evaluar todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse del correcto reconocimiento, procesamiento, clasificación, riesgo e informe de las transacciones ocurridas en una empresa casi como los ajustes a estas.
- ✓ **Objetivos de Verificación y Evaluación:** Estos objetivos tratan de evaluar todos aquellos controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como de la integridad de los sistemas de procesamiento.
- ✓ **Objetivos de Salvaguarda Física:** Estos objetivos tratan de evaluar aquellos controles relativos al acceso de los activos, registros, formatos importantes y procedimientos de proceso (Pellerola & Monfort, 2013).

### 2.1.6. Supervisión del trabajo de Auditoría

Para asegurar que se siguen todos los procedimientos adecuados en las auditorías. Por lo que el directivo de mayor jerarquía en un grupo de auditores, debe delegar esa tarea en el rango inmediato inferior que dependa de él; por ser responsable de la totalidad del trabajo, establecerá mecanismos adecuados de vigilancia. Si la auditoría es lo suficientemente compleja para requerir los servicios de varios auditores, se debe establecer una línea de mando con un auditor como supervisor de esta, tal responsabilidad deberá recaer en el auditor de mayor experiencia y capacidad profesional (Franklin, 2013).

### **2.1.7. Riesgos de Auditoría**

Se define como riesgo de auditoría todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todos los riesgos, si no es previsible, pueden no llegar a conocerse. Es por ello que el auditor de cuentas debe fijar en la planificación de sus trabajos de revisión las áreas de la empresa en las que podrían ocurrir estos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comparados con el nivel de materialidad establecido. Cualquier estimación de la posible ocurrencia de un riesgo futuro debe contar siempre con un principio de prudencia y una justificación de los motivos que los sustentan (Pellerola & Monfort, 2013).

#### **2.1.7.1. Acción de la Empresa en Materia de Prevención de Riesgos**

Esto implica que toda empresa se verá comprometida con la prevención y se establecerá una sección específica de prevención, implantando un plan de prevención de riesgos que incluya: (Fernandez, Iglesia, Fernandez & Llanesa, 2010)

- ✓ La estructura Organizativa
- ✓ La definición clara de las funciones
- ✓ La determinación de los Procesos y de los recursos disponibles

La puesta en práctica de toda función preventiva requiere el conocimiento pleno de las condiciones en que se encuentra cada uno de los puestos de trabajo para identificar y evitar los riesgos, que se puedan evitar y por otro lado evaluar los que no son evitables (Fernandez, Iglesia, Fernandez & Llanesa, 2010).

## **2.2. Fundamentación Conceptual**

- 1. Auditoría de Gestión de Calidad:** Proceso sistemático, documentado y de verificación objetiva para obtener y evaluar la evidencia de la auditoría y determinar cuáles actividades específicas, eventos, condiciones, sistemas y

programas gerenciales, de calidad o información referente a estos aspectos, cumplen con los criterios de auditoría y con los del cliente (Franklin, 2013).

- 2. Administración de Riesgos:** La administración de riesgos implica identificar, analizar y administrar las condiciones que pueden provocar infortunios. Un riesgo es un hecho imprevisible, pero probable, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre las afirmaciones y riesgos establecidos (Chiavenato, 2011).
- 3. Control de los Procesos:** Es una etapa donde la calidad del producto ya no se controla únicamente al final del proceso, sino que este se verá sometido a un control a lo largo de dicha cadena, para evitar los defectos o el incumplimiento de las especificaciones de los productos (Cuatrecasas, 2010).
- 4. Contabilidad de Costo:** Puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial, permite cuantificar el sacrificio económico realizado por un negocio, su objetivo principal es ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de la toma de decisiones (Rocafort & Ferrer, 2010).
- 5. Costo:** El costo constituye una inversión, recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en las empresas industriales, debido a que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien (Bravo, 2011).
- 6. Costos de Manufactura:** Se utiliza para definir los elementos a incluir en la valuación de inventarios y costos de ventas, en estos se incluyen la Materia Prima Directa, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación a los que se conoce como costos indirectos (Torres, 2010)
- 7. Costos Primos:** Se entiende así a la suma de los costos relacionados con la mano de obra directa y la materia prima directa que son los costos

directamente identificables con el producto, por lo que también se les llama Costos Directos (Torres, 2010).

- 8. Costos de Conversión:** Son los costos de transformación de la materia prima se componen de la mano de obra directa y de los costos indirectos aplicados para la producción (Torres, 2010).
- 9. Costos Variables:** Son los costos que al ser cuantificados de manera global, aumentan o disminuyen de acuerdo a la proporción directa del volumen de producción con la que se trabaja en el negocio (Torres, 2010).
- 10. Costos Fijos:** Son los costos que al ser cuantificados globalmente, no cambian aunque existan variaciones en el volumen de producción en un periodo determinado. (Torres, 2010).
- 11. Desperdicio:** Diferencia entre el total de unidades que debieron haberse producido con los recursos invertidos y la cantidad de unidades que en realidad se obtuvieron en el proceso de producción (Torres, 2010).
- 12. Estructura Organizacional:** Es la que provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan las actividades para el logro de los objetivos (Blanco, 2012).
- 13. Ética:** Es un conjunto de normas que ordenan e imprimen sentido a los valores y principios de conducta de una persona, como compromiso, honestidad, lealtad, franqueza, integridad, respeto y sentido de responsabilidad, constituye uno de los pilares de las normas de actuación para cualquier organización, sea cual sea su entorno (Franklin, 2013).
- 14. Evidencia:** Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de Auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones del auditor, debido a que es necesario corroborar o contradecir las afirmaciones (Franklin, 2013).

- 15. Eficiencia:** Comprende el rendimiento del servicio prestado en relación con su costo; y la comparación de dicho rendimiento con los indicadores establecidos previamente, la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen. (Blanco, 2012).
- 16. Eficacia:** Se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos, en otras palabras es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto (Blanco, 2012).
- 17. Estrategia:** Esfuerzo competitivo y enfoque del negocio destinado a satisfacer a los clientes, competir con éxito y alcanzar los objetivos de la organización. (Franklin, 2013).
- 18. Gasto:** Constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como sueldos, servicios básicos, suministros y materiales (Bravo, 2011).
- 19. Informe:** Al finalizar el examen de la organización, después de seguir el proceso correspondiente, seleccionar los enfoques de análisis organizacional y cuantitativos, y formular el diagnóstico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se consignaran los resultados de la auditoría, identificando claramente área, sistema, programa, proyecto etc. (Franklin, 2013).
- 20. Indicador:** Dimensión utilizada para medir los resultados efectivamente obtenidos en la ejecución de un programa de auditoría, es la unidad de medida que se establece para precisar el avance en el desarrollo de una función (Franklin, 2013).
- 21. Ingresos:** Los ingresos constituyen tanto a los ingresos de las actividades ordinarios que son las ventas, comisiones, intereses, dividendos, entre otros y como a las ganancias adquiridas en un periodo (Bravo, 2011).

- 22. Metas:** Son las que permiten establecer límites o niveles máximos de logro, comunican el nivel de desempeño esperado por la organización y permiten enfocarla hacia la mejora. Al establecerlas, hay que asegurarse de que sean cuantificables y estén directamente relacionadas con el objetivo (Franklin, 2013).
- 23. Materia Prima:** Esta comprende los materiales físicos que componen el producto o aquellos que aun sin estar en el producto se utilizan para completar el proceso de producción, este elemento del costo se divide Materia Prima Directa y Materia Prima Indirecta (Torres, 2010).
- 24. Mano de Obra:** Se define como el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos al igual que la materia prima la mano obra se divide en dos rubros mano de obra directa e indirecta y por lo general la mano de obra es costo fijo en relación con un tiempo determinado (Torres, 2010).
- 25. Norma:** Ordenamiento, regla de conducta o precepto que regula la interacción de los individuos en las organizaciones, así como la actividad de una unidad administrativa o de toda la institución (Franklin, 2013).
- 26. Planeación:** Selección de los objetivos organizacionales y las estrategias, la predicción de resultados con varias formas alternativas para el logro de tales objetivos, la decisión de cómo alcanzar los objetivos deseados, así como la comunicación de dichos objetivos y de cómo lograrlos en toda la organización (Horngren , 2012).
- 27. Recursos Físicos y Materiales:** Son los recursos necesarios para las operaciones básicas de la organización, ya sea ofrecer servicios especializados o producir bienes y productos, estos recursos están constituidos por el mismo espacio físico, tales como locales, edificios y terrenos, el proceso productivo, la tecnología, los métodos y procesos de trabajo encaminados al desarrollo de la producción (Chiavenato , 2011).

- 28. Recursos Financieros:** Se refiere al dinero en forma de capital, flujo de caja (entradas y salidas), prestamos, financiamientos, créditos, etc. De los que se dispone para hacer frente a los compromisos de la organización (Chiavenato , 2011).
- 29. Producción:** La adquisición, el transporte y el almacenamiento (también denominados logística de entrada), la coordinación y el ensamble (también denominados como operaciones) y los recursos para elaborar un producto o para suministrar un servicio (Torres, 2010).
- 30. Presupuesto:** Es la expresión cuantitativa de un plan de acción propuesto por la administración para un periodo terminado, es una ayuda para coordinar aquello que deberá hacerse para implementar dicho plan, un presupuesto incluye, por lo general, los aspectos tanto financieros como no financieros de un plan y sirve como un plano que la organización deberá seguir en un futuro próximo (Horngren , 2012).
- 31. Supervisión del Trabajo:** Para tener la seguridad de que se sigue y respetar el proceso aprobado es necesario ejercer una estrecha supervisión sobre el trabajo que llevan a cabo los auditores, con la delegación con la delegación de autoridad en la persona que posea experiencia, conocimiento y capacidad (Franklin, 2013).
- 32. Seguridad Laboral:** La seguridad y la higiene laboral son actividades entrelazadas que repercuten directamente en la comunidad de la producción y la moral de los empleados, es el conjunto de medidas técnicas, educativas, medidas y psicológicas para prevenir accidentes, sea al eliminar las condiciones inseguras del ambiente o instruir a los trabajadores a que apliquen practicas preventivas (Chiavenato , 2011).
- 33. Talentos Humanos:** Son las personas que ingresan, permanecen y participan en la organización, sea cual sea su nivel jerárquico o su tarea, los cuales se distribuyen por niveles: nivel institucional, intermedio y

operacional, constituyen el único recurso vivo y dinámico de la organización (Chiavenato , 2011).

## **2.3. Fundamentación Legal**

En este apartado se situaran las principales leyes y normativas que se requieren para el funcionamiento apropiado de la Empresa Depósito de Madera “San Miguel”. Fundamentando la investigación en la siguiente base legal.

### **2.3.1. Ley de Gestión Ambiental**

Que la Constitución Política de la República del Ecuador, reconoce a las personas, el derecho a vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado y libre de contaminación; declara de interés público la preservación del medio ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país; establece un sistema nacional de áreas naturales protegidas y de esta manera garantiza un desarrollo sustentable;

La ley de gestión ambiental constituye el cuerpo legal específico más importante para la protección ambiental en el país.

Esta ley está relacionada directamente con la prevención, control y sanción a las actividades contaminantes a los recursos naturales y establece las directrices de política ambiental, así como determina las obligaciones, niveles de participación de los sectores públicos y privados en la gestión ambiental.

#### **2.3.1.1. Ley Forestal y de Conservación de Áreas Naturales y de Vida Silvestre.**

**Art. 5.-** El Ministerio del Ambiente, tendrá los siguientes objetivos y funciones:

- a) Delimitar y administrar el área forestal y las áreas naturales y de vida silvestre pertenecientes al Estado;
- b) Velar por la conservación y el aprovechamiento racional de los recursos forestales y naturales existentes;

- c) Promover y coordinar la investigación científica dentro del campo de su competencia;
- d) Fomentar y ejecutar las políticas relativas a la conservación, fomento, protección, investigación, manejo, industrialización y comercialización del recurso forestal, así como de las áreas naturales y de vida silvestre;
- e) Elaborar y ejecutar los planes, programas y proyectos para el desarrollo del subsector, en los campos de forestación, investigación, explotación, manejo y protección de bosques naturales y plantados, cuencas hidrográficas, áreas naturales y vida silvestre;
- f) Administrar, conservar y fomentar los siguientes recursos naturales renovables: bosques de protección y de producción, tierras de aptitud forestal, fauna y flora silvestre, parques nacionales y unidades equivalentes y áreas de reserva para los fines antedichos;
- g) Promoverá la acción coordinada con entidades, para el ordenamiento y manejo de las cuencas hidrográficas, así como, en la administración de las áreas naturales del Estado, y los bosques localizados en tierras de dominio público;
- h) Estudiar, investigar y dar asistencia técnica relativa al fomento, manejo y aprovechamiento de los recursos forestales, áreas naturales y de vida silvestre;
- i) Promover la constitución de empresas y organismos de forestación, aprovechamiento, y en general de desarrollo del recurso forestal y de vida silvestre, en las cuales podrá ser accionista; y,
- j) Cumplir y hacer cumplir la Ley y reglamentos con el recurso forestal, áreas naturales y de vida silvestre.

### **2.3.1.2. CAPITULO VI De la Producción y Aprovechamiento Forestales**

**Art. 21.-** Para la administración y aprovechamiento forestal, establécese la siguiente Clasificación de los bosques:

- a) Bosques estatales de producción permanente;
- b) Bosques privados de producción permanente;

- c) Bosques protectores; y,
- d) Bosques y áreas especiales o experimentales.

**Art. 34.- El Ministerio del Ambiente supervisará el cumplimiento de los contratos y licencias de aprovechamiento forestal.** En caso de incumplimiento, adoptará las medidas legales correspondientes.

**Art. 35.-** En caso de incumplimiento del contrato o licencia de aprovechamiento forestal, el Ministerio del Ambiente, previo informe del organismo forestal competente, declarará resuelto el contrato o cancelada la licencia, dispondrá la efectivización inmediata de las respectivas cauciones y determinará el valor de la indemnización de daños y perjuicios, que será recaudado por la vía coactiva.

**Art. 36 de la ley Forestal y de conservación de áreas Naturales y Vida silvestre,** dispone que” el aprovechamiento de los bosques productores cultivados y naturales de propiedad privada, se realizará con autorización del Ministerio de Ambiente. Además, en el caso de bosques naturales se pagará el precio de la madera en pie determinado por el Ministerio de Ambiente”.

**Art. 43 de la ley Forestal y de conservación de áreas Naturales y Vida silvestre,** estipula que.” El ministerio del Ambiente Supervigilará todas las etapas primarias de producción, tendencia, aprovechamiento y comercialización de materias primas forestales.

**Art. 46.-** Prohíbese la exportación de madera rolliza, con excepción de la destinada a fines científicos y experimentales en cantidades limitadas, y previa la autorización del Ministerio del Ambiente y en las condiciones que éste determine.

**Art. 47.-** La exportación de productos forestales semielaborados será autorizado por los Ministerios del Ambiente y de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad, únicamente cuando se hallen satisfechos las necesidades internas y los niveles mínimos de industrialización que se requerirán al efecto.

**Art. 48.-** La exportación de especímenes de flora y fauna silvestres y sus productos, se realizará solamente con fines científicos, educativos y de intercambio internacional con instituciones científicas, previa autorización del Ministerio del Ambiente y cumpliendo con los requisitos reglamentarios.

**Art. 54.-** Las tierras forestales cubiertas de bosques o vegetación protectores naturales o cultivados, las plantadas con especies madereras y las que se dedicaren a la formación de cualquier clase de bosques que cumplan con las normas establecidas en esta Ley, gozarán de exoneración del pago del impuesto a la propiedad rural. La Dirección Nacional de Avalúos y Catastros, al efectuar el avalúo y determinar el impuesto, aplicará dicha exoneración.

**Mediante memorando N° MAGAP-SPF-2014-0963-M de fecha 31 de Julio de 2014, el subsecretario De producción forestal, remite el informe técnico N° DPF-2014-0412 de 31 de Julio de 2014, suscrito por la directora de políticas de forestación y reforestación productiva, que sustenta la solitud y recomienda la emisión del “Instructivo que regula la elaboración, aprobación y ejecución de los programas corta, las licencias de aprovechamiento forestal y las guías de circulación de plantaciones forestales comerciales”.**

### **2.3.1.3. Del Programa de Corta En Plantaciones Forestales Comerciales.**

**Art. 4.- Del Programa de Corta y sus Requisitos.-** El programa de corta en plantaciones forestales comerciales es el documento que determina los criterios técnico bajo los cuales se realizará las actividades de corta de una determinada plantación forestal comercial para pedidos individuales o asociativamente para varios predios.

Para la aprobación del programa corta de plantaciones forestales comerciales, el propietario del predio, o su representante debidamente autorizado, deberá presentar la siguiente documentación:

- a) Solicitud de aprobación del Programa de Corta debidamente suscrito por el propietario del predio o su delegado debidamente autorizado.

- b) Copia de cedula de identidad y certificado de votación del propietario del predio, y del delegado de ser el caso.
- c) Para el caso de plantaciones en tierras comunitarias, delegación de la asamblea general de la comunidad o centro, otorgada a favor de las personas que hacen uso del área a ser provechada, para que solicite a su nombre la aprobación del programa corta.
- d) Certificado de Gravámenes, historial de domicilio y linderos, emitido por el registrador de propiedad del cantón respectivo actualizado a la fecha de presentación de la solicitud;
- e) Certificado actualizado de inscripción del predio en el registro Forestal, emitido por la autoridad Competente;
- f) Registro Volumétrico de manera a cortar de la plantación forestal o de los arboles a cortar en el caso de raleo
- g) Plan de Manejo en el caso que se haya declarado a la plantación como bosque protector, emitido por el Ministerio de Ambiente.

**Art. 5.- Aprobación del Programa de Corta.-** El programa de corta será aprobado mediante acto administrativo emitido por el técnico forestal de la jurisdicción del predio en el término de 15 días hábiles contados a partir de la presentación de la solicitud de aprobación y comprenderá solamente el área de la plantación forestal que será aprovechada .

**Art. 7.- Vigencia de Programa de Corta.-** El programa de corta de plantaciones forestales comerciales tendrá la misma vigencia de la licencia de aprovechamiento forestal.

#### **2.3.1.3.1. De las Licencias de Aprovechamiento Forestal**

**Art. 12.- Licencia de Aprovechamiento Forestal.-** Es la autorización que permite el aprovechamiento de las plantaciones forestales comerciales, en base al programa de corta aprobado.

**Art. 14.- Información de la Licencia de Aprovechamiento Forestal.-** La licencia de aprovechamiento Forestal será emitida a nombre del propietario del predio, a excepción de lo dispuesto en el art. 35 del presente instructivo y Contendrá los siguientes datos:

- a) Código y Número de licencia de aprovechamiento forestal;
- b) Nombres y Apellidos completos del propietario del área, el cual se constituye en beneficio de la licencia;
- c) Ubicación del predio y linderos;
- d) Numero de Programa Aprobado sobre la cual se sustenta la licencia;
- e) Especie y volumen de madera en pie autorizado para el aprovechamiento;
- f) Plazo de duración de la licencia;
- g) Lugar y fecha de Emisión;
- h) Firma del Técnico Forestal;
- i) Tiempo de valides, indicado en palabras y en números.
- j) Especialización del Volumen del Producto por especie.
- k) Placa, color, marca y tipo de vehículo.

**Art. 15.- Vigencia de la Licencia de aprovechamiento Forestal.-** La licencia de aprovechamiento forestal, tendrá vigencia máxima de un año plazo, a partir de la fecha de su emisión por parte de la autoridad correspondiente.

#### **Aprovechamiento de Madera en Plantaciones Forestales Permanentes.**

**Art. 21.- Consideración de las Zonas de Protección Permanente.-** Para el aprovechamiento de madera proveniente de plantaciones forestales comerciales, deberá considerarse, la existencia de zona de protección permanente en el área del programa, se consideran las siguientes áreas:

- a) A lo largo de los ríos o cualquier curso de agua permanente;
- b) Alrededor de los lagos, lagunas, reservorios de agua- naturales o artificiales- y represas considerando el nivel más alto de las aguas;
- c) Alrededor de fuentes incluso las intermitentes y los llamados ojos de agua;
- d) También se consideran áreas de protección permanente las áreas que hayan sido declaradas como tales por interés público;

#### **2.3.1.3.2. Guías de Circulación.**

**Art. 23.- Guía de Circulación.-** Es un documento mediante el cual se ampara la movilización legal de madera provenientes de plantaciones forestales comerciales, desde el sitio de origen hasta el sitio de destino en todo el

territorio nacional la misma que será emitida por el Sistema de Producción Forestal, en base a la licencia de aprovechamiento forestal previamente aprobada de plantaciones forestales comerciales.

**Art. 25.- Información de la Guía de Circulación.-** La información que deberá constar en las guías de circulación es la siguiente:

- a) Nombre de la oficina que emite el documento, cuando proceda;
- b) Código y número de la licencia de aprovechamiento forestal;
- c) Código y Número del programa corta aprobado
- d) Lugar, Fecha, Nombre y firma del funcionario responsable que emite o de la persona que genera la emisión del documento, cuando corresponda;
- e) Código o número de la guía de circulación, según corresponda;
- f) Nombres y apellidos del beneficiario de la licencia;
- g) Procedencia del producto y destino final;
- h) Nombre del receptor final, RUC, razón Social y dirección.
- i) Fin del tiempo de valides de la guía, fecha y hora.
- j) Especificación del volumen del producto por especie.

**Art. 31.- Vigencia de las Guías de Circulación.-** Será válida por el tiempo estimado de la duración del viaje, plazo que en ningún caso podrá exceder de 96 horas. Este plazo correrá a partir de la fecha y hora de la emisión de la misma.

#### **2.3.1.1.4. Sistema Ambiental SAF (Sistema de Administración Forestal)**

El sistema SAF, existe desde hace cuatro años, su sustento se encuentra en un nuevo marco legal, simple y transparente que establece mecanismos de fomentos como incentivos, pago por servicios ambientales, exención de impuestos, entre otros, es así que el SAF se convierte en una herramienta fundamental para el desarrollo forestal, la conservación de bosques, fomento de la inversión extranjera, fomento de mercados e incentivos por parte del gobierno a la economía forestal del país.

El SAF cuenta con un mecanismo para la gestión y participación coordinada de instituciones involucradas como el SRI y la CAE; se proyecta, además, un

alcance que incluya un gran número de variables que se desprenden de la administración de los recursos forestales al sistema de cuentas nacionales del Banco Central, mecanismo que contribuye al desarrollo nacional y al Producto Interno Bruto del país, es decir, que las instituciones y empresas de producción forestal estarán provistas de información correcta acerca de su participación en la economía nacional.

El SAF es importante porque visibiliza el valor del sector forestal a la sociedad, y las autoridades políticas nacionales, la formulación de políticas y planes de desarrollo adecuados al sector, y el incremento de la inversión pública y/o privada.

El SAF está constituido sobre una base de datos geográfica a nivel institucional, es decir, contiene información cartográfica e información alfanumérica relevante, que pertenecen a los sistemas de información que tiene el Ministerio del Ambiente, con lo cual, mantiene un control adecuado sobre los recursos naturales del país, así como también, conocer sus características y condiciones para su uso con la finalidad de realizar un análisis de los Planes y Programas de Aprovechamiento Forestal para su correcta aprobación.

### **2.3.2. Código Tributario**

**Según el art. 102 Derogado por el Artículo 4 de la Ley s/n, Registro Oficial 242-3s, 29 XII-2007, actualizado a febrero del 2013**

#### **Capítulo III: Deberes Formales del Contribuyente o Responsable**

**Art. 96.- Deberes formales.-** Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:
  - a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

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

### **2.3.3. Ley del Régimen Tributario Interno**

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- (Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).**- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

**Art. 103.- Emisión de Comprobantes de Venta.- (Sustituido por el Art. 145 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).**- Los sujetos pasivos de los impuestos al valor agregado y a los consumos especiales, obligatoriamente tienen que emitir comprobantes de venta por todas las operaciones mercantiles que realicen. Dichos documentos deben contener las especificaciones que se señalen en el reglamento.

El contribuyente deberá consultar, en los medios que ponga a su disposición el Servicio de Rentas Internas, la validez de los mencionados comprobantes, sin que se pueda argumentar el desconocimiento del sistema de consulta para pretender aplicar crédito tributario o sustentar costos y gastos con documentos falsos o no autorizados. Sobre operaciones de más de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD \$ 5.000,00, gravadas con los impuestos a los que se refiere esta Ley se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques. Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario. Cuando los sujetos pasivos del IVA y del ICE emitan comprobantes de venta obligatoriamente deberán entrar en la contabilidad de los sujetos pasivos y contendrán todas las especificaciones que señale el reglamento. Facultase al Director General del Servicio de Rentas Internas implantar los sistemas que considere adecuados para incentivar a los consumidores finales a exigir la entrega de facturas por los bienes que adquieran o los servicios que les sean prestados, mediante sorteos o sistemas similares, para lo cual asignará los recursos necesarios, del presupuesto de la Administración Tributaria.

**Art. 104.- Comprobantes de retención.-** Los agentes de retención entregarán los comprobantes de retención en la fuente por impuesto a la renta y por

impuesto al valor agregado IVA, en los formularios que reunirán los requisitos que se establezcan en el correspondiente reglamento.

#### **2.3.4. COSO I**

Se publicó en Estados Unidos en el año 1992, para evitar informes fraudulentos. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el Grupo de Trabajo COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY en 1985 bajo la sigla COSO). Surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa.

Mediante los controles “incorporados” se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes. Se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes. De acuerdo al sistema COSO I, el control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, los mismos que serán iguales para todas las organizaciones.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control

2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

#### **2.3.4.1. Componentes del Control Interno**

##### **✓ Entorno o Ambiente de Control**

Este marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia de sus empleados respecto al control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de la gestión; la manera en que la dirección asigna autoridad, las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención que proporciona al consejo de administración. Este componente ejerce influencia en el diseño de las actividades y en determinación de sus objetivos y evaluación de riesgos, al igual que tiene repercusión en los demás componentes.

##### **✓ Evaluación de Riesgos**

El riesgo es definido como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Estos riesgos incluyen eventos internos y externos que podrían afectar el desempeño de la organización.

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos, los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes.

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuaran cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

#### ✓ **Actividades de Control**

Las actividades de control interno son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Estas actividades se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos

#### ✓ **Información y Comunicación**

Se debe identificar recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permiten cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. La información puede ser operativa o financiera, de origen interno y externo. Debe existir adecuados canales de comunicación, debido a que el personal debe ser informado de la importancia de que participe en la aplicación del Control Interno.

Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre los acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma decisiones de la gestión, así como para la presentación a terceros.

## ✓ **Supervisión o Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir un proceso que comprueba que se mantiene un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El alcance y las frecuencias de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el Control Interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que estos entrañan, la competencia y experiencia de quienes los controlan y los resultados de la supervisión continuada.

### **2.3.5. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

#### **NIA 210.- Términos de Encargo de Auditoría**

**9.** El auditor acordará los términos del encargo de auditoría con la dirección o con los responsables del gobierno de la entidad, según corresponda.

**A21.** La función de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad al acordar los términos del encargo de auditoría de la entidad depende de la estructura de gobierno de la entidad y de las disposiciones legales o reglamentarias aplicables.

**10.** Sin perjuicio de lo establecido en el apartado 11, los términos del encargo de auditoría acordados se harán constar en una carta de encargo u otra forma adecuada de acuerdo escrito, e incluirán: (Ref.: Apartado A22)

- a) el objetivo y el alcance de la auditoría de los estados financieros;
- b) las responsabilidades del auditor;
- c) las responsabilidades de la dirección;
- d) la identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros.

**A22.** El envío por el auditor de una carta de encargo antes del comienzo de la auditoría resulta conveniente tanto para los intereses de la entidad como para los del auditor, con el fin de evitar malentendidos con respecto a la auditoría.

En algunos países, sin embargo, las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer de manera suficiente el objetivo y alcance de una auditoría y las responsabilidades de la dirección y del auditor; prescribiendo así las cuestiones señaladas en el apartado 10.

### **NIA 230.- Preparación de Documentación**

**Nº 6.-** A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

- a) Documentación de auditoría: registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor (a veces se utiliza como sinónimo el término "papeles de trabajo").
- b) Archivo de auditoría: una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico.
- c) Auditor experimentado: una persona (tanto interna como externa a la firma de auditoría) que tiene experiencia práctica en auditoría y un conocimiento razonable de: los procesos de auditoría; las NIA y los requerimientos

legales y reglamentarios aplicables; el entorno empresarial en el que la entidad opera; y las cuestiones de auditoría e información financiera relevantes para el sector en el que la entidad opera.

### **NIA 260.- Comunicación del Auditor para con la Entidad**

16. El auditor comunicará a los responsables del gobierno de la entidad las siguientes cuestiones:

La opinión del auditor relativa a los aspectos cualitativos significativos de las prácticas contables de la entidad, incluidas las políticas contables, las estimaciones contables y la información revelada en los estados financieros.

### **Hallazgos significativos de la auditoría**

**A16.**La comunicación de los hallazgos de la auditoría puede incluir la solicitud de información adicional a los responsables del gobierno de la entidad para completar la evidencia de auditoría obtenida. Por ejemplo, el auditor puede confirmar que los responsables del gobierno de la entidad tienen el mismo parecer sobre hechos o circunstancias referidos a transacciones o acontecimientos específicos.

19. El auditor comunicará por escrito a los responsables del gobierno de la entidad los hallazgos significativos de la auditoría cuando, según su juicio profesional, la comunicación verbal no sea adecuada. No es necesario que las comunicaciones escritas incluyan todos los hechos puestos de manifiesto en el transcurso de la auditoría.

### **NIA 300.- Responsabilidad del Auditor para la Planeación**

7. El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.

**8.** Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor:

- a) identificará las características del encargo que definen su alcance;
- b) determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas;
- c) considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo;
- d) considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo; y
- e) determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo.

**9. A12.** El plan de auditoría es más detallado que la estrategia global de auditoría en la medida en que incluye la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría que van a aplicar los miembros del equipo del encargo. La planificación de estos procedimientos tiene lugar en el transcurso de la auditoría, a medida que se desarrolla el plan de auditoría para el encargo.

### **NIA 310.- Conocimiento del Negocio**

El nivel de conocimiento del auditor para un trabajo incluiría un conocimiento general de la economía y la industria dentro de la que la entidad opera, y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad. El nivel de conocimiento requerido por el auditor ordinariamente sería, sin embargo, menor que el poseído por la administración. En el Apéndice se expone una lista de asuntos a considerar en un trabajo específico.

### **NIA 315.- Identificar y Valorar Riesgos**

**Procedimientos de evaluación del riesgo y fuentes de información sobre la entidad y su entorno, incluyendo su control interno.-**

5. Obtener un entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo su control interno, es un proceso continuo, dinámico de compilación, actualización y análisis de información en toda la auditoría.

Según se describe en la NIA 500, los procedimientos de auditoría para obtener un entendimiento se conocen como "procedimientos de evaluación del riesgo" porque algo de la información que se obtiene al desempeñar estos procedimientos puede usarse por el auditor como evidencia de auditoría para soportar las evaluaciones de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

**30.** El auditor deberá obtener un entendimiento de los objetivos y estrategias de la entidad, y de los riesgos de negocio relacionados que puedan dar como resultado representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros. La entidad conduce su negocio en el contexto de los factores de la de regulación y de otros factores internos y externos.

41. El auditor deberá obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría. El auditor usa el entendimiento del control interno para identificar los tipos de representaciones erróneas potenciales, considerar factores que afectan a los riesgos de representación errónea de importancia relativa, y diseñar la naturaleza, oportunidad y extensión de procedimientos adicionales de auditoría.

44. La división del control interno en los cinco componentes proporciona un marco de referencia útil para que los auditores consideren cómo pueden afectar la auditoría los diferentes aspectos del control interno de una entidad.

**101.** El auditor utiliza información reunida al desempeñar procedimientos de evaluación del riesgo, incluyendo la evidencia de auditoría obtenida al evaluar el diseño de los controles y determinar si se han implementado, como evidencia de auditoría para soportar la evaluación del riesgo.

El auditor usa la evaluación del riesgo para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría por desempeñar.

### **NIA 500.- Elementos de Juicio en la Auditoría**

**Nº6 (A2).** El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

La mayor parte del trabajo del auditor al formarse una opinión consiste en la obtención y evaluación de evidencia de auditoría. Los procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría pueden incluir la inspección, la observación, la confirmación, el recalcado, la ejecución y procedimientos analíticos, a menudo combinados entre sí, además de la indagación. Aunque la indagación puede proporcionar evidencia de auditoría importante, e incluso puede proporcionar evidencia de una incorrección, normalmente no proporciona, por sí sola, evidencia de auditoría suficiente sobre la ausencia de una incorrección material en las afirmaciones, ni sobre la eficacia operativa de los controles.

### **NIA 520.- Procedimientos Analíticos Sustantivos**

**Nº5 (A4).**- Los procedimientos sustantivos del auditor en relación con las afirmaciones pueden consistir en pruebas de detalle, en procedimientos analíticos sustantivos o en una combinación de ambos.

La decisión acerca de los procedimientos de auditoría que se han de aplicar, incluida la decisión de utilizar o no procedimientos analíticos sustantivos, se basa en el juicio del auditor sobre la eficacia y eficiencia esperadas de los procedimientos de auditoría disponibles para reducir el riesgo de auditoría en las afirmaciones a un nivel aceptablemente bajo.

## **NIA 700.- Informe de Auditoria**

Un informe por escrito abarca tanto los informes emitidos en soporte de papel como por medios electrónicos.

**A15.** Un título que indique que el informe de un auditor independiente, por ejemplo, “Informe de Auditoría Independiente”, manifiesta que el auditor ha cumplido todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y, en consecuencia, distingue un informe de un auditor independiente de los informes emitidos por otros.

**A19.** La opinión del auditor abarca al conjunto completo de estados financieros, tal y como lo define el marco de información financiera aplicable. Por ejemplo, en el caso de muchos marcos de información con fines generales, los estados financieros comprenden: un balance de situación, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio neto y un estado de flujos de efectivo, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En algunas jurisdicciones se puede considerar información adicional como parte integrante de los estados financieros.

**A24.** El informe de auditoría pone de manifiesto que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en su auditoría, con el fin de diferenciarla de la responsabilidad de la dirección de preparar los estados financieros.

## **NIA 710.- Comparativos**

**2.** La naturaleza de la información comparativa que se presenta en los estados financieros de una entidad depende de los requerimientos del marco de información financiera aplicable. Existen dos enfoques generales diferentes de las responsabilidades del auditor de dar cuenta de dicha información

comparativa: cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos. El enfoque que debe adoptarse a menudo viene establecido por las disposiciones legales o reglamentarias, pero también puede especificarse en los términos del encargo.

### **2.3.6. Código de Trabajo**

#### **2.3.6.1. TITULO IV DE LOS RIESGOS DEL TRABAJO**

##### **Capítulo I Determinación de los riesgos y de la responsabilidad del empleador**

**Art. 64.- Reglamento interno.-** Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional del Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación.

**Art. 347.- Riesgos del trabajo.-** Riesgos del trabajo son las eventualidades dañosas a que está sujeto el trabajador, con ocasión o por consecuencia de su actividad. Para los efectos de la responsabilidad del empleador se consideran riesgos del trabajo las enfermedades profesionales y los accidentes.

**Art. 348.- Accidente de trabajo.-** Accidente de trabajo es todo suceso imprevisto y repentino que ocasiona al trabajador una lesión corporal o perturbación funcional, con ocasión o por consecuencia del trabajo que ejecuta por cuenta ajena.

**Art. 349.- Enfermedades profesionales.-** Enfermedades profesionales son las afecciones agudas o crónicas causadas de una manera directa por el ejercicio de la profesión o labor que realiza el trabajador y que producen incapacidad.

**Art. 353.- Indemnizaciones a cargo del empleador.-** El empleador está obligado a cubrir las indemnizaciones y prestaciones establecidas en este

Título, en todo caso de accidente o enfermedad profesional, siempre que el trabajador no se hallare comprendido dentro del régimen del Seguro Social y protegido por éste.

**Capítulo V De la prevención de los riesgos, de las medidas de seguridad e higiene, de los puestos de auxilio, y de la disminución de la capacidad para el trabajo.**

**Art. 410.- Obligaciones respecto de la prevención de riesgos.-** Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o su vida. Los trabajadores están obligados a acatar las medidas de prevención, seguridad e higiene determinadas en los reglamentos y facilitadas por el empleador. Su omisión constituye justa causa para la terminación del contrato de trabajo.

**Art. 432.- Normas de prevención de riesgos dictadas por el IESS.-** En las empresas sujetas al régimen del seguro de riesgos del trabajo, además de las reglas sobre prevención de riesgos establecidas en este capítulo, deberán observarse también las disposiciones o normas que dictare el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

## **CAPITULO III**

# **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### 3.1. Materiales y Métodos

#### 3.1.1. Materiales de Investigación

Los materiales utilizados para la elaboración de la presente investigación, ayudaron a alcanzar los objetivos planteados eficientemente, se utilizaron distintos materiales y equipos que fueron de gran utilidad debido a que mediante su correcta aplicación y elaboración se obtuvieron los resultados esperados, los cuales se detallaran a continuación:

**Cuadro N° 1**

#### **Materiales**

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>
Resmas (Hojas tamaño A4)	4
Computadora	1
Impresora Canon	1
Tinta para la impresora	3
Pendrivel 4GB	1
Libros	13
Revistas y folletos	2
CDs.	7
Anillados	4
Lapiceros	2
Internet	1
Calculadora	1
Cámara Fotográfica	1

**Fuente:** Chevez Castro Nataly Estudiante

### **3.1.2. Métodos de Investigación**

#### **3.1.2.1. Método Inductivo**

Consintió profundizar en el análisis de los fenómenos, estudiando todos los elementos relevantes, para obtener las conclusiones necesarias y aportar respuestas a las dudas encontradas.

#### **3.1.2.2. Método Deductivo**

Se utilizó para examinar las situaciones desfavorables encontradas en la organización desde el todo hasta la mínima parte, es decir que gracias a este método se logró deducir las características más relevantes de la información obtenida para llegar a una conclusión de una situación general a una particular.

#### **3.1.2.3. Método Analítico**

Permitió comprender con más profundidad la Empresa estudiada, su comportamiento funcional y establecer nuevas teorías, para interpretar y emitir un juicio sobre las situaciones encontradas.

Se aplicó mediante la extracción de cada parte de un todo para estudiar cada uno de los fragmentos que componen la información obtenida, mediante la descomposición, estudio y un examen minucioso de los hechos, para conocer su naturaleza, las peculiaridades y llegar a una conclusión sobre las causas, efectos y la naturaleza del problema.

## **3.2. Tipos de Investigación**

### **3.2.1. Investigación De campo**

Se ejecutó mediante la entrevista y las encuestas dirigidas al gerente administrativo y a los trabajadores, a través de las visitas a las instalaciones de la empresa estudiada, también mediante la observación directa de los hechos y los factores que intervienen en la realidad social de la misma. Para así obtener información más exacta, confiable y con un bajo índice de errores.

### **3.2.2. Investigación Bibliográfica y documental**

Se necesitaron libros, revistas, periódicos, folletos, módulos y archivos de la empresa que directa o indirectamente aportaron a la investigación que se realizó.

### **3.2.3. Técnicas de Investigación**

#### **3.2.3.1. Entrevista**

Se la realizó mediante cuestionarios con preguntas directas, mismos que fueron dirigidos, a la secretaria, la contadora y al Titular de la Empresa Depósito de Madera “San Miguel”, y con los puntos a tratar en la reunión, para obtener información de forma espontánea sobre los aspectos más significativos de la investigación, sus controles internos y en general sobre la organización y el contexto en que se desenvuelve, mediante esta técnica se adquirieron datos primordiales que se usaron para sacar conclusiones y obtener resultados, para la correcta ejecución de la Auditoria de Gestión.

#### **3.2.3.2. Encuesta**

Se realizaron encuestas como técnicas de recolección de datos significativos y para conocer sobre el control de los costos en el área de producción, se utilizaron cuestionarios con preguntas abiertas y cerradas para obtener una opinión más precisa de cada operario de esa área y con el fin de obtener información adicional y específica sobre las actividades propias de cada uno, para adquirir un criterio más amplio de los procesos y características que se pretendían evaluar.

En sí, esta técnica fue de gran importancia porque concedió datos adicionales para establecer criterios para las posteriores conclusiones.

#### **3.2.3.3. Observación**

Esta técnica permitió comprender el manejo general de la empresa y conseguir un mayor número de datos sobre el comportamiento del objeto estudiado, también de las funciones, actividades y operaciones que se realizan de manera

normal en la misma, para tomar las características que se consideraban necesarias y registrarlas para su posterior análisis.

#### **3.2.4. Instrumentos de Investigación**

##### **3.2.4.1. Cuestionario**

Este instrumento permitió la realización y esquematización de temas y subtemas de gran importancia en este trabajo investigativo para obtener mayor conocimiento sobre el funcionamiento de la empresa a través de un mayor número de datos y permitir los procesos investigativos.

##### **3.2.4.2. Fotografías**

Consintió capturar imágenes, que accedieron a tener un soporte físico de la información observada.

### **3.3. Diseño de la Investigación**

#### **3.3.1. Diseño de Investigación**

La presente investigación se diseñó mediante la realización de una Auditoría de gestión con incidencia en el costo de producción de la Empresa Depósito de Madera San Miguel, durante el año 2013. Debido a que es importante que la gerencia de la entidad cuente con una herramienta que le ayude a la adecuada toma de decisiones, también para el uso eficiente y eficaz de sus recursos.

La investigación se desarrolló mediante la utilización de métodos, técnicas e instrumentos que permitieron seleccionar datos relevantes en el proceso de investigación, para seleccionar y proporcionar información sobre los fenómenos observados en la empresa estudiada.

En el transcurso de la investigación se recopilaron datos cualitativos que fueron proporcionados por el personal de la organización, los cuales permitieron obtener conclusiones sobre la situación real de la empresa.

También para la creación de este trabajo investigativo se utilizó la investigación no experimental, debido a que todos fundamentos adquiridos se obtuvieron a través de diferentes procesos de estudio, de los datos reales de la empresa y de interpretación de los resultados comprobando toda información obtenida mediante el proceso de la Auditoria de gestión.

### 3.3.2. Creación de una Firma Auditora:

Para la elaboración del trabajo de Auditoria se elaboró una Firma Auditora ficticia.



## 3.4. Población y Muestra:

### 3.4.1. Población

#### Cuadro N° 2

#### Población y Muestra

Personal de la Entidad	Población
Gerente General	1
Secretaria	1
Contadora	1
Operarios	10
<b>Total</b>	<b>13</b>

Fuente: Nataly Chevez Castro Estudiante

### **3.4.2. Muestra**

La Muestra principal para la Investigación de la Auditoría es la totalidad de la población, y debido a que es una cantidad limitada no se realizaron cálculos para conocer el tamaño de la muestra.

La entrevista se la realizó al personal que labora en el área Administrativa con la finalidad de conocer los controles internos de la Empresa y la encuesta se realizó al personal del área operativa y de producción para determinar y analizar los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de los costos de producción, por lo expuesto.

Se escogió la cantidad de muestra Para adquirir información relevante y determinar las situaciones críticas para ayudar a la empresa en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1. Resultados

### 4.1.1. Solicitud de Auditoría de Gestión

REF: SA
1/1

Quevedo, Miércoles 20 de Octubre del 2014

Señor (es)

**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

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 producción en nuestra empresa. Correspondiente a las actividades realizadas durante el transcurso del año 2013.

Consideramos que con sus conocimientos lograran 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 proceso de producción 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.



**SR. MIGUEL ÁNGEL JADAN SOLÍS**  
**GERENTE PROPIETARIO**

#### 4.1.2. CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

REF: C.C
----------

1/2
-----

Quevedo, 27 Octubre del 2014

**Sr. Miguel Ángel Jadan Solís**

**Gerente propietario Depósito de Madera “San Miguel”**

Saludos Cordiales:

Ante la presente petición de realizar una Auditoría de Gestión y su incidencia en los Costos productivos de la Empresa Depósito de Madera “San Miguel” durante el año 2013, tenemos la satisfacción de confirmar nuestra aceptación y entendimiento ante este compromiso. Con el propósito principal de estudiar los procedimientos de la gestión empresarial y emitir un informe que facilite la toma de decisiones y el alcance de los objetivos planteados por la administración en determinado periodo.

Se efectuará el examen de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría NIA vigentes en el país, estudiando el control interno, con lo que se pretende desarrollar el proceso de Auditoría para adquirir información del año 2013, que compruebe que los procesos de la producción estén libres de falencias o errores, para así corregir los existentes para los procesos futuros.

Por lo consiguiente examinaremos toda la documentación y los registros contables y extracontables que se consideren pertinentes, con el propósito de obtener seguridad razonable sobre la información que nos proporcionen en la entidad, para proporcionar un informe de Auditoría lo más exacto posible, en virtud de las limitaciones inherentes que cualquier sistema de Control Interno contiene, debido a que en toda información existen márgenes de error que podrían no ser descubiertos.

La Empresa **Depósito de Madera “San Miguel”**, asume entera responsabilidad por la integridad y lealtad de la información obtenida en el área estudiada. Por lo consiguiente, “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 **Depósito de Madera “San Miguel”**, considere que ha existido incumplimiento parcial o total por parte de “CH. AUDITORES & ASOCIADOS” S.A., en las obligaciones asumidas en el contrato, “La Auditora” responderá solo hasta por el monto de los honorarios que haya cobrado en relación al servicio.

Con el propósito de trabajar en la forma más eficiente se espera una colaboración total con su personal y confiamos en que los mismos pondrán a nuestra disposición toda la documentación, registros de datos, y otra información que sea necesaria en relación con nuestra auditoría.

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

Muy sinceramente:

---

**CH. Auditores & Asociados S.A.**  
**Firma Auditora**

Aprobado Por:



---

**Sr. Miguel Ángel Jadan Solís**  
**Gerente Propietario**

**NOTA.-** Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya.

**Análisis: NIA 210: 10 (Ref.: Apartado A22).**- Los términos del trabajo de auditoría acordados se harán constar en una carta u otra forma adecuada de pacto escrito.

 **Documento validado.**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CT</b>  <b>1/9</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

A los diez días del mes de Noviembre del dos mil catorce, se efectúa el contrato de prestación de Servicios Profesionales de Auditoria Gestión que celebra por una parte la Empresa Depósito de Madera “**San Miguel**”, representado por el Sr. Miguel Ángel Jadan Solís, de nacionalidad ecuatoriana con Cl. 120559123-1; en su carácter de Gerente General y Propietario de la entidad, que en lo sucesivo se designará el cliente, por otra parte **CH. Auditores y Asociados.**, firma auditora representada por la Ing. Gregoria Nataly Chevez Castro, de nacionalidad ecuatoriana con Cl. 120674390-6; a quien se denominará el auditor, de conformidad con las disposiciones y clausulas siguientes:

**DECLARACIONES:**

**I. El Cliente Declara:**

- a) Que es una persona natural, obligado a llevar contabilidad.
- b) Que está representada para este acto por el Sr. Miguel Ángel Jadan Solís, Representante Legal, tiene como su ubicación principal en la Parroquia San Camilo Callejón A - Cantón Quevedo- Provincia de Los Ríos.
- c) Que requiere tener servicios de Auditoría de Gestión por lo que ha decidido contratar los servicios del Auditor anteriormente mencionado.

**Validado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

*Firma Auditora*  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CT</b>  <b>2/9</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**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 Auditoría de Gestión revisiones especiales, basados a los procesos de la Auditoría.

**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:

**CLÁUSULAS**

**PRIMERO.- OBJETIVO**

El auditor se obliga a prestar al cliente los Servicios de Auditoría Gestión para llevar a cabo el análisis de la evaluación de los procesos al área de producción 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 del departamento de producción en lo que corresponda a :

**Validado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditores@hotmail.com.ec](mailto:chauditores@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CT</b>  <b>3/9</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

- ✓ Equipos
- ✓ Estructuras
- ✓ Instalaciones
- ✓ Controles Internos
- ✓ Estándares productivos

**b.** Evaluación de los procesos de registros contables.

- ✓ Evaluación de los distintos procesos, (flujo de información, procedimientos, organización de los archivos, estándares de calidad, controles, utilización del sistema contable).
- ✓ Análisis de las de prioridades en las tareas asignadas al talento humano.
- ✓ Seguridad física y lógica del proceso de producción, su confidencialidad y respaldo.

**c.** Evaluación de los Controles

- ✓ Capacitaciones
- ✓ Utilización de los recursos materiales
- ✓ Respaldo de Equipos
- ✓ Seguros
- ✓ Contratos

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

**Validado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CT</b>  <b>4/9</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**TERCERO.- PROGRAMA DE TRABAJO.**

El cliente y el auditor acuerdan 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 vigilar los trabajos que se le han encomendado al auditor dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

**QUINTO.- COORDINACIÓN 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 se llevan a cabo en las fechas establecidas.

**SEXTO.- HORARIO DE TRABAJOS.**

El personal 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 horario y jornadas determinadas.

**Validado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CT</b>  <b>5/9</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**SÉPTIMO.- PERSONAL ASIGNADO.**

El auditor será quien realice el desarrollo de los trabajos, objeto de este contrato, y designará a otro socio auditor cuando se considere necesario, siendo que es un personal técnico y capacitado que dispone la firma, para los trabajos a realizar.

**OCTAVO.- RELACIÓN LABORAL.**

Las partes indican que el presente contrato es de orden civil y que no existe relación de dependencia personal entre la **Empresa** y **Los Auditores**. 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 que 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 104 días hábiles y los sábados que sean necesarios 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 requeridos por el auditor y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de

**Validado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CT</b>  <b>6/9</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

trabajo aprobados por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o de usuarios del área de producción repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programas de trabajos, sin perjuicios alguno para el auditor.

**DÉCIMO.- HONORARIOS.**

Por el servicio profesional el Auditor percibirá en concepto de honorarios la suma de \$0.00, debido a que el valor del trabajo de investigación será adquirido, mediante la experiencia ganada en el proceso de exploración, y a través de la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Lo cual es más importante para el auditor.

El importe indicado incluye las sumas de los gastos y costos generados en el proceso de auditoría.

**DÉCIMOPRIMERO.- OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LOS AUDITORES.-**

Durante la vigencia de este contrato El Auditor se obliga a:

- a) Realizar el examen de auditoría; entregar oportunamente a los directivos los informes que se obtengan con motivo de dicho estudio, así como a cumplir las demás obligaciones que se establecen expresamente en los términos del presente contrato.

**Validado**

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L. <b>Fecha:</b> 10/11/2014	<p align="center"><b>CT</b></p> <p align="center"><b>7/9</b></p>
<p align="center"><b>CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> </p>		
<p>b) No subcontratar ni ceder en forma parcial o total en favor de cualquier otra persona física o moral los derechos y obligaciones derivados del presente contrato.</p> <p>c) Avisar por escrito sobre las circunstancias que impliquen la inversión de tiempo adicional o decremento para la prestación de los servicios objeto de este contrato.</p> <p>d) Informar oportunamente a la empresa “Depósito de Madera San Miguel”, de los hechos y razones debidamente justificados que lo imposibiliten para cumplir, en su caso, con las obligaciones que le señala el presente contrato. Guardar total y absoluta reserva sobre la información que le proporcione la empresa “Depósito de Madera San Miguel”, así como a la que tenga acceso con motivo de la auditoría objeto de este contrato, además de los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato, por lo que no podrá divulgarla en provecho propio o de terceros.</p> <p>e) Guardar total y absoluta reserva sobre la información que le proporcione la empresa “Depósito de Madera San Miguel”, así como a la que tenga acceso con motivo de la auditoría objeto de este contrato, además de los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato, por lo que no podrá divulgarla en provecho propio o de terceros.</p>		
<p> <b>Validado</b></p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CT</b>  <b>8/9</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

f) El examen no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas e incumplimiento intencional por parte de los administradores, y empleados de la empresa “DEPÓSITO DE MADERA SAN MIGUEL”.

**DÉCIMOSEGUNDO.- OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA.-**

La Entidad se compromete a entregar con la debida oportunidad la información que el auditor, solicite en cada una de las visitas a las instalaciones.

Para mejor cumplimiento de la auditoría, se ha previsto una amplia colaboración del personal de la empresa para con el auditor.

**DÈCIMO TERCERO CAUSAS DE RESICIÓN.-**

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

**DÈCIMO CUARTA.- 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 cumplimientos, 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.

**Validado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:**

G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:**

M.A.P.L.

**Fecha:** 10/11/2014

**CT**

**9/9**

**CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman, en el cantón de Quevedo el día viernes a los diez días del mes de Noviembre del dos mil catorce.

**Sr. Miguel Ángel Jadan Solís**  
GERENTE PROPIETARIO

**CH. AUDITORES Y ASOCIADOS**  
FIRMA AUDITORA

**Análisis: NIA 210 (Nº 9):** Señala que el auditor pactará los términos en se realizará la auditoría junto con la dirección o responsables de la entidad.

**Validado**

### 4.1.3. PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 10/11/2014</p>	<p align="center"><b>PL</b></p> <p align="center"><b>1/8</b></p>
<p align="center"><b>PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b></p>		
<p><b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</b> Ω</p> <p><b>Antecedentes:</b></p> <p>La empresa Depósito de Madera San Miguel, fue creada hace 15 años por el señor Miguel Ángel Jadan Solís, que es el gerente y Propietario de la entidad.</p> <p><b>RUC:</b> 1205591231001</p> <p><b>Ubicación:</b> Provincia Los Ríos/Cantón Quevedo/ Parroquia San Camilo, Malecón Callejón A.</p> <p><b>Misión</b> Ser una empresa que proporcione productos manufactureros de calidad, orientados a la satisfacción de nuestros clientes, proporcionándolos con responsabilidad, honestidad, protegiendo y respetando el medio ambiente siendo un soporte para el desarrollo sostenible del país a corto, mediano y largo plazo.</p> <p><b>Visión</b> Ser una empresa reconocida en el mercado por sus altos estándares de competitividad en la producción y comercialización de madera aserrada y preparada satisfaciendo las necesidades industriales, con sucursales ubicadas en las principales ciudades del país. Y así contribuir al desarrollo económico del mismo.</p>		
<p>Ω <b>Observado</b></p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PL</b>  <b>2/8</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

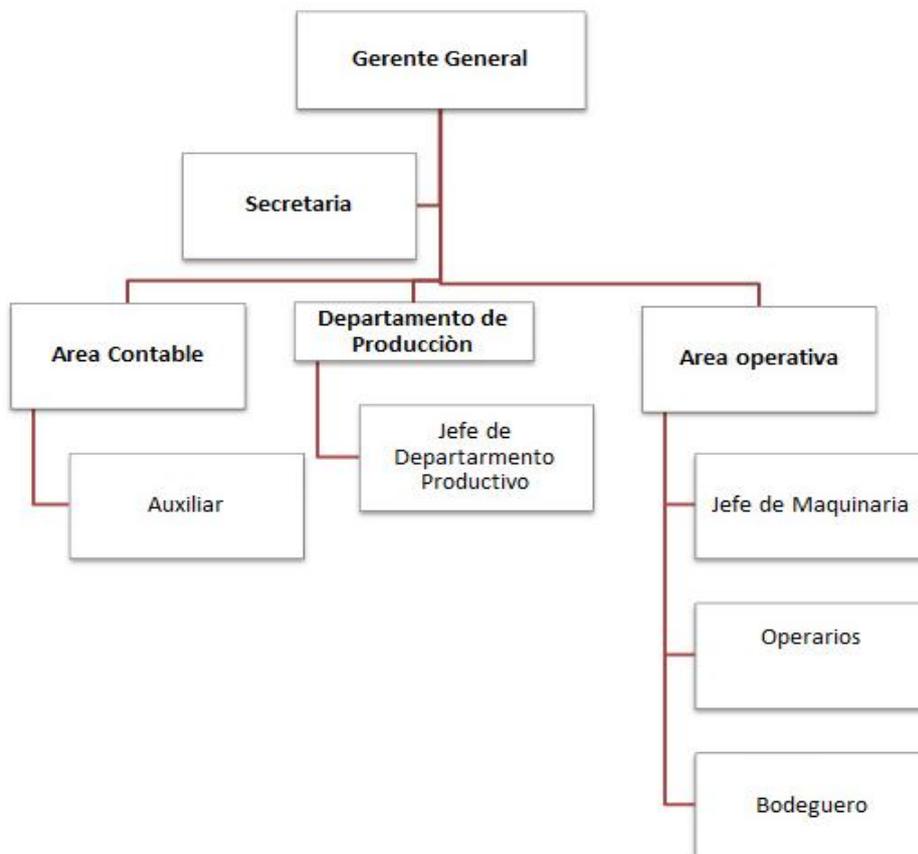
**PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**Servicios y Productos:**

Transporte de Madera por pedido, Pulido, Lijado, Cepillado, Machimbrado, traslapado, boleado, maquilado de Madera.

Fabricación de puertas, escritorios, mesas por pedidos.

**Organigrama Funcional** Ω



Ω Observado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PL</b>  <b>3/8</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN ✓**

**Finalidad:**

El propósito principal del plan General de Auditoría, es proporcionar una proyección de los detalles y los procedimientos a seguir para la elaboración de la Auditoría de Gestión, debido a que por medio de este instrumento se plasmaran los objetivos que se pretenden alcanzar y los medios que se utilizaran para obtener los resultados esperados en el estudio de los procesos y controles de la producción y la gestión empresarial. Para determinar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad con los que se desenvuelven.

**Alcance:**

Esta Auditoría se llevará 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 productivos y administrativos durante el periodo 2013.

**Disposiciones Legales**

**Base Legal :**

- Ley de Gestión Ambiental.
- Ley del Régimen Tributario Interno

✓ Elaborado por el Auditor

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.</p> <p><b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 10/11/2014</p>	<p align="center"><b>PL</b></p> <p align="center"><b>4/8</b></p>
<p><b>PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b></p>		
<p>➤ Código de Trabajo</p> <p>➤ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)</p> <p><b>Base Técnica:</b></p> <p>➤ CONTROL INTERNO según el Sistema ( COSO I)</p> <p>➤ NORMA NIA (Normas Internacionales de Auditoria)</p> <p>➤ Reglamento Interno Institucional.</p> <p><b>Metodología de Trabajo:</b></p> <p>La Auditoría de Gestión se realiza con el propósito principal de evaluar la eficiencia, eficacia y la efectividad del control interno y el uso de los recursos productivos e institucionales, 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.</p> <p><b>Criterios de Auditoría ✓</b></p> <p>Se examinará los procesos incurridos para obtener el costo de producción. Analizando también los métodos utilizados por la gestión para el alcance de las metas y objetivos empresariales.</p>		
<p>✓ Elaborado por el Auditor</p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PL</b>  <b>5/8</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**Fechas De Cumplimiento De La Auditoría ✓**

**Primera Fase:**

Estudio Preliminar: 13/11/2014 a 15/11/2014

**Segunda Fase:**

Planificación Del Trabajo: 17/11/2014 a 23/01/2015

**Tercera Fase:**

Ejecución Del Trabajo 26/01/2015 a 24/03/2015

**Cuarta Fase:**

Elaboración Del Informe: 25/03/2015 a 27/03/2015

**Descripción de Actividades:**

- Obtener información, a través de la entrevistas y encuestas realizadas al gerente y a los operarios de la empresa, para conocer el área a auditar.
- Verificar la existencia de políticas, reglamentos, planes, controles internos, metas y objetivos coherentes, así como el cumplimiento y alcance de los mismos.
- Medir la eficiencia, eficacia y efectividad en las actividades productivas de la empresa.
- Emitir una opinión que proporcione información adecuada a la organización, para la mejora continua.

✓ Elaborado por el Auditor



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PL</b>  <b>6/8</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**Cuadro de Mando Integral ✓**

Es considerado como un método práctico utilizado por el auditor para proporcionar una herramienta en la toma de decisiones y el alcance de los objetivos de la gestión de una entidad, debido a que a través de indicadores el cuadro de mando integral brinda estrategias y permite estudiar la empresa desde las siguientes perspectivas:

- ✓ **La Perspectiva de aprendizaje y crecimiento:** Analizar los elementos que se consideran más sustanciales, Para conocer si en la empresa existe un constante crecimiento en el control de los movimientos operativos y en su Talento humano.
- ✓ **Perspectivas de los procesos internos:** Estudiar los procesos de innovación constante y la calidad de la producción.
- ✓ **Perspectivas del Cliente:** Analizar el posicionamiento de la empresa en el mercado para conocer la aceptación de los clientes.
- ✓ **Perspectiva Financiera:** Examinar los saldos, las cuentas el manejo y control financiero de la entidad, para medir la capacidad que la misma posee para generar valor y ayudar a maximizar sus beneficios y a minimizar costos y gastos.

**Personal Entrevistado y Encuestado:**

Sr. Miguel Ángel Jadan Solís “Gerente Propietario”

Eco. Kathy Del Pilar Jadan Ruiz “Encargada del área Contable”

Sres. Operarios del Departamento de Producción.

✓ **Elaborado por el Auditor**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:**  
 G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:**  
 M.A.P.L.  
**Fecha:** 10/11/2014

**PL**

**7/8**

**PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**Documentación de Soporte**

Materiales utilizados para las entrevistas y encuestas en la empresa.

**Marcas de Auditoría ✓**

Significado	Marcas
Validado	Ξ
Inspeccionado	Ψ
Revisado	®
Circularizado	∅
Socializado	S
Analizado	^
Totalizado	Σ
Verificado	¥
Elaborado por el Auditor	✓
Observado	Ω
Hallazgo de Auditoría	H1-n

**Auditora Encargada:** Chevez Castro Gregoria Nataly

**Verificador Encargado:** Dra. Aida Maribel Palma León MSc.

**Presupuesto de Días por cada Fase**

Fase I: Estudio Preliminar	2 días
Fase II: Planificación	54 días
Fase II: Ejecución	45 días
Fase IV: Comunicación de Resultados	3 días
<b>Total de Días</b>	<b>104 días</b>

✓ Elaborado por el Auditor



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:**  
 G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:**  
 M.A.P.L.

**Fecha:** 10/11/2014

**PL**

**8/8**

**PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**Recursos a Utilizar ✓**

**Talento Humano:** Equipo De Auditores

**Recursos Materiales:**

<b>Materiales</b>	<b>Cuantía</b>
Resmas de Hojas 4A	<b>4</b>
Bolígrafos Rojos, Azul y Negro	<b>8</b>
Carpetas	<b>3</b>
Lápices	<b>2</b>
Borradores	<b>5</b>
Pen drive	<b>2</b>
Impresora	<b>1</b>
Calculadora	<b>1</b>
Cámara fotográfica	<b>1</b>
Computadora	<b>1</b>

**Recursos Financieros**

El presente trabajo de Auditoría se realizó sin un costo, debido a la importancia que este, tiene para el personal Auditor especializarse en el ámbito profesional y obtener experiencia, porque mediante esta investigación se obtendrá el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. **C.P.A.**

Por estas razones se determinó que el valor económico del Trabajo de Auditoría de Gestión será el total de \$0.00.

✓ Elaborado por el Auditor

#### 4.1.4. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>		
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.</p>	<p align="center"><b>PR</b></p>	
	<p><b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.</p>		<p align="center"><b>1/2</b></p>
	<p><b>Fecha:</b> 10/11/2014</p>		
<p><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b></p>			
<p><b>Objetivos ✓</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Ejecutar una Auditoría de Gestión en la Empresa “Depósito de Madera San Miguel”, Cantón Quevedo, para determinar su incidencia en los Costos de Producción.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analizar el cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental, para el desempeño apropiado de los procesos productivos.</li> <li>✓ Evaluar el Control Interno de la empresa, mediante el Sistema COSO I, para conocer el nivel de Riesgos de Auditoría.</li> <li>✓ Medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los costos en el en el proceso de Producción, para el desarrollo de sus actividades.</li> <li>✓ Emitir un Informe de Auditoría de Gestión, para proveer una opinión razonable.</li> </ul> <p><b>NIA 230: Nº 6.-</b> El auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planeación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desempeñados, y por lo tanto los resultados, y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida.</p>			
<p>✓ Elaborado por el Auditor</p>			



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PR</b>  <b>2/2</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/11/2014	

**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN ✓**

Nº	Actividades	REF	Nº Horas
1	Visita a las instalaciones de la empresa Depósito de Madera San Miguel, para evaluar el control de las actividades empresariales	V.I	30
2	Identificar la normativa utilizada en el Ecuador para la actividad empresarial. Verificar el cumplimiento de las normas Estatales para la actividad productiva en la entidad.	P.T	60
3	Evaluar el Nivel de Cumplimiento de la empresa	P.T	10
4	Analizar las Debilidades y Fortalezas existentes en la empresa en estudio.	F.O.D.A	20
5	Elaborar un cuestionario de control Interno y entrevistar al personal de la Entidad.	C.C.I.	20
6	Evaluar y medir los riesgos encontrados en la Auditoria al Control Interno de la empresa.	R.A.	20
7	Determinar los hallazgos de Auditoria.	H.A	25
8	Emitir un Informe de Control Interno. (C.O.S.O. I)	C.R.	10
9	Encuesta a los trabajadores del área productiva, Tabular los resultados obtenidos para conocer el control de los costos de producción.	P.T.	35
10	Establecer el Proceso Operativo de los Costos de Producción de la Empresa Depósito de Madera San Miguel.	C.M.I.	30
11	Identificar los indicadores de gestión eficiencia, eficacia, efectividad, economía.	I.G.	20
12	Determinar los Hallazgos y Emitir el Informe de Auditoría de Gestión	C.R.	5

✓ Elaborado por el Auditor

#### 4.1.5. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

		<b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723			<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.		<b>Elaborado: G.N.C.C.</b> <b>Supervisado: A.M.P.L.</b>  <b>Fecha:</b> 15/11/2014 <b>PE</b> <b>1/2</b>	
<b>Ejecución del Objetivo N° 1</b>								
<b>Objetivo Específico 1: ✓</b>								
Analizar el cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental, para el desempeño apropiado de los procesos productivos.								
Nº	Procedimientos	Horas Estimadas	Horas Reales Utilizadas	Diferencia	Fecha	Realizado por	Observación	
1	Visita a las instalaciones de la empresa Depósito de Madera San Miguel, para evaluar el control de las actividades empresariales	30	30	–	Del 15 /11/ 2014 al 15/11/2014	N.CH	Al visitar las instalaciones de la entidad se obtendrán datos importantes para el desarrollo de la Auditoría.	
2	Identificar la normativa utilizada en el Ecuador para la actividad empresarial.	10	10	-	Del 19 /11/ 2014 al 21 /11/2014	N.CH	Es importante conocer las normas y Disposiciones principales utilizadas para la actividad empresarial.	
3	Verificar el cumplimiento de las normas Estatales para la actividad productiva en la entidad.	10	10	-	Del 24 /11/ 2014 al 28 /11/2014	N.CH	Analizar las normas principales que debe cumplir la empresa.	
<b>✓ Elaborado por el Auditor</b>								

	<b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723		<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.		<b>Elaborado:</b> G.N. C. C. <b>Supervisado:</b> A. M. P. L.		
					<b>Fecha:</b> 15/11/2014	<b>PE</b> <b>2/2</b>	
<b>Ejecución del Objetivo N° 1</b>							
<b>Objetivo Específico 1: ✓</b> Analizar el cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental, para el desempeño apropiado de los procesos productivos.							
Nº	Procedimientos	Horas Estimadas	Horas reales Utilizadas	Diferencia	Fecha	Realizado por	Observación
4	Comparar la información obtenida en la empresa con las leyes Ecuatorianas.	15	15	-	Del 02 /12/ 2014 al 16/12/2014	N.CH	Al comparar las normas propias de la entidad con las leyes que ayudan a su correcto funcionamiento.
5	Evaluar el Nivel de Cumplimiento de la empresa.	10	10	-	Del 17 /12/ 2014 al 20/12/2014	N.CH	El nivel de cumplimiento ayudara a conocer cuáles son las falencias para mejorar.
6	Analizar los resultados Obtenidos.	5	5	-	Del 05 /01/ 2015 al 09 /01/ 2015	N.CH	Estudiar los resultados obtenidos.
<b>✓ Elaborado por el Auditor</b> <b>NIA 300 (Nº 9) A12.-</b> El auditor diseñará el plan o programa de auditoría, el cual, es más detallado que la estrategia global de auditoría, debido a que detalla todos los procedimientos que se aplicaran en auditoría.							

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.  <b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.  <b>Fecha:</b> 10/11/2014</p>	<p align="center"><b>PL</b>  <b>8/8</b></p>
<p align="center"><b>VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA Ψ</b></p>		
<p>Quevedo, 15 de Noviembre del 2014</p> <p>El día 15 de Noviembre del año 2014, siendo las 8h30 de la mañana se procedió a visitar las instalaciones de la Empresa Depósito de Madera San Miguel, ubicada en la Provincia de Los Ríos en el Cantón Quevedo, Parroquia San Camilo Callejón A., donde se logró observar y constatar los siguientes puntos para desarrollar el trabajo de auditoría:</p> <p>La empresa cuenta con una infraestructura de una planta amplia y correctamente distribuida para el almacenamiento de los equipos, maquinarias, materiales y las oficinas de para la gestión, de forma que estos proporcionen seguridad a los empleados de la entidad.</p> <p>La planta consta de 4 compartimientos, los cuales se encuentran dividido de la siguiente forma:</p> <p>El departamento contable y administrativo: el cual está dividido en dos oficinas que cuentan con los materiales y útiles de oficina necesarios para el trabajo del personal contable y de gestión.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El departamento de Producción: donde se realizan labores de transformación de la madera, consta de maquinarias y herramientas de trabajo utilizados para el tratamiento de la madera, como martillos, papeles lijas, lápices carpinteros, escuadras, metros, abrazaderas, taladros, formones, cepillos, limas, etc.</li> </ul>		
<p><b>Ψ Inspeccionado</b></p>		

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.  <b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.  <b>Fecha:</b> 10/11/2014</p>	<p align="center"><b>PL</b>  <b>8/8</b></p>
<p align="center"><b>VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA Ψ</b></p>		
<p>➤ La bodega: la misma que está dividida en dos partes, en la primera donde se encuentran almacenados la madera que se procesará en el departamento de producción y en la segunda están almacenados los productos terminados como muebles de oficinas, puertas, vigas, madera cepillada, machimbres, entre otros para la obtención de los productos acabados para su posterior entrega.</p> <p><b>NIA 310. Conocimiento del Negocio</b>  <b>Análisis:</b> El auditor tendrá que conocer suficientemente el negocio, para poder detectar eventos, transacciones, esto incluye conocer la economía, como opera la entidad, visitas a los locales e instalaciones de la empresa.</p>		
<p><b>Ψ Inspeccionado</b></p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PT</b>  <b>1/2</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 19/11/2014	

**CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN** ₡

Actualmente el Ecuador es un país con una extensa normativa al momento de realizar una actividad empresarial, por lo tanto es relevante para toda organización, tener conocimiento de las mismas, mantenerse en constante capacitación debido a los posibles cambios o actualizaciones que existan.

Es preciso que todo empresario tenga clara su actividad económica, el tipo de empresa que posee y el tamaño de esta, para así, poder determinar a qué clases de leyes se debe regir para el adecuado cumplimiento con el estado.

La empresa Depósito de Madera San Miguel, está dedicada a la compra y venta de madera y de productos derivados, como tablas, puertas, mesas, escritorios, entre otros.

Para realizar esta actividad la empresa debe regirse principalmente a leyes Ambientales del país, para actuar con respeto, cuidado y protección hacia el medio ambiente. Por consiguiente al ser una actividad comercial también debe regirse a las normas tributarias y cumplir con los impuestos, y aportar con el presupuesto fiscal para el desarrollo del país, entre otras normas legislativas que debe cumplir la empresa estudiada.

Por lo antes expuesto se determinó que las leyes principales que debe cumplir la entidad son las siguientes:

₡ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PT</b>  <b>2/2</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 20/11/2014	

**CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN ₡**

- **Ley Gestión Ambiental:** Establece un cuerpo legal específico e importante en el país, de esta normativa se derivan otras políticas que ayudan al control adecuado de las actividades contaminantes.
- **Ley del Régimen Tributario Interno:** Es un reglamento esencial establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI), para establecer facultades y obligaciones a los contribuyentes (personas dedicadas a una actividad lucrativa). Su función Principal es recaudar y controlar los tributos internos del estado.
- **Código Tributario:** Esta legislación al igual que la anterior es proporcionada por el SRI, para el control de los tributos, determinar, verificar el cumplimiento tributario.
- **Código de Trabajo:** Es un reglamento especial, debido a que se utiliza para asignar normas en las relaciones laborales proteger los derechos de los trabajadores y determinar las obligaciones que tienen los empleadores.

**NIA 500 N° 6 (A22) Elementos de Juicio en la Auditoría.**-El auditor diseñará y aplicará procedimientos analíticos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

₡ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PT</b>  <b>1/3</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21/11/2014	

**CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN**

**Ley de Gestión Ambiental** ☞

Artículo	Ley	Evidencia	Cumplimiento	
			SI	NO
Art. 4.- Inscripción en el Programa de Corta y sus Requisitos. Es el documento que determina los criterios técnicos bajo los cuales se realizará las actividades de corta.		Se verificó que sí, se encuentran inscritos en un programa que legalice la compra y venta de la madera. El mismo que tiene el nombre de SAF. (Sistema Administración forestal)	<b>X</b>	
Art. 12.- Licencia de Aprovechamiento Forestal Es la autorización que permite el aprovechamiento de las plantaciones forestales comerciales, en base al programa de corta aprobado.		Se comprobó mediante documentos legales que en la empresa cuentan con licencias para comercializar madera.	<b>X</b>	
Art. 15.- Vigencia de la Licencia de aprovechamiento Forestal.- La licencia de aprovechamiento forestal, tendrá vigencia máxima de un año plazo, a partir de la fecha de su emisión por parte de la autoridad correspondiente.		Se constató que en la empresa Auditada el programa SAF tiene una vigencia de hasta 1 año, dependiendo la cantidad de árboles que se vayan a talar.	<b>X</b>	
Art. 23.- Guía de Circulación. Es un documento mediante el cual se ampara la movilización legal de maderas provenientes de plantaciones forestales comerciales.		Se verificó que, se utiliza guía de circulación del medio ambiente para poder trasladar la madera desde su lugar de origen hasta la empresa y si la madera se compra en un depósito se debe entregar una Guía de remisión o una factura.	<b>X</b>	

☞ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PT</b>  <b>2/3</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 23/11/2014	

**Ley de Gestión Ambiental** ☹

Artículo	Ley	Evidencia	Cumplimiento	
			SI	NO
Art. 36.- De la ley Forestal y de conservación de áreas Naturales y Vida silvestre, El aprovechamiento de los bosques productores cultivados y naturales de propiedad privada, se realizará con autorización del Ministerio de Ambiente.		En la Entidad si existe una debida Autorización para ejercer la actividad productiva. Se verificó que para realizar sus actividades comerciales se encuentran inscritos en un sistema de control Ambiental.	<b>X</b>	

**Código Tributario** ☹

Art. 96.- Deberes formales. *Inscribirse en los registros relativos a la actividad. RUC, RISE, * Solicitar permisos cuando fuere el caso. *llevar registros Contables. * Presentar las declaraciones correspondientes. *Cumplir con las leyes tributarias.		El contador de la entidad manifestó, que el propietario de la entidad cumple adecuadamente con las obligaciones tributarias y deberes formales. Y se encuentra inscrito en el Registro Único de Contribuyentes,	<b>X</b>	
---	--	---	----------	--

**Ley del Régimen Tributario Interno** ☹

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad Todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que se establezcan en el reglamento.		El propietario de la empresa es una persona natural obligado a llevar contabilidad, y se comprobó que cuentan con área contable dentro de la entidad.	<b>X</b>	
---	--	---	----------	--

☹ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PT</b>  <b>3/3</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 23/11/2014	

**CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN**

Artículo	Ley	Evidencia	Cumplimiento	
			SI	NO
Art. 103.- Emisión de Comprobantes de Venta.- Los sujetos pasivos de los impuestos al valor agregado y a los consumos especiales, obligatoriamente tienen que emitir comprobantes de venta por todas las operaciones mercantiles que realicen.		Se comprobó que en la empresa, si se realiza la debida emisión de los comprobantes de ventas.	X	

**Código de Trabajo ¶**

Art. 410.- Obligaciones respecto de la prevención de riesgos.- Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o su vida.		Se determinó que en la empresa, se encuentran asegurados todos los trabajadores, a causa de que el personal operativo casi siempre realiza labores llenas de riesgos.	X	
Art. 432.- Normas de prevención de riesgos dictadas por el IESS.- En las empresas sujetas al régimen del seguro de riesgos del trabajo, además de las reglas sobre prevención de riesgos establecidas en este capítulo, deberán observarse también las disposiciones o normas que dictare el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.		Se estableció que, si utilizan dentro de la empresa las normas para prevenir riesgos laborales dictadas por el IESS. Pero existe un ineficiente control de riesgos laborales, debido a que no se custodian todas las actividades laborales.		X

**NIA 710 Nº 2.- Comparativos.-** En un trabajo de Auditoría la información comparativa depende de los requerimientos de la información entre los enfoques que suelen adoptarse esta establecido por las disposiciones legales o reglamentarias, pero también puede especificarse en los términos del encargo

¶ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:**  
 G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:**  
 M.A.P.L.

**Fecha:** 20/12/2014

**PT**

**1/1**

**NIVEL DE CUMPLIMIENTO**

Legislación	Nivel de Cumplimiento	
	Calificación Obtenida	Puntaje Real
Ley Gestión Ambiental	50	50
Ley del Régimen Tributario Interno	20	20
Código Tributario	10	10
Código de Trabajo	10	20
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

- ✓ Para determinar el nivel de cumplimiento que tiene la empresa Depósito de Madera se realizaron los siguientes cálculos:

$$\text{Nivel de Cumplimiento} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Real}}$$

$$\text{Nivel de Cumplimiento} = \frac{90}{100} = 0.9 \times 100 = 90\%$$

**Nivel de Cumplimiento = 90% ☒**

**☒ Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>PT</b>  <b>1/1</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> M.A.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 09/01/2015	

**ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS** ^

En virtud del estudio realizado, se ha constatado que la empresa Depósito de Madera San Miguel cuenta con una base legal bien constituida, debido a que cumple propiamente con las normas y leyes ecuatorianas principales y relativas para su actividad, y a través de las calificaciones obtenidas de las normativas se pudo revelar que cumple en un 90% con las normas en general dividiendo este resultado en los siguientes porcentajes:

- ✓ Se estipuló como puntaje real que la empresa debe, tener un cumplimiento de 50% de la Ley de Gestión Ambiental, de lo cual se comprobó que adecuadamente cumple con el porcentaje estipulado.
- ✓ Cumple con la Ley del Régimen Tributario Interno convenientemente con un 20%, el mismo que se determinó para esta ley.
- ✓ Con la Ley del Código Tributario manifestó un cumplimiento apropiado de 10%.
- ✓ Mientras que con la Normativa del Código Laboral disminuye en un 10% de un porcentaje de 20%, a causa de que en la empresa, aunque se respetan los derechos y se cumple con las obligaciones de esta ley, existe una ineficiente vigilancia y control de los riesgos laborales, al no contar con una normativa que exija a los trabajadores la prevención de riesgos en situaciones que no se consideran de riesgosas.

**NIA 520 Apartado 5 (A4): Procedimientos analíticos sustantivos:** Los procedimientos sustantivos del auditor en relación con las afirmaciones pueden consistir en pruebas de detalle, en procedimientos analíticos sustantivos o en una combinación de ambos.

^ Analizado

		<p><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>			<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>		<p><b>Elaborado por:</b> G.N.C.C  <b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p>	
				<p><b>Fecha:</b> 15/11/2014</p>		<p><b>PE</b>  <b>1/2</b></p>		
<b>Ejecución del Objetivo N° 2</b>								
<b>Objetivo Específico 2: ✓</b>								
Evaluar el Control Interno de la empresa, mediante el Sistema COSO I, para conocer el nivel de Riesgos de Auditoría.								
Nº	Procedimientos	Horas Estimadas	Horas Reales Utilizadas	Diferencia	Fecha	Realizado por	Observación	
1	Entrevistar al personal del área Administrativa.	10	10	–	Del 10/01/ 2015 al 12 /01/ 2015	N.CH	Obtener datos del área administrativa para ayudar el proceso de investigación.	
2	Analizar las Debilidades y Fortalezas existentes en la empresa en estudio.	10	10	–	Del 13/01/ 2015 al 15 /01/ 2015	N.CH	Examinar los puntos débiles y fuertes de la empresa, para mejorar su operatividad.	
3	Elaborar un cuestionario de control Interno y entrevistar al personal de la Entidad.	40	40	–	Del 16/01/ 2015 al 18 /01/ 2015	N.CH	El cuestionario de Control Interno ayudará a evaluar los 5 componentes de Gestión.	
<b>✓ Elaborado por el Auditor</b>								

	<p><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723</p>	<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>Elaborado por:</b> G.N.C.C. <b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p>	
			<p><b>Fecha:</b> 15/11/2014</p>	<p><b>PE</b> <b>2/2</b></p>

### Ejecución del Objetivo N° 2

#### Objetivo Específico 2: ✓

Evaluar el Control Interno de la empresa, mediante el Sistema COSO I, para conocer el nivel de Riesgos de Auditoría.

Nº	Procedimientos	Horas Estimadas	Horas reales Utilizadas	Diferencia	Fecha	Realizado por	Observación
3	Evaluar y medir los riesgos encontrados en la Auditoría al Control Interno de la empresa.	20	20	–	Del 19/01/ 2015 al 21 /01/ 2015	N.CH	Determinar el nivel de riesgos de la Auditoría para ayudar a corregir las falencias.
4	Determinar los hallazgos de Auditoría.	25	25	–	Del 22/01/ 2015 al 23 /01/ 2015	N.CH	Establecer los Hallazgos de Auditoría para proporcionar las recomendaciones.
5	Emitir un Informe de Control Interno. (C.O.S.O. I)	20	20	–	Del 05 /01/ 2015 al 09 /01/ 2015	N.CH	El Informe de Control Interno ayudara a proporcionar una opinión sobre los hallazgos.

#### ✓ Elaborado por el Auditor

**NIA 300 (N° 9) A12.-** El auditor diseñará el plan de auditoría el cual es más detallado que la estrategia global de auditoría, debido a que detalla todos los procedimientos que se aplicaran en auditoría.



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IEES

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>P.T.</b>  <b>1/3</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 10/01/2015	

**ENTREVISTA ✓**

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís	<b>ENTREVISTADOR:</b> Gregoria Nataly Chevez Castro
<b>CARGO:</b> Gerente General	

Items	Pregunta	Opciones	Análisis
1	¿De qué manera se proyectan las metas en el área de producción?	Presupuesto Contratos Otro	Se explicó que en la entidad no realizan presupuestos para la producción a realizar.
2	¿Cómo es la comunicación entre las distintas áreas de la empresa?	Excelente Buena Regular	En la entidad la comunicación se considera buena debido a que es el medio más importante para mantener el buen ambiente laboral
3	¿Se Toma en consideración a la opinión de todos los empleados al tomar una decisión importante?	Si No	Si, se consideran las opiniones de los trabajadores para tomar decisiones, pero la decisión final la toma el Gerente General.
4	¿Cuántas capacitaciones se planean anualmente dar a los empleados de la empresa para el cumplimiento de los objetivos?		Al personal que labora en la entidad se le proyectan realizar 10 capacitaciones cada año, para aportar al correcto cumplimiento de los objetivos.
5	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores en la entidad?	Si No	Si, se evalúa el desenvolvimiento de los trabajadores sobre todo en el área de producción.
6	Cuándo surgen inconvenientes dentro del área de producción, ¿de quién depende la solución de los problemas?		El Gerente General es, quien resuelve los conflictos o problemas internos.

✓ Elaborado por el Auditor



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>P.T.</b>  <b>2/3</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 11/01/2015	

**ENTREVISTA ✓**

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Eco. Kathy Del Pilar Jadan Ruiz <b>CARGO:</b> Contadora	<b>ENTREVISTADOR:</b> Gregoria Nataly Chevez Castro
--	---

Items	Pregunta	Opciones	Análisis
1	¿Cómo se les da a conocer cuál es su trabajo?	Manual de Funciones. Gerencia Otros	Se manifestó que es el Gerente quien delega las funciones porque dentro de la empresa no existe un manual de funciones establecido.
2	¿Cómo es la relación del área Contable con otras áreas?	Excelente Buena Regular	La relación entre los departamento es lo esencial en toda institución porque de esto depende el buen funcionamiento de la entidad.
3	¿Cuántas capacitaciones anuales se les da a los trabajadores en la empresa?		Si, se dan capacitaciones pero no de manera constante a los trabajadores, el año anterior solo se dieron 3 capacitaciones y este año se han realizado 5 capacitaciones, pero más se capacita al área contable.
4	¿Cómo se controlan las Materias primas y materiales que ingresan y egresan de la empresa?	Mediante Reportes Mediante Inventarios Otros	Se controlan mediante inventarios.
5	¿Cómo se siente en el trabajo?		Muy bien es cómodo y todos nos llevamos bien y con respeto.
6	¿Cuál es su participación en la toma de decisiones de la Gerencia?		Las decisiones siempre las toma el Gerente General, los demás solo damos nuestra opinión.

✓ Elaborado por el Auditor

		<b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.		<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 12/01/2015	<b>P.T.</b>  <b>3/3</b>
<b>ENTREVISTA ✓</b>			
<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Srta. Elena Margarita Zambrano Rivera <b>CARGO:</b> Secretaria General		<b>ENTREVISTADOR:</b> Gregoria Nataly Chevez Castro	
Items	Pregunta	Opciones	Análisis
1	¿Cómo reporta el final de sus actividades?	Reportes Sistemáticamente Otros	Mediante Reportes, dado que en la empresa existe un libro de asistencias para controlar las faltas de los trabajadores.
2	¿Quién le da a conocer cuál es su trabajo?	Gerente Contador Otro	Es el Gerente quien delega el trabajo que debo realizar.
3	¿Conoce la existencia de un plan de estrategias competitivas en la empresa?	Si No	No, en la empresa no existen planes para el cumplimiento de estrategias.
4	¿Cómo se comunica el departamento de producción con otras áreas de la empresa?		Nos comunicamos con la producción mediante, comunicados.
5	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores en la entidad?	Si No	Si, se evalúa el comportamiento de los trabajadores en general.
6	¿Existe un Sistema de Control Interno Especifico en la empresa?	Si No	No, en la entidad se realizan controles pero no de manera específica.
<b>✓ Elaborado por el Auditor</b>			

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>Elaborado por:</b> G.N.C.C.</p>	<p align="center"><b>PT</b>  <b>1/1</b></p>
	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p>	
	<p><b>Fecha:</b> 13/01/2015</p>	
<p><b>Análisis FODA</b> ✓</p>		
<p><b>FORTALEZAS</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaboración de productos competitivos, reconocidos en el mercado.</li> <li>➤ Gran cantidad y disponibilidad de materia prima.</li> <li>➤ Capacidad de producción, maquinaria y recurso humano calificado.</li> </ul>		
<p><b>OPORTUNIDADES</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Continuó crecimiento del consumo de productos elaborados con madera.</li> <li>➤ Apropiado manejo y utilización de desechos para la elaboración de materiales adicionados.</li> <li>➤ Aumento de valor agregado por mejores acabados y manos de obra capacitada.</li> </ul>		
<p><b>DEBILIDADES</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Informalidad del área comercial, debido a la escasa capacidad de gestión para el alcance de las metas.</li> <li>➤ Costos de transporte interno y externo elevados.</li> <li>➤ Escaso control interno de los recursos existentes en la entidad.</li> </ul>		
<p><b>AMENAZAS</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Posicionamiento de otras empresas mejor preparadas.</li> <li>➤ Declive del recurso forestal por falta de inversión.</li> <li>➤ Insuficientes procesos de controles de registros de madera y otros insumos utilizados.</li> </ul>		
<p>✓ Elaborado por el Auditor</p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>Elaborado por:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>1/17</b>
	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

**Valores Éticos e Integridad**

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
1	¿Existe un código o una normativa de conducta ética en la entidad?	X		1	1	Se determinó que si se utiliza un reglamento ético, debido a que es fundamental que exista en la entidad normas que regulen el comportamiento del personal.	¥
2	¿Se han definido lineamientos y criterios respecto a la relación entre administradores y empleados?	X		2	2	Se estableció que, si existen juicios que determinan la conducta que deben mostrar los empleados y la gerencia.	¥
3	¿Se realizan talleres o reuniones para explicar el contenido del código de ética en la empresa?	X		0	2	No se realizan reuniones de esa índole, debido a que se considera que, es una normativa fija cuya información no se actualiza normalmente.	H1-n
4	¿Los empleados responden adecuadamente a los valores éticos propiciados por la empresa?	X		1	1	Se comprobó que los trabajadores se comportan adecuadamente y existe un buen ambiente de trabajo gracias a ello.	¥
5	¿Se evalúa el comportamiento del Talento Humano?	X		2	2	Se determinó que si, por que los trabajadores deben tener una conducta de acuerdo a las normas éticas de la organización.	¥

		<b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723					
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.			<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015			<b>CCI</b>  <b>2/17</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>Valores Éticos e Integridad</b>							
Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
6	¿Cuentan con un organigrama debidamente estructurado?	X		2	2	Se comprobó que si cuentan con un organigrama, para llevar a cabo una buena organización.	¥
7	¿Se realizan Controles Internos de forma específica en la Empresa?		X	0	2	Se determinó que en la empresa existe un insuficiente control interno, lo que debilita el cumplimiento eficiente, eficaz de las metas y objetivos institucionales.	H1-n
8	¿Se corrigen oportunamente las deficiencias encontradas en el control interno?		X	0	2	Al no contar con un sistema de control interno estructurado dentro de la empresa no se pueden corregir errores oportunamente.	H1-n
9	¿Disponen en la Empresa de una base legal organizada y actualizada?	X		2	2	Si, se mantienen a la vanguardia de las políticas y reglamentos gubernamentales, ya que de esto depende su razón de ser y actividad.	¥
10	¿La gerencia proporciona incentivos al personal para motivar el alcance de las metas?	X		1	1	Si se realizan planes, pero no existe un control para que estos se cumplan a cabalidad.	¥



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditores@hotmail.com.ec](mailto:chauditores@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>3/17</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

**Valores Éticos e Integridad**

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
11	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones?	X		2	2	Si, se supervisa continuamente que las operaciones se estén realizando adecuadamente.	¥
12	¿Posee el personal conocimiento y experiencia necesaria para desarrollar las actividades asignadas?	X		1	1	Es necesario que los trabajadores conozcan las áreas en las que se desempeñan para que se desenvuelvan correctamente.	¥
13	¿Se utiliza un manual de funciones o un reglamento para delegar tareas y responsabilidades?		X	0	2	En la empresa no se utiliza un manual de funciones de manera estructurada solo se delegan las tareas de manera informal.	H1-n
14	¿Evalúan el desempeño laboral continuamente?	X		2	2	Se manifestó que se evalúa el desempeño laboral por que es fundamental que todos realicen su trabajo adecuadamente.	¥

**Sistema de Producción**

15	¿Se realiza un recuento periódico de los materiales utilizados para la producción?	X		1	1	Se confirmó que sí, llevan un control sobre los materiales que se utilizan.	¥
----	--	---	--	---	---	---	---



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>4/17</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### AMBIENTE DE CONTROL

##### Delegación de Responsabilidades

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
16	¿Se adoptan nuevas tecnologías cada que es necesario?	<b>X</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	.Sí, siempre se debe actualizar las maquinarias y las herramientas que se utilizan en la empresa para desarrollar el trabajo propiciamente.	¥
17	¿Existen procedimientos claros para la selección de personal?	<b>X</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	Se elige el personal tomando en consideración su capacidad laboral y como se desempeña en el área empresarial.	¥
18	¿Se evalúa el desempeño y el resultado productivo?	<b>X</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	Se evalúa ya que es necesario proporcionar un bien o servicio de calidad.	¥
19	¿Se realizan estrategias para optimizar la producción en la empresa?		<b>X</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	Si se realizan estrategias para mejorar la producción pero al no existir un plan detallado de las mismas no siempre se obtienen los resultados esperados.	<b>H1-n</b>
<b>Total</b>				<b>23</b>	<b>33</b>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditores@hotmail.com.ec](mailto:chauditores@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 14/01/2015 al 20/01/2015

**NC**

**5/17**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**AMBIENTE DE CONTROL**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificacion Optenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{23}{33} = 0.69 \times 100 = 69.69\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 69.69\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 30.31\% \text{ ¥}$$

Colores	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Rojo	15% - 40%	Bajo	Alto
Amarillo	41% - 60%	(+) Moderado Regular	(+) Moderado
	61% 85%	(-) Moderado Bueno	(-) Moderado
Verde	86% - 95%	Alto	Bajo

**Análisis:** El componente de Ambiente de Control, refleja un nivel de Confianza moderado bueno de 69.69%, mientras que el nivel de Riesgos es de 30.31% Moderado, lo que indica que la empresa auditada debe mejorar continuamente las deficiencias encontradas.

¥ Verificado

		<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>					
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.				<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015		<b>CCI</b>  <b>6/17</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>							
<b>Delegación de Responsabilidades</b>							
Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
1	¿Cuentan con un presupuesto debidamente estructurado dentro de la empresa?		X	0	2	Se observó que en la empresa no se realizan presupuestos para proyectar los costos y gastos y utilidades esperadas.	<b>H1-n</b>
2	¿Se llevan registros contables de los costos de producción?	X		1	1	Se comprobó que si se realizan registros de todos los procesos contables incluidos los costos.	¥
3	¿En la empresa se cuenta con un plan de contingencias para afrontar riesgos contables?	X		1	1	En el área contable existe un adecuado plan de contingencias contra los posibles riesgos que pueden existir.	¥
4	¿El proceso de producción se lo realiza tomando medidas de seguridad necesaria para el personal?	X		2	2	Se manifestó que el talento humano de la empresa esta adecuadamente equipado, pero no todos cumplen con los estándares de seguridad.	¥
5	¿Cuentan con políticas o normas que regulen el acceso al área de producción?	X		1	1	Se exteriorizó que sí, existen normas de acceso al área de producción en la empresa, debido a que es necesario solo el ingreso de personal autorizado.	¥



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>7/17</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EVALUACION DE RIESGOS**

**Delegación de Responsabilidades**

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
6	¿Existen políticas de seguridad, para evitar accidentes de trabajo?	X		2	2	Si existen políticas para que los procedimientos sean realizados eficientemente, porque la obligación de los trabajadores es cumplir con los estándares esperados.	¥
7	¿Se toman medidas de seguridad para la protección de la madera que se encuentra en stock?	X		1	1	Se determinó que sí, debido a que se debe prevenir la aparición de plagas que pueden perjudicar la madera.	¥
8	¿Se realizan capacitaciones contables y de tecnología al talento humano de la empresa?	X		2	2	Existen capacitaciones para el personal, pero sobre todo al personal contable.	¥
9	¿Se estudian las posibles causas de riesgos que pueden existir en la empresa?		X	0	2	Se manifestó que si se analizan los hechos que podrían ocasionar riesgos dentro de la empresa, pero no en todas la actividades.	H1-n
10	¿Se cuenta con un personal de seguridad dentro de la empresa?	X		1	1	Se comprobó que existe un personal de seguridad en la empresa.	¥
Totales				11	15		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 14/01/2015 al 20/01/2015

**NC**

**8/17**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

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

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{11}{15} = 0.73 \times 100 = 73.33\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 73.33\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 26.67\% \text{ ¥}$$

Colores	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Rojo	15% - 40%	Bajo	Alto
Amarillo	41% - 60%	(+) Moderado Regular	(+) Moderado
	61% 85%	(-) Moderado Bueno	(-) Moderado
Verde	86% - 95%	Alto	Bajo

**Análisis:** El componente de Evaluación de Riesgos, refleja un nivel de Confianza moderado bueno de 73.33%, mientras que el nivel de Riesgos es de 26.67% moderado, lo cual se debe erradicar para evitar problemas futuros.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 14/01/2015 al 20/01/2015

**CCI**

**9/17**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Delegación de Responsabilidades**

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
1	¿Existen políticas o normas que promuevan la efectividad, eficacia en los procedimientos?	X		2	2	Si existen políticas para que los procedimientos sean realizados eficientemente, porque la obligación de los trabajadores es cumplir con los estándares esperados.	¥
2	¿Se actualizan las políticas de la empresa periódicamente y de acuerdo a nuevas circunstancias?	X		1	1	Se comprobó que si se actualizan las políticas de la entidad, debido a la necesidad de innovar y mejorar de manera constante.	¥
3	¿Se realiza mantenimiento a las maquinarias que se utilizan para el proceso de producción?	X		2	2	Se estableció que es importante proporcionar mantenimiento en las maquinarias y herramientas para brindar un mayor potencial a la producción.	¥
4	¿Cuentan con un sistema de registro de clientes fijos en la entidad?	X		1	1	Se cuenta con registros de los clientes pero no de manera detallada.	¥
5	¿Se mantiene un control de las cuentas por cobrar?	X		2	2	Se manifestó que las cuentas por cobrar se controlan en el área contable.	¥
6	¿Se registran las salidas y entradas de mercadería?	X		2	2	Los inventarios sobre ventas y compras se los realiza adecuadamente.	¥

		<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723</p>					
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.				<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015		<b>CCI</b>  <b>10/17</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>Delegación de Responsabilidades</b>							
Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
7	¿Se realizan controles a la cantidad de materiales utilizados en la producción?	X		2	2	Se controlan los materiales que se utilizan ya que es el registro de los inventarios.	¥
8	¿Se archivan todos los documentos que sirvieron de soporte para el registro de las operaciones económicas?	X		2	2	Se manifestó que se realizan archivos físicos y virtuales de todos los documentos utilizados para la actividad económica de la entidad.	¥
9	¿Se evalúan las necesidades del área de producción para mantenerla actualizada y equipada?	X		2	2	Se exteriorizó que se evalúan las necesidades del área de producción porque es importante que esta se encuentre equipada correctamente.	¥
10	¿Se realiza un control de las adquisiciones de maquinarias en el área de producción?	X		2	2	Se controlan las compras del área productiva pero al no contar con un presupuesto es inevitable realizar inversiones innecesarias.	¥
11	¿Se controla el cumplimiento de las metas y objetivos productivos?		X	0	2	En la entidad no existe un control específico para verificar el cumplimiento adecuado de los objetivos y las metas de producción.	<b>H1-n</b>
Totales				18	20		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>NC</b>  <b>11/17</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

**NIVEL DE CONFIANZA**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificacion Optenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{18}{20} = 0.90 \times 100 = 90\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 10\% \text{ ¥}$$

Colores	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Rojo	15% - 40%	Bajo	Alto
Amarillo	41% - 60%	(+) Moderado Regular	(+) Moderado
	61% 85%	(-) Moderado Bueno	(-) Moderado
Verde	86% - 95%	Alto	Bajo

**Análisis:** Este componente de Auditoría de Gestión, refleja un nivel de Confianza alto en 90%, mientras que el nivel de Riesgos es de 10% bajo, lo que indica que existe un control aceptable de las actividades, aunque es importante implementar un control interno específico, para un mejor funcionamiento de la empresa.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditores@hotmail.com.ec](mailto:chauditores@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>Elaborado por:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>12/17</b>
	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

##### Delegación de Responsabilidades

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
1	¿Existen canales de comunicación que permitan optimizar la producción?	X		1	1	Si debido a que esto ayuda en el desempeño laboral para que se traslade adecuadamente la información requerida por los empleados.	¥
2	¿Se comunica oportunamente toda novedad en el área de producción?	X		2	2	Se exteriorizo que es una prioridad que se mantenga informada a la gerencia de todo suceso importante en la empresa en general.	¥
3	¿En la información adquirida en las diferentes áreas de la empresa, la gerencia cuenta con suficiente detalle para tomar decisiones?	X		1	1	Se manifestó que se mantiene informada a la gerencia de los movimientos realizados en la empresa. Pero se omite información que no se considere relevante.	¥
4	¿Existen controles establecidos para actualizar los sistemas de comunicación e información?		X	0	2	Se comprobó que en el ente existe un ineficiente control para actualizar los sistemas de información continuamente.	H1-n
5	¿La información proporcionada por la gerencia es de fácil acceso para el personal de la empresa?	X		1	1	La información proporcionada por la gerencia tiene alcance para todo el personal de la empresa pero existe información específica para cada área.	¥



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>Elaborado por:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>13/17</b>
	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**Delegación de Responsabilidades**

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
6	¿Cuentan en la empresa con controles que aseguren la comunicación constante entre el talento humano?		<b>X</b>	1	2	Existen controles que ayudan a que los empleados se mantengan comunicados pero no se ha podido alcanzar un equilibrio adecuado de la información proporcionada	<b>H1-n</b>
7	¿Se considera la opinión vertida por el personal para la toma de decisiones?	<b>X</b>		2	2	El encargado de la toma de decisiones es la gerencia pero acepta sugerencias de los empleados.	<b>¥</b>
8	¿El control de la información es veraz y pertinente?		<b>X</b>	0	1	Existe un inadecuado control de la información para que el tipo de información proporcionada sea oportuna.	<b>H1-n</b>
9	¿El sistema de información manejado en la empresa es utilizado solo por personal autorizado?	<b>X</b>		2	2	Si porque no todos los trabajadores necesitan la misma información para realizar su labor y esta es diferente para cada área por lo tanto solo la maneja el personal adecuado.	<b>¥</b>
10	¿Existe una adecuada comunicación entre el Gerente General y el Contador?	<b>X</b>		2	2	Se exteriorizo que la comunicación entre el contador y el gerente de la empresa es adecuada.	<b>¥</b>
<b>TOTALES</b>				<b>12</b>	<b>16</b>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>NC</b>  <b>14/17</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

**NIVEL DE CONFIANZA**

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

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

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{12}{16} \times 100 = 75\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\% = 25\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\% \text{ ¥}$$

Colores	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Rojo	15% - 40%	Bajo	Alto
Amarillo	41% - 60%	(+) Moderado Regular	(+) Moderado
	61% 85%	(-) Moderado Bueno	(-) Moderado
Verde	86% - 95%	Alto	Bajo

**Análisis:** El Componente de Información y Comunicación, cuenta con un nivel de confianza moderado bueno de 75%, y el nivel de Riesgo es moderado con un 25% de ponderación.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>15/17</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L	
	<b>Fecha:</b> 14/01/2015 al 20/01/2015	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**SUPERVISION MONITOREO**

**Delegación de Responsabilidades**

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
1	¿Existe control sobre las existencias físicas y los registros del área productiva?	X		1	1	Sí, estas se controlan a través de los inventarios y registros contables	¥
2	¿Se vigila el cumplimiento oportuno de las metas y objetivos de la empresa?		X	0	2	Se observó que la empresa cuenta con metas para ser exitosa y mejorar su competitividad pero existe un escaso control para su cumplimiento oportuno.	H1-n
3	¿Se realizan controles de las actividades operativas para vigilar la eficiencia, eficacia y productividad de las mismas?	X		2	2	Si existen controles para que se perfeccionen las actividades operacionales pero estos son insuficientes. Por qué en la empresa existen desperdicios de materiales y mano de obra.	¥
4	¿Se verifica y evalúa con continuidad el desempeño eficaz del personal de la empresa?	X		1	1	Se comprobó que si evalúan el desempeño laboral.	¥
5	¿Se han establecido actividades de control para vigilar las deficiencias encontradas en la empresa?		X	1	2	Solo existen actividades de control de incorrecciones.	H1-n



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L

**Fecha:** 14/01/2015 al 20/01/2015

**CCI**

**16/17**

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### SUPERVISION Y MONITOREO

#### Delegación de Responsabilidades

Nº	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	Marca
		Si	No	Real	Optima		
6	¿Se vigila adecuadamente el cumplimiento de las leyes estatales para el correcto desarrollo de las actividades económicas?	X		2	2	Se observó que si cumplen con las políticas y leyes estatales, debido a que es una prioridad para el funcionamiento adecuado de las actividades económicas y operativas de la empresa.	¥
7	¿Existen controles para evaluar las cuentas por cobrar con problemas de recuperación?	X		1	1	Si existen inspecciones para controlar las cuentas por cobrar, para así ayudar y disminuir el exceso de crédito en la empresa liberal.	¥
8	¿Se realiza un adecuado seguimiento del cumplimiento de las políticas y estándares de producción?	X		2	2	Si es necesario porque a través de estas se puede proporcionar un bien de calidad y mejor valor agregado para los productos.	¥
9	¿Se verifica y evalúa continuamente las áreas operativas de la empresa?	X		2	2	Se determinó que en la empresa si se verifica y evalúan las áreas operativas para conocer el rendimiento de los empleados.	¥
10	¿Se controla el cumplimiento de los reglamentos internos de la entidad?	X		1	1	Se estableció que dentro de la entidad si existe un control para el cumplimiento de los reglamentos internos.	¥
<b>Total</b>				<b>13</b>	<b>16</b>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 14/01/2015 al 20/01/2015

**NC**

**17/17**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**SUPERVISION Y MONITOREO**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificacion Optenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{13}{16} \times 100 = 81.25\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 81.25\% = 18.75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 18.75\% \text{ ¥}$$

Colores	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Rojo	15% - 40%	Bajo	Alto
Amarillo	41% - 60%	(+) Moderado Regular	(+) Moderado
	61% 85%	(-) Moderado Bueno	(-) Moderado
Verde	86% - 95%	Alto	Bajo

**Análisis:** El Componente de Supervisión y Monitoreo, cuenta con un nivel de confianza moderado con 81.25%, y el nivel de Riesgo es moderado en 18.75% de ponderación.

**NIA 315.- N°41:** El auditor deberá obtener un entendimiento del control interno de la empresa para identificar los tipos de representaciones erróneas potenciales.

¥ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>MR</b>  <b>1/5</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**MEDICIÓN DEL RIESGOS ✓**

El presente estudio del control Interno en los Procesos de Producción de la empresa Depósito de Madera “San Miguel “, se realizó a través de preguntas cerradas dirigidas al Gerente General de la entidad y mediante un análisis a los 5 Componentes del COSO I. lo que proporcionará datos necesarios para determinar el nivel de riesgos y el nivel de confianza, para conocer las deficiencias existentes y proporcionar adecuadas recomendaciones.

**Escala de calificación:**

Respuestas	Calificación	Valoración
	Puntajes	Niveles
<b>Si</b>	2	Confiable
<b>Parcial</b>	1	Aceptable
<b>No</b>	0	No Confiable

Una vez obtenidos los resultados, se formularan recomendaciones para las áreas que obtengan un nivel de riesgo alto y moderado.

**RIESGO DE CONTROL:** Mediante la evaluación del control interno, se comprobó que el nivel de Riesgo de Control Interno del área de producción tiene los siguientes parámetros:

✓ Elaborado por el Auditor



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 21 /01/ 2015 al 23/01/2015

**MR**  
**2/5**

**MEDICIÓN DEL RIESGOS** ¥

**Ponderación del Riesgo del Control Interno**

Se determinó que el nivel de confianza del Componente Ambiente de Control es un 69.69% y el Nivel de riesgo es del 30.31%.

El componente de Evaluación de Riesgos posee un nivel de con fianza de 73.33%, mientras que el nivel de riesgo es 26.67%.

En las actividades de control el nivel de confianza es de 90% y el nivel de riesgo es in 10%.

El componente de Información cuenta con un nivel de confianza de 75% y es 25% en el nivel de riesgo.

El nivel de confianza del componente supervisión y monitoreo es de 81.25% y el nivel de riesgo es un 18.75%.

Componentes	Calif. Total	Calif. Optima	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
<b>Ambiente de Control</b>	23	33	69.69%	30.31%
<b>Evaluación de Riesgos</b>	11	15	73.33%	26.67%
<b>Actividades de Control</b>	18	20	90%	10%
<b>Información y Comunicación</b>	12	16	75%	25%
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	13	16	81.25%	18.75%
<b>Total Σ</b>	<b>77</b>	<b>100</b>	<b>77%</b>	<b>23%</b>

¥ Verificado, Σ Totalizado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 21 /01/ 2015 al 23/01/2015

**MR**

**3/5**

### MEDICIÓN DEL RIESGOS

Colores	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
<b>Rojo</b>	15% - 40%	Bajo	<b>Alto</b>
<b>Amarillo</b>	41% - 60%	<b>(+) Moderado Regular</b>	<b>(+) Moderado</b>
	<b>61% 85%</b>	<b>(-) Moderado Bueno</b>	<b>(-) Moderado</b>
<b>Verde</b>	86% - 95%	Alto	Bajo

Mediante los resultados obtenidos se pudo establecer lo siguiente:

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

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{77}{100} = 0.77 \times 100 = 77\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 77\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 23\% \text{ ¥}$$

Es decir que el nivel de Confianza del Riesgo de Control Interno de área evaluada es **Moderado Bueno** con un **77%** y el Nivel de Riesgo es **Moderado** con un **23%**.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 21 /01/ 2015 al 23/01/2015

**MR**  
**4/5**

**MEDICIÓN DEL RIESGOS**

**RIESGO INHERENTE:** A través de los factores externos comunes estudiados en la entidad y de la entrevista realizada al Gerente de la misma, se ha podido determinar el riesgo inherente es del 35% (Medio Bajo), considerando la calificación de la siguiente matriz y las variables más relevantes.

FACTORES DE RIESGOS	CALIFICACIÓN OPTIMA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
Fallas Eléctricas Externas	25	15
Cambios Climáticos	20	10
Plagas que podrían afectar la madera	15	12
Enfermedades	15	10
Constancia de los Clientes	10	8
Competencia del Mercado	15	10
<b>TOTAL Σ, ¥</b>	100%	65%

**Riesgo Inherente= Puntaje Optimo – N. de Confianza = Nivel De Riesgo**  
**RI= 100 – 65 = 35%**

Riesgo	Mínimo	Máximo
<b>BAJO</b>		
Bajo	0,01 %	11,11%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
<b>MEDIO</b>		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
<b>ALTO</b>		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%

**¥ Verificado, Σ Totalizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>MR</b>  <b>5/5</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**MEDICIÓN DEL RIESGOS**

**RIESGO DE DETECCIÓN:** En base a los resultados obtenidos a través del estudio de los riesgos anteriores, se ha determinado que el riesgo de Detección es equivalente a un **15%** en este trabajo de auditoria, lo que permitirá diseñar estrategias adecuadas para proporcionar una opinión válida que se pueda utilizar como herramienta para la toma de decisiones.

**RIESGO DE AUDITORÍA: ¥**

RI= 0.35  
 RC= 0.23  
 RD= 0.15

**RA= RI \* RC \* RD**

**Riesgo de Auditoría = Riesgo Inherente \* Riesgo Control \* Riesgo de Detección**

**RA= (0.35 \* 0.23 \* 0.15)**

**RA= 0.012075\* 100**

**RA= 1.21**

Según el valor obtenido el riesgo de Auditoria es de un 1.21%, lo cual indica que existe la posibilidad de no detectar alguna irregularidad que se considere sustancial.

**NIA 315 (Nº 101).**- El Auditor debe identificar los riesgos en el proceso de estudio de la entidad, y mediante el estudio del control interno.

**¥ Verificado**

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.  <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015</p>	<p align="center"><b>H.A.</b>  <b>1/19</b></p>
<p align="center"><b>HALLAZGO Nº 1</b>  <b>Carencia de Capacitaciones Sobre El Código de Ética ®</b></p>		
<p><b>Condición:</b>          En la entidad no se ejecutan reuniones para explicar el código de ética.</p>		
<p><b>Criterio:</b>          El capítulo nueve, Art. 83 de la Constitución de la República del Ecuador en su numeral 12 establece como deberes y responsabilidades de los ecuatorianos "ejercer la profesión u oficio con sujeción a la ética. Por lo tanto es necesario que exista en la entidad una capacitación continua sobre el código de Ética para evitar problemas de conducta entre los trabajadores.</p>		
<p><b>Causa:</b>          Esto se manifiesta a causa de que dentro de la entidad no se ha considerado relevante proporcionar charlas de ética al personal. Por qué es una normativa fija cuya información no se actualiza normalmente.</p>		
<p><b>Efecto:</b>          Comportamiento inadecuado de los operarios de la empresa, escasa disciplina y compromiso en las labores encomendadas, insuficiente motivación para el personal.</p>		
<p><b>Análisis:</b>          Existe un nivel de confianza Bajo de 0% y un nivel de Riesgo Alto de 100%, dado que existe una inadecuada capacitación sobre el código de Ética dentro de la entidad.</p>		
<p><b>Conclusión:</b>          Es necesario que los directivos de la Empresa Depósito de Madera, proporcionen charlas para explicar el código de ética, dado a que en la actualidad los valores morales están perdiendo significancia.</p>		
<p><b>Recomendación:</b>          Proporcionar charlas o talleres al personal de la empresa para promover la aplicación del código de ética y para asegurar que su contenido se siga empleando.</p>		
<p>® Revisado</p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 21 /01/ 2015 al 23/01/2015

**H.A.**  
**2/19**

**INDICADOR DE HALLAZGO Nº 1**

**Escasa Capacitación sobre el Código de Ética:** En la empresa se carece de constante capacitación sobre un comportamiento ético.

**Indicador:**

A través de la entrevista programada mediante el Cuestionario de Control Interno de la entidad se obtuvo la conclusión de que dentro de la entidad no se realizan talleres o charlas sobre el Código de Ética.

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Charlas del Código de Ética existentes	0	0%
Cuántas deberían realizarse	2	100%

**Charlas del Código de Ética:**  $\frac{\text{Capacitaciones Realizadas}}{\text{Capacitaciones Esperadas}} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\%$  ~~¥~~

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** Se estableció que en la entidad se carece de charlas o capacitaciones para promover un comportamiento Ético entre empleados por lo tanto los resultados son de 0% de confianza y 100% de riesgos en la conducta de los operarios.

**¥ Verificado**

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	<p align="center"><b>H.A.</b>  <b>3/19</b></p>
<p align="center"><b>HALLAZGO Nº 2</b>  <b>Insuficientes Controles Internos ®</b></p>		
<p><b>Condición:</b>  En la empresa “Deposito de Madera San Miguel” se realizan escasos controles internos.</p>		
<p><b>Criterio:</b>  (Ecuador) Ley Orgánica de la Contraloría del Estado CAPITULO I (Sistema de Control Interno) Art. 9.- Concepto y elementos del control interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales.</p>		
<p><b>Causa:</b>  Existe un insuficiente control interno dentro de la entidad, debido a la mínima vigilancia de las funciones operacionales de la entidad, dando poco interés a las debilidades de la misma.</p>		
<p><b>Efecto:</b>  Desorganización en el cumplimiento de las metas empresariales, escaso control al desempeño laboral.</p>		
<p><b>Análisis:</b>  Mediante el estudio aplicado, se estableció que en la entidad auditada existen insuficientes controles internos, dando un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100%.</p>		
<p><b>Conclusión:</b>  Al carecer de un adecuado control interno organizacional, la gerencia no cuenta con la seguridad razonable para la toma de decisiones y el cumplimiento eficaz de las metas y objetivos.</p>		
<p><b>Recomendación:</b>  Realizar controles internos de manera definida dentro de la empresa. Para mejorar el rendimiento de los trabajadores y el cumplimiento de las metas institucionales.</p>		
<p>® Revisado</p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>H.A.</b>  <b>4/19</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**INDICADOR DE HALLAZGO Nº 2**

**Insuficientes Controles Internos:** En la empresa existen insuficientes controles internos establecidos.

**Indicador:**

A través de la entrevista programada mediante el Cuestionario de Control Interno de la entidad se obtuvo la conclusión de que dentro de la entidad se carece de suficientes Controles Internos para el correcto funcionamiento de la entidad.

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Controles Internos aplicados	0	0%
Controles Internos que deben existir	2	100%

**Controles Internos :**  $\frac{\text{Controles Internos Realizados}}{\text{Controles Internos Esperados}} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\% \text{ ¥}$

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** Se comprobó que en la entidad se existen escasos Controles Internos que ayuden a la adecuada toma de decisiones y el alcance correcto de las metas corporativas, el nivel de confianza es un 0% y 100% el nivel de riesgos.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>H.A.</b>  <b>5/19</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**HALLAZGO Nº 3**

**Inadecuada corrección de falencias y debilidades del control Interno ®**

**Condición:**

En la entidad no se realizan correcciones oportunas de las falencias encontradas en el control interno, porque no cuentan con un control interno estructurado.

**Criterio:**

Ecuador) Ley Orgánica de la Contraloría del Estado CAPITULO I (Sistema de Control Interno) Art. 9.- Concepto y elementos del control interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales.

**Causa:**

En el depósito de madera san Miguel, existe una inadecuada corrección de las falencias y debilidades que se encuentran en el control interno, esto se ocasiona, debido a que no poseen un control interno estructurado dentro de la empresa.

**Efecto:**

Escaso control, corrección de riesgos y fallas laborales a tiempo, insuficiente seguridad para la gestión de la entidad.

**Análisis:**

Mediante el estudio aplicado, se verifico que en la entidad existen inadecuadas corrección de falencias y debilidades en los Controles Internos, dando un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100%.

**Conclusión:**

Al no contar con controles que aseguren la detección y corrección oportuna de los riesgos laborales en la empresa no se podrá mejorar el rendimiento de los trabajadores en sus funciones.

**Recomendación:**

Estructurar e Implementar un control interno en la empresa que permita ejecutar un seguimiento oportuno de los errores o falencias cometidas, para su posterior corrección.

® Revisado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>H.A.</b>  <b>6/19</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**INDICADOR DE HALLAZGO Nº 3**

**Inadecuada corrección de falencias y debilidades del control Interno:** En la empresa no se corrigen adecuadamente las falencias del Control Interno.

**Indicador:**

Mediante el Cuestionario de Control Interno aplicado a la entidad, se determinó que en la entidad se corrigen inadecuadamente los riesgos de los Controles Internos a causa de que no existe un control interno de manera estructurada.

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Corrección de Debilidades del Control Interno	<b>0</b>	<b>0%</b>
Correcciones por realizarse	2	100%

**Debilidades del Control Interno :**  $\frac{\text{Corrección de Debilidades de C.I.}}{\text{Corrección de Debilidades por realizarse}} =$

$$= \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\% \text{ ¥}$$

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** Al no existir dentro de la empresa un Control Interno estructurado es inevitable contar con una correcta corrección de falencias y debilidades del control interno empresarial.

¥ **Verificado**

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Rjos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	<p align="center"><b>H.A.</b>  <b>7/19</b></p>
<p align="center"><b>HALLAZGO Nº 4</b> <b>Inexistente Manual de Funciones ®</b></p>		
<p><b>Condición:</b>  Dentro de la empresa no se utiliza un manual de funciones de manera estructurada solo se delegan las tareas de manera informal.</p>		
<p><b>Criterio:</b>  (Ecuador) Código de Trabajo Art. 64.- Reglamento Interno.- Este artículo establece que toda entidad, fábricas y todos los establecimientos de trabajo elaboraran un reglamento interno donde este especificado su manera de laborar incluyendo sus delegaciones de tareas.</p>		
<p><b>Causa:</b>  La carencia de un manual de funciones estructurado en la empresa depósito de Madera impide la eficiencia en la delegación de tareas, porque es relevante que el personal de la empresa tenga una dirección estructurada adecuadamente para el cumplimiento de sus labores correspondientes.</p>		
<p><b>Efecto:</b>  El no contar con un manual de funciones debidamente constituido en la empresa ocasiona la descoordinación en la tareas asignadas al personal, mayor riesgo de cometer errores e ineficiencia en las funciones.</p>		
<p><b>Análisis:</b>  La investigación aplicada permitió conocer que en la entidad se carece de un manual de funciones estructurado, solo existe delegación de tareas de manera empírica un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100%.</p>		
<p><b>Conclusión:</b>  Dentro de la empresa existe una inadecuada delegación de labores debido a que no cuentan con un manual de funciones estructurado.</p>		
<p><b>Recomendación:</b>  Formalizar el manual de funciones en la empresa, delegando las tareas correspondientes a cada miembro del personal.</p>		
<p>® Revisado</p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>H.A.</b>  <b>8/19</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**INDICADOR DE HALLAZGO Nº 4**

**Inexistente Manual de Funciones:** Se comprobó que en la entidad estudiada no existe un manual de funciones, solo se realizan las labores de forma empírica.

**Indicador:**

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Corrección de Debilidades del Control Interno	0	0%
Cuantas deberían realizarse	2	100%

**Manual de Funciones:**  $\frac{\text{Corrección de Debilidades de C.I.}}{\text{Corrección de debilidades por realizarse}} =$

$$= \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\% \text{ ¥}$$

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** Al no contar con un manual de funciones estructurado dentro de la entidad, se arriesga a la duplicidad de labores e ineficiencia en las tareas y responsabilidades, al contar con un 100% de nivel de riesgos y con 0% en nivel de confianza.

**¥ Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>H.A.</b>  <b>9/19</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**HALLAZGO N°5**

**Carencia de un Plan Estratégico para Optimizar la Producción ®**

**Condición:**

En la empresa se realizan estrategias para mejorar la producción pero carecen de un plan estructurado para su cumplimiento.

**Criterio:** NIA 315.- Apartado 30. **-Objetivos y estrategias y riesgos de negocio relacionados:** La entidad conduce su negocio en el contexto de los factores de la de regulación y de otros factores internos y externos. Para responder a factores, la administración de la entidad o los encargados del gobierno corporativo definen objetivos, que son los planes generales para la entidad. Las estrategias son los enfoques operacionales con los que la administración se propone lograr sus objetivos.

**Causa:**

La carencia de un plan estratégico bien estructurado evitará el debido cumplimiento de los objetivos determinado para obtener la producción deseada.

**Efecto:**

Escaso cumplimiento de las metas y objetivos propuestos en el área de producción e incorrecta toma de decisiones.

**Análisis:**

La investigación aplicada permitió conocer que en la entidad se carece de un manual de funciones estructurado, solo existe delegación de tareas de manera empírica un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100%.

**Conclusión:**

Si se realizan estrategias para mejorar la producción pero al no existir un plan detallado de las mismas no siempre se obtienen los resultados esperados. Las estrategias son un conjunto de acciones y métodos utilizados para el alcance de las metas mediante un procedimiento organizado, que permita conocer cada paso que se va a ejecutar.

**Recomendación:**

Establecer una planificación detallada de estrategias, que ayuden al cumplimiento apropiado de las metas y objetivos.

® Revisado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 21 /01/ 2015 al 23/01/2015

**H.A.**  
**11/19**

**INDICADOR DE HALLAZGO Nº 5**

**Carencia de un Plan Estratégico para Optimizar la Producción:** En la empresa Auditada existe un escaso plan de estrategia para optimizar la producción y mejorar la eficiencia de la mano de obra operativa.

**Indicador**

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Uso de Estrategias	0	0%
Plan Estratégico esperado	2	100%

**Plan Estratégico:**  $\frac{\text{Uso de Estrategias}}{\text{Plan Estratégico esperado}} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\% \text{ ¥}$

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** A través del plan estratégico se pueden cumplir las metas establecidas por la producción en un determinado plazo, debido a que brinda las pautas a seguir para alcanzar los propósitos para las mejoras empresariales

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>H.A.</b>  <b>12/19</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**HALLAZGO N°6**  
**Inexistencia de un Presupuesto ®**

**Condición:**  
 En la empresa no se realizan presupuestos para proyectar los costos, gastos y utilidades esperadas en cada periodo.

**Criterio:**  
 Ley Orgánica de Administración Financiera del Ecuador, (Titulo III) Sistema De Presupuesto: Art. 35.- Descripción.- El sistema de presupuesto comprende las técnicas, métodos y procedimientos empleados en las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación, que conforman el ciclo presupuestario.

**Causa:**  
 La inexistencia de un presupuesto constituido en la empresa, se debe a que no se ha considerado una prioridad estimar los valores que van a utilizar en el próximo periodo mediante esta herramienta.

**Efecto:**  
 La carencia de un presupuesto ocasiona desorden en las finanzas empresariales, inseguridad en los recursos económicos que se necesitaran para la actividad productiva, desperdicios de materiales y mano de obra.

**Análisis:**  
 Mediante el estudio del control interno en la empresa, se comprobó que se carece de un presupuesto que permita proyectar los gastos y costos necesarios para la actividad en un periodo determinado, por lo tanto existe un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100%.

**Conclusión:**  
 No se realizan presupuestos para proyectar los costos, gastos y utilidades esperadas.

**Recomendación:**  
 Es necesario que se realice un presupuesto en la empresa Depósito de Madera san Miguel, debido a que mediante este, se podrán obtener resultados anticipados de las actividades económicas, proponerse el cumplimiento de las metas establecidas en el mismo, evitar el mal manejo de los recursos productivos, etc.

® Revisado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 21 /01/ 2015  
 al 23/01/2015

**H.A.**

**13/19**

**INDICADOR DE HALLAZGO Nº 6**

**Inexistencia de un Presupuesto:** Se puede determinar que en la empresa Auditada no se elaboran presupuestos que proporcionen seguridad aceptable del destino de los ingresos, costos, gastos, etc.

**Indicador**

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Presupuestos Elaborados	0	0%
Presupuestos Esperados	2	100%

**Plan Estratégico:** 
$$\frac{\text{Presupuestos Elaborados}}{\text{Presupuestos Esperados}} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\% \text{ ¥}$$

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** Mediante la interpretación de este indicador se puede observar la carencia de un presupuesto estructurado en la empresa Depósito de Madera San Miguel, generando un 0% en nivel de confianza y 100% en el nivel de Riesgos.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>H.A.</b>  <b>14/19</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

### HALLAZGO N°7

#### Inadecuada Prevención de Riesgos ®

**Condición:**

No se cuenta con un apropiado control para la prevención de riesgos. Debido a que se estudia su existencia para la prevención de los mismos, pero no en todas las actividades empresariales.

**Criterio:**

**Código de Trabajo:** Título IV De Los Riesgos Del Trabajo

Determinación de los riesgos y de la responsabilidad del empleador art. 347.-  
**Riesgos del trabajo.-** Riesgos del trabajo son las eventualidades dañosas a que está sujeto el trabajador, con ocasión o por consecuencia de su actividad.

**Obligaciones respecto de la prevención de riesgos Art. 410.-** Obligaciones respecto de la prevención de riesgos.- Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o su vida.

**Causa:**

La insuficiencia de un plan para evitar riesgos laborales se debe a que existen actividades que no se consideran llenas de riesgos, lo cual es erróneo debido a que toda actividad conlleva riesgos.

**Efecto:**

Al carecer de un plan para la prevención de riesgos en todas las actividades empresariales, los empleados de la empresa se encuentran expuestos a sufrir accidentes laborales, porque no se cuenta con la suficiente seguridad al realizar una actividad.

**Análisis:**

En la empresa existe un nivel de confianza de 0% y un nivel riesgos de 100%, en la planificación de prevención de Riesgo, lo que se debe corregir continuamente para mejorar el desempeño laboral y evitar accidentes.

**Conclusión:**

Los Riesgos son inevitables, toda empresa está expuesta a ellos, porque para realizar una actividad se deben asumir riesgos, por lo tanto es importante que se conozcan los mismos, determinar los niveles de riesgos que se puede tomar en una determinada actividad y prevenirlos lo más posible.

**Recomendación:**

Es preciso que se adopten medidas de prevención que proporcionen un nivel de seguridad razonable dentro de la empresa, en todas las actividades ya que en todas se tiene cierto nivel de riesgo.

® Revisado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 21 /01/ 2015  
 al 23/01/2015

**H.A.**

**15/19**

**INDICADOR DE HALLAZGO Nº 7**

**Inadecuada Prevención de Riesgos:** Se comprobó mediante la entrevista del control Interno que en la empresa, se carece de un método para prevenir causas de los riesgos laborales.

**Indicador**

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Método de Prevención de Riesgos aplicado	0	0%
Método de Prevención de Riesgos por aplicar	2	100%

**Plan Estratégico:** 
$$\frac{\text{Métodos para Prevenir Riesgos Aplicados}}{\text{Métodos para Prevenir Riesgos Aplicados}} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\% \text{ ¥}$$

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** Mediante la interpretación de este indicador se determinó que en la empresa existe un ineficaz método para prevenir riesgos laborales generando un 0% en nivel de confianza y 100% en el nivel de Riesgos.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>H.A.</b>  <b>16/19</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

### HALLAZGO Nº 8

#### Escaso control del cumplimiento de metas y objetivos productivos ®

**Condición:**

Existe un escaso control del cumplimiento de las metas y objetivos de producción, por lo tanto existe un inadecuado cumplimiento de metas.

**Criterio:**

NIA 315.- Apartado 30. **-Objetivos y estrategias y riesgos de negocio relacionados:** La entidad conduce su negocio en el contexto de los factores de la de regulación y de otros factores internos y externos. Para responder a factores, la administración de la entidad o los encargados del gobierno corporativo definen objetivos, que son los planes generales para la entidad. Las estrategias son los enfoques operacionales con los que la administración se propone lograr sus objetivos.

**Causa:**

El escaso control del cumplimiento de metas y objetivos, se debe a que no siempre se trazan metas cortas para alcanzar paso a paso el objetivo general, es decir existe confusión entre el cumplimiento de una meta y el de un objetivo.

**Efecto:**

Inseguridad en el alcance de los objetivos propuestos para crecer como entidad, poca fiabilidad de los resultados obtenidos, poca confianza a la hora de tomar decisiones a futuro.

**Análisis:**

En la empresa existe un nivel de confianza de 0% y un nivel riesgos de 100%, en el control del cumplimiento de metas y objetivos productivos.

**Conclusión:**

En la entidad no se han implementado metas cortas que mediante la verificación de su cumplimiento, permitan el alcance de los objetivos planteados.

**Recomendación:**

Es sustancial que en la empresa Depósito de Madera se realicen verificaciones y seguimientos del alcance de metas y objetivos.

® Revisado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 21 /01/ 2015  
 al 23/01/2015

**H.A.**  
**17/19**

**INDICADOR DE HALLAZGO N°8**

**Escaso control del cumplimiento de metas y objetivos productivos:** Se comprobó que en la entidad Auditada, existe un ineficaz control para el cumplimiento de metas y objetivos productivos y se ha establecido el siguiente indicador:

**Indicador**

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Control de cumplimiento de metas Realizados	0	0%
Control de cumplimiento de metas Esperados	2	100%

**Plan Estratégico:** 
$$\frac{\text{Métodos para Prevenir Riesgos Aplicados}}{\text{Métodos para Prevenir Riesgos Aplicados}} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\% \text{ ¥}$$

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** En la entidad no existe un control específico para verificar el cumplimiento adecuado de los objetivos y las metas de producción, lo que ha generado un 0% en nivel de confianza y 100% en el nivel de Riesgos.

¥ Verificado

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IEES          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.  <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015          al 23/01/2015</p>	<p align="center"><b>H.A.</b>  <b>18/19</b></p>
<p align="center"><b>HALLAZGO Nº 9</b>  <b>Insuficiente control del Sistema de Información ®</b></p>		
<p><b>Condición:</b>          Existe un incorrecto control de la información dentro de la empresa Depósito de Madera San Miguel.</p>		
<p><b>Criterio:</b>          NIA 315.- Apartado 89.- La comunicación implica proporcionar un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales del control interno sobre la información financiera y puede adoptar formas como manuales de políticas y manuales de información financiera. Incluye el grado al que el personal entiende cómo sus actividades en el sistema de información financiera se relacionan con el trabajo de otros. Los canales de comunicación abiertos ayudan a asegurar que se informen las excepciones y se actúe sobre ellas.</p>		
<p><b>Causa:</b>          El ineficaz control de los sistemas de información dentro de la entidad, se ocasiona porque no existen canales de comunicación adecuados para cada función de los trabajadores.</p>		
<p><b>Efecto:</b>          Incorrecto flujo de información entre los trabajadores, conflictos internos, desorganización de funciones.</p>		
<p><b>Análisis:</b>          Al no contar con un sistema de canales de comunicación interno adecuado entre los trabajadores el nivel de confianza de 0% y un nivel riesgos de 100%, en el en la coordinación de tareas.</p>		
<p><b>Conclusión:</b>          Los empleados tienen inconvenientes fuentes de información, lo que genera conflictos a la hora de comunicarse entre sí, para que la información sea compartida adecuadamente es necesario contar con canales formales en la empresa.</p>		
<p><b>Recomendación:</b>          Los procesos de información no son automáticos y dependen de una serie de procesos y condiciones, es decir que los empleados deben conocer lo que se pretende alcanzar conocer hacia dónde va la organización y que hacer para aportar a ese crecimiento, por ello es necesario implementar canales de comunicación efectivos que permitan a los trabajadores en general participar en el crecimiento empresarial.</p>		
<p>® Revisado</p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 21 /01/ 2015  
 al 23/01/2015

**H.A.**

**19/19**

**INDICADOR DE HALLAZGO Nº 9**

**Insuficiente control del Sistema de Información:** Se puede decir que dentro de la empresa existe un incorrecto sistema de control para la información vertida entre los trabajadores.

**Indicador**

**Respuestas:**

Respuestas	Calificación	Valoración
Control de Información Realizados	0	0%
Control de Información por Aplicar	2	100%

**Plan Estratégico:** 
$$\frac{\text{Control de Información Realizados}}{\text{Control de Información por Aplicar}} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0\% \text{ ¥}$$

**Nivel de Confianza:** 0%

**Nivel de Riesgo:** 100%

**Análisis:** Dentro de la empresa existe un insuficiente sistema de control de información, lo que ha generado un 0% en nivel de confianza en la administración sobre el conocimiento y entendimiento de lo que se desea comunicar para obtener los y un 100% en el nivel de Riesgos de cometer errores e irregularidades a causa de la ineficaz información vertida.

**¥ Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>I.C.I.</b>  <b>1/11</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 21 /01/ 2015 al 23/01/2015	

**INFORME DE CONTROL INTERNO ∅**

**Quevedo, 09 de Enero del 2015**

Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**GERENTE PROPIETARIO DEL DEPOSITO DE MADERA SAN MIGUEL**  
 En su despacho

**Quevedo**

De mis Consideraciones

Se ha auditado el Control Interno de la empresa Deposito de Madera San Miguel, ubicada en el Cantón Quevedo, parroquia San Camilo, año 2013 para conocer el cumplimiento de sus metas y objetivos.

El objetivo del Control Interno es proporcionar a la Gestión de la empresa una garantía de que en área de producción se cumple con las metas y objetivos establecidos, también que existe un control en las actividades económicas, y de que existe una seguridad razonable en la prevención y detección de riesgos. Mediante una Auditoria de Gestión al área de Producción de la Empresa Deposito de Madera San Miguel por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

Debido a las Limitaciones inherentes del sistema de control Interno, en cualquier sistema pueden ocurrir errores e irregularidades que podrían no ser detectados, a esto se le considera como una debilidad material, que es una deficiencia importante dentro de la empresa y producen que un evento indeseado no sea prevenido o detectado oportunamente por los empleados

∅ **Circularizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>I.C.I.</b>  <b>2/11</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	

**INFORME DE CONTROL INTERNO** ∅

En el cumplimiento de sus funciones en el procesos de producción.  
 Para el planteamiento y ejecución de la Auditoria de gestión, se ha considerado el sistema de control interno para determinar los procedimientos de Auditoria, para expresar una opinión sobre el área evaluada, mas no asegurar el funcionamiento del control interno.

Haciendo énfasis en los aspectos encontrados en la investigación que involucra al sistema de control interno y sus operaciones, el presente informe resume los hallazgos de auditoria que se consideran con aptitudes deficientes en su diseño u operación, lo que puede afectar el logro de los objetivos empresariales y se detallan a continuación:

**HALLAZGO N° 1**

**Carencia de Capacitaciones del Código de Ética**

En la entidad no se ejecutan reuniones para explicar el código de ética. Lo cual es fundamental, debido a que proporciona las normas que rigen el comportamiento moral de los trabajadores dentro de una organización a través de principios para la adecuada conducta y desempeño profesional; Por lo tanto es de suma importancia que se proporcionen charlas sobre el tema en las empresas.

En la empresa Depósito de Madera esto se manifiesta a causa de no se ha considerado relevante proporcionar charlas de ética al personal.

∅ **Circularizado**

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IEES  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	<p align="center"><b>I.C.I.</b></p> <p align="center"><b>3/11</b></p>
<p align="center"><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b> ∅</p>		
<p>Por qué es una normativa fija cuya información no se actualiza normalmente. Y por lo tanto no se ha estimado forzoso.</p>		
<p>Lo que ocasiona un comportamiento inadecuado de los operarios de la empresa, escasa disciplina y compromiso en las labores encomendadas, insuficiente motivación para el personal y un nivel de confianza Bajo de 0% y un nivel de Riesgo Alto de 100%, dado que existe una inadecuada capacitación sobre el código de Ética dentro de la entidad.</p>		
<p>Por lo tanto es necesario que los directivos de la Empresa Depósito de Madera, proporcionen charlas para explicar el código de ética, dado a que en la actualidad los valores morales están perdiendo significancia, y ello mejoraría la disciplina y el compromiso de los trabajadores.</p>		
<p><b>Recomendación:</b> Proporcionar charlas o talleres al personal de la empresa para promover la aplicación del código de ética y para asegurar que su contenido se continúe empleando.</p>		
<p align="center"><b>HALLAZGO N° 2</b>  <b>Insuficiente Control Interno</b></p>		
<p>En la empresa “Deposito de Madera San Miguel” se realizan escasos controles internos. El control Interno es un método organizacional que permite ejecutar seguimientos a las actividades y funciones que se realizan en la entidad para el correcto desempeño de los trabajadores y el alcance eficiente y eficaz de los objetivos.</p>		
<p>∅ <b>Circularizado</b></p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>I.C.I.</b>  <b>4/11</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	

### INFORME DE CONTROL INTERNO ∅

Existe un insuficiente control interno dentro de la entidad, debido a la mínima vigilancia de las funciones operacionales de la entidad, dando poco interés a las debilidades de la misma. Desorganización en el cumplimiento de las metas empresariales, escaso control al desempeño laboral.

Al carecer de un adecuado control interno organizacional, la empresa tiene un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100% de que la gerencia no cuente con la seguridad razonable para la toma de decisiones.

**Recomendación:** Realizar controles internos de manera definida dentro de la empresa. Para mejorar el rendimiento de los trabajadores y el cumplimiento de las metas institucionales.

### HALLAZGO N° 3

#### Incorrecta corrección de falencias y debilidades del control Interno

En la entidad no se realizan correcciones oportunas de las falencias encontradas en el control interno, porque no cuentan con un control interno estructurado.

El control interno además de ayudar a al cumplimiento eficaz de las metas y objetivos institucionales, al ser aplicado correctamente en una empresa permite detectar errores para evitar fallas significativas al revelar los riesgos a tiempo.

En el Depósito de Madera San Miguel, hay una inadecuada corrección de las falencias y debilidades que se encuentran en el control interno.

∅ **Circularizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>I.C.I.</b>  <b>5/11</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	

**INFORME DE CONTROL INTERNO ∅**

Esto se ocasiona, debido a que no poseen un control interno estructurado dentro de la empresa.

Escaso control, corrección de riesgos y fallas laborales a tiempo, dando un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100% insuficiente seguridad para la gestión de la entidad. Y al no contar con controles que aseguren la detección y corrección oportuna de los riesgos laborales en la empresa no se podrá mejorar el rendimiento de los trabajadores en sus funciones.

**Recomendación:** Estructurar e Implementar un control interno en la empresa que permita ejecutar un seguimiento oportuno de los errores o falencias cometidas, para su posterior corrección.

**HALLAZGO N°4**

**Inexistente Manual de Funciones**

Dentro de la empresa no se utiliza un manual de funciones de manera estructurada solo se delegan las tareas de manera informal.

El manual de funciones es una herramienta que permite facilitar la delegación de tareas y responsabilidades, según el nivel jerárquico en el que se encuentre cada trabajador dentro de la empresa, permitiendo mejorar el nivel competitivo institucional y la orientación adecuada del personal.

La carencia de un manual de funciones estructurado en la empresa Depósito de Madera San Miguel impide la eficiencia en la delegación de labores, porque es

∅ **Circularizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 24 /01/ 2015  
 al 28/01/2015

**I.C.I.**

**6/11**

### INFORME DE CONTROL INTERNO ∅

Relevante que el personal de la empresa tenga una dirección estructurada adecuadamente para el cumplimiento de sus labores correspondientes.

El no contar con un manual de funciones debidamente constituido en la empresa ocasiona la descoordinación en las tareas asignadas al personal con un nivel de confianza de 0% y mayor riesgo de cometer errores e ineficiencia en las funciones en un nivel 100%.

Dentro de la empresa existe una inadecuada delegación de labores debido a que no cuentan con un manual de funciones estructurado.

**Recomendación:** Formalizar el manual de funciones en la empresa, delegando las tareas correspondientes a cada miembro del personal.

### HALLAZGO N°5

#### Carencia de un plan Estratégico para Optimizar la Producción

En la empresa se realizan estrategias para mejorar la producción, pero se carece de un plan estructurado para su cumplimiento.

Las estrategias son un conjunto de acciones y métodos utilizados para el alcance de las metas empresariales, cualquiera que sea el propósito, estas ayudaran a cumplirlo, mediante un procedimiento organizado, que permita conocer anticipadamente cada paso que se va a realizar.

∅ **Circularizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

*Firma Auditora*

*Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS*

*Quevedo – Los Ríos – Ecuador*

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>I.C.I.</b>  <b>7/11</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	

**INFORME DE CONTROL INTERNO** ∅

Es decir, insuficiencia de un plan estratégico bien estructurado evitará el debido cumplimiento de los objetivos determinados para obtener la producción deseada.

Por ello en la empresa se produce un escaso cumplimiento de las metas con un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100% en objetivos propuestos en el área de producción y una incorrecta toma de decisiones.

Es decir que en la empresa, si realizan estrategias para mejorar la producción pero al no existir un plan detallado de las mismas no siempre se obtienen los resultados esperados.

**Recomendación:** Establecer una planificación detallada de estrategias, que ayuden al cumplimiento apropiado de las metas y objetivos.

**HALLAZGO N°6**

**Carencia de un Presupuesto**

En la empresa no se realizan presupuestos para proyectar los costos, gastos y utilidades esperadas en cada periodo y los Presupuestos son herramientas que mediante un cálculo anticipado ayudan a conocer los costos, gastos e ingresos que se obtendrán en un tiempo determinado, que por lo general es anual. La inexistencia de un presupuesto constituido en la empresa, se debe a que no se ha considerado una prioridad estimar los valores que van a utilizar en el próximo periodo mediante esta herramienta.

∅ **Circularizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditores@hotmail.com.ec](mailto:chauditores@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>I.C.I</b>  <b>8/11</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	

**INFORME DE CONTROL INTERNO ∅**

La carencia de un presupuesto ocasiona desorden en las finanzas empresariales, inseguridad en los recursos económicos que se necesitaran para la actividad productiva, por lo tanto existe un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100% de que existan desperdicios de materiales y mano de obra.

**Recomendación:** Es necesario que se realice un presupuesto en la empresa Deposito de Madera san Miguel, debido a que mediante este se podrán obtener resultados anticipados de las actividades económicas.

**HALLAZGO N°7**

**Inadecuada Prevención de Riesgos**

No se cuenta con un conveniente control para la prevención de riesgos. Debido a que se estudia su existencia para la prevención de los mismos, pero no en todas las actividades empresariales.

Los Riesgos laborales son aquellos que se relacionan directamente con la actividad que se ejerce en el lugar de trabajo, son los peligros a los que nos vemos expuestos al realizar una tarea laboral, estos pueden ser en el área administrativa, operativa, productiva, etc. Los riesgos que se asumen son distintos para cada área.

La insuficiencia de un método para evitar riesgos laborales se debe a que existen actividades que no se consideran llenas de riesgos, lo cual es erróneo debido a que toda actividad conlleva riesgos.

∅ **Circularizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>I.C.I.</b>  <b>9/11</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	

### INFORME DE CONTROL INTERNO ∅

Debido a esto los empleados de la empresa se encuentran expuestos a sufrir accidentes laborales con un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100% en objetivos propuestos en el área de producción porque no se cuenta con la suficiente seguridad al realizar una acción.

Los Riesgos son inevitables, toda empresa está expuesta a ellos, porque para realizar una actividad se deben asumir riesgos, por lo tanto es importante que se conozcan los mismos, determinar los niveles de riesgos que se puede tomar en una determinada actividad y prevenirlos lo más posible.

**Recomendación:** Es preciso que se adopten medidas de prevención que proporcionen un nivel de seguridad razonable dentro de la empresa, en todas las actividades ya que en todas se tiene cierto nivel de riesgo.

#### HALLAZGO N°8

#### Escaso control del cumplimiento de Metas y Objetivos

Existe un escaso control del cumplimiento de las metas y objetivos de producción, por lo tanto existe un inadecuado cumplimiento de metas.

En toda organización existen metas y objetivos a alcanzar y mediante fases o procesos bien elaborados se obtendrá el resultado esperado, por lo mismo es primordial que se tracen metas y se elaboren estrategias para el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos.

∅ **Circularizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>I.C.I.</b>  <b>10/11</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	

**INFORME DE CONTROL INTERNO** ∅

Esto produce inseguridad en el alcance de los objetivos propuestos para crecer como entidad con un nivel de confianza de 0% y un nivel de Riesgo de 100%, poca fiabilidad de los resultados obtenidos, poca confianza a la hora de tomar decisiones a futuro.

En la entidad no se han implementado metas cortas que mediante la Verificación de su cumplimiento, permitan el alcance de los objetivos planteados.

**Recomendación:** Es sustancial que en la empresa Depósito de Madera se realicen verificaciones y seguimientos del alcance de metas y objetivos.

En virtud de lo auditado se estipula que en esta área se cumplen moderadamente las metas y objetivos empresariales, pero es necesario que se vigile de manera estructurada a todas las operaciones que se realicen para que exista un mejor control de las funciones, también es importante que se formalice un presupuesto para determinar los costos, gasto e ingresos del futuro adecuadamente; quedando esta opinión en consideración de los socios y de las personas a quienes interese.

**HALLAZGO N° 9**

**Insuficiente control del Sistema de Información**

Existe un incorrecto control de la información dentro de la empresa Depósito de Madera San Miguel.

∅ **Circularizado**

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 24 /01/ 2015 al 28/01/2015	<p align="center"><b>I.C.I.</b></p> <p align="center"><b>11/11</b></p>
<p align="center"><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b> ∅</p>		
<p>El ineficaz control de los sistemas de información dentro de la entidad, se ocasiona porque no existen canales de comunicación adecuados para cada función de los trabajadores.</p> <p>Al no contar con un sistema de canales de comunicación interno adecuado entre los trabajadores el nivel de confianza es de 0% y el nivel riesgos es de 100%, en el en la coordinación de tareas.</p> <p>Los empleados tienen inconvenientes en las fuentes de información, lo que genera conflictos a la hora de comunicarse entre sí, para que la información sea compartida adecuadamente es necesario contar con canales formales en la empresa.</p> <p>Los procesos de información no son automáticos y dependen de una serie de procesos y condiciones, es decir que los empleados deben conocer lo que se pretende alcanzar conocer hacia dónde va la organización y que hacer para aportar a ese crecimiento, por ello es necesario implementar canales de comunicación efectivos que permitan a los trabajadores en general participar en el crecimiento empresarial.</p> <p>Atentamente.</p> <p align="center">_____  <b>CH. Auditores &amp; Asociados S.A.</b>  <b>Firma Auditora</b></p>		
<p>∅ <b>Circularizado</b></p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

*Firma Auditora*

*Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS*

*Quevedo – Los Ríos – Ecuador*

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.

**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís

**RUC:** 1205591231001

**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO**  
G.N.C.C.

**POR:**

**SUPERVISADO**  
A.M.P.L.

**POR:**

**Fecha: 24/01/2015**

**PE  
1/2**

### Ejecución del Objetivo Nº 3

#### Objetivo Específico 3 ✓

Medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los costos en el en el proceso de Producción, para el desarrollo de sus actividades.

Nº	Procedimientos	Horas Estimadas	Horas Reales Utilizadas	Diferencia	Fecha	Realizado por	Observación
1	Encuesta a los trabajadores del área productiva, para conocer el control de los costos de producción.	15	15	-	Del 30 /01/ 2015 al 01/02/2015	N.CH	Mediante la encuesta se obtendrán datos que aportan a conocer el control de los Costos de Producción.
2	Tabular los resultados obtenidos para determinar los indicadores de gestión.	20	20	-	Del 02/02/ 2015 al 06/02/ 2015	N.CH	Permitirá identificar los porcentajes de los resultados obtenidos.
3	Establecer el Proceso Operativo de los Costos de Producción de la Empresa Depósito de Madera San Miguel.	15	15	-	Del 09/02/ 2015 al 13 /02/ 2015	N.CH	Permitirá analizar el uso de los costos en el proceso de producción.

✓ Elaborado por el Auditor

 <p><b>CH Auditores &amp; ASOCIADOS</b>  <small>CHEVEZ AUDITORES Y ASOCIADOS  Asesoría Tributaria, Contable y Laboral  Especializada</small></p>	<p><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al I.E.S.S  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.</p>	<p><b>ELABORADO</b> POR: G.N.C.C.  <b>SUPERVISADO</b> POR: A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 24/01/2015</p>	<p><b>PE 2/2</b></p>			
<p><b>Ejecución del Objetivo N° 3</b></p>							
<p><b>Objetivo Específico 3: ✓</b>  Medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los costos en el en el proceso de Producción, para el desarrollo de sus actividades.</p>							
<p><b>Nº</b></p>	<p><b>Procedimientos</b></p>	<p><b>Horas Estimadas</b></p>	<p><b>Horas Reales Utilizadas</b></p>	<p><b>Diferencia</b></p>	<p><b>Fecha</b></p>	<p><b>Realizado por</b></p>	<p><b>Observación</b></p>
<p>4</p>	<p>Establecer en el cuadro de Mando Integral los indicadores de gestión eficiencia, eficacia, economía.</p>	<p><b>15</b></p>	<p><b>15</b></p>	<p>-</p>	<p>Del 16/02/ 2015 al 27/02/ 2015</p>	<p>N.CH</p>	<p>Esta herramienta de gestión ayudara a conocer el desempeño de la empresa desde cuatro perspectivas.</p>
<p>5</p>	<p>Identificar los indicadores de gestión eficiencia, eficacia, efectividad, economía.</p>	<p><b>10</b></p>	<p><b>10</b></p>	<p>-</p>	<p>Del 02/03/ 2015 al 03/03/ 2015</p>	<p>N.CH</p>	<p>Establecer los indicadores de gestión, ayudara a determinar el comportamiento de la entidad.</p>
<p>6</p>	<p>Determinar los Hallazgos y realizar el informe de Auditoría de Gestión</p>	<p><b>10</b></p>	<p><b>10</b></p>	<p>-</p>	<p>Del 10/03/2015 A 24/03/2015</p>	<p>N.CH</p>	<p>Establecer los resultados Obtenidos en la investigación en el informe final.</p>
<p><b>✓ Elaborado por el Auditor</b>  <b>NIA 300 (Nº 9) A12.-</b> El auditor diseñará el plan de auditoría, el cual es más detallado que la estrategia global de auditoría, debido a que detalla todos los procedimientos que se aplicaran en auditoría.</p>							



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

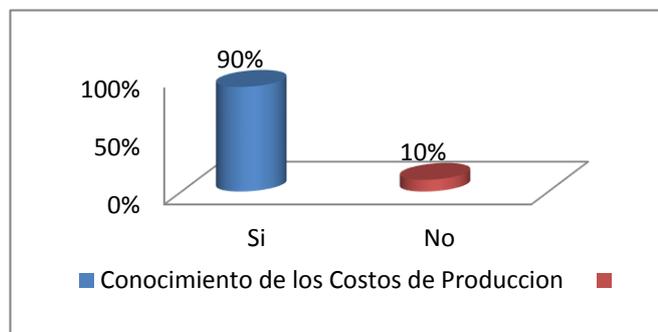
**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 02/02/2005

**PT**  
**1/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta N° 1.- ¿El personal que labora en el área de producción conoce los costos utilizados para la elaboración del producto?**

**GRÁFICO N° 1**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro N° 3**

**Conocimiento de los costos de Producción** ¥

Ítem 1	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Si	8	90%
2	No	2	10%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** Mediante las entrevistas realizadas al personal del área operativa, se logró determinar que el 90% de los trabajadores tienen conocimiento acerca de los costos de producción y un 10% del personal no conoce cuales son los costos de producción. Por lo tanto es necesario capacitar a todo el personal operativo.

¥ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

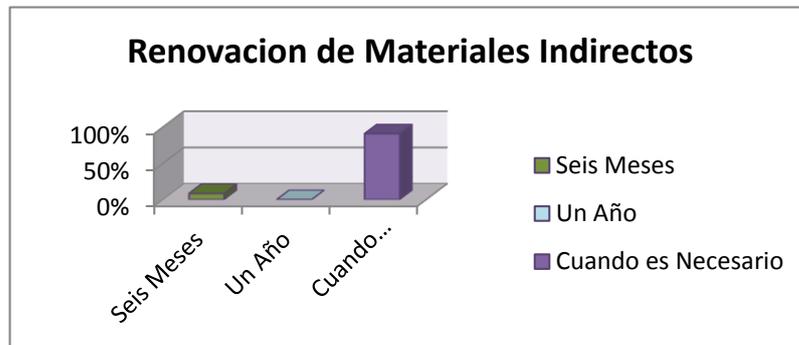
**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 02/02/2015

**PT**  
  
**2/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta Nº 2.- ¿Cada qué tiempo renuevan los materiales indirectos en la empresa?**

**GRÁFICO Nº 2**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro Nº 4**

**Renovación de los Materiales Indirectos** ¥

Ítem 2	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Cada 6 meses	2	10%
2	Cada Año	0	
3	Cuando es Necesario	8	90%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** A través del 90% de los entrevistados, se determinó que los materiales Indirectos utilizados para la producción, se renuevan siempre que es necesario, debido a que se debe mantener en bodega los materiales adecuados para la eficiencia y productividad en las operaciones. Y solo un 10% de los empleados sugirió que se renuevan cada 6 meses.

¥ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 02/02/2015

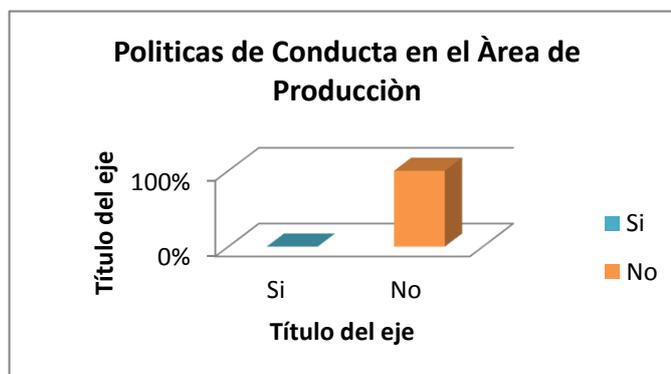
**PT**

**3/10**

### Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados

**Pregunta N° 3.- ¿Existen políticas de conducta específicas para el personal que labora en el área de producción?**

**GRÁFICO N° 3**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro N° 5**

**Renovación Existen Políticas de Conducta en el área de Producción ¥**

Ítem 3	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Si	0	0%
2	No	10	100%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** A través de la entrevista realizada se comprobó en un 100%, que dentro del área de producción no se han establecido formalmente políticas de conducta para el desarrollo eficaz de las actividades.

**¥ Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 02/02/2015

**PT**  
**4/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta Nº 4.- ¿Se fabrican artículos para atender el pedido de clientes?**

**GRÁFICO Nº 4**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro Nº 6**

**Pedidos de los Clientes ¥**

Ítem 4	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Si	10	100%
2	No	0	0%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** Se determinó en un 100% que en la empresa se produce también por pedidos hechos por los clientes cada que sea necesario, se realizan pedidos de tablas pulidas, escritorios, puertas, entre otros.

**¥ Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

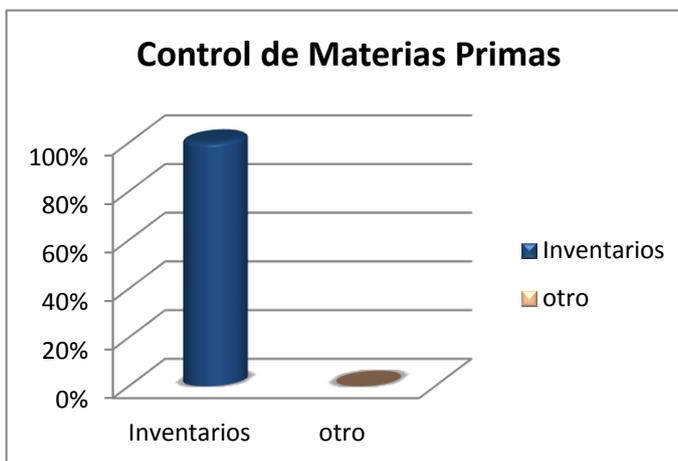
**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 02/02/2015

**PT**  
**5/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta Nº 5.- ¿Cómo se controlan las compras y ventas de materias primas?**

**GRÁFICO Nº 5**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro Nº 7**

**Control de las Compras de Materias Primas** ¥

Ítem 5	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Inventarios	10	100%
2	Otros	0	0%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** Dentro de la empresa se controlan los movimientos de las materias primas a través de inventarios que supervisa el contador, lo cual ayuda a la eficiencia de los procesos contables y administrativos.

¥ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

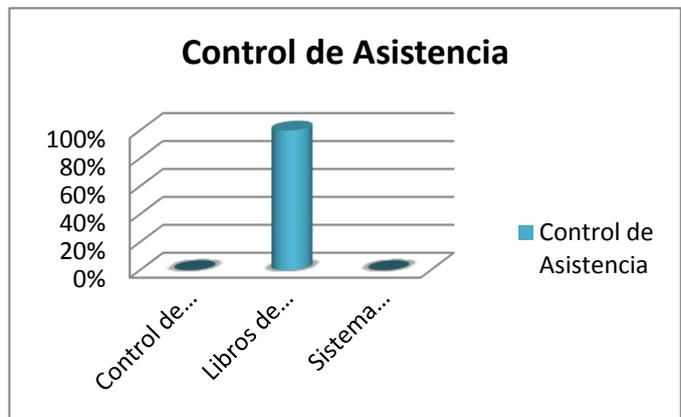
**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 03/02/2015

**PT**  
**6/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta N° 6.- ¿Cómo se Controla la asistencia de los trabajadores?**

**GRÁFICO N° 6**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro N° 8**

**Control de Asistencia de los Trabajadores** ¥

Ítem 6	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Control de Reloj	0	0%
2	Libros de Asistencia	10	100%
3	Sistema Computarizado	0	0%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** Se comprobó, que en la empresa utilizan en un 100% libros de asistencia, para controlar el ingreso y la hora de salida de los trabajadores. Lo que indica que se controla adecuadamente la mano de obra organizacional.

¥ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

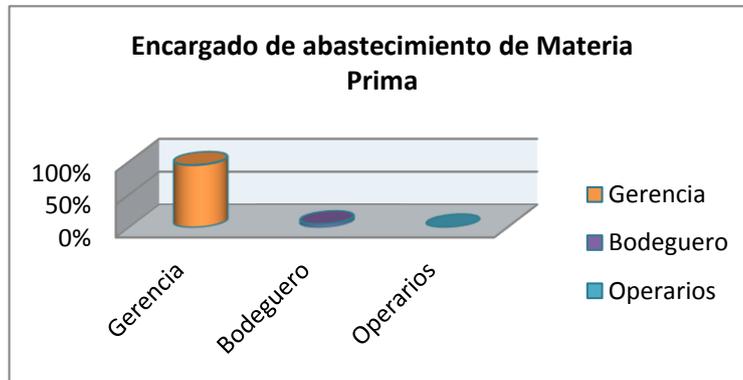
**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 04/02/2015

**PT**  
  
**7/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta Nº 7.- ¿De quién depende el abastecimiento de la materia prima?**

**GRÁFICO Nº 7**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro Nº 9**

**Abastecimiento de Materia Prima ¥**

Ítem 7	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Gerencia	9	90%
2	Bodeguero	1	5%
3	Operarios	0	0%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** Se manifestó, a través de las entrevistas realizadas que del 95% del abastecimiento de las Materias primas se encarga la gerencia y en un 5% es encargado el bodeguero, debido a que tiene que determinar en qué momento se debe comprar más materiales primos para la producción.

**¥ Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IEES  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditores@hotmail.com.ec](mailto:chauditores@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GÉRENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

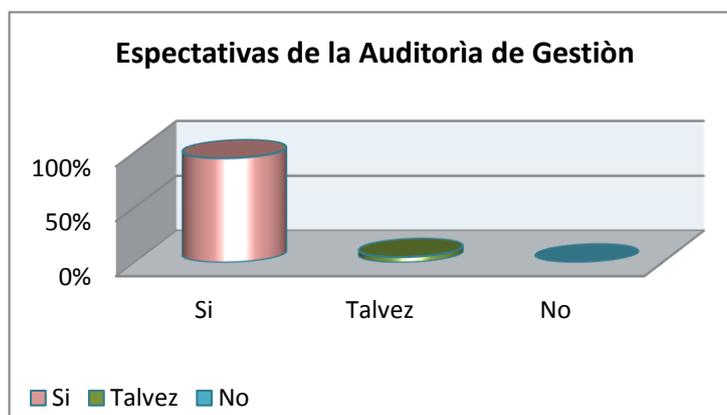
**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 04/02/2015

**PT**  
**8/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta Nº 8.- ¿Cree usted que los resultados obtenidos en la Auditoría de gestión, mejorara la eficiencia, eficacia y efectividad de la entidad?**

**GRÁFICO Nº 8**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro Nº 10**

**Espectativas de la Auditoría de Gestión** **Y**

Ítem 8	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Si	9	95%
2	Quizás	1	5%
3	No	0	
<b>Total</b>		13	100%

**Análisis:** En la entrevista a los operarios de la entidad se estableció que el 95% de los empleados tienen buenas expectativas acerca de los resultados de la Auditoría de Gestión y solo un 5% tiene dudas acerca del mejoramiento de la empresa.

**Y Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

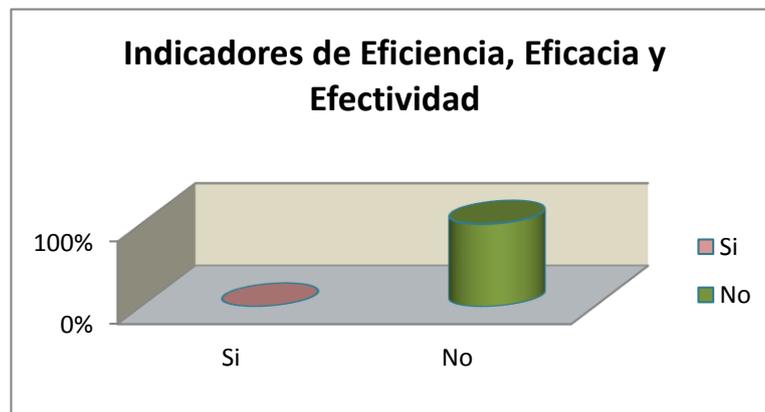
**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 04/02/2015

**PT**  
**9/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta Nº 9.- ¿Se analizan los indicadores de eficacia, eficiencia y productividad en la entidad?**

**GRÁFICO Nº 9**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro Nº 11**

**Indicadores de Eficiencia, Eficacia y Efectividad**

Ítem 9	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Si	0	0%
2	No	10	100%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** El 100% de los operarios de la empresa Depósito de Madera San Miguel manifestaron, que no se analizan los indicadores de Eficiencia, Eficacia y Efectividad, para mejorar la productividad del ente.

**Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

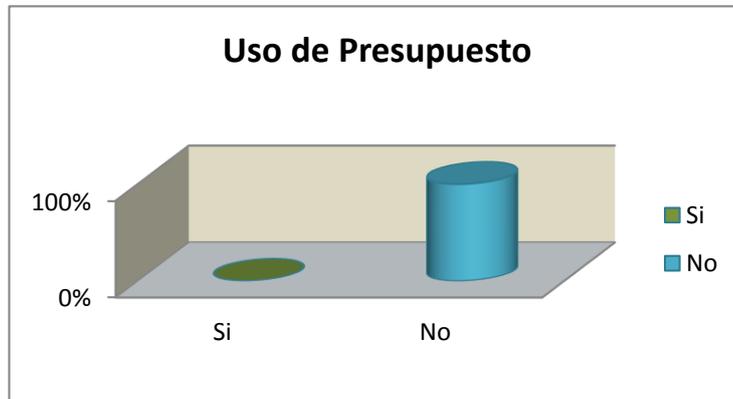
**ELABORADO POR:** G.N.C.C.  
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 04/02/2015

**PT**  
**10/10**

**Encuesta a los Operarios del área de Producción y Tabulación de Resultados**

**Pregunta N° 10.- ¿El presupuesto de la entidad cubre todos los costos de producción eficazmente?**

**GRÁFICO N° 10**



Fuente: Personal Operativo

**Cuadro N° 12**

**Uso de un Presupuesto**  $\text{¥}$

Ítem 9	Opciones	Respuestas	
		Absoluta	Relativa
1	Si	0	0%
2	No	10	100%
<b>Total</b>		10	100%

**Análisis:** Se pudo comprobar a través de un porcentaje de 0% que en el ente no se realizan presupuestos para mejorar la distribución de los costos y gastos, lo cual evita una mejor productividad.

$\text{¥}$  **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

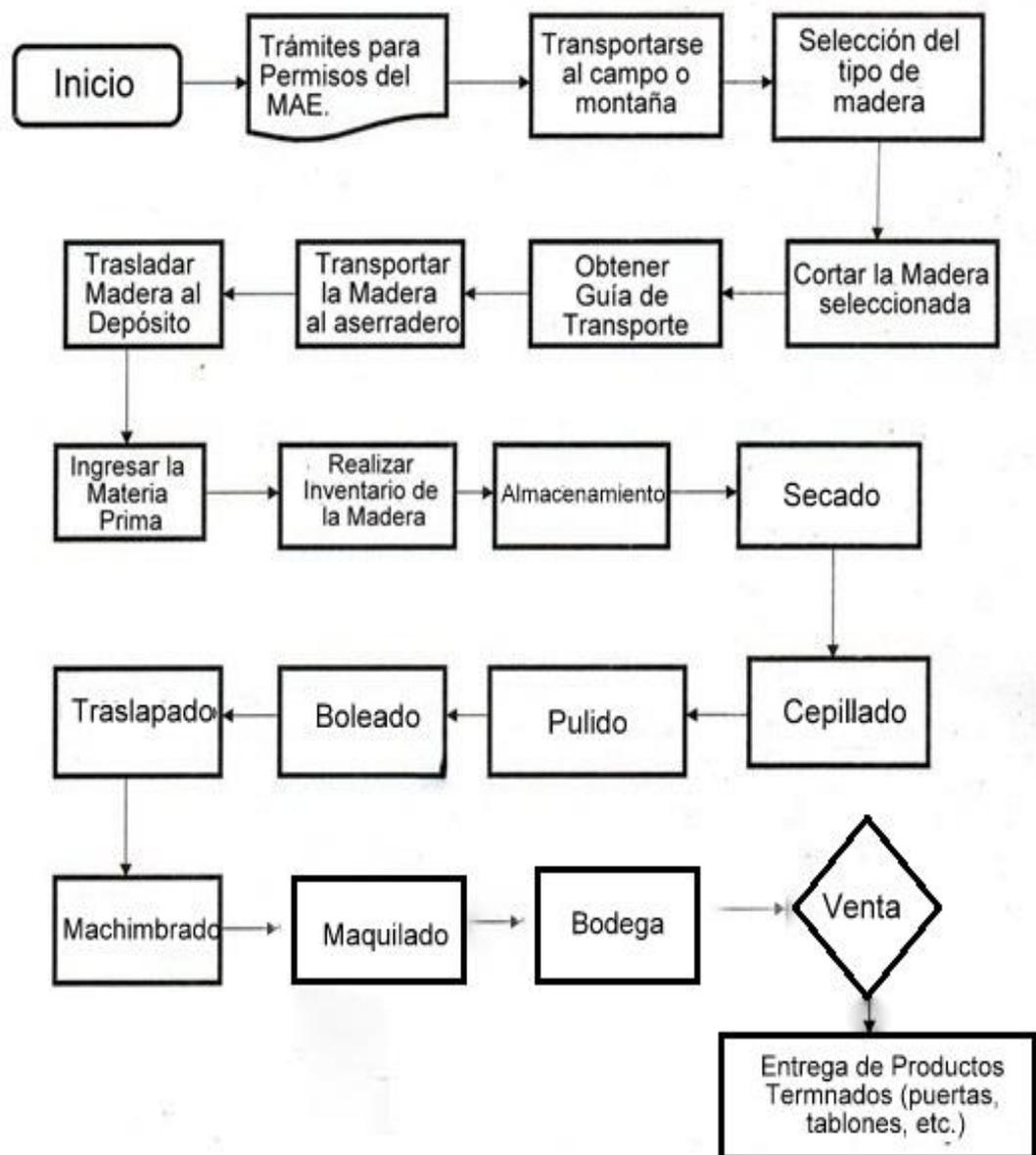
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 09/02/2015

**PT**

**1/2**

### Flujograma Operativo ✓



✓ Elaborado por el Auditor



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

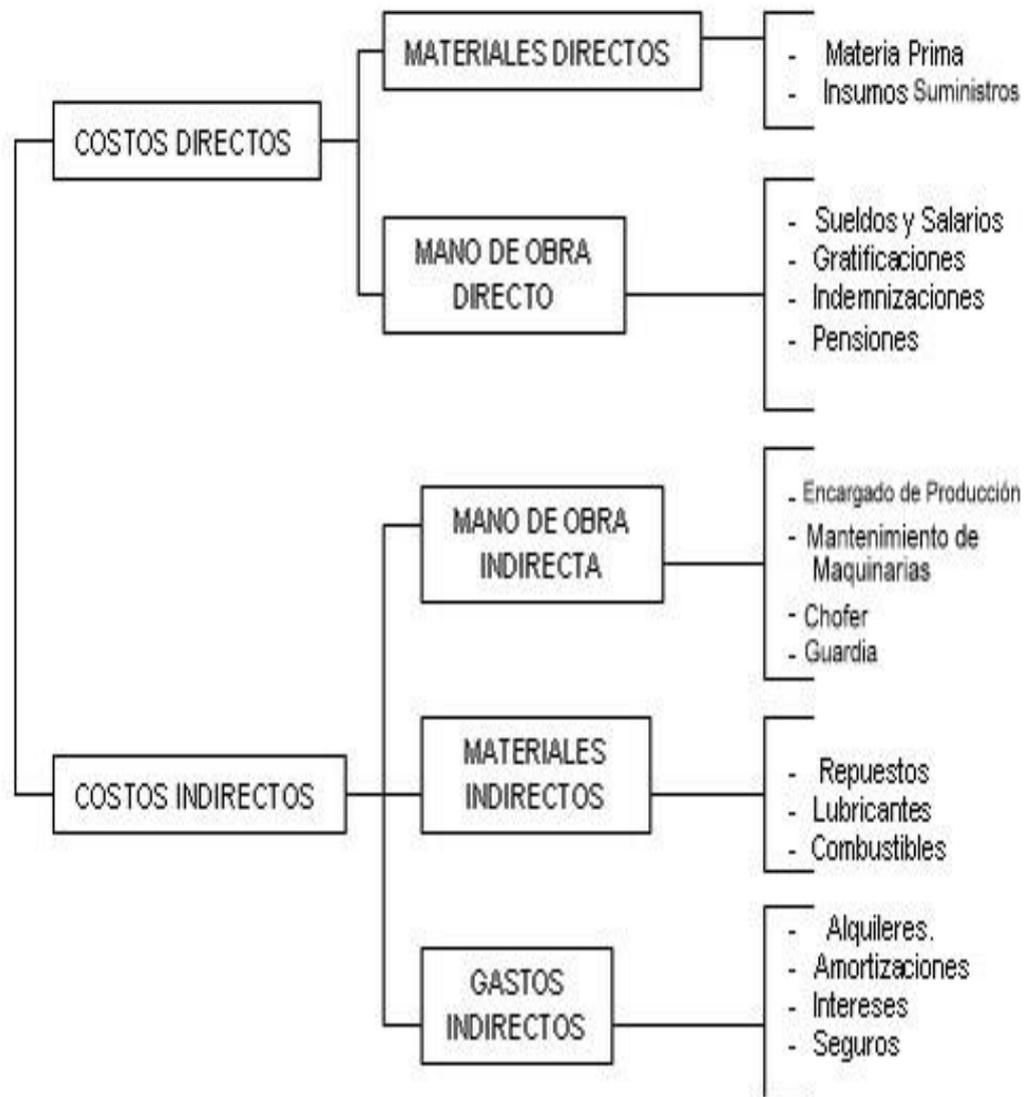
**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 13/02/2015

**PT**

**2/2**

### Flujograma de Costos de Producción ✓



✓ Elaborado por el Auditor



**C.H. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A.

**Elaborado por:** G.N.C.C  
**Supervisado por:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 16/02/2015

**CMI**  
**1/4**

Mapa Estratégico	Objetivo Estratégico	Indicador	Formulas	Base	Meta 2013	Iniciativa ^
	<p>Mejorar las Ventas.</p> <p>Elaborar un presupuesto.</p>	<p>Porcentaje de cumplimiento de metas de ventas.</p> <p>Porcentaje de Transporte de la madera.</p> <p>Elaboración de Presupuesto.</p> <p>Porcentaje de Aumento de Clientes</p> <p>Porcentaje de Incremento de Valor Agregado a la madera.</p> <p>Porcentaje de la cantidad de madera elaborada.</p>	$\left(\frac{\text{Cantidades Vendidas anualmente}}{\text{Total de Ventas esperadas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{\text{Nº de Transportes Realizados}}{\text{Transportes Totales Anuales}}\right) \times 100$ $\left(\frac{\text{Porcentaje de Presupuestos Elaborado}}{\text{Total de Presupuestos}}\right) \times 100$ $\left(\frac{\text{Nº de Clientes en un periodo}}{\text{Total de Clientes}}\right) \times 100$ $\left(\frac{\text{Costo de Ventas en un periodo}}{\text{Costo de Ventas Totales}}\right) \times 100$ $\left(\frac{\text{Total de Madera Procesada}}{\text{Total de Madera por procesar al año}}\right) \times 100$	<p>75%</p> <p>85%</p> <p>10%</p> <p>80%</p> <p>25%</p> <p>80%</p>	<p>90%</p> <p>90%</p> <p>30%</p> <p>90%</p> <p>30%</p> <p>90%</p>	<p>Optimizar las ventas, mediante estrategias de marketing y conocer el mercado y la competencia.</p> <p>Determinar los gastos generales y los costos y las ventas que se consideran vender en un periodo determinado.</p> <p>Mejorar el uso de la mano de obra, mejores acabados en la madera y capacitar el talento humano, para que laboren de manera eficiente.</p>
<p>^ Analizado</p>						



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**Elaborado por:**  
 G.N.C.C  
**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.  
**Fecha:** 18/02/2015

**CMI**  
**2/4**

Mapa Estratégico	Objetivo Estratégico	Indicador	Formula	Base	Meta 2013	Iniciativa <sup>^</sup>
	Optimizar la atención a los clientes.	Porcentaje de extensión en el mercado Maderero.	$\left( \frac{\text{Total de ventas realizadas anual}}{\text{Total de pedidos realizados}} \right) \times 100$	70%	80%	Relacionarse con el cliente presentarle el producto cortésmente, esta es una herramienta eficaz para ganar mercado.
	Conocer los Clientes potenciales.	Posicionar la industria maderera en el sector en el mercado internacional.	$\left( \frac{\text{Nº de capacitaciones anuales}}{\text{Total de Capacitaciones esperadas}} \right) \times 100$	50%	60%	Estudiar el mercado, la calidad de los productos que los clientes buscan.
	Conocer las necesidades de los clientes.	Porcentaje de Variedad de producción.	$\left( \frac{\text{Nº de Estrategias Competitivas utilizadas}}{\text{Total Estrategias Competitivas}} \right) \times 100$	89%	100%	Investigar sobre las competencias, sus políticas de marketing como se relaciona con los clientes si cumplen con sus necesidades.
	Incrementar la Calidad de los Productos		$\left( \frac{\text{Variedad de Productos Producidos}}{\text{Total de Productos por producir}} \right) \times 100$			

<sup>^</sup> Analizado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**Elaborado por:** G.N.C.C  
**Supervisado por:** A.M.P.L.  
**Fecha:** 23/02/2015

**CMI**  
**3/4**

Mapa Estratégico	Objetivo Estratégico	Indicador	Formula	Base	Meta 2013	Iniciativa ^
	<p>Implementar un Sistema de Control Interno.</p>	<p>Porcentaje de las metas de producción.</p> <p>Porcentaje de control de los materiales.</p> <p>Porcentaje de uso de desechos.</p> <p>Nivel de Cumplimiento de Estrategias de Gestión.</p> <p>Porcentaje de Control de los Costos de Producción.</p>	$\left(\frac{\text{Nº de metas cumplidas}}{\text{Total de Metas Establecidas}}\right) \times 100$ $\left(\frac{\text{Materiales Utilizados}}{\text{Total de Materiales Adquiridos}}\right) \times 100$ $\left(\frac{\text{Desperdicios Generados}}{\text{Total de producción}}\right) \times 100$	<p>60%</p> <p>70%</p> <p>80%</p> <p>70%</p> <p>75%</p>	<p>90%</p> <p>90%</p> <p>90%</p> <p>90%</p> <p>90%</p>	<p>Ejecutar planes estratégicos de forma específica para alcanzar metas cortas de producción.</p> <p>Controlar el uso adecuado de los materiales para evitar desperdicios.</p> <p>Mejorar el cumplimiento de las estrategias implementadas por la gestión.</p> <p>Controlar el uso eficiente de los costos de producción.</p>
<p>^ Analizado</p>						



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**Elaborado por:**  
G.N.C.C

**Supervisado por:** A.M.P.L.

**Fecha:**  
27/02/2015

**CMI**  
**4/4**

Mapa Estratégico	Objetivo Estratégico	Indicador	Formula	Base	Meta 2013	Iniciativa ^
	Capacitar el talento Humano.	Porcentaje de óptimos acabados en la madera.	$\left(\frac{\text{Total de Maquinaria utilizada}}{\text{Total de Maquinarias de produccion}}\right) \times 100$	80%	90%	Implementar programas de capacitación continua para el personal de la entidad.
	Incentivar al personal Continuoamente.	Fortalecer el Talento Humano Empresarial	$\left(\frac{\text{Total de Maquinaria utilizada}}{\text{Total de Maquinarias de produccion}}\right) \times 100$	50%	83%	Realizar incentivos y motivar al personal, para mejorar el desenvolvimiento del mismo en el área laboral.
	Innovación Constante de Tecnología.	Porcentaje de calidad de la madera.	$\left(\frac{\text{Total de Maquinaria utilizada}}{\text{Total de Maquinarias de produccion}}\right) \times 100$	90%	100%	Adoptar nueva tecnología para mejorar el uso adecuado y el rendimiento de la madera, contando con una modernización continua.
		Nivel de Calidad de los productos			85%	99%

^ **Analizado**  
**NIA 500 Nº 6 (A22) Elementos de Juicio en la Auditoría.**-El auditor diseñará y aplicará procedimientos analíticos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>IG</b>  <b>1/2</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 03/03/2015	

### INDICADORES DE DESEMPEÑO

#### EFICACIA ^

Aplicación	Indicador	Medida Porcentual	Continuidad del Análisis
Este indicador de Gestión, ayuda a conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos que tiene la entidad sin referirse a los costos realizados para alcanzarlos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Porcentaje de cumplimiento de metas de ventas.</li> <li>✓ Porcentaje de extensión en el mercado Maderero.</li> <li>✓ Porcentaje de las metas de producción.</li> <li>✓ Porcentaje de aumento de clientes.</li> <li>✓ Nivel de Calidad de los productos.</li> <li>✓ Nivel de Cumplimiento de estrategias de gestión.</li> <li>✓ Porcentaje de calidad de la madera.</li> </ul>	Porcentual %	Anual

#### EFICIENCIA ^

En este indicador de Gestión indica cómo utilizar correctamente los recursos, evitando desperdicios innecesarios y alcanzar las metas con menos recursos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Porcentaje de Control de los Costos de Producción.</li> <li>✓ Porcentaje de control de los materiales.</li> <li>✓ Porcentaje de calidad de la madera.</li> <li>✓ Porcentaje de la cantidad de madera elaborada.</li> <li>✓ Porcentaje de Madera Transportada.</li> <li>✓ Porcentaje de Variedad de producción.</li> <li>✓ Porcentaje de óptimos acabados en la madera.</li> <li>✓ Porcentaje de uso de desperdicios reutilizados.</li> </ul>	Porcentual %	Anual
---	---	--------------	-------

^ **Analizado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>IG</b>  <b>2/2</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 03/03/2015	

**INDICADORES DE DESEMPEÑO**

**ECONOMÍA <sup>^</sup>**

Aplicación	Indicador	Medida Porcentual	Continuidad del Análisis
Este indicador de Gestión, indica la capacidad que tiene una empresa para generar riqueza a través de la distribución de bienes y servicios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Porcentaje de Incremento de Valor Agregado a la madera.</li> <li>✓ Elaboración de Presupuesto.</li> <li>✓ Aumento de Ventas</li> </ul>	Porcentual %	Anual

**EFFECTIVIDAD <sup>^</sup>**

Este indicador establece la capacidad de producir el efecto deseado, obtener el resultado deseado. Equilibra la producción con la capacidad de producir.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Fortalecer El talento Humano empresarial.</li> <li>✓ Posicionar la industria maderera en el sector en el mercado internacional.</li> </ul>	Porcentual %	Anual
--	---	--------------	-------

**<sup>^</sup> Analizado**

**NIA 500 Nº 6 (A22) Elementos de Juicio en la Auditoría.**-El auditor diseñará y aplicará procedimientos analíticos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 11/03/2015

**CCI**  
**1/12**

**CEDULA Nº 1: REPORTE DE VENTAS**

Meses	Ventas 2012	Ventas 2013
Enero	15.000,00	18.500,00
Febrero	14.360,00	1.527,40
Marzo	14.526,00	16.346,80
Abril	14.520,00	15.192,00
Mayo	13.680,00	16.048,00
Junio	14.000,00	16.540,00
Julio	13.520,00	15.630,00
Agosto	15.200,00	18.300,00
Septiembre	10.500,00	14.630,00
Octubre	13.030,00	16.680,00
Noviembre	14.630,00	18.560,00
Diciembre	10.540,00	15.560,00
<b>TOTAL Σ</b>	<b>163.506,00</b>	<b>197.265,20</b>

**Análisis:** Se utilizaron reportes de ventas de los años 2012 y 2013 con la finalidad de utilizar los datos adquiridos en los indicadores de gestión. Y conocer la diferencia en los dos periodos, se pudo observar que existe una diferencia aceptable, lo que indica que las ventas en el año 2013 aumentaron considerablemente. La contadora manifestó que en la empresa está establecida una cantidad de 200.000,00 anual cada año, que es una meta fija a la que se aspira llegar cada año.

® Revisado, Σ Totalizado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 11/03/2015

**CCI**

**1/12**

**CEDULA Nº 2: TRANSPORTES REALIZADOS ®**

Meses	Nº Transportes 2012	Nº Transportes 2013
Enero	8	6
Febrero	7	8
Marzo	6	10
Abril	8	5
Mayo	6	8
Junio	10	10
Julio	10	12
Agosto	10	7
Septiembre	8	9
Octubre	9	10
Noviembre	10	8
Diciembre	8	7
<b>TOTAL Σ</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Análisis:** En la empresa Depósito de Madera San Miguel, existen clientes que no cuentan con vehículos para transportar la madera adquirida en la empresa, por ello se analizó la cantidad de fletes que se realizan anualmente, mediante los datos obtenidos en el área contable donde se cuenta con reportes necesarios.

® Revisado, Σ Totalizado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 12/03/2015

**CCI**

**1/12**

**CEDULA Nº 3: CLIENTES ®**

Nº	Clientes Potenciales		Clientes Fijos	
	Nombres	Nº de posibles Pedidos mensuales	Nombres	Pedidos
1	Daniel Guzmán	5	Juan Ramos	3
1	Enrique Briones	8	José López	2
1	Jaime Ramos	3	Daniel Torres	3
1	Antonio Oña	7	Enrique Cevallos	5
1	Ricardo Ortiz	9	Carlos Montiel	4
1	Nahúm Laborde	2	Luis Urtado	8
1	Cesar Chùez	4	Camilo Camacho	6
1	Sergio Andrade	6	Jorge Veliz	3
1	Fabián Plúa	7	Alex Molina	4
1	Luis Vera	8	Manuel Vergara	7
1	Enrique Zamora	9	Omar Vera	2
1	Eugenio Vargas	4	Fabricio Loor	1
1	Estalin Cando	6	Darío Cedeño	8
1	Juan Portilla	7	Erwin Cedeño	9
1	Daniel Cisneros	8	Justino Parra	4
15	<b>TOTAL Σ</b>	93		69

**Análisis:** Se realizó una proyección de los posibles pedidos de los clientes potenciales para la entidad, con la finalidad de conocer el número de clientes que debe abarcar la empresa en el mercado para continuar creciendo y de los clientes fijos que tiene la empresa con la cantidad de compras y pedidos realizados.

® Revisado, Σ Totalizado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 0098027223

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan <b>RUC:</b> 120004929-8 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A.	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>1/12</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 13/03/2015	

**CEDULA Nº 5: ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA 2013** ®

<b>Materia Prima Directa</b>		
Inventario Inicial M.P	60.000,00	
(+)Compras Netas M.P	<u>50.250,00</u>	
<b>Materia Prima Disponible</b>	110.250,00	
(-)Inventario Final M.P	<u>18.500,00</u>	
<b>Materia Prima Utilizada</b>		91.750,00
(+) Mano de Obra Directa		54.600,00
<b>Costo Indirecto de Fabricación</b>		<u>20.716,00</u>
<b>Inv. Inc. Suministro de Fabrica</b>	13.630,00	
(+) Compra de Suministro Fabrica	<u>18.000,00</u>	
<b>Suministro Disponible</b>	31.630,00	
(-) Inventario Final Suministro Fabrica	<u>16.254,00</u>	
<b>Suministro de Fabrica Utilizado</b>	15.376,00	
(+) Otro Costo Indirecto de Fabricación	<u>5.340,00</u>	
<b>Costo de Productos Procesados</b>		167.066,00
(+) Inventario Inicial de Productos Procesados		<u>35.700,00</u>
<b>Costos de Productos en Proceso</b>		20.2766,00
(-) inventario Final de Productos en Proceso		<u>18.200,00</u>
<b>Costos de Productos Terminados</b>		184.566,00
(+) Inventario Inc. Productos Terminados		<u>22.000,00</u>
<b>Costo Disponible para la Venta</b>		206.566,00
(-)Inventario Final de Productos Terminados		<u>80.600,00</u>
<b>Costo de Venta Σ</b>		<b>125.966,00</b>

**Análisis:** Se obtuvo el Estado de Costos de Producción y Venta, con la finalidad de resolver los indicadores de Gestión, dado que el mismo proporciona información de manera detallada, sobre cómo se realizó la producción en la entidad durante el año 2013, se comprobó que el costo de venta del año 2012 fue de un valor de \$120.270,00 y mientras que en el año auditado fue de 125.966,00.

® Revisado, Σ Totalizado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 13/03/2015

**CCI**  
**1/12**

**CEDULA N°6: MATERIA PRIMA PROCESADA ®**

Variedad de Producción	AÑO 2012		AÑO 2013	
	MES	ANUAL	MES	ANUAL
Aserrado, Trituración, Faqueado, cepillado y Laminado de Madera	250	3000	300	3.600
Vigas	800	9.600	1.000	12.000
Madera para encofrar	950	11.400	3.000	36.000
Tableros	3.700	44.400	4.000	48.000
Puertas	500	6.000	500	6.000
Escritorios	30	360	70	840
Mesas	50	600	60	720
Puntales	2.000	24.000	3.000	36.000
Techos y Pisos entablonados	3.500	42.000	4.000	48.000
Madera Lijada	500	6.000	500	6.000
<b>TOTAL Σ</b>	<b>30.870</b>	<b>147.360</b>	<b>30.870</b>	<b>197.160</b>

**Análisis:** El total de la materia prima procesada en la producción se obtuvo a través de los registros de bodega, con la finalidad de adquirir datos relevantes acerca de la cantidad de madera que se encuentra procesada para la venta de pedidos de clientes.

® Revisado, Σ Totalizado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GÉRENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 13/03/2015

**CCI**

**1/12**

**CEDULA Nº 7: MATERILES UTILIZADOS Y DESECHOS ®**

Materiales	Cantidad 2012		Cantidad 2013	
	Adquiridos	Usados	Adquiridos	Usados
Escuadras, Cartabón	8	8	10	10
Compases	6	6	6	6
Reglas, Metros, Fluxómetro	10	10	12	12
Serruchos (Ordinario, de costilla, de punta, sierra de marquetería)	9	9	15	15
Cuchillas	6	6	6	6
Formones	4	4	4	4
Cepillos	6	6	8	8
Punzones, Berbiquís, taladros Eléctricos	11	11	10	10
Pistola de Cola, Martillo de Peña,	10	10	5	5
Lija, Brocha, Pinceles.	20	20	30	30
<b>Totales Σ</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>106</b>	<b>106</b>

Costos de Producción	Nº de Materiales	
Total de Producción	2012	2013
Materiales Producidos	147360	197160
(-)Porcentaje de desechos de producción	20%	10%
Total de Desechos de Producción	117888	177444

**Análisis:** Se comprobó que los materiales que se adquiridos para el proceso de la producción, son utilizados adecuadamente, esto indica que existe un escaso nivel de desperdicio en los materiales,

® Revisado, Σ Totalizado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

**EMPRESA:** Depósito de Madera San Miguel.  
**GERENTE GENERAL:** Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  
**RUC:** 1205591231001  
**DIRECCION:** San Camilo, Malecón Callejón A

**ELABORADO POR:** G.N.C.C.

**SUPERVISADO POR:** A.M.P.L.

**Fecha:** 12/03/2015

**CCI**

**1/12**

**CEDULA Nº 8: MAQUINARIAS ADQUIRIDAS ®**

Maquinaria de Producción	Tecnología Utilizada	
	2012	2013
Lijadora Eléctrica	X	X
Pulidora Eléctrica	X	X
Sierra de Calar	X	X
Sierra Circular	X	X
Aspiradora de Polvo	X	X
Segueta Eléctrica	X	X
Agujereadora		X
Escuadradora	X	X
Cortadora	X	X
Tornillo de Banco	X	X
Morsa	X	X
<b>Total Σ</b>	<b>10</b>	<b>11</b>

**Análisis:** Se comprobó que en la empresa, cuentan con adecuada maquinaria para que se realicen los procesos productivos eficientemente y que en el año auditado se adquirió más maquinaria para mejorar la producción.

® Revisado, Σ Totalizado



**C.H. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>CCI</b>  <b>1/12</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 12/03/2015	

**CEDULA Nº 9: ESTADO DE SITUACIÓN INTEGRAL ®**

<b>Ingresos</b>	
Ventas Brutas	197,265,20
(-) Devolución en ventas	<u>18,000,00</u>
<b>Ventas Netas</b>	179,265,20
( ) Costo de Ventas	<u>125,966,00</u>
<b>Utilidad Bruta en Venta</b>	53,299,20
(-) Gastos Operacionales	43,000,00
<b>Egresos</b>	
<b>Gastos de Ventas</b>	18,000,00
<b>Gastos Administrativos</b>	<u>25,000,00</u>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	10,299,20
(-) 15% Utilidad a Empleados	<u>1,544,88</u>
<b>Utilidad Antes de Impuesto la Renta</b>	8,754,32
(-) 22% de Impuesto a la Renta	<u>1,925,95</u>
<b>Utilidad Antes de Reserva Legal</b>	6,828,40
(-) 10% Reserva Legal	<u>682,80</u>
<b>Utilidad del Ejercicio Σ</b>	6,145,50

**Análisis:**

Según los Reportes y Documentos Verificados se ha comprobado que la entidad durante el periodo 2013, tuvo buenos resultados tanto en lo económico como en el crecimiento operativos y comercial, los costos a pesar de no contar con un presupuesto establecido, se controlan y se cuidan los desperdicios de Materiales y de la Mano de Obra, pero es necesario continuar mejorando con las pequeñas falencias que se determinan en la investigación

® Revisado, Σ Totalizado

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 16/03/2015	<b>1/14</b>
<p><b>Actividad N° 1:</b> Determinar la Productividad de la empresa Depósito de Madera          Procedimiento: Estudiar el cumplimiento de Metas de ventas, mediante los registros y las metas de ventas que se plantean en la entidad.</p>		
<p>Metas de Ventas 2012 = <math>\left(\frac{\text{Cantidades Vendidas anualmente}}{\text{Total de Ventas esperadas}}\right) \times 100</math></p> <p style="text-align: center;">= <math>\frac{163.506}{200.000} = 0.81753 \times 100 = 81.75\%</math></p> <p>Metas de Ventas 2013 = <math>\left(\frac{\text{Cantidades Vendidas anualmente}}{\text{Total de Ventas esperadas}}\right) \times 100</math></p> <p style="text-align: center;">= <math>\frac{197.265.20}{200.000} = 0.986326 \times 100 = 98.63\%</math></p> <p style="text-align: center;">= 81.75 – 98.63 = 16.88%</p> <p style="text-align: center;">= 100 – 98.63 = 1.37% <b>¥</b></p> <p><b>Análisis:</b> Mediante la interpretación de este indicador, se ha comprobado que la empresa auditada ha crecido en ventas con un porcentaje de 98.63% en el año 2013, haciendo una diferencia de 16.88% en comparación con el año 2012 que fue de 81.75%, lo cual indica que se están vigilando el cumplimiento de las metas de ventas, debido a que solo existe una brecha de economía negativa de 1.37% en el 2013</p> <p><b>Conclusión:</b> Las metas de ventas son métodos usados para incentivar al personal y fomentar al crecimiento de la empresa y el desempeño de los trabajadores, a través de incentivos o premios para que exista competitividad entre compañeros por alcanzar las metas propuestas.</p> <p><b>Recomendación:</b> Se Considera en la Presente Investigación que, se debe continuar vigilando el cumplimiento oportuno de las metas de ventas y una vez alcanzada la base de ventas esperadas, se debe implementar una meta mayor, debido a que de esta forma se exige el continuo crecimiento de la entidad productiva comercial.</p>		
<p><b>¥ Verificado</b></p>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditores@hotmail.com.ec](mailto:chauditores@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>2/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 16/03/2015	

**Actividad Nº 2:** Establecer el nivel de transporte de madera del Depósito de Madera

**Procedimiento:** Se procedió a revisar el control de los transportes realizados en la entidad en el periodo 2012-2013, para trasladar la materia prima desde su lugar de origen hasta la empresa y los fletes hechos a clientes. Para determinar el porcentaje de transportes realizados.

$$\begin{aligned}
 \text{Transportes Realizados 2012} &= \left( \frac{\text{N}^\circ \text{ de Transportes Realizados}}{\text{Transportes Totales Anuales}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{100}{100} = 1 \times 100 = \mathbf{100\%}
 \end{aligned}$$
  

$$\begin{aligned}
 \text{Transportes Realizados 2013} &= \left( \frac{\text{N}^\circ \text{ de Transportes Realizados}}{\text{Transportes Totales Anuales}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{100}{100} = 1 \times 100 = \mathbf{100\%} \\
 &= 100 - 100 = \mathbf{0\%} \\
 &= 100 - 100 = \mathbf{0\% \text{ ¥}}
 \end{aligned}$$

**Análisis:** En los resultados obtenidos mediante la fórmula de este Indicador, se estableció que no existe diferencia entre el resultado porcentual del 2012 y el año 2013 ambos han tenido un 100% en el número de transportes realizados, lo cual indica que, en el año 2013 la empresa se ha mantenido en el mismo rendimiento en los transportes realizados, por lo tanto existe una brecha de eficiencia positiva de 0%.

**Conclusión:** El control de los gastos e ingresos por transportes, es muy conveniente para la entidad, debido a que este es otro tipo de ingreso para la empresa, relativo a la misma actividad debido a que existen clientes que no cuentan con un medio de transporte propio y la empresa proporciona el mismo por un valor adicional,

**Recomendación:** Es recomendable que la empresa continúe llevando un registro de cuantos transportes se han hecho en un periodo determinado, para conocer su rendimiento en cada periodo.

¥ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>3/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 17/03/2015	

**Actividad Nº 3:** Estimar el uso y la elaboración de Presupuestos en la empresa Depósito de Madera

**Procedimiento:** Analizar en qué nivel se utiliza un presupuesto en la empresa, mediante la entrevista al gerente de la Misma, quien confirmo quien confirmo que aunque no se utilizan presupuestos se utilizan metas de ventas y compras.

$$\begin{aligned} \text{Presupuestos realizados 2012} &= \left( \frac{\text{Porcentaje de Presupuestos Elaborados}}{\text{Porcentaje Total de Presupuestos}} \right) \times 100 \\ &= \frac{0}{100} = 0.0 \times 100 = \mathbf{0\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Presupuestos realizados 2013} &= \left( \frac{\text{Porcentaje de Presupuestos Elaborados}}{\text{Porcentaje Total de Presupuestos}} \right) \times 100 \\ &= \frac{0}{100} = 0.0 \times 100 = \mathbf{100\%} \\ &= 100 - 0.0 = 100\% \mathbf{¥} \end{aligned}$$

**Análisis:** Con el estudio del uso del presupuesto en la empresa se pudo determinar que no realizan presupuestos de forma determinada o especifica debido a que existe una brecha de economía negativa de 100%, porque al no contar con un presupuesto establecido no se puede determinar los costos y gastos que se podrían utilizar en el futuro y conocer la solvencia de la empresa para la correcta toma de decisiones.

**Conclusión:** Los presupuestos son cálculos anticipados, por lo tanto al establecer uno dentro de la empresa esta, contara con una herramienta que le proporcione información sobre los ingresos y egresos con los que se operara en un determinado periodo, para coordinar y orientar la actividad empresarial.

**Recomendación:** Es conveniente que se establezca un presupuesto que sirva de guía para la actividad económica en la empresa, y ayude al desarrollo eficiente de la administración de los recursos.

**¥ Verificado**

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 18/03/2015	<p align="center"><b>4/14</b></p>
<b>Actividad Nº 4:</b> Conocimiento de los clientes Potenciales.		
<b>Procedimientos:</b> Conocer los Clientes Potenciales de la empresa a través de los registros obtenidos por medio del Gerente, que explico que son unas de las personas que se dedican a la Construcción o albañilería y también a la ebanistería.		
<p>Cientes Potenciales 2012 = <math>\frac{(\text{N}^\circ \text{ de Posibles Clientes en un Periodo})}{\text{Total de Clientes Fijos}} \times 100</math></p> <p align="center"><math>= \frac{15}{15} = 1 \times 100 = 100\%</math></p> <p>Cientes Potenciales 2013 = <math>\frac{(\text{N}^\circ \text{ de Posibles Clientes en un Periodo})}{\text{Total de Clientes Fijos}} \times 100</math></p> <p align="center"><math>= \frac{15}{15} = 1 \times 100 = 100\%</math></p> <p align="center"><math>= 100 - 100 = 0\% \text{ ¥}</math></p>		
<b>Análisis:</b> Mediante la aplicación de este indicador se pudo comprobar que la entidad cuenta con clientes potenciales para desarrollar su actividad económica, debido a que en el año 2012 tuvo un porcentaje de 100% y en el año 2013 se mantuvo en un 100%, manifestando así que la empresa Depósito de Madera que obtuvo un equilibrio en su nivel de clientes, por ello su brecha de eficacia es positiva con un 0%, por que la empresa si cuenta con clientes potenciales.		
<b>Conclusión:</b> Los clientes potenciales en una empresa son los posibles mayores consumidores de un producto determinado, toda entidad necesita dar a conocer su producto o servicio con la finalidad de obtener más clientes en el futuro, ya sea porque los mismo cuentan con los recursos económicos o poseen el Perfil adecuado para ayudar al crecimiento productivo de la empresa.		
<b>Recomendación:</b> es necesario conocer el mercado, la competencia y el requerimiento de los clientes, es recomendable que la empresa conozca los clientes potenciales cuáles son sus necesidades para transformarlos en consumidores fijos de la empresa.		
<b>¥ Verificado</b>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>5/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 18/03/2015	

**Actividad N°5:** Conocer la el valor agregado de los productos del Depósito de Madera

**Procedimiento:** Determinar a través del costo de venta el porcentaje de Incremento de Valor Agregado de la Madera, debido a que el costo de venta representa los valores recuperables de la inversión.

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Agregado 2012} &= \left( \frac{\text{Costos de ventas en un periodo}}{\text{Costos de Ventas Totales}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{120270}{120270} = 1 \times 100 = \mathbf{100\%}
 \end{aligned}$$
  

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Agregado 2013} &= \left( \frac{\text{Costos de ventas en un periodo}}{\text{Costos de Ventas Totales}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{125966}{125966} = 1 \times 100 = \mathbf{100\%} \\
 &= 100 - 100 = \mathbf{0\%} \text{ ¥}
 \end{aligned}$$

**Análisis:** La Empresa Depósito de Madera san Miguel en el año 2012 obtuvo un 100% en el control de sus costos de Producción, y en el año 2013 tuvo un equilibrio de 100%, lo que indica que la entidad mantiene el nivel de producción cada año, debido a que aunque han aumentado su costo de producción en el año 2013 la calidad de los productos no varía, porque la empresa se caracteriza por proporcionar un excelente producto, siendo así que la brecha de economía es de 0%.

**Conclusión:** Al analizar este indicador se pudo comprobar que la empresa ha aumentado moderadamente sus costos de producción, lo que indica que los productos cuentan con mejores detalles y acabados, en la empresa se mejora la calidad de los productos para que de esta forma cuenten con valores agregados que aumenten los ingresos de la entidad.

**Recomendación:** Es de suma importancia que la empresa continúe creciendo comercialmente y brindando un producto de calidad a los clientes, cuando se habla de valor agregado, se indica que al brindar un producto de alto nivel también aumenta el valor agregado.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora

Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)

052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>6/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 18/03/2015	

**Actividad N°6:** Conocer la cantidad de madera procesada del Depósito de Madera.

**Procedimiento:** Averiguar si toda la madera procesada en la entidad es la misma que se planeó en el año. Los datos se obtuvieron de los inventarios de salidas de madera.

$$\begin{aligned} \text{Madera Procesada 2012} &= \left( \frac{\text{Total de Madera Procesada}}{\text{Total de Madera por procesar al año}} \right) \times 100 \\ &= \frac{147360}{147360} = 1 \times 100 = \mathbf{100\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Madera Procesada 2013} &= \left( \frac{\text{Total de Madera Procesada}}{\text{Total de Madera por procesar al año}} \right) \times 100 \\ &= \frac{197160}{197100} = 1 \times 100 = \mathbf{100\%} \\ &= 100 - 100 = \mathbf{0\% \text{ ¥}} \end{aligned}$$

**Análisis:** Según los datos obtenidos, se ha comprobado que la madera elaborada en el año 2012 da un porcentaje de 100%, manteniendo el mismo porcentaje en el año 2013 también con un 100%, lo que indica que en la empresa existe un nivel de utilización eficaz de la materia prima y existe una brecha de eficiencia de 0% en el correcto uso de la materia prima.

**Conclusión:** En toda empresa de producción es importante que se utilicen eficientemente los recursos, para mejorar la productividad empresarial, y llevar un mejor control de los procesos productivos, en la empresa se utiliza adecuadamente la materia prima, debido a que, carece de Materia Prima en Stock cuando no es necesario y se utilizan todos los materiales adquiridos.

**Recomendación:** Continuar cuidando los materiales y evitar desperdicios, para que los procesos productivos se lleven a cabo con eficiencia, eficacia y efectividad.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>7/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 19/03/2015	

**Actividad N°7:** Conocer la extensión de la Entidad en el mercado maderero.

**Procedimiento:** Establecer la Amplitud productiva de la empresa en el mercado.

Extensión Productiva 2012 =  $\left(\frac{\text{Total de ventas realizadas anual}}{\text{Total de pedidos realizados}}\right) \times 100$

$= \frac{163506}{147360} = 1.10956 \times 100 = 110.96\%$

Extensión productiva 2013 =  $\left(\frac{\text{Total de ventas realizadas anual}}{\text{Total de pedidos realizados}}\right) \times 100$

$= \frac{197265.20}{197160} = 1.000533 \times 100 = 100.05\%$

$= 100\% - 100.05 = 0.05\% \text{ ¥}$

**Análisis:** Al aplicar este indicador se ha determinado que la amplitud en el mercado de la empresa en el año 2012 tuvo un excedente de 110.96% en comparación con el año 2013 que fue de 100.05%, obteniendo una brecha de eficacia positiva de 0.05%, considerándose dichos porcentajes adecuados para la actividad económica.

**Conclusión:** En el mundo de los negocios, para que una empresa sea productiva y prospere es necesario que está, este bien posicionada en el mercado, sea competitiva, que conozca los clientes potenciales y sobre todo sus necesidades.

**Recomendación:** Continuar implementando estrategias para mejorar las ventas pero establecerlas de manera fija en la entidad, adoptarlas como normas para continuar mejorando continuamente. Debido a que siempre hay algo nuevo por aprender y por obtener.

¥ Verificado

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>          Firma Auditora          Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS          Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>          052752722 – 00980272723</p>	
<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A</p>	<p><b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.  <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 19/03/2015</p>	<p align="center"><b>8/14</b></p>
<p><b>Actividad Nº 8:</b> Fortalecer el Talento Humano</p>		
<p><b>Procedimiento:</b> Analizar el nivel de competitividad entre empleados y como empresa, mediante las capacitaciones realizadas anualmente.</p>		
<p>Nivel de Capacitaciones 2012 = <math>\left( \frac{\text{Total de Capacitaciones Anuales}}{\text{Total de Capacitaciones Planeadas}} \right) \times 100</math></p> <p align="center"><math>= \frac{3}{10} = 0.3 \times 100 = 30\%</math></p> <p>Nivel de Capacitaciones 2013 = <math>\left( \frac{\text{Total de Capacitaciones Anuales}}{\text{Total de Capacitaciones Planeadas}} \right) \times 100</math></p> <p align="center"><math>= \frac{5}{10} = 0.5 \times 100 = 50\%</math></p> <p align="center"><math>= 30 - 50 = -20\%</math>  <math>= 100 - 50 = 50\% \text{ \textcircled{X}}</math></p>		
<p><b>Análisis:</b> Mediante el estudio de este indicador, se comprobó que en la entidad se carece de capacitación a los empleados para el eficiente desenvolvimiento empresarial, debido a que en el año 2012 obtuvo un porcentaje de 30% de las capacitaciones planeadas y aunque en el año 2013 subió considerablemente un 20% dando como porcentaje total un 50%, el mismo que se considera oportuno debido a que significa que se están preocupando en preparar al Talento humano de la entidad en comparación con el año base, pero aun así existe una brecha de 50% de eficacia negativa.</p>		
<p><b>Conclusión:</b> Es relevante capacitar a la mano de Obra empresarial, para mejorar la calidad y presentación del producto, promover la mejora continua de los recursos Humanos de la empresa ayudara al crecimiento empresarial y el mejor desempeño laboral.</p>		
<p><b>Recomendación:</b> Es necesario que en la empresa se implemente un plan de capacitación adecuado, que proporcione guías para implementar las capacitaciones coherentemente y ayude a cumplir con las fechas planeadas para capacitar al personal.</p>		
<p><b>\textcircled{X} Verificado</b></p>		

	<p style="text-align: center;"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditores@hotmail.com.ec">chauditores@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	
<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C. <b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 12/03/2015	<b>9/14</b>
<b>Actividad Nº 9:</b> Posicionar la Industria Maderera en el Mercado Internacional.		
<b>Procedimiento:</b> Analizar el nivel de competitividad entre empleados y como empresa, mediante las capacitaciones realizadas anualmente.		
<p>Estrategias competitivas 2012 = <math>\left( \frac{\text{Nº de Estrategias Competitivas utilizadas}}{\text{Total Estrategias Competitivas Esperadas}} \right) \times 100</math></p> <p style="text-align: center;"><math>= \frac{0}{15} = 0 \times 100 = 0\%</math></p> <p>Estrategias Competitivas 2013 = <math>\left( \frac{\text{Nº de Estrategias Competitivas utilizadas}}{\text{Total Estrategias Competitivas Esperadas}} \right) \times 100</math></p> <p style="text-align: center;"><math>= \frac{0}{15} = 0 \times 100 = 0\%</math></p> <p style="text-align: center;"><math>= 100 - 0 = 100\% \text{ ¥}</math></p> <p><b>Análisis:</b> Al estudiar los resultados obtenidos a través del presente indicador de Gestión, se pudo comprobar que en la empresa existen apropiadas estrategias para abarcar el mercado internacional, pero a causa de carecer de una guía estratégica se han obtenido los siguientes resultados: en el año 2012 dio como resultado un 0% de estrategias, y en el año 2013 existe un de 0%, lo que indica una brecha de efectividad negativa de 100%.</p> <p><b>Conclusión:</b> En toda entidad es necesario crecer y posicionarse tanto en el mercado nacional como en el internacional, por esta razón es primordial que se implementen estrategias competitivas, que ayuden a ampliar el mercado para la empresa a promover el desarrollo industrial.</p> <p><b>Recomendación:</b> Continuar implementando estrategias competitivas, pero establecerlas formalmente en la entidad, conociendo las ventajas y desventajas que posee la empresa en comparación a la competencia, para seguir cumpliendo las estrategias propuestas, y crecer internacionalmente.</p>		
<b>¥ Verificado</b>		



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>10/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 12/03/2015	

**Actividad N° 11:** Variedad de Producción

**Procedimiento:** Examinar la variedad de productos elaborados en la empresa Maderera, mediante las capacitaciones realizadas anualmente.

Variedad Productiva 2012 =  $\left(\frac{\text{Variedad de Productos Producidos}}{\text{Total de Productos por producir}}\right) \times 100$

$$= \frac{147360}{147360} = 1 \times 100 = 100\%$$

Variedad Productiva 2013 =  $\left(\frac{\text{Variedad de Productos Producidos}}{\text{Total de Productos por producir}}\right) \times 100$

$$= \frac{197160}{197160} = 1 \times 100 = 100\%$$

$$= 100 - 100 = 0\% \text{ ¥}$$

**Análisis:** Mediante la aplicación de este indicador, se pudo comprobar, que en el Depósito de Madera San Miguel cuentan con una gran variedad de productos, debido a que en el año 2012 se obtuvo un porcentaje de 100%, de igual forma el año 2013 se mantuvo el porcentaje de 100%, dando una brecha de eficiencia positiva de 0%, porque en la empresa cuentan con variados productos elaborados con madera.

**Conclusión:** Desde siempre todas las empresas dedicadas a la elaboración de productos y a la transformación de la Materia Prima, deben contar con ingenio para que a través de un conjunto de actividades y procesos, poder brindar un servicio o un bien de alto valor, por lo tanto es necesario que exista una gran gama de productos que satisfagan las necesidades o vanidades de los clientes.

**Recomendación:** En La Empresa se utilizan adecuadamente los recursos productivos, debido a que mediante la calidad y variedad de producción se obtienen mejores resultados en las ventas, por esto se recomienda continuar ofreciendo variedad y calidad a los clientes y continuar innovando la producción.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**  
 Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>11/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 12/03/2015	

**Actividad N°11:** Control de los Materiales del Depósito de Madera.

**Procedimiento:** Determinar si en la empresa se controla la adquisición y distribución de los materiales utilizados para la producción. Los datos se obtuvieron a través de la entrevista realizada al gerente general y mediante la observación directa.

$$\begin{aligned}
 \text{Control de los Materiales 2012} &= \left( \frac{\text{Materiales Utilizados}}{\text{Total de Materiales Adquiridos}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{90}{90} = 1 \times 100 = \mathbf{100\%}
 \end{aligned}$$
  

$$\begin{aligned}
 \text{Control de los Materiales 2013} &= \left( \frac{\text{Materiales Utilizados}}{\text{Total de Materiales Adquiridos}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{106}{106} = 1 \times 100 = \mathbf{100\%} \\
 &= 100 - 100 = \mathbf{0\%} \\
 &= 100 - 100 = \mathbf{0\% \text{ ¥}}
 \end{aligned}$$

**Análisis:** Mediante este indicador se pudo comprobar que en el Depósito de Madera existe un adecuado control de los materiales usados para la producción, obteniendo en el año 2012 un 100% de control, igualándose el año 2013 con 100%, lo cual indica que en la empresa se realizan reportes de los materiales utilizados para la actividad dando una brecha de 0% de eficiencia Positiva.

**Conclusión:** Llevar un control apropiado de los materiales usados para la producción, es muy importante debido a que los materiales productivos representan una parte del activo de la empresa y deben ser cuidadosamente controlados, registrados, porque estos ayudan al cumplimiento de la producción.

**Recomendación:** Es importante que en la empresa se lleve un control coherente de los materiales que se van a utilizar en un periodo determinado, para evitar la compra innecesaria de los mismos, por lo tanto se recomienda continuar controlando los materiales que se compran y utilizan para la actividad.

¥ **Verificado**



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>12/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 12/03/2015	

**Actividad N° 12:** Control de uso de los Desperdicios

**Procedimiento:** Analizar el control de los desperdicios de la empresa Depósito de Madera San Miguel. Los datos se obtuvieron mediante los datos de la producción anual.

$$\begin{aligned}
 \text{Control de los Desechos 2012} &= \left( \frac{\text{Desperdicios Generados}}{\text{Total de Desperdicios de Produccion}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{117888}{147360} = 0.80 \times 100 = \mathbf{80\%}
 \end{aligned}$$
  

$$\begin{aligned}
 \text{Control de los Desechos 2013} &= \left( \frac{\text{Desperdicios Generados}}{\text{Total de Desperdicios de Produccion}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{177444}{197160} = 0.90 \times 100 = \mathbf{90\%} \\
 &= 80 - 90 = 10\% \\
 &= 100 - 90 = 10\% \text{ ¥}
 \end{aligned}$$

**Análisis:** Mediante el desarrollo de este indicador se pudo establecer el nivel de control de los desechos en el Depósito de Madera, comprobando que en el año 2012 el nivel de control era 80%, mientras que en 2013 aumento el control en un 10% de diferencia, subiendo al 90%, dando como brecha de eficiencia negativa solo un 10%, lo cual indica que en la empresa se están cuidando la capacidad de producción minorando los desechos.

**Conclusión:** Los desechos o desperdicios de producción son inevitables, debido a que al realizar una actividad productiva, siempre se generan sobrantes de la materia prima, por lo tanto es necesario que se controlen lo más posible.

**Recomendación:** En la empresa se mantiene un adecuado control de los desechos de Materia Prima, pero es necesario continuar mejorando como se ha venido haciendo desde años anteriores.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GÉRENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>13/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 12/03/2015	

**Actividad Nº 13:** Determinar el Nivel de Control de las Maquinarias de producción

**Procedimiento:** Se analizaron los resultados de los reportes de Producción y de las Compras de maquinarias realizadas.

Control de Maquinarias de Producción 2012 =  $\left(\frac{\text{Total de Maquinaria utilizada}}{\text{Total de Maquinarias de produccion}}\right) \times 100$

$= \frac{10}{10} = 1 \times 100 = 100\%$

Control de Maquinarias de Producción 2013 =  $\left(\frac{\text{Total de Maquinaria utilizada}}{\text{Total de Maquinarias de produccion}}\right) \times 100$

$= \frac{11}{11} = 1 \times 100 = 100\%$

$= 100 - 100 = 0\%$

$= 100 - 100 = 0\% \text{ ¥}$

**Análisis:** El análisis del presente indicador determinar que el nivel de uso de tecnología en el área de producción es adecuado, debido a que en el año 2012 contaban un 100% de maquinarias necesarias para la actividad, y en el año 2013 se mantuvo el porcentaje de 100% , notando una brecha de eficiencia positiva de 0%.

**Conclusión:** En la actualidad las empresas productivas se ven obligadas a adoptar los adelantos tecnológicos y competir con gran variedad de empresas que se encuentran a la par con los mismos adelantos, es por ello que resulta trascendental que la empresa estudiada cuente con maquinarias tecnológicas que ayuden al recurso humano a realizar los procesos productivos de manera eficiente.

**Recomendación:** Continuar innovando en los adelantos tecnológicos, adquiriendo maquinarias que ayuden al desenvolvimiento adecuado de la empresa.

¥ Verificado



**CH. AUDITORES & ASOCIADOS**

Firma Auditora  
 Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
[chauditoresa@hotmail.com.ec](mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec)  
 052752722 – 00980272723

<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>ELABORADO POR:</b> G.N.C.C.	<b>14/14</b>
	<b>SUPERVISADO POR:</b> A.M.P.L.	
	<b>Fecha:</b> 12/03/2015	

**Actividad Nº 14:** Conocer la Calidad de la producción.

**Procedimiento:** Para analizar la calidad de los productos de la empresa Depósito de Madera San Miguel, se consideraron los datos de las ventas realizadas en los determinados periodos.

<p>Control de los Desechos 2012 = <math>\left(\frac{N^{\circ} \text{ de Cantidades Vendidas}}{\text{Total de Aceptacion de clintes}}\right) \times 100</math></p> <p style="text-align: center;">= <math>\frac{163506}{163506} = 1 \times 100 = 100\%</math></p> <p>Control de los Desechos 2013 = <math>\left(\frac{N^{\circ} \text{ de Cantidades Vendidas}}{\text{Total de Aceptacion de clintes}}\right) \times 100</math></p> <p style="text-align: center;">= <math>\frac{197265.20}{197265.20} = 1 \times 100 = 100\%</math></p> <p style="text-align: center;">= 100 – 100 = 0%</p> <p style="text-align: center;">= 100 – 100 = 0% <math>\text{¥}</math></p> <p><b>Análisis:</b> El presente indicador muestra, que en la empresa Depósito de Madera existe una apropiada aceptación de los productos por parte de los clientes, debido a que en el año 2012 tuvo un porcentaje de 100% y en el año 2013 se mantuvo con el mismo nivel de 100%, dando como resultado una brecha de eficiencia de 0%.</p> <p><b>Conclusión:</b> Para que una empresa productiva tenga éxito y sea conocida en el mercado, debe proporcionar un producto de calidad, que guste y satisfaga las necesidades de los clientes.</p> <p><b>Recomendación:</b> Continuar proporcionando calidad en los productos, para que la empresa continúe creciendo</p>
--

$\text{¥}$  Verificado

	<p align="center"><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723</p>	<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A</p>	<p><b>Elaborado por:</b> G.N.C.C</p>	<p><b>MR</b> <b>1/5</b></p>
			<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p>	
			<p><b>Fecha:</b> 22/03/2015</p>	

**Matriz de Recomendación ^**

Índice	Brecha	Causa	Efecto	Recomendación	Plazo	Responsable	Modo de Verificación
<p><b>Eficiencia:</b> Productividad de la Entidad</p>	<p>Metas de Ventas 2013</p> $= \left( \frac{\text{Cantidades Vendidas anualmente}}{\text{Total de Ventas esperadas}} \right) \times 100$ $= \frac{197.265.20}{200.000}$ $= 0.986326 \times 100 = 98.63\%$ $= 81.75 - 98.63 = 16.88\%$ $= 100 - 98.63 = \boxed{1.37\%}$	<p>En la empresa, se utiliza un método para incentivar las ventas y aumentar la productividad, pero se carece de vigilancia continua.</p>	<p>Carencia de un adecuado control del cumplimiento de las metas, mínimo crecimiento de la empresa, mal desempeño de los trabajadores.</p>	<p>Es notable que la productividad haya incrementado en el año 2013, pero es relevante que se continúe implementando técnicas que ayuden en el crecimiento productivo</p>	<p>6 Meses</p>	<p>Gerente Propietario</p>	<p>Reportes de ventas Generadas en un Periodo.</p>

**^ Analizado**

	<p><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b>  Firma Auditora  Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS  Quevedo – Los Ríos – Ecuador  <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a>  052752722 – 00980272723</p>	<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel.  <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís  <b>RUC:</b> 1205591231001  <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A</p>	<p><b>Elaborado por:</b> G.N.C.C</p>	<b>MR</b> <b>2/5</b>
			<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p>	
			<p><b>Fecha:</b> 23/03/2015</p>	

**Matriz de Recomendación ^**

Índice	Brecha	Causa	Efecto	Recomendación	Plazo	Responsable	Modo de Verificación
<p><b>Economía:</b> Uso de Presupuesto</p>	<p>Presupuestos realizados 2013 =</p> $\left( \frac{\text{Porcentaje de Presupuestos}}{\text{Porcentaje Total de Presupuestos}} \right) \times 100$ $\frac{0}{100} = 0 - 100 = \boxed{-100\%}$	<p>En la empresa no se elaboran presupuestos de forma específica, se determinan las compras y las ventas de manera empírica.</p>	<p>Inseguridad en la toma de decisiones por carecer de proyecciones a futuro, al momento de realizar compras.</p>	<p>Es necesario implementar un presupuesto que sirva como herramienta para la toma de decisiones y proporcione una guía de control para los costos y gastos de un periodo.</p>	1 año	Gerente Propietario y el Contador de la entidad.	Resultados presupuestales.

**^ Analizado**

	<b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723	<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>Elaborado por:</b> G.N.C.C	<b>MR</b> <b>3/5</b>
			<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.	
			<b>Fecha:</b> 23/03/2015	

**Matriz de Recomendación ^**

Índice	Brecha	Causa	Efecto	Recomendación	Plazo	Responsable	Modo de Verificación
<b>Efectividad:</b> Fortalecer el Talento Humano	Nivel de Capacitaciones 2013 = $\left( \frac{\text{Total de Capacitaciones Anuales}}{\text{Total de Capacitaciones Planeadas}} \right) \times 100$ $= \frac{5}{10} = 0.5 \times 100 = 50\%$ $= 30 - 50 = -20\%$ $= 100 - 50 = \boxed{50\%}$	En la entidad se carece de capacitaciones a causa de que, no siempre se cumple con el plan de capacitación.	Escasa información actualizada al personal, carencia de habilidades y destrezas necesarias para realizar debidamente sus labores.	El talento Humano de una empresa es el responsable de que esta se desenvuelva correcta o incorrectamente.	1 año	Gerente Propietario	Cronograma de fechas en que se realizaron las capacitaciones con los registros de los empleados.

**^ Analizado**

 <p><b>CH Auditores &amp; ASOCIADOS</b> CHEVEZ AUDITORES Y ASOCIADOS Asesoría Tributaria, Contable y Laboral Especializada</p>	<p><b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IESS Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723</p>	<p><b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A</p>	<p><b>Elaborado por:</b> G.N.C.C <b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 23/03/2015</p>	<p style="text-align: center;"><b>MR</b> <b>4/5</b></p>			
<b>Matriz de Recomendación ^</b>							
Índice	Brecha	Causa	Efecto	Recomendación	Plazo	Responsable	Modo de Verificación
<p><b>Eficacia:</b> Estrategias de Producción.</p>	<p>Estrategias Competitivas 2013 = <math display="block">\left(\frac{\text{N}^\circ \text{ de Estrategias C. utilizadas}}{\text{Total Estrategias Competitivas}}\right) \times 100</math> <math display="block">= \frac{0}{15} = 0 \times 100 = 0\%</math> <math display="block">= 100 - 0 = 0\%</math></p>	<p>Inexistencia de un plan establecido y concreto de estrategias para la productividad y el crecimiento empresarial.</p>	<p>Inadecuada toma de decisiones e incumplimiento de Metas, debido a que siempre habrá algo que no se consideró en la aplicación de las estrategias por no contar con un plan estratégico.</p>	<p>Se recomienda que para el correcto control de las estrategias planteadas en la entidad, es relevante realizar un plan estratégico e implementarlo en la empresa.</p>	<p>6 Meses</p>	<p>Gerente Propietario</p>	<p>Guía de Registro de Estrategias Productivas.</p>
<p><b>^ Analizado</b></p>							

	<b>CH. AUDITORES &amp; ASOCIADOS</b> Firma Auditora Av. June Guzmán de Cortez Diagonal al IEES Quevedo – Los Ríos – Ecuador <a href="mailto:chauditoresa@hotmail.com.ec">chauditoresa@hotmail.com.ec</a> 052752722 – 00980272723	<b>EMPRESA:</b> Depósito de Madera San Miguel. <b>GERENTE GENERAL:</b> Sr. Miguel Ángel Jadan Solís <b>RUC:</b> 1205591231001 <b>DIRECCION:</b> San Camilo, Malecón Callejón A	<b>Elaborado por:</b> G.N.C.C	<b>MR</b> <b>5/5</b>
			<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.	
			<b>Fecha</b> 24/03/2015	

**Matriz de Recomendación <sup>^</sup>**

Índice	Brecha	Causa	Efecto	Recomendación	Plazo	Responsable	Modo de Verificación
<b>Eficiencia:</b> Control de Desechos de Producción.	Control de los Desechos 2013 = $\left( \frac{\text{Desperdicios Generados}}{\text{Total de Desperdicios}} \right) \times 100$ $= \frac{177444}{197160} = 0.90 \times 100 = 90\%$ $= 80 - 90 = 10\%$ $= 100 - 90 = 10\%$	Escaso nivel de reciclaje y reutilización de los desechos de materiales.	Agotamiento de los recursos renovables, inadecuada utilización de los recursos naturales.	Se recomienda que para el correcto control de los desechos en la entidad se reutilicen los desechos, y también es conveniente que se controlen más los procesos productivos para utilizar los recursos	6 Meses	Jefe del Departamento de Producción y Operarios del área de Producción.	Clasificación de los desechos, tachos de reciclaje y de basura separados, registros de materiales elaborados con los desechos de la Materia Prima.

**<sup>^</sup> Analizado**

**NIA 260. N°19.** El auditor comunicará por escrito los hallazgos significativos de la auditoría cuando, según su juicio profesional, la comunicación verbal no sea adecuada.

#### 4.1.6. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

##### 4.4.6.1. INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN



### DEPÓSITO DE MADERA “SAN MIGUEL”

---

AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE  
PRODUCCIÓN DEL DEPÓSITO DE MADERA “SAN MIGUEL”, CANTÓN  
QUEVEDO, AÑO 2013

---

## INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

REF: IAG
----------

1/8
-----

**Quevedo, 25 de Marzo del 2014**

**Señor.**

Miguel Ángel Jadan Solís

**GERENTE PROPIETARIO DEPÓSITO DE MADERA “SAN MIGUEL”**

Presente.-

### **PARRAFO INTRODUCTORIO**

#### **Motivo de Examen:**

Se ha realizado una Auditoría de Gestión con Incidencia en el Costo de Producción de la Empresa Depósito de Madera San Miguel, durante el periodo 2013, teniendo como principal objetivo conocer los procesos y costos de producción, evaluando los niveles de eficiencia, eficacia, economía y efectividad, con los que operan en la entidad, para ayudar al apropiado cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

#### **Alcance:**

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 productivos y administrativos durante el periodo 2013.

#### **Misión**

Ser una empresa que proporcione productos manufactureros de calidad, orientados a la satisfacción de nuestros clientes, proporcionándolos con

responsabilidad, honestidad, protegiendo y respetando el medio ambiente siendo un soporte para el desarrollo sostenible del país a corto, mediano y largo plazo.

### **Visión**

Ser una empresa reconocida en el mercado por sus altos estándares de competitividad en la producción y comercialización de madera aserrada y preparada satisfaciendo las necesidades industriales, con sucursales ubicadas en las principales ciudades del país. Y así contribuir al desarrollo económico del mismo.

### **Personal Entrevistado y Encuestado:**

- ✓ Sr. Miguel Ángel Jadan Solís “Gerente Propietario”
- ✓ Eco. Kathy Del Pilar Jadan Ruiz “Encargada del área Contable”
- ✓ Srta. Elena Margarita Zambrano Ribera
- ✓ Sres. Operarios del Departamento de Producción.

### **Documentación de Soporte:**

Materiales utilizados para las entrevistas en la empresa.

### **Objetivos**

#### **Objetivo General**

Ejecutar una Auditoría de Gestión en la Empresa “Depósito de Madera San Miguel”, ubicada en San Camilo, Cantón Quevedo, para determinar su incidencia en los Costos de Producción.

#### **Objetivos Específicos**

- ✓ Analizar el cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental, para el desempeño apropiado de los procesos productivos.
- ✓ Evaluar el Control Interno de la empresa, mediante el Sistema COSO I, para conocer el nivel de Riesgos de Auditoría.

- ✓ Medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los costos en el en el proceso de Producción, para el desarrollo de sus actividades.
- ✓ Emitir un Informe de Auditoría de Gestión, para proveer una opinión razonable.

## **PARRAFO EXPLICATIVO**

### **Metodología de Trabajo:**

La Auditoría de Gestión se realizó con el propósito principal de evaluar la eficiencia, eficacia y la efectividad del control interno y el uso de los recursos productivos e institucionales, 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.

## **PARRAFO DE ENFASIS**

Para la evaluación de los Costos de Producción, se entrevistó al personal de la entidad para obtener datos coherentes acerca del manejo y control de los costos, 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 Producción**

#### **Hallazgo Nº 1 Título: Productividad**

$$\begin{aligned}
 &= \left( \frac{\text{Cantidades Vendidas anualmente}}{\text{Total de Ventas esperadas}} \right) \times 100 \\
 &= \frac{197.265.20}{200.000} \\
 &= 0.986326 \times 100 = 98.63
 \end{aligned}$$

$$= 81.75 - 98.63 = 16.88$$

$$= 100 - 98.63 = \boxed{1.37\%}$$

Mediante la interpretación de este indicador, se ha comprobado que la empresa auditada ha crecido en ventas con un porcentaje de 98.63% en el año 2013, haciendo una diferencia de 16.88% en comparación con el año 2012 que fue de 81.75%, lo cual indica que se están vigilando el cumplimiento de las metas de ventas, debido a que solo existe una brecha de economía negativa de 1.37% en el 2013.

### **Conclusión**

Las metas de ventas son métodos usados para incentivar al personal y fomentar al crecimiento de la empresa y el desempeño de los trabajadores, a través de incentivos o premios para que exista competitividad entre compañeros por alcanzar las metas propuestas.

### **Recomendación**

Es notable que la productividad haya incrementado en el año 2013, pero es relevante que se continúe implementando técnicas que ayuden en el crecimiento productivo empresarial.

### **Área de Producción**

#### **Hallazgo Nº 2**

#### **Título 2: Uso de Presupuesto**

$$\begin{aligned} \text{Presupuestos realizados 2013} &= \left( \frac{\text{Porcentaje de Presupuestos}}{\text{Porcentaje Total de Presupuestos}} \right) \times 100 \\ &= \frac{0}{100} = 0 - 100 = \boxed{-100\%} \end{aligned}$$

Con el estudio del uso del presupuesto en la empresa se pudo determinar que no realizan presupuestos de forma determinada o específica debido a que existe una brecha de economía negativa de -100%, porque al no contar con un presupuesto establecido no se puede determinar los costos y gastos que se

podrían utilizar en el futuro y conocer la solvencia de la empresa para la correcta toma de decisiones.

En la empresa no se elaboran presupuestos de forma específica, se determinan las compras y las ventas de manera empírica. Esto ocasiona inseguridad en la toma de decisiones por carecer de proyecciones a futuro, al momento de realizar compras

### **Conclusión**

Los presupuestos son cálculos anticipados, por lo tanto al establecer uno dentro de la empresa esta, contará con una herramienta que le proporcione información sobre los ingresos y egresos con los que se operara en un determinado periodo, para coordinar y orientar la actividad empresarial.

### **Recomendación**

Es conveniente que se establezca un presupuesto que sirva de guía para la actividad económica en la empresa, y ayude al desarrollo eficiente de la administración de los recursos.

### **Área Operativa**

#### **Hallazgo N° 3**

#### **Título 3: Recurso Humano**

$$\begin{aligned}\text{Nivel de Capacitaciones 2013} &= \left( \frac{\text{Total de Capacitaciones Anuales}}{\text{Total de Capacitaciones Planeadas}} \right) \times 100 \\ &= \frac{5}{10} = 0.5 \times 100 = 50\% \\ &= 30 - 50 = -20\% \\ &= 100 - 50 = \boxed{50\%}\end{aligned}$$

En la empresa carecen de apropiadas estrategias para abarcar el mercado internacional, y a causa de carecer de una guía estratégica se han obtenido

los siguientes resultados: en el año 2013 un porcentaje de 50%, mostrando una brecha de efectividad negativa de 50%.

Inexistencia de un plan establecido y concreto de estrategias para la productividad y el crecimiento empresarial.

**Conclusión:** En toda entidad es necesario crecer y posicionarse tanto en el mercado nacional como en el internacional, por esta razón es primordial que se implementen estrategias competitivas, que ayuden a ampliar el mercado para la empresa a promover el desarrollo industrial.

**Recomendación:** Continuar implementando estrategias competitivas, pero también es necesario, que para el correcto control de las estrategias planteadas en la entidad, es relevante realizar un plan estratégico e implementarlo en la empresa.

## Área Producción

### Hallazgo N° 4

#### Título 4: Metas Productivas

$$\begin{aligned}\text{Estrategias Competitivas 2013} &= \left( \frac{\text{N}^\circ \text{ de Estrategias Competitivas utilizadas}}{\text{Total Estrategias Competitivas Esperadas}} \right) \times 100 \\ &= \frac{0}{15} = 0 \times 100 = 0\% \\ &= 100 - 0 = \boxed{100\%}\end{aligned}$$

Al estudiar los resultados obtenidos a través del presente indicador de Gestión, se pudo comprobar que en la empresa existen apropiadas estrategias para abarcar el mercado internacional, pero a causa de carecer de una guía estratégica se han obtenido los siguientes resultados: en el año 2012 dio como resultado un 0% de estrategias, y en el año 2013 existe un de 0%, lo que indica una brecha de efectividad negativa de 100%.

**Conclusión:** En toda entidad es necesario crecer y posicionarse tanto en el mercado nacional como en el internacional, por esta razón es primordial que se

implementen estrategias competitivas, que ayuden a ampliar el mercado para la empresa a promover el desarrollo industrial.

**Recomendación:** Continuar implementando estrategias competitivas, pero establecerlas formalmente en la entidad, conociendo las ventajas y desventajas que posee la empresa en comparación a la competencia, para seguir cumpliendo las estrategias propuestas, y crecer internacionalmente.

## Área Producción

### Hallazgo Nº 5

#### Título 5: Control de Desechos

$$\begin{aligned}\text{Control de los Desechos 2013} &= \left( \frac{\text{Desperdicios Generados}}{\text{Total de Desperdicios de Produccion}} \right) \times 100 \\ &= \frac{177444}{197160} = 0.90 \times 100 = 90\% \\ &= 100 - 90 = \boxed{10\%}\end{aligned}$$

Mediante el desarrollo de este indicador se pudo establecer el nivel de control de los desechos en el Depósito de Madera, comprobando que en el año 2012 el nivel de control era 80%, mientras que en 2013 aumento el control en un 10% de diferencia, subiendo al 90%, dando como brecha de eficiencia negativa solo un 10%, lo cual indica que en la empresa se están cuidando la capacidad de producción minorando los desechos.

**Conclusión:** Los desechos o desperdicios de producción son inevitables, debido a que al realizar una actividad productiva, siempre se generan sobrantes de la materia prima, por lo tanto es necesario que se controlen lo más posible.

**Recomendación:** En la empresa se mantiene un adecuado control de los desechos de Materia Prima, pero es necesario continuar mejorando como se ha venido haciendo desde años anteriores.

## **PARRAFO DE OPINIÓN**

Mediante el desarrollo de la auditoría de Gestión, se determinó la siguiente opinión.

En mi opinión la entidad realiza sus operaciones en 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,

---

*CHE. AUDITORES Y ASOCIADOS*  
FIRMA AUDITORA

**NIA 700 (A24):** El Informe de Auditoría manifiesta la responsabilidad que tiene el auditor de expresar una opinión sobre el área evaluada.

**CIRCULARIZADO** Ø

## 4.2. Discusión

Mediante los resultados Obtenidos en la Auditoría de Gestión con incidencia en el Costo de Producción del Depósito de Madera San Miguel, se pudo comprobar el nivel de eficiencia, eficacia, efectividad y economía a través de indicadores al área de producción para conocer el nivel con los que se desarrollan las actividades y el control de sus costos y operaciones de la entidad, dado que la Auditoría de Gestión es una Herramienta muy Importante para adecuada toma de decisiones y el alcance conveniente de las metas y objetivos empresariales. Este trabajo investigativo proporciona pautas que ayudaran al correcto desempeño de la empresa y a la utilización adecuada de sus recursos para que sea más productiva.

Por lo antes mencionado, se detallan los siguientes resultados de la investigación.

1. En la empresa se deben implementar planes de evaluación continua para ayudar a la detección oportuna de errores e irregularidades que puedan existir en los procesos de control.

Es necesaria una autoevaluación o revisión exhaustiva y sistemática de las actividades de la organización y de su desempeño con relación en su grado de madurez. Esta determina las fortalezas y debilidades de la organización en términos de su desempeño y de sus mejores prácticas tanto a nivel general como a cada uno de sus procesos individuales (Franklin, 2013).

2. Dentro de la entidad es relevante que se realice un presupuesto, para el correcto control de las compras, gastos y para proyectar cuáles serán los beneficios económicos adquiridos en un determinado periodo, si se toma algún tipo de decisión, en toda organización es necesario planificar, proyectar metas para establecer estrategias para cumplirlos.

La elaboración de un presupuesto es de mayor utilidad cuando se integra con la estrategia de la compañía, la estrategia específica la manera en que una organización combina sus propias capacidades con las oportunidades que hay en el mercado para alcanzar sus objetivos. Para desarrollar estrategias exitosas, los gerentes deben considerar: cuáles son sus objetivos, como crean valor para sus clientes para distinguirse de los competidores, cuales son los riesgos y las oportunidades estratégicas alternativas y sus planes de contingencias cuando fracasan los planes (Horngren , 2012).

3. Es necesario que en la entidad se controlen adecuadamente los costos de producción, la mano de obra, los costos indirectos y directos de fabricación, entre otros, con la finalidad de evitar desperdicios tanto de los materiales y materia prima como de la mano de obra, es decir que en una empresa industrial es de suma importancia controlar los costos.

En la empresa Depósito de Madera se requiere que se realicen mejores controles a los costos de producción, debido a que en los resultados obtenidos se reveló un ineficiente alcance de metas productivas, por ello se debe mejorar continuamente, implementando adecuados controles para el desarrollo eficaz de la producción.

La medición de los costos requiere un buen juicio porque hay diferentes alternativas para definir y clasificar los costos. Diferentes compañías o, en algunas ocasiones, incluso diferentes subunidades dentro de una misma compañía, suelen definir y clasificar los costos de manera distinta. Se debe tener cuidado al definir y entender las formas en que se miden los costos para una compañía o en una determinada situación. (Horngren , 2012),

La Auditoria de Gestión en la Empresa Depósito de Madera San Miguel, resulta conveniente, debido a que al analizar el nivel de desempeño eficiente, eficaz, económico y el nivel de efectividad con que se desarrollan las actividades, brinda información relevante que puede ser considerada para el mejoramiento continuo de la entidad.

Los resultados obtenidos en la Auditoría se plasmaron en el informe final de Auditoría, lo cual es oportuno para que la empresa cuente con una base estratégica que le ayude a mejorar continuamente en los procesos de control de los costos, de los recursos humanos, de gestión, para así pueda alcanzar sus metas y objetivos de la manera más productiva posible, y tomar decisiones con seguridad razonable.

Cabe destacar que para realizar la presente investigación, no se pudo tomar como base otro trabajo investigativo, a causa de no existir un tema similar, por lo tanto el mismo queda a disposición para ser utilizado en futuras investigaciones.

### 4.3. Matriz de Aprobación o Desaprobación de Hipótesis

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICAS			
La ejecución de una Auditoría de Gestión permitió determinar su incidencia en los costos de producción de la empresa "Depósito de Madera San Miguel".	Al analizar el cumplimiento de las Disposiciones de la Ley de Gestión Ambiental, se comprueba que existe un desempeño apropiado de los procesos productivos	Las normas legales ayudan al correcto comportamiento de una sociedad, para realizar una actividad económica toda empresa debe estar constituida legalmente y regirse a la normativa de su país para poder aportar al desarrollo del mismo.	Al analizar la normativa utilizada en la entidad se comprobó que, la empresa Depósito de Madera San Miguel cuenta con una base legal bien constituida, debido a que cumple propiamente con las normas y leyes ecuatorianas principales y relativas para su actividad, lo que ayuda a realizar sus funciones económicas propiamente.	La Hipótesis N° 1 determina que en la entidad se realizan las actividades productivas, cumpliendo con las normativas Estatales, sobretodo respetando la ley de Gestión Ambiental por lo cual se acepta la hipótesis.
	Mediante la evaluación del Control Interno de la entidad, a través del Sistema COSO I, se logra conocer el nivel de los Riesgos de Auditoría.	El control interno, se basa en un plan detallado, que proporciona los procedimientos para conocer el grado de riesgos y ayudar en el adecuado funcionamiento de la empresa para el alcance de las metas y objetivos de la gerencia.	A través del estudio del control interno de la entidad, se establecieron los riesgos de Auditoría, mismos que evitan el correcto desempeño empresarial y que si existe determinación de metas, objetivos y estrategias, al contar con un insuficiente control interno se carece de un eficiente cumplimiento de los mismos y existe mayor probabilidad de cometer riesgos en las actividades laborales, es decir que la gerencia no cuenta con seguridad razonable para la toma de decisiones.	En la Hipótesis N° 2, se manifiesta que, a través de la evaluación del Control Interno se verificó el nivel de riesgos a los que está expuesta la entidad, por lo tanto se acepta Hipótesis.
	Al medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los Costos en el Proceso de Producción, se puede ayudar al adecuado desarrollo de sus actividades.	El control de los costos de producción, consiste es determinar los gastos y costos necesarios e innecesarios para realizar una actividad productiva, para controlar de forma eficaz, eficiente y con efectividad los procesos productivos.	La Empresa Depósito de Madera San Miguel, se desempeñan los labores con un nivel aceptable de eficiencia, eficacia, productividad y economía en las actividades productivas, debido a que se labora actividades, a pesar de que no cuenta con un presupuesto debidamente estructurado, ni con un plan adecuado para el cumplimiento apropiado de las estrategias y metas de producción, lo cual se debe mejorar continuamente.	La Hipótesis N° 3 establece que al medir el nivel de eficiencia, eficacia, efectividad y economía con que se controlan los costos en los procesos productivos, se pudo disponer de información para ayudar al adecuado desarrollo de sus actividades, por lo tanto se acepta la Hipótesis.
	La emisión de un Informe de Auditoría de Gestión, permite proveer una opinión razonable para la adecuada toma de decisiones.	El Informe de Auditoría de Gestión, contiene el resultado de la investigación efectuada, permite formular recomendaciones pertinentes para establecer medidas correctivas.	En la empresa estudiada, existe escasa realización de Auditorías de Gestión, lo que evita una apropiada toma de decisiones, siendo el informe de este tipo de Auditoría algo primordial para obtener una opinión razonable acerca del desempeño empresarial.	La Hipótesis N° 4 determina que la emisión de un Informe de Auditoría de Gestión, le permite a la empresa, obtener una opinión sensata acerca de su situación real. Lo que indica que la Hipótesis se acepta.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 Conclusiones

Una vez realizada la investigación e interpretación de los resultados obtenidos se ha concluido en lo siguiente:

- ✓ Se analizó y comprobó que las operaciones de la empresa Depósito de Madera se realizan con una base legal bien constituida al obtener un nivel de Cumplimiento de 90%, debido a que cumple propiamente con las normas y leyes ecuatorianas principales y relativas para su actividad, lo que ayuda a realizar sus funciones económicas propiamente y evitar posibles problemas en el futuro.
- ✓ Al evaluar el control interno de la entidad se estableció que existe un porcentaje de 35% (Medio Bajo) de riesgo inherente, 23% Riesgo de Control, 15% Riesgo de Detección y 1.21% Riesgo de Auditoría. Es decir que aunque existe una determinación de metas, objetivos y estrategias dentro de la empresa, al contar con un insuficiente control interno se carece de un eficiente cumplimiento de los mismos y existe mayor probabilidad de cometer riesgos en las actividades laborales, por ello la gerencia no cuenta con suficiente seguridad razonable para la toma de decisiones.
- ✓ Al medir la eficiencia, eficacia, efectividad y economía de los costos en el proceso de producción, se determinó que en la Empresa Depósito de Madera San Miguel, se desempeñan los labores con un nivel aceptable de los mismos, a pesar de que, no cuenta con un presupuesto debidamente estructurado, ni con un plan adecuado para el cumplimiento apropiado de las estrategias y metas de producción, lo cual se debe mejorar continuamente.

- La emisión del informe de Auditoría de Gestión, proporcionó una herramienta para la toma de decisiones, y el mejor desempeño de la entidad sirviendo de base para corregir falencias y tomar decisiones acertadas.

## 5.2 Recomendaciones

Después de realizadas las conclusiones, se ha procedido a proporcionar las siguientes recomendaciones.

- ✓ Continuar cumpliendo con las normativas Estatales, para el conveniente desempeño de las actividades económicas, productivas y evitar sanciones o inconvenientes con el estado.
- ✓ Adoptar un Sistema de control Interno estructurado dentro de la entidad, para evitar riesgos y contar con pautas y estrategias para el correcto desempeño del recurso humano y el cumplimiento eficiente y eficaz de las actividades económicas y se facilite la delegación de tareas al personal de la empresa. Evitar duplicidad de funciones en el departamento de producción y ayudar al talento humano a ser más eficiente y productivo.
- ✓ Realizar presupuestos para el apropiado control de los costos y gastos de Producción, y así proporcionar una herramienta para la correcta toma de decisiones a la gerencia y el apropiado control de los desechos, mano de obra, demás costos y gastos empleados para la producción empresarial.
- ✓ Considerar la opinión proporcionada en el informe de Auditoria de Gestión para mejorar continuamente y obtener un mejor desempeño empresarial.

**CAPÍTULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. Literatura Citada

### 6.1.1. Bibliografía

Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*. Recuperado el 02 de Agosto de 2014, de Profit Editorial: <http://www.profiteditorial.com/libros-de-empresa-y-negocios>

Blanco, Y. (2012). *Auditoria Integral Normas y Procedimientos*. Bogota: Ecoediciones.

Bravo, V. M. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Escobar Impresores.

Chiavenato , I. (2011). *Administracion de Recursos Humanos*. Mexico D.F: Mcgraw - Hill/Interamericana.

Cuatrecasas, L. (2010). *Gestion Integral de Calidad Implantacion, Control y Certificacion*. Barcelona: Profit Editorial.

Fernandez, Iglesia, Fernadez & Llanesa, F. (2010). *Manual para la Formacion del Auditor en Prevencion de Riesgos Laborales*. España: Grafolex S.L.U.

Franklin, F. E. (2013). *Auditoria Administrativa Evaluacion y Diagnòstico Empresarial*. Mexico: Pearson Education.

Foncesa Luna, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO.

Horngren , C. (2012). *Contabilidad de Costos un Efonque Gerencial*. Mexico: Pearson Educacion.

Interno, C. T. (2013). *Codigo Tributario Interno*. Quito: Codigo Organico del Ecuador.

Interno, L. d. (2013). *Ley del Regimen Tributaio Interno*. Quito: Codigo Organico del Ecuador.

Pellerola & Monfort, J. &. (2013). *Auditoria Enfoque Teòrico y Pràctico*. Bogota: Ecoediciones de la U.

Rocafort & Ferrer, A. (2010). *Contabilidad de Costos*. Barcelona: Profit Editorial.

Trabajo, C. d. (2013). *Codigo de Trabajo*. Quito: Legislacion General del Ecuador.

Torres, S. A. (2010). *Contabilidad de Costos Analisis para la Toma de Desiciones*. Mexico DF.: Mcgraw-Hill Companies, Inc.

### 6.1.2. Linkografía

aobauditores. (2013). *Normas Internacionales de Auditoria*. Obtenido de aobauditores: <http://aobauditores.com/nias/>

Ministerio del Ambiente . (2014). *Ley Forestal y de Conservacion de Areas Naturales y vida Silvestre*. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/biblioteca/>

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

## 7.1 Anexos.

### **Anexos 1: Carta de autorización al Gerente de la empresa Depósito de Madera “San Miguel”**



Quevedo, 02 de Octubre del 2014

**Señor:**

**ING. MIGUEL JADAN**

**GERENTE DE LA EMPRESA DEPOSITO DE MADERA “SAN MIGUEL”.**

De mis consideraciones:

Yo, **CHEVEZ CASTRO NATALY GREGORIA**, portadora de la cédula de ciudadanía **Nº. 120674390-6** en calidad de estudiante del Noveno semestre en 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 **“AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL DEPÓSITO DE MADERA “SAN MIGUEL”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013.”**, el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo económico de la organización que usted persigue.

Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

---

**Chevez Castro Nataly Gregoria**

**ESTUDIANTE**

**Anexos 2: Carta de aceptación del Gerente de la Empresa Depósito de Madera “San Miguel**

Quevedo, 10 de Octubre del 2014

**Dra.  
Badie Cerezo Segovia  
Decana (E) de la Facultad de Ciencias Empresariales  
UTEQ  
Quevedo**

De mis consideraciones:

La Empresa maderera “San Miguel” del cantón Quevedo, bajo el visto bueno del **ING. MIGUEL JADAN** en calidad de Gerente General da la debida **AUTORIZACION** a la Srta. **CHEVEZ CASTRO NATALY GREGORIA** con cedula de identidad N° **120674390-6**, para las visitas en el área ejecutora, a fin de que se le permita para desarrollar el Proyecto de Investigación titulado **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL DEPÓSITO DE MADERA “SAN MIGUEL” UBICADA EN SAN CAMILO, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013.”**, Previo al título de: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.).

  
**Sr. Miguel Jadan**  
**Gerente General**

### Anexos 3: Cuestionario para Encuestas

Nº	Preguntas	Opciones		
1	¿El personal que labora en el área de producción conoce los costos utilizados para la elaboración del producto?			
2	¿Califican en la empresa el desempeño laboral de los trabajadores?			
3	¿Cada qué tiempo renuevan los materiales indirectos en la empresa?	6 meses	1 año	Cuando es Necesario
4	¿Existen políticas de conducta específicas para el personal que labora en el área de producción?	si	No	
5	¿Se utiliza un sistema de control Interno para los costos de Producción?			
6	¿Existe Duplicidad de labores en el área de producción?			
7	¿Se fabrican artículos para atender el pedido de clientes?			
8	¿Cómo se controlan las compras y ventas de materias primas?	Inventario	Otro	
9	¿Se controlan los desperdicios y desechos de la materia prima? ¿Cómo?			
10	¿Cuántas horas tiene la jornada Laboral?	8	9	10
11	¿Cómo se Controla la asistencia de los trabajadores?	Control Reloj	Libros de Asistencia	Sistema Computarizado
12	Se Cancelan Horas Extras en la empresa a los operarios?			
13	¿Cuentan con todos los materiales Indirectos para realizar su trabajo en el área de producción?			
14	¿Cree usted que el análisis de los indicadores de desempeño ayudara a mejorar la productividad de la empresa?			
15	¿De quién depende el abastecimiento de la materia prima?	Gerente	Bodeguero	Operario
16	¿Cree usted que los resultados obtenidos en la Auditoría de gestión, mejorara la eficiencia, eficacia y efectividad de la entidad?			
17	¿Se analizan los indicadores de eficacia, eficiencia y productividad en la entidad?			
18	¿El presupuesto de la entidad cubre todos los costos de producción eficazmente?			

**Gracias por su colaboración**

#### Anexos 4: Cuestionario para Entrevistas

Nº	Preguntas	Opciones		
1	¿De qué manera se proyectan las metas en el área de producción?	Presupuesto	Contratos	Otro
2	¿Cómo es la comunicación entre las distintas áreas de la empresa?	Excelente	Buena	Regular
3	¿Se Toma en consideración a la opinión de todos los empleados al tomar una decisión importante?	si	No	
4	¿Cuántas capacitaciones se planean anualmente dar a los empleados de la empresa para el cumplimiento de los objetivos?	si	No	
5	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores en la entidad?	si	No	
6	Cuándo surgen inconvenientes dentro del área de producción, ¿de quién depende la solución de los problemas?			
7	¿Cómo se les da a conocer cuál es su trabajo?	Manual de Funciones.	Gerencia	Otros
8	¿Cómo se controlan las Materias primas y materiales que ingresan y egresan de la empresa?	Reportes	Inventarios	Otros
9	¿Cuántas capacitaciones anuales se les da a los trabajadores en la empresa?			
10	¿Cómo reporta el final de las actividades?	Reportes	Sistemáticamente	Otros
11	¿Conoce la existencia de un plan de estrategias competitivas en la empresa?	si	No	
12	¿Existe un Sistema de Control Interno Especifico en la empresa?	si	No	

**Gracias por su colaboración**

## Anexos 4: Fotos

### Parte del Procesos Productivo



### Madera Procesada



## Maquinarias



## Anexos 5: Resultado del URKUND



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



Quevedo, 25 de Junio del 2015.

Lcdo. MSc.

Edgar Pastrano

**DECANO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DEL QUEVEDO**

Presente.-

### INFORME DE CULMINACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación Titulado: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE PRODUCCIÓN DEL DEPÓSITO DE MADERA SAN MIGUEL, CANTÓN QUEVEDO AÑO 2013”** Elaborado por la Señorita **CHÉVEZ CASTRO GREGORIA NATALY**, previo a la obtención del título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la **Resolución adoptada por el Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales en sesión ordinaria del Jueves dos de Octubre del 2014 y prorroga de Comisión Académica realizada el 29 de Mayo y aprobada administrativamente el día 05 de Junio del 2015**, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 93% y de copia 7% del trabajo investigativo.

<b>Document</b>	<a href="#">TESIS NATALY (1).pdf</a> (D14894857)
<b>Submitted</b>	2015-06-24 13:42 (-05:00)
<b>Submitted by</b>	apalma@uteq.edu.ec
<b>Receiver</b>	apalma.uteq@analysis.urkund.com
<b>Message</b>	NATALY CHEVEZ <a href="#">Show full message</a>

7%  
of this approx. 93 pages long document consists of text present in 18 sources.

Particular que informo para los fines pertinentes.

Saludos Cordiales

Atentamente:

Dra. Aida M. Palma León  
**DIRECTORA DE TESIS**

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** TESIS NATALY (1).pdf (D14894857)  
**Submitted:** 2015-06-24 20:42:00  
**Submitted By:** apalma@uteq.edu.ec

### Sources included in the report:

WILMER STALIN MOREIRA PINARGOTE .pdf (D13842992)  
 UCSG-Tesis Hojas-Hernandez, final.doc (D13124257)  
 Sharon Chuncho-06-01-2015.pdf (D12804509)  
 WILMER STALIN MOREIRA PINARGOTE .pdf (D13855666)  
 Tesis corregida.pdf (D13846016)  
 TRABAJO DE CONTROL(BIBLIOGRAFICO).docx (D11211207)  
 1418076696\_TESIS CAPITULO II.docx (D12531861)  
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>  
<http://www.slideshare.net/CarlitosSnchez/t-espe030930>  
<https://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/ley-organica-de-la-administracion-financiera-y-control.doc>  
<http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/50-la-obligacion-de-llevar-contabilidad-y-la-importancia-de-los-estados-financieros>  
<http://contadoresguayas.org/tributario/Boletin%20Tributario.pdf>  
<http://es.slideshare.net/CarlitosSnchez/auditoria-14288982>  
<http://fundamentosdeauditoria1.blogspot.com/>  
<http://fundamentosdeauditoria1.blogspot.com/2014/04/nia-500.html>  
<https://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto>  
[http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

### Instances where selected sources appear:

218