



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

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

**TEMA**

**“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS BUENAS PRÁCTICAS  
DE MANUFACTURA Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE  
PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP  
S.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”.**

**AUTOR:**

**ORLANDO ISAÍAS GAYBOR MENDOZA**

**DIRECTORA:**

**DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN, MSc.**

**QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR**

**2015**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, **Orlando Isaías Gaybor Mendoza**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi auditoria; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

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

---

**ORLANDO ISAÍAS GAYBOR MEDONZA**

**C.I. 120534929-1**

## CERTIFICACIÓN

El suscrito, **Dra. Aida Maribel Palma León, MSc.** Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el señor **Orlando Isaías Gaybor Mendoza**, realizó el Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, titulado: “**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP S.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

**Dra. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN, MSc.**  
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



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

**“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP S.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”.**

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Aprobado:

---

**C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos, MSc.**  
**PRESIDENTA DE TRIBUNAL**

---

**Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, MSc.**  
**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

---

**C.P.A. Mónica María Sandoval Cuji, MSc.**  
**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

**QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR**

**2015**

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente agradezco a Dios por darme salud, fuerza y motivación para seguir adelante con mis estudios, a mi querida Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a mis Ing. de C.P.A., quienes impartieron en mí sus conocimientos y experiencias.

A mis compañeros con quienes trabajamos arduamente aportando nuestros conocimientos en cada uno de las tareas realizadas formando un gran equipo de trabajo y en especial a una gran amiga Zulema Allo quien fue la persona que me brindo su tiempo y experiencia para culminar con el presente trabajo de investigativo.

A mi familia que depositaron en mi toda su confianza y me brindaron su respaldo para cumplir con mis objetivos y metas; y en especial a mi querida madrecita Gilma Mendoza quien fue la persona que me apoyado cada día de mi vida dando motivación para culminar con mi carrera profesional.

## **DEDICATORIA**

Mi tesis la dedico con todo mi cariño y amor a mi querido madrecita Gilma Mendoza por su esfuerzo y confianza que me motivó a culminar con mi carrera, siendo un verdadero apoyo en cada meta que decidí emprender.

A toda mi familia por hacer de mí una mejor persona a través de sus enseñanzas y consejos.

A mis amigos y amigas con quienes he compartido momentos agradables llegando a formar una sincera amistad.

También va dedicado a todas las personas cercanas a mí que me ayudaron o que aportaron con su granito de arena haciendo posible culminar con mis estudios.

## CÓDIGO DUBLIN

(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1.	<b>Título/Title</b>	M	“AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP S.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”.
2.	<b>Creador/Creator</b>	M	ORLANDO ISAÍAS GAYBOR MENDOZA
3.	<b>Materia/Subject</b>	M	CIENCIAS EMPRESARIALES; CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
4.	<b>Descripción/Description</b>	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE LA REALIZA EN EL CANTÓN QUEVEDO Y SE BASA EN ANALIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.
5.	<b>Editor/Publisher</b>	M	FCE; CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA; ORLANDO ISAÍAS GAYBOR MENDOZA
6.	<b>Colaborador/Contributor</b>	O	DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN, MSc.
7.	<b>Fecha/Date</b>	M	MARZO 2015
8.	<b>Tipo/Type</b>	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9.	<b>Formato/Format</b>	R	Microsoft Office Word 2010 (*.docx)
10.	<b>Identificador/Identifier</b>	M	<a href="http://biblioteca.uteq.edu.ec">Http://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
11.	<b>Fuente/Sources</b>	O	
12.	<b>Lenguaje/Language</b>	M	Español
13.	<b>Relación/Relation</b>	O	Ninguno
14.	<b>Cobertura/Coverage</b>	O	CANTÓN QUEVEDO
15.	<b>Derechos/ Rights</b>	M	Ninguno
16.	<b>Audiencia/Audience</b>	O	Project of Investigation

## ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
CÓDIGO DUBLIN .....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xv
CAPITULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN .....	1
1.1 INTRODUCCIÓN .....	2
1.2 PROBLEMATIZACIÓN.....	4
1.2.1 Planteamiento del problema.....	5
1.2.1.1 Diagnóstico .....	5
1.2.1.2 Pronóstico .....	5
1.2.1.3 Control del Pronóstico.....	5
1.2.2 Formulación del problema.....	6
1.2.3 Sistematización del problema.....	6
1.3 JUSTIFICACIÓN .....	7
1.4 OBJETIVOS .....	8
1.4.1 General.....	8
1.4.2 Específicos .....	8
1.5 HIPÓTESIS .....	9
1.5.1 General.....	9
1.5.2 Específicas .....	9
1.5.3 Variables .....	10
1.5.3.1 Independiente .....	10

1.5.3.2	Dependiente.....	10
CAPÍTULO II .....		11
MARCO TEÓRICO .....		11
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....		12
2.1.1 Auditoría de cumplimiento.....		12
2.1.1.1 Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones .....		12
2.1.1.2 Pruebas.....		13
2.1.1.2.1 De Cumplimiento .....		13
2.1.1.2.2 Naturaleza de las pruebas de cumplimiento .....		14
2.1.1.2.3 Periodo en que se desarrollan las pruebas de cumplimiento y su extensión.....		14
2.1.1.2.4 Sustantivas .....		15
2.1.1.3 Plan de auditoría integral .....		15
2.1.1.4 Comprensión de la entidad, su entorno y el sistema de control interno		15
2.1.1.5 Evaluación de los riesgos de la auditoría.....		16
2.1.2 El control interno .....		17
2.1.2.1 El modelo COSO I.....		17
2.1.2.2 Ambiente de control .....		17
2.1.2.3 Evaluación de riesgos.....		18
2.1.2.4 Actividades de control.....		18
2.1.2.5 Información y comunicación.....		19
2.1.2.6 Monitoreo .....		20
2.1.2.7 Objetivos del control interno.....		20
2.1.2.8 Importancia del control interno.....		20
2.1.3 Las Mipymes y los sistemas de costos.....		21
2.1.4 Costos de producción.....		21
2.1.4.1 Costos y terminología de costos .....		21
2.1.4.2 Producción y costos .....		22
2.1.4.3 Costos fijos y costos variables .....		22
2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL .....		22

2.2.1	Coso.....	22
2.2.1.1	Eficiencia.....	23
2.2.1.2	Eficacia .....	23
2.2.1.3	Efectividad .....	23
2.2.1.4	Riesgo.....	23
2.2.1.5	Riesgo inherente.....	24
2.2.1.6	Riesgo de control.....	24
2.2.1.7	Riesgo de detección.....	24
2.2.1.8	Dictamen.....	25
2.2.1.9	Indicador de Gestión.....	25
2.2.1.10	Inspección.....	25
2.2.2	Costos por su dependencia en y calidad en la empresa: .....	25
2.2.2.1	Costos de producción .....	25
2.2.2.2	Costos operacionales.....	26
2.2.2.3	Costo de oportunidad.....	26
2.2.2.4	Costos implícitos .....	26
2.2.2.5	Costos ociosos.....	27
2.2.2.6	Costos directos .....	27
2.2.2.7	Costos indirectos.....	27
2.2.3	Costos de fabricación.....	27
2.2.3.1	Materia prima .....	27
2.2.3.1.1	Materia prima directa .....	28
2.2.3.1.2	Materia prima indirecta .....	28
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	28
2.3.1	Buenas prácticas de manufactura – BPM .....	28
2.3.2	REGLAMENTO DE BUENAS PRÁCTICAS PARA ALIMENTOS PROCESADOS.....	32
2.3.3	IFRS para Pymes.....	42
2.3.4	Módulo 11: Instrumentos Financieros Básicos.....	43
2.3.5	Principios de contabilidad generalmente aceptados .....	44
	CAPÍTULO III.....	45

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	45
3.1. MATERIALES Y MÉTODOS .....	46
3.1.1. Materiales .....	46
3.1.2. Métodos de Investigación .....	46
3.1.2.1. Método Analítico .....	46
3.1.2.2. Método Deductivo .....	47
3.1.2.3. Método Inductivo.....	47
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.2.1. Bibliográfica.....	47
3.2.2. Exploratoria .....	47
3.2.3. Entrevista .....	48
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	48
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	49
3.4.1. Población.....	49
3.4.2. Muestra .....	49
3.4.3. Creación de la firma auditora .....	49
3.4.4. Diseño del logo.....	50
CAPÍTULO IV.....	51
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	51
4.1. RESULTADOS .....	52
4.1.2 CARTA DE ACEPTACIÓN.....	54
4.1.3 CARTA DE COMPROMISO.....	55
4.2 PLAN DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO .....	57
4.3 PROGRAMA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.....	64
4.4 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.....	66
4.4.1 Resultados del objetivo 1 .....	66
4.4.1.1 Visita a las instalaciones .....	66
4.4.1.2 Información general de la empresa.....	69
4.4.1.3 Proceso de producción .....	72
4.4.1.4 Flujograma de Procesos .....	75

4.4.1.5	Estructura organizacional.....	78
4.4.1.6	Entrevista al gerente general .....	79
4.4.1.7	Matriz de Cumplimiento del Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura.....	86
4.4.2	Resultados del objetivo 2 .....	91
4.4.2.1	Cuestionario de Evaluación de Control Interno.....	91
4.4.2.1.1	Medición de riesgo.....	104
4.4.2.1.2	Hojas de hallazgos.....	107
4.4.2.1.3	Informe de Control Interno .....	111
4.4.3	Resultados del objetivo 3 .....	118
4.4.3.1	Fórmulas para el cálculo de costos y gastos .....	118
4.4.4	Informe de Auditoria de Cumplimiento .....	122
	FÓRMULAS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES .....	123
4.5	DISCUSIÓN .....	125
	CAPITULO V.....	127
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	127
5.2.	Conclusiones.....	128
5.2.	Recomendaciones.....	129
	CAPITULO VI.....	130
	BIBLIOGRAFÍA.....	130
4.2.	Literatura citada.....	131
4.3.	LINKOGRAFÍA .....	131
	CAPITULO VII.....	133
	ANEXOS.....	133

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Nº</b>		<b>PÀGINA</b>
1	Materiales y equipos.....	46
2	Población.....	49

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Nº</b>		<b>PÀGINA</b>
1	Fotografías de la empresa.....	134
2	Balances de la entidad.....	135
3	Matriz de comprobación de hipótesis.....	141
4	Matriz de Operacionalización de hipótesis.....	142
5	Informe Urkund.....	143

## RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto de investigación orientado a la Auditoría de cumplimiento de las Buenas Prácticas de Manufactura y su incidencia en los Costos de Producción de la empresa Industrial “Rangupacorp S.A.” ubicada en el cantón Quevedo, vía Valencia km 2,5. El objetivo de esta Auditoría es realizar un análisis a los procesos de producción para determinar el grado de cumplimiento de la normativa vigente y a su vez medir la razonabilidad de los costos. La investigación demandó los métodos deductivo, inductivo y analítico que sirvieron para la elaboración del presente trabajo. Para la evaluación del Control Interno se aplicó el COSO I obteniendo como resultado un Nivel de Confianza Alta del 90.43% y un Nivel de Riesgo Bajo del 9.57% resultado que le permite garantizar a la empresa la inocuidad de los productos farmacéuticos, en cuanto a los costos que maneja la entidad se pudo medir la razonabilidad mediante la aplicación de fórmulas se determinó el costo unitario el cual fue de \$ 1.49 no obstante se recomienda a la empresa seguir supervisando los procesos de producción mediante aplicación del reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura y continuar midiendo la razonabilidad de los costos para una efectiva toma de decisiones.

## **ABSTRACT**

The research project aimed at auditing compliance with good manufacturing practices and their impact on production costs of the company Industrial "Rangupacorp SA" located in the canton Quevedo, via Valencia 2.5 km. The objective of this audit is to analyze the production process to determine the degree of compliance with current regulations and in turn measure the reasonableness of costs. Demanded the deductive research, and analytical methods inductive servieron for the preparation of this work. For the evaluation of internal control COSO I was applied resulting in a confidence level of 90.43% high and low risk level of 9.57% result that allows the company to ensure the safety of pharmaceutical products, the few costs that handles the entity is able to measure the reasonableness by applying formulas the unit cost which was \$ 1.49 however it rcomienda the company continue to monitor production processes by applying the rules of good practices for manufacturing was determined and continue midendo the reasonableness of the costs for effective decision making.

**CAPITULO I**  
**MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## 1.1 INTRODUCCIÓN

El mundo industrial se ve en la necesidad de renovarse tecnológicamente con equipos actualizados y aptos para la actividad económica que desarrollan, todas las empresa industriales que se dedican a la transformación de materia prima en producto terminado deben cumplir con los controles sanitarios adecuados para garantizar la inocuidad de los alimentos.

La Auditoría de cumplimiento nace de la necesidad de verificar que las operaciones efectuadas por la empresa estén bajo la aceptación de las normativas legales establecidas por los organismos de control.

Por lo que se considera importante realizar una investigación de la empresa “Industrial Rangupacorp S.A” analizando el cumplimiento del reglamento de las buenas prácticas de manufactura aplicado a los procesos de producción con el objetivo que los medicamentos se fabriquen con los más estrictos controles de higiene.

El presente proyecto de investigación, comprende los siguientes capítulos detallados a continuación:

**Capítulo I:** Comprende la problematización, planteamiento del problema, formulación del problema, sistematización, objetivos e hipótesis de la investigación.

**Capítulo II:** En este capítulo se detalla el marco conceptual de la investigación que sirve para dar pautas a lo investigado.

**Capítulo III:** Muestra la metodología utilizada en la investigación.

**Capítulo IV:** Aquí se detallan los resultados obtenidos al finalizar el proceso de investigación.

**Capítulo V:** Comprende las conclusiones y recomendaciones del proyecto de investigación.

**Capítulo VI:** Se plasma la bibliografía citada, así como también la Linkografía.

**Capítulo VII:** Se muestran fotografías y demás anexos que complementan a este trabajo investigativo.

## 1.2 PROBLEMATIZACIÓN

Los avances tecnológicos globalizados han contribuido a que las empresas brinden productos farmacéuticos de calidad a los consumidores, cumpliendo con los permisos y aprobaciones sanitarias, asegurando el bienestar y salud para quienes los adquieren.

El Ecuador es un país en vías de desarrollo, las industrias forman parte fundamental en el desarrollo económico y social del país, gracias al crecimiento del sector industrializado existen mayor fuente de trabajo fomentado el desarrollo y bienestar de la nación.

Las empresas del cantón Quevedo no están ajenas a este tipo de innovación farmacéutica; cuyo objetivo principal es garantizar la inocuidad de los productos mediante la aplicación del Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura con el fin de elaborar medicamentos con lo más altos estándares de calidad y control sanitario.

Por tal motivo se ha considerado de vital importancia realizar una Auditoría de Cumplimiento a la empresa RANGUPACORP S.A. que nos permita medir el cumplimiento del reglamento de las buenas prácticas de manufactura.

El propósito de este reglamento de las buenas prácticas de manufactura es elaborar medicamentos con los más estrictos controles de higiene para garantizar el bienestar de los consumidores.

## **1.2.1 Planteamiento del problema**

### **1.2.1.1 Diagnóstico**

Se realizó el diagnóstico de la problemática mediante Causa – Efecto:

- ✓ La carente aplicación de las Buenas Prácticas de Manufactura dificulta los procesos de producción.
- ✓ La inadecuada operatividad de la empresa no permite incrementar los niveles de eficacia y efectividad.
- ✓ El deficiente análisis a los costos dificulta la segmentación de los mismos.
- ✓ La información inapropiada no contribuye para una adecuada toma de decisiones.

### **1.2.1.2 Pronóstico**

En la empresa industrial Rangupacorp S.A., no se cumple a cabalidad con el Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura, lo cual dificulta manejar con eficacia y efectividad la operatividad de la entidad y por lo consiguiente de los costos.

### **1.2.1.3 Control del Pronóstico**

- ✓ Ejecutar una planificación adecuada para obtener una excelente aplicación de las Buenas Prácticas de Manufactura en su gestión de cumplimiento.

- ✓ Mejorar la operatividad de la empresa implementando tecnología para aumentar el nivel de eficacia y efectividad de la organización.
- ✓ Una adecuada distribución de los costos para poder determinar los costos de fabricación.
- ✓ Elaborar un informe de Auditoría que permita conocer la situación actual de la empresa para una adecuada toma de decisiones.

### **1.2.2 Formulación del problema**

Los consumidores cada vez exigen mayor calidad en los productos que consumen. Por ende la inocuidad de los alimentos es parte esencial de los productos, para la cual existen Reglamentos de las Buenas Prácticas de Manufactura para un mayor control sanitario. Por la cual se formuló la siguiente pregunta de investigación;

¿Cómo incide la Auditoría de Cumplimiento de las Buenas Prácticas Manufactura en la empresa industrial Rangupacorp S.A.?

### **1.2.3 Sistematización del problema**

El presente proyecto de investigación referente a una Auditoría de Cumplimiento se centra en la Empresa Industrial Rangupacorp S.A., del cantón Quevedo, tomando como referencia el manejo de las diferentes actividades y operaciones financieras de la empresa.

- ✓ ¿Cuál es la normativa que se aplica para evaluar los sistemas de producción?
- ✓ ¿Cuál es el proceso de producción que utiliza la empresa para dar un producto de calidad?
- ✓ ¿Cuáles son los costos que aplica la empresa para la fabricación del producto?
- ✓ ¿De qué forma se identifican los resultados de la Auditoria para la toma de decisiones?

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

Las empresas industriales farmacéuticas son de gran importancia para la humanidad, porque garantizan el bienestar y salud de los consumidores, medicamentos que son procesados bajo estrictas normas de calidad e higiene; el objetivo primordial de estas empresas es la inocuidad de sus productos entonces es una gran responsabilidad para todos aquellos encargados de la preparación de los medicamentos, esto se lo debe realizar con equipos tecnológicos para ofrecer un producto de calidad.

El objetivo principal de un laboratorio farmacéutico es garantizar el bienestar y la inocuidad de los productos para eso es indispensable contar con una secuencia de procesos de cuidado de la materia prima desde que llega a la planta hasta su posterior elaboración.

Con el siguiente trabajo lo que se aspira es brindar a los encargados de la preparación de medicamentos de la Industria Rangupacorp S.A., un manual de la gestión de las Buenas Prácticas de Manufactura para un proceso óptimo.

El propósito de la empresa es ofrecer un producto elaborado con los más estrictos estándares de calidad.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 General**

- ✓ Realizar una Auditoría de cumplimiento de las buenas prácticas de manufactura y su incidencia en los costos de producción de la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cantón Quevedo, año 2013.

### **1.4.2 Específicos**

- ✓ Analizar el Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura en los procesos de producción para la determinación del grado de cumplimiento.
- ✓ Evaluar los procesos del área de producción para determinar la eficacia y efectividad a través del modelo Coso I.
- ✓ Medir la razonabilidad de los costos de la entidad mediante la aplicación de fórmulas.
- ✓ Emitir un Informe de Auditoría de Cumplimiento para la toma de decisiones.

## 1.5 HIPÓTESIS

### 1.5.1 General

- ✓ Mediante la aplicación de la Auditoría de Cumplimiento de las Buenas Prácticas de Manufactura se logrará medir la incidencia de los costos de producción de la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cantón Quevedo, año 2013.

### 1.5.2 Específicas

- ✓ El seguimiento efectuado a la actividad manufacturera permitirá determinar si la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cumple con el Reglamento de las BPM.
- ✓ Al realizar un análisis de los procesos en el área de producción permitirá conocer si la empresa industrial aplica un eficiente Control Interno.
- ✓ El análisis de los costos de producción permitirá conocer la razonabilidad de los mismos.
- ✓ La elaboración y emisión de un informe de Auditoría de Cumplimiento ayudará a la empresa para la efectiva toma de decisiones.

### **1.5.3 Variables**

#### **1.5.3.1 Independiente**

- ✓ Actividad Manufacturera
- ✓ Procesos de Producción
- ✓ Costos
- ✓ Informe de Auditoría

#### **1.5.3.2 Dependiente**

- ✓ Analisis del Reglamento BPM
- ✓ Control Interno
- ✓ Razonabilidad
- ✓ Toma de decisiones

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## **2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.1.1 Auditoría de cumplimiento**

Un examen independiente y sistemático realizado para determinar si las actividades y resultados cumplen con lo establecido en el procedimiento documental y también para determinar si estos procedimientos han sido implantados eficazmente y son adecuados para alcanzar los objetivos (Couto, 2010).

#### **2.1.1.1 Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones**

De la Norma Internacional de Auditoría 250: *Consideración de Leyes y Regulaciones en una Auditoría de Estados Financieros*, se exponen las responsabilidades de la administración y las consideraciones que deben hacer el auditor del cumplimiento de leyes u regulaciones. En los siguientes párrafos se comentan los asuntos expuestos en la norma (Blanco, 2012).

La responsabilidad primaria de prevención y detección de fraudes y errores es de los encargados de la gestión y dirección de la entidad. Las responsabilidades respectivas de los encargados de la gestión y dirección pueden variar, según la entidad, así como de país a país. Debido al descuido de los encargados de su gestión, la dirección, debe establecer el tono adecuado, crear y mantener una cultura de honradez y una ética elevada, así como establecer controles adecuados que prevengan y detecten los fraudes y errores dentro de la entidad (Blanco, 2012).

Es responsabilidad de los encargados de gestionar la entidad el asegurarse, mediante la supervisión de la dirección, de la integridad de los sistemas de contabilidad de información financiera de la entidad, así como que estén implantados sistemas de control adecuados, que incluyan los dirigidos a controlar el riesgo, el control financiero y el cumplimiento de la ley (Blanco, 2012).

### **2.1.1.2 Pruebas**

#### **2.1.1.2.1 De Cumplimiento**

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es proporcionar al contador público una seguridad razonable de que los procedimientos relativos a los controles internos contables están siendo aplicados tal como fueron establecidos. Estas pruebas son necesarias si se va a confiar en los procedimientos descritos. Sin embargo, el contador público puede decidir no confiar en los mismos si ha llegado a la conclusión de que:

- a. Los procedimientos no son satisfactorios para este propósito
- b. El trabajo necesario para comprobar el cumplimiento de los procedimientos descritos es mayor que el trabajo que se realizaría en el caso de no confiar en dichos procedimientos. Esta última conclusión puede resultar de consideraciones relativas a la naturaleza o número de las transacciones o saldos involucrados, los métodos de procedimiento de datos que se estén usando y los procedimientos de auditoría que puedan ser aplicados al realizar las pruebas sustantivas (Manco, 2014).

#### **2.1.1.2.2 Naturaleza de las pruebas de cumplimiento**

El control interno requiere, no solamente que ciertos procedimientos sean realizados sino que estos sean apropiados a los objetivos establecidos (Manco, 2014).

Algunos aspectos del control interno requieren procedimientos que no son necesarios para la ejecución de las transacciones. Este tipo de procedimientos incluye la aprobación verificación de documentos que evidencien las transacciones y, por lo consiguiente, la inspección de los documentos relativos para obtener la eficiencia mediante formas, iniciales, sellos de autorizaciones y otros controles similares para indicar si se realizaron, quien los realizó y para permitir una evaluación de la corrección en su ejecución (Manco, 2014).

#### **2.1.1.2.3 Periodo en que se desarrollan las pruebas de cumplimiento y su extensión**

El propósito de las pruebas de cumplimiento de los procedimientos de control interno contable, es el de suministrar un grado razonable de seguridad de que éstos están en vigor y se utilizan tal y como se planificaron. Determinar lo que constituye un grado razonable de seguridad, es una cuestión de juicio para el contador público, ya que depende de la naturaleza, período y extensión de las pruebas y de los resultados obtenidos (Manco, 2014).

Los contadores públicos realizan normalmente tales pruebas durante su trabajo preliminar (Manco, 2014).

#### **2.1.1.2.4 Sustantivas**

Las pruebas sustantivas con que establecemos el riesgo de detección, tienen por objeto detectar posibles errores en las cuentas o grupos de transacciones. Sin embargo, en la práctica es común que ambas pruebas se apliquen conjuntamente sobre las mismas partidas de un grupo de transacciones, con lo cual se incrementa la eficiencia de la auditoría. En este caso, el auditor debe tener un cuidado especial en el diseño de las pruebas y la evaluación de los resultados, a fin de asegurar que se alcanzan los dos objetivos (Manco, 2014).

#### **2.1.1.3 Plan de auditoría integral**

El plan de auditoría integral constituye la definición de la estrategia de la auditoría y varía dependiendo del tamaño y complejidad de la organización auditada. Los elementos principales que incluyen son:

- ✓ Comprensión de la entidad, su entorno y el sistema de control interno
- ✓ Evaluación de los riesgos de auditoría
- ✓ Planes de auditoría específicos
- ✓ Puntos de interés con respecto al cumplimiento del supuesto de negocio en marcha
- ✓ Programas de auditoría (Blanco, 2012).

#### **2.1.1.4 Comprensión de la entidad, su entorno y el sistema de control interno**

Obtener una visión sistemática que involucre el ciclo productivo de la organización, es una herramienta útil, al momento de comprender el funcionamiento empresarial. Sus elementos son:

- ✓ Proveedores
- ✓ Insumos
- ✓ Procesos
- ✓ Productos
- ✓ Metas, objetivos, misión y visión
- ✓ Clientes
- ✓ Entorno

El conocimiento de los mismos nos involucra con el quehacer empresarial, lo que además de la observación e inspección in situ de los procesos principales de la empresa, garantizaran al auditor la obtención de un conocimiento general de las actividades (Blanco, 2012).

#### **2.1.1.5 Evaluación de los riesgos de la auditoría**

Del conocimiento de la entidad y su entorno se generan potenciales áreas de interés para la auditoría. Este análisis se complementa con la evaluación de los riesgos de auditoría, para definir áreas críticas (Blanco, 2012).

Las áreas de interés están identificadas con actividades relevantes dentro de la organización y es importante para definir una estrategia de auditoría adecuada a las circunstancias particulares se evalúen los riesgos (Blanco, 2012).

Los riesgos en auditoría deben ser manejados como un modelo interrelacionado que a base de su determinación nos permitan definir la extensión y características de las pruebas de auditoría a aplicarse bajo circunstancias específicas (Blanco, 2012).

La identificación de los niveles de riesgo en una auditoría, incluye el análisis de diversos elementos y por supuesto el criterio o juicio profesional del auditor. no se puede garantizar una administración libre de errores u omisiones (Blanco, 2012).

Por lo expuesto se emite la opinión del auditor con respecto a la razonabilidad de la información financiera y de gestión en la empresa, no con respecto a la exactitud o corrección absoluta (Blanco, 2012).

## **2.1.2 El control interno**

Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos (Estupiñán, 2011).

### **2.1.2.1 El modelo COSO I**

Un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la Administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos (Estupiñán, 2011).

### **2.1.2.2 Ambiente de control**

Es el elemento que proporciona disciplina y estructura. El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una

organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal (Estupiñán, 2011).

### **2.1.2.3 Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias (Estupiñán, 2011).

En la dinámica de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- Los avances tecnológicos
- Los cambios en los ambientes operativos
- Las nuevas líneas de negocios
- La reestructuración corporativa
- La expansión o adquisiciones extranjeras
- El personal nuevo
- El rápido crecimiento (Estupiñán, 2011).

### **2.1.2.4 Actividades de control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las

actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones (Estupiñán, 2011).

Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos
- Controles defectivos
- Controles correctivos
- Controles manuales o de usuario
- Controles de cómputo o de tecnología de información
- Controles administrativos(Estupiñán, 2011).

#### **2.1.2.5 Información y comunicación**

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma de estructuras y de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios (Estupiñán, 2011).

Todo el personal debe recibir un claro, mensaje de alta dirección en el sentido de que las responsabilidades del control deben ser tomadas muy seriamente (Estupiñán, 2011).

### **2.1.2.6 Monitoreo**

Los controles internos deben ser monitoreados constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se puedan cubrir (Estupiñán, 2011).

### **2.1.2.7 Objetivos del control interno**

El logro de los objetivos que persigue el modelo se refiere a:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y ordenamientos (Estupiñán, 2011).

### **2.1.2.8 Importancia del control interno**

Para este modelo, el control interno es:

- El corazón de una organización
- La cultura, las normas sociales y ambientales que la gobiernan
- Los procesos del negocio (Los mecanismos por medio de los cuales una organización proporciona bienes y/o servicios de valor agregado)
- La infraestructura, la tecnología de la información, las actividades, las políticas y los procedimientos (Estupiñán, 2011).

### **2.1.3 Las Mipymes y los sistemas de costos**

Las teorías y prácticas de los sistemas de costos actuales, son extraídas de los controles y manejos desarrollados por los analistas y contadores de las empresas multinacionales e internacionales, que son cálculos generalmente desarrollados para costumbres y economías sobresalientes (Rincón, y Villarreal, 2011).

Para que las Mipymes puedan mantenerse y crecer en un modelo de globalización, deben educarse, aliarse y organizarse. Las empresas deben cambiar de paradigma y entrar en un modelo de cambio constante que identifique un mejoramiento industrial, tecnológico y técnico continuo. El estado debe colaborar en organizar los mínimos elementos para evolucionar la economía de estas y medianas empresas, que por lo general ofrecen macroeconómicamente gran cantidad de empleo, más que las grandes e industrializadas empresas (Rincón, y Villarreal, 2011).

### **2.1.4 Costos de producción**

#### **2.1.4.1 Costos y terminología de costos**

Los contadores definen el costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. Un costo real es aquel en que ya se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, el cual es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro) (Horngren, Ch., Datar, S., Rajan, M., 2012).

Cuando se piensa en el costo, invariablemente se piensa en este dentro del contexto de identificar el costo de algo en particular. Llamamos a esto objeto de costos, que es cualquier cosa para la cual se desea una medición de costos (Horngren, et al., 2012).

#### **2.1.4.2 Producción y costos**

Las empresas tienen costos cuando compran insumos para producir los bienes y servicios que planean vender.

#### **2.1.4.3 Costos fijos y costos variables**

Los costos totales se pueden dividir en dos tipos. Algunos costos conocidos como costos fijos, no varían con la cantidad producida. Estos costos están presentes aun cuando la empresa no produzca nada.

Algunos costos de la empresa se conocen como costos variables, porque cambian conforme a la empresa varía la cantidad de producción (Mankiw, 2012).

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.2.1 Coso**

Siglas utilizadas para referirse al, Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Comité de entidades auspiciantes de la Comisión Treadway (Subía, 2011).

### **2.2.1.1 Eficiencia**

Se refiere a la relación entre productos e insumo. Ejemplo: N° de prestaciones/Unidad de tiempo; N° de Prestaciones/Dotación de Personal; Gastos en Programas/Gastos Administrativos (Subía, 2011).

### **2.2.1.2 Eficacia**

Se refiere al grado de cumplimiento de los objetivos planteados. Ejemplo: reducción de tasa de evasión tributaria; tiempo de demora de despachar la correspondencia. Metas 21 días (Subía, 2011).

### **2.2.1.3 Efectividad**

Es la relación entre los resultados de una intervención o programa, en términos de efectos sobre la población objetivo (impactos observados), y los objetivos pretendidos (impactos esperados), traducidos por los objetivos finales de la intervención (Subía, 2011).

### **2.2.1.4 Riesgo**

El riesgo es la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos, en los procesos, en el personal y en los sistemas internos generando pérdidas (Estupiñán, 2011).

#### **2.2.1.5 Riesgo inherente**

Consiste en la posibilidad de la existencia de errores en el proceso contable que puedan derivar en que la información obtenida de él contenga errores o irregularidades significativas. Se entiende que serían errores puramente del proceso contable, antes de que la aplicación de cualquier tipo de control interno (Abolacio, 2013).

#### **2.2.1.6 Riesgo de control**

Este es el riesgo de que los sistemas de control interno de la empresa no hayan evitado o detectado errores significativos que se generen del sistema de contabilidad establecido (Abolacio, 2013).

El auditor intentará ganar la máxima confianza respecto a este tipo de riesgo mediante el proceso de evaluación de los sistemas de control interno de las empresas (Abolacio, 2013).

#### **2.2.1.7 Riesgo de detección**

Consiste en la posibilidad de la existencia de errores significativos ocurridos en los procedimientos de la empresa que no han sido posteriormente descubiertos por los sistemas de control interno y que tampoco han sido detectados por la aplicación de las pruebas substantivas de auditoría (Abolacio, 2013).

### **2.2.1.8 Dictamen**

Opinión del auditor con respecto a los estados financieros de una empresa u organización (Blanco, 2012).

### **2.2.1.9 Indicador de Gestión**

Fuente de mediciones de cualquier objetivo, meta y procesos. Su insumo principal son las variables que serán evaluada al aplicar los indicadores (Subía, 2011).

### **2.2.1.10 Inspección**

Consiste en la revisión de la coherencia y la concordancia de los registros contables, comprobando documentación, activos tangibles, así como cualquier otra cosa que el auditor estime oportuna (Abolacio, 2013).

## **2.2.2 Costos por su dependencia en y calidad en la empresa:**

### **2.2.2.1 Costos de producción**

Son las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este producto puede ser un bien o servicio), que se tiene para la venta en el giro ordinario del negocio de la empresa. Los costos de producción quedan capitalizados en un bien o derecho. Los costos de producción están divididos en cuatro elementos: MATERIA PRIMA DIRECTA, MANO DE OBRA DIRECTA, SERVICIOS

DIRECTOS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (Rincón, y Villareal, 2011).

#### **2.2.2.2 Costos operacionales**

Son las inversiones que se destinan para crear el proceso de socialización de la empresa y los productos. También reconocidos como gastos administrativos y gastos de venta (Rincón, y Villareal, 2011).

#### **2.2.2.3 Costo de oportunidad**

Las inversiones se realizan por expectativas, existiendo la incertidumbre sobre las diferentes alternativas, siendo el costo de oportunidad la diferencia negativa entre los beneficios percibidos entre el sacrificio sobre varias alternativas. También, dicho de otra manera, son los beneficios que se dejan de percibir o los gastos que se empiezan a percibir por asumir un sacrificio económico sobre varias oportunidades (Rincón, y Villareal, 2011).

#### **2.2.2.4 Costos implícitos**

Es el valor de las inversiones (inversión de una posesión situación o derecho) que destina la empresa a la realización de su negocio, pero el cálculo de estas inversiones no son dadas en parámetros monetarios (Rincón, y Villareal, 2011).

#### **2.2.2.5 Costos ociosos**

Son los consumos de bienes y derechos en destinos que no le dan valor agregado a la empresa (son aquellos consumos o procesos que no alcanzan a tener socialización para la empresa (Rincón, y Villareal, 2011).

#### **2.2.2.6 Costos directos**

Costos representativos dentro de la producción y que se pueden relacionar fácilmente con el producto – materia prima directa, mano de obra directa y servicios directos (Rincón, y Villareal, 2011).

#### **2.2.2.7 Costos indirectos**

Los costos indirectos no se asocian en forma directa con los productos, por lo tanto de dificulta representar con precisión cuanto de los costos indirectos se deben cargar a cada producto (Rincón, y Villareal, 2011).

### **2.2.3 Costos de fabricación**

#### **2.2.3.1 Materia prima**

En esta cuenta se registra el valor de las materias primas o materiales utilizados en el proceso de fabricación de los bienes destinados para la venta, adquiridos para ser usados en el proceso de fabricación (Rincón, y Villareal, 2011).

La materia prima está dividida en materia prima directa e indirecta:

#### **2.2.3.1.1 Materia prima directa**

Son las materias primas que no guardan relación directa con el producto o es compleja su asignación a cada unidad de producto (Rincón, y Villareal, 2011).

#### **2.2.3.1.2 Materia prima indirecta**

Son las materias primas que no guardan relación directa con el producto, bien sea por la fácil asignación o relevante de su valor (Rincón, y Villareal, 2011).

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1 Buenas prácticas de manufactura – BPM**

La Asamblea Mundial de la Salud recomendó la primera versión del esquema OMS de Certificación de la Calidad de los Productos Farmacéuticos, objeto de comercio internacional (Álvarez, 2012).

El texto de la OMS se refiere a tres componentes:

- Administración de la calidad en la industria farmacéutica: plantea los conceptos generales de la garantía de la calidad y los componentes de las buenas prácticas de manufactura (Álvarez, 2012).

- Buenas prácticas en la producción y en el control de la calidad (Álvarez, 2012).
- Pautas complementarias (Álvarez, 2012).

### **Buenas prácticas de manufactura en productos farmacéuticos (BPM)**

Dentro del concepto de garantía de calidad, las BPM constituyen el factor que asegura que los productos se fabriquen en forma uniforme y controlada, acorde con las normas de calidad adecuadas al uso que se pretende dar a los productos y conforme a las condiciones exigidas para su comercialización (Álvarez, 2012).

Las BPM, en ausencia de los estudios de Biodisponibilidad y Bioequivalencia, son el elemento objetivo de la calidad de un medicamento. El objeto principal de las BPM es disminuir los riesgos inherentes a toda producción farmacéutica que pueden provenirse completamente mediante el control definitivo de los productos (Álvarez, 2012).

La OMS y el texto de las BPM exige entre otros puntos que todos los procesos de fabricación se definan claramente; que se comprueben las etapas críticas de los procesos de fabricación; que se disponga de todos los medios necesarios incluyendo personal calificado, infraestructura y espacio apropiado, equipos y servicios adecuados, materiales, envases y etiquetas correctos entre otros; que las instrucciones y procedimientos estén en un lenguaje claro; que se mantengan registros ; que el almacenamiento y distribución de los productos sean adecuados para reducir al mínimo cualquier riesgo de disminución de calidad; que se establezca un sistema que haga posible el retiro de cualquier producto bien sea en el suministro o en la venta (Álvarez, 2012).

## **Garantía de calidad de los medicamentos**

Garantía de calidad es un concepto muy amplio que abarca todos los aspectos que individual o colectivamente influyen en la calidad del producto. Es el conjunto de medidas adoptadas con el fin de asegurar que los productos farmacéuticos sean de la calidad necesaria para el uso al que están destinados. (Álvarez, 2012).

Por tanto, la garantía de la calidad incorpora las BPM y otros factores, incluyendo aquellos que van más allá del alcance de esta guía, tales como el diseño y la elaboración del producto. (Álvarez, 2012).

La OMS dice que el Sistema de Garantía de la Calidad apropiado para la fabricación de productos farmacéuticos, deben asegurar lo siguiente:

- Que los productos farmacéuticos estén diseñados y elaborados de tal forma que se tengan en cuenta los requisitos de las BPM
- Que las operaciones de producción y control estén claramente especificados por escrito y se adopten los requisitos de las BPM
- Que las responsabilidades gerenciales estén claramente especificadas en las descripciones de trabajo
- Que se efectúen todos los controles necesarios de las materias primas, productos intermedios y productos acabados
- Que el producto acabado sea procesado y controlado correctamente y de acuerdo a procedimientos definidos
- Que los productos farmacéuticos no sean vendidos ni suministrados antes de que las personas autorizadas hayan certificado los diferentes ítems de calidad

- Que se hayan tomado medidas adecuadas para asegurar en todo lo posible que los productos farmacéuticos sean almacenados por el fabricante, distribuidos y manejados manteniendo excelente calidad
- Que se establezca un procedimiento de auto-inspección y/o de auditoría de calidad, evaluando regularmente la eficacia y aplicabilidad del sistema de garantía de calidad (Álvarez, 2012).

### **Control de calidad**

El control de calidad es la parte de las BPM que se refiere al muestreo, especificaciones y ensayo, como también a los procedimientos de organización, documentación y autorización que aseguren que los ensayos necesarios y pertinentes realmente se efectúen y que no se permita la circulación de materiales, ni se autorice la venta o suministro de los productos hasta que su calidad haya sido aprobada como satisfactoria (Álvarez, 2012).

El proceso para garantizar la calidad, la seguridad y la eficacia de los medicamentos se fundamenta en la definición de reglamentos y en la fiscalización permanentes (Álvarez, 2012).

### **Otros aspectos de la calidad**

Otros factores que justifican la necesidad de un ciudadano ejemplar del Estado con la garantía de la calidad, seguridad y eficacia de los medicamentos se describen a continuación:

La importancia social sanitaria del medicamento, por su importancia a veces decisiva para la salud de los individuos y de la colectividad, y la naturaleza

especial de la composición de ellos, tales como sus modos de acción, indicadores, efectos colaterales y conservación, que exigen un consumo dentro de parámetros bien definidos que evite riesgos a los pacientes (Álvarez, 2012).

La implementación de las normativas sobre registro de productos farmacéuticos y de la verificación del cumplimiento de las Buenas Prácticas de Manufactura son de vital cumplimiento y vigilancia, de tal manera que todas las etapas que constituyen el Ciclo de Asistencia Farmacéutica selección, programación, adquisición, almacenamiento, distribución y dispensación de medicamentos se realicen de acuerdo a los estándares de calidad, de modo de preservar la excelencia de los medicamentos y propiciar su uso racional (Álvarez, 2012).

No basta que el medicamento sea producido con calidad. Se hace necesario que esta calidad se conserve a lo largo de toda la trayectoria y recorrido del producto hasta el momento del consumo por parte del paciente, pues es el paciente el objeto mayor de todos los cuidados y acciones del Estado (Álvarez, 2012).

## **2.3.2 REGLAMENTO DE BUENAS PRÁCTICAS PARA ALIMENTOS PROCESADOS**

### **TITULO I**

#### **CAPITULO I**

##### **AMBITO DE OPERACIÓN**

Art. 1.- Las disposiciones contenidas en el presente reglamento son aplicables:a.  
A los establecimientos donde se procesen, envasen y distribuyan alimentos.

b. A los equipos, utensilios y personal manipulador sometidos al Reglamento de Registro y Control Sanitario, exceptuando los plaguicidas de uso doméstico, industrial o agrícola, a los cosméticos, productos higiénicos y perfumes, que se registrarán por otra normativa (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

c. A todas las actividades de fabricación, procesamiento, preparación, envasado, empacado, almacenamiento, transporte, distribución y comercialización de alimentos en el territorio nacional (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

d. A los productos utilizados como materias primas e insumos en la fabricación, procesamiento, preparación, envasado y empacado de alimentos de consumo humano (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

El presente reglamento es aplicable tanto para las empresas que opten por la obtención del Registro Sanitario, a través de la certificación de buenas prácticas de manufactura, como para las actividades de vigilancia y control señaladas en el Capítulo IX del Reglamento de Registro y Control Sanitario, publicado en el Registro Oficial No. 349, Suplemento del 18 de junio del 2001. Cada tipo de alimento podrá tener una normativa específica guardando relación con estas disposiciones (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

## **TITULO II**

### **DEFINICIONES**

Art. 2.- Para efectos del presente reglamento se tomarán en cuenta las definiciones contempladas en el Código de Salud y en el Reglamento de Alimentos, así como las siguientes definiciones que se establecen en este reglamento:

**Alimentos de alto riesgo epidemiológico:** Alimentos que, en razón a sus características de composición especialmente en sus contenidos de nutrientes, actividad de agua y pH de acuerdo a normas internacionalmente reconocidas, favorecen el crecimiento microbiano y por consiguiente cualquier deficiencia en su proceso, manipulación, conservación, transporte, distribución y comercialización puede ocasionar trastornos a la salud del consumidor (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

**Ambiente:** Cualquier área interna o externa delimitada físicamente que forma parte del establecimiento destinado a la fabricación, al procesamiento, a la preparación, al envase, almacenamiento y expendio de alimentos (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

**Acta de Inspección:** Formulario único que se expide con el fin de testificar el cumplimiento o no de los requisitos técnicos, sanitarios y legales en los establecimientos en donde se procesan, envasan, almacenan, distribuyen y comercializan alimentos destinados al consumo humano (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

Actividad Acuosa (Aw): Es la cantidad de agua disponible en el alimento, que favorece el crecimiento y proliferación de microorganismos. Se determina por el cociente de la presión de vapor de la sustancia, dividida por la presión de vapor de agua pura, a la misma temperatura o por otro ensayo equivalente (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

Área Crítica: Son las áreas donde se realizan operaciones de producción, en las que el alimento esté expuesto y susceptible de contaminación a niveles inaceptables (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

Buenas Prácticas de Manufactura (B.P.M.): Son los principios básicos y prácticas generales de higiene en la manipulación, preparación, elaboración, envasado y almacenamiento de alimentos para consumo humano, con el objeto de garantizar que los alimentos se fabriquen en condiciones sanitarias adecuadas y se disminuyan los riesgos inherentes a la producción (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

### **TITULO III**

#### **REQUISITOS DE BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA**

Art. 3.- DE LAS CONDICIONES MÍNIMAS BÁSICAS: Los establecimientos donde se producen y manipulan alimentos serán diseñados y construidos en armonía con la naturaleza de las operaciones y riesgos asociados a la actividad y al alimento, de manera que puedan cumplir con los siguientes requisitos:

a. Que el riesgo de contaminación y alteración sea mínimo;

- b. Que el diseño y distribución de las áreas permita un mantenimiento, limpieza y desinfección apropiada que minimice las contaminaciones;
- c. Que las superficies y materiales, particularmente aquellos que están en contacto con los alimentos, no sean tóxicos y estén diseñados para el uso pretendido, fáciles de mantener, limpiar y desinfectar; y,
- d. Que facilite un control efectivo de plagas y dificulte el acceso y refugio de las mismas (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

Art. 4.- DE LA LOCALIZACION: Los establecimientos donde se procesen, envasen y/o distribuyan alimentos serán responsables que su funcionamiento esté protegido de focos de insalubridad que representen riesgos de contaminación (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

Art. 5.- DISEÑO Y CONSTRUCCION: La edificación debe diseñarse y construirse de manera que:

- a. Ofrezca protección contra polvo, materias extrañas, insectos, roedores, aves y otros elementos del ambiente exterior y que mantenga las condiciones sanitarias;
- b. La construcción sea sólida y disponga de espacio suficiente para la instalación; operación y mantenimiento de los equipos así como para el movimiento del personal y el traslado de materiales o alimentos;
- c. Brinde facilidades para la higiene personal; y,
- d. Las áreas internas de producción se deben dividir en zonas según el nivel de higiene que requieran y dependiendo de los riesgos de contaminación de los alimentos.

Art. 6.- CONDICIONES ESPECIFICAS DE LAS AREAS, ESTRUCTURAS INTERNAS Y ACCESORIOS: Estas deben cumplir los siguientes requisitos de distribución, diseño y construcción:

#### I. Distribución de Áreas

a) Las diferentes áreas o ambientes deben ser distribuidos y señalizados siguiendo de preferencia el principio de flujo hacia adelante, esto es, desde la recepción de las materias primas hasta el despacho del alimento terminado, de tal manera que se evite confusiones y contaminaciones;

b) Los ambientes de las áreas críticas, deben permitir un apropiado mantenimiento, limpieza, desinfección y desinfestación y minimizar las contaminaciones cruzadas por corrientes de aire, traslado de materiales, alimentos o circulación de personal; y,

c) En caso de utilizarse elementos inflamables, éstos estarán ubicados en una área alejada de la planta, la cual será de construcción adecuada y ventilada. Debe mantenerse limpia, en buen estado y de uso exclusivo para estos alimentos (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

#### IX. Instalaciones Sanitarias

Deben existir instalaciones o facilidades higiénicas que aseguren la higiene del personal para evitar la contaminación de los alimentos. Estas deben incluir:

a) Instalaciones sanitarias tales como servicios higiénicos, duchas y vestuarios, en cantidad suficiente e independiente para hombres y mujeres, de acuerdo a los reglamentos de seguridad e higiene laboral vigentes;

b) Ni las áreas de servicios higiénicos, ni las duchas y vestidores, pueden tener acceso directo a las áreas de producción;

- c) Los servicios sanitarios deben estar dotados de todas las facilidades necesarias, como dispensador de jabón, implementos desechables o equipos automáticos para el secado de las manos y recipientes preferiblemente cerrados para depósito de material usado;
- d) En las zonas de acceso a las áreas críticas de elaboración deben instalarse unidades dosificadoras de soluciones desinfectantes cuyo principio activo no afecte a la salud del personal y no constituya un riesgo para la manipulación del alimento;
- e) Las instalaciones sanitarias deben mantenerse permanentemente limpias, ventiladas y con una provisión suficiente de materiales; y,
- f) En las proximidades de los lavamanos deben colocarse avisos o advertencias al personal sobre la obligatoriedad de lavarse las manos después de usar los servicios sanitarios y antes de reiniciar las labores de producción (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

#### Art. 7.- SERVICIOS DE PLANTA – FACILIDADES

##### I. Suministro de Agua.

- a) Se dispondrá de un abastecimiento y sistema de distribución adecuado de agua potable así como de instalaciones apropiadas para su almacenamiento, distribución y control;
- b) El suministro de agua dispondrá de mecanismos para garantizar la temperatura y presión requeridas en el proceso, la limpieza y desinfección efectiva;
- c) Se permitirá el uso de agua no potable para aplicaciones como control de incendios, generación de vapor, refrigeración; y otros propósitos similares, y en el proceso, siempre y cuando no sea ingrediente ni contamine el alimento; y,

d) Los sistemas de agua no potable deben estar identificados y no deben estar conectados con los sistemas de agua potable (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

## II. Suministro de Vapor

En caso de contacto directo de vapor con el alimento, se debe disponer de sistemas de filtros para la retención de partículas, antes de que el vapor entre en contacto con el alimento y se deben utilizar productos químicos de grado alimenticio para su generación (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

## **CAPITULO II**

### **DE LOS EQUIPOS Y UTENSILIOS**

Art. 8.- La selección, fabricación e instalación de los equipos deben ser acorde a las operaciones a realizar y al tipo de alimento a producir. El equipo comprende las máquinas utilizadas para la fabricación, llenado o envasado, acondicionamiento, almacenamiento, control, emisión y transporte de materias primas y alimentos terminados (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

Las especificaciones técnicas dependerán de las necesidades de producción y cumplirán los siguientes requisitos:

1. Construidos con materiales tales que sus superficies de contacto no transmitan sustancias tóxicas, olores ni sabores, ni reaccionen con los ingredientes o materiales que intervengan en el proceso de fabricación (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

2. Debe evitarse el uso de madera y otros materiales que no puedan limpiarse y desinfectarse adecuadamente, a menos que se tenga la certeza de que su empleo no será una fuente de contaminación indeseable y no represente un riesgo físico (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

2. Sus características técnicas deben ofrecer facilidades para la limpieza, desinfección e inspección y deben contar con dispositivos para impedir la contaminación del producto por lubricantes, refrigerantes, sellantes u otras sustancias que se requieran para su funcionamiento (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

## **TITULO IV**

### **REQUISITOS HIGIENICOS DE FABRICACIÓN**

#### **CAPITULO I**

#### **PERSONAL**

Art. 10.- **CONSIDERACIONES GENERALES:** Durante la fabricación de alimentos, el personal manipulador que entra en contacto directo o indirecto con los alimentos debe:

1. Mantener la higiene y el cuidado personal.
2. Comportarse y operar de la manera descrita en el Art. 14 de este reglamento.
3. Estar capacitado para su trabajo y asumir la responsabilidad que le cabe en su función de participar directa e indirectamente en la fabricación de un producto (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

**Art. 11.- EDUCACION Y CAPACITACIÓN:**

Toda planta procesadora de alimentos debe implementar un plan de capacitación continuo y permanente para todo el personal sobre la base de Buenas Prácticas de Manufactura, a fin de asegurar su adaptación a las tareas asignadas. Esta capacitación está bajo la responsabilidad de la empresa y podrá ser efectuada por ésta, o por personas naturales o jurídicas competentes. Deben existir programas de entrenamiento específicos, que incluyan normas, procedimientos y precauciones a tomar, para el personal que labore dentro de las diferentes áreas (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

**Art. 13.- HIGIENE Y MEDIDAS DE PROTECCIÓN:**

A fin de garantizar la inocuidad de los alimentos y evitar contaminaciones cruzadas, el personal que trabaja en una Planta Procesadora de Alimentos debe cumplir con normas escritas de limpieza e higiene (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

## **CAPITULO II**

### **MATERIAS PRIMAS E INSUMOS**

Art. 18.- No se aceptarán materias primas e ingredientes que contengan parásitos, microorganismos patógenos, sustancias tóxicas (tales como, metales pesados, drogas veterinarias, pesticidas), ni materias primas en estado de descomposición o extrañas y cuya contaminación no pueda reducirse a niveles aceptables mediante la operación de tecnologías conocidas para las operaciones usuales de preparación (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

Art. 19.- Las materias primas e insumos deben someterse a inspección y control antes de ser utilizados en la línea de fabricación. Deben estar disponibles hojas de especificaciones que indiquen los niveles aceptables de calidad para uso en los procesos de fabricación (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

Art. 20.- La recepción de materias primas e insumos debe realizarse en condiciones de manera que eviten su contaminación, alteración de su composición y daños físicos. Las zonas de recepción y almacenamiento estarán separadas de las que se destinan a elaboración o envasado de producto final (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, 2013).

### **2.3.3 IFRS para Pymes**

- Ofrece una estructura alternativa que pueda ser aplicada por las entidades elegibles en lugar del conjunto pleno de los estándares internacionales de información financiera (IFRS) que estén en uso. El criterio para definir cuál conjunto de estándares aplica a una entidad concreta es el principio de la “accountability pública” (Mantilla, 2013).
- Es un estándar auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en los IFRS plenos pero que han sido simplificados para ajustarlos a las entidades que estén dentro de su alcance: entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) que no tienen accountability pública y que adicionalmente publican estados financieros de propósito general. Ello implica, ciertamente un entendimiento concreto de las PYMES y por eso muchos prefieren referirlas como “entidades privadas” (Mantilla, 2013).

- Está separado de los IFRS plenos y por consiguiente está disponible para que cualquier jurisdicción los adopte, sea que haya o no adoptado los IFRS plenos. Le corresponde a cada jurisdicción determinar cuáles entidades deben usar el estándar. Es efectivo para su uso inmediato(Mantilla, 2013).

### **2.3.4 Módulo 11: Instrumentos Financieros Básicos**

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de Rendir cuentas (véase la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades). La NIIF para las PYMES incluye requerimientos obligatorios y otro material (que no es de carácter obligatorio) que se publica en conjunto. El material que no es obligatorio incluye:

- Un prólogo, que brinda una introducción general a la NIIF para las PYMES y explica su propósito, estructura y autoridad;
- Una guía de implementación, que incluye los estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de la información a revelar;
- Los Fundamentos de las Conclusiones, que resumen las principales consideraciones que tuvo en cuenta el IASB para llegar a sus conclusiones en la NIIF para las PYMES;
- La opinión en contrario de un miembro del IASB que estuvo en desacuerdo con la publicación de la NIIF para las PYMES. En la NIIF para las PYMES, el Glosario es parte de los requerimientos obligatorios. En la NIIF para las PYMES, hay apéndices en la Sección 21 Provisiones y Contingencias, la Sección 22 Pasivos y Patrimonio, y la Sección 23 Ingreso de Actividades Ordinarias. Estos apéndices son guías sin carácter obligatorio (Fundación IASC, 2009).

## **Introducción a los requerimientos**

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (Fundación IASC, 2009).

### **2.3.5 Principios de contabilidad generalmente aceptados**

Constituyen un conjunto de convenciones para la preparación de estados financieros. En América Latina, los organismos encargados de emitir normas contables han adoptado en el tiempo estilos distintos para divulgarlas, dependiendo del entorno político – legal y social de cada país. En algunos casos, predomina la auto – regulación promovida por los organismos profesionales que consideran que, dictar principios generales y dejar espacio para aplicar el juicio profesional es preferible a establecer reglas detalladas que tiene el riesgo de permitir un tratamiento contable determinado, (Fonseca, 2009).

Al evaluar si el principio contable utilizado por la entidad tiene aceptación general, los auditores independientes consultan a las principales fuentes y la autoridad relativa para conocer si determinado principio cuenta con apoyo profesional (Fonseca, 2009).

Cuando se hacer referencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados (Fonseca, 2009).

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

## 3.1. MATERIALES Y MÉTODOS

### 3.1.1. Materiales

Para la ejecución de este proyecto de investigación se utilizaron los siguientes materiales:

**CUADRO N° 1  
MATERIALES Y EQUIPOS**

<b>MATERIALES</b>	<b>TOTAL</b>
Resmas de papel bond A4 90 gr	3
Bolígrafos	2
Sobres	2
Lápices	1
CD's	7
Anillados	7
Empastados	2
Copias	8
<b>EQUIPOS</b>	
Ordenador	1
Impresora	1
Pendrive	2
Internet (horas)	120
Scanner	1

**Responsable:** Orlando Gaybor

### 3.1.2. Métodos de Investigación

#### 3.1.2.1. Método Analítico

La implementación de este método ayudó a revisar y analizar la cantidad estándar de inversión, costos fijos y costos variables que intervienen directamente en el proceso para cumplir con los objetivos de la presente investigación.

### **3.1.2.2. Método Deductivo**

Se analizaron los datos más importantes que ocurran en el ámbito de la oferta y demanda para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos para su aplicación de carácter general.

### **3.1.2.3. Método Inductivo**

A través de este método se realizó el estudio en general del proceso funcional, y económico de la empresa, la información obtenida por medio de la observación y las encuestas sirvieron para la elaboración del proyecto y establecer conclusiones al final del proceso investigativo.

## **3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1. Bibliográfica**

La cita bibliográfica es una de las principales etapas para la elaboración de este proceso investigativo, permitió una amplia búsqueda de información importante en libros, revistas e internet que integran un marco teórico en general.

### **3.2.2. Exploratoria**

Este método como su nombre lo indica es de exploración el cual se lo aplicó en la empresa Rangupacorp S.A. en la visita a las instalaciones que se efectuó en la fase preliminar de este Auditoría de Cumplimiento.

### **3.2.3. Entrevista**

Se efectuó un conjunto de preguntas diseñadas para obtener información necesaria para lograr los objetivos propuestos del proyecto de investigación. Se elaboraron preguntas con alternativas para la recopilación de datos importantes.

Este cuestionario fue dirigido al contador de la empresa, lo que nos permitió obtener información fiable y actualizada para la ejecución del proyecto.

## **3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El proyecto de investigación no experimental fue realizado en la empresa industrial Rangupacorp S.A., en el área de producción de la misma para poder determinar falencias y brindar solución oportuna a las debilidades encontradas.

Para el desarrollo de este proyecto se desarrollaron objetivos, general y específicos cada uno con sus respectivas hipótesis, referencia teórica es decir investigación de tipo bibliográfica para una mejor comprensión del tema investigado.

Para la obtención de información se utilizaron los siguientes métodos de investigación: analítico, deductivo e inductivo, tipos de investigación tales como: bibliográfica y exploratoria y por ultimo las técnicas e instrumentos de investigación la entrevista que sirvió para la obtención de información relevante útil para el desarrollo de la investigación.

Por la aplicación de los métodos antes mencionados y conjuntamente con el proceso de Auditoría se obtuvieron resultados los cuales sirvieron para detallar las conclusiones y posteriores recomendaciones de la investigación.

### 3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.4.1. Población

La población para la investigación comprende lo siguiente:

**CUADRO N° 2**

**PERSONAL DE LA EMPRESA RANGUPACORP. S.A.**

Talento Humano	Población
Administrativos	3
Área de producción	15
<b>Total</b>	<b>18</b>

**Fuente:** Empresa Rangupacorp S.A.

**Responsable:** Orlando Gaybor

#### 3.4.2. Muestra

En base a que el personal que trabaja en la empresa es limitado, no se procedió al cálculo de la muestra, porque se consideró el 100% de la población.

#### 3.4.3. Creación de la firma auditora

Se creó la firma Auditora ficticia en la ciudad de Ventanas, av. Principal panamericana, teniendo como representante legal al Ing. Orlando Gaybor

Mendoza, la cual brindará servicios profesionales y tendrá una apertura de funcionamiento por el lapso de tiempo que tenga este proyecto de investigación.

#### **3.4.4. Diseño del logo**



**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1 RESULTADOS

### 4.1.1 CARTA DE SOLICITUD

Quevedo, 08 de Enero del 2015

Ing. Alejandro Velasco.

**GERENTE DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP S.A.**

Presente.

El motivo de la presente es para solicitar la autorización para realizar una **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP S.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**, de tal modo que logre contar con la cooperación y colaboración de todo el personal y que me facilite la documentación e información necesaria para llevar a cabo esta investigación.

La auditoría se ejecutará bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas de las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM) y a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Mediante las normas aplicadas se pretende que la auditoría sea diseñada y llevada a cabo con la finalidad de obtener credibilidad de los procesos de producción, mediante la indagación, interrogantes y valoración acerca de la realidad de las operaciones en el área a evaluar.

La auditoría de cumplimiento se efectuará con el objetivo de conocer si los procesos y operaciones en el sistema de producción son desarrollados de manera efectiva, eficiente y eficaz.

Con la presente autorización adquiero la firme responsabilidad de realizar el trabajo investigativo.

De ante mano quedando muy agradecido por su cooperación.

Atentamente,

---

**Orlando Gaybor Mendoza**  
**AUDITOR SENIOR**

## 4.1.2 CARTA DE ACEPTACIÓN

Quevedo, 10 de Enero del 2015

Sr. Orlando Gaybor Mendoza

### **AUDITOR**

Presente

Por este medio comunico que fue aceptada su petición de efectuar la **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP S.A., CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**, a la vez que doy mi autorización para efectuar dichos procesos.

Atentamente,

---

**Ing. Alejandro Velasco**

**GERENTE**

### **4.1.3 CARTA DE COMPROMISO**

Este contrato de Auditoria de cumplimiento contiene las siguientes cláusulas.

**PRIMERA.- CONTRATANTES.-** El presente contrato pactado entre, LA EMPRESA RANGUPACORP S.A., representado por el Ing. Alejandro Velasco, con la firma auditora GAYBOR S.A., representada por el Auditor Sénior al Sr. Orlando Gaybor Mendoza, quien en adelante será “el auditor” de la empresa, cumpliendo con las siguientes cláusulas.

#### **SEGUNDA.- ANTECEDENTES.-**

- a) El cliente, concede la autorización al auditor para realizar auditoría de cumplimiento al sistema de producción, correspondientes al año 2013.
- b) El auditor, certifica que se encuentra apto para el desarrollo de sus funciones laborales.

**TERCERA.- OBJETO O MATERIA DEL CONTRATO.-** EMPRESA RANGUPACORP S.A., elabora el contrato con la firma auditora GAYBOR S.A., aceptando brindar sus servicios profesionales garantizando cumplir con las condiciones estipulada en este documento:

Efectuar la Auditoría de cumplimiento al sistema de producción en el periodo 2013, dando cumplimiento a lo redactado en este contrato.

La evaluación consiste en analizar en base a los conocimientos una Auditoría de cumplimiento al sistema de producción a la Empresa Industrial RANGUPACORP S.A.; realizando actividades sistemáticas y ordenadas que contribuyan al cumplimiento de dicha auditoria.

**CUARTA.- OBLIGACIONES DE “GAYBOR S.A.”.-** El auditor como profesional se compromete a brindar sus más preciados conocimientos en la ejecución de este trabajo, el mismo que será realizado con eficiencia, aplicando conducta y ética profesional y sobre todo el sigilo profesional en cuestiones de información confidencial.

**QUINTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES.** - Los informes a emitirse, serán entregados hasta el 30 de Marzo del 2015, como fecha límite para concluir el trabajo.

Cualquier novedad o actividad que interrumpa realizar este trabajo será comunicado de inmediato por el auditor, así como también si la empresa no coopera o no facilita información, este suceso también será comunicado.

**SEXTA.- PLAZO DE DURACIÓN DEL CONTRATO.-** La duración de esta Auditoría será desde el 08 de enero al 10 de marzo del presente año.

**SÉPTIMA.- JURISDICCIÓN.-** Las partes firmantes se comprometen a la jurisdicción y a resolver cualquier inconveniente que surja en el transcurso de este trabajo.

Para hacer constancia con todas las condiciones antes mencionados, deberá otorgarse el debido reconocimiento judicial por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en la ciudad de Quevedo a los 10 días del mes de Enero del año 2015.

Atte,

---

**EMPRESA RANGUPACORP S.A.**

Ing. Alejandro Velasco  
**Gerente    Auditor Sénior**

---

**GAYBOR S.A.**

Sr. Orlando Gaybor Mendoza

## 4.2 PLAN DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 10-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 10-01-2015</p>	<p><b>P.A.C.B.P.M.</b>  <b>1/7</b></p>
<p><b>PLAN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b></p>			
<p><b>ANTECEDENTES:</b></p> <p>El seis de agosto del año 2010, empezó las actividades la empresa Rangupacorp S.A., bajo la responsabilidad del Ing. Alejandro Velasco, dedicándose a la compra de la semilla de Sacha Inchi, mas como conocido como maní del Inca, y a su vez realizando actividades de explotación Agrícola en todas sus fases; semilla a la cual se le extrae el aceite para elaborar productos medicinal.</p> <p><b>UBICACIÓN:</b></p> <p>Planta: Quevedo, vía a valencia Km 2,5 Laboratorio: Guayaquil, C.C. Urdesa bloque A Solar 11 Manzana 201 oficina 1 C.C. Urdesa junto Helad. Fragola.</p> <p><b>RUC:</b> 0992680148001, Sociedad Anónima.</p> <p><b>OBJETIVOS DE LA EMPRESA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Producir productos de calidad a los consumidores, cumpliendo con los reglamentos legales establecidos.</li> <li>• Abrirse mercado a nivel nacional e internacional.</li> </ul>			
<p><b>® Revisado</b></p>			



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro  
Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado  
por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
10-01-2015

**Supervisado  
por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
10-01-2015

**P.A.C.B.P.M.**

**2/7**

**PLAN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**ALCANCE:**

La auditoría de cumplimiento permitirá comprobar si la empresa está aplicando de manera correcta el reglamento de las buenas prácticas de manufactura en el área de producción, tiene que ver directamente con el higiene y la inocuidad de los alimentos; por tal motivo la auditoría a realizarse estará orientada directamente al sistema de producción y su incidencia en los costos de la Empresa Industrial RANGUPACORP S.A.

**RECURSOS:**

• **Recursos materiales**

- Los recursos materiales apropiados para llevar a cabo el trabajo investigativo serán obtenidos por el auditor.

• **Recursos humanos**

- El trabajo de auditoría será efectuado exclusivamente por el responsable de la idea a investigar, Egdo. Orlando Isaías Gaybor Mendoza.

• **Recursos monetarios**

- Estos recursos serán solventados por el investigador.

**® Revisado**

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>	<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313		
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 10-01-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 10-01-2015	<b>P.A.C.B.P.M.</b>  <b>3/7</b>
<b>PLAN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>			
<b>PLAN DE TRABAJO:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El desarrollo del plan investigativo ha sido admitido para llevar a cabo la auditoria de cumplimiento al sistema de producción; lo que permitirá insinuar métodos y estrategias que ayuden a mejorar el sistema de producción, de tal manera cumplan con los costos establecidos en la normativas de la organización.</li> <li>• La duración de este trabajo es de 42 días, disponiendo como fecha límite de ejecución el 10 de Marzo del 2015.</li> </ul>			
<b>METODOLOGÍA:</b>			
<p>Los métodos a ser utilizados en la auditoria de cumplimiento serán el analítico, deductivo, inductivo, financiero y de observación; además de la investigación de campo, bibliográfica, exploratoria y descriptiva; también se aplicará entrevistas y encuestas.</p>			
<b>MARCAS:</b>			
	<b>MARCAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>	
	£	Sumas verificadas	
	®	Revisado	
	ã	Analizado	
	√	Calculo verificado	
	I	Inspección física	
	€	Entrevista aplicada	
<b>® Revisado</b>			

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.</p> <p><b>Fecha:</b> 10-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 10-01-2015</p>	<p><b>P.A.C.B.P.M.</b></p> <p><b>4/7</b></p>
<p><b>PLAN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b></p>			
<p><b>SELECCIÓN DE LA MUESTRA:</b></p> <p>La muestra que se tomará en cuenta para este trabajo investigativo a desarrollar en la auditoria de cumplimiento a las buenas prácticas serán el talento humano; el mismo que incluye personal administrativo.</p> <p><b>BASE LEGAL:</b></p> <p>Normas internacionales de Auditoria (NIA) Normas de las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/Mipymes)</p> <p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>✓ Realizar una Auditoría de cumplimiento de las buenas prácticas de manufactura y su incidencia en los costos de producción de la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cantón Quevedo, año 2013.</p> <p><b>ESPECÍFICOS:</b></p> <p>✓ Analizar el Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura en los procesos de producción para determinar el grado de cumplimiento.</p>			
<p><b>® Revisado</b></p>			

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.</p> <p><b>Fecha:</b> 10-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 10-01-2015</p>	<p><b>P.A.C.B.P.M.</b></p> <p><b>5/7</b></p>
<b>PLAN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>			
<p>✓ Evaluar los procesos de área de producción para determinar la eficacia y efectividad a través del modelo Coso I.</p> <p>✓ Identificar la razonabilidad de los costos de la entidad mediante la aplicación de fórmulas de costos.</p> <p>✓ Emitir un Informe de Auditoría de Cumplimiento para la toma de decisiones.</p> <p><b>COMPROMISOS:</b></p> <p><b>Auditor:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dar a conocer las acciones ejecutadas en el proceso de investigación</li> <li>▪ Solicitar información sobre el área auditada</li> <li>▪ Examinar la información mediante la indagación obtenida por funcionarios implicados directamente con la investigación.</li> <li>▪ Emitir el Informe de Auditoria de Cumplimiento a los funcionarios de la Empresa Rangupacorp S.A</li> </ul>			
<b>® Revisado</b>			



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro  
Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado  
por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
10-01-2015

**Supervisado  
por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
10-01-2015

**P.A.C.B.P.M.**

**6/7**

**PLAN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**Gerente de la Empresa Rangupacorp S.A.**

- Facilitar información respectiva de su entorno competitivo.
- Elegir y facultar al personal para que entregue toda la información necesaria al auditor solicitante.
- Recibir y examinar minuciosamente el informe de auditoría emitida por el auditor para que de esta manera permita poner en práctica las recomendaciones establecidas en el informe respectivo.

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE LAS BPM:**

La auditoría de cumplimiento de las Buenas Prácticas de Manufactura sirve para determinar el grado de cumplimiento de la misma y su incidencia en los costos de la entidad.

**FASES**

**1. Familiarización y revisión de legislación**

Para llevar a cabo la Auditoria de cumplimiento, lo primero que se procederá hacer es la familiarización con el personal que labora en la Empresa Rangupacorp S.A., posteriormente las visitas a las instalaciones permitirá conocer el desarrollo de las actividades a que se dedican cada uno de sus funcionarios.

**® Revisado**

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.</p> <p><b>Fecha:</b> 10-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 10-01-2015</p>	<p><b>P.A.C.B.P.M.</b></p> <p><b>7/7</b></p>
<p><b>PLAN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b></p>			
<p><b>2. Evaluación del sistema de control interno</b></p> <p>La evaluación del control interno en las empresas es trascendental, porque permite la obtención de información financiera, salvaguardar los activos y también evaluar la eficiencia, eficacia de las operaciones, con el propósito de medir el grado de cumplimiento en consecuencia a los objetivos y metas de la organización que servirá para la toma de decisiones, por su relevancia, en la auditoría a realizarse se empleará interrogantes de control interno con formato COSO I; información que será analizada para medir el nivel de riesgo y confianza por cada componente del COSO I.</p> <p><b>3. Detalle de hallazgos</b></p> <p>Mediante los datos obtenidos a través de instrumentos se definió los hallazgos, el cual nos permitirá realizar una evaluación y examen más profundo para determinar la situación actual de los procesos que realiza la empresa y los costos que se determinan para la elaboración de los diferentes productos.</p> <p><b>4. Redacción de informe y comunicación de resultados</b></p> <p>Concluyendo con el presente trabajo investigativo, obtención de datos, evaluación del control interno, definición de hallazgos con lo cual se procederá a diseñar el informe de auditoría de cumplimiento para dar a conocer los resultados obtenidos.</p>			
<p><b>® Revisado</b></p>			

### 4.3 PROGRAMA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>		<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Rios – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313			
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5		<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 10-01-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 10-01-2015	<b>P.A.C. 1/2</b>	
<b>PROGRAMA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>					
<b>Objetivo 1:</b> Analizar el Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura en los procesos de producción para determinar el grado de cumplimiento.					
N°	Procedimiento	Ref.P/T	Responsable	Fecha	Observación
1	Visita a las instalaciones de la empresa.	P.T.1	O.G.M	12-01-2015	Visita a la empresa.
2	Obtener información general de la empresa	P.T.2	O.G.M	13-01-2015	
3	Conocer el proceso de producción	P.T.3	O.G.M	16-01-2015	
4	Realizar el flujograma de producción	P.T.4	O.G.M	20-01-2015	
5	Conocer la estructura organizacional	P.T.5	O.G.M	23-01-2015	
6	Aplicar entrevista al gerente de la empresa	P.T.6	O.G.M	28-01-2015	
7	Diseñar matriz de cumplimiento del Reglamento de las B.P.M	P.T.7	O.G.M	28-01-2015	
<b>® Revisado</b>					



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.  
  
**Fecha:**  
 10-01-2015

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.  
  
**Fecha:**  
 10-01-2015

**P.A.C.**  
**1/2**

**PROGRAMA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

**Objetivo 2:** Evaluar los procesos de área de producción para determinar la eficacia y efectividad a través del modelo Coso I.

N°	Procedimiento	Ref.P/T	Responsable	Fecha	Observación
7	Aplicar cuestionario de Control Interno.	P.T.8	O.G.M	09-02-2015	
8	Efectuar la medición de riesgo	P.T.9	O.G.M	16-02-2015	
9	Detallar los hallazgos	P.T.10	O.G.M	23-02-2015	
10	Elaborar Informe de control Interno	P.T.11	O.G.M	02-03-2015	

**Objetivo 3:** Identificar la razonabilidad de los costos de la entidad mediante la aplicación de fórmulas de costos.

11	Solicitar Estados Financieros a la entidad	P.T.2	O.G.M	20-01-2015	
12	Aplicar fórmulas para el cálculo de costos y gastos	P.T.13	O.G.M	05-03-2015	

**® Revisado**

## 4.4 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

### 4.4.1 Resultados del objetivo 1

#### 4.4.1.1 Visita a las instalaciones

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>	<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313		
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 12-01-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 12-01-2015	<b>P.T.1 V.I.E. Ref. 1/3</b>
<b>VISITA A LAS INSTALACIONES</b>			
<p style="text-align: right;">Quevedo, 12 de Enero del 2014</p> <p>A los 12 días del mes de Enero del año en curso, a las 09H00 am, se efectuó la inspección a las instalaciones de la Empresa Industrial Rangupacorp S.A., la misma que tiene instalaciones adecuadas para llevar a cabo cada actividad. Se encuentra ubicada km 21 vía a Valencia, en el Cantón Quevedo; permitiendo de esta manera obtener información oportuna y veraz para el proceso de la auditoría de cumplimiento.</p> <p>La empresa Rangupacorp posee los siguientes departamentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Gerencia:</b> La empresa Rangupacorp S.A., está dirigida por el Ing. Alejandro Velasco quien es el principal directivo de la entidad. Esta oficina cuenta con todos los equipos necesarios para llevar a cabo todas las actividades requeridas de la Empresa.</li> <li>▪ <b>Departamento Administrativo – Financiero:</b> En estas áreas se encuentran 2 personas trabajando; el asistente contable y secretaria, estos departamentos están bien equipados tecnológicamente con 2 computadoras, escritorios, sillas y útiles de oficina.</li> </ul> <p style="text-align: center; color: red;"><b>Ī = Inspección física</b></p>			

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p align="center"><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.</p> <p><b>Fecha:</b> 12-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 12-01-2015</p>	<p align="center"><b>P.T.1 V.I.E. Ref. 2/3</b></p>
<b>VISITA A LAS INSTALACIONES</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Guardianía:</b> Una persona es la encargada de cuidar las instalaciones de la entidad.</li> <li>▪ <b>Almacén de insumos:</b> En este almacén se guardan todos los insumos necesarios para la elaboración de los diferentes productos que la empresa fábrica, cumpliendo siempre con los mejores estándares de calidad.</li> <li>▪ <b>Bodega:</b> Se guardan todos los empaques y materiales a ser utilizados en el proceso de producción. También cuenta con un amplio lugar para el secado de la Sacha Inchi.</li> <li>▪ <b>Maquinarias:</b> Cuentan con diferente tipo de maquinarias para elaborar los diferentes productos.</li> <li>▪ <b>Sanitarios:</b> Cada departamento cuenta con sus respectivos sanitarios para su aseo personal y también cuenta con un servicio sanitario general para todos los empleados de la entidad.</li> <li>▪ <b>Usos múltiples:</b> Existen una variedad de sillas, mesas, suministros de oficina y limpieza.</li> <li>▪ <b>Equipos Tecnológicos:</b> Tienen 6 computadoras, 3 sumadoras y máquina de pilados.</li> </ul>			
<b>Í = Inspección física</b>			

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>	<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313		
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 12-01-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 12-01-2015	<b>P.T.1 V.I.E. Ref. 2/3</b>
<b>VISITA A LAS INSTALACIONES</b>			
<p>En la empresa Rangupacorp S.A., se observó un gran descuido por parte de los encargados de las maquinarias en darle un adecuado mantenimiento para así cumplir con los requerimientos establecidos en el proceso de producción, otra dificultad con la que cuenta la entidad es que no cuenta con una planta eléctrica para cumplir el trabajo con más desempeño, seguridad y eficacia cuando el caso lo amerite.</p> <p>El recorrido a la empresa finalizó a las 16H00, recopilando información relevante, tal información será de gran utilidad para continuar con la auditoría.</p>			
<b>Í = Inspección física</b>			

#### 4.4.1.2 Información general de la empresa

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.</p> <p><b>Fecha:</b> 13-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 13-01-2015</p>	<p><b>P.T.2 I.G.E. Ref. 1/2</b></p>
<p><b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b></p>			
<p><b>Sancha Inchi</b></p> <p>La semilla de Sacha Inchi también conocida como “maní del inca” ha sido reconocida desde épocas ancestrales por sus propiedades medicinales. La empresa Rangupacorp S.A., se encarga de obtener la mejor calidad de materia prima para la elaboración de los diferentes productos medicinales.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div> <p><b>Mercado</b></p> <p>El mercado principal al cual se distribuye este tipo de medicamentos son las diversas farmacias a nivel Nacional, principalmente a la distribuidora Difare S.A., mejor conocida como cruz azul.</p> <p><b>Proveedores</b></p> <p>La semilla Sacha Inchi es un producto obtenido por los diferentes proveedores que se dedican al cultivo de esta planta que es la materia principal para la elaboración del producto.</p>			
<p><b>ã = Analizado</b></p>			



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**  
 Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.  
  
**Fecha:**  
 13-01-2015

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.  
  
**Fecha:**  
 13-01-2015

**P.T.2**  
**I.G.E.**  
**Ref.**  
**2/2**

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

Elaboración de los diferentes productos medicinales.



- Cultivan la semilla
- Centros de acopio donde se receipta la semilla de Sacha Inchi
- Traslado de la semilla a la planta
- Planta procesadora
- Transformación de la materia prima
- Laboratorio de control de calidad del aceite
- Envasado de los productos
- Producto terminado

**ã = Analizado**

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.</p> <p><b>Fecha:</b> 13-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 13-01-2015</p>	<p><b>P.T.2 I.G.E. Ref. 3/3</b></p>
<p><b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b></p>			
<p><b>Riesgos en la producción de la Empresa Rangupacorp S.A.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Competencia</li> <li>▪ Caducidad de los productos elaborados</li> <li>▪ Escases de la materia prima</li> <li>▪ Maquinarias sin mantenimiento</li> <li>▪ Mal olor de los residuos de la materia prima</li> <li>▪ Incumplimiento de los procesos de empaque</li> <li>▪ Inadecuado manejo de control sanitario</li> </ul>			
<p><b>ã = Analizado</b></p>			

#### 4.4.1.3 Proceso de producción

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.</p> <p><b>Fecha:</b> 16-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 16-01-2015</p>	<p><b>P.T.3</b> <b>P.P.</b> <b>Ref.</b> <b>3/3</b></p>
<p><b>PROCESO DE PRODUCCIÓN</b></p>			
<p>El proceso de producción que lleva acabo la empresa Rangupacorp S.A. para la elaboración de los diferentes productos es el siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Terreno:</b> La semilla Sacha Inchi es sembrada en un terreno cálido o medio lo cual debe estar bien abastecido de agua, es originaria de la Amazonia peruana, cultivada por los indígenas por siglos. Crece mejor en los suelos ácidos, francos y aluviales planos, cerca de los ríos.</li> <li>2. <b>Semilla:</b> La empresa Rangupacorp S.A, entrega semillas de color marrón oscuro, con notorias nervaduras ovals de 1,5 x 2 cm de diámetro, requiere puntales que debe tener altura de 2 m.A los 3 meses del trasplante aparecen las flores masculinas, luego las femeninas.</li> <li>3. <b>Desarrollo de la planta:</b>En un período de 7 a 19 días, las flores masculinas y femeninas completan su diferenciación. Los frutos completan su desarrollo a 4 meses de la floración, luego inician la madurez (de color verde), finalmente se tornan a marrón negro o cobrizo.</li> <li>4. <b>Proceso de maduración:</b> El proceso de maduración es de 15 a 20 días. La cosecha se inicia a los 8 meses después de la siembra o trasplante. La producción es continua, realizándose la cosecha cada 15 días. Contenido de aceite entre 49 - 53 % (Omega 3, 6 y 9) y proteínas 33 %.</li> </ol>			
<p><b>ã = Analizado</b></p>			

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p align="center"><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.</p> <p><b>Fecha:</b> 16-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.</p> <p><b>Fecha:</b> 16-01-2015</p>	<p align="center"><b>P.T.3 P.P. Ref. 2/3</b></p>
<b>PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>			
<p><b>5. Propiedades:</b> Los estudios científicos actuales señalan la semilla de Sacha Inchi como la mejor oleaginosa por su composición y alta calidad nutricional:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El Aceite de Sacha Inchi tiene alto contenido en ácidos grasos Omega 3 (más de 48%), Omega 6 (36%) y Omega 9 (8%)</li> <li>• Su digestibilidad es muy alta (más de 96%).</li> <li>• Contiene antioxidantes vitamina A y alfa-tocoferol vitamina E.</li> <li>• Más del 60% de la almendra desgrasada es proteína completa de alta calidad (99% digestible).</li> <li>• Muy rica en aminoácidos esenciales y no esenciales, en cantidades suficientes para la salud.</li> </ul> <p><b>6. Cultivo:</b> La semilla Sacha Inchi se la cultiva cuando está madura en unas sacas se lo transporta hasta el lugar de almacenamiento.</p> <p><b>7. Secado:</b> Una vez almacenada la sachá Inchi se procede a su secado en los tendales de la empresa durante unos tres días dependiendo de los cambios climáticos.</p>			
<b>ã = Analizado</b>			



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
16-01-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
16-01-2015

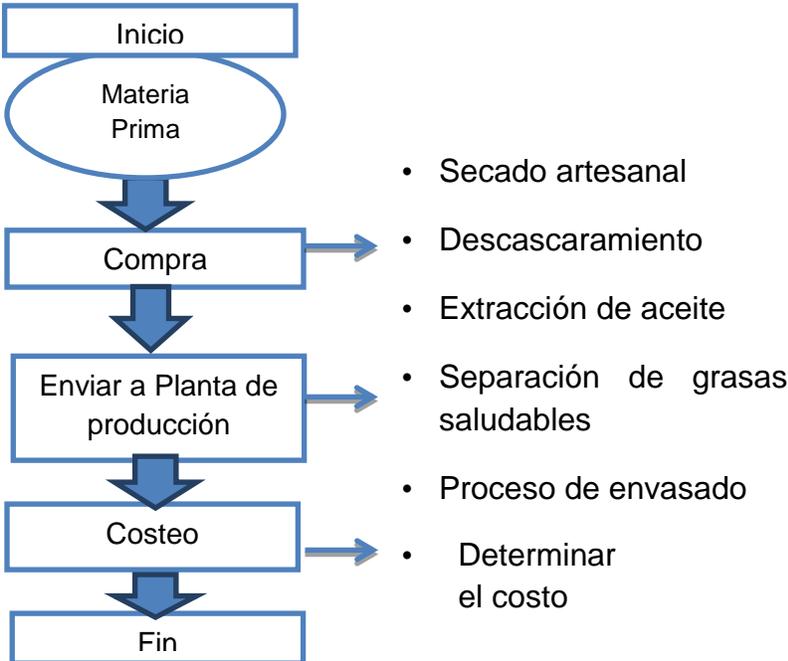
**P.T.3  
P.P.  
Ref.  
3/3**

**PROCESO DE PRODUCCIÓN**

- 8. Producción:** La semilla sacha Inchi una vez seca se procede a molerla en unas máquinas especiales para la extracción de la materia prima esencial para elaborar los productos.
- 9. Proceso:** Con la esencia de la semilla de Sacha Inchi se inicia la elaboración de los aceites, cápsulas, jarabes, tostado y polvos, esto se lo realiza bajo estrictos estándares de calidad.
- 10. Transporte:** Una vez elaborados los productos son empacados y transportados a diferentes farmacias del País, en especial a la Cruz Azul.
- 11. Venta:** Cada farmacia se encarga de dar a conocer los diferentes productos los cuales son vendidos directamente al consumidor final.

**ã = Analizado**

#### 4.4.1.4 Flujograma de Procesos

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M. <b>Fecha:</b> 20-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 20-01-2015</p>	<p><b>P.T.4 F.P. Ref. 1/3</b></p>
<p><b>FLUJOGRAMA DE PROCESOS</b></p>			
<p><b>Flujograma de Materia Prima – Sacha Inchi</b></p>			
 <pre> graph TD     Inicio[Inicio] --&gt; MP((Materia Prima))     MP --&gt; Compra[Compra]     Compra --&gt; Env[Enviar a Planta de producción]     Env --&gt; Costeo[Costeo]     Costeo --&gt; Fin[Fin]          Compra --&gt; A1[• Secado artesanal]     Env --&gt; A2[• Descascaramiento]     Env --&gt; A3[• Extracción de aceite]     Costeo --&gt; A4[• Separación de grasas saludables]     Costeo --&gt; A5[• Proceso de envasado]     Costeo --&gt; A6[• Determinar el costo]     </pre>			
<p><b>Análisis:</b></p>			
<p>Dentro del proceso de producción del Sacha Inchi, es un factor importante la adquisición de la Materia Prima la cual debe cumplir estándares de calidad, la cual después pasa a la planta de producción para su transformación y/o extracción del aceite para ser embotellado, todo esto también incluye costos de producción.</p>			
<p>®= Revisado</p>			



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**  
 Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

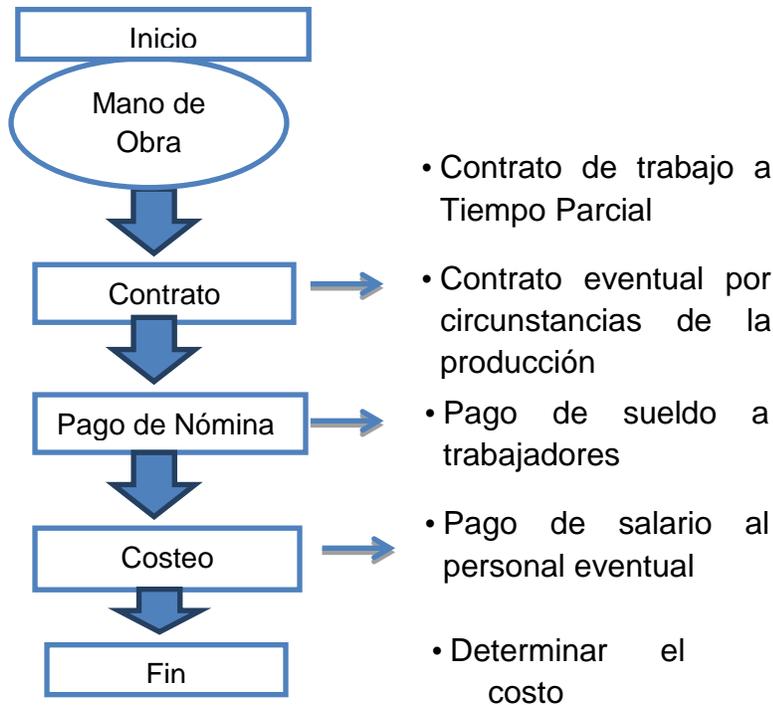
**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.  
**Fecha:**  
 20-01-2015

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.  
**Fecha:**  
 20-01-2015

**P.T.4**  
**F.P.**  
**Ref.**  
**2/3**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS**

**Flujograma de Mano de Obra Directa – Sacha Inchi**



**Análisis:**

La Mano de Obra Directa es un factor importante dentro del proceso de producción la cual incide directamente en la fabricación o elaboración de un producto, en este caso en los productos que produce la empresa Rangupacorp S.A.

**®= Revisado**



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

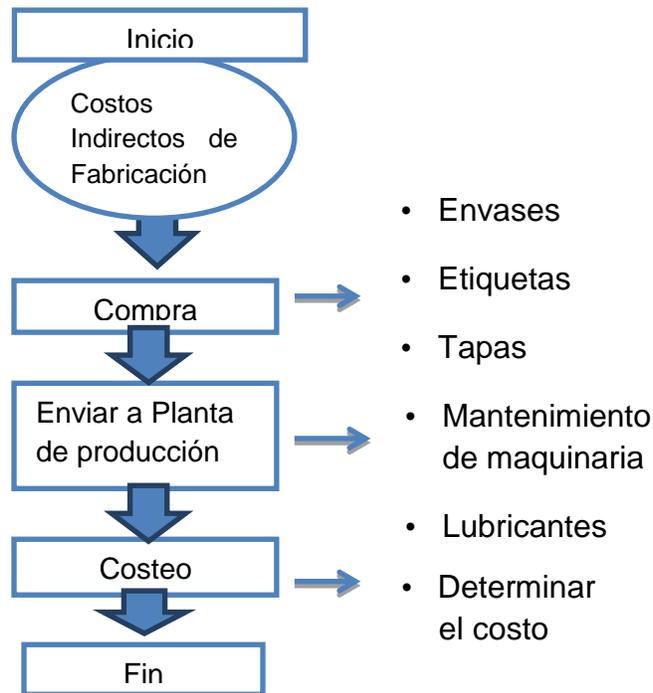
**Elaborado por:**  
O.I.G.M.  
**Fecha:**  
20-01-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.  
**Fecha:**  
20-01-2015

**P.T.4  
F.P.  
Ref.  
3/3**

**FLUJOGRAMA DE PROCESOS**

**Costos Indirectos de Fabricación – Sacha Inchi**



**Análisis:**

Los Costos de Fabricación también influyen en el proceso de la empresa Rangupacorp S.A. los cuales también son considerados de manera rigurosa en el costo de los productos elaborados.

**®= Revisado**

#### 4.4.1.5 Estructura organizacional

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M. <b>Fecha:</b> 23-01-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 23-01-2015</p>	<p><b>P.T.5 F.P. Ref. 3/3</b></p>
<p><b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b></p>			
<p>La empresa Industrial Rangupacorp S.A actualmente no cuenta con un organigrama debidamente estructurado. Pero se pudo indagar sobre el personal que labora en la misma.</p> <p>La empresa cuenta con personal administrativo y de producción, en total son 18 personas que prestan sus servicios en la entidad, los cuales están segregados de la siguiente manera:</p> <p>Personal administrativo son 3: Gerente, Secretaria, Asistente Contable, los cuales laboran de lunes a viernes cumpliendo una jornada laboral de horas diarias comprendidas desde las 8:00 horas a 12:00 horas y luego de 13:00 horas a 16:00 horas.</p> <p>En el área de producción se encuentran laborando 15 personas, las cuales se manejan bajo el mismo horario del personal administrativo. Dentro de esta área se encuentra el Jefe de Producción el Ing. Vicente Guerrón quien está encargado de vigilar los procesos de producción.</p> <p>También está el área de bodega, se lleva un control de los productos o suministros que estén en dicha área.</p>			
<p><b>®= Revisado</b></p>			

#### 4.4.1.6 Entrevista al gerente general

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>		<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313		
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5		<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 28-01-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 28-01-2015	<b>P.T.6 V.I.E. Ref. 1/7</b>
ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA				
Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis e interpretación
	SI	NO		
1. ¿La empresa Rangupacorp S.A., aplica la normativa BPM para la elaboración de productos que faciliten el control de la producción, distribución y comercialización? (Art. 1).	X		Si aplica esta normativa.	La empresa se basa en esta normativa para efectuar los procesos de producción, la cual facilita sus labores.
2. ¿Las instalaciones de la empresa Rangupacorp S.A., son óptimas para la elaboración de los diferentes productos farmacéuticos? (Art. 3).	X		La estructura si ayuda a las labores diarias.	Se cuenta con infraestructura que permita efectuar los procesos a cabalidad.
3. ¿La empresa Rangupacorp S.A., se encuentra localizada en un lugar que contribuye a la eliminación de toda clase de riesgo de contaminación en su proceso? (Art 4).	X		La empresa está ubicada en un lugar estratégico.	La empresa está ubicada en las afueras de la ciudad, para en lo posible tratar de no contaminar.
<b>ε= Entrevista aplicada</b>				



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**P.T.6**  
**V.I.E.**  
**Ref.**  
**2/7**

**ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis e interpretación
	SI	NO		
4. ¿Las áreas de la empresa se encuentran bien distribuidas y señalizadas para un mejor funcionamiento? (Art. 6).		X	No cuenta con suficiente señalización.	No se encuentran señaladas correctamente como lo dispone el Art.6 de las B.P.M.
5. ¿La empresa utiliza equipos conforme a las actividades a realizar y al prototipo de productos a producir? (Art. 8).	X		En el proceso se utilizan equipos para transformar la materia prima.	Se utilizan equipos que contribuyan de manera eficiente a los procesos de producción.
6. ¿El personal de la empresa Rangupacorp S.A., cuenta con la higiene y capacitación necesaria para la fabricación del producto? (Art. 10).	X		Es una de nuestras prioridades como empresa.	La empresa lleva un minucioso cuidado en la elaboración de sus productos.

€= Entrevista aplicada



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**Fecha:**  
 28-01-2015

**P.T.6**  
**V.I.E.**  
**Ref.**  
**3/7**

**ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis e interpretación
	SI	NO		
7. ¿Los productos fabricados por la empresa cumplen con las normas establecidas en las BPM? (Art. 27).	X		Se elaboran productos de calidad.	La empresa cumple con los parámetros establecidos.
8. ¿La materia prima que utiliza la empresa para la elaboración de los diferentes productos farmacéuticos es sometido a un estricto control de calidad para su proceso? (Art 19).	X		Se da preferencia a Materia Prima de Calidad.	La materia prima antes de ser procesada es sometida a un análisis de calidad.
9. ¿En la empresa Rangupacorp S.A., los insumos son almacenados en condiciones que impidan su deterioro, evitando la contaminación y reduzca el minino daño o alteración? (Art. 21).	X		Se almacena los en una bodega.	Para la preservación de los insumos, la empresa los guarda en una bodega.

⇐ Entrevista aplicada



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**P.T.6**  
**V.I.E.**  
**Ref.**  
**4/7**

**ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis e interpretación
	SI	NO		
10. ¿La empresa registra las acciones correctivas y medidas correspondientes cuando existe anomalías durante el proceso de fabricación? (Art. 36).	X		Se registran las actividades realizadas.	Cuando existen anomalías o cualquier novedad en el proceso de producción se procede al registro de las mismas, para proceder a correcciones.
11. ¿La materia Prima que no cumple con las especificaciones técnicas de producción podrán ser procesadas por la empresa? (Art. 39).		X	No se trabaja con Materia Prima de Baja calidad.	Previa a la calificación de la Materia Prima se seleccionan las que son y no son óptimas para cumplir con el control de calidad.
12. ¿Todos los productos farmacéuticos fabricados por la empresa, son envasados, etiquetados y empacados siguiendo las normas y reglamentos respectivos de las BPM? (Art. 41)	X		Sí, se sigue el proceso de envasado, etiquetado y empacado.	Se proceden a la aplicación de esta norma para brindar un producto de calidad.

€= Entrevista aplicada



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**Fecha:**  
 28-01-2015

**P.T.6**  
**V.I.E.**  
**Ref.**  
**5/7**

**ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis e interpretación
	SI	NO		
13. ¿La empresa Rangupacorp S.A., cuenta con una bodega de almacenamiento apropiada que evite la descomposición y contaminación de los productos empacados? (Art. 52).	X		Si se cuenta con una bodega para los productos.	La entidad cuenta con su respectiva bodega para almacenar sus productos y Materia Prima.
14. ¿Todas las operaciones de fabricación, proceso, envasado, almacenado y distribución de los productos farmacéuticos cumplen con los controles de calidad apropiadas por la empresa? (Art. 60)	X		Sí, Previa supervisión.	Antes de efectuar el proceso de empacado los productos son supervisados.

€= Entrevista aplicada



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**Fecha:**  
 28-01-2015

**P.T.6**  
**V.I.E.**  
**Ref.**  
**6/7**

**ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis e interpretación
	SI	NO		
15. ¿El cumplimiento de las normas de las BPM contribuyen a la elaboración de los productos de calidad? (Art. 63).	X		Esta norma ayuda a procesar productos de calidad.	Las normas de las Buenas prácticas de Manufactura dan los parámetros para elaborar productos de calidad.
16. ¿La empresa Rangupacorp S.A., realiza las inspecciones necesarias de acuerdo a las BPM para el control de calidad? (Art. 80).	X		Se realizan inspecciones de calidad.	En la empresa se realizan inspecciones constantes en el proceso de producción.
17. ¿La empresa Rangupacorp S.A., cuenta con el certificado de operaciones de las BPM para su eficiente proceso y control de calidad?	X		La empresa si cuenta con el certificado.	La empresa cuenta con el debido certificado, el cual brinda la garantía de que se elaboran productos de calidad.

☒ = Entrevista aplicada



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**Fecha:**  
 28-01-2015

**P.T.6**  
**V.I.E.**  
**Ref.**  
**7/7**

**ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA**

Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis e interpretación
	SI	NO		
18. ¿La empresa Rangupacorp S.A., cuenta con un representante legal, que se refleje en organigramas actualizados y firmados por las personas responsables? (Art. 4)		X	No, la empresa no cuenta con un organigrama estructurado.	En la empresa no existe un organigrama debidamente estructurado, pero si se delegan funciones verbalmente.
19. ¿La empresa cumple con las normas de las BPM establecidas en el reglamento y Ley Orgánica de salud? (Art. 19).	X		Son indispensables para el funcionamiento de la empresa.	La entidad se acoge a esta normativa porque es un de la normativa aplicable para la operación de la misma .

≡ Entrevista aplicada

#### 4.4.1.7 Matriz de Cumplimiento del Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>		<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313		
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5		<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 28-01-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 28-01-2015	<b>P.T.7</b> <b>M.C.R.B.P.M.</b> <b>Ref.</b> <b>1/4</b>
<b>MATRIZ DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO DE LAS BUENAS PRACTICAS DE MANUFACTURA</b>				
N°	Artículos del BPM	Puntuación		Análisis de cumplimiento
		Opt.	Real	
1	<b>AMBIENTE DE OPERACIÓN</b>	10	10	La empresa Rangupacorp S.A. se dedica al procesamiento de productos medicinales de origen natural, por lo cual está contemplado dentro de las empresas manufactureras del artículo 1.
	¿El reglamento es aplicable para el funcionamiento en general de la empresa?			
2	<b>DE LAS INSTALACIONES</b>	4	10	La empresa realiza una adecuada limpieza y desinfección apropiadas que minimizan las contaminaciones, si se encuentra ubicada en un lugar estratégico fuera de la ciudad, la planta de producción cuenta con suficiente espacio físico, los equipos y utensilios de la empresa son aptos para realizar las actividades manufactureras de la empresa. Si se cumple con los parámetros establecidos dentro de los artículos 3,5, 7,8; no obstante se pudo constatar de que no se está cumpliendo con el artículo 4 y 6 del reglamento de las BPM que hacen referencia a la señalización y distribución de las áreas de producción y no cuenta con un organigrama estructurado.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De las condiciones mínimas básicas</li> <li>• De la localización</li> <li>• Diseño y construcción</li> <li>• Servicios de planta</li> <li>• Equipos y utensilios</li> <li>• Señalización y distribución</li> <li>• Organigrama estructurado</li> </ul>			
£: Sumas verificadas, √: Cálculos verificados				



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
28-01-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
28-01-2015

**P.T.7**  
**M.C.R.B.P.M.**  
**Ref.**  
**2/4**

**MATRIZ DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO DE LAS BUENAS PRACTICAS DE MANUFACTURA**

N°	Artículos del BPM	Puntuación		Análisis de cumplimiento
		Ópt.	Real	
3	<b>REQUISITOS DE HIGIENE DE FABRICACIÓN</b>	10	10	La empresa garantiza una higiene tanto del personal y de los procedimientos que se efectúan, en lo que respecta al personal la empresa evalúa si se encuentran en buenas condiciones de salud para ejercer las funciones encomendadas, según los artículos 10, 12, 13 y 14.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Consideraciones generales</li> <li>Estado de salud</li> <li>Higiene y medidas de protección</li> </ul>			
4	<b>REQUISITOS DE HIGIENE DE FABRICACIÓN</b>	10	10	La materia prima antes de ser procesada es sometida a un proceso de control de calidad, quien realiza esta inspección es el jefe de producción, los procesos que se efectúan deben seguir o cumplir con una secuencia establecida sin omitir algún punto específico para así, obtener productos de calidad, artículos, 18-40.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Materias primas e insumos</li> <li>Operaciones de producción</li> </ul>			

£: Sumas verificadas, √: Cálculos verificados



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.

**Fecha:**  
 28-01-2015

**P.T.7**  
**M.C.R.B.P.M.**  
**Ref.**  
**3/4**

**MATRIZ DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO DE LAS BUENAS PRACTICAS DE MANUFACTURA**

N°	Artículos del BPM	Puntuación		Análisis de cumplimiento
		Ópt.	Real	
5	<b>ENVASADO, ETIQUETADO Y EMPAQUETADO</b>	10	10	La empresa Rangupacorp S.A. cumple con los estándares de empaquetado y etiquetado de sus productos, así como también los detalles de fecha de elaboración y expiración, los cuales son verificados que no represente una amenaza para la inocuidad de los consumidores, según los artículos 41-51.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño y envases</li> <li>• Alimentos envasados y empaquetados</li> <li>• Limpieza e higiene</li> <li>• Identificación y codificación</li> </ul>			
6	<b>ALIMENTACIÓN, DISTRIBUCIÓN, TRANSPORTE COMERCIALIZACIÓN</b>	10	10	La empresa para proceder con el aseo de las instalaciones tienen los productos almacenados de manera que no impidan realizar esta actividad, el traslado de la mercadería cumplen con las condiciones de higiene sanitarias, y el vehículo es Supervisado para confirmar que se encuentre en buenas condiciones y es exclusivamente para el transporte de mercadería, artículo 52-59.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Almacenamiento – bodegas</li> <li>• Limpieza e higiene</li> <li>• Comercialización o expendio</li> <li>• Equipos de conservación de alimentos</li> </ul>			

£: Sumas verificadas, √: Cálculos verificados



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
28-01-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
28-01-2015

**P.T.7**  
**M.C.R.B.P.M.**  
**Ref.**  
**4/4**

**MATRIZ DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO DE LAS BUENAS PRACTICAS DE MANUFACTURA**

N°	Artículos del BPM	Puntuación		Análisis de cumplimiento
		Ópt.	Real	
7	<b>DEL ASEGURAMIENTO Y CONTROL DE CALIDAD</b>	10	10	Las operaciones de fabricación, están sujetas a controles de calidad para que no representen un riesgo para la salud, este control es desarrollado directamente por el personal capacitado de la empresa, artículos 60, 61 y 62.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de control de la inocuidad</li> <li>• Especificaciones sobre alimentos terminados</li> <li>• Sistema de aseguramiento de la calidad</li> </ul>			
8	<b>DOCUMENTACION SOBRE LA PLANTA EQUIPOS Y PROCESOS.</b>	10	10	La empresa realiza registros constantes lo cual ayuda para inocuidad y mejor desempeño de las actividades, la empresa realiza planes de control de plagas para evitar cualquier inconveniente que atente en contra de la salud artículos 60 – 67
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manuales e instructivos planes de muestreo</li> <li>• Método de limpieza de la planta de equipo, Planes de saneamiento</li> </ul>			
<b>TOTAL</b>		74	80	

£: Sumas verificadas, √: Cálculos verificados



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**  
 Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 28-01-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 28-01-2015	<b>P.T.7</b> <b>M.C.R.B.P.M.</b> <b>Ref.</b> <b>4/4</b>
---	--	--	--

**MATRIZ DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO DE LAS BUENAS PRACTICAS DE MANUFACTURA**

Calculo para medir el grado de cumplimiento del Reglamento de las B.P.M.:

$$\frac{74}{80}$$

92.5%

La empresa Rangupacorp S.A., cumple de manera aceptable el reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura, debido al análisis efectuado se logró determinar un valor razonable del 92.5% de grado de cumplimiento, permitiéndole a la empresa operar de manera eficiente.

**NIA's:** 265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente.

**Marcas:** £: Sumas verificadas, √: Calculo verificado

**Evidencias:** Observaciones, documentos.

**Art., Ley:** 1,3, 4,5, 7, 8,10, 12, 13,14, 18-40, 41-51,52-59, 60, 6, 62, 60 – 67 del Reglamento de las BPM.

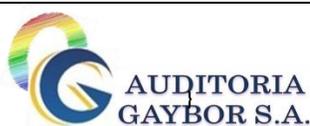
**Criterio:** La empresa Rangupacorp S.A. si cumple de manera aceptable el Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura, para poder brindar un producto de calidad al mercado satisfaciendo las necesidades de la colectividad, así como también generando ingresos que contribuyan al desarrollo empresarial conjuntamente con el de sus colaboradores

**£: Sumas verificadas, √: Cálculos verificados**

## 4.4.2 Resultados del objetivo 2

### 4.4.2.1 Cuestionario de Evaluación del Control Interno

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>		<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313					
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5			<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015		<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015		<b>P.T.8</b> <b>C.E.C.I.</b> <b>Ref.</b> <b>1/13</b>
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
N°	Interrogatorio	Opciones			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	Actual	Optima	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
	<b>Integridad y Valores éticos</b>						
1	¿La sociedad aplica Control interno?	x			10	10	
2	¿Las personas que laboran en el área de producción conocen las políticas de la empresa?	x			8	10	Contrato de personal eventual.
3	¿La empresa maneja un Código de ética?	x			10	10	
4	¿Se da a conocer a los trabajadores el reglamento de las BPM y el código de ética?	x			10	10	
	<b>Compromiso de competencia profesional del personal</b>						
5	¿El área de producción posee un manual de funciones?	x			10	10	
6	¿Para cumplir su trabajo el personal de Producción cumple con las normas BPM?	x			8	10	Se trata de cumplir a cabalidad.
7	¿Cada uno de los empleados conoce el proceso de producción?	x			10	10	
<b>ã Analizado</b>							



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Rios – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015	<b>P.T.8 C.E.C.I. Ref. 2/13</b>
---	--	--	---

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

N°	Interrogatorio	Opciones			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	Actual	Optima	
	<b>Estructura organizativa</b>						
8	¿La entidad posee una estructura organizacional?		X		0	10	No está estructurado.
9	¿Se cuenta con instalaciones sofisticadas para el funcionamiento de la planta?	x			10	10	
	<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>						
10	¿El departamento de producción está bajo la responsabilidad de un jefe de control de calidad?	x			10	10	
11	¿La designación de autoridad y responsabilidad permite alcanzar la producción planificada?	x			10	10	
12	¿En la realización de las responsabilidades se acatan las instrucciones del Jefe de producción?	x			10	10	
	<b>Políticas de producción</b>						
13	¿La entidad instruye al personal de acuerdo a las diferentes responsabilidades?	x			10	10	
14	¿El control del proceso de producción es política de la empresa?	x			10	10	
15	¿La empresa cuenta con las maquinarias apropiadas acorde a las operaciones?	x			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>136</b>	<b>150</b>	



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**P.T.8  
R.A.  
Ref.  
3/13**

**RIESGO DE AUDITORIA**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{136}{150} * 100 = 91\%$$

**Nivel de Confianza = 91%**

**Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza**

**Nivel de Riesgo = 9%**

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

**Análisis:**

En base al cuadro anterior se aprecia un Nivel de Confianza Alto del 91% y un Nivel de Riesgo Bajo del 9% resultado de que en la empresa Rangupacorp S.A. no difunde a cabalidad el reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura entres sus colaboradores.

√=Cálculo verificado



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Rios – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015	<b>P.T.8 C.E.C.I. Ref. 4/13</b>
---	--	--	---

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

N°	Interrogatorio	Opciones			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	Actual	Optima	
	<b>VALORACIÓN DE RIESGO</b>						
	<b>Objetivos</b>						
1	¿Las órdenes de producción están establecidas de acuerdo a los pedidos de clientes?	x			10	10	
2	¿Se evalúa el nivel de cumplimiento del reglamento de las BPM?	x			10	10	
	<b>Riesgos</b>						
3	¿Se identifican oportunamente cuando el reglamento de las BPM no se está aplicando correctamente?	x			10	10	
4	¿Los factores de riesgo que afectan el cumplimiento de las BPM son analizados oportunamente?	x			10	10	
5	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de ausencia de energía eléctrica?		X		0	10	En proceso de adquisición de una planta eléctrica.
6	¿La empresa cuenta con un técnico para mantenimiento de las maquinarias?		x		0	10	Se espera a contratar a futuro.
	<b>Análisis de Riesgos</b>						
7	¿Identificados los problemas en el proceso de producción se toman medidas de corrección?	x			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>50</b>	<b>70</b>	



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**P.T.8  
R.A.  
Ref.  
5/13**

**RIESGO DE AUDITORIA**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{50}{70} * 100 = 71\%$$

**Nivel de Confianza = 71%**

**Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza**

**Nivel de Riesgo = 29%**

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

**Análisis:**

Una vez analizado se llega a la conclusión de un Nivel de Confianza Moderado del 71% y un Nivel de Riesgo Bajo del 29% debido a que en la empresa no cuenta con un plan de contingencia para continuar con sus labores diarios.

√=Calculo verificado



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Rios – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
09-02-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.

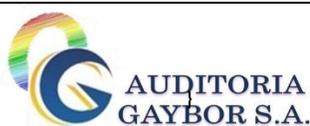
**Fecha:**  
09-02-2015

**P.T.8  
C.E.C.I.  
Ref.  
6/13**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

N°	Interrogatorio	Opciones			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	Actual	Optima	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
1	¿Se emplean indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad en el área de producción?	x			10	10	
2	¿Se ejecutan actividades de control de calidad durante el proceso de producción?	x			10	10	
3	¿La empresa cumple con las normas contempladas en el Código de Salud?	x			10	10	
4	¿Se aplican medidas protectoras útiles para avalar la inocuidad y propiedad de los productos en cualquier ciclo de su proceso, repartición, envío y comercialización?	x			10	10	
5	¿El personal de producción cumple con el horario establecido por la empresa?	x			10	10	
6	¿Cumplen con la orden de pedido del producto?	x			10	10	
	<b>Controles sobre el sistema informático</b>						
7	¿Cuenta con un sistema informático de producción acorde a las actividades desarrolladas en el ente?	x			10	10	

**ã Analizado**



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Rios – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015	<b>P.T.8 C.E.C.I. Ref. 7/13</b>
---	--	--	---

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

N°	Interrogatorio	Opciones			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	Actual	Optima	
8	¿El sistema informático administrativo cumple con las necesidades del personal que lo maneja?	x			10	10	
9	¿Cuenta con un sistema contable que le permita registrar todas las operaciones diariamente?	x			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>90</b>	<b>90</b>	



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Rios – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**P.T.8  
R.A.  
Ref.  
8/13**

**RIESGO DE AUDITORIA**

**Nivel de confianza** =  $\frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100$

**Nivel de confianza** ==  $\frac{90}{90} * 100 = 100\%$

**Nivel de Confianza** = 100%

**Nivel de Riesgo** = 100% - Nivel de Confianza

**Nivel de Riesgo** = 0%

RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
CONFIANZA		

**Análisis e interpretación:**

Se aprecia un Nivel de Confianza Alto del 100% y un Nivel de Riesgo Bajo del 0%, debido a que la entidad aplica de manera eficiente las Actividades de Control.

√=Calculo verificado



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Rios – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
09-02-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
09-02-2015

**P.T.8  
C.E.C.I.  
Ref.  
9/13**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

N°	Interrogatorio	Opciones			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	Actual	Optima	
	<b>INFORMACIÓN COMUNICACIÓN</b> Y						
	<b>Información</b>						
1	¿Las decisiones se toman en base a las Órdenes de Pedido?	x			10	10	
2	¿La información que ingresa a la empresa es fiable, oportuna y veras que ayuda en las tomas de decisiones?	x			10	10	
	<b>Comunicación</b>						
3	¿Se comunica al personal de producción sobre las nuevas reformas, reglamentos de las BPM?	x			10	10	
4	¿Se comunica al personal encargado cuando algún reglamento de las BPM no se está aplicando correctamente?	x			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>40</b>	<b>40</b>	



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Rios – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**P.T.8  
R.A.  
Ref.  
10/13**

**RIESGO DE AUDITORIA**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{40}{40} * 100 = 100\%$$

**Nivel de Confianza = 100%**

**Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza**

**Nivel de Riesgo = 0%**

RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
CONFIANZA		

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo a estos resultados existe un Nivel de Confianza Alto del 100% y un Nivel de Riesgo Bajo del 0%, resultado que se da porque en la empresa en lo que respecta a la información y comunicación se la trabaja de manera eficaz.

√=Calculo verificado



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Rios – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 09-02-2015	<b>P.T.8</b> <b>C.E.C.I.</b> <b>Ref.</b> <b>11/13</b>
---	--	--	--

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

N°	Interrogatorio	Opciones			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	Actual	Optima	
	<b>MONITOREO</b>						
	<b>Actividades de supervisión</b>						
1	¿Existe alguna persona encargado de supervisar que se cumpla el reglamento de las BPM?	x			10	10	
2	¿Se evalúa y supervisa permanentemente la eficacia y efectividad del departamento de producción?		x		0	10	No está dentro de las políticas de la empresa.
	<b>Actividades de producción</b>						
3	¿Se verifica cumplir con las órdenes de pedido de los clientes?	x			10	10	
4	¿El producto antes de ser procesado es supervisado por un Jefe de Producción?	x			10	10	
5	¿Supervisa que el departamento de producción cuente con suficiente materia prima?	x			10	10	
6	¿Se supervisa al personal de producción cumplir con sus labores que desarrollan diariamente?	x			10	10	

ã Analizado



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
09-02-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
09-02-2015

**P.T.8  
C.E.C.I.  
Ref.  
12/13**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

N°	Interrogatorio	Opciones			Calificación		Observación
		SI	NO	N/A	Actual	Optima	
	<b>Actividades de empaque</b>						
7	¿El producto es supervisado al momento de ser envasado, etiquetado y empacado de acuerdo con las normas técnicas y reglamento respectivo?	x			10	10	
8	¿Los medicamentos envasados cuentan con la identificación codificada, fecha de producción y la identificación del fabricante?	x			10	10	
9	¿El personal tiene conocimientos sobre los riesgos de errores inherentes a las operaciones de empaque?	x			10	10	
	<b>Reporte</b>						
10	¿Elaboran reportes cuando existe alguna anomalía en el proceso de producción?	x			10	10	
11	¿Se elaboran informes al culminar el proceso de producción?	x			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>100</b>	<b>110</b>	



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.  
**Fecha:**  
09-02-2015

**P.T.8  
R.A.  
Ref.  
13/13**

**RIESGO DE AUDITORIA**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{100}{110} * 100 = 90\%$$

**Nivel de Confianza = 90%**

**Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza**

**Nivel de Riesgo = 10%**

RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
CONFIANZA		

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo a estos resultados existe un Nivel de Confianza Alto del 90% y un Nivel de Riesgo Bajo del 10%, esto surge porque en la empresa no se evalúa constantemente la eficacia y efectividad.

√=Calculo verificado

#### 4.4.2.1.1 Medición de riesgo

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>		<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313																																														
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5		<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 16-02-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 16-02-2015	<b>P.T.9</b> <b>M.R.</b> <b>Ref.</b> <b>1/3</b>																																												
<b>MEDICIÓN DE RIESGO</b>																																																
<b>Riesgo Inherente:</b>  El riesgo Inherente de la empresa es de 18%, a continuación se detallan los factores para detectar el Riesgo Inherente.																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">RIESGOS INHERENTES</th> </tr> <tr> <th>N°</th> <th>Factor de Riesgo</th> <th>Real</th> <th>Óptima</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Desastres naturales</td> <td>10</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Competencia empresarial</td> <td>10</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Escasez de Materia Prima</td> <td>12</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Bajo Control Interno</td> <td>10</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Escasa seguridad Industrial</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Deficiente tecnología</td> <td>11</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Baja demanda del producto</td> <td>10</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Productos sustitutos</td> <td>8</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>TOTAL</b></td> <td><b>82</b></td> <td><b>100</b></td> </tr> </tbody> </table>					RIESGOS INHERENTES				N°	Factor de Riesgo	Real	Óptima	1	Desastres naturales	10	12	2	Competencia empresarial	10	14	3	Escasez de Materia Prima	12	14	4	Bajo Control Interno	10	12	5	Escasa seguridad Industrial	11	12	6	Deficiente tecnología	11	13	7	Baja demanda del producto	10	13	8	Productos sustitutos	8	10	<b>TOTAL</b>		<b>82</b>	<b>100</b>
RIESGOS INHERENTES																																																
N°	Factor de Riesgo	Real	Óptima																																													
1	Desastres naturales	10	12																																													
2	Competencia empresarial	10	14																																													
3	Escasez de Materia Prima	12	14																																													
4	Bajo Control Interno	10	12																																													
5	Escasa seguridad Industrial	11	12																																													
6	Deficiente tecnología	11	13																																													
7	Baja demanda del producto	10	13																																													
8	Productos sustitutos	8	10																																													
<b>TOTAL</b>		<b>82</b>	<b>100</b>																																													
<b>Nivel de confianza: 82%</b>																																																
<b>Nivel de Riesgo: 18%</b>																																																
<b>Riesgo de Control:</b> Se lo determina mediante la evaluación del Control Interno, se detalla a continuación los Niveles de Confianza y los Riesgos por componentes:																																																
√=Cálculo verificado																																																



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.  
**Fecha:**  
 16-02-2015

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.  
**Fecha:**  
 16-02-2015

**P.T.9**  
**M.R.**  
**Ref.**  
**2/3**

**MEDICIÓN DE RIESGO**

**RIESGO DE CONTROL**

N°	Elementos del COSO I	Cal. Actua I	Cal. Óptima	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Ambiente de Control	136	150	91%	9%
2	Evaluación de Riesgo	50	70	71%	29%
3	Actividades de Control	90	90	100%	0%
4	Información y Comunicación	40	40	100%	0%
5	Supervisión y Monitoreo	100	110	90%	10%
<b>TOTAL</b>		<b>416</b>	<b>460</b>	<b>94.43%</b>	<b>9.57%</b>

**LINEAMIENTOS DEL RIESGO DE CONTROL**

	<b>CONFIANZA</b>	<b>RIESGO</b>
<b>15% - 50%</b>	Baja	Alta
<b>51% - 59%</b>	Moderada Baja	Moderado Alta
<b>60% - 66%</b>	Moderada	Moderado
<b>67% - 75%</b>	Moderada Alta	Moderado Bajo
<b>76% - 95%</b>	Alta	Bajo

**Nivel de confianza:** 90,43%

**Nivel de Riesgo:** 9,57%

**Análisis:**

Según los procesos realizados el Riesgo de Control de la empresa Rangupacorp S.A. muestra un Nivel de Confianza Alta del 90,43% y un Nivel de Riesgo Bajo

√=Calculo verificado

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p align="center"><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M. <b>Fecha:</b> 16-02-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 16-02-2015</p>	<p align="center"><b>P.T.9 M.R. Ref. 3/3</b></p>
<b>MEDICIÓN DE RIESGO</b>			
<p>De 9,57%, este resultado se da porque en la empresa industrial Rangupacorp S.A. existen ciertas falencias en lo que respecta al Control Interno de la misma.</p> <p><b>Riesgo de detección:</b></p> <p>Como Auditor establezco un riesgo de Detección del 15% resaltando que se adquiere información precisa y oportuna de la empresa.</p> <p><b>Riesgo de Auditoría:</b></p> <p>Cuando se han determinado los Riesgos se procede a determinar el Riesgo de Auditoría de la entidad:</p> <p><b>RAA= RI*RC*RD</b> <b>RAA= 0,18*0,0957*0,15</b> <b>RAA=0,26</b></p> <p>El riesgo de Auditoría de la empresa Rangupacorp S.A. es del 0.26% esto se da por la falta de información u omisión de cualquier procedimiento que impida realizar de manera eficiente la Auditoría.</p>			
<b>√=Calculo verificado</b>			

#### 4.4.2.1.2 Hojas de hallazgos

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Rios – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 23-02-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 23-02-2015</p>	<p><b>P.T.10</b> <b>H.A.</b> <b>Ref.</b> <b>1/4</b></p>
<p><b>HALLAZGO N° 1: AUSENCIA DE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b></p>			
<p><b>CONDICION:</b></p>			
<p>La entidad no posee una estructura organizacional lo cual limita el buen desenvolviendo del personal.</p>			
<p><b>CRITERIO:</b></p>			
<p>Art. 4 BPM Organización del Laboratorios farmacéuticos, la estructura organizacional en una empresa detalla las jerarquías de los colaboradores de la misma, distribuyendo las responsabilidades desde el más alto rango hasta el más bajo.</p>			
<p><b>CAUSA:</b></p>			
<p>La causa principal de que no exista una estructura organizacional en la empresa es el descuido de no definir las jerarquías dentro de la misma.</p>			
<p><b>EFECTO:</b></p>			
<p>Posible confusión en los cargos y jerarquías de la empresa, puede pasar que un departamento esté realizando actividades que le corresponda a otro departamento.</p>			
<p><b>CONCLUSION:</b></p>			
<p>En la empresa Rangupacorp S.A. no se cuenta con una estructura organizacional definida.</p>			
<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p>			
<p>A la gerencia implementar un organigrama de los departamentos o áreas de la entidad.</p>			
<p><b>ñ Analizado</b></p>			

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>	<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313		
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 23-02-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 23-02-2015	<b>P.T.10</b> <b>H.A.</b> <b>Ref.</b> <b>2/4</b>
<b>HALLAZGO N° 2: AUSENCIA DE PLAN DE CONTINGENCIA</b>			
<b>CONDICION:</b>			
<p>En la sociedad Rangupacorp S.A. no se cuenta con un plan de contingencia que le permita continuar con las labores en caso de que se carezca de energía eléctrica.</p>			
<b>CRITERIO:</b>			
<p>Art. 6 BPM, Condiciones específicas de las áreas, estructuras internas y accesorios, el contar con una planta eléctrica en una industria es algo prioritario porque si existe ésta cuando no se cuenta con energía se continúa las labores normalmente sin perder tiempo ni dinero.</p>			
<b>CAUSA:</b>			
<p>La causa de no tener un plan de contingencia es el Costo de la misma, no se la han incluido en las planificaciones de la empresa.</p>			
<b>EFECTO:</b>			
<p>Tiempo ocioso en la empresa por falta de energía eléctrica por lo consiguiente esto genera una perdida financiera.</p>			
<b>CONCLUSION:</b>			
<p>En la empresa Rangupacorp S.A. no se cuenta con una planta eléctrica debido al costo de implementar esto.</p>			
<b>RECOMENDACIONES:</b>			
<p>A la administración coordinar un plan de contingencia y a su vez la compra de una planta eléctrica, sería de gran ayuda para el ente.</p>			
<b>ñ Analizado</b>			

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>	<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313		
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 23-02-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 23-02-2015	<b>P.T.10</b> <b>H.A.</b> <b>Ref.</b> <b>3/4</b>
<b>HALLAZGO N° 3: AUSENCIA DE TECNICO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA</b>			
<b>CONDICION:</b> <p>En el área de producción hace falta un técnico que supervise constantemente la situación actual de la maquinaria y genere informes de lo que realiza.</p>			
<b>CRITERIO:</b> <p>Art. 9 BPM, Monitoreo de los equipos, en una industria los técnicos son indispensables porque son ellos quienes supervisan y dan mantenimiento a la maquinaria de la entidad.</p>			
<b>CAUSA:</b> <p>La empresa no se encuentra en condiciones de pagar un técnico, por eso solo el personal esto pendiente de las maquinarias pero esto no es suficiente.</p>			
<b>EFECTO:</b> <p>Las máquinas se averían y se paraliza la producción debido a que no se puede continuar, esto a la vez genera perdida para la empresa porque no se está operando normalmente.</p>			
<b>CONCLUSION:</b> <p>En la empresa Rangupacorp S.A. no se cuenta con un técnico que le de mantenimiento a la maquinaria de la entidad.</p>			
<b>RECOMENDACIONES:</b> <p>A la administración junto con la gerencia contratar o delegar y capacitar a una persona que se encargue del mantenimiento constante de la maquinaria de la empresa</p>			
<p style="text-align: center;"><b>ñ Analizado</b></p>			

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 23-02-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 23-02-2015</p>	<p><b>P.T.10 H.A. Ref. 4/4</b></p>
<p><b>HALLAZGO N° 4: ESCASA EVALUACION DE EFICACIA Y EFECTIVIDAD EN EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCION.</b></p>			
<p><b>CONDICION:</b> La empresa Rangupacorp S.A. no evalúa la eficiencia eficacia y efectividad de los trabajadores, es decir no está dentro de las actividades de la entidad.</p>			
<p><b>CRITERIO:</b> Art. 11 BPM, Educación y Capacitación., la evaluación de la eficiencia, eficacia y efectividad permite a los directivos conocer la operatividad de la empresa es decir si los trabajadores están trabajando de manera eficiente significa que la empresa también lo está.</p>			
<p><b>CAUSA:</b> En la empresa no está establecida como política evaluar constantemente la eficiencia, eficacia y efectividad de los colaboradores de la empresa.</p>			
<p><b>EFECTO:</b> El efecto principal es desconocer el desempeño y desarrollando de todos y cada uno de los trabajadores de la empresa.</p>			
<p><b>CONCLUSION:</b> La empresa Rangupacorp S.A. no evalúa periódicamente la eficiencia, eficacia y efectividad de sus colaboradores.</p>			
<p><b>RECOMENDACIONES:</b> A la administración de la empresa realizar este tipo de evaluación cada cierto periodo de tiempo, y poder tomar acciones correctivas que contribuyan al crecimiento empresarial.</p>			
<p style="text-align: center;"><b>ã Analizado</b></p>			

#### 4.4.2.1.3 Informe de Control Interno

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M. <b>Fecha:</b> 02-03-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 02-03-2015</p>	<p><b>P.T.11 I.C.I. Ref. 1/7</b></p>
<p><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p>			
<p style="text-align: right;">Quevedo, 08 de Enero del 2015</p> <p>Ing. Alejandro Velasco. <b>GERENTE DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP S.A.</b></p> <p>Presente.</p> <p><b>I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO</b></p> <p>El presente documento es para reflejar la situación del Control Interno de la empresa industrial Rangupacorp S.A.</p> <p>Para la presente evaluación se tomó como referencia el uso del COSO I, el cual consta de cinco componentes, el cual fue aplicado mediante preguntas de cuestionario.</p> <p><b>II. PARRAFO DE ALCANCE</b></p> <p>El proceso que se siguió fue de evaluar cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno de la entidad, del periodo 2013 y encontrar falencias o hallazgos de la empresa.</p>			
<p>√=Calculo verificado</p>			

 <b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b>	<b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313		
<b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5	<b>Elaborado por:</b> O.I.G.M.  <b>Fecha:</b> 02-03-2015	<b>Supervisado por:</b> A.M.P.L.  <b>Fecha:</b> 02-03-2015	<b>P.T.11 I.C.I. Ref. 2/7</b>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>III. PARRAFO EXPLICATIVO</b></p> <p>Luego de haber aplicado la evaluación y medición de riesgos se procede a detallar los hallazgos encontrados:</p> <p><b>HALLAZGO N° 1: AUSENCIA DE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b></p> <p><b>CONDICION:</b></p> <p>La entidad no posee una estructura organizacional lo cual limita el buen desenvolviendo del personal.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Art. 4 BPM Organización del Laboratorios farmacéuticos., la estructura organizacional en una empresa detalla las jerarquías de los colaboradores de la misma, distribuyendo las responsabilidades desde el más alto rango hasta el más bajo.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>La causa principal de que no exista una estructura organizacional en la empresa es el descuido de no definir las jerarquías dentro de la misma.</p>			
$\checkmark$ =Calculo verificado			

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M. <b>Fecha:</b> 02-03-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 02-03-2015</p>	<p><b>P.T.11 I.C.I. Ref. 3/7</b></p>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>EFECTO:</b></p> <p>Posible confusión en los cargos y jerarquías de la empresa, puede pasar que un departamento esté realizando actividades que le corresponda a otro departamento.</p> <p><b>CONCLUSION:</b></p> <p>En la empresa Rangupacorp S.A. no se cuenta con una estructura organizacional definida.</p> <p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <p>A la gerencia implementar un organigrama de los departamentos o áreas de la entidad.</p> <p><b>HALLAZGO N° 2:AUSENCIA DE PLAN DE CONTINGENCIA</b></p> <p><b>CONDICION:</b></p> <p>En la sociedad Rangupacorp S.A. no se cuenta con un plan de contingencia que le permita continuar con las labores en caso de que se carezca de energía eléctrica.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Art. 6 BPM, Condiciones específicas de las áreas, estructuras internas y accesorios, el contar con una planta eléctrica en una industria es algo prioritario porque si existe ésta cuando no se cuenta con energía se continúa.</p>			
<b>√=Calculo verificado</b>			

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M. <b>Fecha:</b> 02-03-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 02-03-2015</p>	<p><b>P.T.11 I.C.I. Ref. 4/7</b></p>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p>Las labores normalmente Sin perder tiempo ni dinero.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>La causa de no tener un plan de contingencia es el Costo de la misma, no se la han incluido en las planificaciones de la empresa.</p> <p><b>EFEECTO:</b></p> <p>Tiempo ocioso en la empresa por falta de energía eléctrica por lo consiguiente esto genera una perdida financiera.</p> <p><b>CONCLUSION:</b></p> <p>En la empresa Rangupacorp S.A. no se cuenta con una planta eléctrica debido al costo de implementar esto.</p> <p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <p>A la administración coordinar un plan de contingencia y a su vez la compra de una planta eléctrica, sería de gran ayuda para el ente</p>			
<b>√=Calculo verificado</b>			



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Rios – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.  
**Fecha:**  
02-03-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.  
**Fecha:**  
02-03-2015

**P.T.11  
I.C.I.  
Ref.  
5/7**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO N° 3: AUSENCIA DE TECNICO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA**

**CONDICION:**

En el área de producción hace falta un técnico que supervise constantemente la situación actual de la maquinaria y genere informes de lo que realiza.

**CRITERIO:**

Art. 9 BPM, Monitoreo de los equipos, en una industria los técnicos son indispensables porque son ellos quienes supervisan y dan mantenimiento a la maquinaria de la entidad.

**CAUSA:**

La empresa no se encuentra en condiciones de pagar un técnico, por eso solo el personal esto pendiente de las maquinarias pero esto no es suficiente.

**EFECTO:**

Las máquinas se averían y se paraliza la producción debido a que no se puede continuar, esto a la vez genera perdida para la empresa porque no se está operando normalmente.

**CONCLUSION:**

En la empresa Rangupacorp S.A. no se cuenta con un técnico que le de mantenimiento a la maquinaria de la entidad.

√=Calculo verificado

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M. <b>Fecha:</b> 02-03-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 02-03-2015</p>	<p><b>P.T.11 I.C.I. Ref. 6/7</b></p>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <p>A la administración junto con la gerencia contratar o delegar y capacitar a una persona que se encargue del mantenimiento constante de la maquinaria de la empresa.</p> <p><b>HALLAZGO N° 4: DISTANTE EVALUACION DE EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD</b></p> <p><b>CONDICION:</b></p> <p>La empresa Rangupacorp S.A. no evalúa la eficiencia eficacia y efectividad de los trabajadores, es decir no está dentro de las actividades de la entidad.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Art. 11 BPM, Educación y Capacitación, la evaluación de la eficiencia, eficacia y efectividad permite a los directivos conocer la operatividad de la empresa es decir si los trabajadores están trabajando de manera eficiente significa que la empresa también lo está emito este criterio bajo</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>En la empresa no está establecida como política evaluar constantemente la eficiencia, eficacia y efectividad de los colaboradores de la empresa.</p> <p><b>EFECTO:</b></p> <p>El efecto principal es desconocer el desempeño y desenvolviendo de todos y cada uno de los trabajadores de la empresa</p>			
<b>√=Calculo verificado</b>			



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro  
Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado  
por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
02-03-2015

**Supervisado  
por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
02-03-2015

**P.T.11  
I.C.I.  
Ref.  
7/7**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**RECOMENDACIONES AL ENTE:**

A la dirección de la sociedad realizar este tipo de evaluación cada cierto periodo de tiempo, y poder tomar acciones correctivas que contribuyan al crecimiento empresarial.

**IV. PARRAFO DE OPINIÓN**

En este informe de Control Interno emitido se detallan las debilidades de la empresa así como también las recomendaciones, se sugiere efectuarlas de manera concisa para tener mejoría en la entidad.

Atte,

**Orlando Gaybor Mendoza  
AUDITOR SENIOR**

√=Calculo verificado

### 4.4.3 Resultados del objetivo 3

#### 4.4.3.1 Fórmulas para el cálculo de costos y gastos

 <p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b></p>	<p><b>AUDITORIA GAYBOR S.A.</b> Firma Auditora Av. Panamericana – Ventanas Ventanas – Los Ríos – Ecuador orlando_gaybor@hotmail.com.ec 0992347843-052700313</p>		
<p><b>Empresa:</b> Rangupacorp S.A. <b>Gerente General:</b> Ing. Alejandro Velasco <b>Ruc:</b> 1200049298001 <b>Persona Jurídica:</b> Sociedad Anónima <b>Dirección:</b> Vía a Valencia Km 2,5</p>	<p><b>Elaborado por:</b> O.I.G.M. <b>Fecha:</b> 05-03-2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> A.M.P.L. <b>Fecha:</b> 05-03-2015</p>	<p><b>P.T.12</b> <b>I.C.I.</b> <b>Ref.</b> <b>1/4</b></p>
<p><b>FÓRMULAS DE COSTOS Y GASTOS</b></p>			
<p><b>Gasto o Costo de Distribución:</b></p> <p><b>Fórmula:</b></p> <p><b>Gastos de Operación =</b>Gastos de Ventas + Gastos de Administración + Gastos Financieros.</p> <p style="text-align: center;"><b>137736,79=</b>98457,82 + 15551,85 + 23727,12</p> <p><b>Costo unitario:</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CU = CPD / N° de Unidades Producidas</b></p> <p style="text-align: center;"><b>1.49 =</b>66.686,12 / 44.838</p> <p><b>NIA's:</b>265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente.</p> <p><b>Marcas:</b>£: Sumas verificadas, √: Calculo verificado</p> <p><b>Evidencias:</b>Observaciones, documentos, cálculos.</p> <p><b>Criterio:</b>Sección 11:NIIF para Pymes</p> <p><b>Análisis:</b> Se aplicaron fórmulas de Costos para poder determinar los Gastos de Operación los cuales son: 13.7736, 79 y el Costo Unitario el cual resultó: 1.49, base legal Sección 11:NIIF para Pymes.</p>			
<p><b>£ = Sumas verificadas, √=Calculo verificado</b></p>			



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
05-03-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
05-03-2015

**P.T.12  
I.C.I.  
Ref.  
2/4**

**FÓRMULAS DE COSTOS Y GASTOS**

**Fórmula:**

**Costo Primo=** MPD + MOD + CIF

$$220.005,83 = 200.000,00 + 13.337,22 + 6.668,61$$

**Costo de conversión:** MOD +CIF

$$20.005,83=13.337,22 +6.668,61$$

**NIA's:**265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente.

**Marcas:**£: Sumas verificadas, √: Calculo verificado

**Evidencias:**Observaciones, documentos, cálculos.

**Criterio:**Sección 11:NIIF para Pymes

**Análisis:** Se aplicaron fórmulas de Costos para poder determinar los Costos Primos los cuales son: 220.005,83y el Costo de conversión el cual resultó: 20.005,83 base legal Sección 11:NIIF para Pymes.

**£ = Sumas verificadas, √= Calculo verificado**



**AUDITORIA GAYBOR S.A.**  
 Firma Auditora  
 Av. Panamericana – Ventanas  
 Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
 orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
 0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
 O.I.G.M.  
**Fecha:**  
 05-03-2015

**Supervisado por:**  
 A.M.P.L.  
**Fecha:**  
 05-03-2015

**P.T.12**  
**I.C.I.**  
**Ref.**  
**3/4**

**FÓRMULAS DE COSTOS Y GASTOS**

$$\text{Participación de Gastos Administrativos} = \frac{\text{Gastos Administrativos}}{\text{Activos Totales}} (100)$$

$$\text{Participación de Gastos Administrativos} = \frac{98,457.82}{1,088,010.28} (100)$$

$$\text{Participación de Gastos Administrativos} = 9.05\%$$

**NIA's:** 265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente.

**Marcas:** £: Sumas verificadas, √: Calculo verificado

**Evidencias:** Observaciones, documentos, cálculos.

**Criterio:** Sección 11:NIIF para Pymes

**Análisis:** Los Gastos Administrativos respecto a los Activos da como resultado 9.05% lo cual engloba los sueldos del personal, los puestos o cargos existentes en la empresa y otros gastos del personal de la empresa, base legal: Sección 11:NIIF para Pymes.

**£ = Sumas verificadas, √ = Calculo verificado**



**AUDITORIA  
GAYBOR S.A.**

**AUDITORIA GAYBOR S.A.**

Firma Auditora  
Av. Panamericana – Ventanas  
Ventanas – Los Ríos – Ecuador  
orlando\_gaybor@hotmail.com.ec  
0992347843-052700313

**Empresa:** Rangupacorp S.A.  
**Gerente General:** Ing. Alejandro Velasco  
**Ruc:** 1200049298001  
**Persona Jurídica:** Sociedad Anónima  
**Dirección:** Vía a Valencia Km 2,5

**Elaborado por:**  
O.I.G.M.

**Fecha:**  
05-03-2015

**Supervisado por:**  
A.M.P.L.

**Fecha:**  
05-03-2015

**P.T.12  
I.C.I.  
Ref.  
4/4**

**FÓRMULAS DE COSTOS Y GASTOS**

$$\text{Costo Financiero de endeudamiento} = \frac{\text{Intereses de deuda (Bancaria)}}{\text{Monto de deuda (Bancaria)}} (100)$$

$$\text{Costo Financiero de endeudamiento} = \frac{4,475.10}{52,067.38} (100)$$

$$\text{Costo Financiero de endeudamiento} = 8.6\%$$

**NIA's:** 265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente.

**Marcas:** £: Sumas verificadas, √: Calculo verificado

**Evidencias:** Observaciones, documentos, cálculos.

**Criterio:** Sección 11:NIIF para Pymes

**Análisis:** La empresa Rangupacorp S.A., tiene una proporción de 8.6% de Costo Financiero respecto a las deudas bancarias que posee, base legal: Sección 11:NIIF para Pymes.

**£ = Sumas verificadas, √ = Calculo verificado**

#### **4.4.4 Informe de Auditoria de Cumplimiento**

Quevedo, 10 de Marzo del 2015

Ing. Alejandro Velasco.

#### **GERENTE DE LA EMPRESA INDUSTRIAL RANGUPACORP S.A**

Saludos cordiales,

Una vez realizado el examen de Auditoria al área de producción de la empresa Rangupacorp S.A., periodo 2013, se emite este informe con la finalidad de emitir criterios con las actividades que se realizan en la empresa.

#### **I. PÁRRAFO INTRODUCTIVO**

Se ha efectuado una Auditoria de Cumplimiento de las Buenas Prácticas de Manufactura al área de producción de la empresa Rangupacorp S.A., con una duración de tiempo contemplado desde 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, con el propósito de realizar un examen a los procesos de producción y el cumplimiento BPM.

#### **II. PÁRRAFO EXPLICATIVO**

La Auditoria de Cumplimiento a la empresa fue realizada en base al reglamento de las buenas prácticas de manufactura (BPM) que tiene como objetivo garantizar

la inocuidad de los productos para lo cual el Auditor profesional debe tener conocimiento de este reglamento para efectuar su trabajo de forma eficiente y profesional.

El reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura son principios básicos de higiene para la elaboración de alimentos para el consumo humano con el objetivo de fabricar medicamentos en condiciones sanitarias adecuadas del producto.

### **III. Énfasis**

La medición de los costos de la empresa se la realizó en base a la información obtenida de los Estados Financieros:

#### **FÓRMULAS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES**

Se efectuó la aplicación de las fórmulas de los Costos y Gastos, se determinó el gasto o Costo de Distribución y el Costo Unitario dando como resultado lo siguiente:

##### **Gasto o Costo de Distribución:**

Se aplicaron fórmulas de Costos para poder determinar los Gastos de Operación los cuales son: 13.7736, 79 y el Costo Unitario el cual resultó: 1.49.

##### **Costo Primo y Costo de Conversión:**

Se aplicaron fórmulas de Costos para poder determinar los Costos Primos los cuales son: 220.005,83y el Costo de conversión el cual resultó: 20.005,83 base legal Sección 11:NIIF para Pymes

### **Participación de gastos administrativos:**

Los Gastos Administrativos respecto a los Activos da como resultado 9.05% lo cual engloba los sueldos del personal, los puestos o cargos existentes en la empresa y otros gastos del personal de la empresa, base legal: Sección 11 de NIIF para Pymes.

### **Costo financiero de endeudamiento:**

La empresa Rangupacorp S.A., tiene una proporción de 8.6% de Costo Financiero respecto a las deudas bancarias que posee.

En lo que respecta al Sistema de Control Interno de la empresa se lo hace referencia en el Informe de Control Interno.

Para tener un adecuado sistema de producción es necesaria la aplicación de la normativa vigente, en este caso la más relevante en esta empresa es el Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura, caso contrario ocurrirían ciertas falencias que perjudiquen la operatividad de la empresa.

## **IV. PARRAFO DE OPINIÓN**

En calidad de auditor puedo expresar que en el Área de producción se realizan labores de manera eficiente bajo el cumplimiento del Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura, cabe recalcar que existen falencias o hallazgos en la empresa entre la más relevante está el no segregar los costos de producción para poder saber con certeza los costos de producción de cada producto.

Atte,

**Orlando Gaybor Mendoza**  
**AUDITOR SENIOR**

## 4.5 DISCUSIÓN

Luego haber concluido con el proceso de investigación se puede discutir los resultados obtenidos de la Auditoría de Cumplimiento de las Buenas Prácticas de Manufactura y su incidencia en los Costos de producción de la empresa industrial Rangupacorp S.A., con otra investigación similar, en esta investigación se determinó lo siguiente:

- ✓ La entidad aplica de manera razonable el reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura, incidiendo de manera favorable en los procesos de producción.
- ✓ Se determinó que la empresa Rangupacorp S.A. tiene una eficiencia en el Control Interno un 90.43% de Nivel de Confianza Alta de y un 9.57% Nivel de Riesgo Bajo de lo cual representa para la empresa un rango aceptable. lo cual representa para la empresa un rango aceptable.
- ✓ Los costos de producción de la empresa son manejados de manera correcta y se pudo determinar el costo unitario del producto fabricado por la empresa.
- ✓ En el informe de Auditoría se detallan las debilidades encontradas en la empresa, lo cual no le favorece para una correcta toma de decisiones.

En la investigación realizada por Molina Montesdeoca María Dolores, titulado “El Control Interno y su incidencia en la eficiencia de los procesos de producción en la empresa Agroindustrial Rangupacorp S.A, cantón Quevedo, año 2012”, concluye lo siguiente:

- ✓ Que en la empresa no existe algún documento que certifique la existencia de un sistema de control interno, por lo tanto las actividades de control interno se las realizan de manera empírica.
- ✓ Existe un bajo nivel de eficiencia en el área de producción y por ende no se consigue los resultados esperados y la medición de resultados o rendimiento en Producción se lo hace en base a parámetros establecidos por pruebas realizadas en la empresa.
- ✓ La inexistencia de manuales de funciones, procedimientos y control interno, han dado como resultados la falta de control en las obligaciones del personal, la comunicación y las actividades que deben realizar, generando molestias al entorno de trabajo y las relaciones con el personal, misma que se ven reflejadas en el rendimiento de la Producción (Molina, 2012).

**CAPITULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.2. Conclusiones

- ✓ Se evaluaron los procesos de producción para determinar el grado de cumplimiento de la normativa establecida, lográndose verificar que la empresa aplica de manera satisfactoria el reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura, por ende la empresa elabora sus productos con las más estrictas normas de calidad e higiene garantizando la inocuidad de sus productos, esto representa una mayor acogida y prestigio en el mercado.
- ✓ Al analizar los procesos del Área de Producción se determinó los niveles de eficacia y efectividad en la empresa Rangupacorp S.A. se procedió a elaborar el análisis al Control Interno de la misma, mediante la aplicación del COSO I, dando como resultado un Nivel de Confianza Alta del 90.43% y un Nivel de Riesgo Bajo del 9.57% , lo cual no dificulta cumplir con las metas y objetivos establecidos.
- ✓ Se examinó la razonabilidad de los costos de la empresa Rangupacorp S.A., mediante fórmulas de costos, las mismas que ayudaron a determinar cuál fue el costo unitario de cada producto, permitiendo interpretar que los costos y gastos que maneja la empresa son aceptables debido a la actividad económica que ésta desarrolla.
- ✓ Mediante el Informe de Auditoría de cumplimiento se pudo examinar el área de producción obteniendo como resultado que la empresa cumple en un alto porcentaje con lo estipulado en el reglamento BPM, también se pudo observar que la empresa maneja de manera adecuada sus costos de fabricación, obteniendo así información suficiente y oportuna que servirá a la administración como base para la toma de decisiones.

## 5.2. Recomendaciones

- ✓ Se recomienda que sigan aplicando el Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura en los procesos de producción y a su vez supervisando constantemente que se cumplan con los parámetros establecidos en dicho reglamento con el fin de garantizar la inocuidad de los productos y el bienestar de los consumidores.
- ✓ Seguir mejorando los niveles de eficacia y efectividad para una mayor acogida del producto en el mercado se recomienda a la empresa realizar una amplia cobertura publicitaria para acaparar nuevos clientes con el fin de mejorar la situación económica de la misma.
- ✓ Continuar analizando los costos de producción de la empresa mediante fórmulas de costos para seguir midiendo la razonabilidad de los mismos permitiendo a la entidad conocer detalladamente sus costos y gastos.
- ✓ A la gerencia considerar el informe de Auditoria y analizar todos los hallazgos encontrados para una correcta toma de decisiones que contribuya al fortalecimiento empresarial.

**CAPITULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 4.1. Literatura citada

Abolacio, M. (2013). *Planificación de la auditoría*. Málaga: IC Editorial.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Couto, L. (2010). *Auditoría del Sistema APPCC Cómo verificar los sistemas de gestión de inocuidad alimentaria HACCP*. España: Ediciones Díaz de Santos.

Estupiñán, R. (2011). *Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de Auditoría guía para usuarios y operadores de información financiera*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability - IICO .

Horngrén, Ch., Datar, S., Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costo Un enfoque gerencial*. Naucalpán de Juárez: Perason Educación de México, S.A. de C.V.

Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisión fiscal*. Colombia: Autores Editores.

Mankiw, N. (2012). *Principios de Economía*. México: Cenage Learning Editores .

Mantilla, S. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Molina, M. (2012). *El control interno y su incidencia en la eficiencia de los procesos de producción en la empresa agroindustrial Rangupacorp S.A., cantón Quevedo, año 2012*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Subía, J. (2011). *Marco Conceptual de la Auditoría Integral*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.

## 4.2. LINKOGRAFÍA

Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria. (2013). *REGLAMENTO DE BUENAS PRACTICAS PARA ALIMENTOS PROCESADOS*. Obtenido de <http://www.controlsanitario.gob.ec/wp->

content/uploads/downloads/2013/11/REGLAMENTO-DE-BUENAS-PRACTICAS-  
PARA-ALIMENTOS-PROCESADOS.pdf

Fundación IASC. (2009). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES.*

Obtenido de [http://www.ifrs.org/IFRS-for-](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/11_InstrumentosFinancierosBasicos.pdf)

[SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/11\\_InstrumentosFinancierosBasicos.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/11_InstrumentosFinancierosBasicos.pdf)

**CAPITULO VII**  
**ANEXOS**

**Anexo 1.Fotografías de la empresa**



## Anexo 2. Balances de la entidad



**RANCUPACORP S.A**  
**BALANCE DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31.12.2013**

RUC 0992680148001	DETALLE	NOTAS EXPLICATIVAS	VALOR
1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01.01.002	CAJA MA. DOLORES MOLINA	3	1353,63
1.1.01.01.003	CAJA ING. VICENTE GUERRON	3	139,59
1.1.01.01.004	CAJA ING. JOSE VERA	3	1617,17
1.1.01.01.006	CAJA ING ALEJANDRO VELASCO	3	728,67
1.1.01.01.007	CAJA MARIO GARCIA	3	6,80
1.1.01.01.014	CAJA KARINA PALMA	3	713,26
1.1.01.02	<b>BANCOS</b>		
1.1.01.02.001	BANCO PRODUBANCO CTA. 2120012347	4	-1431,86
1.1.01.02.002	BANCO BOLIVARIANO CTA. 2005014453	4	57,13
1.1.01.02.003	BANCO PICHINCHA CTA. 2100019036	4	123,17
1.1.01.02.004	PRODUBANCO AHORRO 12120062440	4	10,26
1.1.03	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>		
1.1.03.01.004	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES	5	28668,68
1.1.03.01.005	GARANTIA GREEANDES ECUADOR S.A. CTAS. POR COBRAR JEOVANNY	6	2500,00
1.1.03.02.001	ZAMBRANO	7	250,00
1.1.03.03.001	PRESTAMOS EMPLEADOS	8	800,00
1.1.03.03.002	ANTICIPOS EMPLEADOS	8	150,00
1.1.03.03.004	PRESTAMO MANUEL PEZO	9	400,00
1.1.03.03.007	ANTICIPO PROVEEDORES	10	19188,50
1.1.03.04.003	ANTICIPO IMPORTACION MAQUINA FRANCESA	11	31182,60
1.1.03.04.005	ANTICIPO DE MAQUINA DESCAPSULADORA	12	2500,00
1.1.03.05.01	<b>CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS 2012</b>		
1.1.03.05.01.001	CC VERA JOSE ING. 2012	13	20068,00
1.1.03.05.01.002	CC CORNEJO FELIPE ING. 2012	13	44831,00
1.1.03.05.01.003	CC VELASCO ALEJANDRO ING. 2012	13	8167,00
1.1.03.05.02	<b>CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS 2013</b>	14	
1.1.03.05.02.003	CC VELASCO ALEJANDRO ING. 2013	14	13910,26
1.1.03.06	<b>IMPUESTOS A FAVOR RENTA</b>	15	
1.1.03.06.02	IMPUESTOS RETENIDOS RENTA	15	2183,55
1.1.03.06.03	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	15	436,31
1.1.03.12	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>		
1.1.03.12.01	CUENTAS POR COBRAR DIEDROCORP	16	6224,00

	S.A.		
1.1.04	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	17	
1.1.04.01.001	<b>INVENTARIO</b>	17	68,40
1.1.04.01.002	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	17	340914,07
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		
1.1.04.03.001	DESCAPSULADA	17	1000,00
1.1.04.04.001	BOTELLAS DE 250 ML	17	9276,75
1.1.04.04.002	TAPAS DE BOTELLAS DE 250 ML	17	3183,70
	<b>SUB TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>539220,64</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.01</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>		
<b>1.2.01.02</b>	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>		
1.2.01.02.01.001	INSTALACIONES	18	30167,80
1.2.01.02.02.001	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	18	32686,15
1.2.01.02.02.002	COMPRESOR	18	667,86
	EQUIPOS DE COMPUTACION Y		
1.2.01.02.03.001	SOFTWARE	18	775,90
1.2.01.02.04.001	INSTALACIONES ELECTRICAS	18	13364,00
1.2.01.02.05.001	MUEBLES Y ENSERES	18	12450,72
1.2.01.02.06.001	MAQUINARIA PRENSA	18	37078,22
1.2.01.02.07.001	VEHICULOS	18	53869,74
1.2.01.03.01	DEPREC.ACUM. ACTIVO FIJOS	18	-15745,85
	<b>SUB TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>		<b>165314,54</b>
<b>1.2.02</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		
1.2.02.02	PRE-OPERATIVOS	19	
1.2.02.02.001	GASTOS PRE-OPERATIVOS 2012	19	383475,10
	<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1088010,28</b>
	<b>PASIVOS</b>		0,00
2	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01.01	PROVEEDORES POR PAGAR	20	#¡REF!
2.1.01.08	CUENTAS POR PAGAR ESPERANZA BATALLAS	20	1920,00
	CUENTAS POR PAGAR ING. ALEJANDRO		
2.1.01.06	VELASCO	21	180,00
	CUENTAS POR PAGAR CAJA Ing, FELIPE		
2.1.01.10	CORNEJO	21	238,02
2.1.01.11	CUENTAS POR PAGAR CAJA IVA SILVEIRA	21	19493,94
2.1.01.12	CUENTAS POR PAGAR CAJA ANGEL ARGUELLO	21	14799,15
2.1.01.13	CUENTAS POR PAGAR CAJA EDISON ARGUELLO	21	4594,90
2.1.01.14	CUENTAS POR PAGAR CAJA EDISON MENDOZA	21	29705,65
2.1.01.09	CUENTAS POR PAGAR DIEDROCORP S.A.	22	23000,00
2.1.03	<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	23	
2.1.03.01.01	PRODUBANCO # CAR20500001845000	23	18990,98
2.1.03.01.02	PRODUBANCO # CAR20500001846000	23	18990,98
2.2.02.01	PRESTAMO PRODUBANCO CAR2050000210000	23	14085,42
<b>2.1.05.01</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	24	
2.1.05.01.002	303 RETENCION 10% POR PAGAR	24	905,15
2.1.05.01.003	304 RETENCION 8% POR PAGAR	24	28,00
2.1.05.01.004	307 RETENCION 2% POR PAGAR	24	471,74

2.1.05.01.005	308 RETENCION 2% POR PAGAR	24	13,42
2.1.05.01.006	309 RETENCION 1% POR PAGAR	24	7,85
2.1.05.01.007	310 RETENCION 1% POR PAGAR	24	30,24
2.1.05.01.008	312 RETENCION 1% POR PAGAR	24	356,55
2.1.05.01.010	320 RETENCION 8% POR PAGAR	24	5,60
2.1.05.01.016	328 RETENCION 0.30% POR PAGAR	24	408,47
2.1.05.01.020	340 RETENCION 1% POR PAGAR	24	1080,13
2.1.05.01.021	341 RETENCION 2% POR PAGAR	24	6318,53
2.1.05.01.032	RETENCION 100% IVA POR PAGAR	24	3101,36
<b>2.1.05.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IEISS</b>	25	
2.1.05.02.005	FONDO DE RESERVA IEISS	25	1270,22
2.1.05.02.006	I.E.S.S. POR PAGAR	25	3032,81
	<b>SUB TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>#¡REF!</b>
2.2	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
2.2.01.01	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		
2.2.01.01.001	PRESTAMO JAIME DE ALTHAUS	26	152633,00
2.2.01.01.002	PRESTAMO IGOR GONZALES	27	144925,26
2.2.01.01.003	PRESTAMO JORGE RODRIGUEZ	28	5000,00
2.2.01.01.004	PRESTAMO ALEJANDRO VELASCO	29	7370,14
	SUB TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES		309928,40
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>#¡REF!</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.03.01.10	ACCIONISTAS		720423,00
	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL		-216728,22
	TOTAL DEL PATRIMONIO		503694,78
	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>#¡REF!</b>
			<b>#¡REF!</b>

**RANGUPACORP S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

RUC 0992680148001

4	INGRESOS	NOTA EXPLICA TIVA	VALORES	
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>			
<b>4.1.10</b>	<b>VENTAS</b>			
4.1.10.01.002	VENTAS CON TARIFA IVA 0%	30	217795,70	
4.1.10.01.003	INGRESO EXPORTACIONES	31	17421,00	
<b>4.2.10</b>	<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>			
4.2.10.01.001	INTERES GANADOS EN CUENTAS BANCARIAS	32	102,48	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>235319,18</b>	
6,5	<b>COSTOS</b>			
6.5.01	COSTOS DE FABRICACION	33	66686,12	
	<b>GASTOS</b>		<b>DEDUCIBL ES</b>	<b>NO DEDUCIBLES</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>			
<b>6.1.01</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>			
<b>6.1.01.01</b>	<b>REMUNERACIONES</b>			
6.1.01.01.001	REMUNERACION BASICA UNIFICADA	34	42316,00	19858,46
6.1.01.01.003	EVENTUALES Y REPLAZOS	34	120,00	
6.1.01.01.005	REMUNERACION BASICA UNIFICADA MANO DE OBRA	34	27716,00	
<b>6.1.01.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	34		
6.1.01.02.002	DECIMO CUARTO SUELDO	34	2544,00	
<b>6.1.01.03</b>	<b>GASTOS DE ALIMENTACION, MOVILIZACION Y UNIFORMES</b>			
6.1.01.03.001	ALIMENTACION	34	10459,69	5267,86
6.1.01.03.002	MOVILIZACION	34	2758,30	7410,55
6.1.01.03.004	UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR	34	680,73	780,26
6.1.01.03.005	GASTOS DE VIAJE	34	542,00	2132,75
<b>6.1.01.04</b>	<b>APORTES AL IESS</b>			
6.1.01.04.001	PATRONAL	34	7900,35	
<b>6.1.01.05</b>	<b>OTROS GASTOS DE PERSONAL</b>			
6.1.01.05.004	DESAHUCIO	34	3000,00	
6.1.01.05.005	BONIFICACION	34	420,75	
6.3.01.04	COMISIONES	34		304,80
<b>6.1.02</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>			
6.1.02.01	SERVICIOS	34	8819,12	
6.1.02.01.002	SERVICIOS BANCARIOS	34	31,79	
6.1.02.01.005	SERVICIOS DE CORREO	34	24,83	145,78
6.1.02.01.006	ARRENDAMIENTOS	34	131,00	3985,00
6.1.02.01.007	COMUNICACION, PLUBLICIDAD Y PROPAGANDA	34	595,76	42,00
6.1.02.01.009	ARRENDAMIENTOS DE VEHICULOS	34	459,14	
6.1.02.01.010	SERVICIOS DE HOSPEDAJE	34	1416,09	
6.1.02.01.011	SERVICIO DE TRANSPORTE	34	2704,72	5443,24
6.1.02.01.012	SERVICIOS OCASIONALES	34	3455,79	
6.3.01.19	LIMPIEZA	34		74,00
<b>6.1.02.02</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACION</b>			

6.1.02.02.001	EDIFICIO Y LOCALES	34	36894,39	1211,58
6.1.02.02.002	MUEBLES Y ENSERES	34	17,04	119,50
6.1.02.02.003	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	34	19124,58	2297,62
6.1.02.02.006	EQUIPOS DE COMPUTACION	34	123,76	9,89
6.1.02.02.007	VEHICULOS	34	2785,78	1720,74
6.1.02.03	MATERIALES Y SUMINISTROS			
6.1.02.03.001	UTILES DE OFICINA	34	1342,79	202,77
6.1.02.03.002	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	34	1331,63	59,21
6.1.02.03.003	INSUMOS MEDICOS	34	174,32	277,91
6.1.02.03.004	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	34	2787,53	269,23
6.1.02.03.005	OTROS SUMINISTROS	34	9367,55	5881,82
	COMPRA DE SEMILL	34		95,03
	GASTOS DE FABRICACION	34		117,86
6.1.02.04	SISTEMAS TECNOLOGICOS			
	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS			
6.1.02.04.003	SOFTWARE/HARDWARE	34	21,43	
6.1.02.04.004	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS INFORMATICOS	34	38,39	
6.1.02.04.005	TELECOMUNICACIONES E INTERNET	34	348,21	194,95
6.1.02.04.006	REDES DE DATOS	34	140,00	
6.1.02.05	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS			
6.1.02.05.001	IMPUESTOS FISCALES	34	75,84	
6.1.02.05.002	IMPUESTOS MUNICIPALES	34	4741,78	64,00
6.1.02.05.003	MULTAS	34		5,00
6.1.02.05.004	INTERESES DE MORA	34	4,14	
6.1.02.05.005	IVA SE CARGA AL GASTO	34	14647,38	
6.3.01.43	RETENCIONES ASUMIDAS	34		1708,27
6.1.02.06	SERVICIOS VARIOS			
6.1.02.06.001	JUDICIALES Y NOTARIALES	34	516,02	
6.1.02.06.002	HONORARIOS POR SERVICIOS	34	28671,59	
6.1.02.06.003	HONORARIOS POR AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA	34	200,00	
6.1.02.06.004	SERVICIOS PRESTADOS (MANO DE OBRA EVENTUAL)	34	50433,92	
6.1.02.09	SERVICIOS BASICOS			
6.1.02.09.001	ENERGIA ELECTRICA	34	6211,81	
6.1.02.09.002	SERVICIO TELEFONICO	34	2660,03	
6.2.01	GASTOS FINANCIEROS			
6.2.01.01	INTERESES			
	INTERES BANCO PRODUBANCO CTA.			
6.2.01.01.001	2120012347	34	4475,10	
6.2.01.01.004	INTERESES VENTA FACTURAS	34	19252,02	
6.2.01.03	OTROS GASTOS FINANCIEROS			
	GASTOS FINANCIEROS POR PAGOS AL EXTERIOR			
6.2.01.03.001	EXTERIOR	34	266,59	
6.2.01.03.002	TARIFA TRANF. RECIBIDAS DEL EXTERIOR	34	220,00	
6.2.01.03.003	GASTO BANCARIO	34	2668,69	42,83
	TOTAL DE GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES	34	325638,37	59722,91
	TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		452047,40	
	UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO		-216728,22	



**RANGUPACORP S.A.**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

	Inventario Inicial de Materia Prima	46.680,28
+	Compra de materias primas	200.000,00
=	Materia Prima disponible para la producción	246.680,28
-	Inventario final de Materia Prima	46.680,28
=	Materia Prima utilizada	200.000,00
+	Mano de Obra directa	13.337,22
	Costo	
=	primo	213.337,22
+	Costos indirectos de fabricación	6.668,61
=	Costo de producción en procesos	220.005,83
+	Inventario Inicial de productos en procesos	50.000,00
=	Total de productos en procesos	270.005,83
-	Inventario final de productos en procesos	40.000,00
=	Costo de producción de artículos terminados	230.005,83
	Inventario inicial de artículos	
+	terminados	20.000,00
=	Total de artículos terminados disponibles	250.005,83
-	Inventario final de artículos terminados	183.319,71
=	Costo de ventas	66.686,12

### Anexo 3. Comprobación/desaprobación de hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
Mediante la aplicación de la Auditoría de Cumplimiento de las buenas prácticas manufactureras se logrará medir la incidencia de los costos de producción de la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cantón Quevedo, año 2013	El seguimiento efectuado a la actividad manufacturera permitirá determinar si la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cumple con el Reglamento de las BPM.	Todas las empresas independientemente de su naturaleza deben regirse a normas o reglamentos que rijan su funcionamiento.	La empresa Rangupacorp S.A. si cumple con el reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura, normativa que tiene mayor influencia en la misma.	En una empresa industrial es de suma importancia acogerse a los reglamentos que regulen su funcionamiento, ya sea en el ámbito administrativo así como también en el área de producción y la empresa Rangupacorp S.A., no es la excepción en cumplir con los parámetros legales, por lo tanto la hipótesis se aprueba.
	Al realizar un análisis de los procesos en el área de producción permitirá conocer si la empresa industrial aplica un eficiente Control Interno.	En los procesos de producción una de los mecanismos principales es la aplicación del Control Interno que contribuya y direcciona para la fabricación de productos de calidad.	La empresa está dentro de un rango aceptable en lo que respecta a la eficacia y efectividad.	La empresa Rangupacorp S.A. maneja de manera aceptable los niveles de, eficacia y efectividad lo cual le permite surgir como empresa brindando oportunidades de superación al personal que labora en la misma; por ende la hipótesis se aprueba.
	El análisis de los costos de producción permitirá conocer la razonabilidad de los mismos.	Los costos de producción es lo primordial en una empresa industrial, el manejo correcto de los mismos permite conocer a certeza los costos y gastos invertidos en la fabricación de un producto.	A través del análisis efectuado en los costos de la empresa se pudo determinar la razonabilidad de los mismos, así como también el costo unitario del producto.	La empresa Rangupacorp, S.A., aplica de manera adecuado los costos, debido a que segrega de manera correcta cada costo de y así obtiene confiabilidad en la determinación de sus costos unitarios por producto, al obtener estos resultados se puede aprobar la hipótesis.
	La elaboración y emisión de un informe de Auditoría de Cumplimiento ayudará a la empresa para la efectiva toma de decisiones.	El informe de auditoría es primordial para una correcta toma de decisiones y tomar acciones correctivas dentro de la organización.	Se presentaron las fortalezas y debilidades de la organización, también se hizo énfasis en los costos de producción y reglamentos que debe aplicar la empresa.	Al tener un informe de auditoría favorece de manera significativa a la empresa para proceder a mejorar las falencias encontradas, por lo tanto la hipótesis se aprueba.

### Anexo 4. Matriz de Operacionalización de hipótesis

Problema de Investigación	Sub-problemas de Investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variables Independientes	Variables Dependientes
¿Cómo inciden la auditoría de cumplimiento de las BPM en la empresa industrial Rangupacorp S.A.?	¿Cuál es el proceso de producción que utiliza la empresa para dar un producto de calidad?	Realizar una Auditoría de cumplimiento de las buenas prácticas de manufactura y su incidencia en los costos de producción de la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cantón Quevedo, año 2013.	Analizar el Reglamento de las Buenas Prácticas de Manufactura en los procesos de producción para determinar el grado de cumplimiento.	Mediante la aplicación de la Auditoría de Cumplimiento de las buenas prácticas manufactureras se logrará medir la incidencia de los costos de producción de la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cantón Quevedo.	El seguimiento efectuado a la actividad manufacturera permitirá determinar si la empresa industrial RANGUPACORP S.A., cumple con la normativa requerida.	Actividad manufacturera	Análisis del Reglamento BPM.
	¿Cuál es la normativa que se aplica para evaluar los sistemas de producción?	Evaluar los procesos de área de producción para determinar la eficacia y efectividad a través del modelo Coso I.	Al realizar un análisis de los procesos en el área de producción permitirá conocer si la empresa industrial aplica un eficiente Control Interno.		Procesos de producción.	Control Interno	
	¿De qué forma se identifican y detectan las falencias de la actividad manufacturera para la toma de decisiones?	Identificar la razonabilidad de los costos de la entidad mediante la aplicación de fórmulas.	El análisis de los costos de producción permitirá conocer la razonabilidad de los mismos.		Costos.	Razonabilidad	
		Emitir un Informe de Auditoría de Cumplimiento para la toma de decisiones.	La elaboración y emisión de un informe de Auditoría de Cumplimiento ayudará a la empresa para la efectiva toma de decisiones.		Informe de Auditoría	Toma de decisiones.	

## **Anexo 5. Informe Urkund**