



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

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA (C.P.A.)

TEMA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA SIXMAGRICOLA S.A. CANTÓN QUEVEDO AÑO 2012**

AUTOR

RÍOS GALLO ROBINSON BELISARIO

DIRECTORA

DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN M.Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015



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

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA (C.P.A.)

TEMA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA SIXMAGRICOLA S.A. CANTÓN QUEVEDO AÑO 2012**

AUTOR

RÍOS GALLO ROBINSON BELISARIO

DIRECTORA

DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN M.Sc

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ríos Gallo Robinson Belisario

CERTIFICACIÓN

La suscrita, **DRA. AIDA MARIBEL PALMA LEÓN M.Sc**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el egresado **Ríos Gallo Robinson Belisario**, realizó el Trabajo de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., titulado **“AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIXMAGRÍCOLA S.A. CANTÓN QUEVEDO AÑO 2012”**., bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Dra. Aida Maribel Palma León M.Sc
DIRECTORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRIBUNAL DE TESIS

**Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención
de título de “INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA”**

Aprobado:

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Intriago Zamora M.Sc.
MIEMBRO DE TRIBUNAL

Ing. Vanessa Quinaluisa Morán M.Sc.
MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por inspirar mi espíritu para la conclusión de esta tesis a mis padres a quienes me dieron la vida, educación, apoyo y consejos,

A mis hermanos y hermanas por su ejemplo de las cuales aprendí mucho en la vida y que me ayudaron en los momentos más difíciles y a todos aquellos que me apoyaron directa o indirectamente a realizar este documento.

Con todo cariño y mi amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentías que el camino se terminaba, a ustedes por siempre mi corazón y agradecimiento. Papá y mamá

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a todos mis maestros ya que ellos me enseñaron a valorar los estudios y a superarme cada día, también agradezco a mis padres porque ellos estuvieron en los días más difíciles de mi vida como estudiante.

Estoy seguro que mis metas planteadas darán fruto en el futuro y por ende me debo esforzar cada día para ser mejor, de la misma manera agradecer a mis compañeros con los cuales compartí una convivencia en el aula y con los cuales pasamos momentos difíciles y de alegría.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
	Titular/Title	M	AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIXMAGRICOLA S.A. CANTÓN QUEVEDO AÑO 2012
2.	Creador/Creator	M	Ríos Gallo Robinson Belisario
3.	Materia/Subjet	M	Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
4.	Descripción/Description	M	La presente investigación se realizará en la empresa SIXMAGRICOLA S.A. del Cantón Quevedo
5.	Editor/Publisher	M	Ríos Gallo Robinson Belisario
6.	Colaborador/Contributor	O	Dra. Aida Maribel Palma León
7.	Fecha/Date	M	Julio 2014
8.	Tipo/Type	M	Trabajo de Investigación
9.	Formato/Format	R	Doc. Ms Word 2010; Ms Excel, Ms Point, PDF
10.	Identificador/Identifier	M	Http://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente/Source	O	Textos, Internet y Archivos de la Empresa
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	SIXMAGRICOLA S.A. del Cantón Quevedo
15.	Derechos/Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Trabajo de Investigación

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Portada	I
Hoja en blanco	li
Copia de la portada.....	lii
Certificación del tribunal calificador.....	lv
Declaración de autoría y cesión de derechos	V
Certificación Del Director De Tesis	Vi
Dedicatoria.....	Vii
Agradecimiento	Viii
Dublin Core (Esquemas De Codificación).....	lx
Índice	X
Resumen Ejecutivo	Xv
Abstract.....	xvi
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1. INTRODUCCIÓN	2
1.2. PROBLEMATIZACIÓN	4
1.2.1 Planteamiento del problema	4
1.2.1.1 Diagnóstico del problema.....	5
1.2.1.2 Pronóstico	5
1.2.1.3 Control de pronóstico	6
1.2.2 Formulación del Problema	6
1.2.3 Sistematización del problema	6
1.3 JUSTIFICACIÓN	7
1.4OBJETIVOS	8
1.4.1General	8
1.4.2 Específicos.....	8
1.5. HIPÓTESIS	9
1.5.1. General	9
1.5.2. Específicos	10
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	11
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	11
2.1.1 Metodología de la Auditoría de Gestión.	11

2.1.1.1 Planeación y evaluación del plan de gestión.	13
2.1.1.2 Selección y Diseño de los Medidores de Desempeño.	13
2.1.1.3 Medir el Desempeño	13
2.1.1.4 Fase de Planificación	13
2.1.1.4.1 Comprensión y Conocimiento de la Entidad Auditada.	14
2.1.1.4.3 Revisión analítica preliminar.	15
2.1.1.5 Comprensión y conocimiento del control interno.	16
2.1.1.5.1 Control interno conceptos y objetivos.	16
2.1.1.5.2 Clases de control interno	17
2.1.1.6 Aspectos básicos para evaluar un sistema de control interno.	18
2.1.1.7 Componentes del control interno COSO 1	19
2.1.1.7.1 El ambiente de control	19
2.1.1.7.2 Valoración de riesgos	20
2.1.1.7.3 Sistema de Información	20
2.1.1.7.4 Actividad de control	21
2.1.1.7.5 Monitoreo	21
2.1.2 Cuadro de Mando Integral - Balanced Scordcard	22
2.1.2.1 Perspectivas del CMI	22
2.1.2.1.1 El cuadro de mando integral.	22
2.1.2.1.2 Financieras	23
2.1.2.1.3 Clientes	23
2.1.2.1.4 Procesos internos	23
2.1.2.1.4 Formación y crecimiento	24
2.1.2.2 Seleccionar y diseñar indicadores	24
2.1.2.2.1 Indicadores financieros centrales	24
2.1.2.2.2 Indicadores del cliente	25
2.1.2.2.3 Indicadores del proceso interno.	25
2.1.2.2.4 Indicadores centrales del crecimiento y aprendizaje	25
2.1.3 Presentación de los Hallazgos	25
2.1.3.1 Evaluación de la Importancia de los Hallazgos	26
2.1.3.1 Explicación del por qué ocurrió la desviación	26
2.1.3.2 Atributos del hallazgo según el ILACIF	27
2.1.4 Análisis de las brechas	29

2.1.4.1 Análisis de brechas básico	29
2.1.5 El informe de auditoría	30
2.1.5.1 Clases de informe de auditoría	30
2.1.5.1.1 El informe a la gerencia	30
2.1.5.1.2 Características del informe de auditoría	31
2.2 Fundamentación Conceptual	32
2.2.1 Auditoría de Gestión	32
2.2.1.1 Alcance y enfoque del trabajo	33
2.2.1.2 Flujograma de información	35
2.2.1.3 Plan global de auditoría	35
2.2.1.4 Programa de auditoría	35
2.2.1.5 Revisión analítica	35
2.2.1.6 Segregación de funciones	35
2.2.1.7 Sistema de control interno	36
2.2.1.8 Área significativa	36
2.2.1.9 Carta de encargo	36
2.2.1.10 Contrato de auditoría	36
2.2.1.11 Controles administrativos	36
2.2.1.12 Controles contables	36
2.2.1.13 Controles de descubrimiento	37
2.2.1.14 Control de gestión	37
2.2.1.15 Controles de prevención	37
2.2.1.16 Controles persuasivos	37
2.2.1.17 Riesgo de control	37
2.2.1.18 Riesgo de no detección	37
2.2.1.19 Riesgo inherente	38
2.2.1.20 Tildes o marcas de comprobación	38
2.2.1.21 Evidencia adecuada	38
2.2.1.22 Evidencia suficiente	38
2.2.1.23 Hojas base	38
2.2.1.25 Hojas sumarias	39
2.2.1.26 Importancia relativa	39
2.2.1.27 Muestreo	39

2.2.1.28 Muestreo estadístico	39
2.2.1.29 Papeles de trabajo	39
2.2.1.30 Pruebas de auditoría	39
2.2.1.31 Pruebas de cumplimiento	40
2.2.1.32 Pruebas sustantivas	40
2.2.1.33 Referencias de las hojas de trabajo.	40
2.2.1.34 Riesgo de auditoría.....	40
2.2.1.35 Archivo permanente	40
2.2.1.36 Archivo del ejercicio	40
2.2.1.37 Cifra de importancia relativa en la ejecución del trabajo.....	41
2.2.1.38 Cifra de importancia relativa en la emisión del informe.....	41
2.2.1.39 Cifra de importancia relativa en la planificación.	41
2.2.1.40 Confirmación por circularización	41
2.2.1.41 Evidencia	41
2.3 Fundamentación Legal	42
2.3.3 Normas De Auditoría de General Aceptación (NAGA)	42
2.3.3.1. Normas Personales	42
2.3.3.2 Capacidad Profesional e Idoneidad	42
2.3.3.3 Independencia Mental	42
2.3.3.4 Cuidado y Diligencia Profesional	43
2.3.3.5 Normas Relativas Al Trabajo	43
2.3.3.5.1 Planeación y supervisión	43
2.3.3.5.2 Estudio y evaluación del control interno	43
2.3.3.5.3 Supervisión del Trabajo de Auditoría	43
2.3.3.5.4 Seguimiento de las recomendaciones	44
2.3.4. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	44
2.3.4.1 Responsabilidades	44
2.3.4.2 Control de calidad del trabajo de auditoría (NIA 7)	44
2.3.4.3 Planeación (NIA 4)	45
2.3.4.4 Conocimiento del negocio (NIA 30)	45
CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	46
3.1 MATERIALES Y MÉTODOS	47
3.1.1 Materiales	47

3.1.2 Métodos	47
3.1.2.1 Inductivo.....	47
3.1.2.2 Deductivo	48
3.1.2.3 Sintético	48
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN	48
3.2.1. Investigación exploratoria.	48
3.2.2. Investigación descriptiva.	49
3.2.3. De campo	49
3.2.4. Bibliográfica	49
3.2.5 Técnicas e instrumentos de evaluación	49
3.2.6 Observación.....	49
3.2.7 Entrevista	49
3.4 DISEÑO METODOLÓGICO DE INVESTIGACIÓN	50
3.4.1 Población	50
3.4.2 Muestra	51
3.5 POSEER UN DISEÑO METODOLÓGICO	51
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	52
4.1 RESULTADOS	53
4.1.1 Desarrollo de la Auditoría de Gestión	54
4.2 Discusión	123
CAPITULO V CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES	124
5.1 CONCLUSIONES	125
5.2 RECOMENDACIONES	126
CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA	127
6.1 Bibliografía	128
6.2 Linkografía	128
CAPÍTULO VII ANEXOS	130

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación está enfocado en un proceso de Auditoría de Gestión en donde podemos observar la misión y la visión de la empresa, así como también el análisis FODA que le permite distinguir claramente el cumplimiento de los objetivos de la empresa. De igual manera se desarrolló el marco teórico basado en libros folletos, e internet, que permitieron desarrollar un proceso de Auditoría, esta permite verificar por medio de la gestión de la empresa como se va desarrollando la administración, ya que por medio de estos se logra definir el progreso de la empresa. Además de estos puntos también está elaborada la metodología de la investigación, la cual es muy importante porque especifica de qué manera se la realiza este trabajo, en cómo está basada y que puntos se utilizan para lograr dar conclusiones y recomendaciones. Seguidamente se elaboraron los resultados el mismo que están reflejados con los objetivos de esta investigación demostrando que para lograr obtenerlos se ha realizado las preguntas de control interno elaborado de acuerdo a las normas COSO, y el resto de investigación está plasmado los indicadores en donde permite llegar a realizar la matriz de los hallazgos.

ABSTRACT

This project of investigation is focused on Auditing process where we can observe the mission and vision of the company as well as the analysis FODA that let clearly distinguishes the fulfillment of the objectives of the company. Similarly it is developing the theoretical framework based on books brochures and internet, that allowed developing an audit process, this allows verification by the management of the company as it developing administration because through these is manages to define the progress of the company. Besides these points is also developed the research methodology, which is very important because specific in what way this work is done, how is based and which points are used to make conclusions and recommendations to make this work. Then the results were made the same which are reflected in the objectives of this research demonstrating that in order to obtain was performed internal control questions prepared in accordance with the COSO standards, and other research is reflected indicators where possible to reach matrix to carry the findings.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. INTRODUCCIÓN

La importancia que se ha adquirido en los últimos tiempos en La Auditoría de Gestión como instrumento de evaluación y control en empresas públicas y privadas a nivel mundial es un motivo a las entidades que se interesan a que se practiquen estas auditorías, para poder conocer las causas que originan los resultados obtenidos al cierre de cada trabajo, la Auditoría de gestión puede efectuarse a todas las entidades o en una determinada área en particular dependiendo de las necesidades del ente sujeto de evaluación, para demostrar la importancia de la misma, con el propósito de incrementar la eficiencia y la eficacia de la administración a través de proponer recomendaciones que se consideren necesarias.

Para desarrollar este trabajo de Investigación se analizó cada una de las variables que se presentan como resultado del planteamiento del problema, en cuanto a las técnicas, se hizo necesario recurrir a la entrevista, ya que es el método más directo para obtener información por parte del oyente, para elaborar los resultados de la investigación y para dar cumplimiento a los objetivos planteados, del mismo modo terminamos concluyendo de acuerdo a los objetivos planteados que gracias al desarrollo de la investigación se los pudo cumplir, y por último dar las respectivas recomendaciones para la empresa.

El propósito del presente trabajo de investigación es demostrar que la Auditoría de Gestión se constituye en un instrumento muy importante para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de ésta entidad, como así también la legalidad de sus operaciones, para esto el plan esta detallado en los siguientes Capítulos.

Capítulo I. En el capítulo uno esta detallado todo lo referente a la introducción, problematización, justificación, objetivos y las hipótesis.

Capítulo II. En este capítulo se definió la fundamentación teórica, con sus respectivos subtemas por ejemplo, Marco Teórico, Marco Conceptual, Marco Legal.

Capítulo III. En el capítulo tres está reflejada la metodología que se utilizó para el trabajo de investigación, indicando los métodos y técnicas presentadas, las características de la empresa, y los métodos de investigación.

Capítulo IV. En el capítulo cuatro está manifestando los resultados de la empresa, basándose en el proceso de auditoría e intervienen la planificación, la ejecución e investigación.

Capítulo V. Para éste capítulo se encuentran las conclusiones, recomendaciones, y como parte última la bibliografía y anexos.

Capítulo VI. En este capítulo se muestran la citas bibliográficas puede ser información de libros y a la vez información de internet.

Capítulo VII. En el capítulo siete se da la representación del trabajo, así como documentos que respalden el lugar, área de trabajo, legalidad del trabajo, y otros documentos necesarios de la planificación como lo es el cronograma de actividades.

1.2. PROBLEMATIZACIÓN

Las empresas de La Maná actualmente no se practican Auditorías suficientes para conocer el grado de eficiencia en la que encuentran, por esa razón es importante incentivar a que hagan un control cada año a sus cuentas, porque con la auditoría se puede comprobar si la mismas están siendo víctimas de fraude y con la auditoría se pueda salvar de cualquier instancia.

1.2.1 Planteamiento del problema

La situación actual que viven las empresas, demanda que estas sean cada vez más competitivas y podría asegurar que un adecuado desarrollo organizacional puede convertirse en una ventaja competitiva es por ello que surge la necesidad de una auditoría de gestión la cual realiza un examen crítico, sistemático y detallado de las aéreas y controles operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo.

En nuestro país, el crecimiento empresarial es cada vez mayor debido a las necesidades que demanda la sociedad en general, en donde los esfuerzos y conocimientos para producir bienes y servicios que satisfagan a sus clientes se han desarrollado de manera impresionante es por esta razón que es de vital importancia realizar Auditorías de Gestión en las organizaciones, para poder medir la eficiencia, efectividad, economía y excelencia que faciliten la toma de decisiones por parte de los responsables.

La empresa SIXMAGRICOLA S.A, ubicada en el cantón Quevedo presenta dificultades en el desarrollo de sus actividades debido a que su rentabilidad planificada no es la esperada ya que debe contar con una mayor eficiencia y eficacia administrativa y operativa, que le permita desarrollar con mayor exactitud las operaciones que está ejecutando, las cuales sean transparentes

económicamente fiabilidad de la información financiera, por esta razón se propone realizar una auditoría de gestión para determinar su incidencia en la rentabilidad de la misma.

1.2.1.1 Diagnóstico del problema.

- Las políticas que se aplican en la empresa SIXMAGRÍCOLA poseen una deficiencia por el bajo conocimiento de las mismas.
- La planificación y gestión de la empresa posee una debilidad en el control interno.
- Los procedimientos aplicados para la gestión de la empresa muestran una deficiencia en la rentabilidad de la misma.
- Un informe de los hallazgos de la auditoría ayudará a la gerencia y a la parte contable para la toma de decisiones.

1.2.1.2. Pronóstico

- El desconocimiento de las políticas puede perjudicar a la empresa en ciertos trámites que se realizan para el funcionamiento normal.
- Un inadecuado control interno en la empresa puede provocar problemas severos, tanto a nivel interno como externo de la empresa.
- La carencia de Auditoría de Gestión en la empresa puede causar desacuerdos con los socios como en años anteriores.
- La ausencia de informe de hallazgos de auditoría provoca el desconocimiento de la empresa.

1.2.1.3 Control de pronóstico

- Es necesario establecer políticas apropiados para un mejor control administrativo y de Gestión de la Empresa.
- En la auditoría de gestión a ésta empresa el control interno basadas en el COSO 1 ayuda a determinar el nivel de confianza.
- La aplicación del Balance Scorecard es de mucha importancia para la evaluación de la rentabilidad verificando que las mismas cumplan el orden que indican.
- Los informes de hallazgos de auditoría serán entregadas a la administración para tomar medidas de perfeccionamiento a la empresa en el ámbito administrativo.

1.2.2 Formulación del Problema

La empresa SIXMAGRICOLA S.A., presenta inconvenientes relevantes en su rentabilidad debido la escasa evaluación de la gestión y retroalimentación en los sistemas de control interno gerencial, y otros aspectos operativos de la entidad originan ineficientes registros contables, inapropiada ejecución en sus operaciones, deficiencia en el manejo financiero. Por lo antes expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿En qué medida incide una Auditoría de Gestión en la rentabilidad de la empresa SIXMAGRICOLA S.A.?

1.2.3 Sistematización del problema

El estudio de investigación de la auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad tiene como finalidad determinar la eficacia, eficiencia, efectividad, excelencia y economía en las operaciones financieras, administrativas de la

empresa SIXMAGRICOLA S.A., debido que presenta diversos factores que inciden negatividad en la rentabilidad de la misma. Por ello se plantea como subpreguntas de investigación las siguientes:

1. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las políticas de la empresa SIXMAGRICOLA S.A.?
2. ¿Cuál es el nivel de confianza del control interno que se presenta en la gestión y administración de la empresa?
3. ¿Cómo es la incidencia de la rentabilidad de la empresa con la gestión y planificación?
4. ¿Cuál es el grado de importancia de los hallazgos de Auditoría de las operaciones de la empresa?

1.3 JUSTIFICACIÓN

Este trabajo de investigación realizado a la empresa SIXMAGRICOLA S.A., es de suma importancia ya que contribuirá de manera significativa al crecimiento de la misma a través de los resultados obtenidos.

Por este motivo se justifica la importancia de la aplicación de la Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SIXMAGRICOLA S.A., que permitirá promover la eficiencia, eficacia, efectividad, excelencia y economía en la realización de sus operaciones proporcionando un grado de seguridad razonable en sus tareas, de procesos para cumplir con las metas y objetivos establecidos, y que permita determinar sus debilidades competitivas y fiabilidad de la información administrativa y la confianza con el cumplimiento de las leyes y normas aplicables las mismas que ayudaran con el cumplimiento de los objetivos de la auditoría y la vez dar recomendaciones necesarias para que la gerencia las considere de manera estricta y aplicarlas a la entidad.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 General

Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en la rentabilidad de la empresa SIXMAGRÍCOLA S.A., periodo 2012.

1.4.2 Específicos

- Analizar el manual de políticas, de la empresa SIXMAGRÍCOLA S.A para conocer el cumplimiento de las mismas.
- Evaluar los procesos de Control Interno basado en las normas COSO 1 para obtener el nivel de riesgo.
- Medir la gestión de la empresa a través de los indicadores del Balanced scorecard para determinar la rentabilidad.
- Elaborar un Informe de Auditoría Interna de acuerdo a los hallazgos obtenidos para la adecuada toma de decisiones en la empresa.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1. General

La Auditoría Gestión en la Empresa Sixmagrícola S.A permite establecer aspectos muy importantes para evaluar la gestión y su incidencia en la rentabilidad de la misma.

1.5.2. Específicos

- El análisis de las políticas permitirán conocer el cumplimiento de las mismas.
- La evaluación del control interno a la empresa establecerá su aplicación del trabajo que se lleva a cabo, conforme a las normas COSO.
- Con la determinación de los métodos y procedimientos del Balanced Scordcard a la Auditoría se podrá comprobar el progreso de la empresa.
- La elaboración de un informe de auditoría interna basada en los hallazgos, será necesaria para la Dirección de Empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Metodología de la Auditoría de Gestión.

2.1.1.1 Planeación y evaluación del plan de gestión.

“La planeación de la auditoría de gestión debe incluir asuntos como los siguientes:

- a. Conocimiento de los productos, mercados, clientes, canales de distribución y alianzas de colaboración.
- b. Conocimiento de los objetivos, estrategias y riesgos del negocio.
- c. Conocimiento de los procesos claves del negocio.
- d. Conocimiento de los elementos básicos de un plan de gestión.
- e. Conocimiento de los principios fundamentales de la administración estratégica.
- f. Conocimiento del proceso de la administración estratégica.
- g. Elaboración del programa con la naturaleza, alcance y oportunidad de la auditoría de gestión.

La evaluación del plan de gestión comprende:

- a. El análisis del plan de gestión adoptado por la empresa, es decir el conjunto de políticas y estrategias definidas por la entidad para alcanzar sus objetivos de corto, mediano y largo plazo; análisis de los programas, subprogramas y proyectos que esté ejecutando la empresa para lograr los objetivos y resultados del plan de gestión.

- Análisis del ambiente interno.

Fortalezas

Debilidades

- Análisis del ambiente externo.

Oportunidades

Amenazas

- Dirección organizacional.

Filosofía

Objetivos

b. Revisión de la documentación que genera la entidad.

c. Documentar los procesos y sub procesos importantes.

d. Identificar los riesgos principales del negocio.

e. Evaluar los controles de la empresa.

f. Elaborar conclusiones relativas a las debilidades en la formulación de las estrategias y las deficiencias en la ejecución.

g. Revisión de la implementación del plan estratégico, para lo cual se revisarán los resultados financieros y operacionales.

h. Revisar los resultados financieros, comerciales y operativos cotejándolos con los puntos de referencia establecidos y los estándares de la industria a fin de identificar desviaciones importantes y tendencias emergentes.

i. Toma de acciones correctivas.” (Espinoza, 2013, págs. 405-406)

2.1.1.2 Selección y Diseño de los Medidores de Desempeño.

El proceso de la auditoría de gestión requiere de un modelo cuantitativo expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento se pueda llevar a cabo fácilmente mediante un estudio de los factores internos y externos de la empresa, que por lo general. En la selección y diseño de los indicadores que se presentan a continuación se debe:

- Identificar los indicadores que mejor reflejen las metas y objetivos propuestos.
- Identificar los indicadores claves del desempeño o factores críticos de éxito.
- Identificar para cada uno de los indicadores propuestos las fuentes de información y las acciones necesarias para que esta información sea oportuna y confiable.
- Analizar el desempeño financiero.
- Analizar el desempeño operacional. (Espinoza, 2013, pág. 406)

2.1.1.3 Medir el Desempeño

- Establecer las mediciones reales con los indicadores seleccionados establecidos para la auditoría.
- Comparar los resultados reales con los resultados esperados de la planificación de la auditoría. (Espinoza, 2013, pág. 406)

2.1.1.4 Fase de Planificación

La planificación es la fase más importante del trabajo de auditoría, ya que en ella se deben prever con minuciosidad todos los pasos a seguir en el desarrollo de la misma, entre los que podemos destacar los siguientes:

a) Identificar los aspectos operativos y de auditoría que más afectan a la empresa.

b) Identificar puntualmente los problemas que puedan surgir a lo largo de la auditoría.

c) Asignar los medios humanos en función de su experiencia y conocimiento tanto de la empresa como del sector.

d) Asignar los medios materiales necesarios para la realización de la auditoría.

e) Confeccionar el programa de auditoría que debe contener:

- La naturaleza de los procedimientos de auditoría que el auditor va a realizar para o tener evidencias.
- El momento de su realización.

f) Precisión: las acciones previstas de antemano deben estar planteadas de una forma concreta.

g) Flexibilidad: las acciones contempladas en la planificación se deben poder adaptar, en la medida de lo posible, a cambios imprevistos o a circunstancias que hayan variado.

h) Unidad: todas las acciones previstas deben estar coordinadas entre sí. (Peña, 2011, págs. 95-96)

2.1.1.4.1 Comprensión y Conocimiento de la Entidad Auditada.

El trabajo del auditor tiene como fin último emitir una opinión sobre si las cuentas anuales reflejan la realidad patrimonial, financiera y de los resultados de una empresa, lo que implica que el auditor debe conocer

previamente esta realidad. Por esta razón, el planteamiento de la auditoría moderna se basa en el conocimiento del negocio del cliente que permita asumir como evidencia hechos coherentes y lógicos con la actividad desarrollada por la entidad auditada.

El conocimiento por parte del auditor de su cliente y del sector en el que opera le va a permitir identificar las áreas más significativas donde deberá prestar una mayor atención. Así, ciertos negocios generan un mayor índice de morosidad de clientes, suponen realizar recuentos físicos complicados, presentan problemas de valoración de existencias, tienen frecuentes desequilibrios financieros, están sujetos a regulaciones especiales, etc. Lo que a su vez supone que el auditor se encuentre en mejor situación para valorar la razonabilidad de ciertas estimaciones contables tales como amortizaciones, provisiones, etc.

En la práctica, esta fase de la auditoría se complementa con la información suministrada por la dirección de la empresa a través de un cuestionario de planificación y con la contenida en las propias cuentas anuales. (Peña, 2011, pág. 97)

2.1.1.4.3 Revisión analítica preliminar.

Una vez que el auditor se ha familiarizado con el negocio de su cliente, con el sector en el que el mismo opera y con los principios y normas contables que aplica, deberá proceder a realizar una revisión analítica previa a la confección del programa de auditoría.

La revisión analítica trata de poner de manifiesto:

Incoherencias, Desviaciones, Anomalías.

La revisión analítica es una prueba de auditoría basada en el análisis de diversos aspectos económico-financieros contenidos en las cuentas anuales, y tiene por objeto constatar la coherencia y la lógica de las

interrelaciones entre diferentes partidas del balance de situación y de la cuenta de resultados. De ahí que también se la denomina «prueba de razonabilidad». Para ello el auditor emplea las herramientas usuales del análisis económico y financiero: ratios, diferencias, índices, porcentajes, etc., que compara con los obtenidos por la propia entidad auditada en ejercicios anteriores, con los presupuestados, con la media del sector o con determinadas cifras significativas de las cuentas anuales, tales como ventas, resultados, cifra de activo, etc., con objeto de detectar áreas de trabajo significativas, incoherencias o desviaciones importantes.

Las incoherencias, desviaciones sobre la media del sector, o sobre el presupuesto, o las anomalías detectadas a partir de la misma deberán ser investigadas, por lo que el auditor deberá incorporar al programa de auditoría aquellos procedimientos idóneos para este fin.

(Peña, 2011, pág. 97)

2.1.1.5 Comprensión y conocimiento del control interno.

Para cumplir la ejecución del trabajo, el auditor deberá familiarizarse y evaluar el sistema de control interno (SCI), para lo que comenzaremos por establecer qué se entiende por «Control interno». (Peña, 2011, pág. 98)

2.1.1.5.1 Control interno conceptos y objetivos.

Se entiende por control interno el plan organizativo y el conjunto de métodos y procedimiento que aseguren y garanticen:

a) La protección de los activos:

- Física:

- Los activos de la empresa están debidamente protegidos porque existen medidas de seguridad adecuadas.
- Existen restricciones a su acceso.
- Existe un procedimiento que garantiza su correcta utilización.

- Económica:
 - Existe una adecuada cobertura de seguros.

- Jurídica:
 - Los activos se encuentran inscritos en los correspondientes registros públicos (Registro de la Propiedad, de la Propiedad Intelectual, de Tráfico, etc.).

- Contable:
 - Los movimientos de las cuentas que registran estos elementos deben estar expresamente autorizados.
 - Sólo tienen acceso a los registros las personas autorizadas

b) La fidelidad e integridad de los registros contables.

c) El logro de la eficiencia operativa y el empleo económico de los recursos.

d) El cumplimiento de las instrucciones emanadas de la dirección para lograr cumplir con lo establecido en las programaciones que se realizaron en la empresa. (Peña, 2011, pág. 98)

2.1.1.5.2 Clases de control interno

En función de su naturaleza los controles internos se pueden clasificar en:

- a) Controles contables:** son aquéllos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones y que tienden a asegurar:
- El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas.
 - La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.

- La actualización de los datos registrados.
- La continuidad de los datos.
- La protección de los archivos contables (copias de seguridad, etc.).

(Peña, 2011, págs. 98-99)

b) Controles administrativos: son los relacionados con las políticas de dirección y organización de la empresa:

- Existencia de una organización jerárquica (organigrama).
- Existencia de líneas de autoridad claramente establecidas.
- Existencia de manuales de procedimiento para los distintos procesos que tienen lugar en el seno de la entidad (compras, ventas, cobros, registro contable, etc.).
- Existencia de una política adecuada de gestión de activos.

(Peña, 2011, págs. 98-99)

2.1.1.6 Aspectos básicos para evaluar un sistema de control interno.

El modo de controlar una organización depende de una serie de factores tales como:

- Sus dimensiones: a mayor tamaño de la empresa mayor será la dificultad de controlar por eso que el auditor debe tener un equipo apropiado para poder controlar de mejor manera la auditoría.
- El grado de dispersión de sus unidades administrativas: las empresas centralizadas se pueden controlar mejor que aquellas con dependencias administrativas o productivas dispersas.
- La naturaleza de los negocios: la complejidad del negocio en el que se encuentra inmersa la empresa influye directamente sobre los sistemas de control a instalar.

- El marco legal en el que se encuadra: las empresas sometidas a una intensa regulación legal exigen un sistema de control interno más sofisticado que asegure que se está cumpliendo el mencionado marco legal.
 - El equilibrio entre el coste/beneficio de los distintos controles: no es eficiente instalar control cuyo coste de instalación va a ser mayor que los beneficios que dicho procedimiento produce.
 - Sistemas de control de las operaciones: que exista un manual de operaciones que contemple el procedimiento a seguir en cada caso.
 - Seguridad en la gestión de los activos.
- (Peña, 2011, pág. 100)

2.1.1.7 Componentes del control interno COSO 1

Los componentes del control interno son los siguientes.

- El ambiente de control.
- El proceso de valoración del riesgo de la entidad.
- El sistema de información, incluyendo los procesos de negocio relacionado, relevante para la información financiera.
- Las actividades de control; y
- El monitoreo del control interno.

2.1.1.7.1 El ambiente de control

El ambiente de control es el fundamento para el control interno efectivo, proveyendo disciplina y estructura para la entidad. Establece el tono de la organización, influyendo en el conocimiento o en la conciencia de su gente, el ambiente de control incluye las funciones de gobierno y administración, así como las actitudes, conciencia y acciones de quienes a cargo el gobierno.

La administración lo que concierne al control interno de la entidad y su importancia en la entidad. (Mantilla, 2009, pág. 46)

2.1.1.7.2 Valoración de riesgos

El proceso de valoración del riesgo le aporta a la administración la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio/fraude deben ser administrados y las acciones (si las hay) a tomar. Si el proceso de valoración del riesgo de la entidad es apropiado para las circunstancias, le ayudará al auditor en la identificación de los riesgos de declaración equivocada material. En las entidades más pequeñas donde puede no existir un proceso formal de valoración del riesgo, el auditor discutirá con la administración cómo se identifican los riesgos de negocio y cómo son administrados.

Los asuntos que el auditor debe considerar para elaborar la auditoría de gestión son los siguientes puntos importantes de identificación de los riesgos:

- Identifica los riesgos de negocio (riesgos inherente y residual) que son relevantes para la administración financiera;
- Estima la importancia de esos riesgos;
- Valora la probabilidad de su ocurrencia; y
- Decide las acciones para administrarlos.

(Mantilla, 2009, pág. 48)

2.1.1.7.3 Sistema de Información

El auditor debe obtener un entendimiento del sistema de información, incluyendo los procesos de negocio relacionado, relevante para la información financiera, incluyendo las siguientes áreas:

Las clases de transacciones en las operaciones de la entidad que son importantes para los estados financieros.

Cómo los sistemas de información capturan los eventos y las condiciones, diferentes a las clases de transacciones, que son significantes para los estados financieros.

El proceso de información financiera usado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo los estimados de contabilidad y las revelaciones significantes. (Mantilla, 2009, pág. 49).

2.1.1.7.4 Actividad de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecutan las directivas de la administración. Por ejemplo, pueden incluir los controles para asegurar que no se despachan bienes a quien tiene mal riesgo de crédito o para asegurar que solamente se hacen compras que estén autorizadas. Esos controles cubren riesgos que si no se mitigan amenazarían el logro de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control, ya se trate estén en los sistemas de información o en sistemas manuales, tienen diversos objetivos, y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. Los ejemplos incluyen:

- Autorización de transacciones;
- Revisiones del desempeño;
- Procesamiento de información;
- Controles físicos; y
- Segregación de funciones.

(Mantilla, 2009, pág. 51)

2.1.1.7.5 Monitoreo

El monitoreo valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo. El objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada para tomar las acciones correctivas necesarias. La administración

logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de las dos.

En las entidades más pequeñas, las actividades de monitoreo continuas son informales y usualmente están incorporadas en las actividades recurrentes de la entidad. Esto incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como la revisión de los reportes de excepción que pueden ser producidos por el sistema de información. Cuando la administración participa de manera cercana en las operaciones, a menudo identificará las variaciones importantes con relación a las expectativas y las inexactitudes en los datos financieros y toma la acción correctiva para controlar.

El monitoreo periódico (evaluaciones separadas de áreas específicas dentro de la entidad), tal como la función de auditoría interna, no es común en las entidades más pequeñas. Sin embargo, las evaluaciones periódicas de los procesos críticos pueden ser realizadas por empleados calificados que no estén directamente involucrados o mediante la contratación de una persona externa. Las actividades de monitoreo proveen a la administración con retroalimentación respecto al sistema de control interno que han diseñado para mitigar los riesgos que se dan en la auditoría en el momento que se las evaluó y por ende se las encontró por el estudio realizado. (Mantilla, 2009, pág. 52)

2.1.2 Cuadro de Mando Integral - Balanced Scordcard

Kaplan y Norton introdujeron el concepto de Balanced Scordcard en 1992 buscando complementar las medidas financieras tradicionales con criterios que miden el desempeño de la empresa desde tres perspectivas adicionales: La de los consumidores, la de los procesos internos del negocio y la del aprendizaje y el crecimiento. Esta nueva medida permite a las compañías hacer un seguimiento no sólo de sus resultados sino también de su progreso en la construcción de capacidades y en la adquisición de activos intangibles que podrían ser necesarios en el futuro.

2.1.2.1 Perspectivas del CMI

2.1.2.1.1 El cuadro de mando integral.

El Cuadro de Mando Integral traduce la estrategia y la misión de una organización en un amplio conjunto de medidas de actuación, que proporcionan la estructura necesaria para un sistema de gestión y medición estratégica.

El CMI sigue poniendo énfasis en la consecución de objetivos financieros, pero también incluye inductores de actuación de esos objetivos, que, organizados como un conjunto coherente de indicadores de actuación, se enfocan desde cuatro perspectivas diferentes:

2.1.2.1.2 Financieras: los indicadores financieros resumen las consecuencias económicas, fácilmente mensurables, de acciones que ya se han realizado. Si los objetivos son el crecimiento de ventas o generación de cash flow se relacionan con medidas de rentabilidad como por ejemplo los ingresos de explotación, los rendimientos del capital empleado, o el valor añadido económico. (Espinoza, 2013, pág. 441)

2.1.2.1.3 Clientes: identificados los segmentos de clientes y de mercado en los que competirá la unidad de negocio y las medidas de actuación para ello, entre los indicadores se incluye la satisfacción del cliente, la retención de clientes, la adquisición de nuevos clientes, la rentabilidad del cliente y la cuota de mercado en los segmentos seleccionados.
(Espinoza, 2013, pág. 441)

2.1.2.1.4 Procesos internos: se identifican los procesos críticos que permitan a la unidad de negocio entregar las propuestas de valor que atraerán y retendrán a los clientes de los segmentos seleccionados y satisfacer las expectativas de excelentes rendimientos financieros de los accionistas. Bajo el enfoque del Cuadro de Mando Integral se acostumbra a identificar procesos

totalmente nuevos y no solo mejorar los existentes que representan el ciclo corto de la creación de valor.

(Espinoza, 2013, pág. 442)

2.1.2.1.4 Formación y crecimiento: identifica la estructura que la organización debe construir para crear una mejora y crecimiento a largo plazo. Sus fuentes principales son las personas, los sistemas y los procedimientos de la organización. Las medidas basadas en los empleados incluyen la satisfacción, retención entrenamiento y habilidades de los empleados. Los sistemas de información pueden medirse a través de la disponibilidad en tiempo real de la información fiable y oportuna para facilitar la toma de decisiones. Los procedimientos de la organización serán medidos a través de los procesos críticos.

Las cuatro perspectivas que plantea el Cuadro de Mando han demostrado ser válidas en una amplia variedad de empresas y sectores. No obstante, dependiendo de las circunstancias del sector y de la estrategia de la unidad de negocio, puede necesitarse una o más perspectivas adicionales. Por ejemplo las relaciones con los proveedores si forman parte de la estrategia que conduce a un crecimiento de la clientela deben estar dentro de la perspectiva de procesos internos. Asimismo si para obtener ventajas competitivas debe enfatizarse en una actuación medioambiental también debe ser añadida al Cuadro de Mando. (Espinoza, 2013, pág. 443)

2.1.2.2 Seleccionar y diseñar indicadores

El objetivo esencial para seleccionar indicadores concretos para un cuadro de mando es identificar los indicadores que mejor comunican el significado de una estrategia.

2.1.2.2.1 Indicadores financieros centrales

- Rendimientos sobre la inversión / valor añadido económico

- Rentabilidad
- Mix de ingresos / crecimiento
- Coste de reducción de la rentabilidad

2.1.2.2.2 Indicadores del cliente

- Cuota de mercado
- Adquisición de clientes
- Rentabilidad del cliente
- Satisfacción del cliente

2.1.2.2.3 Indicadores del proceso interno.

- Producción
- Calidad
- Cantidad de producción

2.1.2.2.4 Indicadores centrales del crecimiento y aprendizaje

- Satisfacción de los empleados
 - Retención de los empleados
 - Productividad de los empleados
- (Espinoza, 2013, págs. 444-446)

2.1.3 Presentación de los Hallazgos

Un buen desarrollo de los hallazgos de la auditoría no sólo incluirá cada uno de los atributos discutidos anteriormente, sino que también serán redactados para que cada uno sea claramente distinguido de los otros. El lector no debe tener dificultad para entender lo que se ha encontrado, para lo cual fue el efecto porque sucedió y qué es lo que debe hacerse al respecto. La mayoría de los hallazgos de auditoría se originan de la comparación de "lo que es".

CONDICIÓN con "lo que debe ser". Criterio, cuando el auditor identifica una diferencia entre los dos, ha efectuado el primer paso en el desarrollo de un hallazgo.

Son ejemplos útiles de los casos específicos, para ilustrar el asunto y para convencer al lector que existe un problema y se necesita acción correctiva.

El hecho de que no existe ninguna diferencia entre "lo que es" y "lo que debe ser" constituye un hallazgo positivo importante especialmente cuando el objetivo es evaluar o informar sobre la efectividad de un programa o actividad. (Maldonado, 2011, pág. 69)

2.1.3.1 Evaluación de la Importancia de los Hallazgos

La atención que se presta a un hallazgo depende en su mayor parte de la demostración que se haga de su importancia. Para facilitar lo anterior debe indicarse si las situaciones adversas informadas son casos aislados o están extendidos ampliamente y la proporción o frecuencia en que se suceden. El uso del muestreo estadístico es una práctica muy valiosa en la determinación de la proporción o frecuencia con que sucede.

La importancia se juzga generalmente por el EFECTO. Los efectos, sean actuales o potenciales pueden exponerse frecuentemente en términos cuantitativos, tales como unidades monetarias, tiempo, unidades de producción o número de transacciones. Algunas veces los efectos tales como mal estado de ánimo son intangibles, pero no obstante importantes. Cualquiera sea el uso de términos, el informe debe incluir datos suficientes como para convencer al lector que el asunto merece atención.

(Maldonado, 2011, pág. 70)

2.1.3.1 Explicación del por qué ocurrió la desviación

Se deben identificar y explicar las razones de por qué existe una desviación entre "lo que es" y "lo que debe ser". Cuando se conoce por qué sucedió algo, la

CAUSA puede determinarse más fácilmente cómo prevenir su repetición. Una recomendación constructiva depende de la identificación de la deficiencia básica administrativa que permitió que ocurra la desviación. En todos los casos debe presentarse clara y lógicamente la relación entre la causa establecida y cualquier recomendación.

En vista de la responsabilidad del auditor de promover una administración financiera efectiva, es importante que revele completamente las desviaciones cuando sus causas básicas se relacionen con asuntos financieros. Este es un medio de comunicar cómo la contabilidad puede contribuir a una administración efectiva.

Cuando se encuentre que la falta de auditoría interna ha contribuido a la deficiencia administrativa, debe incluirse una exposición de esta falta como parte del hallazgo. Si se encuentra una falta general de adecuada auditoría interna o si son procedentes algunos comentarios generales o sugerencias referentes a dicha unidad, sería apropiado tener un capítulo separado que trate de este asunto. (Mantilla, 2009, pág. 71)

2.1.3.2 Atributos del hallazgo según el ILACIF

Es conveniente insistir en los atributos del hallazgo, por esta razón se transcribe la parte correspondiente del Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional del Sector Público, del MACEE. Condición Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios. La condición puede tomar tres formas.

- Los criterios se están logrando satisfactoriamente.
- Los criterios no se logran.

- Los criterios se están logrando parcialmente.

(Maldonado, 2011, pág. 71)

2.1.3.3 Desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas

Nota preliminar.- Se sugiere consultar el Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional del Sector Público del ILACIF (Instituto Latinoamericano de Entidades Fiscalizadoras Superiores, actualmente con el nombre de OLACEFS Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores) en donde encontrará un amplio enfoque teórico y práctico.

Esta es la fase más extensa de la Auditoría de Gestión en donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe.

Cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas.

El concepto de "hallazgo de auditoría" implica que éste tenga 4 atributos.

CONDICIÓN. Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.

CRITERIO. Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.

CAUSA. Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.

EFFECTO. Daño, desperdicio, pérdida, Recuerde que estos cuatro atributos constituyen los comentarios del informe.

(Maldonado, 2011, pág. 73)

2.1.4 Análisis de las brechas

Las empresas deben revisar constantemente sus operaciones para seguir siendo competitivas en su industria. Una estrategia de análisis de brechas le ayudará a la administración de una empresa a determinar su desempeño operativo actual y la forma en que mide mejor el rendimiento posible para sus operaciones. Esto ayudará entonces a centrar las mejoras en las áreas peor manejadas a fin de elevar la competitividad global de la empresa.

El análisis de brechas es un proceso que utilizan las empresas para determinar dónde puede estar ocurriendo el déficit en sus operaciones cuando se trata de lograr objetivos predeterminados. Este análisis puede ser utilizado por varios departamentos en un negocio, incluyendo el de mercadotecnia, producción y contabilidad. Si bien, los principios básicos del análisis de brechas persisten, cada departamento personaliza el proceso en base a sus necesidades específicas. Las empresas deberán utilizar el análisis de brechas para asegurarse de que estén manteniendo su ventaja competitiva en una industria. Los departamentos medirán qué tan bien se encuentra el presupuesto para sus operaciones.

(Maldonado, 2011, pág. 79)

2.1.4.1 Análisis de brechas básico

Una forma sencilla de análisis de brechas es que las empresas enumeren los atributos más fuertes de sus operaciones. Cualquier departamento que sea un equipo sólido puede crear una clara ventaja sobre sus competidores. Las empresas luego deberían enumerar lo débiles que son los departamentos que operan y compararlos para realizar mejor las operaciones competitivas. Esto identifica brechas en las operaciones de la empresa y le permitirá a la administración de la empresa que se centre en la creación de controles internos más eficaces para mejorar estos servicios. Este tipo de análisis a veces se le llama enfoque de análisis de las necesidades de negocio. En teoría, un análisis de necesidades se centra sólo en los departamentos que son

de bajo rendimiento y en los cambios necesarios para mejorar sus operaciones. A veces, la administración sólo puede mirar más a los departamentos débiles en lugar de observar la empresa como un todo, que se traduce en más tiempo y esfuerzo.

(Maldonado, 2011, pág. 80)

2.1.5 El informe de auditoría

2.1.5.1 Clases de informe de auditoría

Al término de su trabajo el auditor deberá evaluar la evidencia obtenida y comunicar sus resultados a los diversos interesados. Dos son los informes en los que el auditor va a manifestar dichos resultados en función de la finalidad perseguida con los mismos y de sus destinatarios:

- El informe a la gerencia sobre las debilidades encontradas en el sistema de control interno.
- El informe de auditoría.

Ambos informes tienen una finalidad distinta y, por lo tanto, un contenido diferente que pasamos a analizar.

(Fonseca, 2011, pág. 34)

2.1.5.1.1 El informe a la gerencia

El auditor, al desarrollar su trabajo, ha debido conocer y evaluar el sistema de control interno de la entidad auditada. Este conocimiento adquirido sobre el mismo va a ser la base sobre la cual debe elaborar, según el compromiso adquirido al contratar la auditoría y porque así lo determinan las NTA, un informe a la gerencia donde ponga de manifiesto las debilidades encontradas en dicho sistema, para que puedan ser corregidas por su cliente y favorecer tanto la propia gestión de la entidad auditada como el trabajo del auditor en ejercicios futuros.

- **Obligatoria:** Cuando el auditor detecte e identifique debilidades significativas de control externo deberá informar de ello al nivel jerárquico superior con competencia para resolver. Además, también deberá comunicar formalmente por escrito de esta circunstancia a la Dirección, al Comité de Auditoría en su caso y, cuando lo considere conveniente, a los administradores de la sociedad.
- **Optativa:** Para aquéllas no significativas, así como para cuantas sugerencias constructivas considere para mejorar el sistema de control interno de la entidad. (Fonseca, 2011, pág. 35)

2.1.5.1.2 Características del informe de auditoría

En el informe de auditoría el auditor expresa su opinión sobre los estados financieros de una empresa como resultado final de su trabajo, siendo, por lo tanto un vehículo de comunicación entre el auditor y los destinatarios y usuarios del mismo, quienes no tienen por qué tener, necesariamente, formación contable, por lo que su redacción debe cuidarse para que la mencionada opinión sea comprensible y útil a todos ellos. De esta forma, el informe de auditoría debe ser: claro, objetivo, conciso y oportuno.

Claro: El auditor deberá expresar de forma clara y precisa su opinión, eludiendo emplear al exponer las mismas terminologías que dificulten su comprensión por parte de un lector medio.

Objetivo: La opinión manifestada por el auditor en su informe debe estar sustentada en la evidencia obtenida que, a su vez, debe estar soportada en los correspondientes papeles de trabajo.

Conciso: El auditor debe evaluar el contenido de las cuentas anuales de la forma más breve posible, pero incluyendo siempre aquellos aspectos necesarios para comprender su opinión. Esto implica que debe evitarse incluir

otros aspectos de la empresa que no aporten al lector información relevante sobre las cuentas anuales.

Oportuno: La opinión del auditor sobre los estados financieros debe considerar toda la información relevante producida hasta la fecha de emisión del informe, incluidos los hechos posteriores al cierre del ejercicio producidos antes de la emisión del mismo, en la medida en que sean significativos para la presentación de las cuentas anuales.

(Fonseca, 2011, pág. 35)

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

El Pronunciamiento Número 7 sobre Revisoría Fiscal del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, señala para la auditoría de gestión los siguientes objetivos, alcances y enfoque del trabajo:

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

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

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

(Espinoza, 2013, pág. 409)

2.2.1.1 Alcance y enfoque del trabajo

La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares.

No existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión.

Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias

En la auditoría de gestión, el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. Sin embargo, se señalan a continuación los enfoques que se le pueden dar al trabajo, dentro de un plan general, en las áreas principales que conforman una entidad:

(Espinoza, 2013, pág. 409)

a. Auditoría de la gestión global del ente:

- Balance social.
- Evaluación del proceso de la dirección estratégica.
- Evaluación de los cuadros directivos.

b. Auditoría de gestión del sistema comercial:

- Análisis de la estrategia comercial.
- Oferta de bienes y servicios.
- Sistema de distribución física.
- Política de precios.
- Función publicitaria.
- Función de ventas
- Promoción de ventas.

c. Auditoría de gestión del sistema financiero:

- Capital de trabajo.
- Inversiones.
- Financiación a largo plazo.

d. Auditoría de gestión del sistema de producción:

- Diseño del sistema.
- Programación de la producción.
- Control de calidad.
- Almacén e inventarios.
- Productividad técnica y económica.
- Diseño y desarrollo de productos.

e. Auditoría de gestión de los recursos humanos:

- Productividad.
- Clima laboral.
- Políticas de promoción e incentivos.
- Políticas de selección y formación.
- Diseño de tareas y puestos de trabajo.

(Espinoza, 2013, pág. 410)

2.2.1.2 Flujograma de información

Gráfico mediante el cual se representa, a través de determinado símbolos, un circuito de información económico financiera, la documentación que lo sustenta y otros requisitos establecidos en relación con la misma. (Espinoza, 2013, pág. 410)

2.2.1.3 Plan global de auditoría

Documento donde el auditor establece las líneas generales de acción para llevar a cabo una auditoría, así como los criterios y circunstancias que ha tenido en cuenta para ello. (Espinoza, 2013, pág. 410)

2.2.1.4 Programa de auditoría

Documento basado en el plan global de auditoría donde se van a concretar los distintos procedimientos que el auditor ha diseñado para cada una de las áreas en las que previamente ha dividido el trabajo, con objeto de alcanzar los objetivos perseguidos en las mismas. (Espinoza, 2013, pág. 411)

2.2.1.5 Revisión analítica

Prueba de auditoría basada en un conjunto de técnicas (porcentajes, ratios, diferencias, etc.) mediante las que se lleva a cabo el análisis de diversos aspectos económico-financieros contenidos en las cuentas anuales, que tiene por objeto constatar la coherencia y la lógica de las interrelaciones entre diferentes partidas del balance de situación y de la cuenta de resultados que permitan al auditor establecer aquellas áreas de trabajo que van a requerir una atención especial (áreas significativas). (Espinoza, 2013, pág. 411)

2.2.1.6 Segregación de funciones

Aspecto del control interno basado en la división de responsabilidades entre las personas que intervienen en una transacción.
(Espinoza, 2013, pág. 411)

2.2.1.7 Sistema de control interno

Plan organizativo y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren y garanticen la protección de los activos, la integridad y fidelidad de los registros contables, el logro de la eficiencia operativa y el empleo económico de los recursos. (Espinoza, 2013, pág. 412)

2.2.1.8 Área significativa

Área de auditoría que por su naturaleza, riesgo de errores u otras causas requiere del auditor una atención especial. (Espinoza, 2013, pág. 413)

2.2.1.9 Carta de encargo

Documento que redacta el auditor mediante el que se formaliza la contratación de una auditoría, donde el auditor informa a su cliente sobre una serie de extremos en relación con el acuerdo alcanzado en relación con la auditoría de las cuentas anuales. (Espinoza, 2013, pág. 413)

2.2.1.10 Contrato de auditoría

Otra forma de formalizar la contratación de una auditoría de las cuentas anuales mediante cláusulas contractuales. (Espinoza, 2013, pág. 413)

2.2.1.11 Controles administrativos

Son los relacionados con las políticas de dirección y organización de la empresa. (Espinoza, 2013, pág. 413)

2.2.1.12 Controles contables

Son aquéllos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones tendentes a garantizar la integridad y fidelidad de estos registros.

2.2.1.13 Controles de descubrimiento

Son aquéllos tendentes a proporcionar una certeza razonable de que se descubren los errores e irregularidades. (Espinoza, 2013, pág. 414)

2.2.1.14 Control de gestión

Procedimiento de control que trata de evaluar, de manera sistemática y periódica, el grado en el que la empresa ha cumplido los objetivos previstos. (Espinoza, 2013, pág. 414)

2.2.1.15 Controles de prevención

Son aquéllos destinados a proporcionar una seguridad razonable de que únicamente se reconocen y procesan transacciones válidas. (Espinoza, 2013, pág. 414)

2.2.1.16 Controles persuasivos

Son aquéllos cuya finalidad es informar de que existen los controles defectivos y de descubrimiento. (Espinoza, 2013, pág. 414)

2.2.1.17 Riesgo de control

Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno. (Espinoza, 2013, pág. 415)

2.2.1.18 Riesgo de no detección

Es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría. (Espinoza, 2013, pág. 415)

2.2.1.19 Riesgo inherente

Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control. (Espinoza, 2013, pág. 415)

2.2.1.20 Tildes o marcas de comprobación

Serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para explicar la documentación examinada, explicar la procedencia de datos, evidenciar el trabajo realizado, llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma. (Espinoza, 2013, pág. 415)

2.2.1.21 Evidencia adecuada

Es una característica cualitativa de la evidencia que se refiere a la utilización de los procedimientos idóneos para la obtención de evidencia en cada circunstancia. (Espinoza, 2013, pág. 415)

2.2.1.22 Evidencia suficiente

Es una característica cuantitativa que se refiere al nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre el contenido de las cuentas anuales que se someten a su examen. (Espinoza, 2013, pág. 416)

2.2.1.23 Hojas base

Son aquellas que recogen todas las cuentas de una determinada sección: Activo, Pasivo y Pérdidas de ganancias. (Espinoza, 2013, pág. 416)

4.2.1.24 Hojas de detalle

Son las que recogen las operaciones, las pruebas y procedimientos de auditoría que el auditor desarrolla para comprobar la razonabilidad del saldo de cada

una de las cuentas que aparecen en la hoja sumaria. (Espinoza, 2013, pág. 416)

2.2.1.25 Hojas sumarias

Son aquéllas que recogen la información global de todas las cuentas de un área: inmovilizado material, intangible, existencias, etc. (Peña, 2011, pág. 110)

2.2.1.26 Importancia relativa: es la magnitud o naturaleza de un error u omisión en la información financiera, que, bien individualmente o en su conjunto, y a la luz de las circunstancias que le rodean, hacen probable que el juicio de una persona razonable que confía en dicha información, se hubiera visto influido en su decisión o afectado como consecuencia de dicho error u omisión. (Peña, 2011, pág. 110)

2.2.1.27 Muestreo

Técnica mediante la cual se extrae una muestra de una población determinada. (Peña, 2011, pág. 110)

2.2.1.28 Muestreo estadístico

Es aquel tipo de muestreo en el que todos los miembros de la población tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. (Peña, 2011, pág. 110)

2.2.1.29 Papeles de trabajo

Conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo. (Peña, 2011, pág. 110)

2.2.1.30 Pruebas de auditoría

Son los procedimientos que utiliza el auditor para obtener evidencia. (Peña, 2011, pág. 110)

2.2.1.31 Pruebas de cumplimiento

Son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad auditada.

(Peña, 2011, pág. 110)

2.2.1.32 Pruebas sustantivas

Tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas incluidas en los estados financieros.

(Peña, 2011, pág. 111)

2.2.1.33 Referencias de las hojas de trabajo

Caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo. (Peña, 2011, pág. 111)

2.2.1.34 Riesgo de auditoría

Es el que resulta de que los estados contables contengan errores u omisiones significativos en su conjunto, no detectados o evitados por los sistemas de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría. (Peña, 2011, pág. 111)

2.2.1.35 Archivo permanente

Archivo que contiene todos aquellos documentos cuya utilidad trasciende a la auditoría de un ejercicio determinado, evitando de esta forma solicitar a la entidad auditada que proporcione al auditor dichos documentos cada año. (Peña, 2011, pág. 111)

2.2.1.36 Archivo del ejercicio

Archivo que contiene los documentos que sustentan la evidencia de la auditoría de un determinado ejercicio. (Peña, 2011, pág. 112)

2.2.1.37 Cifra de importancia relativa en la ejecución del trabajo

Error tolerable para el auditor a la hora de aplicar los procedimientos de auditoría en un área determinada. Se fija como un porcentaje de la importancia relativa definida en la fase de planificación.

(Peña, 2011, pág. 116)

2.2.1.38 Cifra de importancia relativa en la emisión del informe

Cifra que afecta a la opinión del auditor a la hora de elaborar el informe de auditoría. (Peña, 2011, pág. 116)

2.2.1.39 Cifra de importancia relativa en la planificación.

Es el nivel de precisión que el auditor utiliza a la hora de planificar una auditoría. Debe ser necesariamente inferior a la de informes.

(Peña, 2011, pág. 116)

2.2.1.40 Confirmación por circulación.

Procedimiento a través del cual se trata de contrastar la información contenida en los registros contables, u otro tipo de información, con las afirmaciones de un tercero, normalmente ajeno a la empresa. (Peña, 2011, pág. 116)

2.2.1.41 Evidencia

Es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable. (Peña, 2011, pág. 116)

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 Normas De Auditoría de General Aceptación (NAGA)

En otras palabras, aunque la Ley no plantea una definición propiamente dicha, se puede afirmar que las Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA) se consideran como el conjunto de cualidades personales y requisitos profesionales que debe poseer el Contador Público y todos aquellos procedimientos técnicos que debe observar al realizar su trabajo de Auditoría y al emitir su dictamen o informe, para brindarles y garantizarle a los usuarios del mismo un trabajo de calidad y con calidez, dando a conocer a todos los empleados que trabajan en relación con la administración por lo que es de mucha importancia que conozcan las recomendaciones dadas.

Zapata N, 2012

2.3.1.1. Normas Personales

Hacen referencia a las cualidades que el auditor debe tener para realizar este tipo de trabajo, dentro de las cualidades que el carácter profesional del control de tributario lo exige los siguientes. Zapata N, 2013

2.3.1.2 Capacidad Profesional e Idoneidad

El personal asignado para realizar el control de gestión debe tener capacidad y preparación en áreas afines, así como la más alta formación ética y moral que le permita realizar un análisis eficiente.

2.3.1.3 Independencia Mental

Los juicios emitidos deben basarse en resultados objetivos, determinados por los resultados del trabajo, independientes de cualquier opinión personal que desvíe la realidad de la entidad. Zapata N, 2013

2.3.1.4 Cuidado y Diligencia Profesional

En el desarrollo del trabajo el profesional debe tener una visión analítica y creativa, la cual le permita efectuar un análisis crítico en áreas estratégicas y establecer las herramientas necesarias para la toma de decisiones.

2.3.1.5 Normas Relativas Al Trabajo

Estas normas hacen relación al desarrollo del trabajo con criterios de planeación, análisis de estados financieros, metas y programas, beneficiarios de su acción y análisis de los costos mínimos. Las normas relativas del trabajo son las siguientes para mucha importancia para el auditor. Zapata N, 2013

2.3.1.5.1 Planeación y supervisión

La Planeación hace referencia al conjunto de actividades programadas secuencialmente antes de ejecutar un análisis, con el fin de establecer la metodología de trabajo. La Supervisión en el control de auditoría debe ser oportuna, técnica y profesional, de manera que coadyuve en el desarrollo. Zapata N, 2013

2.3.1.5.2 Estudio y evaluación del control interno

La administración tiene la obligación de adoptar e implantar medidas de control interno que prevengan la omisión de errores e irregularidades, así como de protección de los bienes patrimoniales. Zapata N, 2013

2.3.1.5.3 Supervisión del Trabajo de Auditoría

Se verificará que la revisión se desarrolle conforme a programas y objetivos de auditoría, observando un trato respetuoso con el personal subordinado evitando conductas de abuso de autoridad.

El informe es el resultado de la auditoría el cual se puede dar a conocer al jefe de la aérea o a la autoridad máxima del negocio.

Zapata N, 2013

2.3.1.5.4 Seguimiento de las recomendaciones

Se deberá llevar el control de observaciones y recomendaciones y vigilar el cumplimiento de las medidas correctivas.

Zapata N, 2013

2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Declaraciones de Normas de Auditoría son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas que tienen obligatoriedad pero se han convertido en estándar internacional, especialmente en nuestro continente.

2.3.2.1 Responsabilidades

Cartas para el acuerdo de términos de un trabajo de auditoría (NIA 2)

Esta norma proporciona pautas para la preparación de la carta de contratación, en la cual el auditor documenta y confirma la aceptación de un trabajo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de su responsabilidad ante el cliente y el formato del informe a ser emitido. Si bien esta norma no requiere explícitamente que el auditor obtenga una carta de contratación del trabajo que va a realizar en las fechas establecidas para poder aplicarlas en su ámbito profesional. Carrión S. 2013

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

Esta norma trata sobre el control de calidad que se relaciona con el trabajo delegado a un equipo de trabajo y con las políticas y procedimientos adoptados por un profesional para asegurar en forma razonable toda la información. Carrión S. 2013

2.3.2.3 Planeación (NIA 4)

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan. Carrión S. 2013

2.3.2.4 Conocimiento del negocio (NIA 30)

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento. Carrión S. 2013

CAPITULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1 Materiales

3.1.1.1 Materiales de oficina.

➤ Bolígrafos	4
➤ Hojas (resma)	2
➤ Lápiz	2
➤ Carpetas	6
➤ Perforadora	1
➤ Grapadora	1
➤ Filmadora	1
➤ Cámara fotográfica	1

3.1.1.2 Equipo de oficina.

➤ Computadora	1
➤ Impresora	1
➤ Calculadora	1
➤ Flash memory	2

3.1.2 Métodos

3.1.2.1 Inductivo

El método inductivo es aquel que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación.

Con este método se realizó la investigación de la tesis, porque se parte de la realidad circundante a la gestión contable lo cual debió ser corroborado a la luz de la contabilidad existente en los respectivos documentos y a través de ellos determinar el cumplimiento financiero de la empresa.

3.1.2.2 Deductivo

El método deductivo considera que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas. Esto quiere decir que las conclusiones son una consecuencia necesaria de los indicios encontrados, cuando resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera.

Este método permitió realizar el razonamiento para obtener resultados que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general.

3.1.2.3 Sintético

La síntesis, accede a estudiar los elementos establecidos relacionados con la empresa, con el fin de verificar que cada uno de ellos, reúna los requerimientos necesarios para llegar a cumplir con los objetivos totalizadores que se persigue.

Por medio de este método se puede describir todo el proceso y determinar un análisis financiero de la empresa.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación exploratoria.

Este tipo de investigación se desarrolló porque se considera que el tema es poco investigado por lo cual se requiere de la búsqueda de información en fuentes primarias y secundarias.

3.2.2. Investigación descriptiva.

Ayudó a conocer el funcionamiento operativo de la Institución bancaria, a través de la documentación respectiva de la misma manera facilitó la descripción de procesos inmersos además permite evaluar variables importantes relacionadas con la auditoría de gestión y la relación con el área de producción.

3.2.3. De campo

Favoreció a aumentar la familiaridad con el tema de estudio, el cual va a investigarse, aclarar conceptos y establecer preferencias para posteriores investigaciones.

3.2.4. Bibliográfica

Ya que se tomó apuntes de varios autores para la realización del Trabajo de Investigación.

3.2.5 Técnicas e instrumentos de evaluación

3.2.6 Observación.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Gran parte del conjunto de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda mediante la observación.

Esta técnica es el pilar de todas, ya que nos permitió darnos cuenta de las falencias existentes.

3.2.7 Entrevista

Las entrevistas se utilizan para recabar información en forma verbal, a través de preguntas que propone el analista. Quienes responden pueden ser gerentes o empleados, los cuales son usuarios actuales del sistema existente, usuarios

potenciales del sistema propuesto o aquellos que proporcionarán datos o serán afectados por la aplicación propuesta.

3.3. DISEÑO METODOLÓGICO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de éste proceso se utilizó el diseño no experimental y la investigación exploratoria porque se considera que el tema poco investigado por el cual se requiere de la búsqueda de información en fuentes primarias y secundarias.

Se utilizó el modelo descriptivo porque facilitó conocer en forma detallada las características de la empresa, de la misma manera ayudó a la descripción de procesos inmersos además permitió evaluar variables importantes relacionadas en el cumplimiento de la gestión de la entidad que se argumentan en la recolección de datos.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Para efectos de la presente investigación se aplicó una entrevista al personal que labora en la empresa desde los encargados de la contabilidad así como los empleados y propietarios de la misma.

DATOS POBLACIONALES

DETALLE	Nº
GERENTE COMERCIAL	1
DEPARTAMENTO FINANCIERO	2
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO	1
TOTAL	4

Elaborado por: Robinson Ríos

Fuente: Autor Robinson Ríos

3.4.2 Muestra

No se calcula la muestra, por lo que se tomará el 100% de la población

3.5. POSEER UN DISEÑO METODOLÓGICO

Para el desarrollo de la presente investigación se creó el siguiente diseño metodológico de Auditoría.

Ríos Auditores

Garantía de servicios para su empresa
Dir. La Maná Av. 19 de Mayo
e-mail: ríos_audutires@hotmail.com



CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

La Maná, 18 de Marzo del 2014

Señor Estudiante.
Robinson Ríos
Auditor
La Maná

Reciba un cordial saludo de parte de la Empresa SIXMAGRICOLA S.A, El motivo de la presente es aceptar su oferta de servicios que corresponde a la Auditoría de Gestión en la empresa.

Consideramos que sus conocimientos en el tema permitirán hacer un trabajo objetivo y minucioso de nuestra empresa el mismo que permitirá brindarnos asesoría eficiente y sólida a través de sugerencias claras y constructivas que ayudará a que el proceso de administración sea efectivo así como también la seguridad y confianza para seguir adelante.

Nos despedimos muy respetuosamente y augurando éxitos en sus labores diarias.

Atentamente

Sixto Manobanda

4.1.1 CARTA DE COMPROMISO

La Maná, 25 de Marzo del 2014

SIXMAGRICOLA S.A

GERENTE GENERAL.

Conduciremos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos y planeemos y desempeñemos nuestra auditoría para obtener seguridad razonable de la gestión de la empresa están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría de gestión.

Debido a las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes del control interno, hay un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas de importancia relativa no puedan detectarse, aunque la auditoría sea planeada y desempeñada de manera apropiada de acuerdo con las NIA. Al hacer nuestra valoración del riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación de la entidad para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Sin embargo, les comunicaremos por escrito respecto de cualesquier deficiencias importantes en el control interno que hayamos identificado durante la auditoría, relevantes a la auditoría de los estados financieros.

Atentamente

Robinson Ríos
Auditor

4.1.2 PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i></p>		1/4
	FECHA:		
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i></p>	Elab. por	R.R	04/04/2014
	Rev. Por	A.P	05/04/2014
PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
<p>Antecedentes</p> <p>La Empresa Sixmagrícola S.A, fue fundada en el año de 1992 como una empresa modelo para demostrar la calidad y la producción de banano, la misma que fue conocida y ha ido obteniendo clientes a nivel local e internacional convirtiéndose en una compañía con fines de lucro muy importante en la producción.</p> <p>Motivo de Auditoría</p> <p>La auditoría comprende la confirmación del cumplimiento de las normas y procedimientos aplicados, a fin de confirmar la eficiencia y eficacia de la gestión, realizando la evaluación y comprobación del Control Interno de la Institución así como también el cumplimiento de los objetivos planteados en la empresa.</p> <p>Alcance de Auditoría</p> <p>Revisar las operaciones programadas y presupuestos ejecutados, por la empresa para mejorar el desarrollo de la concienciación sobre la importancia de un trabajo correcto.</p> <p>Objetivo de la Auditoría</p> <p>El objetivo del examen consiste en el estudio de los documentos que sustentan las distintas operaciones vinculadas con las producciones realizadas por el departamento de producción, a fin de emitir una opinión sobre la eficiencia y eficacia.</p>			

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com		2/4		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001			Elab. por	R.R	FECHA: 04/04/2014
			Rev. Por	A.P	05/04/2014
PLAN DE AUDITORÍA					
<p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Analizar el manual de políticas, de la empresa SIXMAGRICOLA S.A para conocer el cumplimiento de las mismas. ➤ Evaluar los procesos de Control Interno basado en las normas COSO 1 para obtener el nivel de riesgo. ➤ Medir la gestión de la empresa a través de los indicadores del Balanced scordcard para determinar la rentabilidad. ➤ Elaborar un Informe de Auditoría Interna de acuerdo a los hallazgos obtenidos para la adecuada toma de decisiones en la empresa. <p>Recursos Humanos</p> <p>Ejecutor de Auditoría: Robinson Ríos Tutora de la Auditoría: Dra. Aida Palma</p> <p>Recursos Financieros</p> <p>En vista a que se refiere a un trabajo de investigación por parte del Autor en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo no requiere de personal para general gastos de sueldos.</p> <p>Visión</p> <p>La visión es la imagen realizada del futuro de la organización, indica cual es la meta que la empresa persigue a largo plazo, así como la forma en que ésta se concibe a sí misma en el presente y en el futuro. Comprende.</p>					

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p align="center">Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>		<p align="center">3/4</p>		
<p align="center">AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>			<p align="center">Elab. por</p>	<p align="center">R.R</p>	<p align="center">FECHA:</p>
			<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">A.P</p>	<p align="center">04/04/2014</p>
<p align="center">PLAN DE AUDITORÍA</p>					
<p>Ser distinguidos y reconocidos como un proveedor responsable y confiable, líder en la producción, comercialización y venta del banano de exportación en el Ecuador y el mundo, manteniendo clientes satisfechos y logrando un sólido posicionamiento en el mercado.</p> <p>Misión</p> <p>Producir, y comercializar el banano de acuerdo a las normas y estándares de calidad exigidos a nivel mundial, con el fin de lograr una consolidación y preferencia de los clientes, hacia nuestros productos, mediante la mejora continua de la empresa, sus procesos y el personal.</p> <p>Organigrama de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dirección: Gerente, Contador • Secretaría: Secretaria general. • Producción: Cuenta 3 encargados de producción • Trabajadores: Cuenta con 25. <p>Normas de Auditoría</p> <p>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. NAGAs Normas Internacionales de Auditoría. NIAs Normas COSO</p> <p>Tiempo de ejecución de la Auditoría</p> <p>La Auditoría de Gestión realizada a esta empresa se la realizará en lapso de 80 días contados los fines de semana.</p>					

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>		3/4	
			FECHA:	
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>	Elab. por	R.R	04/04/2014	
	Rev. Por	A.P	05/04/2014	
PLAN DE AUDITORÍA				
Fecha de inicio de Auditoría		Fecha de terminación de auditoría		
01-04-2014		20-06-2014		
Enfoque de Auditoría				
<p>La Auditoría de Gestión está enfocada directamente con la administración de la empresa para lograr cumplir con los procedimientos utilizados y los procedimientos programados de la misma.</p>				
Marcas de Auditoría				
<p>Las marcas a utilizar en la auditoría son:</p>				
Suma	+			
Observado físicamente	OF			
Eficiencia inspeccionada	●			
Totalizado	Σ			
Recursos Materiales				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDADES	V. UNITARIO	V. TOTAL
COMPUTADOR	1	1	450,00	\$ 450,00
LIBROS	4	4	40,00	160,00
INTERNET	120 HORAS	120 HORAS	0,50	60,00
CD'S	6	6	1,00	6,00
MEMORY FLASH	1	1	8,00	8,00
HOJA A4	2	2	4,00	8,00
ESFEROS	5	5	0,35	1,75
IMPRESIONES	600	600	0,05	30,00
ANILLADOS	3	3	1,00	3,00
FOTOCOPIADORA	600	600	0,03	18,00
CALCULADORA	1	1	15,00	15,00
SUMAN				759,75

4.1.3 PROGRAMA DE AUDITORÍA

		RÍOS AUDITORES <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail rios_audidores@hotmail.com</i>			1/3	
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>		Elab. Por:	R.R	Fecha: 10/04/2014		
		Rev. Por:	A.P	11/04/2014		
PROGRAMA DE AUDITORÍA						
OBJETIVOS						
General Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en la rentabilidad de la empresa SIXMAGRICOLA S.A., periodo 2012.						
Específicos <ul style="list-style-type: none"> ➤ Analizar las políticas, leyes y reglamentos de la empresa SIXMAGRICOLA S.A para conocer el cumplimiento de las mismas. ➤ Evaluar los procesos de Control Interno basado en las normas COSO 1 para obtener el riesgo de Auditoría. ➤ Evaluar la Gestión y Planificación de la empresa a través de los indicadores del Balanced Scorecard para determinar la rentabilidad. ➤ Elaborar un Informe de Auditoría Interna de acuerdo a los hallazgos obtenidos para la adecuada toma de decisiones en la empresa. 						
PROCEDIMIENTO						
Descripción del trabajo	del	Horas establecidas	Horas reales	REF	Se realizó	Fecha:
FASE1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO						
Realizar entrevista de gerente de la empresa.	la al la	4	4	P.E. 1	SI	10/04/2014
Análisis de entrevista	de la	2	2	P.E. 1	SI	10/04/2014
Visitas a la empresa y análisis de la visita.		3	3	P.E 1	SI	10/04/2014

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_audidores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_audidores@hotmail.com</p>			2/3	
				FECHA:	
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>	Elab. por	R.R	12/04/2014		
	Rev. Por	A.P	12/04/2014		
PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Descripción de trabajo	Horas establecida	Horas reales	REF	Se realizó	Fecha:
FASE 2. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA					
Diagnóstico de control interno.	4	4	P.E. 1	SI	12/04/2014
Análisis del Riesgo de control.	1	1	P.E. 1	SI	15/04/2014
Evaluación del riesgo inherente.	1	1	P.E. 1	SI	19/04/2014
Análisis de riesgo inherente	3	3	P.E. 1	SI	21/04/2014
Evaluación del riesgo de detección.	2	2	P.E. 1	SI	23/04/2014
Análisis del riesgo de detección.	2	3	P.E. 1	SI	25/04/2014
Análisis del riesgo de auditoría.	2	3	P.E. 1	SI	25/04/2014
Análisis de la visión y misión.	4	4	P.E. 2	SI	26/04/2014
Analizar los valores corporativos de la empresa.	4	4	P.E. 2	SI	27/04/2014
Grupos interesados de la organización.	1	1	P.E. 2	SI	28/04/2014

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i></p>			<p>3/3</p>	
				<p>FECHA:</p>	
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i></p>		<p>Elab. por</p>	<p>R.R</p>	<p>12/04/2014</p>	
		<p>Rev. Por</p>	<p>A.P</p>	<p>12/04/2014</p>	
<p>PROGRAMA DE AUDITORÍA</p>					
<p>Descripción de trabajo</p>	<p>Horas establecida</p>	<p>Horas reales</p>	<p>REF</p>	<p>Se realizó</p>	<p>Fecha:</p>
Cuadro de mando integral.	4	5	P.E.2	SI	01/05/2014
Análisis de indicadores.	2	2	P.E.2	SI	15/05/2014
Análisis de índices.	2	3	P.E.2	SI	20/05/2014
Análisis de las brechas.	2	3	P.E.2	SI	29/05/2014
Brechas	4	4	P.E.3	SI	01/06/2014
Análisis de la causa	4	4	P.E.3	SI	10/05/2014
Análisis de efecto	1	1	P.E.3	SI	10/05/2014
Recomendaciones	1	1	P.E.3	SI	15/05/2014
<p>FASE 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p>					
Presentación de las brechas para realizar el informe correspondiente.	1	1	P.E.3	SI	15/05/2014
Presentación del informe definitivo	3	3	P.E.3	SI	20/05/2014

4.1.3.1 ENTREVISTA

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i></p>		1/3
	FECHA:		
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>	Elab. por	R.R	22/03/2014
	Rev. Por	A.P	22/03/2014
ENTREVISTA			
<p>Nombre del entrevistado:</p>		<p>Fecha: 22 de Marzo Del 2014</p>	
<p>Cargo: Gerente</p>		<p>Hora: 9 A.M</p>	
<p>Entrevistador: Robinson Ríos</p>		<p>Lugar: Instal. de la empresa</p>	
<p>¿Qué opina Ud. acerca de la situación en que se encuentra la empresa?</p>			
<p>Puedo decir que, la condición en que se encuentra la empresa es buena y para eso se luchó bastante, en la actualidad se tiene una expectativa de seguir incrementando más la oferta.</p>			
<p>¿Cuáles considera que son las principales fortalezas y debilidades existentes en la empresa?</p>			
<p>Sin lugar a dudas sus mayores fortalezas son: un equipo humano que tiene el conocimiento necesario para hacer frente a los requerimientos de la empresa, la excelente relación de los clientes, la experiencia en el mercado y los lineamientos de la Planificación Estratégica que han implementado hace tres años y que con el paso de los años los han venido puliendo de acuerdo a las necesidades.</p>			
<p>Entre las debilidades indica que son: la falta de capital para hacer mayor inversión, la escasa presencia en provincias y el departamento de soporte técnico que se encuentra incompleto.</p>			
<p>¿Cómo se lleva a cabo el proceso de capacitación del personal?</p>			
<p>No se tiene nada establecido o implantado para capacitar al personal, debido a la falta de organización y cronogramas de actividades.</p>			
<p>¿Cuál es la expectativa que usted tiene de esta Auditoría de Gestión?</p>			
<p>Que los hallazgos que se indiquen en el informe de auditoría sean relevantes y que las conclusiones y recomendaciones emitidas por el auditor puedan ser aplicables con el tiempo para que reflejen el incremento de la eficiencia, eficacia.</p>			
<p>¿Existe un Manual de Funciones y de Descripción de Cargos, además de reglamento de Trabajo Interno debidamente establecido en la empresa.</p>			

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_audidores@hotmail.com</p>	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_audidores@hotmail.com		2/3	
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001			FECHA:	
		Elab. por	R.R	12/04/2014
		Rev. Por	A.P	12/04/2014
ENTREVISTA				
<p>No tienen un Manual de Funciones establecido, Por otro lado si posee la empresa un Reglamento de Trabajo Interno debidamente legalizado e implantado en la empresa.</p>				
<p>¿Son políticas formales o informales las que determinan cómo consigue Ud. la Información?</p>				
<p>Lo que se hace es tratar de cumplir con las políticas establecidas en la empresa, haciendo de esto que sean políticas formales y verdaderamente constituidas y cumplidas.</p>				
<p>¿Describa la forma en que son tomadas las decisiones en su organización para dar cumplimiento a las políticas?</p>				
<p>Es necesario tener conocimiento de las políticas de la empresa, para cuando se observe alguna irregularidad en la misma y se puedan aplicarlas.</p>				
<p>¿Describa los objetivos principales de su unidad o área para dar cumplimiento de las leyes?</p>				
<p>Actualizar al personal de producción de acuerdo a estas políticas.</p>				
<p>Organizar los calendarios de la empresa para poder establecer días específicos para compartir seminarios que tengan que ver con esto.</p>				
<p>¿Cree Ud. que el personal de la empresa conoce con exactitud las disposiciones legales para la elaboración de una gestión.</p>				
<p>No se han hecho pruebas de conocimiento, pero el trabajo realizado por parte de este equipo se lo hace de la mejor manera posible.</p>				
<p>¿Cuáles son las mayores fuerzas o potencias comunicacionales de la organización en cuanto a las Políticas? Sea específico.</p>				
<p>Cada quien sabe la forma de realizar su trabajo desde luego tienen que ser responsables por el trabajo que realizan dando a conocer su información al área contable para tomar decisiones.</p>				

 <p>Ríos Auditores Guarantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_audidores@hotmail.com</p>	<p align="center">Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_audidores@hotmail.com</p>		<p align="center">3/3</p>		
<p align="center">AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>			<p align="center">Elab. por</p>	<p align="center">R.R</p>	<p align="center">FECHA:</p>
			<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">A.P</p>	<p align="center">12/04/2014</p>
ENTREVISTA					
<p>ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA:</p> <p>De acuerdo con estas preguntas específicamente al cumplimiento de las Políticas, en la empresa hay respuestas que contradice una pregunta con la otra por ejemplo en las capacitaciones, dice que no las hay, mientras tanto en otra pregunta responden la importancia de estas y que el objetivo es actualizar al personal, por consiguiente existe desconocimiento moderado de estas, y existe carencia de seminarios para actualizar y comunicar de los cambios de las políticas que necesariamente debe existir en esta área.</p>					

4.1.3.2 CONTROL INTERNO

	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i>		1/13
	FECHA:		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>	Elab. por	R.R	12/04/2014
	Rev. Por	A.P	12/04/2014
CONTROL INTERNO			
DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA SIXMAGRICOLA S.A.			
<p>La evaluación de los Sistemas de Control Interno de SIXMAGRICOLA S.A., se la efectuó con el propósito de conocer la calidad y confianza que otorgan cada uno de ellos y determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.</p> <p>Para realizar la Evaluación del Control Interno se realizó cuestionarios de preguntas cerradas que permitió conocer el manejo, control y funcionamiento mediante el Sistema COSO I:</p> <p>Entre los procedimientos aplicados cabe mencionar:</p> <p>Revisión y análisis de los procedimientos de Control Interno mediante la integración de los componentes básicos Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo.</p> <p>A continuación se muestra los papeles de trabajo desarrollados en la Evaluación del Control Interno de la empresa.</p>			

		Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com				2/13
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>		Elab. por		R.R		13/04/2014
		Rev. Por		A.P		13/04/2014
AMBIENTE DE CONTROL						
Área: Gerencia						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF. POND.	
ESTRUCTURA PLAN ORGANIZACIONAL						
1	¿Existe unión entre compañeros para la buena dirección de la empresa?		x	5	0	Se hace desconocer la administración por falta de comunicación.
2	¿La gerencia controla permanentemente el buen desempeño de los trabajadores?	x		5	5	
COMPETENCIA PROFESIONAL						
3	¿El personal es apropiadamente capacitado?	x		5	5	
4	¿Los colaboradores de la entidad poseen título?	x		5	5	
5	¿existe solidaridad entre los trabajadores		x	5	0	No hay solidaridad todos están a expensas de ellos mismos.
ATMOSFERA DE CONFIANZA Y AMBIENTE ORGANIZACIONAL						
6	¿Existe armonía entre los departamentales y los demás trabajadores?	x		5	5	
7	¿Se realizan programas en fechas especiales?		x	5	0	Por no contar con una persona preocupada para esos casos.
LA FILOSOFÍA DE DIRECCIÓN Y EL ESTILO DE GESTIÓN						
8	¿Ante una fuerte crisis se analizan los riesgos?	x		5	5	
9	¿Se realiza con regularidad control interno a las jurisdicciones?		x	5	0	No hay planificación para realizarlo.
TOTAL				45	25	

		Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i>			3/13	
					FECHA:	
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>		Eje. Por:	R.R	14/04/2014		
		Rev. Por	A.P	14/04/2014		
AMBIENTE DE CONTROL						
Área: Gerencia						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	POND.	CALIF. POND.	
ESTRUCTURA PLAN ORGANIZACIONAL						
10	¿La empresa sigue los lineamientos del organigrama estructural?	x		5	5	
11	¿Se considera la capacidad profesional de jefes departamentales de la empresa?	x		5	5	
12	¿Los trabajadores tienen la experiencia y están aptos para ejercer sus funciones?	x		5	5	
13	¿Los trabajadores tienen la predisposición total de su tiempo?	x		5	5	
DELEGACIÓN DE AUTORIDAD						
14	¿Existe personal responsable de cada instancia departamental de la empresa?		x	5	0	Hay trabajadores laboran en departamentos sin especificaciones.
15	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los trabajadores en una forma sistémica en toda la Empresa ?	x		5	5	
TOTAL				30	25	

		<p align="center">Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>				4/13
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001		Eje. Por:		R.R		16/04/2014
		Rev. Por		A.P		16/04/2014
AMBIENTE DE CONTROL						
Área: Gerencia						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	POND. CALIF.	CALIF. POND.	
POLÍTICAS Y PRACTICAS EN MATERIA DE RECURSOS HUMANOS						
16	¿Se procura brindar una atención óptima a los clientes?	x		5	5	
17	¿La junta de accionista revisa permanentemente los logros alcanzados?		x	5	0	Por lo general no los comunican existiendo la falta de comunicación entre ellos.
18	¿Se estimula a los colaboradores por su rendimiento?		x	5	0	Por lo general no hay estimulaciones para personal que logra rendimientos debido al presupuesto.
20	¿La entidad ha elaborado programas de capacitación para los funcionarios?	x		5	5	
TOTAL				20	10	
				100	65	

		Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com			5/13	
					FECHA:	
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001				Elab. por	R.R	18/04/2 014
				Rev. Por	A.P	18/04/2 014
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
Área: Producción						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	POND. CALIF.	CALIF. POND.	
OBJETIVOS DE LA ENTIDAD						
1	¿Se plantean objetivos semestrales en la empresa?	x		10	10	
RIESGOS POTENCIALES						
2	¿Existe sistema de control de riesgos?	X		10	10	
3	¿Se genera información oportuna a fin de evitar los riesgos potenciales en la empresa ?	X		10	0	
4	¿Existen cámaras de seguridad?	X		10	10	
GESTIONES PARA EL CAMBIO						
5	¿Se plantean métodos para el incremento de clientes?		x	10	10	
6	¿Hay alguna persona encargada de controlar el manejo de los proveedores?	X		10	10	
7	¿Se capacita permanentemente al personal a fin de evitar riesgos posteriores?		x	10	0	
8	¿Se verifica el potencial creditico de los clientes?	X		10	10	
9	Para incurrir en un gasto se lo hace mediante un proceso ya determinado?	x		10	10	
10	Se tiene un programa establecido para el seguimiento de la venta?	x		10	10	
TOTAL				100	80	

		Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i>				6/13
						FECHA:
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>		Elab. por	R.R	20/04/2014		
		Rev. Por	A.P	20/04/2014		
ACTIVIDAD DE CONTROL						
Área: Contabilidad						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	POND. CALIF.	CALIF. POND.	
CONTROL INGRESOS						
1	Existe un presupuesto mensual donde se pueda determinar la proyección de ventas que pueda realizar la empresa?	X		12.5	12.5	
2	Se realiza diferenciación entre los gastos y costos al momento de contabilizar?	X		12.5	12.5	
3	¿Se realiza una carpeta por cada proveedor donde se encuentren toda la información?		x	12.5	0	No hay carpetas de proveedores específicos.
4	Se hace un estudio previo del proveedor en cuanto a sus productos y servicios para proceder a establecer relaciones comerciales con los mismos?	X		12.5	12.5	
CONTROL NOTAS DE CREDITO Y CHEQUES						
5	Para realizar descuentos ¿De quién se requiere la autorización o existe un límite permitido en cada venta?	X		12.5	12.5	
6	¿Existe alguna política para generar notas de crédito?		x	12.5	0	No existen en ninguno de los casos.
7	¿Para realizar un anticipo se necesita la aprobación de algún jefe en particular?	X		12.5	12.5	
	¿Existe alguna aprobación al momento de sacar el cheque para el proveedor?	X		12.5	12.5	
TOTAL				100	75	

		<p align="center">Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>				7/13
						FECHA:
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>			Elab. por	R.R	21/04/2014	
			Rev. Por	A.P	21/04/2014	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Área: Producción						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	POND. CALIF.	CALIF. POND.	
INFORMACIÓN A LOS SOCIOS						
1	¿Se comunica a los socios sobre las políticas de la empresa?	x		20	20	
2	¿se organizan actividades que ayuden a los socios		x	20	0	Por lo general desconocen de este tipo de trabajo provocando la falta de comunicación.
3	¿Se brindan capacitadores para el conocimiento de nuevas estrategias?	x		20	20	
COMUNICACIÓN A LA ENTIDAD						
4	¿La entidad ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad?	x		20	20	
5	¿Existen ordenamientos para comunicar las irregularidades que los funcionarios hayan detectado?	x		20	20	
TOTAL				100	80	

		Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i>				8/13
						FECHA:
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001		Elab. Por	R.R	22/04/2014		
		Rev. Por	A.P	22/04/2014		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
Área: Contabilidad						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		Observaciones
		SI	NO	POND. CALIF.	CALIF. POND.	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
REGISTROS CONTABLES DE COSTOS Y GASTOS						
1	¿El Consejo directivo revisa y analiza los informes del Gerente?	X		12.5	12.5	
2	¿El área contable se reúne frecuentemente y analiza los informes financieros de costos y gastos?	X		12.5	12.5	
3	¿El Gerente examina los Balances presentados por el Departamento financiero antes de presentarlos al Ente Regulador?		x	12.5	0	No examina porque si los examinara debería existir la respectiva comunicación de alguna observación.
SUPERVISIÓN DE DESEMBOLSOS						
4	¿Los faltantes de Caja se comunican rápidamente al Consejo directivo e rápidamente toman las medidas correctivas?	X		12.5	12.5	
5	¿El contador vigila la correcta contabilización de los movimientos que genere la empresa?	X		12.5	12.5	
6	¿El Gerente vigila el cumplimiento oportuno adecuado y correcto de los registros contables, sobre los eventos económicos y financieros que realice la Empresa?	X		12.5	12.5	
TOTAL				100	62	

		Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail rios_auditores@hotmail.com		9/13
		FECHA:		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001		Elab. por	R.R	23/04/2014
		Rev. Por	A.P	23/04/2014
RIESGO DE CONTROL				
COMPONENTES		PONDERACIÓN		CALIFICACIÓN DE RIESGO
Ambiente de control		100		65
Evaluación de riesgo		100		80
Actividades de control		100		75
Información y comunicación		100		80
Supervisión y monitoreo		100		62
TOTAL		500		362
CT= Calificación Total PT = Ponderación Total				
NIVEL DE CONFIANZA $\frac{CT * 100}{500} = \frac{362 * 100}{500} = \frac{36200}{500} = 73 \%$				
%		NIVEL DE CONFIANZA		
76% - 90%		Alto		
41% - 75%		Moderado		
14% - 40%		Bajo		
<u>Nivel de Riesgo de control</u> = 27% Riesgo moderado <u>Nivel de confianza</u> = 73% Confianza moderada				

		Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i>		10/13								
				FECHA:								
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	Elab. por	R.R	24/04/2014									
	Rev. Por	A.P	24/04/2014									
RIESGO DE CONTROL												
<p><u>Análisis</u></p> <p>Evaluado cada uno de las Áreas Productivas de la empresa, se obtuvo siguientes resultados, El Nivel de Confianza del Sistema del Control Interno es 73%, mientras que el Nivel de Riesgo representa un 27 % considerado como Riesgo MODERADO, porque en la actualidad la empresa si está tomando determinadas medidas de control en sus procesos, pero carece de otras que fomentaría un mejor desenvolvimiento. Además que debería determinar cada una de las directrices en un Manual de Procedimientos</p> <p><u>Normas:</u></p> <p>NAGAS 5 Estudio y Evaluación del Control Interno Normas Internacionales de Auditoría</p> <p><u>Marcas:</u></p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Suma</td> <td style="text-align: right;">+</td> </tr> <tr> <td>Observado físicamente</td> <td style="text-align: right;">OF</td> </tr> <tr> <td>Eficiencia inspeccionada</td> <td style="text-align: right;">●</td> </tr> <tr> <td>Totalizado</td> <td style="text-align: right;">Σ</td> </tr> </table>					Suma	+	Observado físicamente	OF	Eficiencia inspeccionada	●	Totalizado	Σ
Suma	+											
Observado físicamente	OF											
Eficiencia inspeccionada	●											
Totalizado	Σ											



Ríos Auditores
Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail ríos_audidores@hotmail.com

11/13

AUDITORIA DE GESTIÓN
SIXMAGRICOLA S.A.
RUC: 0992515155001

Elab. por

R.R

25/04/2014

Rev. Por

A.P

25/04/2014

RIESGO INHERENTE

Nº	DESCRIPCIÓN	P	C
01	Incertidumbre económica, tributaria y política.	10	8
02	Desastres naturales.	10	8
03	Reformas Tributarias.	10	8
04	Condiciones Financieras.	15	10
05	Ingreso de nuevas empresas al mercado local.	15	10
06	Cambios en la Administración de la Empresa	10	9
07	Aptitud, integridad y competencias del personal.	15	9
08	Deficiencias en los Canales de Comunicación,	15	9
TOTAL		100	71

CT= Calificación Total

PT = Ponderación Total

NIVEL DE CONFIANZA $\frac{CT * 100}{100} = \frac{71 * 100}{100} = \frac{7100}{100} = 71 \%$

%	NIVEL DE CONFIANZA
76% - 90%	Alto
41% - 75%	Moderado
14% - 40%	Bajo

Nivel de Riesgo Inherente = 29% Riesgo moderado

Nivel de confianza = 71% Confianza moderada

 <p>Ríos Auditores <small>Clasificación de servicios para su empresa</small> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_audidores@hotmail.com</p>	Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_audidores@hotmail.com			12/13
FECHA:				
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	Elab. por	R.R	25/04/2014	
	Rev. Por	M.P	25/04/2014	
EVALUACIÓN RIESGO INHERENTE				
<p>De acuerdo a lo calculado la evaluación del Riesgo Inherente genera un Nivel de Confianza del 71.00%, y un Nivel de Riesgo del 29.00% considerado como MODERADO; causado por las condiciones externas que afectan al giro de la empresa, como son la competencia, modificación en reformas tributarias, económicas y mineras, y desastres naturales; además también se debe a factores internos como son, aptitud, integridad y competencias del personal, además de existencia de deficientes en los Canales de Comunicación</p>				
<p>Factores que deben ser considerados por la administración, por cuanto estos también son vitales para que la empresa desarrolle sus operaciones de manera normal</p>				
<u>Normas:</u>				
NAGAS 5 Estudio y Evaluación del Control Interno Normas Internacionales de Auditoria				
<u>Marcas:</u>				
Suma	+			
Observado físicamente	OF			
Eficiencia inspeccionada	●			
Totalizado	Σ			

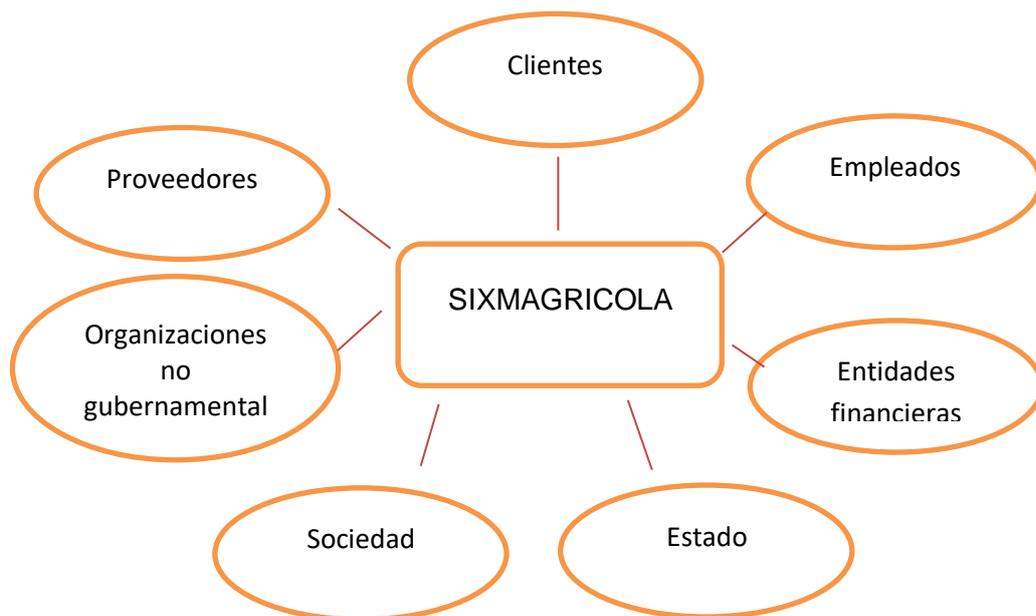
		Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com		13/13
		FECHA:		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001		Elab. por	R.R	25/04/2014
		Rev. Por	A.P	25/04/2014
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN Y DE AUDITORÍA.				
RIESGO	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA		
Riesgo inherente	29 %	Bajo		
Riesgo de Control	27 %	Moderado		
Riesgo de detección	14.05 %	Bajo		
<p> RD = Riesgo de detección RI = Riesgo Inherente RC= Riesgo de Control </p> $RDP = \frac{RD}{RI - RC}$ <p> RA = Ri * Rc * Rd </p> <p> RA= 0.29 * 0.27 * 0.145 </p> <p> RA = 1.14 </p> <p> Evaluado el Riesgo Inherente, Riesgo de Control se puede estimar un Riesgo de Detección por el Auditor del 14,50%, luego procedió a calcular el Riesgo de Auditoría, en donde se obtuvo el 1.14 %, es decir un Riesgo Bajo, de que ha ocurrido un error documental que ha evadido los controles de gestión y podría no ser detectado por los procedimientos del auditor. </p>				

4.1.2.3 BALANCED SCORDCARD

 <p><i>Ríos Auditores</i> <small>Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</small></p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail <u>rios_auditores@hotmail.com</u></p>		1/20
	FECHA:		
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>	Elab. por	R.R	26/04/2014
	Eje. Por:	A.P	26/04/2014
VISIÓN Y MISIÓN			
<p>Visión</p> <p>La visión es la imagen realizada del futuro de la organización, indica cual es la meta que la empresa persigue a largo plazo, así como la forma en que ésta se concibe a sí misma en el presente y en el futuro. Comprende:</p> <p>Ser distinguidos y reconocidos como un proveedor responsable y confiable, líder en la producción, comercialización y venta del banano de exportación en el Ecuador y el mundo, manteniendo clientes satisfechos y logrando un sólido posicionamiento en el mercado.</p> <p>Misión</p> <p>Producir, y comercializar el banano de acuerdo a las normas y estándares de calidad exigidos a nivel mundial, con el fin de lograr una consolidación y preferencia de los clientes, hacia nuestros productos, mediante la mejora continua de la empresa, sus procesos y el personal.</p>			

	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i>		2/20
			FECHA:
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	Elab. por	R.R	28/04/2014
	Rev. por	A.P	29/05/2014

GRUPOS DE INTERÉS DE LA ORGANIZACIÓN



Clientes o Consumidores

Estamos encaminados a satisfacer las necesidades de los clientes de empresas prestigiosas con las cuales está en contacto Sixmagricola.

Proveedores

Para realizar el trabajo que se requiere en la empresa se necesita materiales de buena calidad, de mano de obra directa e indirecta, suministros, la empresa cuenta con un sin número de proveedores quienes han otorgado la confianza entregando sus productos a crédito gracias a su buena capacidad de pago.

 <p><i>Ríos Auditores</i> Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i></p>		3/20	
			FECHA:	
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>	Elab. por	R.R	28/04/2014 4	
		Rev. por	A.P	29/05/2014
GRUPOS DE INTERÉS DE LA ORGANIZACIÓN				
<p>Entidades Financieras</p>				
<p>La confianza nos ha otorgado el Banco del Pichincha con quien actualmente mantenemos relaciones financieras.</p>				
<p>Organizaciones no Gubernamentales</p>				
<p>Al estar trabajando y mantenernos en proceso de crecimiento nos hemos orientado en la ayuda de la sociedad específica en las cuales la empresa tienen relación.</p>				
<p>Sociedad</p>				
<p>Contribuimos con el desarrollo económico y social de muchas familias.</p>				
<p>Estado</p>				
<p>Se cumple a cabalidad con el estado realizando oportunamente el pago de impuestos..</p>				

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_@hotmail.com</p>		4/20		
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>		Elab. por:	R.R	FECHA 01/05/2014
		Rev. Por:	A.P	29/05/2014
ANÁLISIS FODA				
OPORTUNIDADES		AMENAZAS		
<ul style="list-style-type: none"> • Atracción de nuevos segmentos de mercado, que permiten focalizar mejor las estrategias de la empresa e incrementar las ventas. • La innovación en tecnología, que al ser implantada reduce los índices de pérdida y rechazo del producto. • Diversidad de proveedores, con el fin de disponer de los suministros necesarios para el desarrollo de las actividades, sin necesidad de depender de un solo proveedor. <p>Clientes fijos, que garantizan la venta y producción de la empresa, definir a quien va dirigido el producto y la fidelidad de los mismos.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • La inestabilidad económica, política y legal del país, que afecta a todos los procesos de la compañía. • Existen muchas empresas productoras del banano de exportación en el Ecuador y en especial en la provincia de Los Ríos, por lo que la empresa tiene un mercado altamente competitivo. • Los cambios inesperados de clima, que pueden originar sequías o lluvias excesivas y afectar la obtención de un producto de calidad. • Las plagas que afectan al producto, entre las principales las Cochinillas, • Escama Blanca y la Sigatoka, que afectan a distintas zonas bananeras. • Los desastres naturales como terremotos, inundaciones, deslizamientos de tierra, que pueden originar enormes pérdidas de producción. 		

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>		<p>5/20</p>	
<p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>			
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 099251515001</p>	<p>Elab. por</p>	<p>R.R</p>	<p>FECHA:</p>
	<p>Rev. por</p>	<p>A.P</p>	<p>22/04/2014 23/04/2014</p>

CUADRO DEL MANDO INTEGRAL

- Aumentar la rentabilidad.
- Incrementar ingresos.
- Reducción de costos de producción.
- Reducir gastos no operativos en la empresa.
- Reducir gastos de materiales para el proceso de producción.

- Aumentar la satisfacción del cliente.
- Reducir quejas de clientes del producto.
- Obtener nuevos clientes.
- Dar conocimiento del proceso de producción de la empresa a los clientes.
- Lograr la atracción del cliente sobre el producto.



- Disminución del tiempo de entrega de producto.
- Disminución tiempo de producción.
- Disminución tiempo perdido por máquinas.
- Adquisición de máquinas de última generación.
- Disminuir fallos en la operación de máquinas.

- Capacitar al personal de calidad de producto.
- Capacitar a los operadores de manejo de máquinas.
- Capacitar al personal para el área del área administrativa.
- Capacitar al personal en la adquisición de clientes.

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail <u>ríos_auditores@hotmail.com</u>		6/20							
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001			FECHA:							
Elab. por		R.R	03/05/2014							
Rev. por		A.P	29/05/2014							
MAPA DE INDICADORES										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td data-bbox="509 705 898 1559" style="width: 50%; vertical-align: middle;"> <ul style="list-style-type: none"> • PERSPECTIVA DE CLIENTES </td> <td data-bbox="898 705 1236 1559" style="width: 50%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td data-bbox="904 705 1230 844" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 1 Porcentaje de clientes satisfechos. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 844 1230 1014" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 2 Porcentaje de resolución de quejas mensuales </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1014 1230 1131" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 3 Porcentaje de nuevos clientes </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1131 1230 1296" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 4 Porcentaje del conocimiento del cliente del proceso de producción de clientes </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1296 1230 1559" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 5 Porcentaje de atracción cliente al producto. </td> </tr> </table> </td> </tr> </table>				<ul style="list-style-type: none"> • PERSPECTIVA DE CLIENTES 	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td data-bbox="904 705 1230 844" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 1 Porcentaje de clientes satisfechos. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 844 1230 1014" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 2 Porcentaje de resolución de quejas mensuales </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1014 1230 1131" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 3 Porcentaje de nuevos clientes </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1131 1230 1296" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 4 Porcentaje del conocimiento del cliente del proceso de producción de clientes </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1296 1230 1559" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 5 Porcentaje de atracción cliente al producto. </td> </tr> </table>	Ind. Obj. 1 Porcentaje de clientes satisfechos.	Ind. Obj. 2 Porcentaje de resolución de quejas mensuales	Ind. Obj. 3 Porcentaje de nuevos clientes	Ind. Obj. 4 Porcentaje del conocimiento del cliente del proceso de producción de clientes	Ind. Obj. 5 Porcentaje de atracción cliente al producto.
<ul style="list-style-type: none"> • PERSPECTIVA DE CLIENTES 	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td data-bbox="904 705 1230 844" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 1 Porcentaje de clientes satisfechos. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 844 1230 1014" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 2 Porcentaje de resolución de quejas mensuales </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1014 1230 1131" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 3 Porcentaje de nuevos clientes </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1131 1230 1296" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 4 Porcentaje del conocimiento del cliente del proceso de producción de clientes </td> </tr> <tr> <td data-bbox="904 1296 1230 1559" style="padding: 5px;"> Ind. Obj. 5 Porcentaje de atracción cliente al producto. </td> </tr> </table>	Ind. Obj. 1 Porcentaje de clientes satisfechos.	Ind. Obj. 2 Porcentaje de resolución de quejas mensuales	Ind. Obj. 3 Porcentaje de nuevos clientes	Ind. Obj. 4 Porcentaje del conocimiento del cliente del proceso de producción de clientes	Ind. Obj. 5 Porcentaje de atracción cliente al producto.				
Ind. Obj. 1 Porcentaje de clientes satisfechos.										
Ind. Obj. 2 Porcentaje de resolución de quejas mensuales										
Ind. Obj. 3 Porcentaje de nuevos clientes										
Ind. Obj. 4 Porcentaje del conocimiento del cliente del proceso de producción de clientes										
Ind. Obj. 5 Porcentaje de atracción cliente al producto.										

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail <u>rios_auditores@hotmail.com</u>			7/20											
				FECHA:											
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	REF:	R.R	04/05/2014												
	Eje. Por:	A.P	29/05/2014												
MAPA DE INDICADORES															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle; width: 30%;"> PERSPECTIVA PROCESO INTERNO </td> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 1 Porcentaje de trabajos entregados a tiempo por mes.</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 2 Porcentaje de órdenes de trabajos cumplidos por pérdida de tiempo en operación</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 3 Porcentaje de tiempo perdido por máquinas.</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 4 Porcentaje de máquinas nuevas de última generación</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 5 Porcentaje de trabajos con defecto.</td> </tr> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;"> PERSPECTIVA APRENDIZAJE Y CONOCIMIENTO </td> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 1 Porcentaje de empleados con formación en calidad de servicio.</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 2 Porcentaje de empleados con formación en el manejo de máquinas</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 3 Porcentaje de personal capacitado en el área administrativa.</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Ind. Obj. 4 Porcentaje de personal capacitado en adquirir clientes.</td> </tr> </table>					PERSPECTIVA PROCESO INTERNO	Ind. Obj. 1 Porcentaje de trabajos entregados a tiempo por mes.	Ind. Obj. 2 Porcentaje de órdenes de trabajos cumplidos por pérdida de tiempo en operación	Ind. Obj. 3 Porcentaje de tiempo perdido por máquinas.	Ind. Obj. 4 Porcentaje de máquinas nuevas de última generación	Ind. Obj. 5 Porcentaje de trabajos con defecto.	PERSPECTIVA APRENDIZAJE Y CONOCIMIENTO	Ind. Obj. 1 Porcentaje de empleados con formación en calidad de servicio.	Ind. Obj. 2 Porcentaje de empleados con formación en el manejo de máquinas	Ind. Obj. 3 Porcentaje de personal capacitado en el área administrativa.	Ind. Obj. 4 Porcentaje de personal capacitado en adquirir clientes.
PERSPECTIVA PROCESO INTERNO	Ind. Obj. 1 Porcentaje de trabajos entregados a tiempo por mes.														
	Ind. Obj. 2 Porcentaje de órdenes de trabajos cumplidos por pérdida de tiempo en operación														
	Ind. Obj. 3 Porcentaje de tiempo perdido por máquinas.														
	Ind. Obj. 4 Porcentaje de máquinas nuevas de última generación														
	Ind. Obj. 5 Porcentaje de trabajos con defecto.														
PERSPECTIVA APRENDIZAJE Y CONOCIMIENTO	Ind. Obj. 1 Porcentaje de empleados con formación en calidad de servicio.														
	Ind. Obj. 2 Porcentaje de empleados con formación en el manejo de máquinas														
	Ind. Obj. 3 Porcentaje de personal capacitado en el área administrativa.														
	Ind. Obj. 4 Porcentaje de personal capacitado en adquirir clientes.														

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>		8/20
	<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>		<p>FECHA: 05/05/201 4</p>
	REF:	R.R	29/05/201 4
	Eje. Por:	A.P	

INDICADORES PERSPECTIVA FINANCIERA

De acuerdo a las perspectivas tenemos los siguientes indicadores.

Perspectiva financiera.

Objetivo 1. Incrementar rentabilidad

Indicador	Índice de cálculo
Ind. Ob. F 1.1 Porcentaje utilidad neta real respecto a la utilidad neta programada.	$\frac{\text{Utilidad neta real}}{\text{Utilidad neta programada}}$

Objetivo 2. Incrementar Ingresos por producción

Indicador	Índice de cálculo
Ind. Ob. F 2.1 Porcentaje de ingresos por incremento de producción.	$\frac{\text{Ingresos Reales}}{\text{Ingresos Programados}}$

Objetivo3. Disminuir Costos de Producción

Indicador	Índice de cálculo
Ind. Ob. F 3.1 Porcentaje de disminución de costos de producción.	$\frac{\text{Costos de Producción Año Anterior}}{\text{Costos de Producción Actual}}$

		Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i>		9/20
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001		Elab. por	R.R	FECHA: 05/05/201 4
		Rev. por	A.P	29/05/201 4
INDICADORES PERSPECTIVA FINANCIERA				
Objetivo 4. Reducción de gastos no operativos				
Indicador		Índice de cálculo		
Ind. Ob. F 1.1 Porcentaje de gastos no operativos		$\frac{\text{Gastos reales no operativos}}{\text{Gastos Programados}}$		
Objetivo 5. Reducir Materiales.				
Indicador		Índice de cálculo		
Ind. Ob. F 2.1 Porcentaje de reducción de materiales de producción.		$\frac{\text{Gastos de materiales de producción real}}{\text{Gastos programados.}}$		

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com		10/20
	FECHA:		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	Elab. por	R.R	05/05/2014
	Rev. por	A.P	29/05/2014
INDICADORES PERSPECTIVA CLIENTES			
De acuerdo a las perspectivas tenemos los siguientes indicadores.			
Perspectiva Clientes.			
Objetivo 1. Aumentar Satisfacción de Cliente			
Indicador	Índice de cálculo		
Ind. Ob. F 4.1 Porcentaje de clientes satisfechos	$\frac{\text{Clientes satisfechos Encuestados}}{\text{Total clientes encuestados}}$		
Objetivo 2. Mejorar la calidad de servicio			
Indicador	Índice de cálculo		
Ind. Ob. F 5.2 Porcentaje de resolución de quejas mensuales.	$\frac{\text{Cantidad de quejas solucionadas}}{\text{Cantidad de quejas al mes}}$		
Objetivo 3. Obtener nuevos clientes			
Indicador	Fórmula del cálculo		
Ind. Ob. F 6.1 Porcentaje de nuevos clientes.	$\frac{\text{Clientes nuevos}}{\text{Clientes totales}}$		

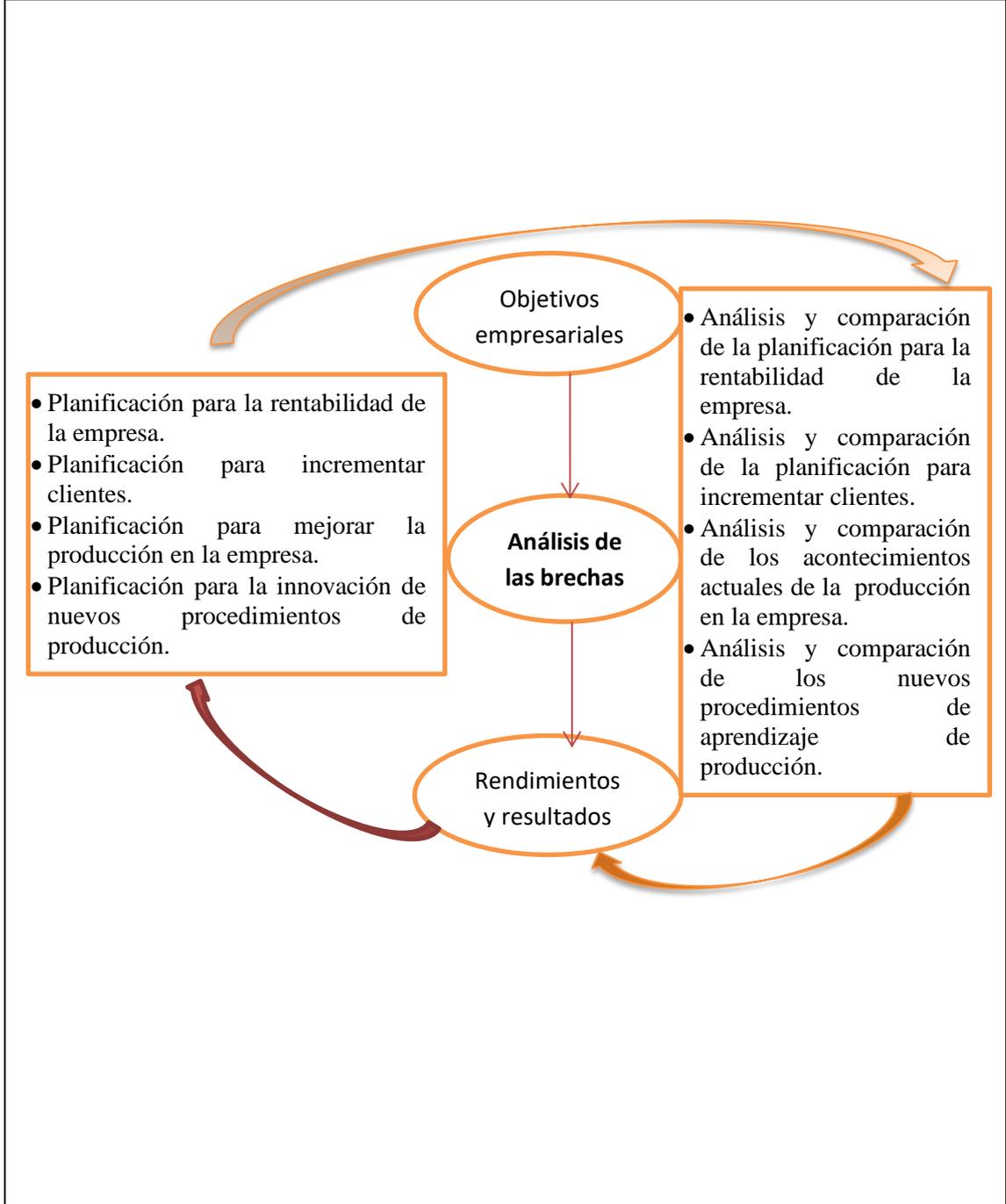
 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail <u>ríos_auditores@hotmail.com</u>		11/20
	FECHA:		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	Elab. por	R.R	05/05/2014
	Rev. por	A.P	29/04/2014
INDICADORES PERSPECTIVA CLIENTES			
Objetivo 4. Conocimiento del cliente del proceso de producción			
Indicador		Índice de cálculo	
Ind. Ob. F 4.1 Porcentaje Conocimiento del cliente del proceso de producción.		$\frac{\text{Total clientes con conocimiento}}{\text{Total clientes.}}$	
Objetivo 5. Atracción del cliente al producto.			
Indicador		Índice de cálculo	
Ind. Ob. F 5.2 Porcentaje de Atracción del cliente al producto.		$\frac{\text{Nº Clientes atraídos}}{\text{Total clientes}}$	

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail <u>rios_auditores@hotmail.com</u></p>		12/20
			FECHA:
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i></p>	Elab. por	R.R	07/05/20 14
	Rev. por	A.P	29/05/20 14
INDICADORES PERSPECTIVA PROCESO INTERNO			
De acuerdo a las perspectivas tenemos los siguientes indicadores.			
Perspectiva proceso interno.			
Objetivo 1. Disminución del tiempo de entrega producto			
Indicador	Índice de cálculo		
Ind. Ob. F 4.1 Porcentaje de trabajos entregados a tiempo	$\frac{\text{Nº de órdenes de trabajos entregados a tiempo}}{\text{Ordenes de Trabajos totales}}$		
Objetivo 2. Disminución de tiempo de producción			
Indicador	Índice de cálculo		
Ind. Ob. F 5.2 Porcentaje de órdenes de trabajo incumplidas por perdida en operación.	$\frac{\text{Nº ordenes de trabajo no cumplidas}}{\text{Ordenes de trabajo totales}}$		
Objetivo 3. Disminución de tiempo perdido por máquinas			
Indicador	Fórmula del cálculo		
Ind. Ob. F 6.1 Porcentaje de tiempo perdido por maquinas	$\frac{\text{Horas perdidas por máquinas}}{\text{Horas totales de trabajo}}$		

	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail rios_auditores@hotmail.com</i>		13/20
			FECHA:
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	Elab. por	R.R	08/05/20 14
	Rev. por	A.P	29/05/20 14
INDICADORES PERSPECTIVA PROCESO INTERNO			
De acuerdo a las perspectivas tenemos los siguientes indicadores.			
Perspectiva proceso interno.			
Objetivo 4.			
Indicador	Índice de cálculo		
Ind. Ob. F 4.1 Porcentaje de empleados con formación en calidad de producto	$\frac{\text{Nº de órdenes de trabajos entregados a tiempo}}{\text{Ordenes de Trabajos totales}}$		
Objetivo 5. Disminución de tiempo de producción			
Indicador	Índice de cálculo		
Ind. Ob. F 5.2 Porcentaje de empleados con formación en manejo de maquinaria.	$\frac{\text{Nº de empl con formac en el manejo de máquin.}}{\text{Ordenes de trabajo totales}}$		

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail <u>rios_auditores@hotmail.com</u>		14/20
	FECHA:		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	Elab. por	R.R	09/05/2014
	Rev. por	A.P	29/05/2014

MAPA DE LAS BRECHAS



 <p><i>Ríos Auditores</i> Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i></p>		<p>15/20</p>	
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i></p>			<p>FECHA:</p>	
		<p>Elab. por</p>	<p>R.R</p>	<p>10/05/2014</p>
		<p>Rev. por</p>	<p>A.P</p>	<p>29/05/2014</p>
<p>ANÁLISIS DE LAS BRECHAS</p>				
<p>Análisis de las brechas</p> <p>Brecha Nro. 1. Rentabilidad de la Empresa.</p> <p>Para analizar esta brecha vemos primeramente los cambios que se han generado en cuanto a la rentabilidad de la empresa, en donde los indicadores nos dan la idea para comparar el estado actual con la planificación que se estableció.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div data-bbox="316 1064 1209 1265" style="width: 60%;"> <p>Índice de rentabilidad en la utilidad $\frac{21.860,55}{24.595,00} = 88,88 \%$</p> $\frac{\text{Utilidad neta real}}{\text{Utilidad neta programada}} \times 100$ </div> <div data-bbox="1225 958 1423 1422" style="width: 35%; border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;"> <p>Porcentaje del 12% desfavorable a la eficiencia de esta programación.</p> </div> </div> <p>Este índice nos indica el porcentaje de la utilidad real que se alcanzó en el transcurso del ejercicio, y si la utilidad real es mayor a la programada quiere decir que se ha manejado bien la programación de la producción, pero en este caso la utilidad real es menor, resultando el 88 % y la diferencia del 12 % quiere decir que existió malos procedimientos directamente del área administrativa.</p>				

		Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail rios_auditores@hotmail.com</i>		16/20
				FECHA:
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 099251515001</i>		Elab. Por	R.R	11/05/2014
		Rev. por	A.P	29/05/2014
ANALISIS DE LAS BRECHAS				
<p>Índice de rentabilidad en ingresos</p> $\frac{\text{Ingresos Reales}}{\text{Ingresos Programados}} \times 100 = \frac{243.646,64}{270.700,00} = 90\%$ <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <p style="text-align: center;">Porcenta- je desfavo- ra ble del 10% en esta programa</p> </div> <p>Este índice nos indica el porcentaje de los ingresos reales alcanzados en donde los ingresos reales son menores a los programados alcanzando el 90 % lo cual indica que los procedimientos de producción o planificación de la misma ha fallado en un 10 % para alcanzar lo programado.</p>				
<p>Índice de rentabilidad en la producción.</p> $\frac{\text{Costos de Producción real}}{\text{Costos de Producción programado}} = \frac{220.300,00}{221.786,09} = 99,32\%$ <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <p style="text-align: center;">Acepta ción favorable a la eficiencia</p> </div> <p>Este índice nos indica el porcentaje de los costos de producción real en cuanto a los costos de producción programado, en donde los costos de producción real son menores a lo programado esto significa que es favorable para la empresa</p>				

	Ríos Auditores <i>Garantía de servicios para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail ríos_auditores@hotmail.com</i>		17/20
			FECHA:
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>	Elab. por	R.R	13/05/20 14
	Rev. por	A.P	29/05/20 14
ANALISIS DE LAS BRECHAS			
Brecha Nro. 2			
Índice de clientes satisfechos			
<p>Cientes satisfechos</p> $\frac{\text{Encuestados}}{\text{Total clientes}} \times 100 = \frac{16}{19} = 84.20\%$			
			Porcentaje del 16% desfavorable a la deficiencia.
<p>Este índice de clientes satisfechos indica que el 84.20 % de clientes están satisfechos del productos de la empresa, mientras que la diferencia del 16 % no lo están siendo este porcentajes para la empresa desfavorable.</p>			
Índice de resolución de quejas mensuales.			
<p>Cantidad de quejas solucionadas al mes</p> $\frac{\text{Cantidad de quejas solucionadas al mes}}{\text{Cantidad de quejas mensuales al mes}} \times 100 = \frac{29}{35} = 82.85\%$			
			Aceptación desfavorable con 18% de deficiencia.
<p>Este índice indica la cantidad de quejas solucionadas al mes, en donde se han podido solucionar el 82% de las mismas mientras que la diferencia del 18 % se han quedado sin darle e solución.</p>			

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<p align="center">Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail rios_auditores@hotmail.com</i></p>		<p align="center">18/20</p>
<p align="center">AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i></p>			<p align="center">FECHA:</p>
<p align="center">REF:</p>		<p align="center">R.R</p>	<p align="center">20/05/20 14</p>
<p align="center">Eje. Por:</p>		<p align="center">A.P</p>	<p align="center">29/05/20 14</p>
<p align="center">ANALISIS DE LAS BRECHAS</p>			
<p>Brecha Nro. 3</p>			<p align="center">Porcentaje del 9 % desfavorable por deficiencia en cumplimiento</p>
<p>Índice de trabajos entregados a tiempo</p>			
<p align="center">Nº de órdenes de trabajos entregados a tiempo</p> <hr/> <p align="center">Ordenes de Trabajos totales</p>			<p align="center">x100</p> $\frac{165}{180} = 91.65 \%$
<p>Este índice nos indica que se ha logrado cumplir con el 91.65 % de las ordenes de trabajo entregados a tiempo, lo cual resulta desfavorable para la empresa no cumplir a cabalidad ya que esto disminuye la producción y por lo tanto disminuye los ingresos.</p>			
<p>Índice de órdenes de trabajo incumplidas por pérdida en operación.</p>			
<p align="center">Nº ordenes de trabajo no cumplidas</p> <hr/> <p align="center">Ordenes de trabajo totales</p>			<p align="center">x100</p> $\frac{200}{235} = 85 \%$
<p align="center">Existe el 15% desfavorable en el cumplimiento de este trabajo</p>			
<p>Este índice nos indica que se ha logrado cumplir con el 85 % de las órdenes de trabajo por operación, lo cual resulta desfavorable para la empresa no cumplir a cabalidad ya que esto disminuye la producción y por lo tanto disminuye los ingresos.</p>			

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<p>Ríos Auditores <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail rios_auditores@hotmail.com</p>		19/20
	FECHA:		
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>	Elab. por	R.R	26/05/2014
	Rev. por	A.P	29/05/2014

ANALISIS DE LAS BRECHAS

Índice de tiempo perdido por maquinas

$$\frac{\text{Horas perdidas por máquinas}}{\text{Horas totales de trabajo}} \times 100 = \frac{1850H}{2000H} = 93 \%$$

Aceptación
desfavorable a la
deficiencia del 7%
que no se logró
cumplir

Este índice nos indica que se ha logrado cumplir con el **93 %** de las horas totales de trabajo que debería cumplir la maquinaria al año por lo tanto se ve desfavorable para la empresa no haber cumplido con el 7 % del trabajo.

Brecha 4.

Índice de empleados con formación en calidad de producción.

$$\frac{\text{Nº de empleados con formación en calidad de producto.}}{\text{Nro. de empleados de la empresa}} \times 100 = \frac{34}{40} = 85 \%$$

Aceptación
desfavorable a la
deficiencia del 15%
que no se presentaron
capacitaciones.

Del total de empleados que deberían conocer la calidad del producto han asistido solamente el **85 %** a las capacitaciones, donde se establece que el resto no están al tanto de las necesidades de mejorar la calidad.

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<p>RÍOS AUDITORES Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>		20/20
<p>AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>	Elab. por	R.R	28/05/2014
	Rev. por	A.P	29/05/2014

ANÁLISIS DE LAS BRECHAS

Índice de empleados con formación en las máquinas.

$$\frac{\text{Nº de empleados con formación en el manejo de maquinas}}{\text{Nro. de empleados de la empresa}} \times 100 = \frac{6}{8} = 75 \%$$

Aceptación desfavorable a la deficiencia del 25% que no se presentaron a capacitacione

Del total de empleados que deberían conocer el manejo correcto de máquinas han asistido solamente el **75 %** a las capacitaciones, donde se establece que el resto no están al tanto de las necesidades de mejorar la operación de las maquinas.

Índice de personal capacitado en el área administrativa.

$$\frac{\text{Nro. de empleados capacitados área administrativa.}}{\text{Nro. de empleados de la empresa}} \times 100 = \frac{8}{10} = 80 \%$$

Aceptación desfavorable a la deficiencia del 20% que no se presentaron a capacitacion

Del total de empleados que deberían conocer o mejorar el la administración han asistido solamente el **80 %** a las capacitaciones, donde se establece que el resto no están al tanto de las necesidades de mejorar la administración en la empresa.



Ríos Auditores
 Garantía de servicios para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail: rios_audidores@hotmail.com

RÍOS AUDITORES
 Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail rios_audidores@hotmail.com

1/10

FECHA: 01/06/2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

Análisis de brechas	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio Verificable
<p>Porcentaje de utilidad neta real respecto a la utilidad neta programada.</p> $\frac{\text{Utilidad neta real}}{\text{Utilidad programada}} \times 100$ $\frac{21.860,55}{24.595,00} = \mathbf{88,88 \%}$ <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p>Porcentaje del 12% desfavorable a la programación lo que afecta a la eficiencia de la empresa</p> </div>	<p>Una de las razones para no cumplir con lo programado fue que se incurrió con gastos imprevistos para la empresa.</p>	<p>El mal control de la programación de los gastos incurridos para la empresa produjo la existencia de gastos imprevistos no necesarios.</p>	<p>Es necesario e importante para los administradores mejorar la atención en la producción y para la programación correcta tratando que no se prescindiera, de esta manera se puede incurrir en los gastos programados sin ningún problema.</p>	<p>Administración. Asistentes de administración.</p>	<p>Un año</p>	<p>Acudir a la documentación del presupuesto para gastos de daños invernales que obstaculizaron el paso de camiones para el normal transporte.</p>



Ríos Auditores
 Garantía de servicios para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail: rios_auditores@hotmail.com

RÍOS AUDITORES
 Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail rios_auditores@hotmail.com

2/10

FECHA: 03/06/2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

Análisis de brechas	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio Verificable
<p>Porcentaje de ingresos incrementados</p> $\frac{\text{Ingresos Reales}}{\text{Ingresos Programados}} \times 100$ $\frac{243.646,64}{270.700,00} = 90 \%$ <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p>Porcentaje desfavorable del 10% en esta programación lo que afecta a la eficiencia de la empresa.</p> </div>	<p>Una de las razones para no cumplir con lo programado fueron los daños invernales.</p>	<p>El mal control de la programación de los gastos incurridos para la empresa produjo la existencia de pérdidas de producción.</p>	<p>Es importante para los administradores mejorar la atención en la producción y para la programación correcta tratando que no se prescindiera algún gasto, tratando en lo posible tomar en cuenta un presupuesto cada año.</p>	<p>Administración. Asistentes de administración.</p>	<p>Un año</p>	<p>Acudir al documento de presupuesto para gastos de daños invernales que obstaculizaron el paso de camiones para el normal transporte.</p>



Ríos Auditores
 Garantía de servicios para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail: rios_auditores@hotmail.com

RÍOS AUDITORES
 Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail rios_auditores@hotmail.com

3/10

FECHA:04/06/2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

Análisis de brecha	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio Verificable
<p>Porcentaje de clientes satisfechos.</p> $\frac{16}{19} = 84.20 \%$ $\frac{\text{Ctes. Satisf. Encuestados}}{\text{Total clientes}} \times 100$ <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p>Porcentaje del 16% desfavorable a los clientes satisfechos lo que afecta a la eficiencia de la empresa.</p> </div>	<p>Por inconsistencias de procedimientos en la producción existe el 16 % de procedimientos.</p>	<p>Esta inconsistencia en la producción produce un efecto directamente en la rentabilidad de la empresa.</p>	<p>Para lograr satisfacer al cliente es necesario e importante que los clientes conozcan los procedimientos de producción de la empresa en donde se logrará el convencimiento neto del cliente y así el mismo conozca qué calidad de producto adquiere.</p>	<p>Departamento de Administración.</p>	<p>Un año</p>	<p>Revisar documentos de programaciones de invitaciones en la cual se da conocimiento a los clientes de la producción.</p>



Ríos Auditores
 Garantía de servicios para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail: ríos_auditores@hotmail.com

RÍOS AUDITORES
 Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail ríos_auditores@hotmail.com

4/10

FECHA:06/06/2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

Análisis de brecha	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio verificables
<p>Porcentaje de resolución de quejas mensuales</p> $\frac{\text{Cant. de quejas soluc mes}}{\text{Cant. quejas mensual mes}} \times 100$ $\frac{29}{35} = 82.85\%$ <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p>Aceptación desfavorable con 18% de quejas de los clientes lo que afecta a efectividad de la empresa.</p> </div>	<p>Por inconsistencias de procedimientos en la producción existe el 18 % de procedimientos no alcanzados.</p>	<p>Esta inconsistencia en la producción produce un efecto directamente en la rentabilidad e ingresos de la empresa.</p>	<p>Para lograr satisfacer al cliente es necesario que tengan conocimiento de los procedimientos de producción de la empresa y de esta manera lograr reducir las quejas de clientes cuando el producto este ya vendido.</p>	<p>Departamento de producción. Administración</p>	<p>Un año</p>	<p>Revisar documentos de las invitaciones programadas a los clientes a la empresa.</p>



Ríos Auditores
 Garantía de servicios para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail: ríos_auditores@hotmail.com

RÍOS AUDITORES
 Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail ríos_auditores@hotmail.com

5/10

FECHA: 08/06/2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

Análisis de brecha	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio Verificable
<p>Porcentaje conocimiento del cliente del proceso de producción.</p> <p>Total clientes con conocimiento Total clientes.</p> $\frac{5}{19} = 26.30 \%$ <p>Porcentaje desfavorable con el 26% de clientes que no conocen la producción, lo que afecta directamente con la eficacia de la empresa.</p>	<p>La falta de planificación produce que el cliente no conozca más acerca de la producción y así lograr la plena satisfacción del mismo.</p>	<p>Al no conocer el cliente el proceso de producción ya que es una estrategia para lograr la seguridad del cliente, se puede perder su confianza.</p>	<p>Para la administración y los directivos de la empresa es importante preocuparse más por lograr al máximo con lo establecido por una planificación, y tratar de ajustarse al máximo con el presupuesto establecido.</p>	<p>Administración. Directivos de producción.</p>	<p>Un año</p>	<p>Dentro de la documentación de la planificación existe la invitación a importantes la cual no se la ha logrado cumplir a cabalidad.</p>



Ríos Auditores
 Garantía de servicios para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail: ríos_auditores@hotmail.com

RÍOS AUDITORES
 Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail ríos_auditores@hotmail.com

6/10

FECHA: 10/06/2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

Análisis de brecha	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio Verificable
<p>Porcentaje de trabajos entregados a tiempo por mes.</p> <p>Nº de órd. trab entreg a tiempo</p> <p>Ordenes de Trabajos totales</p> $\frac{165}{180} = 91.65 \%$ <p>Porcentaje del 9 % desfavorable por deficiencia en cumplimiento de trabajos entregados, lo que afecta directamente con la eficacia de la empresa.</p>	<p>La producción se la realiza por medio del cumplimiento de la planificación, y por ende se puede entregar los trabajos al tiempo establecido.</p>	<p>Los trabajos no entregados a tiempo provocan la disminución de la producción y por ende los ingresos.</p>	<p>Se recomienda a la dirección realizar reuniones en el departamento de producción y establecer mejoras para cumplir con lo programado y coordinar con el administrador para oriente en mejoras o se pueda dar otras alternativas.</p>	<p>Administración. Directivos de producción.</p>	<p>Un año</p>	<p>En la documentación revisada existen las órdenes de trabajo y las cuales no se ha cumplido a cabalidad.</p>



RÍOS AUDITORES
Garantía de servicio para su empresa
Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
e-mail rios_auditores@hotmail.com

7/10

FECHA: 12/06/2014

MATRIZ RECOMENDACIONES

Análisis de brecha	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio Verificable
<p>Ordenes de trabajo incumplidas por pérdida en operación</p> $\frac{\text{Nº orden de trab no cumplidas}}{\text{Ordenes de trabajo totales}} \times 100$ $\frac{200}{235} = 85 \%$ <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p>Existe el 15% desfavorable en el cumplimiento de este trabajo, lo que afecta a la empresa con su eficacia.</p> </div>	<p>Es importante cumplir con las órdenes de trabajo por parte de los empleados de máquinas de la empresa.</p>	<p>Las ordenes de trabajo no cumplidas a cabalidad afecta directamente con la situación en la producción y por ende su rentabilidad.</p>	<p>Ser más exigentes con los empleados de la empresa primordialmente con los encargados de producción contribuyendo a la mejora del tratamiento de la plantación y no se manejen con descuidos la maquinaria para que no sufran atrasos en las órdenes.</p>	<p>Administración. Empleados de operación.</p>	<p>Un año</p>	<p>Acudir a documentación de planificación trabajos maquinarias.</p>



Ríos Auditores
 Garantía de servicios para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail: ríos_auditores@hotmail.com

RÍOS AUDITORES
 Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail: ríos_auditores@hotmail.com

8/10

FECHA: 13/06/2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

Análisis de brecha	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio verificable
<p>Porcentaje de Tiempo perdido por máquinas</p> $\frac{\text{Horas perdidas por máquinas}}{\text{Horas totales de trabajo}} \times 100$ $\frac{1850H}{2000H} = 93 \%$ <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p>Aceptación desfavorable a la deficiencia del 7% que no se logró cumplir, lo que afecta directamente con la eficiencia de la empresa.</p> </div>	<p>La maquinaria es un medio muy importante para realizar los trabajos de producción de una manera más fácil y más eficaz.</p>	<p>El tiempo es muy importante para adecuar la producción la cual hay que medir asumiendo la responsabilidad que alguna de estas retrase el tiempo.</p>	<p>Mantener la maquinaria reparada y libre de daños, lo cual se necesita de un mecánico que esté al tanto de las mismas, es importante también que el mecánico cuente con transporte propio para llegar a tiempo donde estas las máquinas</p>	<p>Mecánico para el mantenimiento de la maquinaria.</p>	<p>Un año</p>	<p>Documental de planificación de maquinaria en reparación.</p>



RÍOS AUDITORES
 Garantía de servicio para su empresa
 Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
 e-mail rios_auditores@hotmail.com

9/10

FECHA: 14/06/2014

MATRIZ RECOMENDACIONES

Análisis de brecha	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio Verificable
<p>Porcentaje de personal capacitado en calidad de producto.</p> <p>Nº de empl formac en calidad producto.</p> $\frac{\text{Nro. de empleados de la empresa}}{40} = 85 \%$ <p>Aceptación desfavorable a la deficiencia del 15% que no se presentaron capacitaciones, lo que afecta en la eficiencia de la empresa.</p>	<p>La formación en la calidad de producto da a conocer nuevas metas para establecer técnicas de mejora.</p>	<p>Sin la formación de calidad de producto provocar desconocimiento algunas causas que provocan el daño de la producción.</p>	<p>Se recomienda establecer medidas más severas para que todo el personal intervenga en una capacitación de la calidad de producto y tengan conocimiento de que al momento de escoger cual debe ir y no debe ir, y qué hacer con el rechazo que se obtenga.</p>	<p>Departament o de calidad. Administra- ción.</p>	<p>Un año</p>	<p>Documentación de planificación de capacitaciones.</p>



RÍOS AUDITORES
Garantía de servicio para su empresa
Dir: La Maná Av. 19 de Mayo
e-mail ríos_auditores@hotmail.com

10/10

FECHA: 15/06/2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

Análisis de brecha	Causa	Efecto	Recomendaciones	Responsable	Plazo	Medio verificable
<p>Porcentaje personal capacitado en el área administrativa.</p> <p>Nro. de empl capac área administrativa.</p> $\frac{\text{Nro. de empl empa}}{10} = 80\%$ <p align="center">8 — = 80 % 10</p> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; margin-top: 10px;"> <p>Aceptación desfavorable a la deficiencia del 20% que no se presentaron a capacitaciones, lo que afecta a la eficiencia de la empresa.</p> </div>	<p>La formación en la administración de la empresa da la oportunidad de conocer nuevas técnicas de administración.</p>	<p>Sin la formación en la administración de la empresa provoca desconocimiento de algunas causas que provocan el mal manejo de la empresa.</p>	<p>Se recomienda establecer medidas más severas para que todo el personal intervenga en una capacitación de la administración de la empresa tanto administrador como la producción y el resto de departamentos logrando contribuir con las necesidades de la empresa.</p>	<p>Gerente propietario. Administración.</p>	<p>Un año</p>	<p>Documentación de planificación de capacitaciones.</p>

4.1.3.3 Informe de Auditoría

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<h2>Ríos Auditores</h2> <p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail rios_auditores@hotmail.com</p>		1/9
	FECHA		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad <i>RUC: 0992515155001</i>	REF:	AE-1	18/06/2014
	Eje. Por:	A.G.	20/06/2014
INFORME DEL CONTROL INTERNO			
HALLAZGO 1 TÍTULO: CARENCIA DE UNIÓN Y COMUNICACIÓN ENTRE COMPAÑEROS DE TRABAJO.			
<p>Condición: Según el trabajo que realizan los empleados de la empresa hay carencia de unión y comunicación entre compañeros donde no es razonable que exista este tipo de consecuencia.</p>			
<p>Criterio: De acuerdo al Art. 15, manifiesta que se deben realizar comunicaciones entre trabajadores de cualquier anomalía que exista y por ende debe haber unión entre ellos.</p>			
<p>Causa: La no utilización de las políticas establecidas en la empresa.</p>			
<p>Efecto: Al no poner en práctica éste artículo establecido habrá desequilibrio en la producción de la entidad.</p>			
<p>Conclusión: Se concluye que la comunicación es importante para lograr que la administración marche en correctas condiciones porque por falta de esto no se podrá cumplir con lo programado.</p>			
<p>Recomendación: Al aplicar esta política y haciendo conocer a los empleados de la existencia del mismo se logrará que tomen con seriedad la unión y la comunicación que debe haber entre ellos.</p>			

 <p><i>Ríos Auditores</i> Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<h2>Ríos Auditores</h2> <p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>		2/9
			FECHA
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad <i>RUC: 0992515155001</i>	REF:	AE-1	18/06/2014
	Eje. Por:	A.G.	20/06/2014
INFORME DEL CONTROL INTERNO			
HALLAZGO 2			
TÍTULO: INEXISTENCIA DE SOLIDARIDAD ENTRE TRABAJADORES			
<p>Condición: Según el trabajo que realizan los empleados de la empresa hay inexistencia de solidaridad entre los trabajadores unión y se estima que no es razonable que exista este tipo de anormalidades.</p>			
<p>Criterio: De acuerdo al Art. 13, numeral 2, manifiesta sobre la importancia que los trabajadores deben realizar actividades solidarias entre ellos, sea por cualquier motivo que amerite el caso.</p>			
<p>Causa: La no utilización de los artículos establecidos en la compañía.</p>			
<p>Efecto: Al no poner en práctica esta política habrá desequilibrio en la producción de la entidad.</p>			
<p>Conclusión: Se concluye que la solidaridad es importante para lograr que la producción marche en correctas condiciones porque por falta de esto no se podrá cumplir con la producción programada.</p>			
<p>Recomendación: Al aplicar esta política y haciendo conocer a los empleados de la existencia del mismo se logrará que tomen con seriedad la unión solidaria entre ellos.</p>			

 <p><i>Ríos Auditores</i> Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<h2>Ríos Auditores</h2> <p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail rios_auditores@hotmail.com</p>		3/9
			FECHA
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad <i>RUC: 0992515155001</i>	REF:	AE-1	18/06/2014
	Eje. Por:	A.G.	20/06/2014
INFORME DEL CONTROL INTERNO			
HALLAZGO 3			
TÍTULO: NO EXISTEN PROGRAMAS EN FECHAS ESPECIALES			
<p>Condición: En el trabajo realizado por la entidad los administradores no toman en cuenta las fechas especiales como aniversarios, día de la madre, día del padre, para incentivaciones de los mismos.</p>			
<p>Criterio: De acuerdo al Art. 17, hay la autorización especial de la empresa para realizar festejos en días especiales como aniversarios entre otros que los empleados crean convenientes una hora antes de terminar la jornada.</p>			
<p>Causa: La no utilización esta políticas establecidas en la empresa.</p>			
<p>Efecto: Al no poner en práctica este artículo habrá desequilibrio en la producción de la empresa.</p>			
<p>Conclusión: Se concluye que los programas de fechas especiales es importante para lograr la incentivación del trabajador y a consecuencia de esto no se podrá cumplir con la producción propuesta o programada.</p>			
<p>Recomendación: Al aplicar este artículo y haciendo conocer a los empleados de la existencia del mismo se logrará que laboren horas extras cuando la empresa lo requiera.</p>			

 <p><i>Ríos Auditores</i> Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>	<h2>Ríos Auditores</h2> <p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_auditores@hotmail.com</p>		4/9	
<p style="text-align: center;">AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad <i>RUC: 0992515155001</i></p>			FECHA	
		REF:	AE-1	18/06/2014
		Eje. Por:	A.G.	20/06/2014
INFORME DEL CONTROL INTERNO				
HALLAZGO 4				
TÍTULO: ESCASES DE PERSONAL RESPONSABLE EN UNA SOLA ÁREA				
<p>Condición: En el trabajo realizado en la entidad no hay personal en una área específica donde pueda hacerse responsable por su actividad que le pertenece,</p>				
<p>Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa en el Art. 45, manifiesta que debe existir en la administración un empleado por cada departamento, en la misma se hará responsable por los logros o las deficiencias que haya según lo indique las programaciones de la producción.</p>				
<p>Causa: La no utilización de este artículo establecido en la empresa.</p>				
<p>Efecto: Al no poner en práctica habrá desequilibrio en la producción de la entidad.</p>				
<p>Conclusión: Se concluye que no hay personal específico por áreas en la empresa por lo general todos se hacen cargo de responsabilidades que no deberían asumirlas lo que afecta a la administración y por ende al proceso.</p>				
<p>Recomendación: Al aplicar esta política y ubicando a los empleados en sus áreas se logrará establecer compromisos a una sola persona y será de profunda ayuda a la gerencia.</p>				

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<h2>Ríos Auditores</h2> <p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>		5/9
<p style="text-align: center;">AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad RUC: 0992515155001</p>			FECHA
REF:		AE-1	18/06/2014
Eje. Por:		A.G.	20/06/2014
INFORME DEL CONTROL INTERNO			
HALLAZGO 5			
TÍTULO: INSUFICIENCIA DE ESTIMULACIÓN A LOS TRABAJADORES PARA MEJOR RENDIMIENTO			
<p>Condición: En el trabajo que se realiza en la entidad hay insuficiencia en la estimulación de trabajador, la misma que mejoraría el rendimiento de la producción y por ende mejor aceptación del producto por el cliente.</p>			
<p>Criterio: De acuerdo a las políticas de la empresa en el Art. 40, manifiesta que debe existir estimulación al trabajador, realizando cualquier tipo de actividad, los mismos que sean organizados por la parte administrativa generado directivas que ayuden a llevarla a cabo.</p>			
<p>Causa: La no utilización de este artículo establecido en la empresa.</p>			
<p>Efecto: Al no poner en práctica habrá desequilibrio en la producción de la entidad.</p>			
<p>Conclusión: Se concluye es importante realizar actividades dentro de la empresa para generar estimulación a los trabajadores de la misma</p>			
<p>Recomendación: Al aplicar esta política y generando directivas responsables se lograra estimular al empleado, de la misma manera se podría dar charlas y seminarios de la importancia de un buen estar familiar.</p>			

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p align="center">Ríos Auditores Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>		<p align="center">6/9</p>	
<p align="center">AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad <i>RUC: 0992515155001</i></p>			<p align="center">FECHA</p>	
		<p align="center">REF:</p>	<p align="center">AE-1</p>	<p align="center">18/06/2014</p>
		<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">20/06/2014</p>
<p align="center">INFORME DEL CONTROL INTERNO</p>				
<p align="center">HALLAZGO 6</p>				
<p align="center">TÍTULO: INEXISTENCIA DE POLÍTICAS PARA GENERAR NOTAS DE CRÉDITO</p>				
<p>Condición: En la empresa no existen políticas para generar notas de crédito lo cual hay un desvío cuando el producto es rechazado por el cliente o cuando se compra producto para ser vendido, el mismo que genera desorden de la cuenta devolución de producto.</p>				
<p>Criterio: No existe artículo alguno en donde los encargados de ventas se puedan guiar y responsabilizar por incumplimiento.</p>				
<p>Causa: La no utilización de estas políticas establecidas en la empresa ocasiona desacuerdos entre administradores..</p>				
<p>Efecto: Al no poner en práctica habrá desequilibrio en la producción de la entidad.</p>				
<p>Conclusión: Se concluye que es importante tener una política de generación de notas de crédito cuando la producción sea rechazada y devuelta.</p>				
<p>Recomendación: Es necesario generar una política que establezca la generación de notas de crédito, para mejorar la administración de cuentas como ingresos, compras y devoluciones.</p>				

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<h2>Ríos Auditores</h2> <p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>		7/9	
<p style="text-align: center;">AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad <i>RUC: 0992515155001</i></p>			FECHA	
		REF:	AE-1	18/06/2014
		Eje. Por:	A.G.	20/06/2014
INFORME DEL CONTROL INTERNO				
HALLAZGO 7				
TÍTULO: FALTA DE ORGANIZACIÓN DE ACTIVIDADES QUE AYUDEN A LOS SOCIOS				
<p>Condición: En la empresa existe la política de realizar actividades entre socios, con la finalidad de estimular las inversiones a futuro y no retiren su capital de la empresa.</p>				
<p>Criterio: En el Art. 60 establece que se deben realizar actividades necesarias de estimulación con los inversionistas, como el respeto, la familiarización y tomar en cuenta para actividades afines.</p>				
<p>Causa: La no utilización este artículo establecido en la empresa.</p>				
<p>Efecto: Al no poner en práctica habrá desequilibrio en la producción de la entidad y desacuerdos forzosos entre ellos.</p>				
<p>Conclusión: Se concluye es importante aplicar la política y además de esto hacer conocer a los empleados de toda la entidad cuales son los mismos y con más razón a los que intervienes con la administración.</p>				
<p>Recomendación: Es necesario que esto sea considerada por todos los empleados de la empresa y que sea responsabilidad del gerente hacer conocer a los inversionistas dela empresa.</p>				

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<h2>Ríos Auditores</h2> <p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>		8/9	
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad <i>RUC: 0992515155001</i>			FECHA	
		REF:	AE-1	18/06/2014
		Eje. Por:	A.G.	20/06/2014
INFORME DEL CONTROL INTERNO				
HALLAZO 8				
TÍTULO: DEFICIENCIA EN LA EXAMINACIÓN DE LOS BALANCES DE LA EMPRESA POR PARTE DEL GERENTE				
<p>Condición: Según la pregunta de control interno el gerente no informa los resultados de todos los años, para dar a conocer si se está progresando o retrasándose.</p>				
<p>Criterio: En el Art. 75 de las políticas establece que es obligación de la gerencia analizar los estados financieros, en consecuencia del ejercicio del año, y por ende dar a conocer los resultados a los inversionistas y a los que intervienen directa o indirectamente en la administración para realizar reuniones y estudiar los puntos débiles que causar alguna baja si lo existiera.</p>				
<p>Causa: La no utilización de este artículo establecido en la empresa.</p>				
<p>Efecto: Al no poner en práctica habrá desequilibrio en la administración.</p>				
<p>Conclusión: Se concluye es importante aplicar este artículo y además de esto establecer reuniones para informar el progreso o las bajas si lo existieran.</p>				
<p>Recomendación: Es necesario que este artículo sea considerada por el gerente y además formar reuniones exista o no exista progreso en la entidad, y aclarar puntos que afectaron a la eficiencia de la empresa.</p>				

 <p>Ríos Auditores Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<h2>Ríos Auditores</h2> <p>Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>		9/9	
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. Empresa jurídica obligada a llevar contabilidad <i>RUC: 0992515155001</i>			FECHA	
		REF:	AE-1	18/06/2014
		Eje. Por:	A.G.	20/06/2014
INFORME DEL CONTROL INTERNO				
<p>Opinión del control interno:</p> <p>Según el control interno realizado en la empresa muestra que existen algunos puntos que no se consideran a pesar de estar establecidos en las políticas, que tienen mucha relación con el análisis de la gestión de la administración, lo que directamente afecta a la producción, por ese motivo se realiza el análisis de los hallazgos a lo que afecta la causa, el criterio, y dando recomendaciones para evitarlo y mejorarlo.</p> <p>En mi opinión como auditor de la empresa, doy a conocer el análisis del control interno, la misma que no se requiere de mayores especificaciones dentro de esto, y en base a los resultados de la evolución general arroja una calificación de confianza del 73%.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">Robinson Ríos</p> <p style="text-align: center;">AUDITOR</p>				

 <p>Ríos Auditores <small>Garantía de servicio para su empresa</small> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	<p align="center">RÍOS AUDITORES <i>Garantía de servicio para su empresa</i> Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail ríos_auditores@hotmail.com</p>		<p align="center">1/5</p>	
<p align="center">AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001</p>			<p align="center">Fecha:</p>	
		<p align="center">Elab. Por:</p>	<p align="center">R.R</p>	<p align="center">16/06/2014</p>
		<p align="center">Rev. Por:</p>	<p align="center">A.P</p>	<p align="center">20/06/2014</p>
<p align="center">INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</p>				
<p>Sr. Sixto Manobanda En su despacho De mis consideraciones.-</p> <p>Reciba un cordial saludo y deseos fervientes de éxitos en sus funciones diarias.</p> <p>A través de la presente hacemos de su conocimiento el presente informe de Auditoría de Gestión realizado como parte de la auditoría Gestión comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 para lo cual presentamos lo siguiente:</p> <p>I. Párrafo Introdutorio</p> <p>1.1 Motivo de auditoría</p> <p>La auditoría comprende la confirmación del cumplimiento de las normas y procedimientos aplicados, a fin de confirmar la eficiencia y eficacia de la gestión, realizando la evaluación y comprobación del Control Interno de la Institución así como también el cumplimiento de los objetivos planteados en la empresa.</p> <p>1.2 Alcance de la auditoría</p> <p>Revisar las operaciones programadas y presupuestos ejecutados por la empresa para, mejorar el desarrollo de la concientización de la importancia de un trabajo correcto.</p>				

	RÍOS AUDITORES <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail rios_auditores@hotmail.com</i>	2/5					
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>	Elab. Por:	R.R	Fecha: 16/06/2014				
	Rev. Por:	A.P	20/06/2014				
INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN							
1.3 Objetivo de la auditoría							
<p>El objetivo del examen de la auditoría en el estudio de los documentos que sustentan las distintas operaciones vinculadas con los créditos otorgados por el departamento de créditos a fin de emitir una opinión sobre la eficiencia y eficacia de los controles llevados a cabo en los procesos de colocación y recuperación de créditos.</p>							
1.4 Tiempo de Ejecución de Auditoría							
<p>La Auditoría de Gestión realizada a esta empresa se la realizará en el lapso de 80 días contados lo fines de semana.</p>							
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Fecha de inicio de Auditoría</td> <td style="width: 50%;">Fecha de terminación de auditoría</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">01-04-2014</td> <td style="text-align: center;">20-06-2014</td> </tr> </table>				Fecha de inicio de Auditoría	Fecha de terminación de auditoría	01-04-2014	20-06-2014
Fecha de inicio de Auditoría	Fecha de terminación de auditoría						
01-04-2014	20-06-2014						
1.5 Recursos Humanos							
<p>Ejecutor de Auditoría: Robinson Ríos Tutora de la Auditoría: Dra. Aida Palma</p>							
1.6 Recursos Financieros.							
<p>En vista a que se refiere a un trabajo de investigación por parte del Autor en la universidad Técnica Estatal de Quevedo no requiere de personal para generar gastos en sueldo</p>							

 <p><i>Ríos Auditores</i> Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: rios_audidores@hotmail.com</p>	RÍOS AUDITORES Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail rios_audidores@hotmail.com		3/5	
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>		Elab. Por:	R.R	Fecha: 16/06/20 14
		Rev. Por:	A.P	20/06/20 14
INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
<p>II. Párrafo Explicativo.</p> <p>2.1 Registro Mercantil de la empresa</p> <p>Es el organismo que garantiza la autenticidad y seguridad de los títulos, instrumentos públicos y documentos que deban registrarse y donde se inscribe todas las compañías para su constitución, aumento de capital, reformas de estatutos, fusiones, esta empresa fue inscrita el 19 de mayo del 2007.</p> <p>2.2 Ley de Compañías</p> <p>La ley de compañías sirve para cumplir con sus deberes y obligaciones en su condición de Sociedad Anónima, Dentro de los artículos que estipula a la ley podemos mencionar al artículo 143 donde se estipula que la compañía anónima es una sociedad cuyo capital dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones.</p> <p>2.3 Normas de Auditoría</p> <p>Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. NAGAS Normas Internacionales de Auditoría. NIAS Normas COSO</p>				

	RÍOS AUDITORES Garantía de servicio para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail rios_auditores@hotmail.com		4/5
			Fecha:
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. RUC: 0992515155001	Elab. Por:	R.R	17/062014
	Rev. Por:	A.P	20/06/2014
INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
III. Párrafo de Énfasis.			
INDICADORES DE GESTIÓN	PORCENTAJE CUMPLIDO	OBSERVACIÓN	
Índice de rentabilidad en ingresos.	$\frac{243.646,64}{270.700,00} = 90\%$	Este indicador demuestra que se ha logrado cumplir el 90% de los ingresos programados.	
Porcentaje de clientes satisfechos por el producto.	$\frac{16}{19} = 84.20\%$	Este indicador demuestra que solamente el 84.20% de los clientes están totalmente satisfechos por el producto.	
Porcentaje de resolución de quejas mensuales	$\frac{29}{35} = 82.85\%$	Nos indica que el 82.85% de las quejas de los clientes se ha podido dar solución.	
Porcentaje de trabajos entregados a tiempo por mes.	$\frac{165}{180} = 91.65\%$	Indica que el 91% de los trabajos se los ha podido entregar a tiempo.	
Porcentaje conocimiento del cliente del proceso de producción	$\frac{5}{19} = 26.30\%$	Indica que solamente el 26.30% del cliente conoce como se da la producción en la empresa.	
Porcentaje de tiempo perdido por máquinas	$\frac{1850H}{2000H} = 93\%$	Nos demuestra que se ha perdido el 93% del trabajo normal.	
Porcentaje personal capacitado en el área administrativa.	$\frac{8}{10} = 80\%$	Nos demuestra que el 80% del personal de administración se ha capacitado el resto no.	

 <p><i>Ríos Auditores</i> Garantía de servicios para su empresa Dir: La Maná Av. 19 de Mayo e-mail: ríos_auditores@hotmail.com</p>	RÍOS AUDITORES <i>Garantía de servicio para su empresa</i> <i>Dir: La Maná Av. 19 de Mayo</i> <i>e-mail <u>ríos_auditores@hotmail.com</u></i>		5/5		
AUDITORIA DE GESTIÓN SIXMAGRICOLA S.A. <i>RUC: 0992515155001</i>			Elab. Por:	R.R	Fecha: 17/06/20 14
			Rev. Por:	A.P	20/06/20 14
INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN					
<p>IV. Párrafo de Opinión.</p> <p>Se ha examinado la documentación de la empresa en lo que respecta del año 2012, dicha información es responsabilidad de la administración, en la que mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre tal información realizando una Auditoría de Gestión para ver cuál ha sido la rentabilidad por dicha gestión.</p> <p>Mis exámenes fueron realizados de acuerdo a las normas de la Auditoria Generalmente Aceptadas en la que requiere que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera perita obtener una seguridad razonable de la administración que se dio en esa fecha, de acuerdo a esta planificación realizada se aplicó también las NIA en donde nos habla del proceso correcto de auditoría, como obtener evidencias seleccionadas.</p> <p>En mi opinión como auditor de la empresa, doy a conocer que existen varios aspecto financiero y de administración que no se han logrado cumplir a cabalidad, tal es el caso de las utilidades programadas, como los ingresos programados que afectan a la rentabilidad de la empresa, dándose por consecuencia que en la administración hay aspectos que no se lograron al 100%, tal es el caso de los clientes insatisfechos, trabajos no entregados a tiempo, perdida de trabajo por el malogro de maquinaria, y por falta de capacitaciones al personal.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente.</p> <p style="text-align: center;"> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Robinson Ríos AUDITOR </p>					

4.1.4 Comprobación o de Hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	ANÁLISIS DE RESULTADOS	CUMPLIMIENTO DE HIPÓTESIS
<p>La Auditoría Gestión en la Empresa Sixmagrícola S.A permite establecer aspectos muy importantes para evaluar la gestión y su incidencia en la rentabilidad de la misma.</p>	<p>El cumplimiento de las Políticas, Leyes y Reglamentos es media.</p>	<p>Se ha realizado una entrevista al gerente de la escuela para analizar el cumplimiento de las Políticas, Leyes, Reglamentos, el cual manifiesta sus respuestas poco satisfactorio para la parte auditora.</p>	<p>De acuerdo a este análisis se determina que la Hipótesis se cumple.</p>
	<p>El riesgo de auditoria y el nivel de confianza de la empresa es meda.</p>	<p>De acuerdo al control interno, de la empresa resulta un confianza moderada y un riesgo bajo.</p>	<p>De acuerdo a este análisis la hipótesis no se cumple.</p>
	<p>La gestión y su rentabilidad de la empresa son buenas.</p>	<p>Una vez realizada la auditoría de gestión se concluye que dicha veracidad es media</p>	<p>Siguiendo con este análisis se determina que la hipótesis si se cumple.</p>
	<p>La presentación de un informe de hallazgos es necesaria para la Dirección de Empresa.</p>	<p>Debido a la ausencia de Auditoría por un período prolongado, es necesaria una Auditoría presentando necesariamente el respectivo informe de los hallazgos.</p>	<p>De acuerdo a este análisis se determina que la hipótesis si se cumple.</p>

4.2 DISCUSIÓN

Los resultados de ésta investigación titulada “Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Sixmagricola S.A. Cantón Quevedo Año 2012” demuestran los objetivos propuestos, en donde se refleja los procedimientos de auditoría, especificando primeramente el objetivo 1 en la cual se ha realizado el análisis del control interno de la empresa con un nivel de confianza del 73%, luego se realizó el análisis de la gestión administrativa por medio del análisis del balace scordcard en donde se logró determinar varios aspectos débiles de la empresa que no se logró cumplir al 100%, de la misma manera se ha realizado el respectivo informe de Auditoría de acuerdo a los hallazgos encontrados.

Existe otra tesis de Proceso de Auditoria de parte de otra investigación titulada “Auditoría de Gestión y su rentabilidad. Caso Práctico de la universidad Técnica Estatal de Quevedo Del Señor estudiante, Diego Guerrero, en donde está realizado un cronograma preliminar, y luego la planificación, para hacer los hallazgos por cada error, analizándolo para realizar el informe debido, a diferencia que este proceso no cuenta con entrevistas a ningún tipo de funcionario, quedándose solamente con las preguntas para analizar el control interno, En mi auditoría se consideró este paso para dar cumplimiento al primer objetivo, para analizar las metas y objetivos de la empresa, acto seguido se procedió a concluir y a recomendar.

CAPITULO V
CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Se pudo concluir que existe desconocimiento de las políticas, en base a la entrevista realizada al gerente por lo que las respuestas del parte son poco satisfactorias.
- El Control Interno de la empresa, está basada en las preguntas que se realizaron para evaluar el Nivel de Confianza de Auditoría, quedando como conclusión que el Riesgo de control es del 27%, el Riesgo inherente es del 29% y el Riesgo de detección es del 14.05% por ende el Riesgo de Auditoría en que se enfrenta el Auditor es del 1.14% de que exista un error documental y se evada el Control Financiero por consiguiente no siendo detectado por los procedimientos del Auditor.
- Se ha realizado el análisis de los hallazgos que se dieron por medio de los indicadores y análisis de las brechas del Balanced Scorecard donde indican que no se han cumplido al 100% de lo programado, para esto se ha recomendado de cómo mejorar y poder cumplirlas al 100%, de la misma manera están los responsables y el medio verificable de éstas causas.
- Se presenta un Informe de los Hallazgos de la Auditoría, realizada en los resultados en donde se puede comprobar cada una de las conclusiones que están de acuerdo con los objetivos planteados.

5.2 RECOMENDACIONES

- Capacitan sobre la interpretación de las políticas de la Empresa, ya que en el desempeño de sus funciones se hace necesario estudiar, analizar y aplicar artículos en el funcionamiento, además mantenerse actualizados con las modificaciones que se realicen.
- Realizar control interno a la empresa de una forma continua, logrando determinar así los problemas en las distintas áreas, por el motivo que el control interno realizado en esta auditoría se detectaron inconsistencias que afectarían al normal funcionamiento.
- Recomendar al gerente examinar la Gestión de la Empresa mediante el análisis del cuadro de mando integral ya que es una herramienta muy importante para las empresas para determinar la eficiencia de la gestión y poder comprobar la rentabilidad de empresa, valiéndose obviamente de las perspectivas generando objetivos estratégicos para emitir soluciones a las planificaciones no cumplidas.
- Informar de los hallazgos de la auditoría es importante para la toma de decisiones en la empresa, es por eso que se recomienda hacer el uso de estos para mejorar el proceso gestión, ya sea en la producción, calidad, y rentabilidad.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6. Bibliografía

6.1 Referencias Bibliográficas

Espinoza, M. (2013). Auditoría de Cumplimiento. Loja: Primera Edición.

Fonseca, O. (2011). Sistemas de Control Interno para organizaciones. Perú: Editorial Investigación en Accountability y Control.

Maldonado, M. (2011). Auditoría de Gestión. Quito: Cuarta Edición.

Mantilla, S. (2009). Auditoria de control Interno. Quito: Tercera edición.

Peña, A. D. (2011). Auditoria de Gestion y Control. Quito: Tercera Edición.

6.2 Referencias Linkográficas

Segovia M. (12 de 02 del 2013), www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=19:
www.tuguiacountable.or/app/article.aspx?id=119, 13 de 03 del 2015.

Zapata N. (05 de 04 del 2012), <http://www.contadoresguayaas.or/potal/index.php/descargas/normas-tecnicas/nea>. 14 de 03 del 2015

Carrión S, (18 de 05 del 2013), <http://aobauditores.com/nias/> 14 de 03 del 2015.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

La Maná, 16 de Agosto del 2014

Señor:

Sixto Manobanda

PROPIETARIA DE LA EMPRESA SIXMAGRICOLA S.A.

De mis consideraciones:

Yo, ROBINSON BELISARIO RIOS GALLO, portador da la cédula de ciudadanía N°. 0502895089 en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación titulado **AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIXMAGRICOLA S.A. CANTÓN QUEVEDO AÑO 2012**“ el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo de la gestión organización que usted persigue. Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente

Robinson Belisario Ríos Gallo.
ESTUDIANTE

La Maná, 20 de Agosto del 2014

Señor Estudiante.
Robinson Ríos
Auditor
La Maná

Reciba un cordial saludo de parte de la Empresa SIXMAGRICOLA, El motivo de la presente es aceptar su oferta de servicios que corresponde a la Auditoría de Gestión en la Empresa.

Consideramos que sus conocimientos en el tema permitirán hacer un trabajo objetivo y minucioso de nuestra empresa el mismo que permitirá brindarnos asesoría eficiente y sólida a través de sugerencias claras y constructivas que ayudará a que el proceso de administración sea efectivo así como también la seguridad y confianza para seguir adelante.

Nos despedimos muy respetuosamente y augurando éxitos en sus labores diarias.

Att.

Sixto Manobanda
GERENTE

SIXMAGRICOLA S.A
PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO EN ACTIVIDADES
DE PRODUCCIÓN
RUC: 0992515155001

INGRESOS PROGRAMADOS	270.700,00
UTILIDAD PROGRAMADA	24.595,00
ORDENES DE TRABAJO EN PRODUCCIÓN	180
ORDENES DE TRABAJO CUMPLIDAS	165
CAPACITACIONES EN CALIDAD DE PRODUCTO	34
CAPACITACIONES EN ADMINISTRACION	8
TOTAL DE TRABAJADORES EN PRODUCCIÓN	40
TOTAL DE TRABAJADORES EN ADMINISTRACIÓN	10



