



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previo a
la obtención del título de ingeniera
en contabilidad y auditoría C.P.A.

TEMA:

“AUDITORÍA DE COSTOS AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EXTRACTORA UNIPAL
S.A, RECINTO EL LIMÓN KM 193 CANTÓN QUININDÉ, PERIODO
2013”.

AUTORA:

KAREN KAINA LITARDO VÉLIZ

DIRECTORA:

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJÍ. M.Sc.

**QUEVEDO - ECUADOR
2015**



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previo a
la obtención del título de ingeniera
en contabilidad y auditoría C.P.A.

TEMA:

“AUDITORÍA DE COSTOS AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EXTRACTORA UNIPAL
S.A, RECINTO EL LIMÓN KM 193 CANTÓN QUININDÉ, PERIODO
2013”.

AUTORA:

KAREN KAINA LITARDO VÉLIZ

DIRECTORA:

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJÍ. M.Sc.

**QUEVEDO - ECUADOR
2015**

AUTORÍA

Yo, Karen Kaina Litardo Véliz, declaro que el trabajo aquí escrito es de 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 la Propiedad intelectual, por su Reglamento y por la normativa institucional vigente.

Karen Kaina Litardo Véliz
AUTORA

CERTIFICACIÓN

La suscrita CPA. Marta Sandoval Cují, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifico que la egresada Karen Kaina Litardo Veliz, realizo la Tesis de Grado titulada **“AUDITORÍA DE COSTOS AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EXTRACTORA UNIPAL S.A, RECINTO EL LIMÓN KM 193 CANTÓN QUININDÉ, PERIODO 2013”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. Martha Matilde Sandoval Cují, M.sc.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD: CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO AL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A

Ing. Flor Janet Franco Cedeño, M.Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Enrique Narciso Intriago Zamora, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

CPA. Rosa Marjorie Torres Briones, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR
2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios porque ha estado conmigo en todo momento, y me ha permitido realizar hasta este momento todos mis logros.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Facultad de Ciencias Empresariales, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que abrió sus puertas acogéndome como una estudiante más, y formándome como una profesional competente.

Y a mis padres que siempre han estado apoyándome para convertirme en lo que soy ahora, es gracias a ellos, por su apoyo incondicional.

Al finalizar un trabajo tan laborioso y lleno de dificultades como es la elaboración de la tesis de grado, es inevitable no sentirse orgulloso de increíble hazaña y entonces empezamos a recordar por todo los sacrificios que he tenido que pasar.

Karen Kaina Litardo Veliz

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a pesar de los obstáculos más grandes que se me presentaron

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

Los resultados de este proyecto, están dedicados a todas aquellas personas que, de alguna forma son parte de su culminación y es gracias a ellos que soy lo que soy ahora, los amo con mi vida y eternamente les voy a estar agradecida.

Karen Kaina Litardo Veliz

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

1	Titulo / Title	M	“AUDITORÍA DE COSTOS AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EXTRACTORA UNIPAL S.A, RECINTO EL LIMÓN KM 193, CANTÓN QUININDÉ PERIODO 2013”
2	Creador / Creator	M	LITARDO VÉLIZ KAREN KAINA, UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO.
3	Materia / Subject	M	CIENCIAS EMPRESARIALES; CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.
4	Descripción / Description	M	LA ACTUAL INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN EL CANTÓN: QUININDÉ RECINTO: EL LIMÓN KM 193, EL OBJETIVO DEL EXAMEN ES REALIZAR UNA AUDITORÍA DE COSTOS AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EXTRACTORA UNIPAL S.A, RECINTO EL LIMÓN KM 193, CANTÓN QUININDÉ PERIODO 2013.
5	Editor / Publisher	M	FCE: CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (CPA): LITARDO VÉLIZ KAREN KAINA
6	Colaborador / Contributor	O	CPA. MARTHA SANDOVAL CUJÍ
7	Fecha / Date	M	
8	Tipo / Type	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9	Formato / Format	R	DOCUMENTO DE WORD; PDF
10	Identificador / Identifier	M	HTTP://BIBLIOTECA.UTEQ.EDU.EC
11	Fuente / Source	O	
12	Lenguaje / Language	M	ESPAÑOL
13	Relacion / Relation	O	NINGUNO
14	Cobertura / Coverage	O	
15	Derechos / Rights	M	NINGUNO
16	Audiencias / Audience	O	PUBLICO EN GENERAL

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
HOJA EN BLANCO	ii
COPIA DE PORTADA	iii
AUTORÍA	iv
CERTIFICACIÓN	v
MIEMBROS DEL TRIBUNAL DE CALIFICACIÓN	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE CUADROS	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS	xix
RESUMEN EJECUTIVO	xx
EXECUTIVE SUMMARY	xxi
CAPÍTULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Introducción	2
1.2 Problematización	4
1.2.1 Planteamiento del Problema	4
1.2.1.1 Diagnóstico	4
1.2.1.2 Pronóstico	5
1.2.1.3 Control del pronóstico	5
1.2.2 Formulación del problema	5
1.2.3 Sistematización del problema	6
1.3 Justificación	6

1.4	Objetivos.....	7
1.4.1	General	7
1.4.2	Específicos.....	7
1.5	Hipótesis.....	8
1.5.1	General	8
1.5.2	Específicas	8
1.6	Variables.....	9
1.6.1.	Independientes.....	9
1.6.2.	Dependiente	9
CAPÍTULO II.....		10
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....		10
2.1	Fundamentación Teórica	11
2.1.1	Contabilidad De Costos.....	11
2.1.1.1	Concepto.....	11
2.1.1.2	Fines de la Contabilidad de Costos.....	11
2.1.1.3	Objetivos de la Contabilidad de Costos	12
2.1.1.4	Clasificación de los Costos	13
2.1.1.4.1	Costos de Producción.....	13
2.1.1.4.2	Costos de distribución.....	13
2.1.1.4.3	Costos de administración.....	13
2.1.1.4.4	Costos financieros	14
2.1.1.4.5	Costos directos	14
2.1.1.4.6	Costos indirectos	14
2.1.1.5	Según el tiempo en que se lleven al estado de resultado	14
2.1.1.5.1	Costos del producto	14
2.1.1.5.2	Costos del periodo	15
2.1.1.6	Elementos del costo	15

2.1.1.7 Materiales.....	15
2.1.1.7.1 Materiales directos.....	15
2.1.1.7.2 Materiales Indirectos.....	15
2.1.1.8 Mano de obra.....	16
2.1.1.8.1 Mano de obra directa.....	16
2.1.1.8.2 Mano de obra indirecta.....	16
2.1.1.9 Costos indirectos de fabricación.....	16
2.1.1.10 Costos primos.....	17
2.1.1.11 Costos de conversión.....	17
2.1.1.12 Costos de producción.....	17
2.1.1.13 Sistema de costos por órdenes de producción.....	17
2.1.1.14 Sistemas de costos por procesos.....	18
2.1.1.15 Hoja de costos.....	18
2.1.1.16 Estado de costo de productos vendidos.....	18
2.1.2 Auditoría de Costos.....	19
2.1.2.1 Concepto.....	19
2.1.2.2 Objetivo general de la Auditoría de Costos.....	19
2.1.2.3 Específicos:.....	20
2.1.3 Fases de la Auditoría de Costos.....	22
2.1.3.1 Planeación de la Auditoría.....	22
2.1.3.2 Ejecución de la Auditoría.....	23
2.1.3.3 Informe de Auditoría.....	23
2.1.4 Programas de Auditoría de Costos.....	24
2.1.4.1 Papeles de trabajo.....	24
2.1.4.2 Objetivos de los papeles de trabajo.....	24
2.1.4.3 Tipos de papeles de trabajo.....	25
2.1.4.3.1 Archivo permanente.....	25

2.1.4.3.2 Archivo corriente	25
2.1.5 Coso II	25
2.1.6 Control Interno.....	26
2.1.6.1 Objetivos del Control Interno.....	27
2.1.6.2 Principios del control interno	27
2.1.6.2.1 Segregación de funciones acorde con el control interno	28
2.1.6.3 Por niveles	28
2.1.6.4 Autocontrol.....	28
2.1.6.5 Confiabilidad	28
2.1.6.6 Documentación	29
2.1.6.7 Flujograma	29
2.1.7 Evaluación de Riesgos.....	30
2.1.7.1 Riesgos.....	30
2.1.7.2 Identificación de Riesgos	30
2.1.7.3 Tipos de Riesgos	30
2.1.7.3.1 Riesgo Inherente.....	30
2.1.7.3.2 Riesgo de Control	31
2.1.7.3.3 Riesgo de Detección.....	31
2.1.7.4 Valoración de riesgos.....	32
2.1.7.5 Tipos de Pruebas de Auditoría.....	32
2.1.7.5.1 Evidencia de Auditoría	32
2.1.7.5.2 Procedimientos sustantivos	33
2.1.7.5.4 Comunicación de debilidades	33
2.1.7.6 Descripción del proceso de producción del aceite de palma.....	33
2.1.7.6.1 Recepción de los racimos de palma	34
2.1.7.6.2 Esterilización.....	34
2.1.7.6.3 Desfrutado	36

2.1.7.6.4	Proceso de digestión	37
2.1.7.6.5	Extracción	37
2.1.7.6.6	Tanques de sedimentación	38
2.1.7.6.7	Tamizado del aceite	38
2.1.7.6.8	Hidrociclón desarenador	38
2.1.7.6.9	Tanque clarificador estático o tanque de tres fases	39
2.1.7.6.9	Centrifugas para aceite	40
2.1.7.6.10	Centrifugas de lodos aceitosos	40
2.1.7.6.11	Deshidratación del aceite	40
2.2	Fundamentación Conceptual	41
2.2.1	Activo Biológico	41
2.2.2	Auditar	41
2.2.3	Auditor interno	41
2.2.4	Auditor de planta	42
2.2.5	Costos por órdenes específicas	42
2.2.6	Costes de producción	42
2.2.7	Efectividad	43
2.2.8	Existencias	43
2.2.9	Costos directo	43
2.2.10	Credibilidad	44
2.2.11	Eficiencia	44
2.2.12	Economía	44
2.2.13	Objetividad	45
2.2.14	Rentabilidad económica	45
2.3	Fundamentación Legal	45
2.3.1	Normas Internacionales De Auditoria (NIA'S)	45
2.3.1.1	Planeación (NIA 300)	46

2.3.1.2 Evidencia de Auditoría (NIA 500)	46
2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad	48
2.3.2.1 Presentación de los estados financieros (NIC 1)	48
2.3.2.2 Existencias de inventarios (NIC 2)	49
2.3.3 Inmovilizado Material NIC 16.....	51
2.3.4 Organización Internacional De Normalización.....	52
2.3.4.1 ISO 9001	52
Propósito de ISO 9001.....	52
Ahorra dinero	53
2.3.4.2 ISO 15489	53
2.3.5 Consejo Directivo	54
2.3.5.1 Obligaciones del trabajador.....	54
CAPÍTULO III	58
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	58
3.1 Métodos y Materiales.....	59
3.1.1 Métodos de Investigación.....	59
3.1.1.1 Inductivo.....	59
3.1.1.2 Deductivo	59
3.1.1.3 Analítico	59
3.1.1.4 Sintético	60
3.1.2 Materiales.....	60
3.2 Tipos de Investigación	60
3.2.1 De Campo	61
3.2.2 Descriptiva.....	61
3.2.3 Investigación Bibliográfica	61
3.3 Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	61
3.3.1 Entrevista	61

3.1.2 Encuesta	62
3.3.3 Observación	62
3.3 Diseño de investigación	62
3.4 Población y muestra	62
3.4.1 Población.....	62
3.4.2 Muestra	63
3.5 Firma auditora ficticia.....	63
CAPÍTULO IV.....	64
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	64
4.1 Resultados.....	65
4.2 Discusión	182
CAPÍTULO V.....	186
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	186
5.1 Conclusiones	187
5.2 Recomendaciones	188
CAPÍTULO VI.....	189
BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA.....	189
6.1 Bibliografía.....	190
6.2 Linkografía	191
CAPÍTULO VII.....	193
ANEXOS.....	193

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1 Personal de la extractora UNIPAL.....	61
CUADRO N° 2 Solicitud a la empresa	64
CUADRO N° 3 Carta de aceptación	65
CUADRO N° 4 Carta de compromiso	66
CUADRO N° 5 Contrato de auditoría.....	68
CUADRO N° 6 Plan General de Auditoría	73
CUADRO N° 7 Matriz de entrevista	76
CUADRO N° 8 Programa preliminar	82
CUADRO N° 9 Visitas a las instalaciones	83
CUADRO N° 10 Conocimiento del negocio	85
CUADRO N° 11 Matriz Foda	90
CUADRO N° 12 Tabulaciones	91
CUADRO N° 13 Programa General de Auditoría.....	97
CUADRO N° 14 Cuestionario de control interno.....	98
CUADRO N° 15 Medición de riesgo	129
CUADRO N° 16 Hallazgo #1	135
CUADRO N° 17 Hallazgo #2.....	138
CUADRO N° 18 Hallazgo #3	141
CUADRO N° 19 Programa específico de auditoría	144
CUADRO N° 20 Procedimientos objetivo 1.....	146
CUADRO N° 21 Procedimientos objetivo 2	148
CUADRO N° 22 Procedimientos objetivo 3	170
CUADRO N° 23 Informe de Auditoría de Costos.....	176
CUADRO N° 24 Comprobación de hipótesis.....	184

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1 Cumplimiento de políticas	91
FIGURA N° 2 Personal contratado	92
FIGURA N° 3 Clima laboral	93
FIGURA N° 4 Programa de capacitación	94
FIGURA N° 5 Conocimiento de normativa de seguridad	95
FIGURA N° 6 Conformidad en el trabajo	96

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. Flujograma de procesos de extracción	194
ANEXO 2. Ruc de la empresa UNIPAL S.A	197
ANEXO 3. Documentos de compra de palma.....	187
ANEXO 4. Fotos	199
ANEXO 3. Cronograma de actividades	200
ANEXO 6. Informe Urkund	202

RESUMEN EJECUTIVO

El actual trabajo describe un tipo de Auditoría de Costos que se aplicó a una empresa industrial en el cantón Quinindé, extractora UNIPAL S.A, esta investigación se llevó a cabo en un total de 83 días laborables durante los cuales se midió la gestión de la empresa buscando incluir la evaluación financiera, la evaluación a los controles existentes que permitan determinar recomendaciones necesarias que beneficien a la empresa auditada. Mediante la utilización del método, inductivo, deductivo, permitió conocer los datos esenciales y de qué manera la industria se maneja internamente, aplicando el método analítico y sintético se observó el área física y de cómo se organiza la materia prima en los patios de la extractora. Respecto a los tipos de investigación se utilizó la descriptiva, bibliográfica y de campo tipos de investigación que nos permitieron conocer los problemas directos a los que se enfrenta la industria y la adecuada búsqueda de documentos para la información requerida, las técnicas de investigación también fueron esenciales para obtener información directa del gerente, contador y jefe de producción, y la observación para poder analizar el campo competitivo de la misma. El ejecutar una Auditoría a los Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la extractora UNIPAL S.A, Recinto el Limón km 193, cantón Quinindé, periodo 2013, ayudará a las demás empresas a tener conocimiento pleno de cada paso que se debe llevar para de esta manera al final del ciclo contable tener una rentabilidad real. Las conclusiones realizadas de acuerdo a los resultados obtenidos muestran que la empresa enfrenta serios problemas con relación al sistema de costos de producción, relacionado con los tres elementos del costo, materia prima, obtiene un 6% de incumplimiento considerado un hallazgo, mano de obra, un 3% de incumpliendo reflejado como segundo hallazgo y los costos indirectos de fabricación, con un 2% con respecto a la proyección reflejado como tercer hallazgo. Dada la culminación de la investigación se exponen los resultados al gerente para que mediante ello se tomen medidas correctivas y de esta manera mejorar sus costos y administración de la extractora UNIPAL S.A.

EXECUTIVE SUMMARY

The present paper describes a type of Cost Audit was applied to an industrial company in the Quinindé, extractor UNIPAL SA, this research was conducted in a total of 83 working days during which the management of the company was measured looking include financial evaluation, assessment of existing controls needed to determine recommendations that benefit the audited company. Using the method, inductive, deductive, allowed to know the essential facts and how the industry is handled internally by applying analytical and synthetic method the physical area was observed and how it organizes the raw material in the yards of the extractor. Regarding the types of research used descriptive, bibliographic and field types of research that allowed us to meet the direct problems for the industry and finding the right documents for the required information faces, investigative techniques were also essential to obtain information directly from the manager, accountant and head of production, and observation to analyze the competitive field of the same. The run an audit to production costs and their impact on the profitability of the extractor UNIPAL SA Campus Lemon km 193, Quinindé, 2013 period, help other companies to have full knowledge of each step to take to thus the end of the accounting cycle have a real return. The findings made according to the results show that the company is facing serious problems in relation to the system of production costs, related to the three elements of cost, raw material, obtained 6% considered a finding of non-compliance, labor, breach 3% reflected as second finding and indirect manufacturing costs, with 2% with respect to the projection reflected as third finding. Given the completion of the research the results are reported to the manager by this corrective action and thus improve their management costs and extractor UNIPAL SA

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

Este trabajo de investigación es de vital importancia para las empresas industriales de extracción de aceite de palma que se han convertido en un ente fundamental en todo el mundo, proporcionando directamente ingresos para cada país dedicado a la agricultura, a medida que pasa el tiempo se presentan nuevas empresas industriales haciendo que las anteriormente constituidas tengan menos posibilidad de acaparar más el mercado.

En la provincia de Esmeralda, hay un sinnúmero de extractoras agrícolas dedicada a la compra de palma y a la venta de aceite rojo y pasta de palmiste el cual está generando empleo directo e indirecto, sobre todo en el cantón Quinindé.

La investigación en la que se basa la presente tesis está direccionada a tener un buen control de costos de producción, mediante un sistema adecuado de costos por órdenes de producción para obtener verdaderos costos y medir la rentabilidad de la Extractora Unipal S.A, del cantón Quinindé.

Este trabajo investigativo se desarrolló por secciones que se presentan a continuación:

CAPITULO I; Se localiza el marco contextual de la investigación, el título de la tesis, además se diseña la introducción, la problematización mediante el diagnóstico,

CAPITULO II; se encuentra citada la investigación la cual está conformada por fundamentación teórica, conceptual, legal sirviendo para el proceso del trabajo investigativo.

CAPITULO III; Se especifica la metodología de la investigación, el mismo que está entendido por, métodos, técnicas, procedimientos y los recursos empleados.

CAPITULO IV; Están los resultados obtenidos del proyecto de acuerdo a los objetivos planteados y su discusión.

CAPITULO V; Se plantean las conclusiones y recomendaciones del trabajo elaborado.

CAPITULO VI; Se diseña la bibliografía, escribiendo una lista ordenada alfabéticamente por apellido del autor, lo cual sirve para justificar la existencia de las fuentes originales de donde hemos obtenido la información.

CAPITULO VII; se encuentra los anexos los cuales contienen las evidencias adquiridas para la ejecución del trabajo.

1.2 Problematización

La Auditoría de Costos en la actualidad, ha alcanzado gran importancia a nivel internacional porque está enfocada en la capacidad de pensar estratégicamente para asemejar, y evaluar las grandes empresas; interpretar, analizar y desarrollar procesos de control, aseguramiento y sistemas de costos en las organizaciones, alegando con actitud ética y liderazgo.

El constante crecimiento de empresas en el Ecuador promueve la realización de auditorías de costos para tener el claro conocimiento de cómo está caminando la empresa verificando sus costos y midiendo sus gastos.

En el cantón Quinindé, se encuentran asentadas una serie de industrias, las cuales son de mucha importancia para el desarrollo de nuestro país, además comprende métodos y procedimientos que en forma ordenada se adoptan a un negocio, para llevar una revisión eficiente y eficaz de cómo marchan las mismas y de cómo se manejan las operaciones, por lo que realizar una auditoría de costos es compromiso de cada empresa para conseguir ventajas competitivas que les facilite un mejor posicionamiento estratégico.

1.2.1 Planteamiento del Problema

1.2.1.1 Diagnóstico

En el cantón Quinindé se encuentra situada la extractora UNIPAL S.A, la cual cuenta con una infraestructura adecuada para realizar sus operaciones diarias, así como un espacio físico adecuado para disponer de la materia prima que es la fruta de la palma africana para la obtención del aceite rojo, maquinarias en

buen estado pero asumiendo deficiencias en el control de costos de producción, y en el plan producción afectando la rentabilidad de la industria.

1.2.1.2 Pronóstico

En la extractora UNIPAL S.A, existe una baja de rentabilidad puesto que hay un deficiente control de costos de producción, afectando a la industria.

1.2.1.3 Control del pronóstico

El manejo de métodos y técnicas de almacenamiento del aceite rojo, el eficiente control de los sistemas de costos de producción, y un alcance adecuado del plan de producción, estabilizarán la rentabilidad de la empresa, y mediante ello se podrá obtener información financiera confiable y veraz.

1.2.2 Formulación del problema

En el área de producción de la Extractora UNIPAL S.A se presenta varios elementos que inciden negativamente en la rentabilidad de la empresa, por lo que primeramente expuesto se plantea como interrogación general de investigación.

¿Cómo inciden los costos de producción en la rentabilidad de la extractora UNIPAL S.A, Recinto el Limón km 193 cantón Quinindé, periodo 2013?

1.2.3 Sistematización del problema.

¿Cuáles son los procedimientos utilizados por la empresa para el registro de almacenamiento del aceite rojo?

¿Cuáles son los sistemas de control de costos de producción para obtener un análisis de costos en beneficio de la rentabilidad de la extractora?

¿Cuál es el nivel de cumplimiento del plan de producción a través de los indicadores financieros?

1.3 Justificación

Se desarrolla la presente investigación debido a su importancia práctica ya que con los resultados se llegará a solucionar el problema de controlar los costos de producción y llegar a determinar su rentabilidad real.

La extractora UNIPAL S.A del cantón Quinindé posee un control inadecuado en los costos de producción dentro debido a la inadecuada proyección anual de los costos, se dispone de información suficiente de la empresa, así como de libros, revistas, internet y otros medios de información.

En la en la extractora Unipal S.A existe la necesidad de remodelar el sistema de control de costos y al mismo tiempo el plan de producción proyectado analizando de manera coherente los resultados del ejercicio fiscal anterior, para poder reformularlo, y de esta manera determinar verdaderos costos de producción y conocer realmente la rentabilidad para potencializar el crecimiento

empresarial en donde se puedan desarrollar nuevas fuerzas del entorno que permitan integrar nuevos objetivos íntegros en la organización.

Por lo tanto la investigación realizada beneficia a la dirección de la entidad que debe estar encaminada a nuevas estrategias y actividades que puedan implementar para optimizar recursos de la producción al máximo, también es importante la investigación porque a través de un buen sistema de control de costos de producción la empresa tendrá bien claro cuáles son los verdaderos costos que incurren en el proceso de extracción desde el momento en que ingresa la palma africana a los patios de la industria hasta que es procesada y la extracción del aceite almacenada en los tanques de conservas.

Con el presente trabajo se pretende resaltar la importancia de tener un buen sistema de control de costos ya que se puede gozar de un alto nivel de bienestar empresarial.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

- Ejecutar una Auditoria a los Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la extractora UNIPAL S.A, Recinto el Limón km 193, cantón Quinindé, periodo 2013.

1.4.2 Específicos

- Analizar los procedimientos utilizados por la empresa para el registro y almacenamiento del aceite rojo.

- Evaluar el sistema de control de costos de producción para obtener un análisis adecuado de rentabilidad.
- Medir el cumplimiento del plan de producción a través de los indicadores de financieros.

1.5 Hipótesis

1.5.1 General

- La evaluación adecuada del sistema de control de costos de producción permitirá incrementar la rentabilidad de la extractora UNIPAL S.A.

1.5.2 Específicas

- Los procedimientos que utiliza la industria para registrar y almacenar el producto intervino positivamente al momento de almacenar el aceite rojo.
- La inadecuada aplicación del sistema de control de costos incidió negativamente en la rentabilidad de la extractora.
- El cumplimiento del plan de producción incurrió positivamente en los niveles de eficiencia.

1.6 Variables

1.6.1. Independientes

- Los registros de almacenamiento
- La evaluación del sistema de costos.
- El plan de producción.

1.6.2. Dependiente

- Análisis de los procedimientos utilizados por la industria
- Evaluación eficiente sobre el control de costos de producción.
- Valoración del plan de producción que maneja la extractora.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1 Contabilidad De Costos

2.1.1.1 Concepto

Soriano (2010), define que la contabilidad de costos, en un sentido general, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos, y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos **(pág.32)**

“Contabilidad de costos manufactureros es un método de información empleado para establecer, registrar, almacenar, controlar, examinar, dirigir, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de elaboración, distribución, dirección y financiamiento” **(Soriano, 2010, pág. 32)**

2.1.1.2 Fines de la Contabilidad de Costos

Soriano (2010) menciona que los fines de la contabilidad de costos se distribuyen de la siguiente manera:

- Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto de forma unitaria como total **(pág.33)**
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y preparar el estado de resultados. **(pág.33)**

- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción. **(pág.33)**
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital, a largo plazo. **(pág.33)**

Soriano (2010) Los dos primeros fines se refieren especialmente a la función contable básica de costos de los productos, que permite disponer de los estados financieros y cumplir con las informaciones que se deben suministrar al gobierno, a los accionistas, a las instituciones de crédito, etc.**(pág.33)**

“Los otros dos, se refieren especialmente a la función administrativa que debe cumplir la contabilidad de costos así lo define” **(Soriano, 2010, pág. 33)**

2.1.1.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Según **Soriano (2010)** menciona que los objetivos establecidos para la contabilidad de costos se detallan de la siguiente manera:

- Crear información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones. **(pág.34)**
- Establecer los costos unitarios para normalizar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de producto terminado. **(pág.34)**
- Formar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los productos vendidos. **(pág.34)**

- Ayudar a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento **(pág.34)**

2.1.1.4 Clasificación de los Costos

“Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el orientación que se les dé, por tanto existe un gran número de ellas y son los siguientes”**(Soriano, 2010, pág. 35)**

2.1.1.4.1 Costos de Producción

“Define son los que se componen en el proceso de transformación de las materias primas o materia prima en productos elaborados o productos finalizados” **(Soriano, 2010, pág. 35)**

2.1.1.4.2 Costos de distribución

“Son los que se producen en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el último consumidor como sueldos y tributos sociales entre otros” **(Soriano, 2010, pág. 36)**

2.1.1.4.3 Costos de administración

“Son los que se ocasionan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa” **(Soriano, 2010, pág. 36)**

2.1.1.4.4 Costos financieros

“Son los que se suscitan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento” **(Soriano, 2010, pág. 36)**

2.1.1.4.5 Costos directos

“Son aquellos que se logran identificar o medir completamente con los productos terminados o con departamentos o áreas específicas” **(Soriano, 2010, pág. 37)**

2.1.1.4.6 Costos indirectos

“Son los costeos que no se logran identificar o cuantificar completamente con los productos terminados, con departamentos o áreas específicas” **(Soriano, 2010, pág. 37)**

2.1.1.5 Según el tiempo en que se lleven al estado de resultado

2.1.1.5.1 Costos del producto

“Son aquellos costos que están asemejados con la función de producción, estos se incorporan a los listas de materias primas o materiales, productos en proceso y productos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general” **(Soriano, 2010, pág. 37)**

2.1.1.5.2 Costos del periodo

“Son aquellos que se asemejan con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados, se relacionan con las funciones de distribución y administración y se llevan a la etapa estado de resultados” **(Soriano, 2010, pág. 37)**

2.1.1.6 Elementos del costo

“En una empresa industrial alcanzan a distinguirse tres funciones básicas: producción, administración, y ventas, para llevar a cabo cada una de estas tres funciones la sociedad tiene que efectuar ciertos gastos por pago de salarios, arriendos, servicios públicos, materiales, etc.”**(Soriano, 2010, pág. 37)**

2.1.1.7 Materiales

“Son las que serán sometidas a operaciones de transformación o industria para su cambio físico y/o químico,” **(Soriano, 2010, pág. 38)**

2.1.1.7.1 Materiales directos

“Son todos los materiales que se han sometido a transformación, que forman simultáneamente dos contextos: plena caracterización en el producto acabado y representan un alto precio en el producto acabado” **(Soriano, 2010, pág. 38)**

2.1.1.7.2 Materiales Indirectos

“Son todos los materiales que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados”**(Soriano, 2010, pág. 38)**

2.1.1.8 Mano de obra

“Es la energía humana que procede en el proceso de transformación de la materia prima en productos finalizados” **(Soriano, 2010, pág. 38)**

2.1.1.8.1 Mano de obra directa

“Es el valor pagado por cualquier noción (sueldos, gravámenes sociales, beneficios, incentivos, tiempos extras, recargos nocturnos, ayuda de transporte) a todos los trabajadores de fábrica o planta de producción denominados operarios”**(Soriano, 2010, pág. 39)**

2.1.1.8.2 Mano de obra indirecta

“Es el valor cancelado a todas aquellas personas que participan en el asunto productivo en forma indirecta; no transforman definitivamente nada” **(Soriano, 2010, pág. 39).**

2.1.1.9 Costos indirectos de fabricación

“Menciona que la materia prima directa y de la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costes tales como los servicios públicos, los alquileres, los impuestos, los seguros, etc.” **(Soriano, 2010, pág. 39).**

“Todos estos costos, junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, forman el grupo de los llamados costos indirectamente de fabricación,

que constituyen el tercer elemento integral del coste total del producto finalizado” (Soriano, 2010, pág. 39).

2.1.1.10 Costos primos

Es la sumatoria de los dos primeros elementos del costo.

Costo primo = material directo + mano de obra directa (Soriano, 2010, pág. 40)

2.1.1.11 Costos de conversión

Es la sumatoria de los dos últimos elementos del costo.

Costos de conversión = MOD + CIF (Soriano, 2010, pág. 40)

2.1.1.12 Costos de producción

Es la sumatoria de todos los tres elementos del costo.

Costos de Producción = Material directo + mano de obra directa + costos indirectos de fabricación (Soriano, 2010, pág. 40)

2.1.1.13 Sistema de costos por órdenes de producción

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de elaboración Soriano (2010) afirma que los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la elaboración de los costos unitarios es asunto de una fácil división de los costos totales de cada orden, por el cifra de unidades dadas en dicha orden. (pág.41)

2.1.1.14 Sistemas de costos por procesos

Soriano (2010) define al elemento de costo como un proceso de producción dado que los costos se acumulan para cada proceso durante una etapa dada. El total de precio de cada proceso, dividido por el total de unidades logradas en la etapa respectiva, da como resultado el costo unitario en cada uno de dichas técnicas. **(pág.41)**

2.1.1.15 Hoja de costos

Soriano (2010) menciona que para registrar los costeos de producción de cada una de tales disposiciones se emplea la llamada hoja de costos que es una herramienta contable interna y necesaria en el cual debe sujetar como mínimo información de los tres elementos del costo, materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Cada orden de elaboración debe poseer hoja de costos **(pág.41)**

2.1.1.16 Estado de costo de productos vendidos

Soriano (2010) menciona que los estado financiero que deben fabricar las empresas industriales antes de verificar su estado de resultados. Está combinado por el costo de producción y la combinación de los inventarios iniciales y finales de los productos en proceso y el producto terminado. Su resultado final se debe llevar al estado de resultados en el renglón costo producto fabricado y vendido **(pág.41)**

2.1.2 Auditoría de Costos

2.1.2.1 Concepto

Rincon (2011) define que los costos son un área de aplicación empresarial que sirve para lograr y analizar las tasas de inversión, importantes para confirmar la rentabilidad de las empresas así como los diversos tipos de producción, productos, tamaños de empresa, modos de controlar y administrar, que acceden realizar modelos de costos especiales para cada empresa, con la intención que el sistema de costos ofrezca la información que la gerencia requiere **(pág.58)**

“Desde la era industrial los costos han sido un instrumento de soporte en la toma de decisiones, en su momento hubo gran evolución en instrumentos como los costos organizados por órdenes de producción, procesos estándar, presupuestos entre otros” **(Rincon, 2011, pág. 58)**

Rincon (2011) los cambios de la economía, crecimiento de la empresa, procesos nuevas y cambios centrales de producción, hace posible que el sistema de costos actual pueda perder similitud con la situación de la información de la empresa, por esta razón se debe verificar una investigación del sistema de costos para examinar si este tiene vigencia con las nuevas necesidades de información y si están marchando adecuadamente, los controles y procedimientos del método como fue diseñado inicialmente. **(pág.59)**

2.1.2.2 Objetivo general de la Auditoría de Costos

Rincon (2011) menciona que se deben examinar las acciones de medición del sistema de costos sobre los consumos, egresos y producción de la empresa y

cómo estos se transfieren a los productos, los ingresos y la utilidad, examinando que los reportes entregados por el modelo de costos manejado sean lógicos, ordenados, en término del tiempo citado, reales y que abarquen las necesidades de información de la gerencia y las observancias de operación, para la toma de decisiones. **(pág.59)**

2.1.2.3 Específicos:

Según **Rincon (2011)** menciona que los objetivos de la auditoria de costos son 16 y se detallan a continuación:

- Analizar si el sistema de costos real es adecuado para las necesidades de la industria.
- Analizar que el valor de los costos corrientes sea igual al de la sumatoria de los costes individuales.
- Verificar y explorar si las inspecciones e información de los costes de los inventarios de materias primas manipulados en el proceso productivo son razonados y reales.
- Examinar si las salidas y consumos de materia prima están registrados apropiadamente en los productos.
- Verificar si consta un considerado cálculo del costo de la mano de obra manejada en la producción de bienes y/o servicios.
- Examinar y evaluar la validez y eficacia en la utilización de los elementos del costo en el proceso productivo.
- Verificar la eficacia del margen de utilidad desde el punto de vista del costo del producto y/o servicio producido.

- Examinar que los indicadores financieros de costos que ofrece el procedimiento estén de acuerdo con la situación de la empresa.
- Analizar que los incitadores elegidos sean lógicos a la situación de los costos asignados.
- Evidenciar si los elementos del costo están debidamente registrados en el modelo de costos de la industria y en el reconocimiento del coste unitario.
- Verificar si existe un apropiado cálculo del coste de los servicios manejados por la entidad en el proceso productivo.
- Investigar si la empresa tiene los indicadores precisos para plantear las metas empresariales.
- Estudiar si los reportes que dan sobre los estados financieros de costos es correcto y acertado para el debido proceso económico y sobre la toma de decisiones por parte de la dirección.
- Identificar si existe una establecida manipulación del registro relacionado con el proceso productivo.
- Revelar anomalías y desviaciones en cualquiera de los compendios inspeccionados dentro de la empresa, que afecten la intrepidez y la identificación de los costes.
- Analizar si la información suministrada al sistema de costos es la apropiada para la determinación del punto de equilibrio en el proceso productivo.

“La idea de auditar los sistemas de costos de una empresa industrial nacen de las empresas cuando ven la necesidad de revisarlos, por su desconfianza en los indicadores de costos”. **(Rincon, 2011, pág. 60)**

2.1.3 Fases de la Auditoría de Costos

2.1.3.1 Planeación de la Auditoría

Rincon (2011) menciona que en esta fase, el auditor poner en claro el proceso productivo como un todo y trata de estar al tanto de la conducta de los costos, como también, su sistema y/o modelo de costos, el cual facilitará un análisis general y una apropiada planeación de la auditoría. **(pág.61)**

Después de identificar globalmente las áreas y de reconocer factores significativos para el examen, **Rincon (2011)** afirma que el auditor realiza una investigación inicial sobre los aspectos seleccionados, esta se forma con mayor complemento que en el análisis general, la investigación preliminar permite enfocar el o los programas de auditoría, y abarca aspectos importantes como: **(pág.62)**

Rincon (2011) Examen del sistema de costos, Materia prima, Mano de Obra, Servicios de los procesos, Mano de Obra, Servicios de los procesos, Costos indirectos de fabricación, Perfil del personal del departamento de costos, Programa informático de costos, Proceso por el cual se llevan los consumos al producto, Gastos administrativos y de ventas, Asignación de inductores, Fichas técnicas, Informes financieros e Indicadores de costos, Lectura y uso de los indicadores e informes financieros entre otros. **(pág.62)**

“Igualmente, durante esta fase el auditor puede diseñar programas de auditoría más detallados y adecuados, como también otras ayudas (diagramas de flujos)

necesarias para ejecutar una evaluación integral sobre todo lo relacionado con los costos”. **(Rincon, 2011, pág. 62)**

2.1.3.2 Ejecución de la Auditoría

Rincon (2011) Define que durante esta ciclo, se ejecuta lo planeado en la etapa anterior, iniciando con los procesos difíciles, luego los demás aspectos importantes y por últimos aquellos pertenecidos con el proceso productivo, de forma que pueda edificar una realidad concluyente debidamente apoyada así que el auditor examina los datos y expresa su juicio acerca de cada asunto **(pág.65)**

“Durante la ejecución de la auditoría, discute sus terminaciones con el personal relacionado, esto le da confianza con respecto a sus hallazgos y credibilidad a su trabajo”. **(Rincon, 2011, pág. 65)**

2.1.3.3 Informe de Auditoría

“Define que el informe de auditoría es el producto final del trabajo de auditoría. No existe un forma específico para los informes de auditoría de costos, pero totalmente el informe comienza con un extracto de hallazgos y recomendaciones”. **(Rincon, 2011, pág. 66)**

Rincon (2011) este también resalta los logros de la gerencia, jefe de costos, contador, como de todos aquellos que directa o indirectamente están relacionados con el área de costos, así como las prohibiciones con las cuales la empresa ha estado funcionando, especialmente bajo la gestión de la medición de los costos en el proceso productivo. **(pág.66)**

“El auditor independiente evalúa las evidencias incluidas en los estados financieros de la gerencia y basado en su trabajo, expresa una opinión sobre esos estados. Este proceso añade credibilidad a los estados financieros de la gerencia”. (Rincon, 2011, pág. 67)

2.1.4 Programas de Auditoría de Costos

2.1.4.1 Papeles de trabajo

Auditoría de costos (**Pombo, 2013**), menciona que los principales objetivo de los papeles de trabajo es que se deben diseñar y formular cuidadosamente para que sirvan de herramientas y soporte en la planeación, organización y coordinación del examen de auditoría. (**pág.92**).

2.1.4.2 Objetivos de los papeles de trabajo

Pombo (2013) menciona que el auditor debe de apegarse a realizar su trabajo utilizando papeles de trabajo que al momento de mostrar la información por medio de estos revelen una evidencia sustentable. (**pág.93**).

- Respalda la opinión del auditor.
- Proporcionar evidencia del trabajo elaborado y de los resultados obtenidos.
- Servir como punto de referencia para las demás auditorías por realizar.
- Servir de puente entre el informe de auditoría y las áreas auditadas.

- Ayudar al Auditor o Revisor Fiscal a la conducción de su trabajo.

2.1.4.3 Tipos de papeles de trabajo

“No obstante los papeles de trabajo varían de acuerdo a las circunstancias y juicio del auditor se presenta a continuación dos tipos de papeles de trabajo: archivo permanente y archivo corriente”. **(Pombo, 2013, pág. 95).**

2.1.4.3.1 Archivo permanente

“Contiene información que cubre diferentes pasos de la auditoria y son de mucho beneficio en los exámenes posteriores” **(Pombo, 2013, pág. 95).**

2.1.4.3.2 Archivo corriente

“Precisa que se elaboran para ejecutar cada periodo de auditoría constituyéndose en evidencia del trabajo realizado por el auditor mostrando todas sus fases y utilizando como respaldo para presentar los informes respectivos” **(Pombo, 2013, pág. 95).**

2.1.5 Coso II

Gaitan (2010) Define que el coso II ha desarrollado una estructura conceptual para la administración del riesgo empresarial denominada ERM para el entendimiento de la formulación y seguimiento de un proceso básico en la administración del riesgo como apoyo al u buen gobierno corporativo y mejores medidas de control en una organización **(pág.22)**

Gaitan (2010) la gestión o administración de riesgo empresarial es un proceso estructurado consciente y continuo a través de todas las organizaciones para identificar, evaluar y medir las oportunidades y amenazas y oportunidades que afectan al poder alcanzar los logros. Los componentes del control interno II son: **(pág.22)**

- Ambiente Interno.
- Establecimientos de Objetivos.
- Identificación de Riesgos.
- Evaluación de Riesgos.
- Respuestas a los Riesgos.
- Actividad de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión y Monitoreo.

2.1.6 Control Interno

Oswaldo (2008) menciona que el control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a lo que se está logrando en base a los objetivos del control interno **(pág.15)**

Oswaldo (2008) es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de los objetivos como: **(pág.15)**

2.1.6.1 Objetivos del Control Interno

Oswaldo (2008) define que los objetivos del control interno son:

- Promover la efectividad eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera valida y confiable, presentada con oportunidad.
- Resguardar y salvaguardar los bienes propiedades y demás equipos.

2.1.6.2 Principios del control interno

Ministerio de hacienda y administración pública (2010) define que el control interno que es la gestión económica financiera que se realiza mediante el ejercicio de su función el mismo que debe estar pegado permanentemente de una auditoría de control interno el cual se analiza dentro de una organización sin importar su naturaleza económica **.(pág. 56)**

2.1.6.2.1 Segregación de funciones acorde con el control interno

Aguirre (2009) define que representa una gran preocupación por las interdependencias de los procesos y de las economías de escala, al hacer agrupación basándose en la función, la organización puede agrupar los recursos humanos y materiales de distintos flujos de trabajo estimulando la especialización y estableciendo vías de desarrollo profesional para los especialistas dentro de su propio campo. **(pág. 58)**

2.1.6.3 Por niveles

“Permite conocer los controles contables y administrativos, del sistema de control interno, comités de auditoría, gobierno corporativo y control interno a las transacciones con partes relacionadas” **(Aguirre, 2009, pág. 95)**.

2.1.6.4 Autocontrol

‘La dirección, y la gestión y del control interno son ballesta de la administración principal. El mejor de todos los controles internos es que los procesos sean desempeñados por gente que posea la capacidad apoyada con tecnología actualizada para el mejor desempeño’. **(Aguirre, 2009, pág. 95)**.

2.1.6.5 Confiabilidad

“Se la denomina como la relación entre la efectividad del diseño y operación de los sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno”. **(Aguirre, 2009, pág. 96)**

2.1.6.6 Documentación

Ministerio de hacienda y administración pública (2010) define que son aquellos documentos que sirven de soporte para el registro de operaciones y la información referente al control interno, de manera que tiene que estar correctamente evidenciada, de modo que pueda ser analizada por cualquier de los auditores, los documentos deberán remitirse a las oficinas **(pág. 71)**

2.1.6.7 Flujograma

Maldonado (2010), menciona que los flujogramación son elaborados por el propio auditor también se evalúa el control interno, es muy extensa la lista de símbolos para flujogramas pero el auditor para ganar tiempo reduce los símbolos al mínimo número posible, y a la derecha del símbolo puede escribir con más amplitud conceptos explicativos, el objetivo del flujograma es detectar: **(pág. 68)**

- Puntos fuertes
- Puntos débiles y
- Controles claves

Documentos

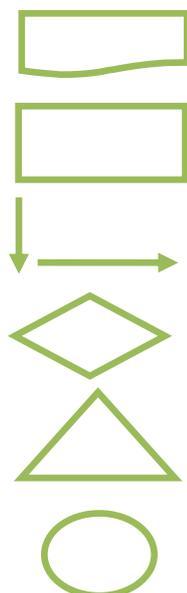
Registro y/o procedimientos

Líneas de dirección

Decisión

Archivo permanente o temporal

Conector



Frecuencia de tiempo



2.1.7 Evaluación de Riesgos

2.1.7.1 Riesgos.

Gaitan (2010) menciona que todas las organizaciones enfrentan riesgos los cuales afectan la posibilidad de las organizaciones de competir para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios, el riesgo de negocio determinado por la alta dirección influyen algunos aspectos importantes: **(pág.58)**

“Clima laboral, Competencia y aptitud, Condiciones económicas del país etc”.
(Gaitan, 2010, pág. 58)

2.1.7.2 Identificación de Riesgos

“La identificación de riesgos se deriva de la información obtenida al realizar los tres procedimientos de valoración del riesgo” **(Mantilla, 2009, pág. 56)**

2.1.7.3 Tipos de Riesgos

2.1.7.3.1 Riesgo Inherente

“El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativas, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control”. **(Maldonado, 2010, pág. 56)**

“El riesgo inherente está totalmente fuera del control por parte del auditor. Difícilmente se puedan tomar acciones que tienden a eliminarlo porque es propio de la operación del ente”. **(Maldonado, 2010, pág. 56)**

2.1.7.3.2 Riesgo de Control

“Es el riesgo de control es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna”. **(Maldonado, 2010, pág. 58)**

“Este tipo de riesgo también está fuera del control de los auditores, pero eso sí, las recomendaciones resultantes del análisis y evaluación de los sistemas de información, confiabilidad y control que se realicen van a ayudar a mejorar los niveles de riesgos”. **(Maldonado, 2010, pág. 58)**

2.1.7.3.3 Riesgo de Detección

“Define que es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados financieros”. **(Maldonado, 2010, pág. 59)**

“A diferencias de los dos riesgos antes mencionados, el riesgo de detección es totalmente controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y se lleven a cabo los procedimientos de auditoría”. **(Maldonado, 2010, pág. 59)**

- La ineficacia de los procedimientos de auditoría aplicadas.
- La inadecuada aplicación de dichos procedimientos.
- Al deficiente alcance y oportunidad de los procedimientos seleccionados.

2.1.7.4 Valoración de riesgos

Gaitan (2010) menciona que la valoración de riesgo es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos, la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias, el nivel de riesgo de auditoría suele medirse en tres grados posible: **(pág.25)**

- Alto
- Medio o
- Bajo

2.1.7.5 Tipos de Pruebas de Auditoría

“Entre los tipos de evidencia de auditoría tenemos los siguientes”. **(Fernandez, et al 2010, pág. 24)**

2.1.7.5.1 Evidencia de Auditoría

Fernandez, et al (2010) menciona que a partir de este momento la auditoría debe desarrollarse según el programa establecido previamente utilizando los documentos de referencia el programa y el plan de auditoría, el auditor examinará el sistema auditado con la colaboración de los auditados y reunirá todos los informes que le permitan evaluar y detectar las desviaciones, lo cual siempre que sea posible es conveniente hacerlo junto con el auditado. **(pág.24)**

Fernandez, et al (2010) Por el hecho de tener que poner en evidencia los hechos y no los elementos subjetivos debe plantearse la posible búsqueda de las pruebas y registros que confirmen las evidencias de las conformidades

detectadas con el fin de que el auditor pueda tener acceso fácil a estas pruebas, resulta indispensable que la auditoria se desarrolle por lo menos en parte o lugar del trabajo. **(pág.25)**

2.1.7.5.2 Procedimientos sustantivos

Oswaldo (2008) menciona aquellos procedimientos de control que debe probar el auditor en cuanto a su funcionamiento es la evaluación preliminar del riesgo de control, la evidencia de auditoría es de naturaleza sustantiva y se concentra en la existencia o ausencia de errores monetarios en las transacciones. **(pág.39)**

2.1.7.5.4 Comunicación de debilidades

De La Peña (2011) define que 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. **(pág.29)**

2.1.7.6 Descripción del proceso de producción del aceite de palma

Ortiz (2010) define que el proceso normal de los racimos es un flujo continuo desde que el racimo llega a la planta extractora hasta que se obtiene el aceite y uno de sus subproductos y los principales pasos del proceso que se siguen para extraer el aceite rojo son: **(pág.58)**

- Recepción de los racimos.
- Esterilización.
- Desfrute.

- Proceso de digestión extracción de aceite.
- Sedimentación de impurezas.
- Tamizado del aceite.
- Clarificación.
- Centrifugación de aceite.
- Deshidratación de aceite de lodos aceitosos.

2.1.7.6.1 Recepción de los racimos de palma

“Menciona que el primer paso que debe realizarse en la extracción es registrar el peso y la procedencia de los racimos que llegan a la planta extractora, con el propósito de evaluar el porcentaje de extracción de aceite, la producción por lotes, los pagos a productores privados, etc.” **(Ortiz, 2010, pág. 58.)**

“Si un camión o tractor acarrea ambas clases de fruta, es necesario pesarlas por separado. Los racimos son llevados a la rampa de descarga y los frutos sueltos se colocan directamente en las góndolas o canastas de esterilización”. **(Ortiz, 2010, pág. 58.)**

“En esta etapa se colectan muestras de racimos y de frutas suelta para realizar el análisis de calidad de la fruta que se recibe”. **(Ortiz, 2010, pág. 58.)**

2.1.7.6.2 Esterilización

“La esterilización como el proceso mediante el cual se cocina la fruta a base de presión y temperatura con vapor de agua en una autoclave. Los objetivos de la esterilización son los siguientes”: **(Ortiz, 2010, pág. 60)**

- Inactivar las enzimas lipolíticas que son las que causan el incremento en la formación de ácidos grasos libres. **(pág.60)**
- Hidrolizar los puntos de unión (pectinas) entre los frutos y el racimo, con lo que se logra un fácil desprendimiento en el desfrute. **(pág.60)**
- Inducir a cambios físicos-químicos el pericarpio del fruto lo que facilita la digestión y el prensado por qué ocurre un debilitamiento de las paredes celulares y también un mejoramiento de la clarificación del aceite. En la esterilización también se modifican los coloides del pericarpio, algunas proteínas se desnaturalizan y además ocurre hidrolisis de material mucilaginoso que generalmente actúa como agente emulsificante que dificulta el proceso de blanqueado de la manteca. **(pág.60)**
- Reducir el quebrado de almendras y el rompimiento de nueces durante el proceso de prensado. **(pág.60)**
- Deshidratar parcialmente las almendras y las nueces para facilitar el quebrado y separación de las mismas. **(pág.60)**

Tipos de esterilizadores

Ortiz (2010) menciona que existen dos tipos de esterilizadores: **(pág.61)**

- Los verticales que se usaban en antiguas fábricas extractoras y tenían una puerta en la parte superior por donde se introducía y se extraía la fruta. La esterilización no era muy eficiente y se producía mucha pérdida de aceite. **(pág.61)**
- Los horizontales que actualmente son utilizados en todas las fabricas extractoras modernas, son una especie de cilindro al cual se le inyecta vapor de agua hasta alcanzar una presión máxima de 401 libras por

pulgadas cuadradas, tiene una puerta en uno o e ambos extremos por el cual se introduce y se evacua la fruta. **(pág.61)**

Sistema de esterilización

Ortiz (2010) define que el nombre de los sistemas de esterilización se refiere a que si se grafica la entrada y salida del vapor al autoclave, la curva que se forma se asemeja a una montaña con uno o varios picos que sube hasta alcanzar la presión establecida y luego baja con la descarga, estos sistemas son: **(pág.61)**

Esterilización de un pico

Ortiz (2010) hace referencia que este consiste en la inducción del vapor hasta la presión necesaria y mantenerla durante el tiempo requerido o “tenencia” para lograr una completa esterilización y luego el escape o liberación del vapor. Debe mantenerse la válvula de desvío permanentemente abierta para eliminar el aire comprimido en la autoclave. **(pág.62)**

Esterilización de picos múltiples

Ortiz (2010) menciona que dentro de este sistema el más usual es el de tres picos. El sistema contiene en aumentar la presión hasta que alcance 30 p.s.i si cierra la llave de entrada de vapor y se abre la salida de los condensados y la de escape de vapor hasta alcanzar las 35 p.s.i y nuevamente se repite el paso anterior (salida de condensados y de vapor). **(pág.62)**

2.1.7.6.3 Desfrutado

Ortiz (2010) define que se denomina con este término al proceso mecánico mediante el cual se separan los frutos de las espigas del racimo. Para llevar a

cabo el desfrute se utiliza un cilindro de 2 m de diámetro por 5 m de largo que gira a una velocidad de 25 revoluciones por minuto (RPM). Está equipado con paletas que golpean los racimos para desprender los frutos que pasan ranuras longitudinales y son receptados y depositados directamente en una banda transportadora que los lleva bien sea al incinerador o al depósito de donde saldrán para las aplicaciones en el campo. **(pág.62)**

2.1.7.6.4 Proceso de digestión

La digestión o maxelación **(Ortiz, 2010)**, define que se realiza en unos cilindros verticales de aproximadamente 3200lt de capacidad, equipados con paredes dobles por donde circula vapor de agua para mantener una temperatura entre 80 y 90C. El objetivo es el de reducir la viscosidad del aceite y facilitar su extracción en el prensado de los frutos. **(pág.62)**

Ortiz (2010) cuenta con un eje central equipados con 4 grupos de brazos que gira a pocas revoluciones por minutos golpeando los frutos para facilitar su preparación para el prensado en esta parte se pretende separar, el mesocarpio de las nueces y exponer las vacuolas de aceite en una área mayor para mejorar la extracción. **(pág.62)**

2.1.7.6.5 Extracción

“El método corrientemente usado para la extracción del aceite es el del tornillo o el de prensas hidráulicas las que presionan los frutas contra sus paredes rompiendo las células que contiene el aceite” **(Ortiz, 2010, pág. 63)**

Ortiz (2010) las prensas hidráulicas cuentan con un pistón que baja presionando la fruta con el fondo de la prensa, la fibra y las nueces son expulsadas, el pistón sube y entra una nueva carga de fruta cada ciclo dura dos

minutos y la capacidad de proceso es alrededor de 5 toneladas métricas. **(pág.63)**

2.1.7.6.6 Tanques de sedimentación

El tanque de sedimentación **(Ortiz, 2010)** señala que está diseñado para recibir el aceite que se produce de las prensas y cumple el objetivo de separar impurezas tales como fibra, arena, lodos, etc. Las partículas más pesadas precipitan y son eliminadas por medio de una válvula que se drena periódicamente para evacuar las fosas recuperadoras de aceite. **(pág.63)**

2.1.7.6.7 Tamizado del aceite

Ortiz (2010) afirma que el aceite que fluye del tanque de sedimentación se somete a un proceso de tamizado. Para tal efecto se utiliza un tamiz vibrador, que se compone de dos láminas superpuestas. La superior con aberturas de 20 mallas y la inferior de 40 mallas, en esta etapa se separan las fibras que no han sido retenidas en el tanque de sedimentación, estos sólidos separados son mezclados con los racimos vacíos y enviados al campo o al incinerador. **(pág.63)**

2.1.7.6.8 Hidrociclón desarenador

El objetivo en esta fase es remover las partículas de arena y de sólidos de aceites crudos por medio de una corriente de aire producida por un Hidrociclón **(Ortiz, 2010)** señala que las partículas gruesas son lanzadas hacia los lados y eliminadas con la base del ciclón junto con agua y cierta cantidad de aceite que se envía al tanque de lodos. **(pág.64)**

Ortiz (2010) define que el aceite purificado mediante este proceso continúa hacia un tanque que alimenta la centrifuga de aceite. Por la capacidad de la centrifuga el aceite que rebalsa es reciclado al Hidrociclón y se repite el proceso, por este motivo es necesario contar con más de una centrifuga para aligerar el proceso de limpieza y también para que no se detenga el proceso de clarificación en caso de que la centrifuga sufra algún desperfecto. **(pág.64)**

2.1.7.6.9 Tanque clarificador estático o tanque de tres fases

“El objetivo de este tanque es separar la mezcla proveniente del ciclón desarenador en tres fases conforme a la densidad de partículas las cuales son”: **(Ortiz, 2010, pág. 65)**

Aceite purificado (capa superior)

“Es el aceite limpio que pasa directamente al tanque de aceite húmedo”. **(Ortiz, 2010, pág. 65)**

Aceite lodoso (capa intermedia)

“Se envía al tanque de lodos para su correcta purificación”. **(Ortiz, 2010, pág. 66)**

Lodos pesados (capa inferior)

“Los lodos pesados se acumulan en el extremo inferior y están compuestos principalmente de agua y de solidos pesados que se eliminan mezclados con las fibras en los tornillos de fibra seca” **(Ortiz, 2010, pág. 67)**

2.1.7.6.9 Centrifugas para aceite

Ortiz (2010) define que en la actualidad la mayoría de las centrifugas para aceites giran a altas velocidades para eliminar los residuos sólidos que aún se encuentran en el aceite así como una porción de agua, los que son expulsados por medio de boquillas hacia el exterior de la centrifuga mientras que el aceite continua hacia el deshidratador, en esta fase se debe adicionar aguas para la limpieza de las boquillas y para evitar la pérdida de aceite expulsados por la centrifuga, los sólidos eliminados en esta fase son enviados al lugar de los desechos que ser llevan al campo, generalmente se utiliza un sistema de reciclaje en esta centrifuga para mejorar la purificación del aceite. **(pág.68)**

2.1.7.6.10 Centrifugas de lodos aceitosos

Con esta centrifuga se separan los lodos aceitosos y (Ortiz, 2010) menciona que se dividen en tres fases: **(pág.69)**

- Liviana aceitosa, que está compuesta principalmente de agua y aceite y pasa al tanque destinado para el aceite húmedo. **(pág.69)**
- Lodosa (también conocida como pesada) en la cual predomina el agua y un bajo porcentaje de solidos de aceite. Esta se envía hacia las fosas recuperadoras de aceite. **(pág.69)**

2.1.7.6.11 Deshidratación del aceite

Ortiz (2010) define que el aceite que llega a este tanque contiene aproximadamente un 6% de humedad, Serrano (1992) mencionó que con la deshidratación se pretende reducir este porcentaje hasta un 0.2% para evitar la formación de ácidos grasos lodosos o de peróxidos, los que reducen la calidad

del aceite durante su almacenamiento, para aumentar la eficiencia de este proceso debe ingresar a esta fase con una temperatura no menor a los 80C. **(pág.69)**

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Activo Biológico

“Plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa resultado de eventos pasados”. **(Mora, 2008, pág. 15)**

“Las prácticas contables ofrecen categorías de activos: la propiedad, los edificios, las máquinas, los animales, los cultivos y otros artículos producidos y vendidos para un beneficio”. **(Bejarano, 2014, pág. 58)**

2.2.2 Auditar

“Revisa y verifica con detalle la contabilidad de una empresa u organización, examina la gestión económica de una entidad al fin de comprobar si se ajustan a lo establecido por ley, por costumbre o por establecido como denomino el Diccionario Contable cuarta edición”. **(Monrroy, 2011, pág. 57)**

“Realizar una auditoría a una empresa entidad o institución”. **(Mora, 2008, pág. 15)**

2.2.3 Auditor interno

“Los auditores internos examinan y recomiendan mejoras a la empresa para la toma de decisiones”. **(Monrroy, 2011, pág. 57)**

“Es el responsable de la dirección y conducción de la auditoría de una dependencia o entidad, con el fin de que cumpla los propósitos para los cuales fue creada y que opere con la mayor eficacia y eficiencia posible”. **(Oswaldo, 2008, pág. 69)**

2.2.4 Auditor de planta

“Miembro del departamento de contaduría cuya actividad es la inspección y la revisión como parte integrante de un sistema de control interno así lo denomino el Diccionario Contable cuarta edición”. **(Monrroy, 2011, pág. 57)**

“También llamado censor de cuentas es la persona encargada de efectuar la auditoria a una área específica”. **(Sanz, 2009, pág. 17)**

2.2.5 Costos por órdenes específicas

“Sistema de asignación de costos que se utilizan en las empresa que procesan sus pedidos u órdenes de acuerdo con las especificaciones técnicas de sus clientes”. **(Mora, 2008, pág. 15)**

“Conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados”. **(Mora, 2008, pág. 17)**

2.2.6 Costes de producción

“Valor de todos los recursos o factores empleados en el proceso productivo hasta que el producto este físicamente terminado y por tanto en condiciones de ser entregado al cliente”. **(Mora, 2008, pág. 16)**

“Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien”. **(Monrroy, 2011, pág. 98)**

2.2.7 Efectividad

“Tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados”. **(Oswaldo, 2008, pág. 33)**

“es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado” **(Monrroy, 2011, pág. 98)**

2.2.8 Existencias

“Son activos que tiene la empresa para ser trasladados en el curso normal de la utilización, en proceso de elaboración, en forma de materiales o provisiones para ser absorbidos en proceso de elaboración o en la prestación de servicios”. **(Fernandez & Mayordomo, 2008, pág. 58)**

“Aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o para su transformación o incorporación al proceso productivo”. **(Monrroy, 2011, pág. 98)**

2.2.9 Costos directo

“Valor de los distintos elementos que contribuyen y son directamente asignables a la producción de bienes o servicios”. **(Monrroy, 2011, pág. 59)**

“Son los cargos por concepto de material, de mano de obra y de gastos, correspondientes directamente a la fabricación o producción de un artículo determinado o de una serie de artículos o de un proceso de manufactura”.
(Oswaldo, 2008, pág. 58)

2.2.10 Credibilidad

“En la colectividad total existe una creencia en la información y en los sistemas de información”. **(Monrroy, 2011, pág. 59)**

“Un concepto que las personas utilizan para decidir si creen o no una información de la que no son testigos directos”. **(Oswaldo, 2008, pág. 55)**

2.2.11 Eficiencia

“Se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos y recursos utilizados para producirlos y su comparación con un estándar de desempeño establecido”.**(Oswaldo, 2008, pág. 35)**

Relación entre los miembros empleados y los resultados obtenidos, un proceso se puede considerar eficiente cuando se emplea la menor cantidad posible en la elaboración de un producto”. **(Santandreu, 2011, pág. 25)**

2.2.12 Economía

“Se relaciona con la adquisición de bienes o servicios en condiciones de calidad, cantidad apropiada y oportuna, entrega al mínimo costo posible”.**(Oswaldo, 2008, pág. 36)**

“Ciencia social que estudia los mecanismos de los recursos la producción, y distribución de bienes y servicios así como el grado de utilización de los factores productivos”. **(Santandreu, 2011, pág. 22)**

2.2.13 Objetividad

“El contador experto debe ser justo y no debe consentir prejuicios o sesgos conflictos de interés o influencia de otros que gocen hacer perder la objetividad”. **(Monrroy, 2011, pág. 59)**

“La objetividad es la cualidad de lo objetivo, de tal forma que es perteneciente o relativo al objeto en sí mismo, con independencia de la propia manera de pensar o de sentir”. **(Santandreu, 2011, pág. 88)**

2.2.14 Rentabilidad económica

“Beneficio comparado con el total de recursos empleados para obtener esos beneficios” **(Monrroy, 2011, pág. 55)**

“La rentabilidad económica mide la tasa de devolución producida por un beneficio económico respecto al capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y el patrimonio neto”. **(Santandreu, 2011, pág. 99)**

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 Normas Internacionales De Auditoria (NIA'S)

Normas Internacionales de Auditoría (2011) Las Declaraciones de Normas de Auditoría o SAS (Statementson Auditing Standards) son interpretaciones de

las normas de auditoría generalmente aceptadas que tienen obligatoriedad para los socios del American Institute of Certified Public Accountant AICPA, pero se han convertido en estándar internacional, especialmente en nuestro continente.

2.3.1.1 Planeación (NIA 300)

Normas Internacionales de Auditoría (2011) El auditor deberá planear la auditoría de modo que el trabajo se desempeñe de una manera efectiva, el planear una auditoría es establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y así desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptable, debido que la planeación incluye al socio del trabajo y a otros miembros clave del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de la planeación.

El plan de auditoría

Normas Internacionales de Auditoría (2011) El auditor deberá desarrollar un plan de auditoría con el fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría e incluye la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que han de desempeñar los miembros del equipo del trabajo para obtener suficiente evidencia apropiada para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo.

2.3.1.2 Evidencia de Auditoría (NIA 500)

“Es toda información que usa el auditor para llegar a las conclusiones reales en las que fundamenta la opinión de auditoría, e incluye la información sujeta en

los registros contables más profundos de acuerdo a los estados financieros y alguna otra información encontrada”. **Normas Internacionales de Auditoría (2011)**

Normas Internacionales de Auditoría (2011) Otra información que el auditor puede aplicar como evidencia de auditoría es minutas de reuniones; confirmaciones de terceros; informes de analistas; datos comparables sobre competidores; manuales de controles; información obtenida por el auditor de procedimientos como investigación, la observación e inspección; y otra información desarrollada por, o disponible para, el auditor que le permita llegar a conclusiones breves a través de un razonamiento válido.

Inspección de registros o documentos

“La inspección consiste en examinar registros o documentos, ya sean internos o externos, en forma impresa, electrónica, o en otros medios”. **Normas Internacionales de Auditoría (2011)**

Observación

“La observación consiste en observar un proceso o procedimiento que se desempeña por otros” **Normas Internacionales de Auditoría (2011)**

Investigación

“La investigación consiste en buscar información de personas bien informadas, tanto en lo financiero como en lo no financiero, **Normas Internacionales de Auditoría (2011)**

Confirmación

“La confirmación que es un tipo específico de investigación, es el proceso de obtener una representación de información o de una condición existente directamente de un tercero”. **Normas Internacionales de Auditoría (2011)**

2.3.2 Normas Internacionales de Contabilidad

2.3.2.1 Presentación de los estados financieros (NIC 1)

Superintendencias de Sociedades (2012) El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance

“Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”. **Superintendencias de Sociedades (2012)**

Finalidad de los estados financieros

Superintendencias de Sociedades (2012) Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es

suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

“Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad”. **Superintendencias de Sociedades (2012)**

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto

Superintendencias de Sociedades (2012) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; como aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales; y flujos de efectivo, esta información junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre.

2.3.2.2 Existencias de inventarios (NIC 2)

Fullana (2010), define que las existencias están constituidas por un conjunto de bienes almacenables poseídos por la empresa con el fin de ser consumidos o vendidos en el curso normal de la explotación, se trata de bienes corrientes y tangibles que no tienen vocación de permanencia que de hay la contabilidad externa se concidera un elemento patrimonial del activo circulante y no se clacifiquen dentro de inmovilizado, por ello la concideracion de un elemento

como existencia no depende de la naturaleza del bien en si mismo si no de su funcionalidad dentro de la empresa. **(pág. 140)**

Fullana (2010), La mercaderia son bienes adquiridos por la empresa, destinados a su venta sin transformacion, constituyen las principales existencias de las empresas comerciales pero tambien pueden aparecer en empresas industriales, como complemento a la ventas de los productos fabricados, las materias primas son los materiales de cualquier naturaleza adquiridos para ser transformados en fabrica con la finalidad de obtener productos finales apto para la venta. **(pág. 140)**

Fullana (2010), Las existencias o inventarios componen una gran parte de los activos circulante de las empresas industriales, de hay la importancia de mantener un control efectivo sobre las mismas. El movimiento de las existencias responde a la denominada ecuacion de inventarios en la que el saldo inicial mas las entradas han de ser iguales a las salidas mas el saldo final. **(pág. 140)**

Valoracion de la existencias

Fullana (2010), Valorar las existencias supone asignarles costes lo que implica el reconocimiento de los mismos como un activo. El metodo seleccionado para valorar las existencias ejerce un efecto importante en los beneficios declarados esto es debido a que las partidas de inventario figuran entre las mayores que componen el activo circulante por lo que el criterio seguido para valorar las existencias es un factor importante para determinar tantos los resultados de explotcion como la situacion financiera de la entidad. **(pág. 141)**

Valoracion de salidas de almacen

Fullana (2010), Como norma general la valoracion de salidas de existencias debe de realizarse por sus costes de entrada bien sea a su costes de adquisicion o a su costes de produccion dependiendo del tipo de existencias de las que se trate, la aplicación de esta norma no plantea ningun problema en el caso de que los costos unitarios de todas las entradas sean identicos de forma que cualquier cantidad de salida se valora por el unico costo unitario existente en almacen. **(pág. 142)**

2.3.3 Inmovilizado Material NIC 16

Accid (2009), Se capitalizará en el costo de adquisición el inmovilizado la estimación de los costos de destrucción y traslado del bien cuando dichos costos sean considerados como una provisión de acuerdo a la nic 37, la contabilización de ingresos no previstos y de sus pérdidas relacionadas durante la construcción o desarrollo de un activo, dependerá si estos son fruto de una actividad necesaria para el futuro desarrollo del activo. **(pág. 16)**

Accid (2009), Se eliminaran algunas de las referencias específicas a costo capitalizables y se facilitaran algunos principios más generales, las permutas de bienes de los inmovilizados será contabilizado a su valor razonable reconociendo un beneficio o un pérdida en caso de que produzca. **(pág. 16)**

Accid (2009), Cualquier desembolso posterior a la puesta en marcha de un inmovilizado será capitalizado en caso de que incremente los recursos económicos futuros del activo en cuestión por encima de los niveles esperados en el momento anterior a la ocurrencia de dicho gasto, la vida útil, el método de amortización y el valor residual del inmovilizado material será revisado al cierre

de cada ejercicio, no periódicamente como exige actualmente la nic 16. **(pág. 17)**

Accid (2009), Cualquier inmovilizado material destinado a ser reveendido deberá seguir amortizándose, la norma especificara que cuando se reciba una compensación por parte de un tercero por un elemento del inmovilizado totalmente amortizado o provisionado, dicho ingreso se tratara como un beneficio del periodo donde se reciba y se detallará información al respecto sobre los estados financieros de la compañía. **(pág. 17)**

2.3.4 Organización Internacional De Normalización

2.3.4.1 ISO 9001

ISO 9001 (2014) define que es una entre una serie de normas de sistemas de gestión de la calidad. Puede auxiliar a poner de manifiesto lo mejor de su organización puesto que accede comprender los procesos de entrega de productos y prestación de servicios a los consumidores”.

Propósito de ISO 9001

ISO 9001 (2014) menciona que los propósitos que mueven a una organización a involucrarse en un proyecto destinado a implementar la norma ISO 9001:2008, habitualmente comprenden obtener una ventaja competitiva, diferenciarse de la competencia, demostrar su preocupación por la calidad, iniciar un proyecto dirigido hacia la Calidad Total, o simplemente cumplir con las exigencias de sus clientes.

Ahorra dinero

ISO 9001 (2014) Las pruebas demuestran que los beneficios financieros de las compañías que han invertido en un sistema de gestión de la calidad y en la certificación de este según la norma ISO 9001 incluyen eficiencia operativa, aumento de las ventas, mayor retorno de la inversión y mayor rentabilidad.

2.3.4.2 ISO 15489

ISO 15489 (2014) Se trata de la primera norma internacional en el campo de la gestión de documentos y fue lanzada en su primera edición en septiembre de 2001 por el Technical Committee ISO / TC 46, Information and Documentation, Subcommittee SC 11, Archives / Records Management.

Objetivo: la adecuada gestión de los documentos de archivo de una organización y asegurar que una organización sea capaz de crear, conservar, y utilizar los documentos de archivo que necesita.

ISO 15489 (2014) El objetivo principal de esta primera etapa es identificar y documentar el papel que juega nuestra organización, es, identificar y documentar su estructura; contextos administrativo, legal, comercial y social en los que opera y principales factores que influyen en sus necesidades de crear y mantener documentos; quedando identificadas siempre posibles áreas de riesgos, Además, se convertirá en punto de referencia fijo para los siguientes proyectos de gestión de documentos; pudiendo ser mantenida actualizada mediante la incorporación de cualquier tipo de cambios en el momento en el que se está llevando a cabo

2.3.5 Consejo Directivo

2.3.5.1 Obligaciones del trabajador

Que, el artículo 326, numeral 5, de la Constitución de la República establece que:

“Toda la persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar, la Ley de Seguridad Social en su artículo 155 señala que”: **(IESS, 2010)**

IESS (2010), El Seguro General de Riesgos del Trabajo protege al afiliado y al empleador mediante programas de prevención de los riesgos derivados del trabajo, y acciones de reparación de dos años derivados de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, incluida la rehabilitación física y mental y la reinserción laboral.

Que, el Código del Trabajo, en su artículo 38 para el trabajador establece que:

IESS (2010), Los riesgos provenientes del trabajo son de cargo del empleador y cuando a consecuencia de ellos, el trabajador sufre daños personales, estará en la obligación de indemnizarle de acuerdo con las disposiciones de este Código, siempre que tal beneficio no le sea concedido por el IESS.

Que, el citado código laboral en su artículo 410 prevé que:

IESS (2010), Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o vida, los trabajadores están obligados a acatar las medidas de prevención, seguridad e higiene determinadas en los reglamentos y facilitadas por el empleador, su omisión constituye justa causa para la terminación del contrato de trabajo.

Que, el artículo 432, del Código de Trabajo Dispone:

IESS (2010), En las empresas sujetas al régimen del seguro de riesgos de trabajo, además de las reglas sobre prevención de riesgos establecidos en este capítulo, deberán observarse también las disposiciones o normas que dictare el Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social.

IESS (2010), Que, en el numeral 8 del artículo 42, del Reglamento Orgánico Funcional del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, establece como responsabilidad de la Dirección del Seguro General de Riesgos de Trabajo la siguiente: la proposición de norma y criterios técnicos para la gestión administrativa, gestión técnica, del talento humano y para los procedimientos operativos básicos de los factores de riesgos y calificación de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales y su presentación al Director General, para la aprobación del Consejo Directivo.

IESS (2010), Que, de conformidad con la disposición constante el numeral 15 del artículo 42 del referido Reglamento Orgánico Funcional, es responsabilidad de la Dirección General de Riesgos del Trabajo, a las empresas como medio de verificación del cumplimiento de la normativa legal.

Mejoramiento continuo

IESS (2010), Cada vez que se re-planifiquen las actividades de seguridad y salud en el trabajo, se incorpora criterios de mejoramiento continuo; con mejora cualitativa de los índices y estándares del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo de una empresa u organización.

Art. 2.- Del comité interinstitucional de seguridad e higiene del trabajo.

1. **IESS (2010)**, Existirá un Comité Interinstitucional de Seguridad e Higiene del Trabajo que tendrá como función principal coordinar las acciones ejecutivas de todos los organismos del sector público con atribuciones en materia de prevención de riesgos del trabajo; cumplir con las atribuciones que le señalen las leyes y reglamentos; y, en particular, ejecutar y vigilar el cumplimiento del presente Reglamento. Para ello, todos los Organismos antes referidos se someterán a las directrices del Comité Interinstitucional.
2. “Para el correcto cumplimiento de sus funciones, el Comité Interinstitucional efectuará, entre otras, las acciones siguientes”: **IESS (2010)**,
 - a) “Colaborar en la elaboración de los planes y programas del Ministerio de Trabajo”. **IESS (2010)**,
 - b) “Ministerio de Salud y demás Organismos del sector público, en materia de seguridad e higiene del trabajo y mejoramiento del medio ambiente de trabajo”. **IESS (2010)**,

- c) “Elevar a consideración del Ejecutivo los proyectos de modificación que estime necesarios al presente Reglamento y dictar las normas necesarias para su funcionamiento. **IESS (2010)**,
- d) “Programar y evaluar la ejecución de las normas vigentes en materia de prevención de riesgos del trabajo y expedir las regulaciones especiales en la materia, para determinadas actividades cuya peligrosidad lo exija”. **IESS (2010)**,
- e) “Confeccionar y publicar estadísticas de accidentalidad y enfermedades profesionales a través de la información que a tal efecto facilitará el Ministerio de Trabajo, el Ministerio de Salud y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social”. **IESS (2010)**,
- f) “Llevar el control de las sanciones que hayan sido impuestas por el Ministerio de trabajo”. **IESS (2010)**,
- g) “IESS o Portafolio correspondiente, respecto a las infracciones cometidas por empresarios o trabajadores, en materia de prevención de riesgos profesionales”. **IESS (2010)**,

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Métodos y Materiales

3.1.1 Métodos de Investigación

Entre los métodos científicos utilizados en esta investigación se encuentran los siguientes:

3.1.1.1 Inductivo

La aplicación de este método permitió obtener y conocer todos los datos esenciales de los hechos que ocurren en la Extractora para poder investigar de la manera más eficiente.

3.1.1.2 Deductivo

La utilización de este método permitió conocer de qué manera se manejan en la empresa el ingreso de la materia prima que es la fruta de la palma africana con la que trabaja la Extractora además de tener un amplio conocimiento sobre el almacenamiento del producto terminado que es el aceite rojo y de cómo se contabiliza el mismo en los estados financieros.

3.1.1.3 Analítico

Una vez estando en las instalaciones de la extractora UNIPAL S.A, se analizó que sucedía realmente en la industria dando anotación del más mínimo detalle tanto en la parte del proceso, en lo que es la administración así como en los patios de recepción de la fruta teniendo la más comprensible información de qué manera se realizaban los registros de entrada de la materia prima así como el almacenamiento del aceite rojo, además de estudiar de manera objetiva que las instalaciones si están acorde con el espacio necesitado.

3.1.1.4 Sintético

Revisión por individual a los documentos que soportan la información desde el ingreso de la materia prima hasta el final del proceso que es el almacenamiento del aceite en los tanques de almacenamiento a larga duración y si estos están cumpliendo con lo establecido en las políticas así como los métodos que utilizan para llevar un control adecuado del proceso de extracción.

3.1.2 Materiales

Para realizar la investigación se utilizó lo siguientes materiales.

Materiales y equipos utilizados en la investigación

Ítem	Materiales y Equipos	Cantidad
1	Computadora, impresora	2
2	Libros y Revistas	8
3	Internet	150 horas
4	Memoria USB	2
5	Hojas A4	10 resmas
6	Esferos	6
7	Anillados/Empastados	4
8	Fotocopias	1
9	Calculadora	1
10	Grabadora/ Cámara	1
11	Fotográfica	1

Elaborado por: Litardo Karen

3.2 Tipos de Investigación

Para la presente investigación se utilizará los siguientes tipos de investigación.

3.2.1 De Campo

Este examen se la realizó en el cantón Quinindé, conociendo los problemas a los que se enfrenta la extractora y así mismo tener conocimiento de las opiniones de cada empleado.

3.2.2 Descriptiva

Esta investigación tiene un objetivo que es establecer si se cumplen de manera eficaz los registros de almacenamiento del aceite rojo y si se está llevando adecuadamente el cálculo adecuado de las toneladas y selección de la fruta.

3.2.3 Investigación Bibliográfica

El proceso de búsqueda de información en documentos para determinar cuál es el conocimiento existente en un área particular.

Este tipo de investigación fue importante porque con él se recolecto información para poder describir el marco teórico el marco conceptual y legal así como el conocimiento de cada método o técnica aplicada.

3.3 Técnicas e Instrumentos de Investigación

Las técnicas utilizadas en la presente investigación fueron las siguientes.

3.3.1 Entrevista

Se la realizó al Gerente General, al contador de la extractora, al Jefe de la planta y a los trabajadores del área de producción para conocer los problemas que se están dando en el área a investigar.

3.1.2 Encuesta

Se la aplicó a los empleados que trabajan directamente con el proceso de extracción para tener un conocimiento más amplio de cómo se lleva el manejo productivo y cumplimiento de políticas internas de la extractora UNIPAL S.A.

3.3.3 Observación

Se la empleo para observar los acontecimientos que se presentaron en la extractora y conocer un poco más acerca de las operaciones que realizan.

3.3 Diseño de investigación

Se utilizó la encuesta para obtener información acerca de quiénes son realmente las industrias refinadoras que compran en aceite rojo y a que rutas este es trasladado.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

Cuadro N°1: personal de la extractora UNIPAL S.A

Operarios de la Extractora UNIPAL S.A		
Departamentos	Sujetos	%
Gerente General	1	4.76
Contador General	1	4.76
Jefe de producción	1	4.76
Operarios de producción	18	85.71
TOTAL	21	100%

Elaborado por: Karen Litardo

3.4.2 Muestra

En la extractora UNIPAL S.A ubicada en el cantón Quinindé existe una población de 21 personas los cuales por ser una población finita viene a ser la muestra que tomaremos, los mismos que se encuentran distribuidos en diferentes secciones productivas que dispone la empresa industrial, cada uno de los trabajadores está sujeto a la disposición de un jefe departamental, y a la vez se procederá a la revisión de documentos de control existentes dentro de la empresa

3.5 Firma auditora ficticia



CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Solicitud a la empresa

 <h1 style="text-align: center;">Kaina LiVél</h1> 
<p>AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>
<p>10 de Enero del 2014</p>
<p>Sr. ANDRES MARTINEZ GERENTE DE EXTRACTORA UNIPAL S.A</p>
<p>Yo LITARDO VELIZ KAREN KAINA con CI. 120551743-4 egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, le pido de la manera más comedida se me permita realizar mi tesis de grado en la Extractora UNIPAL S.A cuyo título es:</p>
<p>“AUDITORIA DE COSTOS AL AREA DE PRODUCCION Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EXTRACTORA UNIPAL S.A RECINTO EL LIMON km193, CANTON QUININDE, PERIODO 2013”.</p>
<p>Por su grata atención le reitero agradecimientos y deseándole bienestar y realización el sus actividades diarias</p>
<p>Atentamente</p>
<hr/> <p>LITARDO VÉLIZ KAREN KAINA 1205517434</p>

4.1.2 Carta de aceptación de Auditoría de Costos

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 
<p>AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>
<p>17 de Enero del 2014</p>
<p>Srta. Karen Kaina Litardo Veliz Kalna LiVél</p>
<p>Reciba un cordial y grato saludo de todos quienes formamos la Extractora UNIPAL S.A, el motivo de la presente es aceptar su oferta de servicios correspondientes a la Auditoria de Costos sobre el plan de producción y los registros de inventario y almacenamiento.</p>
<p>Consideramos que su conocimiento en el tema nos ayudara a hacer un trabajo objetivo y minucioso, el mismo que permitirá brindar una asesoría eficiente, eficaz y sólida a través de las sugerencias constructivas que ayudaran a alcanzar nuestros objetivos y metas planteadas.</p>
<p>Sin más me despido deseándole éxito en sus funciones profesionales.</p>
<p>Atentamente,</p> <div style="text-align: center;"><hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/></div>
<p>Ing. Andrés Martínez GERENTE</p>

4.1.3 Carta de compromiso

 <h1 style="text-align: center;">Kalna LiVél</h1> 
<p>AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>
<p>20 de Enero del 2014</p>
<p>Ing. Andrés Martínez GERENTE GENERAL DE LA EXTRACTORA UNIPAL S.A</p>
<p>Con la presente confirmamos nuestro acuerdo sobre el convenido para llevar a cabo la Auditoria de Costos al área de producción de la Extractora UNIPAL S.A del 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.</p>
<p>Nuestra opinión se basará sobre la auditoría que realizaremos al sistema de costos de producción, para inspeccionar de qué manera se están llevando a cabo la realización de los procedimientos para llevar un adecuado proceso de extracción de aceite rojo de palma.</p>
<p>No examinaremos por completo y en detalle sus actividades, sino que crearemos pruebas selectivas y el alcance de dichas pruebas dependerá en gran parte de la apreciación que hagamos de su Sistema de Control Interno. Nuestro examen se llevará a cabo de acuerdo a las NIAs.</p>
<p>La responsabilidad principal por mantener registros contables ajustados y un sistema efectivo de control interno, así como para la elaboración correcta de los estados financieros, recae sobre los funcionarios de la compañía.</p>



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

El propósito de nuestro trabajo es progresar en las operaciones y los resultados de las cifras para expresar una opinión sobre los sistemas de costos que posee la industria aceitera.

Por supuesto, quedaremos atentos a cualquier indicio de estas irregularidades y rápidamente las haremos conocer para los correctivos oportunos.

Ing. Andrés Martínez

GERENTE GENERAL DE LA EXTRACTORA UNIPAL S.A

4.1.4 Contrato de Auditoría de Costos

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 	
<p>AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>	
<p>AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CONTRATO DE AUDITORÍA</p>	<p>REF/CA 1/5</p>
<p>En la cantón Quinindé, de la provincia de Esmeraldas, se realiza el contrato de prestación de servicios de Auditoria de Costos que celebran por una parte la Extractora UNIPAL S.A, representante el Ing. Andrés Martínez con C.I 130876588-5 de Nacionalidad Ecuatoriana, en su representación de GERENTE de la extractora denominado cliente;</p> <p>Por otra parte, Kalna LiVél, Firma Auditora constituida por la Srta. Litardo Veliz Karen Kaina, de Nacionalidad Ecuatoriana con C.I 120551743-4, quien se mencionará la Auditora, de conformidad con las expresiones y clausulas:</p> <p>DECLARACIONES</p> <p>I El cliente declara:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Que es una entidad con personería jurídica, auténticamente formada mediante la Superintendencia de Compañía.b) Que está incorporado por el GERENTE GENERAL y tiene como su residencia el cantón Quinindé.c) Que solicita los servicios de Auditoria de Costos, por lo que ha resuelto contratar los servicios de la Firma Auditora <p>II Declara la Auditora</p> <ul style="list-style-type: none">d) Que es una Sociedad .A, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que entre un Anónima de sus objetivos primordiales está el prestar servicios de Auditoria de Costos, adherido a las Leyes y sus Reglamentose) Que está constituida legalmente según escritura n° 759 de fecha 14 de agosto del 2012, ante el notario público 16 del Cantón Buena Fe.	



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTRATO DE AUDITORÍA**

**REF/CA
2/5**

f) Que menciona como su domicilio el Cantón Buena Fe y cualquier lugar señalado en el país.

III Declaran ambas partes

a) Que teniendo un claro acuerdo sobre lo mencionado, lo formalizan legalmente cediendo el presente contrato que sujeta lo siguiente:

CLAÚSULAS

PRIMERA.- OBJETO

La Auditora se pone por obligación a facilitar al interesado los servicios de Auditoría de Costos al área de producción para llevar a cabo la evaluación de los procesos de producción, que se detallan en la proposición de servicios, firmada por ambas partes se forma un componente del contrato legal.

SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO

La importancia del trabajo que llevara a cabo la Auditora dentro del contrato son;

- a) Obtener información general del cliente de acuerdo a su naturaleza, estructura, cumplimiento de normas, políticas y controles internos.
- b) Analizar el proceso de los costos de producción y la rentabilidad de la misma.
- c) Elaboración eficiente de un Informe de auditoría que posea conclusiones y recomendaciones claras de los hallazgos revelados durante el examen de Auditoria.

TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO

El interesado y la firma Auditora convienen en desarrollar en forma unida un



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTRATO DE AUDITORÍA**

**REF/CA
3/5**

esquema de trabajo, en el que se establezcan con claridad las acciones a efectuar por cada una de las partes.

CUARTA.- SUPERVICIÓN

El interesado o quien designe tendrá derecho a controlar los trabajos que se han delegado a la Auditora dentro de este pacto y a dar por escrito las ilustraciones que consideren útiles.

QUINTA.- COORDINACION DE LOS TRABAJOS

El cliente designará por su parte a un organizador de proyecto, quien será el principal garante de coordinar la recopilación de la información que requiera la Auditora; además, de que las reuniones y audiencias dadas y establecidas en el trabajo se lleve a cabo en las fechas pactadas.

SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO

El que realiza la Auditoría de Costos dedicara el tiempo exacto para cumplir complacidamente con los trabajos pactados en esta estipulación, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y apacentaran de libertad fuera del tiempo reservado al cumplimiento de las acciones, por lo que no estarán sometidos a trabajar a horarios, ni jornadas específicas.

SEPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO

La Auditora misma realizara el trabajo de la Auditoria de Costos sin incorporaran personal ajeno a la Firma.

OCTVA.- RELACION LABORAL

La Firma Auditora no tendrá ninguna similitud laboral con el interesado y queda formalmente estipulado que en este contrato, se suscribe que en cuidado a que la firma auditora en ningún instante se considere mediador del interesado,



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTRATO DE AUDITORÍA

REF/CA
4/5

NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO

La firma auditora se obliga a concluir los trabajos enmarcados en la estipulación segunda de este contrato en 83 días hábiles después de la fecha en que se haya firmado el contrato y sea retenido el avance correspondiente hasta nuevo aviso.

El tiempo propuesto para la culminación del trabajo, está en relación a la ocasión en que el cliente ceda los documentos requeridos por la Auditora y por la consecución de los plazos estipulados en el esquema de trabajo aceptado por las partes.

DECIMA.- HONORARIOS

El interesado pagara a la Auditora por el trabajo la cantidad de \$ 6000.00 más el IVA correspondiente.

La manera de pago será así:

- 50% a la firma del contrato
- 30% a los 45 días hábiles
- 20% al terminar el trabajo.

DECIMO PRIMERA.- ALCANCE DE LOS HONORARIOS

El valor señalado en la cláusula decima ofrecerá a la Firma Auditora con sueldos, organización, honorarios, y dirección técnica propia de los servicios de Auditoria de Costos, exposiciones sociales y laborales de su personal.

DECIMO SEGUNDA.- INCREMENTO DE HONORARIOS

En caso de que tenga un retraso debido a la falta de entrega por parte de la empresa, este contrato se aumentara en forma conforme al retraso y se señalara el aumento de común acuerdo entre las dos partes.

DECIMO TERCERA.- TRABAJOS ADICIONALES

De ser necesaria cualquier suma a los alcances o resultados del actual



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTRATO DE AUDITORÍA**

**REF/CA
5/5**

contrato, las partes celebraran por separado un convenio que formara parte integral de este elemento y en forma unida se ajustara un nuevo precio.

DECIMO CUARTA.- VIATICOS Y PASAJES

El importe de los reservas y pasajes en que incida la Auditora de acuerdo al traslado y alimentación que requiera, como consecuencia de las labores.

DECIMO QUINTA.- GASTOS GENERALES

Los gastos de foto/copiado e impresiones que se causen como motivo de este contrato, se darán por cuenta del interesado.

DECIMO SEXTA.- CAUSAS DE RESCISIÓN

Será causa de revocación del presente contrato la violación o informalidad de cualquiera de las cláusulas de este contrato.

DECIMO SEPTIMA.- JURISDICCIÓN

Todo lo desconocido en este contrato se regirá por las pericias relativas, sujetadas en el Código Civil del Ecuador y, en caso de discusión para su comentario y desempeño, las partes se someten a la autoridad de los tribunales locales, abandonando al fuero que les pueda corresponder en dependencia de su domicilio presente o futuro.

Para su comentario y desempeño, las partes se someten a la autoridad de los tribunales locales, abandonando al fuero que les pueda corresponder en dependencia de su domicilio presente o futuro.

Enteradas las partes del entendido y alcance legal de este contrato, lo firman de conformidad en original y tres copias, en la av. Al Banco internacional frente al Supermercado el día 10 de Junio del 2014.

Ing. Andrés Martínez
GERENTE

Karen Litardo
FIRMA AUDITORA

4.1.5 Plan general de auditoría

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 	
<p>AUDITORÍA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>	
<p>AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</p>	<p>REF/PGA 1/3</p>
<p>MOTIVO DEL EXAMEN</p> <p>La actual auditoría cederá conocer el grado de incidencia de los procesos de producción, registro desde en ingreso y almacenamiento del aceite rojo de la extractora.</p> <p>OBJETIVOS</p> <p>GENERAL</p> <p>Ejecutar una Auditoria de Costos a la Extractora UNIPAL S.A, para evaluar las aplicaciones utilizadas en el plan de producción a través de los indicadores de eficiencia que permitan detectar alguna debilidad al momento de realizar el proceso de extracción del aceite rojo</p> <p>ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Analizar los procedimientos utilizados por la empresa para el registro de la materia prima y almacenamiento del aceite rojo➤ Evaluar el sistema de Control de Costos de Producción para obtener un análisis adecuado de costos en beneficio de la rentabilidad.➤ Medir el cumplimiento del plan de producción a través de los indicadores financieros. <p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>La Auditoria de Costos se realizara al periodo fiscal 2013, la misma que tendrá una duración de 83 días laborables comenzando el martes 26 de noviembre del 2013 hasta el Martes 21 de marzo del 2014 con la expresión de un informe, en relación a la valoración del plan de producción aplicando las respectivas leyes y estatutos.</p>	



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

REF/CA
2/3

DISPOCIONES LEGALES

Base Legal

- Ley de la Superintendencia de Compañías.
- Ley de Preservación del Medioambiente.
- Norma COSO II

Base Técnica

- Normas Internacionales de Auditoria (NIAs)
- Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAs)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NICs)

PROCEDIMIENTOS

- Conocimiento de la naturaleza operativa y su control interno.
- Elaboración del flujo grama operativo y aplicación de los indicadores necesarios.
- Elaboración del plan de mejoras de acuerdo a los hallazgos encontrados.

TIEMPO DE EJECUCIÓN

La ejecución del examen se la realizara en 60 días hábiles laborables.

RECURSOS A UTILIZAR

- a) Talento Humano

Auditora: Litardo Veliz Karen Kaina

ALCANCE DEL EXAMEN

La presente Auditoria de Costos se elaborara al periodo fiscal 2013, la misma que tendrá una estabilidad de 83 días hábiles comenzando el 26 de noviembre del 2013 y culminando el 21 de marzo del 2014 con la emisión de un informe.



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

REF/PGA
3/3

Recursos Materiales.

PRESUPUESTO GENERAL DE AUDITORIA DE COSTOS			
DETALLE	CANTIDA D	V. UNITARIO	V. TOTAL
Calculadora	2	12.50	\$ 25.00
Hojas A.4	6 resmas	4.00	\$24.00
Impresiones7/B			\$120.00
Esferos/BIC	4	0.35	\$1.40
Anillados/Empastado	6	2.00	\$12.00
Prest. Servicio de internet	150 horas	0.50	\$75.00
Movilización/taxi	25 pasajes	6.00	\$150.00
Almuerzos/Alimentación	20 almuerzos	3.00	\$60.00
imprevistos			\$60.00
Total			\$607.40

a) Recursos Financieros

Sueldo \$ 6000.00 más el porcentaje del IVA, estos valores serán cancelados de la siguiente manera:

- 55% a la firma inmediata del contrato
- 25% a los 45 días hábiles
- 20% al culminar el trabajo

SUPERVISION DEL TRABAJO MOTIVO DEL EXAMEN

El auditor jefe será el representante de mantener orientado a los socios de la Firma Auditora durante el avance del examen, tendrá la responsabilidad extra de encargar las tareas a cada miembro del equipo de forma pertinente para efectuar con lo estipulado en el programa de Auditoria de Costos

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 27/11/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 27/11/2013

4.1.6 Matriz de la entrevista

 <h1 style="text-align: center;">KaIna LiVél</h1> 			
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054			
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 MATRIZ DE LA ENTREVISTA			REF/ME 1/6
Destinada a: Andrés Martínez Deber: Gerente General Responsable: Litardo Veliz Karen		Plazo: 03 de Diciembre del 2013 Espacio: 13h00 Término: Empresa	
ITEM	PREGUNTAS	REPUESTAS	OBSERVACIONES
1	¿Cuánto tiempo lleva funcionando la industria?	Lleva funcionando 21 años y desde ahí está a cargo del Ing. Andrés Martínez.	Hace 4 años atrás pertenecía a extractora a otro dueño.
2	¿Cuál es el giro productivo de su empresa?	Extraer aceite rojo para venderlo a las industrias refinadoras y obtener rentabilidad.	La industria UNIPAL S.A es dedicada a comprar a productores aledaños la fruta de la palma africana
3	¿Ha realizado auditorias anteriormente?	No se han realizado ningún tipo de auditoria	No se han realizado ningún tipo de auditoria



Kalina LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo
Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MATRIZ DE LA ENTREVISTA

REF/ME
2/6

Destinada a: Andrés Martínez
Deber: Gerente General
Responsable: Litardo Veliz Karen

Plazo: 03 de Diciembre del 2013
Espacio: 13h00
Término: Empresa

ITEM	PREGUNTAS	REPUESTAS	OBSERVACIONES
4	¿Existe un manual de funciones en su empresa?	Si existe manual de funciones.	Esto facilita mucho las operaciones diarias a realizar.
5	¿Se planifican las actividades que se desarrollan en la empresa?	Si se planifican las actividades.	Las actividades realizadas si se planifican mediante el manual
6	¿Hay incentivos económicos cuando se supera el límite de producción?	Si se les hace un cierto porcentaje al momento de la cancelación del sueldo mensual.	Si las hay a tiempo por motivo del incremento de la producción de la palma.



Kaina LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MATRIZ DE LA ENTREVISTA

REF/ME
3/6

Destinada a: Luis Anchundia

Deber: Jefe de Producción

Responsable: Litardo Veliz Karen

Plazo: 03 de Diciembre del 2013

Espacio: 13h00

Término: Empresa

ITEM	PREGUNTAS	REPUESTAS	Observación
1	¿Quién realiza el control de calidad en el departamento de producción?	El departamento de control de calidad	Existe un departamento expreso para reslizar este analisis de calidad
2	¿Cuál es el principal procedimiento para asignar a un trabajador a un puesto cuando ingresa?	Documento de aprobación de capacitación, y propuesta de trabajo por parte del departamento de RH	Se asesora primero si es trabajador ha recibido capacitaciones sobre las actividades
3	¿El departamento cuenta con manuales de puestos o procedimiento?	Si cuenta con manuales de procedimientos	Este cuenta con manuales de procedimientos definidos.



KaIna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

MATRIZ DE LA ENTREVISTA

REF/ME

4/6

Destinada a: Luis Anchundia

Deber: Jefe de Producción

Responsable: Litardo Veliz Karen

Plazo: 03 de Diciembre del 2013

Espacio: 13h00

Término: Empresa

ITEM	PREGUNTAS	REPUESTAS	Observación
4	¿El departamento cuenta con manuales de puestos o procedimiento?	Si cuenta con manuales de procedimientos	Este cuenta con manuales de procedimientos definidos.
5	¿Quién realiza principalmente las tareas de mantenimiento en el Dpto. de producción?	El personal técnico de limpieza por motivo del conocimiento profundo sobre las maquinarias.	Cuenta con personal técnico para mantenimiento de planta normalmente se da los lunes.
6	¿Se siente satisfecho Ud. como jefe de planta en este puesto que se le ha asignado?	Si me siento satisfecho porque conozco la actividad a realizar y con ello no tengo problemas	El jefe de plante conoce claramente cada una de las actividades que se dan dentro del departamento.



Kaina LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MATRIZ DE LA ENTREVISTA

REF/ME
5/6

Destinada a: Carlos Segovia

Deber: Contador General

Responsable: Litardo Veliz Karen

Plazo: 03 de Diciembre del 2013

Espacio: 13h00

Término: Empresa

ITEM	PREGUNTAS	REPUESTAS	Observación
1	¿Qué sistema contable utiliza?	Por ahora se está utilizando el programa contable Nexxt.	Un programa actual y eficiente para las industrias.
2	¿Se verifican los procesos operativos?	Si se verifican permanentemente	Se verifican permanentemente.
3	¿Cuál es el área donde se concentra la gestión operativa de la empresa?	Directamente al área de extracción.	En lo que es el área de extracción del aceite rojo de palma africana.
4	¿Cómo ve los niveles de rentabilidad en la empresa?	Desde mi punto de vista de estamos marchando moderadamente.	La extractora está marchando eficientemente.



KaIna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MATRIZ DE LA ENTREVISTA

REF/ME
6/6

Destinada a: Luis Anchundia

Deber: Jefe de Producción

Responsable: Litardo Veliz Karen

Plazo: 03 de Diciembre del 2013

Espacio: 13h00

Término: Empresa

ITEM	PREGUNTAS	REPUESTAS	Observación
5	¿Cuál es la mejor ventaja que posee su empresa?	La de tener una maquinaria con tecnología.	Reduciendo costos altos cuando la rentabilidad de la misma este afectándose.
6	¿Utilizan documentos que respalden la compra de la MP?	Si utilizamos documentos que evidencian la compra.	Si se les da factura a los proveedores

Elaborado: **L.V.K.K**

Fecha: 27/11/2013

Supervisado: **S.C.M.M**

Fecha: 27/11/2013

4.1.7 Programa preliminar de Auditoría

 <h1 style="text-align: center;">Kalna LiVél</h1> 				
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054				
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA				REF/PPA 1/1
OBJETIVO:				
<ul style="list-style-type: none"> • Obtener conocimiento de la industria así como el desarrollo de cada una de sus actividades. • Identificar las condiciones en las que se encuentra para poder ejecutar la auditoria. 				
N °	PROCEDIMIENTO	REF/PT.	REALIZADO POR:	FECHA
1	Recorrer y conocer las instalaciones para poder identificar y comprobar de forma evidente el funcionamiento de las áreas a auditar.	PP 1	L.V.K.	17 de dic / 2013
2	Obtener información de los historiales de la empresa	PP 2	L.V.K.	26 de dic / 2013
3	Obtención del organigrama funcional y estructural de la empresa.	PP 3	L.V.K.	08 de Enero / 2014
4	Obtención del FODA de la industria para análisis.	PP 4	L.V.K	17 de Enero / 2014
Elaborado: L.V.K.K		Fecha: 16/12/2013		
Supervisado: S.C.M.M		Fecha: 16/12/2013		

4.1.8 Visita a las instalaciones

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 	
<p>AUDITORIA DE COSTOS</p> <p>Auditoría con independencia y profesionalismo</p> <p>Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>	
<p>AUDITORÍA DE COSTOS</p> <p>02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL</p> <p>2013</p> <p>RECORRIDO DE LAS INSTALACIONES</p>	<p>REF/VI</p> <p>1/2</p>
<p>El día martes 08 de Enero del 2014 siendo las 11H00 am visite las instalaciones de la extractora UNIPAL S.A, , ubicada en el recinto el Limón km 193 del Cantón Quinindé, en compañía del Ing. Andrés Martínez Gerente de la industria aceitera en la que observe lo siguiente.</p> <p>La empresa cuenta una amplia infraestructura de acuerdo a su capacidad productiva; cuenta con escasas oficinas que es la administrativa, recursos humanos, jefe de planta, laboratorio, y sala de reuniones en donde también se imparten conferencias y capacitaciones.</p> <p>La empresa está estructurada por varias secciones.</p> <p>El lugar en donde se pesa la fruta que también toma el nombre de bascula , en esta se pesa la fruta con todo el carro que la transporta una vez que el carro entra deja la fruta y al regresar se pesa el carro descontando este valor al peso que se obtuvo , además está el área en donde están ubicado los tanques de almacenamiento del aceite crudo</p>	
<p>21 =Recorrido de las instalaciones</p>	
Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 17/12/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 17/12/2013

21



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2013
RECORRIDO DE LAS INSTALACIONES**

**REF/VI
2/2**

También está el área en donde se ubica la fruta de palma para ser procesada en esta empresa se labora las 24 horas del día, menos el día en que se le da mantenimiento a las maquinarias constantemente el día es lunes. Los turnos de trabajo son rotativos, la empresa maneja un sinnúmero de proveedores de la materia prima.

La industria oferta un precio asequible a los proveedores de la materia prima por lo que son pioneros en ofrecer un excelente precio por la fruta a los palmeros, mediante cierto porcentaje de destaro que se le realiza por la fruta verde que esta no da la cantidad de aceite que por lo general rinde la tonelada.

El jefe de planta de producción me mostro el lugar en donde se encuentran las maquinarias de procesamiento de la fruta de palma a convertirse en aceite crudo de palma o aceite rojo no comestible.

Siendo las 17H00 finalice la visita a las instalaciones con la noble colaboración de los integrantes de la empresa.

21

21 =Recorrido de las instalaciones

Elaborado: L.V.K.K **Fecha:** 17/12/2013

Supervisado: S.C.M.M **Fecha:** 17/12/2013

4.1.9 Conocimiento del Negocio

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 	
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054	
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	REF/CN 1/3
<p>La Extractora UNIPAL S.A fue creada el 9 de noviembre de 1993 al igual que comenzó con su actividad mediante escritura pública de constitución de Compañía Anónima Unión de Palmeros UNIPAL S.A. Está ubicada en el Recinto el Limón Km 149, cantón Quinindé a 2 kilómetros de la vía, la extractora inicio con un capital de 250.000.000 convertidos a dólares por un valor de 10000.00 dólares con una cantidad de cuarenta socios fundadores.</p> <p>Esta empresa dedicada a la extracción del aceite crudo de palma o conocido como aceite rojo no comestible la misma compra a los pequeños palmicultores la palma africana pagando un buen precio por la tonelada la cual por el momento se encuentra a \$170.00 dólares la tonelada.</p> <p>Para el ingreso de esta materia prima la persona que se encuentra en la báscula que es el que la maneja pesa la fruta junto con el camión que la transporta una vez hecho esto él toma una hoja para registrar cuanto a pesado, rn esta hoja escribe la destara por el peso de camión así como la cantidad en porcentaje de la fruta verde, fruta pequeña y según el Grado de humedad de la misma</p>	
 	
Ω =Conocimiento del Negocio	
Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 26/12/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 26/12/2013



Kalna LiVél



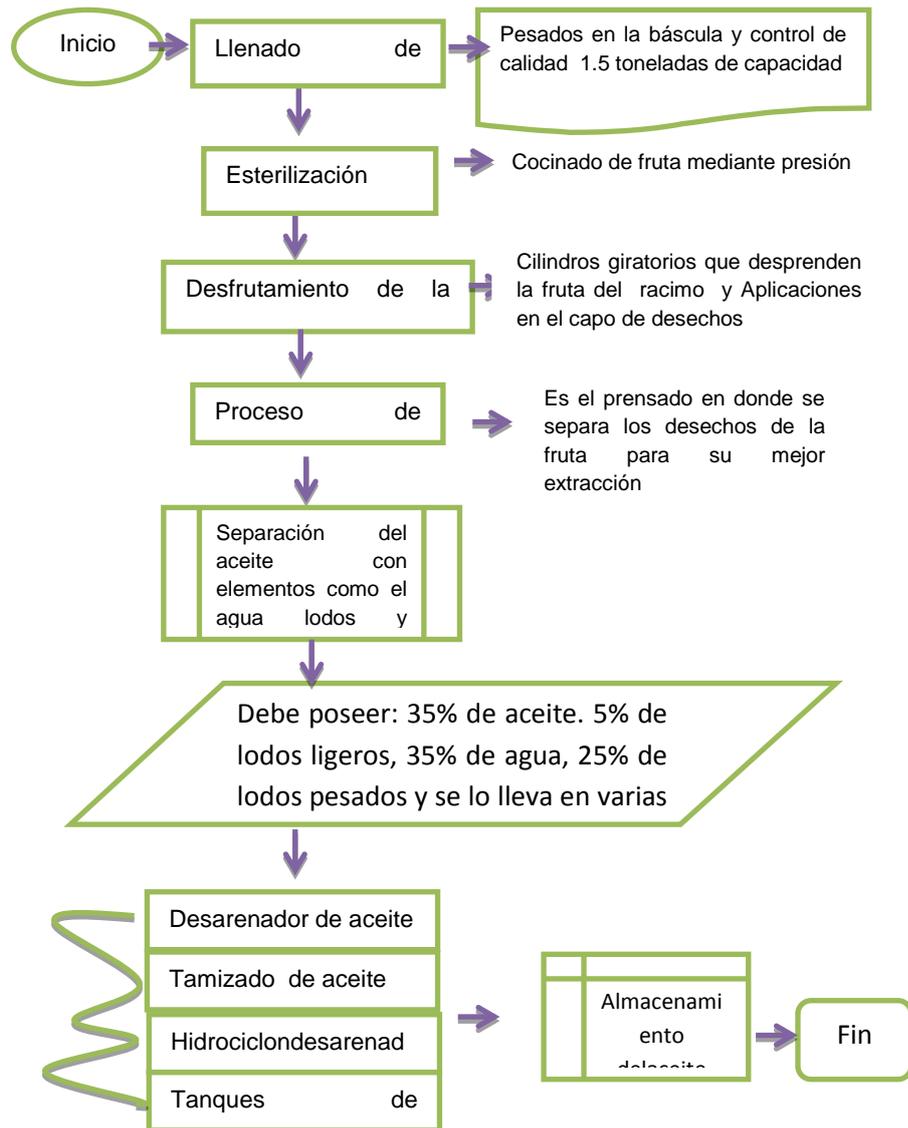
AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

REF/CN
2/3



Ω = Conocimiento del Negocio

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 26/12/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 26/12/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

**REF/CN
3/3**

VISIÓN

Para el 2020 la extractora UNIPAL S.A será la mejor empresa ecuatoriana en el negocio agroindustrial de la palma aceitera. Con la mejor tecnología en la extracción y refinación de aceite de palma, preocupada por la calidad y eficiencia en el manejo de su y extractora contribuyendo al desarrollo económico del país.

MISIÓN

UNIPAL S.A es una empresa agroindustrial, dedicada a la extracción y comercialización de aceite rojo, y al desarrollo y administración trabajando mediante procesos de calidad que respetan el medio ambiente, generando rentabilidad para sus accionistas, oportunidades de crecimiento integral para sus trabajadores y el progreso, para la región.

Ω =Conocimiento del Negocio

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 26/12/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 26/12/2013

4.1.10 Estructura orgánica

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 	
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054	
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 ESTRUCTURA FUNCIONAL	REF/CN 1/2
<p>LA Extractora UNIPAL S.A está distribuido de la siguiente manera:</p> <p>Gerente General: Andrés Martínez es el encargado de dirigir las funciones administrativas de la misma.</p> <p>Administración. A cargo del Ing. Andrés Martínez, depende de la gerencia general encargado del control de la organización y producción y extracción de aceite.</p> <p>Contabilidad la lleva en Sr. Mario Macías es el encargado de llevar de la manera más adecuada la realización de los estados financieros.</p> <p>Gerente de Producción, depende del gerente administrativo, encargado del cumplimiento de los programas operativos de la extracción de aceite y de la existencia de recursos necesarios para la producción.</p> <p>Gerente de Recursos Humanos, depende del gerente de producción encargado de los procesos de selección y contratación de personal calificado para las áreas de extracción; se encarga de la seguridad y la existencia de implementos necesarios para garantizar la integridad de los operarios</p>	
Ψ = Redacción de la Estructura Organizacional	
Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 08/01/2014
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 08/01/2014



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ESTRUCTURA FUNCIONAL**

**REF/CN
2/2**

Operarios, este departamento depende del Gerente de producción y está conformado por el personal obrero de la planta y tiene la función de informar sobre cualquier anomalía con las maquinarias o la materia prima concerniente a la extracción de aceite

Ψ

Ψ = Redacción de la Estructura Organizacional

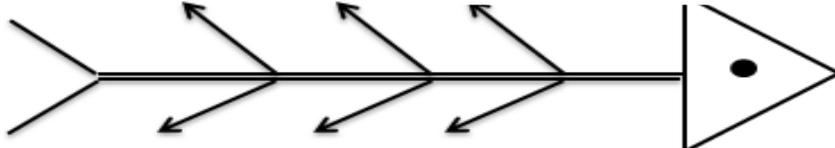
Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 08/01/2014

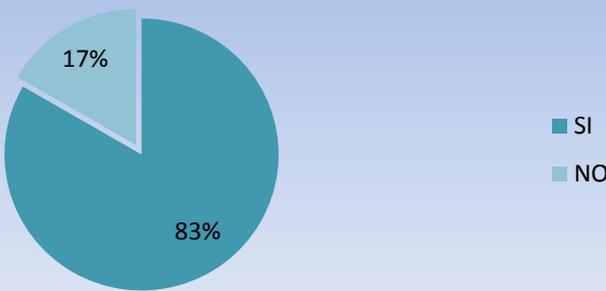
Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 08/01/2014

4.1.11 Matriz FODA

	<h1 style="color: #0070C0;">KaIna LiVél</h1> <p>AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>	
MATRIZ FODA ISHIKAWA		REF/MFI 1/1
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> FORTALEZAS </div> <ul style="list-style-type: none"> Control ambiental eficiente Maquinaria con tecnología moderna. Personal calificado para cada área. Excelente precio de compra. <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> OPORTUNIDADES </div> <ul style="list-style-type: none"> Mercados extranjeros interesados por la calidad del producto. Proveedores calificados 	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> DEBILIDADES </div> <p>Incumplimiento de políticas interna para la seguridad industrial del personal.</p>  <p>Competencia de las extractoras aledañas</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> AMENAZAS </div>	<p>Carencia de métodos eficientes para el registro de ingreso de materia prima</p> <p>Variabilidad de precios.</p>
<p>Elaborado: L.V.K.K</p> <p>Supervisado: S.C.M.M</p>	<p>Fecha: 17/01/2013</p> <p>Fecha: 17/01/2013</p>	

4.1.12 Tabulaciones

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 																
<p>AUDITORÍA DE COSTOS</p> <p>Auditoría con independencia y profesionalismo</p> <p>Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>																
<p>AUDITORÍA DE COSTOS</p> <p>02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> <p>CONTROL INTERNO (TABULACIONES)</p>	<p>REF/T</p> <p>1/6</p>															
<p>PREGUNTA 1:</p> <p>¿Todos los empleados que estan conectados directamente con la extraccion aplican la normativa de seguridad industrial?</p>																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">TABULACIÓN 1</th> </tr> <tr> <th>OPCIONES</th> <th>CANTIDAD</th> <th>PORCENTAJES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">SI</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">83%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">NO</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">17%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">18</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> </tbody> </table>		TABULACIÓN 1			OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES	SI	15	83%	NO	3	17%	TOTAL	18	100%
TABULACIÓN 1																
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES														
SI	15	83%														
NO	3	17%														
TOTAL	18	100%														
<p>FIGURA N°1</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">Cumplimiento de políticas</p>  <div style="display: flex; justify-content: flex-end; margin-top: 10px;"> <div style="width: 15px; height: 15px; background-color: #008080; margin-right: 5px;"></div> SI <div style="width: 15px; height: 15px; background-color: #ADD8E6; margin-left: 20px; margin-right: 5px;"></div> NO </div> </div>																
<p>Fuente: Empresa UNIPAL S.A</p> <p>Elaborado por: Karen Kaina Litardo</p>																
<p>INTERPRETACIÓN E ANÁLISIS :</p> <p>Se establece que: el 83 % cumplen a cabalidad con la aplicación de la normativa vigente de seguridad industrial que incluye casco de seguridad, botas. Overoles, gafas térmicas, y el 17% representa el incumplimiento de la política actual.</p>																
<p>Elaborado: L.V.K.K</p>	<p>Fecha:19/01/2014</p>															
<p>Supervisado: S.C.M.M</p>	<p>Fecha: 19/01/2014</p>															



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTROL INTERNO (TABULACIONES)

REF/T
2/6

PREGUNTA 2:

¿Cree usted que el personal que tiene la empresa es suficiente para la cantidad de trabajo a realizar diariamente?

TABULACIÓN 1		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	18	100%
NO		0%
TOTAL	18	100%

FIGURA N°2



Fuente: Empresa UNIPAL S.A
Elaborado por: Karen Kaina Litardo

INTERPRETACIÓN E ANÁLISIS :

De acuerdo a la encuesta aplicada se reflejó que el 100 % están de acuerdo que el personal que labora si satisface el cumplimiento de las actividades diarias

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 19/01/2014

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 19/01/2014



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTROL INTERNO (TABULACIONES)

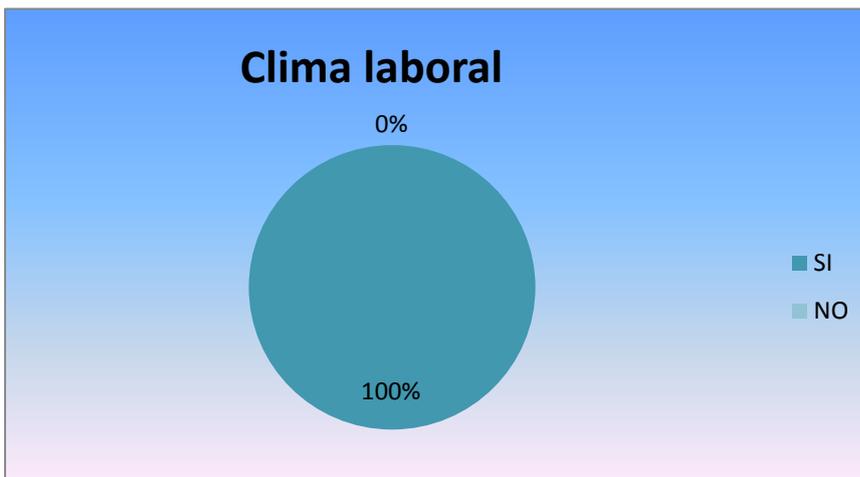
REF/T
3/6

PREGUNTA 3:

¿Los empleados que trabajan en el departamento de extracción poseen un clima laboral eficaz que le permite trabajar con entusiasmo?

TABULACIÓN 1		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	18	100%
NO	0	0%
TOTAL	18	100%

FIGURA N°3



Fuente: Empresa UNIPAL S.A

Elaborado por: Karen Kaina Litardo

INTERPRETACIÓN E ANÁLISIS :

El 100 % confirman que dentro del plano laboral de trabajo si se lleva una comunicación sólida por lo que permite que el trabajador este contento realizando su actividad.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 19/01/2014

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 19/01/2014



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTROL INTERNO (TABULACIONES)

REF/T
4/6

PREGUNTA 4:

¿Se ofrecen programas de capacitación para desarrollar bien sus actividades?

TABULACIÓN 1		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	18	100%
NO		0%
TOTAL	18	100%

FIGURA N°4



Fuente: Empresa UNIPAL S.A

Elaborado por: Karen Kaina Litardo

INTERPRETACIÓN E ANÁLISIS :

La encuesta aplicada refleja que el 100 % que si se les capacita a los empleados para que de esta manera puedan realizar sus actividades de manera eficiente.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 19/01/2014

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 19/01/2014



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTROL INTERNO (TABULACIONES)

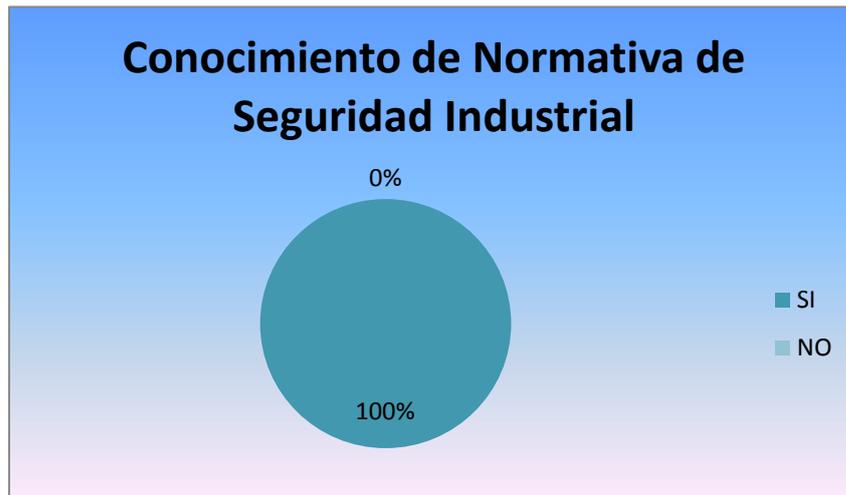
REF/T
5/6

PREGUNTA 5:

¿Los empleados conocen al 100% la normativa vigente de seguridad industrial y salud ocupacional?

TABULACIÓN 1		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	18	100%
NO	0	0%
TOTAL	18	100%

FIGURA N°5



Fuente: Empresa UNIPAL S.A
Elaborado por: Karen Kaina Litardo

INTERPRETACIÓN E ANÁLISIS :

El 100% de los trabajadores de la planta conocen en su totalidad la normativa vigente de Seguridad Industrial.

Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 19/01/2014
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 19/01/2014



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
CONTROL INTERNO (TABULACIONES)

REF/T
6/6

PREGUNTA 6:

¿Existe conformidad en el trabajo motivo por lo que los empleados realizan sus actividades en el tiempo establecido.?

TABULACIÓN 1		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	18	100%
NO		0%
TOTAL	18	100%

FIGURA N°6



Fuente: Empresa UNIPAL S.A

Elaborado por: Karen Kaina Litardo

INTERPRETACIÓN E ANÁLISIS :

La encuesta aplicada a los empleados de la empresa UNIPAL S.A establece que los: el 100 % confirman que están conforme en el puesto de trabajo que ocupan por lo que al realizar su actividad diaria lo hacen con esmero.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 19/01/2014

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 19/01/2014

4.1.13 Programa General de Auditoría

 <h1 style="text-align: center;">Kalna LiVél</h1> 					
AUDITORÍA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054					
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA					REF/PGA 1/1
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. /PT.	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
1	Disponer y aplicar un cuestionario de control interno al área operativa de la empresa.	PA 1	L.V.K.	13/02/2014	Se elaboró bajo el modelo de control interno COSO 2.
2	Matriz de ponderación del riesgo	MPR 2	L.V.K.	14/02/2014	De acuerdo al cuestionario de control interno COSO 2
3	Evaluar el riesgo de control, detección y de Auditoría	HA 3	L.V.K.	17/02/2014	Se midió en base a los parámetros de Medición de Riesgo
4	Elaborar hallazgos de Auditoría según la evaluación de control interno	PA 4	L.V.K.	21/02/2014	Se realizaron de acuerdo a los resultados obtenidos de la evaluación.
5	Procedimientos de indicadores	PIH 5	L.V.K.	23/02/2014	Elaboración de indicadores
6	Preparar informe de Auditoría de costos.	ICI 6	L.V.K.	28/02/2014	Se elaboró de acuerdo a las situaciones encontradas
Elaborado: L.V.K.K			Fecha: 29/01/2014		
Supervisado: S.C.M.M			Fecha: 29/01/2014		

4.1.14 Cuestionario de Control Interno

		<h1>Kalna LiVél</h1>					
AUDITORÍA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						REF/CCI 1/3	
<u>AMBIENTE INTERNO:</u>							
Objetivo: Conocer la organización estructural y el ambiente laboral que se da dentro de la misma							
N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					8	8	
1	¿Los funcionarios tienen conocimiento de la normativa vigente que regula su conducta en el ejercicio de su oficio?	x			4	4	Se constató que los funcionarios no tienen conocimiento de la normativa.
2	¿Se ha realizado un examen adecuado de las capacidades necesarias por los empleados para destacar la calidad de la honestidad ética dentro de la empresa?	x			4	4	Se verifico que si se efectúan análisis de las competencias de los funcionarios.
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
2/3

AMBIENTE INTERNO:

Objetivo: Conocer la organización estructural y el ambiente laboral que se da dentro de la misma

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					12	12	
3	¿Existen procedimientos definidos para la elección, valoración del personal contratado?	x			4	4	Se observó que si existen procedimientos para la elección y valoración
4	¿Tiene la empresa un organigrama de organización?	x			4	4	La empresa si posee un organigrama.
5	El personal que allí labora cuenta con capacitación	x			4	4	Si se les capacita cuando es necesario

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
3/3

AMBIENTE INTERNO:

Objetivo: Conocer la organización estructural y el ambiente laboral que se da dentro de la misma

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
		TOTALES			20	20	
	CO= Calificación Obtenida						
	PO= Puntaje Optimo						
	NC= Nivel de Confianza	CO/PO x 100					
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	4= SI CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 20/20 x 100= 100%
	0= NO CUMPLE						NR= 100- 100= 0%
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



Kalina LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

FÓRMULAS POR COMPONENTE

REF/FC
1/1

AMBIENTE INTERNO:

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = \frac{20}{20}$$

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente Interno} = 1 \times 100 = 100\%$$

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

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85% 50%	49% - 2 %	24% - 5%
ALT	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS DEL COMPONENTE

A través de la evaluación del Control Interno al componente ambiente interno, se estableció un nivel de confianza alta del 100%, debido a que cumple con los factores necesarios, y por ende un nivel de riesgo del 0%

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



Kalina LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
1/2

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS:

Objetivo: Identificación de los objetivos para determinar cuáles serán los beneficios que obtendrá la organización.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	N		
					P.O	C.O	
					12	12	
1	¿Existe en la entidad formalidad en sus políticas, normas y procedimientos?	x			4	4	Se constató que si existe formalidad en sus políticas.
2	¿La gerencia dispone de la información adecuada si se están cumpliendo los objetivos operacionales?	x			4	4	La dirección si dispone de información adecuada para el logro de sus objetivos
3	¿Al establecer los objetivos para la venta se analizan los factores internos e externos?	x			4	4	Al establecer los objetivos se analizan los factores internos e externos.
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
2/2

ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS:

Objetivo: Conocer la organización estructural y el ambiente laboral que se da dentro de la misma

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	CO= Calificación Obtenida				12	12	
	PO= Puntaje Optimo						
	NC= Nivel de Confianza	CO/PO x 100					
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	4= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 12/12 x 100= 100% NR= 100- 100= 0%
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

FÓRMULAS POR COMPONENTE

REF/FC
1/1

ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS:

Nivel De Confianza Establecimientos de Objetivos = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

Nivel de Confianza Establecimiento de objetivos = $\frac{12}{12}$

Nivel de Confianza Establecimientos de objetivos = $1 \times 100 = 100\%$

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

Nivel de Riesgo = $100\% - 100\%$

Nivel de Riesgo = 0%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85% 50%	49% - 2 %	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS DEL COMPONENTE

Mediante la evaluación del Control Interno se verifica con claridad que, cumple a cabalidad con los factores evaluados por lo cual refleja un 100% del Nivel de confianza Alto, y por ende un riesgo del 0% en el establecimiento de objetivos

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



Kalina LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
1/2

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO:

Objetivo: Investigar de qué forma son evaluados los riesgos dentro de la Extractora.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	N		
					P.O	C.O	
					12	12	
1	¿Las obligaciones del contador general están separadas de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc.?	x			4	4	si esta separados del resto del personal
2	¿Están bajo la guardia y supervisión de los directores de contabilidad empleados de este término y los libros y registros contables?	x			4	4	Se constató que el personal si está en cuidado por parte de los jefes.
3	¿Cuándo se han identificado riesgos se analizan factores externos e internos?	x			4	4	Al momento de identificar los riesgos se analizan los factores internos y externos

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
2/2

IDENTIFICACION DE RIESGOS:

Objetivo: Conocer la organización estructural y el ambiente laboral que se da dentro de la misma

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	CO= Calificación Obtenida				12	12	
	PO= Puntaje Optimo						
	NC= Nivel de Confianza	CO/PO x 100					
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	4= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 12/12 x 100= 100% NR= 100- 100= 0%
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

FÓRMULAS POR COMPONENTE

REF/FC
1/1

IDENTIFICACION DE RIESGOS:

$$\text{Nivel De Confianza Identificacion de riesgos} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Identificacion de Riesgos} = \frac{12}{12}$$

$$\text{Nivel de Confianza Identificacion de Riesgos} = 1 \times 100 = 100\%$$

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

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85% 50%	49% - 2 %	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS DEL COMPONENTE

Mediante la evaluación del Control Interno se comprobó que, cumple a cabalidad con los factores evaluados por lo cual refleja un 100% del Nivel de confianza Alto, y por ende un riesgo del 0% en la identificación de riesgos.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
1/3

EVALUACION DE RIESGOS:

Objetivo: Conocer los potenciales de riesgos a los que está expuesta la organización

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	N		
					P.O	C.O	
					12	12	
1	¿Existe un plan de producción dentro de la empresa que permita un eficiente proceso?	x			4	4	Si hay un plan de producción.
2	¿Tiene la empresa un manual de Funciones?	x			4	4	S se tiene definido un manual de Funciones.
3	¿Existen documentos soportes para el registro de la compra de MP?.	x			4	4	Si se cuenta con toda la documentación para el registro de la M.P.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 1302/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



Kalina LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
2/3

EVALUACION DE RIESGOS:

Objetivo: Conocer los potenciales de riesgos a los que está expuesta la organización

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					8	8	
4	¿Es evaluado periódicamente el sistema de control interno por la dirección?	x			4	4	Se ejecuta empíricamente una autoevaluación
5	¿Los procedimientos utilizados para el transporte del aceite son eficientes?	x			4	4	Se constató que si son eficiente los procedimientos utilizados por la Extractora

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
3/3

EVALUACION DE RIESGOS:

Objetivo: Conocer los potenciales de riesgos a los que está expuesta la organización

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	CO= Calificación Obtenida				20	20	
	PO= Puntaje Optimo						
	NC= Nivel de Confianza	CO/PO x 100					
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	4= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 20/20 x 100= 100% NR= 100- 100= 0%
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



Kalina LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

FÓRMULAS POR COMPONENTE

REF/FC
1/1

EVALUACION DE RIESGOS:

$$\text{Nivel De Confianza Evaluacion de Resgos} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de ConfianzaEvaluacion de Riesgos} = \frac{12}{12}$$

$$\text{Nivel de Confianza Evaluacion de riesgos} = 1 \times 100 = 100\%$$

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

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85% 50%	49% - 2 %	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS DEL COMPONENTE

Mediante la evaluación al Control Interno se constató que, cumple a cabalidad con los factores evaluados por lo cual refleja un 100% del Nivel de confianza Alto, y por ende un riesgo del 0% en la evaluación de riesgos.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
1/2

RESPUESTA A LOS RIESGO:

Objetivo: Conocer la probabilidad y el impacto sobre los riesgos dentro de la empresa..

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					12	8	
1	¿Se lleva un control eficiente sobre los costos de mano de obra temporal?		x		4	0	No se lleva un control eficiente sobre la mano de obra contratada.
2	¿Se verifica el mejoramiento y programas para reducir costos?	x			4	4	La empresa si verifica sus programas para reducir los costos
3	¿Tiene la empresa identificado sus riesgos internos y externos?	x			4	4	Si la empresa tiene identificados sus riesgos.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 1302/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
2/2

RESPUESTA A LOS RIESGO:

Objetivo: Conocer la probabilidad y el impacto sobre los riesgos dentro de la empresa.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	CO= Calificación Obtenida				12	8	
	PO= Puntaje Optimo						
	NC= Nivel de Confianza	CO/PO x 100					
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	4= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 8/12 x 100= 67%
							NR= 167- 100= 33%
	Elaborado: L.V.K.K				Fecha: 13/02/2013		
	Supervisado: S.C.M.M				Fecha: 13/02/2013		



Kalina LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

FÓRMULAS POR COMPONENTE

REF/FC
1/1

RESPUESTA A LOS RIESGO:

$$\text{Nivel De Confianza Respuestas a los Riesgos} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Respuestas a los riesgos} = \frac{8}{12}$$

$$\text{Nivel de Confianza Respuestas a los riesgos} = 0.67 \times 100 = 67\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 33\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85% 50%	49% - 2 %	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS DEL COMPONENTE

Mediante la evaluación del Control Interno se verificó que, se determinó que el 67% del Nivel de confianza Moderada, y por ende un riesgo Moderado del 33% de la respuestas a los riesgos.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
1/6

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Objetivo: Identificar las instrucciones, técnicas y mecanismos que permitan a la dirección amenorar los riesgos identificado.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	N		
					P.O	C.O	
					8	8	
1	¿Tiene la entidad establecido controle para proteger los activos vulnerables?	x			4	4	La empresa si tienes controles para proteger sus activos vulnerables debido a que están resguardado por el personal de seguridad.
2	¿Existen controles internos para asegurar que la información financiera está libre de errores?	x			4	4	La empresa si posee controles internos en el área de contabilidad.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
2/6

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Objetivo: Identificar las instrucciones, técnicas y mecanismos que permitan a la dirección amenorar los riesgos identificado.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					8	8	
3	¿Todas las transacciones efectuadas en la empresa son documentadas?	x			4	4	Todos los eventos si son debidamente documentados.
4	¿Se verifican cálculos y datos de facturas de ingresos y gastos?	x			4	4	Si se verifican correctamente los cálculos de las facturas.
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo
Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
3/6

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Objetivo: Identificar las instrucciones, técnicas y mecanismos que permitan a la dirección amenorar los riesgos identificado.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					8	8	
5	¿El producto terminado que está en almacenamiento tiene la conservación adecuada?	x			4	4	Si está almacenado debidamente.
6	¿Existen actividades de control para verificar el cumplimiento de las etapas necesarias para las operaciones?	x			4	4	El gerente junta al jefe de planta verifica al personal cada etapa de las operaciones ejecutadas.
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
4/6

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Objetivo: Identificar las instrucciones, técnicas y mecanismos que permitan a la dirección amenorar los riesgos identificado.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					8	8	
7	¿Entre los recursos existentes y los saldos que arrojan los registros se realizan controles periódicos?	x			4	4	Se verifico que si se realizan controles de existencias de los recursos tangibles.
8	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los cronogramas y tiempos de producción?	x			4	4	Se verifico que si existen controles suficientes para revisión del cumplimiento de los cronogramas
Elaborado: L.V.K.K						Fecha: 13/02/2013	
Supervisado: S.C.M.M						Fecha: 13/02/2013	



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo
Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
5/6

ACTIVIDADES DE CONTROL:

Objetivo: Identificar las instrucciones, técnicas y mecanismos que permitan a la dirección amenorar los riesgos identificado.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					8	1	
9	¿Se verifica el mejoramiento sobre los programas para reducir costos?		x		4	4	En la extractora UNIPAL S.A. se constató que no se realiza programas de mejoramiento para la reducción de costos.
10	Los empleados cumplen a cabalidad con la política de seguridad industrial?		X		4	1	Se verifico mediante la observación que los empleados no usan el uniforme como lo establece la ley de seguridad industrial.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
6/6

ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivo: Identificar las instrucciones, técnicas y mecanismos que permitan a la dirección amenorar los riesgos identificado.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	CO= Calificación Obtenida				40	33	
	PO= Puntaje Optimo						
	NC= Nivel de Confianza	CO/PO x 100					
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	4= SI CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 33/40 x 100= 83%
	0= NO CUMPLE						NR= 167- 100= 17%
	Elaborado: L.V.K.K				Fecha: 13/02/2013		
	Supervisado: S.C.M.M				Fecha: 13/02/2013		



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

FÓRMULAS POR COMPONENTE

REF/FC
1/1

ACTIVIDADES DE CONTROL

Nivel de Confianza Actividades de control = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$

Nivel de Confianza Actividades de control = $\frac{33}{40}$

Nivel de Confianza Actividades de control = $0.83 \times 100 = 83\%$

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

Nivel de Riesgo = $100\% - 0.83\%$

Nivel de Riesgo = 17%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85% 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS DEL COMPONENTE

La evaluación del Control Interno, determinó que hay un Nivel de Confianza del 0.83% alto porque no cumple a cabalidad con los factores evaluados, dando como resultado un riesgo del 17% bajo, en actividades de control.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/13/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/13/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
1/3

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivo: Conocer de qué manera es manipulada la información por el personal de la extractora y si la misma posee calidad, seguridad, utilidad y conservación..

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					8	8	
1	¿El jefe de planta comunica acerca de los posibles errores en el proceso al gerente?	x			4	4	El jefe de planta comunica de manera oportuna al gerente de los posibles errores presentados en el proceso de producción.
2	¿Se efectúan controles habituales entre los recursos existentes y los saldos que despiden los registros?	x			4	4	La empresa si realiza controles periódicos de los recursos existentes.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
2/3

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivo: Conocer de qué manera es manipulada la información por el personal de la extractora y si la misma posee calidad, seguridad, utilidad y conservación..

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					8	8	
3	¿Todos los recibos, informes y estados financieros son revisados y decretados por departamentos distintos de aquellos que han entrado en su preparación?	x			4	4	El jefe de planta comunica de manera oportuna al gerente de los posibles errores presentados en el proceso de producción.
4	¿Existe un inventario físico de los activos fijo?	x			4	4	Si existe inventario físico de los activos fijos

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
3/3

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivo: Conocer de qué manera es manipulada la información por el personal de la extractora y si la misma posee calidad, seguridad, utilidad y conservación...

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	CO= Calificación Obtenida				16	16	
	PO= Puntaje Optimo						
	NC= Nivel de Confianza	CO/PO x 100			TOTALES		
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	4= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 16/16 x 100= 100% NR= 100- 100= 0%
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

FÓRMULAS POR COMPONENTE

REF/FC
1/1

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nivel de Confianza Información y Comunicación = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$

Nivel de Confianza Información y Comunicación = $\frac{16}{16}$

Nivel de Confianza Información y Comunicación = $1 \times 100 = 100\%$

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

Nivel de Riesgo = $100\% - 100\%$

Nivel de Riesgo = 0%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS DEL COMPONENTE

La evaluación del Control Interno información y comunicación se pudo, determinó que hay un Nivel de Confianza del 100% alto porque cumple a cabalidad con los factores evaluados, dando como resultado un riesgo del 0%

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
1/2

SUPERVICION Y MONITOREO

Objetivo: Conocer de qué manera es manipulada la información por el personal de la extractora y si la misma posee calidad, seguridad, utilidad y conservación.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					12	8	
1	¿Se cumplen las leyes y normativas a las que está sujeta la organización?	x			4	4	Se verifico que si se cumplen las normativas a las que está sujeta la organización
2	¿La documentación de respaldo de las operaciones que realiza la Entidad es archivada en orden lógico de fácil acceso y búsqueda?		x		4	0	No se lleva de una manera ordenada la documentación de respaldo de las operaciones que realiza
3	¿Se verifica que el producto terminado cuente con la calidad?	x			4	4	si se verifica

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013



KaIna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo
Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

REF/CCI
2/2

SUPERVICION Y MONITOREO

Objetivo: Conocer de qué manera es manipulada la información por el personal de la extractora y si la misma posee calidad, seguridad, utilidad y conservación.

N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	CO= Calificación Obtenida				12	8	
	PO= Puntaje Optimo						
	NC= Nivel de Confianza	CO/PO x 100			TOTALES		
	NR= Nivel de Riesgo	100%-NC					
	4= SI CUMPLE				CO/PO x 100= NC		NC= 8/12 x 100= 67%
	0= NO CUMPLE						NR= 67- 100= 33%
Elaborado: L.V.K.K					Fecha: 13/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M					Fecha: 13/02/2013		



Kalina LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

FÓRMULAS POR COMPONENTE

REF/FC
1/1

SUPERVISION Y MONITOREO

Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Total}}$

Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo = $\frac{8}{12}$

Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo = $0.67 \times 100 = 67\%$

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

Nivel de Riesgo = $67\% - 100\%$

Nivel de Riesgo = 33%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (1 0-NC)		

ANALISIS DEL COMPONENTE

La evaluación del Control Interno Supervisión y Monitoreo se pudo, estableció que hay un Nivel de Confianza del 67% alto porque no cumple a cabalidad con los factores evaluados, dando como resultado un riesgo del 33%

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/02/2013

4.1.15 Medición de Riesgo

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 																			
<p>AUDITORÍA DE COSTOS</p> <p>Auditoría con independencia y profesionalismo</p> <p>Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>																			
<p>AUDITORÍA DE COSTOS</p> <p>02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL</p> <p>2013</p> <p>MEDICIÓN DE RIESGO</p>	<p>REF/MR</p> <p>1/6</p>																		
<p><u>EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE:</u></p> <p>Para medir el riesgo inherente en el área de producción de la empresa UNIPAL S.A se establecen los siguientes factores:</p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">COSTO DE MANO DE OBRA</th> <th style="width: 25%;">PRESUPUESTO PROYECTADO (P.P)</th> <th style="width: 25%;">PRESUPUESTO EJECUTADO (P.E)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Personal fijo</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>Personal temporal</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">95%</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL</td> <td style="text-align: center;">200%</td> <td style="text-align: center;">195%</td> </tr> <tr> <td>P.E/P.P=C.P</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">200/195%= 1.03</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">100-1.03= 98.97 C.P</td> </tr> </tbody> </table>		COSTO DE MANO DE OBRA	PRESUPUESTO PROYECTADO (P.P)	PRESUPUESTO EJECUTADO (P.E)	Personal fijo	100%	100%	Personal temporal	100%	95%	SUBTOTAL	200%	195%	P.E/P.P=C.P	200/195%= 1.03		TOTAL	100-1.03= 98.97 C.P	
COSTO DE MANO DE OBRA	PRESUPUESTO PROYECTADO (P.P)	PRESUPUESTO EJECUTADO (P.E)																	
Personal fijo	100%	100%																	
Personal temporal	100%	95%																	
SUBTOTAL	200%	195%																	
P.E/P.P=C.P	200/195%= 1.03																		
TOTAL	100-1.03= 98.97 C.P																		
<p>Análisis: De acuerdo al análisis del costo de la contratación de mano de obra temporal, se refleja que el presupuesto ejecutado solo cubrió el 98.97% de la mano de obra, debido al aumento de personal contratado por el exceso de producción, incrementándose el presupuesto en un 1.03% que refleja un incumplimiento del presupuesto proyectado.</p>																			
<p>Elaborado: L.V.K.K</p>	<p>Fecha: 17/02/2013</p>																		
<p>Supervisado: S.C.M.M</p>	<p>Fecha: 17/02/2013</p>																		



Kalna LiVél



AUDITORÍA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICIÓN DE RIESGO**

**REE/MR
2/6**

POLÍTICAS	CUMPLIMIENTO	INCUMPLIMIENTO
Seguridad Industrial y salud ocupacional	95%	5%
Ley de sistema Ecuatoriano de calidad	100%	0%
Ley de gestión ambiental	100%	0%
Ley de exportación	100%	0%
SUBTOTAL	395%	5%
TOTAL	395/ 4= 98,75	5/4= 1.25%

Análisis: De acuerdo a las políticas evaluadas se verifico que hay un 98,75% de cumplimiento alto, y un 1,25 de incumplimiento debido a que no se cumple en su totalidad la política de seguridad industrial y salud ocupacional.

ORDENAMIENTO DE DOCUMENTOS	DOCUMENTACIÓN ORDENADA	DOCUMENTACIÓN EVALUADA
FACTURAS	100%	98%
SUBTOTAL	100%	98%
D.E/P.D.O	98/100%= 0.98	
TOTAL	100-0.98= 0,02%	

Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 17/02/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 17/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICIÓN DE RIESGO**

**REF/MR
3/6**

Análisis: De acuerdo a la verificación y análisis del ordenamiento de los documentos de las transacciones efectuadas se comprobó que hay un 2% de los documentos que no están debidamente ordenados, ya que se encontraron facturas inmersas con guías de remisión lo cual representa que no están aplicando la Norma ISO 15489 sobre la gestión de documentos.

FACTORES	CALIFICACIÓN OBTENIDA
COSTO DE MANO DE OBRA TEMPORAL	1.03
POLÍTICAS	1.25%
ORDENAMIENTO DE DOCUMENTOS	2%
TOTAL	4.28%

Riesgo: según la evaluación que se realizó a los factores antes detallado se estableció un nivel de riesgo bajo de 4,28%, y de acuerdo a los siguientes parámetros, que permiten medir la confianza y el riesgo de control interno al que se enfrenta el área de producción a continuación se presenta la siguiente matriz:

Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 17/02/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 17/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICIÓN DE RIESGO**

**REF/MR
4/6**

TABLA DE PORCENTAJES DEL RIESGO INHERENTE

MÍNIMO	RIESGO	MÁXIMO
BAJO		
0.01 %	BAJO	11.11 %
11.12 %	MEDIO	22.22 %
22.23 %	ALTO	33.33 %
MEDIO		
33.34 %	BAJO	44.44 %
44.45 %	MEDIO	55.55 %
55.56 %	ALTO	66.66 %
ALTO		
66.67 %	BAJO	77.77 %
77.78 %	MEDIO	88.88 %
88.89 %	ALTO	99.99 %

Riesgo de Control:

Para la evaluación del control interno realizado al área de producción de la extractora UNIPAL se utiliza la siguiente matriz y formulas:

MEDICIÓN DE NIVEL DE RIESGO GLOBAL

NCG=Nivel de Confianza Global

NR=Nivel de Riesgo

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 17/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 17/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICIÓN DE RIESGO**

**REF/MR
5/6**

TABLA DE MEDICIÓN DEL RIESGO POR COMPONENTE

COMPONENTES	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente Interno	100% Alta	0%
Establecimiento de Objetivos	100% Alta	0%
Identificación de Riesgos	100% Alta	0%
Evaluación del Riesgo	100% Alta	0%
Respuesta a los Riesgos	67% Moderado	33% Alto
Actividades de Control	83% Alta	17%
Sistema de Información y Comunicación	100% Alta	0%
Supervisión y Monitoreo	67% Alta	33% Alto
TOTALGLOBAL	717/ 8= 89.63	83%/8=10.37%

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 26%	25%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 17/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 17/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MEDICIÓN DE RIESGO

REF/MR
6/6

- El Nivel de confianza es de 86.38% (Alta) y un nivel de riesgo de 13.63% (Bajo) por lo que se establece que no se ha cumplido con ciertos factores importantes dentro de los procesos operativos.

RIESGO DE DETECCIÓN: Conforme a los riesgos antes declarados se puede decir que el riesgo de detección es favorable para este trabajo de auditoria siendo el 13%, en virtud de la experiencia práctica y profesionalismo del auditor en su campo laboral, lo que permitirá utilizar procedimientos y técnicas eficientes para la obtención de información valida y real.

RIESGO DE AUDITORIA: Según las razones determinadas tras el examen a la empresa, la fórmula para obtener el riesgo de auditoria es el siguiente:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 4.28 * 10.63 * 13$$

$$RA = 5.87\%$$

De acuerdo al valor alcanzado del riesgo de auditoría se puede concluir que el auditor se afrontó a un riesgo de 5.87 % de que ha ocurrido un error material que ha eludido las inspecciones de la empresa y podría no ser manifestado por los programaciones de auditoria.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 17/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 17/02/2013

4.1.16 Hallazgos de Auditoría

 Kalna LiVél 	
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054	
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 HALLAZGO I	REF/H 1/2
<p>TITULO: INADECUADA PROYECCIÓN DE PRESUPUESTO PARA LA CONTRATACION DE MANO DE OBRA EVENTUAL</p> <p><u>CONDICIÓN</u></p> <p>Teniendo la respuesta sobre la pregunta del control del costo de la contratación de la mano de obra, se verificó que no se realiza una adecuada proyección del costo de mano de obra eventual dentro del proceso de extracción para época de incremento de la producción.</p> <p><u>CRITERIO</u></p> <p>El no aplicar procedimientos adecuados para la proyección de presupuesto repercute en los costos de la mano de obra contratado temporalmente en época de incremento de la producción de palma, ocasiona que los costos sean más altos disminuyendo de esta manera la rentabilidad de la extractora.</p> <p><u>CAUSA</u></p> <p>Carencia de un análisis adecuado de la contratación de personal eventual del período contable anterior.</p> <p><u>EFFECTO</u></p> <p>Incremento del presupuesto proyectado, disminuyendo el índice de rentabilidad proyectada</p>	
Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 22/02/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 22/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HALLAZGO I

REF/H
1/2

CONCLUSIÓN

La extractora UNIPAL S.A. no realiza una adecuada proyección de la mano de obra eventual, tomando como referencia el período fiscal anterior, aumentando los costos de la producción.

RECOMENDACIÓN

Evaluar adecuadamente los factores negativos presentados en la proyección de la mano de obra del período fiscal anterior, evitando incremento en los costos y que de esta manera obtener una rentabilidad más alta al final del periodo contable.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 22/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 22/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CÉDULA ANALITICA (PRESUPUESTO MANO DE OBRA)

REF/CA
1/1

ACTIVIDAD 1:INADECUADA PROYECCIÓN DE PRESUPUESTO PARA LA CONTRATACION DE MANO DE OBRA EVENTUAL

RUBROS	SALDO ACTUAL	DIFERENCIA		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	REF
		DEBE	HABER		
PAGO A OBREROS					
M.O.D. Eventual Proyectada	10.200,00	10.200,00			P.P
M.O.D. Eventual Ejecutada	16.320,00		16.320,00	6.120,00	ER
INCREMENTO		10.200,00	16.320,00	6.120,00	

FUENTE: Presupuesto proyectado y estado de resultado

Conclusión: A través del presupuesto proyectado en comparación con el estado de resultado se constató, que existe un incremento del valor de mano de obra eventual proyectada, debido a la inadecuada proyección ejecutada.

Analizado

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 22/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 22/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HALLAZGO II**

**REF/H
1/2**

TITULO: INCUMPLIMIENTO DE POLÍTICA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL

CONDICIÓN

De acuerdo a la aplicación del cuestionario a los empleados de la extractora Unipal S.A se detectó una carencia en la utilización del uniforme de seguridad industrial en los operarios que trabajan directamente con la extracción.

CRITERIO

Las disposiciones en el Reglamento deben aplicarse tener como objetivo la prevención, disminución o eliminación de los riesgos del trabajo y el mejoramiento del medio ambiente de trabajo.

CAUSA

Se da debido a que los trabajadores no les agradan utilizar el uniforme porque les da incomodidad para trabajar alegando que se desenvuelven mejor en su labor no utilizándolo.

EFECTO

Accidentes laborales graves y lesiones por el calor que se recibe al momento cocinar la fruta, además trayéndole consecuencias grandes a la compañía

Elaborado: L.V.K.K **Fecha:** 22/02/2013

Supervisado: S.C.M.M **Fecha:** 22/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HALLAZGO II**

**REF/H
2/2**

porque ante la ley no se está cumpliendo con la normativa vigente aunque se tenga conocimiento profundo de esta.

CONCLUSIÓN

La falta de exigencia en hacer cumplir la ley decretada de las compañías transformadoras da como resultado obtención de problemas críticos en el cual la empresa quedaría como incumplimiento de leyes por la cual podría hacerse acreedora de sanciones.

RECOMENDACIÓN

Dar más exigencia en la utilización de los uniformes de seguridad para prevenir accidentes laborales como mencionados le causa tanto a la empresa como al operario grandes consecuencias

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 22/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 22/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO**

**REF/IC
1/1**

ACTIVIDAD 1: Incumplimiento de política de seguridad industrial

PROCEDIMIENTO: Verificación al cumplimiento de la política de seguridad industrial.

APLICACIÓN: Se realizó una encuesta a los empleados de la extractora UNIPAL. Para determinar el grado de cumplimiento de la política de seguridad industrial.

CÁLCULO DE CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL.

INDICADOR DE CUMPLIMIENTO: $\frac{\text{Personal que cumple con políticas}}{\text{total de personal}} = \frac{15}{18} =$

0.79 = 0.83x 100 = 83%

A través de la encuesta realizada a los empleados se comprobó que hay un 83% de cumplimiento de la política de seguridad industrial y un 17% de los trabajadores incumplen la política al no utilizar el uniforme adecuadamente dando la posibilidad de posibles accidentes laborales.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 22/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 22/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HALLAZGO III**

**REF/H
1/2**

TITULO: INADECUADO ORDEN DE DOCUMENTACIÓN

CONDICIÓN:

En la extractora UNIPAL la documentación no se encuentra ordenada correctamente, lo que dificulta al momento de su búsqueda.

CRITERIO

Al mantener la documentación archivada de manera correcta, facilita el ingreso al programa contable reduciendo los riesgos de pérdida de documento e información contable errónea.

CAUSA

Se origina por la inexistencia de un control eficiente dentro de la institución para la documentación.

EFECTO

Dificulta para realizar los registros pertinentes, así como la obtención de información irreal de las transacciones ingresadas al sistema arrojando valores erróneos

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 22/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 22/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HALLAZGO III**

**REF/H
2/2**

CONCLUSIÓN

El inadecuado orden de los documentos emitidos e ingresados a la empresa obstaculiza el ágil cruce de información.

RECOMENDACIÓN

El personal involucrado en el departamento de compras debe mantener reuniones periódicas, en donde se les capacite sobre cómo manejar y organizar la documentación en forma ordenada para no tener dificultad al momento de ingresar información al sistema.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 22/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 22/02/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO**

**REF/IC
1/1**

ACTIVIDAD 1: INADECUADO ORDEN DE DOCUMENTACIÓN

PROCEDIMIENTO: Comprobar el adecuado orden de los documentos.

APLICACIÓN: De los 3600 documentos emitidos en el año 2013, se analizó una muestra del 20% de la totalidad para comprobar si los documentos son archivados correctamente y mediante ello se cuestiona la utilización de la ISO 15489.

CÁLCULO DE DOCUMENTACION ORDENADA

INDICADOR

$$:= \frac{\text{Documentos archivado}}{\text{Documentos emitidos}} = \frac{705}{720} = 0.98 = 0.98 \times 100 = 98\%$$

Se comprobó que los documentos son ordenados en un 98%; mientras que el 2% no se encuentran ordenados acorde a lo establecido.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 22/02/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 22/02/2013

4.1.17 Programa Específico de Auditoría

 <h1 style="text-align: center;">Kalna LiVél</h1> 					
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054					
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORÍA					REF/PEA 1/2
N°	ACTIVIDADES A REALIZAR	REF/PT	FEC HA	REALIZADO POR	OBSERVACIÓN
Procesos y procedimientos a evaluar					
1	PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO Y ALMACENAMIENTO DEL ACEITE. PROCEDIMIENTO Analizar de qué manera y cuáles son los procedimientos que se aplican para el registro de extracción y almacenamiento del aceite rojo hasta los tanques de conservación.	AP1	05/13 Marzo	L.V.K.K	Se analizó los procedimientos para la realización de la actividad de extracción.
2	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN. PROCEDIMIENTO Evaluar el sistema de costos de producción para obtener un conocimiento pleno de la producciones que realiza y si está cumpliendo sus objetivos a cabalidad.	AP2	12-15 Marzo	L.V.K.K	Se midió el grado aplicación de los costos de producción.
Elaborado: L.V.K.K			Fecha: 22/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M			Fecha: 22/02/2013		



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

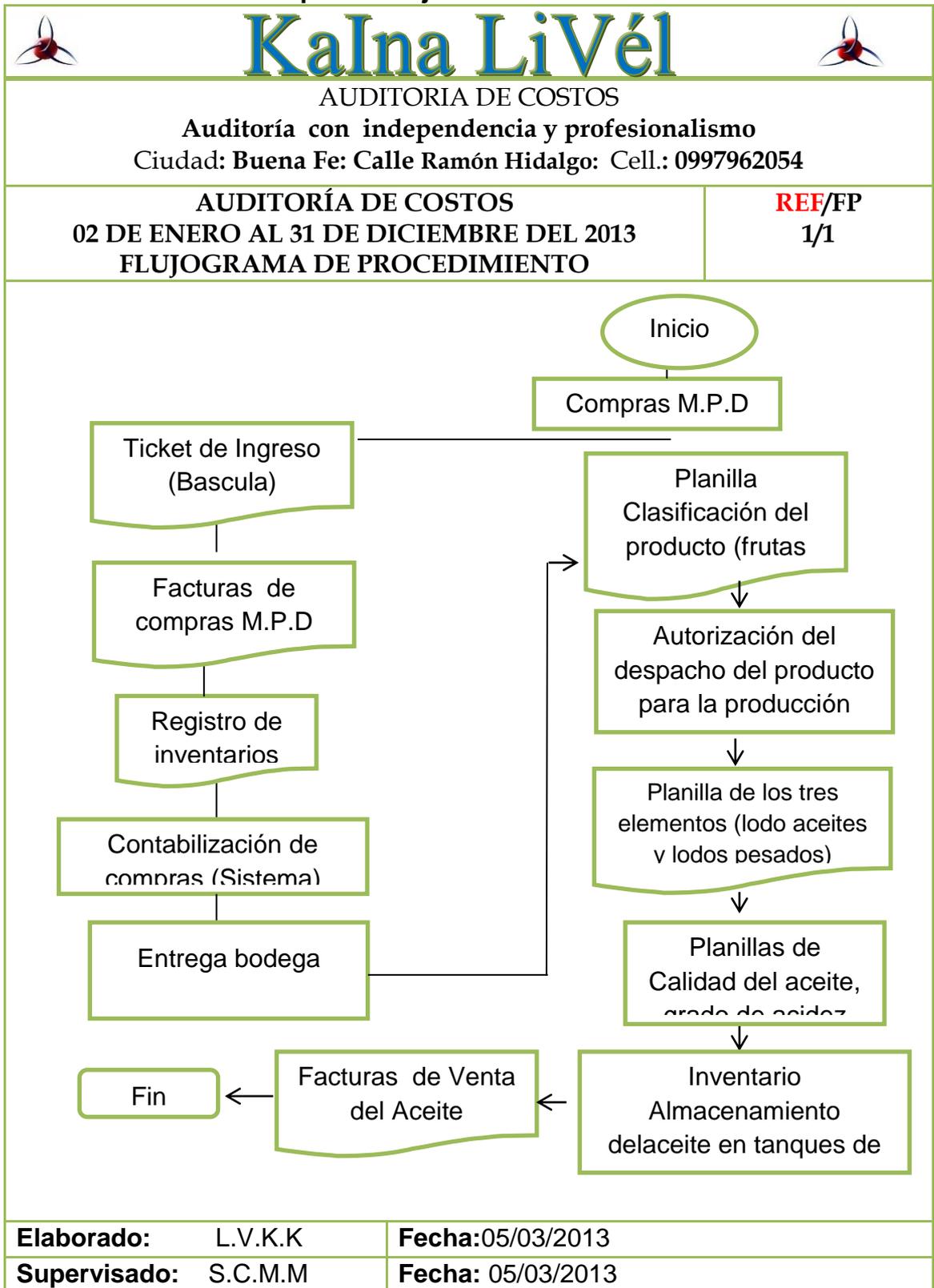
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORÍA

REF/PEA
2/2

N°	ACTIVIDADES A REALIZAR	REF/ PT	FECHA	REALIZADO POR	OBSERVACION
Procesos y procedimientos a evaluar					
3	<p>CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE PRODUCCION.</p> <p>PROCEDIMIENTO</p> <p>Verificar si se cumplen con los procedimientos establecidos en el plan de producción, para la correcta aplicación de lo establecido en los procesos operativos.</p>	AP3	16-19 Marzo	L.V.K. K	Se verifico el seguimiento que se le da al plan de producción.
Elaborado: L.V.K.K			Fecha: 22/02/2013		
Supervisado: S.C.M.M			Fecha: 22/02/2013		

4.1.18 Procedimientos para el objetivo 1





Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 ANALISIS DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DEL ACEITE ROJO	REF/APRAR 1/1
--	--------------------------------

Para el registro y almacenamiento del aceite rojo, se realizan los siguientes procedimientos:

PROCEDIMIEN TOS	SI	NO	%
Ticket de Ingreso	X		14.29
Recepción y registro de las facturas de compra de M.P.D.	X		14.29
Inventarios	X		14.28
Orden de producción	X		14.29
Planillas de Calidad del aceite, grado de acidez	X		14.28
Inventario de almacenamiento del aceite rojo	X		14.28
Factura de venta del aceite rojo	X		14.29
SUMAN	7		100%

$$100\%/7 = 14,29$$

Mediante la verificación de los documentos de registro al sistema se constato, que se cumple al 100% con todos los procedimiento para el registro y almacenamiento del aceite rojo.

Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 07/03/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 07/03/2013

4.1.19 Procedimientos para el objetivo 2

 Kalna LiVél 	
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054	
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 ESTADO DE SITUACION INICIAL	REF/ESI 1/3
ESTADO DE SITUACION INICIAL EXTRACTORA UNIPAL S.A 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013	
1 ACTIVO	
1.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLES \$ 54.319,94
1.1.1.01	Efectivo en caja \$ 25.356,69
1.1.1.02	Efectivo en bancos \$ 28.963,25
1.1.2	EXIGIBLES \$ 15.758,57
1.1.2.01	Documentos por pagar \$ 5.896,25
1.1.2.02	Cuentas por pagar \$ 2.548,98
1.1.2.03	RFIR 1% \$ 325,98
1.1.2.04	Adelanto de sueldo \$ 6.987,36
1.1.3	INVENTARIO \$ 1.039.698,25
1.1.3.01	Inventario de prod terminados \$ 50.000,00
1.1.3.01.01	Aceite rojo no comestible
1.1.3.02	Inventario de materia prima directa \$ 989.698,25
1.1.3.02.01	Palma africana
1.2	ACTIVO FIJO \$ 59.878,65
	Propiedad planta y equipo \$ 59.878,65
1.2.1	DEPRECIABLES \$ 236.035,13
1.2.1.01	Edificio \$ 120.000,00
1.2.1.02	Maquinaria y equipo \$ 15.896,25
1.2.1.03	Muebles y enseres \$ 32.598,15
1.2.1.04	Equipo de oficina \$ 15.986,95
1.2.1.05	Vehículo \$ 38.957,42
1.2.1.06	Equipo de computación \$ 12.596,36
Elaborado:	L.V.K.K Fecha: 12/03/2013
Supervisado:	S.C.M.M Fecha: 12/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 ESTADO DE SITUACION INICIAL		REF/ESI 2/3
1.2.2	(-)DEPRECIACION ACUMULADA NORMAL	\$ 26.018,63
1.2.2.01	(-) DP de edificio	\$ 6.000,00
1.2.2.02	(-) DP de maquinaria y equipo	\$ 1.589,62
1.2.2.03	(-) DP de muebles y enseres	\$ 6.519,63
1.2.2.04	(-) DP de equipo de oficina	\$ 1.598,63
1.2.2.05	(-) DP de vehículo	\$ 7.791,48
1.2.2.06	(-) DP de equipo de computación	\$ 2.519,27
1.3	DIFERIDO	\$ 1.391,77
1.3.1	Gastos de constitución	\$ 1.265,25
1.3.01.01	Amtz gastos de constitución 10%	\$ 126,52
1.4	OTROS ACTIVOS	\$ 2.596,36
1.4.1	Pagos anticipados	
1.4.1.01	Seguros prepagados	\$ 2.596,36
	TOTAL ACTIVOS	\$ 1.383.660,04
2	PASIVOS	
2.1	CORRIENTES	
	CORTO PLAZO	\$ 689.190,83
2.1.01	Proveedores	\$ 12.365,36
2.1.02	Cuentas por pagar	\$ 9.869,36
2.1.03	Documentos por pagar	\$ 2.569,28
2.1.04	RFIR por pagar 2%	\$ 325,25
2.1.05	15% Participación a trabajadores	\$ 2.659,63
2.1.06	25% impuesto a la renta por pagar	\$ 1.258,25
2.1.07	IESS por pagar	\$ 4.084,48
2.1.08	Nomina por pagar	\$ 652.800,00
2.1.09	Vacaciones por pagar	\$ 3.259,22
Elaborado:	L.V.K.K	Fecha: 12/03/2013
Supervisado:	S.C.M.M	Fecha: 12/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 ESTADO DE SITUACION INICIAL	REF/ESI 3/3
--	------------------------------

2.2	PASIVOS A LARGO PLAZO		\$ 10.000,00
2.2.01	Hipotecas por pagar	\$ 10.000,00	
	TOTAL PASIVOS		\$ 699.190,83
3	PATRIMONIO		
3.1	Capital Social		\$ 428.481,41
3.2	RESERVAS		\$ 27.576,30
3.2.01	Reserva legal	\$ 27.576,30	
3.3	RESULTADOS		\$ 226.411,50
3.3.01	Utilidad del ejercicio anterior	\$ 226.411,50	
	TOTAL DE PATRIMONIO		\$ 682.469,21
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.381.660,04

GERENTE
 Ing. Javier Martínez

CONTADOR
 Ing. Luis Anchundia

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 12/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 12/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 HOJA DE COSTO

REF/HC
1/1

HOJA DE COSTOS MENSUAL								
EXTRACTORA UNIPAL S.A								
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ENERO 2013								
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°0001								
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 05/01/2013								
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO								
ARTICULO: ACEITE ROJO				CANTIDAD: 700 TN				
FECHA DE INICIO: 06/01/2013			FECHA DE CULMINACION: 30/01/2013					
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	700 TN DE PALMA			\$ 215,30	\$ 150.710,00	350 TN DE ACEITE	\$ 453,32	\$ 150.710,00
		PEDRO CORTEZ			\$ 340,00			
		PABLO VOLLAVICENCIO			\$ 340,00			
		MARCOS VIDAL			\$ 340,00			
		DIEGO MACIAS			\$ 340,00			
		KLEVER MORA			\$ 340,00			
		MARIO LITARDO			\$ 340,00			
		FELIPE ALVAREZ			\$ 340,00			
		HERNAN COBEÑA			\$ 340,00			
		ESTEFANO CENTENO			\$ 340,00			
			INSUMOS					
			GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
			LIJAS					
			UTILES DE ASEO					
			ALIMENTACION Y REFRIGERIOS					
			TIEMPO IMPRODUCTIVO					
			DEPRECIACIONES Y SEGUROS					
		TOTAL			\$ 4.891,50			
	TOTAL			\$ 215,30	\$ 158.661,50		\$ 453,32	\$ 150.710,00

(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)
3060,00+150710,00+4891,50=158661,50/350=453,32



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HOJA DE COSTOS

REF/HC
1/1

HOJA DE COSTOS MENSUAL									
EXTRACTORA UNIPAL S.A									
DEL 01 DE FEBRERO AL 28 DE FEBRERO 2013									
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL _____ N°0002									
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 05/02/2013									
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO									
ARTICULO: ACEITE ROJO				CANTIDAD: 700 TN					
FECHA DE INICIO: 02/02/2013				FECHA DE CULMINACION: 28/02/2013					
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES	
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	700 TN DE PALMA			\$ 215,30	\$ 150.710,00	350 TN DE ACEITE	\$ 453,60	\$ 150.710,00	
		PEDRO CORTEZ			\$ 340,00				
		PABLO VOLLAVICENCIO			\$ 340,00				
		MARCOS VIDAL			\$ 340,00				
		DIEGO MACIAS			\$ 340,00				
		KLEVER MORA			\$ 340,00				
		MARIO LITARDO			\$ 340,00				
		FELIPE ALVAREZ			\$ 340,00				
		HERNAN COBEÑA			\$ 340,00				
		ESTEFANO CENTENO			\$ 340,00				
				INSUMOS					
				GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
				LIJAS					
				UTILES DE ASEO					
				REFRIGERIOS					
				IMPRODUCTIVO					
				Y SEGUROS					
			TOTAL		\$ 4.991,50				
TOTAL				\$ 215,30	\$ 158.761,50		\$ 453,60	\$ 150.710,00	

(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)
3060,00+150710,00+4991,50=158761,50/350=453,60



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HOJA DE COSTO**

**REF/HC
1/1**

HOJA DE COSTOS MENSUAL									
EXTRACTORA UNIPAL S.A									
DEL 01 DE MARZO AL 30 DE MARZO 2013									
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°0002									
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 05/03/2013									
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO									
ARTICULO: ACEITE ROJO				CANTIDAD: 500 TN					
FECHA DE INICIO: 02/03/2013				FECHA DE CULMINACION: 30/03/2013					
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES	
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	500 TN DE PALMA			\$ 215,30	\$ 107.650,00	250 TN DE ACEITE	\$ 462,81	\$ 107.650,00	
		PEDRO CORTEZ			\$ 340,00				
		PABLO VOLLAVICENCIO			\$ 340,00				
		MARCOS VIDAL			\$ 340,00				
		DIEGO MACIAS			\$ 340,00				
		KLEVER MORA			\$ 340,00				
		MARIO LITARDO			\$ 340,00				
		FELIPE ALVAREZ			\$ 340,00				
		HERNAN COBEÑA			\$ 340,00				
		ESTEFANO CENTENO			\$ 340,00				
				INSUMOS GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
				LIJAS					
				UTILES DE ASEO					
				REFRIGERIOS					
				IMPRODUCTIVO Y SEGUROS					
				TOTAL		\$ 4.992,50			
		TOTAL			\$ 215,30	\$ 115.702,50		\$ 462,81	\$ 107.650,00

(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)
3060,00+107650,00+4992,50=115702,50/250=462,81



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 HOJA DE COSTOS

REF/HC
1/1

HOJA DE COSTOS MENSUAL							
EXTRACTORA UNIPAL S.A							
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE ABRIL 2013							
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°0005							
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 03/04/2013							
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO							
ARTICULO: ACEITE ROJO				CANTIDAD: 800 TN			
FECHA DE INICIO: 02/04/2013				FECHA DE CULMINACION: 30/04/2013			
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO		PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	800 TN DE PALMA		\$ 215,30	\$ 172.240,00	400 TN DE ACEITE	\$ 450,23	\$ 172.240,00
		PEDRO CORTEZ		\$ 340,00			
		PABLO VOLLAVICENCIO		\$ 340,00			
		MARCOS VIDAL		\$ 340,00			
		DIEGO MACIAS		\$ 340,00			
		KLEVER MORA		\$ 340,00			
		MARIO LITARDO		\$ 340,00			
		FELIPE ALVAREZ		\$ 340,00			
		HERNAN COBEÑA		\$ 340,00			
		ESTEFANO CENTENO		\$ 340,00			
			INSUMOS				
			GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				
			LIJAS				
			UTILES DE ASEO				
			REFRIGERIOS				
			IMPRODUCTIVO Y SEGUROS				
			TOTAL		\$ 4.793,50		
	TOTAL		\$ 215,30	\$ 180.093,50		\$ 450,23	\$ 172.240,00

(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)
3060,00+172240,00+4793,50=180093,50/400=450,23



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HOJA DE COSTO**

**REF/HC
1/1**

HOJA DE COSTOS MENSUAL							
EXTRACTORA UNIPAL S.A							
DEL 01 DEMAYO AL 30 DE MAYO 2013							
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°00010							
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 03/05/2013							
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO							
ARTICULO: ACEITE ROJO					CANTIDAD: 900 TN		
FECHA DE INICIO: 02/05/2013					FECHA DE CULMINACION: 30/05/2013		
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO		PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	900 TN DE PALMA		\$ 212,25	\$ 191.025,00	450 TN DE ACEITE	\$ 439,24	\$ 191.025,00
		PEDRO CORTEZ		\$ 340,00			
		PABLO VOLLAVICENCIO		\$ 340,00			
		MARCOS VIDAL		\$ 340,00			
		DIEGO MACIAS		\$ 340,00			
		KLEVER MORA		\$ 340,00			
		MARIO LITARDO		\$ 340,00			
			INSUMOS				
			GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				
			LIJAS				
			UTILES DE ASEO				
			ALIMENTACION Y REFRIGERIOS				
			TIEMPO IMPRODUCTIVO				
			DEPRECIACIONES Y SEGUROS				
			TOTAL		\$ 4.593,50		
TOTAL			\$ 212,25	\$ 197.658,50		\$ 439,24	\$ 191.025,00
(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)							
2040,00+191025,00+4593,50=197658,50/450=439,24							



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HOJA DE COSTOS**

**REF/HC
1/1**

HOJA DE COSTOS MENSUAL							
EXTRACTORA UNIPAL S.A							
DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO 2013							
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL				N°00015			
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 03/06/2013							
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO							
ARTICULO: ACEITE ROJO				CANTIDAD: 700 TN			
FECHA DE INICIO: 02/06/2013				FECHA DE CULMINACION: 30/06/2013			
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO		PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	600 TN DE PALMA		\$ 212,25	\$ 127.350,00	300 TN DE ACEITE	\$ 446,61	\$ 127.350,00
		PEDRO CORTEZ		\$ 340,00			
		PABLO VOLLAVICENCIO		\$ 340,00			
		MARCOS VIDAL		\$ 340,00			
		DIEGO MACIAS		\$ 340,00			
		KLEVER MORA		\$ 340,00			
		MARIO LITARDO		\$ 340,00			
			INSUMOS				
			GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				
			LIJAS				
			UTILES DE ASEO				
			ALIMENTACION Y REFRIGERIOS				
			TIEMPO IMPRODUCTIVO				
			DEPRECIACIONES Y SEGUROS				
		TOTAL		\$ 4.590,50			
	TOTAL		\$ 212,25	\$ 133.980,50		\$ 446,61	\$ 127.350,00

(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)

2040,00+12350,00+4590,50=133480,50/300=446,61



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HOJA DE COSTO

REF/HC
1/1

HOJA DE COSTOS MENSUAL								
EXTRACTORA UNIPAL S.A								
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE JULIO 2013								
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°00015								
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 03/07/2013								
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO								
ARTICULO: ACEITE ROJO						CANTIDAD: 425 TN		
FECHA DE INICIO: 02/07/2013						FECHA DE CULMINACION: 30/07/2013		
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO			PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	425 TN DE PALMA			\$ 212,25	\$ 180.412,50	425 TN DE ACEITE	\$ 440,34	\$ 180.412,50
		PEDRO CORTEZ			\$ 340,00			
		PABLO VOLLAVICENCIO			\$ 340,00			
		MARCOS VIDAL			\$ 340,00			
		DIEGO MACIAS			\$ 340,00			
		KLEVER MORA			\$ 340,00			
		MARIO LITARDO			\$ 340,00			
			INSUMOS					
			GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
			LIJAS					
			UTILES DE ASEO					
			ALIMENTACION Y REFRIGERIOS					
			TIEMPO IMPRODUCTIVO					
			DEPRECIACIONES Y SEGUROS					
			TOTAL			\$ 4.690,50		
	TOTAL			\$ 212,25	\$ 187.143,00		\$ 440,34	\$ 180.412,50
(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)								
2040,00+180412,50+4690,50=187142,00/425=440,34								



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HOJA DE COSTOS

REF/HC
1/1

HOJA DE COSTOS MENSUAL MATERIA PRIMA DIRECTA								
EXTRACTORA UNIPAL S.A								
DEL 01 DE AGOSTO AL 30 DE AGOSTO 2013								
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL						N°00015		
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 03/08/2013								
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO								
ARTICULO: ACEITE ROJO				CANTIDAD: 500 TN				
FECHA DE INICIO: 02/08/2013				FECHA DE CULMINACION: 30/08/2013				
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO		PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES	
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	500 TN DE PALMA		\$ 212,25	\$ 106.125,00	250 TN DE ACEITE	\$ 453,62	\$ 106.125,00	
		PEDRO CORTEZ		\$ 340,00				
		PABLO VOLLAVICENCIO		\$ 340,00				
		MARCOS VIDAL		\$ 340,00				
		DIEGO MACIAS		\$ 340,00				
		KLEVER MORA		\$ 340,00				
		MARIO LITARDO		\$ 340,00				
			INSUMOS					
			GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
			LIJAS					
			UTILES DE ASEO					
			ALIMENTACION Y REFRIGERIOS					
			TIEMPO IMPRODUCTIVO					
			DEPRECIACIONES Y SEGUROS					
			TOTAL		\$ 5.240,00			
	TOTAL		\$ 212,25	\$ 113.405,00		\$ 453,62	\$ 106.125,00	

(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)
2040,00+106125,00+5240,00=133480,50/250=533,62



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HOJA DE COSTO**

**REF/HC
1/1**

HOJA DE COSTOS MENSUAL									
EXTRACTORA UNIPAL S.A									
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013									
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°0001									
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 05/09/2013									
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO									
ARTICULO: ACEITE ROJO					CANTIDAD: 700 TN				
FECHA DE INICIO: 09/01/2013					FECHA DE CULMINACION: 30/09/2013				
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES	
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	700 TN DE PALMA			\$ 216,23	\$ 150.710,00	350 TN DE ACEITE	\$ 456,17	\$ 150.710,00	
		PEDRO CORTEZ			\$ 340,00				
		PABLO VOLLAVICENCIO			\$ 340,00				
		MARCOS VIDAL			\$ 340,00				
		DIEGO MACIAS			\$ 340,00				
		KLEVER MORA			\$ 340,00				
		MARIO LITARDO			\$ 340,00				
		FELIPE ALVAREZ			\$ 340,00				
		HERNAN COBEÑA			\$ 340,00				
		ESTEFANO CENTENO			\$ 340,00				
				INSUMOS					
				GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
				LIJAS					
				UTILES DE ASEO					
				ALIMENTACION Y REFRIGERIOS					
			TIEMPO IMPRODUCTIVO						
			DEPRECIACIONES Y SEGUROS						
			TOTAL		\$ 5.240,00				
TOTAL				\$ 216,23	\$ 159.010,00		\$ 456,17	\$ 150.710,00	
(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)									
3060,00+151361,00+5240,00=159661,00/350=456,17									



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 HOJA DE COSTOS

REF/HC
1/1

HOJA DE COSTOS MENSUAL									
EXTRACTORA UNIPAL S.A									
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE OCTUBRE 2013									
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°00058									
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 05/10/2013									
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO									
ARTICULO: ACEITE ROJO					CANTIDAD: 700 TN				
FECHA DE INICIO: 06/10/2013					FECHA DE CULMINACION: 30/10/2013				
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES	
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	700 TN DE PALMA			\$ 216,23	\$ 151.361,00	350 TN DE ACEITE	\$ 455,18	\$ 150.710,00	
		PEDRO CORTEZ			\$ 340,00		,		
		PABLO VOLLAVICENCIO			\$ 340,00				
		MARCOS VIDAL			\$ 340,00				
		DIEGO MACIAS			\$ 340,00				
		KLEVER MORA			\$ 340,00				
		MARIO LITARDO			\$ 340,00				
		FELIPE ALVAREZ			\$ 340,00				
		HERNAN COBEÑA			\$ 340,00				
		ESTEFANO CENTENO			\$ 340,00				
				INSUMOS					
				GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
				LIJAS					
				UTILES DE ASEO					
				ALIMENTACION Y REFRIGERIOS					
			TIEMPO IMPRODUCTIVO						
			DEPRECIACIONES Y SEGUROS						
			TOTAL		\$ 4.891,50				
TOTAL				\$ 216,23	\$ 159.312,50		\$ 455,18	\$ 150.710,00	
(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)									
3060,00+183795,00+4891,50=159312,50/350=455,18									



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
HOJA DE COSTO

REF/HC
1/1

HOJA DE COSTOS MENSUAL									
EXTRACTORA UNIPAL S.A									
DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE 2013									
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°00045									
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 05/11/2013									
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO									
ARTICULO: ACEITE ROJO					CANTIDAD: 700 TN				
FECHA DE INICIO: 06/11/2013					FECHA DE CULMINACION: 30/11/2013				
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES	
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	600 TN DE PALMA			\$ 215,30	\$ 129.738,00	300 TN DE ACEITE	\$ 458,97	\$ 129.738,00	
		PEDRO CORTEZ			\$ 340,00				
		PABLO VOLLAVICENCIO			\$ 340,00				
		MARCOS VIDAL			\$ 340,00				
		DIEGO MACIAS			\$ 340,00				
		KLEVER MORA			\$ 340,00				
		MARIO LITARDO			\$ 340,00				
		FELIPE ALVAREZ			\$ 340,00				
		HERNAN COBEÑA			\$ 340,00				
		ESTEFANO CENTENO			\$ 340,00				
				INSUMOS					
				GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
				LIJAS					
				UTILES DE ASEO					
				ALIMENTACION Y REFRIGERIOS					
				TIEMPO IMPRODUCTIVO					
				DEPRECIACIONES Y SEGUROS					
			TOTAL		\$ 4.891,50				
	TOTAL			\$ 215,30	\$ 137.689,50		\$ 458,97	\$ 129.738,00	
(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)									
3060,00+129738,00+4891,50=137689,50/300=458,97									



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 HOJA DE COSTOS

**REF/HC
1/1**

HOJA DE COSTOS MENSUAL									
EXTRACTORA UNIPAL S.A									
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 30 DE DICIEMBRE 2013									
RESUMEN ORDEN DE PRODUCCION MENSUAL N°00057									
FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN 05/12/2013									
DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR: OBTENCION POR MEDIO DE LA EXTRACCION DEL ACEIRTE ROJO									
ARTICULO: ACEITE ROJO					CANTIDAD: 700 TN				
FECHA DE INICIO: 06/12/2013					FECHA DE CULMINACION: 30/12/2013				
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	PRECIO POR TONELADA	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL POR LAS UNIDADES	
EXTRACCION DEL ACEITE ROJO	850 TN DE PALMA			\$ 215,30	\$ 183.795,50	425 TN DE ACEITE	\$ 451,17	\$ 150.710,00	
		PEDRO CORTEZ			\$ 340,00				
		PABLO VOLLAVICENCIO			\$ 340,00				
		MARCOS VIDAL			\$ 340,00				
		DIEGO MACIAS			\$ 340,00				
		KLEVER MORA			\$ 340,00				
		MARIO LITARDO			\$ 340,00				
		FELIPE ALVAREZ			\$ 340,00				
		HERNAN COBEÑA			\$ 340,00				
		ESTEFANO CENTENO			\$ 340,00				
				INSUMOS					
				GRASAS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
				LIJAS					
				UTILES DE ASEO					
				ALIMENTACION Y REFRIGERIOS					
				TIEMPO IMPRODUCTIVO					
				DEPRECIACIONES Y SEGUROS					
			TOTAL		\$ 4.891,50				
	TOTAL			\$ 215,30	\$ 191.747,00		\$ 451,17	\$ 150.710,00	

(MATERIA PRIMA+ MANO DE OBRA+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION/UNIDADES PRODUCIDAS=COSTO DE VENTA)
3060,00+183795,50+4891,50=191747,00/425=451,17



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION**

**REF/ECP
1/1**

**ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION
EXTRACTORA UNIPAL S.A
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

Compra Materia Prima utilizada	\$ 1.805.263,00
Mano de Obra Directa utilizada	\$ 32.640,00
Costos Generales de Fabricación	\$ 58.698,00
Costos de Producción	\$ 1.896.601,00
(+) Inventario de Productos en Proceso Inicial	\$ 65.000,00
Costos de Productos en Proceso	\$ 1.961.601,00
(-) Inventario de Productos en Proceso Final	\$ 91.000,00
Costos de Productos Terminados	\$ 1.870.601,00
(+) Inventario de Productos Terminados Inicial	\$ 87.000,00
Costos de Productos Disponibles para la Venta	\$ 1.957.601,00
(-) Inventarios de productos Terminados Final	\$ 87.000,00
 COSTO DEVENTA	 \$1.870.601,00

**GERENTE
ING. JAVIER MARTINEZ**

**CONTADOR
ING. LUIS ANCHUNDIA**

Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 12/03/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 12/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ESTADO DE RESULTADOS**

**REF/ER
1/1**

**ESTADO DE RESULTADOS
EXTRACTORA UNIPALS.A
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

4	INGRESOS		
4,1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS		\$2.709.000,00
4.1.01.0			
1	Aceite rojo	\$3.450.750,00	
4.1.02	(-)Costo de venta		\$1.870.601,00
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$838.399,00
4.1.04	GASTOS		
5	(-)Gastos operacionales		\$92.237,00
5,1	(-)Gastos de administración	\$19.945,00	
5.1.01	(-)Gastos de ventas	\$72.292,00	
5.1.02	Utilidad Operacional		\$746.162,00
5.1.03	(-)Gastos financieros	\$80.987,00	\$10.987,00
5.1.04	Otros Ingresos		\$7.824,00
5.1.05	(+)Ingresos financieros	\$7.824,00	
5.1.06	(=)UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN		\$672.999,00
5,2	15% Participación trabajadores		\$100.949,85
5.2.01	(=)Utilidad antes de impuesto		\$572.049,15
5,3	Impuestos a la renta 25%		\$292.241,38
5.3.01	Utilidad antes de reserva		\$279.807,77
5.3.02	5% de reserva legal		\$13.990,39
6	CUENTAS TRANSITORIAS		
6,1	Utilidad o pérdida del ejercicio		\$265.817,38

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 12/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 12/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INDICADOR DE CUMPLIMIENTO MATERIA PRIMA

REF/MP

1/1

ACTIVIDAD N 2 : COSTOS DE PRODUCCIÓN

PROCEDIMIENTOS: Aplicar indicadores de eficacia

$$\text{Cumplimiento} = \frac{\text{materia prima procesada tonelda anual}}{\text{materia prima procesada toneladaprogramadas}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento} = \frac{8400}{8900} * 100 = 0.94\% * 100 = 94\%$$

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO

Mediante la utilización del indicador se comprobó que hay un cumplimiento del 94% del plan de producción con respecto al proceso de extracción de aceite, y un 6% de incumplimiento porque no se realizó a cabalidad el objetivo programado debido a la baja producción de palma africana por motivos de pestes en la misma ocasionando pocas ventas a la extractora provocando que no cumpla con el tope programado de extracción.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INDICADOR DE CUMPLIMIENTO COSTO MANO DE OBRA DIRECTA

REF/MO

1/1

ACTIVIDAD N 2 : COSTOS DE PRODUCCIÓN

PROCEDIMIENTOS: Aplicar indicadores de eficacia

$$\text{Cumplimiento} = \frac{\text{Costo de Mano de obra directa ejecutada anual}}{\text{Costo de Mano de obra directa programada}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento} = \frac{32640.00}{31689.25} * 100$$

Cumplimiento = 103% - 100%= 3% aumento en el presupuesto de mano de obra eventual.

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO

A través del indicador aplicado y tomando como referencia el costo de mano de obra proyectado, en comparación con el costo de mano de obra ejecutada lo cual refleja un incremento del 3% del presupuesto proyectado.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INDICADOR DE CUMPLIMIENTO COSTOS INDIRECTOS
DE FABRICACION

REF/CIF

1/1

ACTIVIDAD N 2 : COSTOS DE PRODUCCIÓN

PROCEDIMIENTOS: Aplicar indicadores de eficacia

$$\text{Cumplimiento} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricacion ejecutadas}}{\text{Costos indirectos de fabricacion programadas}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento} = \frac{58698.00}{59969.25} * 100 = 0.98\% = 98\%$$

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO

Mediante la aplicación del indicador tomando los valores reflejados en el estado de costo de producción, se comprobó que hay un cumplimiento del 98% de la proyección de los costos indirectos de fabricación, en el proceso de extracción de aceite, y 2% de incumplimiento porque no se realizó a cabalidad el objetivo programado debido a los imprevistos que se presentan durante la extracción.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 13/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 13/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
APLICACIÓN INDICADOR DE RENTABILIDAD

REF/IR
1/1

ACTIVIDAD N° 1: COSTOS DE PRODUCCIÓN

PROCEDIMIENTO: Aplicar indicadores de rentabilidad para obtener porcentaje de la utilidad operacional.

APLICACIÓN:

Mediante la aplicación del presente indicador de rentabilidad se conoció el grado de porcentaje obtenido por medio de la utilidad operacional que indica la rentabilidad que hubo durante un periodo fiscal.

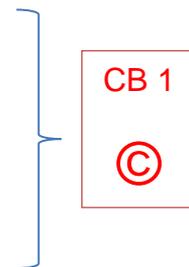
El margen de rentabilidad operacional muestra la realidad económica de UNIPAL S.A., determinando que el negocio es lucrativo porque se obtiene un 27% de utilidad liquida, mediante las ventas sin mencionar sus deudas a terceros que son los pasivos.

Indicador (Rentabilidad)

$$\text{Renta Neta} = \frac{\text{utilidad operacional}}{\text{ventas netas}} * 100$$

$$\text{Renta Neta} = \frac{746.162,00}{2.709.000,00} * 100$$

$$\text{Renta Neta} = 0.309486 * 100 = 27\%$$



©Rentabilidad neta en ventas de aceite rojo

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 14/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 14/03/2013



KaIna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
APLICACIÓN INDICADOR DE RENTABILIDAD

REF/IR
1/1

ACTIVIDAD N° 1: COSTOS DE PRODUCCIÓN

PROCEDIMIENTO: Aplicar indicadores de rentabilidad para evaluar el porcentaje del margen neto obtenido.

APLICACIÓN:

Mediante la aplicación del presente indicador de rentabilidad se pudo conocer el margen neto que se obtiene por cada unidad de venta realizada.

De acuerdo a la producción de aceite rojo por parte de la Extractora se determina que existe una rentabilidad de 31% por cada unidad de ventas.

Indicador (Rentabilidad)

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Neto} = \frac{838.399,00}{2.709.000,00} * 100$$



Margen Neto = 31. %

©= Utilidad sobre las ventas

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 14/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 14/03/2013

4.1.20 Procedimientos para el objetivo 3

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 									
<p>AUDITORIA DE COSTOS</p> <p>Auditoría con independencia y profesionalismo</p> <p>Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>									
<p>AUDITORÍA DE COSTOS</p> <p>02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p> <p>PLAN DE PRODUCCION</p>	<p>REF/PP</p> <p>1/5</p>								
<p>La empresa UNIPAL S.A. para la producción del período 2013 utiliza el siguiente plan de producción , basado en los siguientes factores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Materia Prima (8.900 toneladas) • Mano de Obra (6 trabajadores fijos; 4 eventuales). Valor de pago \$340,00 • Costos Indirectos de Fabricación (Luz, agua, teléfono, arriendo). 									
<p>Cuadro N°4 Plan de Producción 2013</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Activo estratégico</th> <th style="text-align: center;">Objetivo de Producción Anual</th> <th style="text-align: center;">Capacidades</th> <th style="text-align: center;">Ubicación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">UNIPAL.S.A</td> <td style="text-align: center;">4600Toneladas de aceite de palma</td> <td style="text-align: center;">10.000</td> <td style="text-align: center;">Km. 193 Recinto el Limón Cantón Quinindé.</td> </tr> </tbody> </table>		Activo estratégico	Objetivo de Producción Anual	Capacidades	Ubicación	UNIPAL.S.A	4600Toneladas de aceite de palma	10.000	Km. 193 Recinto el Limón Cantón Quinindé.
Activo estratégico	Objetivo de Producción Anual	Capacidades	Ubicación						
UNIPAL.S.A	4600Toneladas de aceite de palma	10.000	Km. 193 Recinto el Limón Cantón Quinindé.						
<p>Autor: Extractora UNIPAL S.A</p> <p>Metas (año 2013):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lograr la mejora de la calidad de fruta de proveedores de palma africana. • Incrementar la productividad en toneladas de un 5% de los productores. <p>Aumentar el volumen de producción de aceite de palma en 15% en relación al período 2012</p>									
<p>Elaborado: L.V.K.K</p>	<p>Fecha: 17/03/2013</p>								
<p>Supervisado: S.C.M.M</p>	<p>Fecha: 17/03/2013</p>								



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLAN DE PRODUCCION

REF/PP
2/5

Operaciones

Líneas de Negocio

- Extracción de aceite crudo de palma
- Venta de la nuez de palma.

Puntos de Ventas

- La fabril S.A.
- Danec S.A.
- Exportacion a Europa

A quienes la empresa le vende una gran parte de aceite de palma y nuez de palma como materia prima para la elaboración de , aceites comestibles, margarinas, mantecas, coberturas de chocolate, jabones de tocador, jabones de lavar, detergentes líquidos, detergente en polvos, desinfectante, aceites y grasas y desarrollo de biocombustibles.

Proveedores

Cuadro N°5 Proveedores de Materia Prima

Nombre
Rodríguez Jara Alfredo Enrique
Mendoza Chávez Julio Cesar
Anchundia Macías Luis Fernando
Reyes Alvarado Rubén Darío
Vinces Álvarez Marcos Antonio

Autor: Extractora UNIPAL S.A

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 18/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 18/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLAN DE PRODUCCION**

**REF/ESI
3/5**

Política de precios de compra de fruta de palma

El precio de pago a los proveedores está en función del precio local del aceite crudo de palma, y a su vez está sujeto a variaciones de precios regionales e internacionales del aceite valor que se reconoce por la fruta de palma está sujeto al contenido del aceite de palma puede variar según el tamaño y la calidad de la fruta.

Estándares de calidad de calidad de fruta de palma de acuerdo a los pesos de racimos de la fruta.

- **Racimo Grande:** Su peso es mayor a 10,00 kg y el precio por tonelada es mínimo del 17,00% del precio del aceite crudo de palma.
- **Racimo Mediano:** Su peso es mayor a 5,00 kg; y menor a 10,00 kg; el precio de la tonelada de fruta es mínimo el 13,50% del precio del aceite de palma
- **Racimo Pequeño:** Su peso es menor de 5,00% kg y el precio es máximo el 11,50% del precio del aceite crudo de palma.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 18//03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 18/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLAN DE PRODUCCION

REF/PP
4/5

- **Fruto maduro:** Su característica principal es el color externo rojo anaranjado, es un fruto en óptimas condiciones.
- **Fruto verde:** Su característica principal es el no desprendimiento de fruto, la tolerancia de aceptación de fruto con esta calidad es hasta el 2,00%, mayor a este porcentaje se reconoce un 10,00% del precio del aceite crudo de palma.
- **Fruto sobre maduro:** Su característica principal es el desprendimiento de más del 50,00% de fruto de la primera capa, la tolerancia de aceptación de fruto con esta calidad es hasta el 5,00%, superior a este porcentaje se reconoce un 15,00% del precio del aceite crudo de palma.
- **Fruto con péndulo largo:** Su característica principal es que su péndulo tiene un tamaño superior a 5,00 cm, la tolerancia de aceptación de fruto con esta calidad es hasta el 2,00%, mayor a este Porcentaje se reconoce un 15,00% del precio del aceite crudo de palma.
- **Fruto duro:** la tolerancia de aceptación de fruto con esta calidad es hasta el 2,00%, mayor a este porcentaje se reconoce un 13,00% del precio del aceite crudo de palma.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 18/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 18/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PLAN DE PRODUCCION

REF/ESI
5/5

Análisis Financiero

El aceite rojo de palma tiene una participación del 92% de los ingresos operacionales totales y la venta de la nuez representa el 8%.

GERENTE
ING. JAVIER MARTINEZ

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 18//03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 18/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EVALUACION DEL PLAN DE PRODUCCION

REF/EPP
1/1

ACTIVIDAD N 1 : PLAN DE PRODUCCIÓN

PROCEDIMIENTOS: Aplicar indicadores Financieros

$$\text{Cumplimiento} = \frac{\text{Toneladas de aceite extraido}}{\text{Tonelada de aceite proyectado}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento} = \frac{4200}{4600} * 100 = 0.91\% * 100 = 91\%$$

EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO

Mediante la aplicación del indicador se comprobó que hay un cumplimiento del 91% del plan de producción con respecto al proceso de extracción de aceite, y un 9% de incumplimiento porque no se realizó a cabalidad el objetivo programado.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 20/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 20/03/2013

4.1.21 Informe de Auditoría de Costos

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 	
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054	
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 INFORME DE AUDITORIA DE COSTOS	REF/IAC 1/6
Buena Fe, 21 de Marzo del 2014	
<p>ING. ANDRÉS MARTINEZ GERENTE EXTRACTORA UNIPAL S.A Presente.-</p> <p>Auditoría al área de Producción de la Extractora UNIPAL S.A, al 03 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2013 los correspondientes procesos operativos de cada área. La información presentada de cada área es obligación de la Administración de la empresa.</p> <p>Esta auditoría se realizó utilizando las Normas Internacionales de Auditoria (NÍAS), y las Normas de Control Interno (COSOII) mediante las cuales se incluyó técnicas y conocimientos que se consideraron necesarias en las situaciones que se han encontrado a lo largo de la auditoría.</p> <p>Para la evaluación de la gestión se utilizó parámetros propios de la empresa con una planificación de 83 horas laborables en el período de Enero-Febrero-Marzo del 2014.</p> <p>Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la eficiencia, eficacia, efectividad, excelencia y cumplimiento del área evaluada de acuerdo a la auditoría realizada.</p>	
Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 21/03/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 21/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INFORME DE AUDITORIA DE COSTOS

REF/IAC
2/6

TITULO: INADECUADA PROYECCIÓN DE PRESUPUESTO PARA LA CONTRATACION DE MANO DE OBRA EVENTUAL

CONDICIÓN

Teniendo la respuesta sobre la pregunta del control del costo de la contratación de la mano de obra, se verificó que no se realiza una adecuada proyección del costo de mano de obra eventual dentro del proceso de extracción para época de incremento de la producción.

CONCLUSIÓN

La extractora UNIPAL S.A. no realiza una adecuada proyección de la mano de obra eventual, tomando como referencia el período fiscal anterior, aumentando los costos de la producción.

RECOMENDACIÓN

Evaluar adecuadamente los factores negativos presentados en la proyección de la mano de obra del período fiscal anterior, evitando incremento en los costos y que de esta manera obtener una rentabilidad más alta al final del periodo contable.

TITULO: INCUMPLIMIENTO DE POLÍTICA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL

CONDICIÓN

De acuerdo a la aplicación del cuestionario a los empleados de la

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 21/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 21/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INFORME DE AUDITORIA DE COSTOS**

**REF/IAC
1/6**

extractora UNIPAL S.A se detectó una carencia en la utilización del uniforme de seguridad industrial en los operarios que trabajan directamente con la extracción.

CONCLUSIÓN

La falta de exigencia en hacer cumplir la ley decretada de las compañías transformadoras da como resultado obtención de problemas críticos en el cual la empresa quedaría como incumplimiento de leyes por la cual podría hacerse acreedora de sanciones.

RECOMENDACIÓN

Dar más exigencia en la utilización de los uniformes de seguridad para prevenir accidentes laborales como mencionados le causa tanto a la empresa como al operario grandes consecuencias

Análisis

Con respecto al cumplimiento de las diferentes políticas implantadas en la extractora se constató que la política de seguridad industrial y salud ocupacional hay un 83% de cumplimiento mientras que el 17% de incumplimiento por parte de los empleados que trabajan directamente con el área de producción a futura ocasiona accidentes laborables.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 21/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 21/03/2013



Kalna Li Vél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INFORME DE AUDITORIA DE COSTOS**

**REF/IAC
1/6**

TITULO: INADECUADO ORDEN DE DOCUMENTACIÓN

CONDICIÓN:

En la extractora UNIPAL la documentación no se encuentra ordenada correctamente, lo que dificulta al momento de su búsqueda.

CONCLUSIÓN

El inadecuado orden de los documentos emitidos e ingresados a la empresa obstaculiza el ágil cruce de información.

RECOMENDACIÓN

El personal involucrado en el departamento de compras debe mantener reuniones periódicas, en donde se les capacite sobre cómo manejar y organizar la documentación en forma ordenada para no tener dificultad al momento de ingresar información al sistema.

Análisis

En los procedimientos utilizados por la empresa para archivar los documentos deben de apegarse a la norma ISO 14589 sobre la orden de los mismos para poder obtener una información adecuada y real al momento de descargar los valores del sistema.

Elaborado: L.V.K.K

Fecha: 21/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 21/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INFORME DE AUDITORIA DE COSTOS**

**REF/IAC
1/6**

El sistema de control de costos de producción se considera eficiente esto se constató respecto a los indicadores utilizados de rentabilidad, confrontando Cuentas del estado de resultados y estado de costo de producción con lo estimado que se encuentra sustentado en el plan de producción.

Análisis Materia Prima

Mediante la utilización del indicador se comprobó que hay un cumplimiento del 94% del plan de producción con respecto al proceso de extracción de aceite, y un 6% de incumplimiento porque no se realizó a cabalidad el objetivo programado debido a la baja producción de palma africana por motivos de pestes en la misma ocasionando pocas ventas a la extractora provocando que no cumpla con el tope programado de extracción.

Análisis Mano de Obra

A través del indicador aplicado y tomando como referencia el costo de mano de obra proyectado, en comparación con el costo de mano de obra ejecutada lo cual refleja un incremento del 3% del presupuesto proyectado.

Análisis Costo Indirectos de Fabricación

Mediante la aplicación del indicador tomando los valores reflejados en

Elaborado: L.V.K.K	Fecha: 21/03/2013
Supervisado: S.C.M.M	Fecha: 21/03/2013



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
INFORME DE AUDITORIA DE COSTOS**

**REF/IAC
1/6**

el estado de costo de producción, se comprobó que hay un cumplimiento del 98% de la proyección de los costos indirectos de fabricación, en el proceso de extracción de aceite, y 2% de incumplimiento porque no se realizó a cabalidad el objetivo programado debido a los imprevistos que se presentan durante la extracción.

INDICADOR EFICACIA

Análisis del cumplimiento del plan de producción e indicadores Financieros

Se comprobo a traves del analisis a los procedimientos de extracción y sus respectivos documentos de respaldo, de cada proceso ejecutado, su cumplimiento del 100% por lo cual esto ayuda a que el aceite sea de calidad, obteniendo un bajo porcentaje de acides incrementando su valor en el mercado y a la vez permitiendoles ser mas competitivo y su permanencia en el mercado con mayor rentabilidad.

Esta informe de auditoría se otorga para uso único y exclusivo de la dirección de la entidad y no debe ser exhibida ni revelada con otras personas extrañas a la entidad que, por faltar de todos los datos necesarios, podría manifestarlo o entenderse erróneamente.

KAREN LITARDO VÉLIZ

FIRMA AUDITORA

Elaborado: L.V.K.K



Fecha: 21/03/2013

Supervisado: S.C.M.M

Fecha: 21/03/2013

4.2 Discusión

El examen ejecutado establece como objetivos evaluar el grado de cumplimiento que presenta el plan de producción, el sistema de costos que utiliza, y la utilización de la documentación necesaria que se debe consolidar para tener un análisis de costos adecuado.

Para la realización de esta investigación se tomó como referencia el trabajo investigativo titulado Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la planta fibra de vidrio CEPOLFI C.A de la ciudad de Ambato, dirigida por el Sr. Gonzalo Vinicio Salinas Bonilla, esta investigación profundizada a los sistemas de costos demostró las falencias que hay dentro del departamento de producción con referencia a la utilización de los elementos del costo, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Obtenidos los resultados de la evaluación al sistema de costos se verificó que en la investigación Auditoría de costos al área de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Extractora UNIPAL S.A del cantón Quinindé, permitió conocer el sistema de control de costos que lleva la industria para el cumplimiento del plan de producción, **(Soriano, 2010)** define que aplicando una auditoria de costos se detectan las debilidades que posee y de acuerdo a las situaciones y resultados promover mejoras que coadyuven a optimizar la gestión de la empresa.

La utilización adecuada de los indicadores de cumplimiento ayudarían a mejorar su sistema de costos, de acuerdo a la materia prima que compran estas industrias por esto existe un inadecuada proyección afectándole en un porcentaje global del 5% a Cepolfi C.A, y un 3% a Unipal S.A, motivando a que se utilicen indicadores de eficiencia, en cuanto a las operaciones dadas así lo define

En la investigación hecha a Cepolfi C.A, se verifico que posee mano de obra en exceso causándole altos pagos de sueldo y obteniendo baja cantidad de ensamblaje, en cuanto a la verificación de la mano de obra en Unipal S.A, se demostró de esta posee el mismo problema en cuanto a la contratación de mano de obra temporal de la misma manera disminuyendo su rentabilidad, lo que demuestra que se deben de reestructurar los sistema de costos en las industrias para dar solución a estos problemas que a un futuro cercano incidirá más en los resultados, **Soriano (2010)** menciona que la mano de obra es un factor importante dentro de la industria a la cual se le debe dar una atención especial, por su inadecuado calculo varias empresas comerciales, industriales han disminuido su rentabilidad.

Se verifica que la Industria de ensamblaje Cepolfi C.A presenta dificultades para dar precio a cada producto factor dado por que no se lleva un control eficiente de cuanto ha gastado la industria, dando un cumplimiento del 92% acorde a los CIF, y mediante el análisis a la Extractora Unipal S.A se conoció que por motivo de la baja en la compra de la materia prima no se llegó al tope del plan de producción dando como cumplimiento el 98% de acuerdo a los CIF. Los costos indirectos de fabricación como lo define **(Rincon, 2011)** son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines, costos que, salvo casos de excepción, no pueden ser adjudicados a una orden de trabajo o a una unidad de producto, por lo que deben ser absorbidos por la totalidad de la producción, mediante la utilización de indicadores de eficacia, para cumplir el objetivo planteado de acuerdo a los gastos incurrido tomando esto como referencia

La comparación hecha acorde a los temas de Auditoria de Costos al área de producción y su incidencia en la rentabilidad de la extractora UNIPAL S.A, y los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la industria CEPOLFI C.A, beneficia a los directivos de las empresas, dando a ello conocimientos previos y acorde a cada naturaleza de la empresa a su cargo, y que de esta manera puedan obtener una rentabilidad beneficiosa teniendo un sistema de costos eficaz para la buena toma de decisiones.

4.3 Comprobación de Hipótesis

 <h1 style="text-align: center;">Kalna LiVél</h1> 				
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054				
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 COMPROBACION DE HIPOTESIS				REF/CH 1/2
HIPOTESIS GENERAL	HIPOTESIS ESPECIFICAS	APRECIACIÓN	RESULTADO	COMPROBACION
La evaluación adecuada del sistema de control de costos de producción permitirá incrementar la rentabilidad de la extractora UNIPAL S.A.	Los procedimientos que utiliza la industria intervendrán positivamente al momento de almacenar el aceite rojo.	Los procedimientos utilizados en las industrias para el registro y almacenamiento del producto es esencial para llevar un orden adecuado de las transacciones efectuadas.	La extractora UNIPAL S.A. realiza los procedimientos de manera correcta para el adecuado registro y almacenaje del aceite rojo.	Los resultados obtenidos indican que se realizan los procedimientos de manera correcta por lo que la hipótesis 1 se acepta.
	El control de costos de producción es una guía para determinar los procedimientos de acuerdo a la naturaleza de la empresa.	El control de costos de producción es una guía para determinar los procedimientos de acuerdo a la naturaleza de la empresa.	Se determinó mediante la aplicación de indicadores financieros que la empresa esta en su máxima capacidad de producción obteniendo una utilidad rentable.	De acuerdo a la verificación de los controles efectuados al costo de producción se determinó que los procedimientos aplicados inciden positivamente al logro de los objetivos por lo cual se rechaza la 2 hipótesis
Elaborado: L.V.K.K			Fecha: 22/03/2013	
Supervisado: S.C.M.M			Fecha: 22/03/2013	



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

**AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMPROBACION DE HIPOTESIS**

**REF/CH
2/2**

HIPOTESIS GENERAL	HIPOTESIS ESPECIFICAS	APRECIACIÓN	RESULTADO	COMPROBACION
	El cumplimiento del plan de producción incidirá positivamente en los niveles de eficiencia.	El plan de producción se constituye en un guía para los empleados del área productiva para la correcta extracción del aceite rojo.	Mediante el analisis de cada uno de los procedimientos que intervienen en el plan de producción se comprobo que hay un cumplimiento del 100%	El analisis al plan de producción determino que incide positivamente en los niveles de producción de por ello se acepta la hipotesis 3
Elaborado: L.V.K.K		Fecha: 22/03/2013		
Supervisado: S.C.M.M		Fecha: 22/03/2013		

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Conforme a la auditoría de costos realizada al área de producción se concluye lo siguiente:

- Mediante el análisis que se realizó a cada procedimiento que se da dentro de la industria UNIPAL S.A se obtuvo un conocimiento pleno en que cumple el 100%, debido a que realiza las actividades de control de documentación al momento que se da la producción, las mismas que están estipuladas en el plan de producción.
- La información obtenida de los costos de producción en la extractora UNIPAL.S.A de acuerdo al sistema de costos utilizado, se evaluó mediante indicadores de cumplimiento y eficacia los mismos que reflejaron, incumplimiento del 6% en compra de materia prima dado por factores externos, dado que mediante el cuestionario de control interno se demostró una inflación del 3% en el presupuesto proyectado anual para la mano de obra, por situación de una proyección deficiente y mediante la utilización de indicadores de eficacia dio como resultado 2% de diferencia que se da como incumplimiento en los costos indirectos de fabricación, y para la medición de rentabilidad se utilizó indicadores financieros, valores tomados del estado de costo de producción y estado de resultados dando un 31% margen neto de rentabilidad por cada unidad de venta realizadas a las industrias refinadoras de aceite.
- A través del flujograma de extracción se analizó los procedimientos establecidos en el plan de producción, dando un cumplimiento del 100% de los procedimientos ejecutados, mientras que el indicador de eficiencia refleja que el plan de producción no se cumplió al 100%, debido a la escases de materia prima por factores externos.

5.2 Recomendaciones

De acuerdo a conclusiones dadas la firma auditora recomienda lo siguiente:

- Utilizar de la manera más adecuada los documentos soportes sobre la extracción de aceite, que se estipulan claramente en el plan de producción que es la guía fundamental para el jefe de planta, una vez analizados estos procedimientos se detectó un cumplimiento eficaz y de acuerdo a ello se tendrá un pleno conocimiento de cuanto está superando la empresa en sus actividades diarias.
- Mejorar el plan de producción que se proyecta cada año y analizar los factores externos, que se dan con respecto a la palma africana, además de motivar a los palmicultores para que estos vendan el producto de la palma a la Extractora UNIPAL S.A y así acaparar más el mercado de la compra de palma, motivo por el que no se cumplió a tope con lo proyectado para el 2013, demostrando un incumplimiento en cada uno de los factores de los elemento del costo trayendo consigo factores negativos para la industria.
- Continuar utilizando de la manera más eficiente los procedimientos para obtener un aceite de calidad alto con cero grado de acidez, en cuanto a la proyección que se hizo de la materia prima, que es un factor que por motivos de una mala proyección dio como resultado negatividad para la industria.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

6.1 Bibliografía

Aguirre Ormachea, J. M. (2009). Control Interno. En A. O. M., Control Interno (pág. 215).

Aguirre, J. (2009). Control Interno. En A. O. M., Control Interno (pág. 215).

Baena, G. (2011). Investigacion estrategica para las empresas Industriales PYMES.

Bejarano, V. (2014). Normas de La Contabilidad de Union Europea. Madrid.

Castellanos, J. (16 de 12 de 2014).Area Legal. Diario Occidente.

Cegarra, J. (2012). Los metodos de investigacion. Diaz de santos.

De La Peña, A. (2011). Auditoria un enfoque practivo. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.

Fernandez, F., Iglesias, D., Fernandez Beatriz, & Llanea, J. (2010). Manual para la formacion del auditor en prevencion de los riesgos laborales. LexNova.

Fernandez, J., & Mayordomo, M. (2008). Contabilidad Financiera para Directivos (5ta Ed.). Madrid: Esic Editorial.

Gaitan, R. (2010). Administracion de Riesgos y la Auditoria Interna.

Garcia, S. (2010). La Contratacion del Mantenimiento Industrial. Diaz de Santos.

Guardado, J. (2014). 2pera2012.

IMantilla, S. (2009). Auditoria financiera de las PYMES. Ecodiciones.

Monrroy, S. (2011). Diccionario de Terminos Contables. Salvador: Sistas 2011.

Mora, A. (2008). Diccionario contable. Madrid: Ecobook.

Ortiz, R. A. (2010). Cultivo de La Palma Aceitera. Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.

Oswaldo, F. (31 de Agosto de 2008). Auditoria Gubernamental Moderna. Lima: IICO.

Pombo, J. R. (2013). Contabilidad y Fiscalidad. Madrid- España: Carmen Lara Carmona.

Rincon, C. A. (2011). Auditoria de Costos. Colombia: U. Libre de Cali.

Santandreu, E. (2011). Diccionario Contable.

Sanz, C. J. (2009). Diccionario Economico Contable, Comercial Y Financiero.

Soriano, M. d. (2010). Introduccion a La Contabilidad y Finanzas. España, Barcelona: Profit Editorial.

superintendencias de sociedades. (Julio de 2012). Monografias.com. Ecuador.

6.2 Linkografía

Fundación de fomento de exportaciones de aceite de palma y sus derivados de origen nacional, <http://fedapal.com.cws17.my-hosting-panel.com/web/25/10/2011>. fedapal.org

NIA 320, "Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría. <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>

<http://www.gestiopolis.com/norma-internacional-auditoria-nia-300-planeacion-estados-financieros/>

IESS. (27 de 10 de 2010). Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Recuperado el 2015 de 02 de 01, de Consejo Directivo: https://www.iess.gob.ec/auditores_externos2011/pdf/Resolucion_333.pdf

ISO 9001. (05 de 12 de 2014). Wikipedia.com. Recuperado el 16 de 12 de 2014, de http://es.wikipedia.org/wiki/ISO_9001,9000, aenorecuador.com/academia/5546/iso_9001_aenor_ecuador.pdf, Herramientas para sistema de calidad, 9000,

Seguridad y Salud Ocupacional Ecuador. (16 de 12 de 2014). SASOEC consultores. Recuperado el 16 de 12 de 2014, de http://www.seguridadysaludocupacionalec.com/index.php?option=com_content&view=article&id=67&Itemid=88

Cristhian Fernando García Falconi guía de orientación para el cumplimiento de normas de seguridad en salud ocupacional para los mercados del Ecuador 2011. <http://www.relacioneslaborales.gob.ec/seguridad-y-salud-en-el-trabajo/>

Leidi sara Martínez calderin El control interno un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. 2012 www.monografias.com › Administración y Finanzas [Http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno-segun-coso.htm](http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno-segun-coso.htm)

Espinoza Ochoa, Blanca Auxiliadora <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/2123456789/1300> contabilidad NIC 16 planta y equipo valor razonable revaluación superávit impuestos diferidos, 2011

CAPÍTULO VII
ANEXOS

Anexo N° 1 Flujograma de procesos

 <h1 style="margin: 0;">Kalna LiVél</h1> 
<p>AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054</p>
<p>AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 FLUJOGRAMA DE PROCESOS</p>
<p>La UNIPAL S.A. para el proceso de la extracción del aceite rojo de palma africana utiliza los siguientes procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none">1.- Recepción de los racimos de palma.- primeramente se registra el peso y la procedencia de la fruta, para poder evaluar el nivel de extracción de aceite y la calidad del mismo, las frutas se las pesa por separado los que son frutos sueltos van directamente a las gondolas, y los racimos enteros son llevado a la rampa. (tickets de compra y tabla de registro de calidad del fruto, hojas de nivel de extracción)2.- Esterilización.- Este proceso se lo ejecuta usando un caldero a base de la fibra de palma la misma que ocasiona presión, y temperatura con vapor de agua para realizar el cocinado de la fruta.3.- Desfrutamiento de la palma.- Para este proceso se utiliza un cilindro de dos metros de diametro por cinco de largo el cual gira a una velocidad de 25 revoluciones por minuto, y aquí se separa los frutos de la espiga del racimo (Supervisado por el jefe de planta documento de levantamiento de desecho).4.- Proceso de digestión.- Este proceso tiene como finalidad reducir la viscosidad del aceite, su procedimiento se lo realiza golpeando los frutos para facilitar la separación del mesocarpio de las nueces, y poder reducir la viscosidad del aceite, obteniendo una extracción eficiente



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FLUJOGRAMA DE PROCESOS

5.- Separación del aceite con elementos como el agua lodos y aceites grasos.- Este proceso se lo realiza para separar impurezas tales como fibra, arena y lodo.

6.- Debe poseer: 35% de aceite. 5% de lodos ligeros, 35% de agua, 25% de lodos pesados y se lo lleva en varias etapas (Planilla de cada uno de los elementos que contienen el aceite para medir el grado de cada elemento).

7.- Desarenador de aceite.- Permite remover las partículas de arena de los aceites crudos, eliminando las partículas y enviándolos al tanque de dolos por medio hidrocución.

8.- Tamizado de aceite.- Esta separa las fibras que no han sido retenidas en el proceso anterior y estos elementos solidos que se han separado se los une con los racimos vacíos para ser enviados al campo. (documento de levantamiento de desecho)

9.- Tanques de clarificación.- Mediante este proceso se separan tres elementos los cuales son: aceite purificado, aceite oloroso y lodos pesados Planilla de cada uno de los elementos que contienen el aceite para medir el grado de cada elemento)

10.- Almacenamiento del aceite.-una vez finalizado el proceso de extracción del aceite se lleva el aceite, directamente a los tanques de conserva por medio de tubos. (Tickes de cantidad, % de acides en el aceite emitido por el departamento de calidad tiempo de conserva.



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FLUJOGRAMA DE PROCESOS

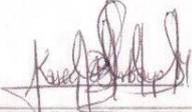
ITEMS	PROCEDIMIENTOS	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	Recepción de los racimos de palma	✓	
2	Esterilización	✓	
3	Desfrutamiento de la palma.	✓	
4	Proceso de digestión	✓	
5	Separación del aceite con elementos	✓	
6	Debe poseer: 35% de aceite. 5% de lodos ligeros, 35% de agua, 25% de lodos pesados	✓	
7	Desarenador de aceite	✓	
8	Tamizado de aceite	✓	
9	Tanques de clarificación	✓	
10	Almacenamiento del aceite	✓	

$$\text{Cumplimiento} = \frac{\text{Nº Procedimientos ejecutados}}{\text{Nº Procedimientos Establecidos}} * 100$$

$$\text{Cumplimiento} = \frac{10}{10} * 100$$

Se comprueba a través del análisis a los procedimientos de extracción y sus respectivos documentos de respaldo, de cada proceso ejecutado, su cumplimiento del 100% por lo cual esto ayuda a que el aceite sea de calidad, obteniendo un bajo porcentaje de ácidos incrementando su valor en el mercado y a la vez permitiéndoles ser más competitivo y su permanencia en el mercado con mayor rentabilidad.

Anexo N° 2 Ruc de la empresa

	<h1>Kalna Li Vél</h1>	
AUDITORIA DE COSTOS Auditoría con independencia y profesionalismo Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054		
AUDITORÍA DE COSTOS 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 RUC DE LA EMPRESA		
 Página 1 de 2		
REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		
NUMERO RUC: REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		
RAZON SOCIAL: UNION DE PALMEROS UNIPAL S.A.		
NUMERO RUC: 1791166507001		
RAZON SOCIAL: UNION DE PALMEROS UNIPAL S.A.		
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:		
No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO: ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 08/12/1983		
NOMBRE COMERCIAL:		
ACTIVIDADES ECONOMICAS:		
PRODUCCION DE ACEITES VEGETALES		
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:		
Provincia: ESMERALDAS Cantón: QUININDE Parroquia: LA UNION Calle: PRINCIPAL Carretera: VIA A QUININDE Kilómetro: 193 Camino: MARGEN DERECHO Telefono Trabajo: 982748197		
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE 		
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
Usuario: KLBM51106	Lugar de emisión: ESMERALDAS R. CORONEL Y AV. JAIME ROLDOS - RECINTO PORTUARIO	Fecha y hora: 18/02/2013 15:14
		 SRI DIRECCION REGIONAL NORTE CODIGO: 16 MAR 2007 SC06568 SERVICIOS TRIBUTARIOS ESMERALDAS



Kalna Li Vél



AUDITORIA DE COSTOS

Auditoría con independencia y profesionalismo

Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS

02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

RUC DE LA EMPRESA



Página 2 de 2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: **RE 1791166507001**

RAZON SOCIAL: **UNION DE PALMEROS UNIPAL S.A.**

NOMBRE COMERCIAL: **UNIPAL S.A.**

CLASE DE CONTRIBUYENTE: **ESPECIAL**

REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: **TORRES GARCIA MILTON GUSTAVO**

FEC. INICIO ACTIVIDADES.: **08/12/1993** FEC. CONSTITUCION: **08/12/1993**

FEC. INSCRIPCION: **11/02/1994** FEC. ACTUALIZACION: **16/05/2007**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

PRODUCCION DE ACEITES VEGETALES

DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: **ESMERALDAS** Cantón: **QUININDE** Parroquia: **LA UNION** Calle: **PRINCIPAL** Carretero: **VIA A QUININDE** Kilómetro: **193** Camino: **MARGEN DERECHO** Referencia ubicación: **RECINTO EL LIMON A CINCO KILOMETROS DEL PUENTE DE RIO BLANCO** Telefono Trabajo: **062749197**

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO TRANSACCIONAL
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

ABIERTOS: 1
CERRADOS: 0

JURISDICCION: **REGIONAL NORTE/ESMERALDAS**

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Cuarto: **KLBA/151155** Lugar de emisión: **ESMERALDAS/R. CORONEL Y AV. JAIME ROLDÓS - RECINTO PORTUARIO** Fecha y hora: **18/05/2007 11:09:14**



Anexo N°3 Documentación de compra de la palma



Kalna LiVél



AUDITORIA DE COSTOS
Auditoría con independencia y profesionalismo
Ciudad: Buena Fe: Calle Ramón Hidalgo: Cell.: 0997962054

AUDITORÍA DE COSTOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
DOCUMENTO DE COMPRA DE PALMA

UNION DE PALMEROS UNIPAL S.A.
 Vía Quininde Km. 193
 La Union

27/03/2014 12:40:45
 Periodo Contable: 2,014
 Man014

Ticket De Peso # 4272

Calero Flores Fernando

Fecha ..
 Ingreso : 27/03/2014 08:43:23
 Salida : 27/03/2014 09:06:27

Camion Zbc-083

Peso	
Bruto.:	9.540
Tara.:	3.520
Neto.:	6.020

Tipo de Fruta		
Grande.:	6.020	100 %
Mediana.:	0.000	0 %
Pequeña.:	0.000	0 %

Seis Toneladas Con Veinte Kilos .. De Peso Neto ..

 Liliana Espinoza
 Pesador

 Welinton Garcia
 Chofer

UNION DE PALMEROS UNIPAL S.A.
 Vía Quininde Km. 193

27/03/2014 12:41:52
 Periodo Contable: 2,014
 Man014

Ticket De Peso Con Calificacion # 4151

Tintin Paredes Maria

Fecha ..
 Ingreso : 25/03/2014 14:21:10
 Salida : 25/03/2014 14:42:33

Camion Ebg-842

Peso	
Bruto.:	7.600
Tara.:	3.340
Neto.:	4.260

Calificacion ...	%	Peso
Verde	1.400	0.060
	1.400	0.060

Tipo de Fruta		
Grande.:	4.200	100 %
Mediana.:	0.000	0 %
Pequeña.:	0.000	0 %

Cuatro Toneladas Con Doscientos Kilos .. De Peso Neto ..

Neto a Cancelar.: 4.200

 Liliana Espinoza
 Pesador

 Jose Carrasco
 Chofer

 Liliana Espinoza

Anexo N° 4 Fotos



Operarios de la extractora UNIPAL S.A que laboran directamente con la extracción del aceite rojo.



Palma africana cocinada de la extractora UNIPAL S.A