



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

Proyecto de investigación previo la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría-C.P.A.

Tema:

**“REVISIÓN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y
SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CASA
DEPORTIVA “FAYKO SPORT” CANTÓN VENTANAS PERIODO
2012”**

Autora:

MARTHA YANINE PACHERRE ZAPATA

Directora:

CPA. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI, MSc.

QUEVEDO- ECUADOR

2015



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

Proyecto de investigación la obtención
del título de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría-C.P.A.

Tema:

**“REVISIÓN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y
SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CASA
DEPORTIVA “FAYKO SPORT” CANTÓN VENTANAS PERIODO
2012”**

Autora:

MARTHA YANINE PACHERRE ZAPATA

Directora:

CPA. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI, MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **MARTHA YANINE PACHERRE ZAPATA**, declaro que el proyecto aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

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

Martha Yanine Pacherre Zapata

AUTORA

CERTIFICACION

La suscrita, **CPA. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI, Msc**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante **MARTHA YANINE PACHERRE ZAPATA**, realizó el proyecto de investigación previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulado: **“REVISIÓN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CASA DEPORTIVA “FAYKO SPORT” CANTÓN VENTANAS PERIODO 2012”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc.

DIRECTORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo para la obtención
del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Aprobado:

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Flor Janet Franco Cedeño, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CPA. Rosa Marjorie Torres Briones, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

A Dios por la vida, a mis padres Cecilia Zapata y Alberto Pacherre, hermanas Annabel y María, esposo José Plúa y familiares porque gracias a sus esfuerzos y apoyo incondicional me dieron la oportunidad de poder estudiar y conseguir un título profesional.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por darme la oportunidad de estudiar, todos los Catedráticos por sus conocimientos impartidos durante mi formación académica, de manera muy especial a mi directora de proyecto y tutora de tesis, porque me supieron guiar, apoyar para la realización del presente trabajo de graduación.

A todas las demás personas que de una u otra manera aportaron con un granito de arena para que yo cumpliera esta meta, un infinito agradecimiento.

Martha Pacherre

DEDICATORIA

Quiero dedicar este proyecto de tesis a mi pequeño hijo Juan Diego a mi esposo Juan José, a mis padres Cecilia Zapata y Alberto Pacherre, a mis hermanas Annabel y María que con su compañía, amor y oraciones han sido el motor principal para superarme y alcanzar las metas propuestas en mi vida y la culminación de esta carrera profesional.

A mis familiares y amigos que con su ayuda y apoyo incondicional me han motivado siempre.

Martha Pacherre

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1.	Título / Title	M	“REVISIÓN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CASA DEPORTIVA “FAYKO SPORT” CANTÓN VENTANAS PERIODO 2012”
2.	Creador / Subject	M	Martha Yanine Pacherre Zapata
3.	Materia / Subject	M	Facultad de Ciencias Empresariales, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
4.	Descripción / Description	M	El presente trabajo se realizó en la ciudad de Ventanas calles Pangua N°138 y polo Bonilla en el barrio el Limón provincia de Los Ríos el objetivo de la misma consistió en la revisión especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la casa deportiva “FAYKO SPORT” donde se evaluara el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas de producción. También se encargara de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa y operativa. Y se concluye con la elaboración del informe de examen especial de auditoria, donde se detallan conclusiones recomendaciones resultantes que serán de apoyo para la toma de decisiones de dicha empresa.
5.	Editor / Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales Carrera Contabilidad y Auditoría
6.	Colaborador / Contributor	O	CPA. Martha Matilde Sandoval Cuji, Msc
7.	Fecha /Date	M	01/11/2013
8.	Tipo /Type	M	Proyecto de Investigación
9.	Formato /Format	R	Programas: Word 2010; Pdf; Excel 2010; Power Point.
10.	Identificador /Identifier	M	martha.girl5@hotmail.com
11.	Fuente / Source	O	Casa Deportiva “FAYKO SPORT”
12.	Lenguaje /Lenguaje	M	Español
13.	Relación / Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura /Coverage	O	El cantón Ventanas pertenece a la Provincia de Los Ríos
15.	Derechos / Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia / Audience	O	Trabajo de Investigación

ÍNDICE

	PÁGINA
CARÁTULA.....	I
HOJA EN BLANCO.....	li
COPIA DE CARÁTULA.....	lii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO.....	Iv
CERTIFICACIÓN DELA DIRECTORA.....	V
CERTIFICACIÓN MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	Vi
AGRADECIMIENTO.....	Vii
DEDICATORIA.....	Viii
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.....	Ix
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	X
ÍNDICE DE CUADROS.....	Xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	Xv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	Xvi
RESUMEN EJECUTIVO.....	Xvii
ABSTRACT.....	Xviii
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	4
1.2.1. Planteamiento del problema.....	6
1.2.1.1. Diagnóstico (causas, efectos).....	6
1.2.1.2. Pronóstico.....	6
1.2.1.3. Control de pronóstico.....	7
1.2.2. Formulación del problema.....	7
1.2.3. Sistematización del problema.....	8
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	8
1.4. OBJETIVOS.....	9
1.4.1. General.....	9
1.4.2. Específicos.....	9
1.5. HIPÓTESIS.....	10

1.5.1. General.....	10
1.5.2. Específicas.....	10
1.6. VARIABLES.....	10
1.6.1. Variables Independientes.....	10
1.6.2. Variables dependientes.....	11
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	13
2.1.1. Examen especial de auditoría.....	13
2.1.2. Fases de la auditoría.....	13
2.1.2.1. Auditoría integral normas y procedimientos.....	14
2.1.3. Establecimiento del grado de confianza en el control interno sobre la información financiera.....	15
2.1.4. Planeación.....	15
2.1.4.1. Actividades preliminares de planeación.....	16
2.1.4.2. Estrategia general de auditoría.....	17
2.1.4.3. El plan de auditoría.....	17
2.1.4.4. Dirección, supervisión y revisión.....	17
2.1.4.5. Documentación.....	17
2.1.4.5.1. Consideraciones para contratos de auditorías que se realizan por primera vez.....	18
2.1.5. Contabilidad de costos.....	18
2.1.5.1. Objetivo.....	18
2.1.6. Costo.....	19
2.1.6.1. Clasificación de los costos.....	19
2.1.7. Gastos.....	21
2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	22
2.2.1. Auditoría.....	22
2.2.2. Auditoría Especial.....	22
2.2.3. Control interno.....	23
2.2.4. Proceso.....	23
2.2.5. Producto.....	24

2.2.6. Rentabilidad.....	24
2.2.7. Costos fijos.....	24
2.2.8. Costos variables.....	25
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	25
2.3.1. Normas internacionales de contabilidad.....	25
2.3.2. Normas internacionales de información financiera.....	27
2.3.2.1. Definición de las normas.....	29
2.3.2.2. Normas generales o personales.....	29
2.3.2.3. Normas de ejecución del trabajo.....	29
2.3.3. Normas internacionales de auditoría.....	31
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. MATERIALES Y MÉTODOS.....	34
3.1.1. Materiales.....	34
3.1.2. Métodos.....	35
3.1.2.1. Método inductivo.....	35
3.1.2.2. Método deductivo.....	35
3.1.2.3. Método analítico.....	35
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	36
3.2.1. Investigación descriptiva.....	36
3.2.2. Investigación explicativa.....	36
3.2.3. Investigación bibliográfica documental.....	36
3.3.DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	37
3.3.1. Técnicas de Investigación.....	38
3.3.1.1. Encuesta.....	38
3.3.1.2. Entrevista.....	38
3.3.1.3. Observación.....	38
3.3.1.4.Papeles de trabajo.....	38
3.3.1.4.1.Firma de auditora.....	39
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	39
3.4.1. Población.....	39
3.4.2. Muestra.....	39

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	
4.1. RESULTADOS.....	41
4.1.2. Análisis de los estados financieros.....	111
4.2. Discusión.....	151
4.2.1. Discusión de la información obtenida en relación a la naturaleza de la hipótesis.....	152
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. CONCLUSIONES.....	155
5.2. RECOMENDACIONES.....	156
CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA.....	
6.1. BIBLIOGRAFÍA.....	158
CAPÍTULO VII ANEXOS.....	

ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS	PÁGINA
1. Materiales y equipos utilizados en la investigación.....	34
2. Población a entrevistar y a encuestar.....	39
3. Capacitación del personal.....	82
4. Proceso de producción.....	83
5. Comunicación de actividades.....	84
6. Revisión de Calidad.....	85
7. Distribución de funciones.....	86
8. Conocimiento de Procesos.....	87
9. Dificultades en elaboración de prendas.....	88
10. Costos fijos de producción año 2011.....	116
11. Costos fijos de producción año 2012.....	117
12. Costos variables de producción año 2011.....	118
13. Costos variables de producción año 2012.....	120
14. Sueldos y Salarios del año 2011.....	122
15. Sueldos y Salarios del año 2012.....	123
16. Depreciación de activos fijos.....	124
17. Servicios Básicos 2011.....	125
18. Servicios Básicos 2012.....	125
19. Materiales de Oficina año 2011.....	126
20. Materiales de Oficina año 2012.....	126
21. Suministro de Oficina año 2011.....	127
22. Suministro de Oficina año 2012.....	127
23. Relación Beneficio Costo.....	128

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS	PÁGINA
1. Capacitación del personal.....	82
2. Procesos de producción.....	83
3. Comunicación de actividades.....	84
4. Revisión de calidad.....	85
5. Distribución de funciones.....	86
6. Conocimientos de Procesos.....	87
7. Dificultades en elaboración de prendas.....	88
8. Nivel de confianza de ambiente de control.....	91
9. Nivel de confianza de evaluación de riesgo.....	93
10. Nivel de confianza actividades de control.....	95
11. Nivel de confianza de la información, comunicación y monitoreo.....	97
12. Control interno.....	108

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXOS	PÁGINA
1. Matriz de Operacionalización de la hipótesis.....	162
2. Formularios de encuesta y entrevistas.....	163
3. Fotos de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”	170
4. Registro Único del Contribuyente.....	178

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación trata sobre el examen especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” del cantón Ventanas, periodo 2012. Este examen tuvo como propósito evaluar los procesos empleados y analizar el nivel de rentabilidad que ha obtenido; empieza con una evaluación situacional y medición del control interno, específicamente la metodología COSO I, para lo cual se aplicó una entrevista a la gerente propietaria y una encuesta a los operarios. En el proceso de esta investigación se aplicaron la investigación de campo y bibliografía, importantes para adquirir información, que luego se utilizó para la planificación, ejecución y emisión de informe. También se utilizó la observación para conocer en forma preliminar el ambiente de control en el que se desenvuelven las actividades de la empresa, y el departamento de producción. De acuerdo con la evaluación realizada, en lo que concierne los componentes de control interno tiene un riesgo bajo de 23,67% mientras que la confianza es de 76,33% y es considerada moderada por lo que la empresa requiere mejorar la estructura organizativa, responsabilidad que recae en la gerente y propietaria, ya que existen falencias por lo que debe tomar medidas correctivas necesarias. También la empresa debe optimizar los recursos, de esta manera se podrá tener mayores unidades productivas que pueden ser vendidas y así conlleve a incrementar sus rendimientos económicos que en el año 2011 fue rentable y para el año 2012 descendieron levemente, es decir un -27%.

ABSTRACT

This research deals with the particular test production processes and their impact on the profitability of the Sports House "FAYKO SPORT" Canton Windows, 2012. The test period was aimed to evaluate the processes employed and analyze the level of profitability it was obtained; begins with a situational assessment and measurement of internal control, specifically the COSO I methodology, for which an interview was applied to the survey manager and owner operators. In the process of this research field research and literature they were applied to acquire important information, which is then used for planning, execution and reporting emissions. The observation was also used to know preliminarily the control environment in which business activities are developed, and the production department. According to the assessments made regarding internal control components it has a low risk of 23.67% while trust is 76.33% and is considered moderate by what the company needs to improve the organizational structure, responsibility lies with the manager and owner, as there are weaknesses so you must take corrective action. Also the company must optimize resources, in this way may have higher production units that can be sold and thus lead to increased economic returns in 2011 was profitable for 2012 decreased slightly, ie -27% .

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

En Ecuador puede decirse con toda propiedad que la mayoría de empresas se han visto también exigidas a focalizar sus esfuerzos en mejorar sus procesos de producción e incrementar sus niveles de ventas para lograr cumplir una serie de objetivos y garantizar la sobrevivencia empresarial.

Así, el Gobierno Nacional, el Ministerio de Inclusión Económica y Social y el Instituto de Economía Popular y Solidaria cumplen con su gran objetivo de incorporar a los ciudadanos emprendedores y a los que recién inician emprendimientos, a un moderno sistema de comercialización que tiene como imperativo social mejorar sus condiciones de vida y sus ingresos para acceder a un mercado más justo y solidario.

En la provincia de Los Ríos, en los últimos años se han generado también cambios significativos en la economía. Dado que con el crecimiento dinámico de las pequeñas y medianas empresas, éstas se hallan expuestas a mayores exigencias en cuanto a lograr uno de sus objetivos más importantes la “rentabilidad”.

Se evaluaron los resultados obtenidos por medio de una Matriz de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, que nos ayudó a determinar, un Diagnóstico interno y externo de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”. Cabe destacar que la revisión especial de auditoría es a petición de la propietaria de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” Sra. Fanny Briones. Finalmente la elaboración de la Revisión especial de auditoría que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones resultantes que serán de apoyo para la toma de decisiones de dicha empresa.

CAPITULO I: Marco Contextual de la Investigación se muestra la problematización, planteamiento del problema con el Diagnostico (Causas, efectos), pronostico y control de pronostico; Formulación del problema y

sistematización del problema, la justificación de esta investigación, así como también los objetivos generales y específicos y sus respectivas hipótesis tanto general y específicas y señalamiento de las variables independiente y dependiente.

CAPITULO II: Marco teórico con las respectivas fundamentaciones: teórica, conceptual y legal. En la fundamentación teórica se detalla: se realizó el marco teórico de la investigación, en el que se estableció los indicadores que se estructuraron en los objetivos, la temática y los conceptos principales para la investigación. Fundamentación legal se describen leyes y normas enunciadas en la Constitución de la República del Ecuador, NAGAs, PCGAs entre otras.

CAPITULO III: Metodología de la investigación se muestra los métodos, tipos, técnicas de la investigación y fuentes que se utilizaron en la realización de esta investigación.

CAPÍTULO IV: Se efectúa el análisis, interpretación, discusión de los resultados de las encuestas y entrevista efectuadas a los operarios y gerente de la casa deportiva FAYKO SPORT y los resultados de los objetivos.

CAPÍTULO V: Se muestran las conclusiones y recomendaciones, resultado del análisis de los capítulos que han sido desarrollados.

CAPITULO VI: Se detalla la bibliografía que se utilizó en la investigación,

CAPITULO VII: Finalmente en el último capítulo se muestra los anexos del presente trabajo de investigación.

1.2. Problematización

La revisión especial de auditoría es importante porque se considera como parte del control que permite conocer la situación real de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” y además evaluar el grado de eficiencia y efectividad con que se desarrollan las tareas de producción. También se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente. Se aplican en la práctica la planeación que establece las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar objetivos y alcance, datos que le permitan al auditor obtener el programa de auditoría que se lleva a cabo.

Con posterioridad a la ejecución como es la fase en que se realizan diferentes tipos de pruebas sustantivas y de control para obtener evidencia suficiente, competente y relevante aplicada el área de producción, se determinaron los hallazgos con su respectiva condición, causa, criterio y efecto, de los componentes relevantes de los Estados Financieros que emitidos como es el de Costo de Mercadería Vendida y el Estado de Resultados, se realizó una Evaluación del Control Interno por cada uno de los elementos considerados importantes, donde se determinará el cumplimiento de los procedimientos.

En el cantón Ventanas, “FAYKO SPORT” es una microempresa textil que emprendió sus actividades en el año 1996 y se encuentra ubicada en las calles Pangua N°138 y polo Bonilla el barrio Limón, cuenta con instalaciones propias para llevar a cabo sus actividades, tienen maquinaria propia, ésta se dedica a la fabricación y comercialización de ropa deportiva y uniformes escolares, diseños exclusivos y vende al por menor balones, rodilleras, medias, coderas y productos complementarios de eventos estudiantiles con el principal objetivo de ofrecer un producto de calidad, que brinde comodidad y que satisfaga las necesidades de los clientes; cabe mencionar que dicha empresa forma parte de los actores en la economía popular y solidaria impartido por el estado trabaja con el programa “Hilando el Desarrollo”.

Este programa busca en sí lograr la universalización de la educación básica a través de la entrega de uniformes escolares de manera gratuita a niños y niñas de establecimientos fiscales de las zonas rurales de todas las provincias del país, incentivando la matriculación escolar. Y generando un modelo de inclusión económica a través del acceso de los productores al mercado público.

En un aspecto general, el principal problema de las empresas dentro de la industria textil es la falta de productividad, competitividad y mejoras en sus procedimientos que permitan ofertar productos de mayor calidad a mejores precios, además de una serie de debilidades que no le permiten maximizar su producción. En la actualidad las ventas están dirigidas principalmente a la elaboración de uniformes escolares del programa Hilando el Desarrollo, estas se realizan dos veces por año en temporada de inicio de clases (costa, sierra).

Actualmente tiene como problema, que no tiene definido sus Procesos de Producción y carece de técnicas que permitan realizar una producción eficiente, variables que han afectado directamente en el volumen de producción.

El hecho de contratar mano de obra no calificada no permite que el proceso de tarea a cargo sea comprendido con rapidez y responsabilidad, lo que genera retrasos y equivocaciones en el proceso de producción; consecuentemente demoras en la entrega de pedidos razón por lo que algunas ventas han sido canceladas.

Los procedimientos empíricos aplicados en la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” no permiten organizar adecuadamente los procesos, lo que provoca duplicaciones en algunas actividades e insatisfacción de la demanda.

La falta de intrepidez de procesos hace que la Casa Deportiva desaproveche también recursos y consecuentemente incrementa costos lo que no permite tampoco alcanzar una buena rentabilidad.

1.2.1. Planteamiento del problema

Se ha visto que al aplicar un adecuado sistema de control interno en las empresas ayuda al uso eficiente y eficaz de los recursos materiales, humanos, maquinarias a mejorar el nivel de producción, todo esto conlleva a un crecimiento económico y financiero de la empresa.

Uno de los principales puntos a ser tomados en cuenta para que la empresa sea pionera en el mercado textil es el hecho de contratar mano de obra no calificada, debido a que esto genera retrasos y equivocaciones en proceso de producción, esto conlleva a que la empresa se vea afectada económicamente.

1.2.1.1. Diagnóstico (causas, efectos)

La débil competitividad del personal de procesos hace que la empresa desaproveche también los recursos y esto origina que los clientes no estén satisfechos con la adquisición que realizan, pues los días de retrasos afectan sus ingresos, trayendo como consecuencia la devolución de los productos. Podemos mencionar que la empresa textil tiene como ventaja que tiene contratos con el programa “Hilando el desarrollo” esto genera muchos beneficios económicos a la misma, esto compensa las cancelaciones de otros contratos.

1.2.1.2. Pronóstico

Al no tomar las medidas necesarias para resolver este problema trascendental del sector textil no se podrá realizar con normalidad las diferentes actividades, pues día a día es imprescindible llevar un control interno de todas las tareas a ser ejecutadas tanto de los funcionarios como del personal de producción, mismas que no podrán ser concluidas por los innumerables inconvenientes que este provoca, es decir; los inconvenientes al momento de adquirir la materia prima y el tiempo que se lleva a cabo cada uno de los procesos de fabricación

la ropa deportiva y casual, no permitirán cumplir eficientemente el trabajo del personal de producción.

1.2.1.3. Control de pronóstico

La empresa deberá implementar medidas correctivas en el proceso de producción y aplicar técnicas necesarias para fortalecer y mejorar las ventas.

Se habrá de mejorar el sistema de control interno específicamente en el área de producción, si no se toma los correctivos pertinentes, éste falta se verá reflejada en la pérdida económica que será radical o definitiva pues al no contratar mano de obra calificada ya que esto genera productos de mala calidad y se perderá la confianza de los clientes y por ende se disminuirá las ventas.

Para ofrecer productos en óptimas condiciones Fayko Sport debe investigar, probar materiales y sistemas de producción, es decir trabajar con los más altos estándares de Calidad que garantice la satisfacción de los clientes, cumpliendo con todas las normas técnicas y legales requeridas, trabajando además bajo un sistema de mejoramiento continuo, que permita crear un entorno de trabajo sano, seguro, con personal competente y permanentemente capacitado, aspectos sumamente importantes para mejorar su competitividad en el mercado y por ende aumentar sus ingresos.

1.2.2. Formulación del problema

Por lo arriba expuesto se plantea como pregunta universal de investigación lo consiguiente:

¿Cómo incide en la rentabilidad un examen especial en los procesos de producción de la rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” periodo 2012?

1.2.3. Sistematización del problema

El presente proyecto pretende realizar un examen especial de auditoría a la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”, que comprende el período 2012, cuyo producto final será el Informe, por lo cual se plantean las siguientes sub-preguntas de investigación:

1. ¿Cuáles son los procesos productivos que se emplean en la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”?
2. ¿Cómo se aplican las herramientas y técnicas en los procesos de producción?
3. ¿Cuál es el nivel de rentabilidad que ha obtenido la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” en el año 2012?
4. ¿Cómo los resultados de los costos fijos y variables de producción cuantifican la rentabilidad económica de la empresa?

1.3. Justificación

La Revisión especial analizó el funcionamiento de la planificación, organización, control y supervisión, con el fin de demostrar la eficiencia y efectividad de la Casa Deportiva.

Determinará la aplicación de las políticas y disposiciones legales que rigen a la empresa tanto interna y externamente; y verificará el cumplimiento de las mismas en relación con el cumplimiento de objetivos y metas.

Se justifica porque permitirá establecer los principales gastos y parámetros de efectividad y economía con que cuenta la empresa analizada, de tal manera que con los resultados obtenidos mejore sus ingresos con una adecuada gestión económica.

Este trabajo de investigación es factible de realización ya que cuenta con el apoyo de la gerente y propietaria de la empresa, quien da la apertura necesaria para obtener toda la información confiable y así poder desarrollar el trabajo de investigación que será de beneficio para la empresa.

Además es importante recalcar que con la realización del presente trabajo, la empresa puede convertirse en una de las principales empresas de la provincia en la fabricación de ropa deportiva y casual y por ende sería un ente generador de empleo para las poblaciones riosense y ventanense en especial.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Realizar un examen especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” período 2012.

1.4.2. Específicos

- Determinar los procesos de producción que se emplean en la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”.
- Evaluar el sistema de control interno de producción de “FAYKO SPORT”.
- Analizar el nivel de rentabilidad que ha obtenido la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” en el año 2012.
- Elaborar el informe final de auditoria que sirva en la toma de decisiones a la propietaria de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

Un examen a los procesos de producción permite a la casa Deportiva “FAYKO SPORT” obtener la rentabilidad deseada en beneficio de su desarrollo.

1.5.2. Específicas

- La descripción del proceso productivo en la empresa determina el adecuado sistema de control interno.
- El inadecuado sistema de control interno incide en el alcance de los objetivos de la empresa.
- El nivel de rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” es medianamente satisfactorio.
- La valorización de resultados de los costos de producción tanto fijos como variables ayuda a la empresa aumentar el volumen de producción y por ende la entidad.

1.6. Variables

1.6.1. Variables independientes

- ✓ Los procesos de producción.
- ✓ Control interno.
- ✓ Nivel de rentabilidad
- ✓ Registros contables.

1.6.2. Variables dependientes

- ✓ Diagnosticar los procesos.
- ✓ Evaluación del control interno.
- ✓ Análisis del nivel de rentabilidad.
- ✓ Examinar los resultados de los costos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Examen especial de auditoría

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o cambiar la Auditoría Financiera –de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas- con la auditoría de gestión- destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un período dado-, así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables **(Fonseca, Auditoria Gubernamental Moderna., 2009)(p. 22).**

También tiene como objetivos específicos, entre otros, determinar si la programación y formulación presupuestaria se ha efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad, evaluar el grado de cumplimiento y eficiencia de la ejecución del presupuesto, en relación a las disposiciones que lo regulan y al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos, así como determinar la eficiencia, confiabilidad y la oportunidad con que se evalúa el presupuesto de las entidades **(Fonseca, Auditoria Gubernamental Moderna., 2009)(p. 22).**

2.1.2. Fases de la auditoría

Para **(Blanco, 2012)**, el proceso de la planeación y ejecución de un contrato de auditoría integral descrito en los párrafos anteriores, se puede agrupar en cinco fases diferentes. Una representación esquemática de estas fases es la siguiente:

Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo

Fase II: Planeación

- Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control
(Blanco, 2012)(p. 24).

Fase III: Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados

- Evaluación de la evidencia (Blanco, 2012)(p. 24).

Fase IV: Fase final de la auditoría

- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas
- Emitir informe de auditoría (Blanco, 2012)(p. 24).

2.1.2.1. Auditoría integral normas y procedimientos

El texto desarrolla en forma comprensible las características y requisitos de cada una de las auditorías que conforman el enfoque integral. Resalta en forma permanente la necesidad de disponer de un informe de aseguramiento que garantice la toma de decisiones en forma adecuada. (Blanco, 2012)(p. 28).

La auditoría integral “es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”. (Blanco, 2012)(p. 28).

2.1.3. Establecimiento del grado de confianza en el control interno sobre la información financiera

“El auditor deberá obtener un entendimiento suficiente del control interno sobre la información financiera para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. **(Blanco, 2012)**(p. 42).

Después de obtener el entendimiento, el auditor deberá considerar la evaluación del riesgo de control para determinar el riesgo de detección apropiado que debe aceptar para las afirmaciones de los estados financieros y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas afirmaciones. **(Blanco, 2012)**(p. 42).

Como resultado de la evaluación del sistema de control interno sobre la información financiera, el auditor deberá estar en una posición para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas que se deben realizar en los saldos de las cuentas individuales y otra información contenida en los estados financieros. Los riesgos y factores que surgieron de la evaluación de los sistemas de control interno necesitarán ser considerados por el auditor al diseñar estas pruebas sustantivas”. **(Blanco, 2012)**(p. 42).

2.1.4. Planeación

“La planeación implica en desarrollo de una estrategia general para el enfoque, análisis, oportunidad y conducción del contrato y de un plan de trabajo con un detallado enfoque de la naturaleza oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que se van a realizar y lo racional de su elección. **(Blanco, 2012)**(p. 42).

El auditor debe planear el trabajo con una actitud de escepticismo profesional, reconocimiento que pueden existir circunstancias que causen declaraciones equivocadas importantes en la temática. Para ejercer una actitud de

escepticismo profesional el auditor también debe reconocer que pueden surgir circunstancias que den como resultado la necesidad de cambiar la estrategia general para el enfoque y la conducción del trabajo y de los procedimientos de auditoria planeados”. **(Blanco, 2012)**(p. 42).

Según **(Blanco, 2012)**, afirma que planeación de una auditoria incluye las siguientes actividades:

- Realizar las actividades preliminares de planeación
- Desarrollar la estrategia general de auditoria
- Desarrollar el plan de auditoria
- Considerar los cambios a las decisiones de planeación durante el desarrollo del trabajo
- Considerar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del contrato y la revisión de su trabajo
- Documentar los asuntos importantes relacionados con las actividades de planeación.

“La planeación no es una fase discreta o estática de una auditoria, sino un proceso continuo que frecuentemente empieza justo después de terminar la auditoria previa y continua hasta finalizar el contrato actual”. **(Blanco, 2012)**(p. 45).

2.1.4.1. Actividades preliminares de planeación

El auditor debe desarrollar las siguientes actividades antes de realizar las actividades propiamente dichas de planeación Blanco, Y., (2012) sostiene que:

- Aceptación del cliente
- Evaluación de los requerimientos éticos, incluyendo la independencia y para auditorias por primera vez comunicación con los auditores previos
- Establecer un entendimiento del alcance y los términos del contrato

2.1.4.2. Estrategia general de auditoria

“El auditor debe desarrollar una estrategia general de auditoria que describa el alcance y la conducción del trabajo con el propósito de reducir el riesgo de auditoria hasta un nivel aceptablemente bajo. **(Blanco, 2012)**(p. 45).

2.1.4.3. El plan de auditoria

“El auditor debe desarrollar un plan de auditoria para implementar la estrategia general de auditoria. Dicho plan convierte la estrategia general de auditoria desarrollada por un profesional en una descripción compresiva del trabajo que va a ser realizado. **(Blanco, 2012)**(p. 45).

El plan establece el detalle los procedimientos de auditoria planeados para obtener evidencia de auditoria que sea suficiente y apropiada para lograr los objetivos relacionados con el trabajo”. **(Blanco, 2012)**(p. 46).

2.1.4.4. Dirección, supervisión y revisión

“En la planeación del trabajo, el auditor debe considerar la oportunidad y extensión en la supervisión y dirección de los miembros del equipo del contrato y la revisión de su trabajo. En el desarrollo de la estrategia general de auditoria, el auditor debe considerar respuestas generales a los riesgos de errores importantes en la temática”. **(Blanco, 2012)**(p. 46).

2.1.4.5. Documentación

“El auditor debe documentar la estrategia general de auditoria y el plan de auditor incluyendo las razones para cambios importantes realizados durante el contrato. La documentación de la estrategia general de auditoria y el plan de auditoria es suficiente para demostrar que el auditor tomo las decisiones claves que consideraba necesarias para planear la auditoria adecuadamente”. **(Blanco, 2012)**(p. 46).

2.1.4.5.1. Consideraciones para contratos de auditorías que se realizan por primera vez

“El propósito y objetivo de la planeación de una auditoria son los mismos si la Auditoria se lleva a cabo por primera vez o si es un contrato recurrente, Sin embargo para una auditoria inicial el auditor puede necesitar ampliar las actividades de planeación, ya que no posee la experiencia previa con la entidad”. **(Blanco, 2012)**(p. 47).

2.1.5. Contabilidad de costos

Al hablar de contabilidad de costos, se relaciona o se asocia generalmente con las empresas industriales; en realidad así es, porque se aplica muy bien a estas empresas; es decir con aquellas que se dedican a la producción de uno o varios artículos, por lo cual se necesita contar con ciertos materiales, trabajo y otros elementos, la combinación de estos factores de la producción conocidos como: materia prima, mano de obra, y costos de fabricación, hacen posible la transformación en producto terminado; pero si nos detenemos con un poco más de atención y objetividad, vemos que la contabilidad de costos es aplicable a todo tipo de empresa, porque por medio de ella nos permite conocer el precio de costo y consecuentemente en qué precio se puede vender un bien o un servicio, es decir considerando un margen razonable de utilidad que busca toda empresa. **(Blanco, 2012)**(p. 47).

“La contabilidad de costos, es una rama especializada de la contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 55).

2.1.5.1. Objetivo

“El principal, es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo (s) que se produce, a qué precio se está vendiendo en el

mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 55).

2.1.6. Costo

“El costo es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 55).

2.1.6.1. Clasificación de los costos

Para **(Sarmiento, 2010)**, la correcta aplicación de los elementos del costo de producción, es necesario conocer su comportamiento, para lo cual se hace básicamente la siguiente clasificación:

Por su naturaleza o actividad operacional

“Depende de las características de la producción que tenga la empresa industrial; y, obviamente del criterio y conocimiento del profesional contable para optar por el sistema de costos que mejor se aplique, para lo cual tenemos dos sistema de costos bien definidos, que son: Por órdenes de producción y por procesos”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 56).

Por departamentos o secciones

Se refiere a las funciones básicas de la empresa.

- ✓ **Costos de administración.-** “conocidos como gastos de administración; son valores destinados al normal desarrollo de este departamento por ejemplo: arriendo del departamento de administración, agua, luz, teléfono, fax de oficina, útiles de oficina, sueldos y beneficios sociales de administración, aporte patronal, etc,”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 56).

- ✓ **Costos de ventas.-** “conocidos como gastos de ventas; son valores destinados al normal desarrollo de este departamento, por ejemplo: arriendo del departamento de ventas, agua, luz, teléfono, fax del departamento de ventas, sueldos y beneficios sociales del departamento de ventas, aporte patronal, gasto de viaje y movilización de vendedores, comisiones en ventas, publicidad y propaganda, etc,”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 56).

Por el método de cálculo

- ✓ **Costos reales.-** “son los costos calculados a la terminación del proceso de producción, es decir los gastos que realmente se utilizaron en el proceso de transformación, en base a la elaboración de un presupuesto”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 57).
- ✓ **Costos predeterminados.-** “son los costos calculados con anterioridad en forma estimada, es decir los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de transformación”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 57).
- ✓ **Costos estándar.-** “son los costos calculados que se realizan en base a datos técnicos y de una serie histórica, es decir de cuatro o cinco años anteriores”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 57).

Por el volumen de producción

- ✓ **Costos fijos.-** “son los costos constantes, inalterables; que no varían independientemente del volumen de producción; es decir que exista o no producción, siempre habrá que incurrir en estos costos, por ejemplo: Sueldos de administración, arriendos, depreciaciones, amortizaciones etc,”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 57).
- ✓ **Costos variables.-** “son los costos que cambian de acuerdo al volumen de producción; es decir, que a mayor volumen de producción, mayor será el costo variable y viceversa; y, si no hay producción no habrá estos

costos, por ejemplo; compra y utilización de materiales, utilización de mano de obra directa”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 57).

- ✓ **Costos semivARIABLES.-** “son los compuestos por una parte fija y otra variable, por ejemplo: energía eléctrica, teléfono”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 58).

Por la identificación con el producto

- ✓ **Costos directos.-** “los que intervienen directamente en el proceso de producción y por tanto se pueden fácilmente medir y cuantificar con precisión por unidad producida”; se refiere a la materia prima directa, por ejemplo:
 - ✓ Madera en la fabricación de muebles
 - ✓ Tela en la fabricación de ropa
 - ✓ Cuero en la fabricación de calzado
 - ✓ Hilo en la fabricación de sacos de lana. **(Sarmiento, 2010)**(p. 58).
- ✓ **Costos indirectos.-** “los que intervienen indirectamente en el proceso de producción, pero benefician a la producción, que por su naturaleza no se puede medir ni cuantificar con precisión por unidad producida; o si se puede hacer, se requiere de un gasto considerable, lo que realmente no amerita”; se refiere a la materia prima indirecta, mano de obra indirecta, por ejemplo:
 - ✓ Cola blanca para pegar los muebles
 - ✓ Sueldos del jefe de fábrica **(Sarmiento, 2010)**(p. 58).

2.1.7. Gastos

“Los gastos están relacionados directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable”. **(Sarmiento, 2010)**(p. 58).

2.2. Fundamentación conceptual

2.2.1. Auditoría

De acuerdo a **(Blanco, 2012)**, “es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación” (p. 14).

Para **(Couto, 2011)**, es una herramienta de gestión fundamental para el seguimiento y la verificación de la implementación eficaz de un sistema de gestión. Son la parte esencial de las actividades de evaluación de conformidad, y de la evaluación y vigilancia de la cadena de suministro (p. 14).

Según **(Peña., 2009)**, el vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc., (p. 14).

2.2.2. Auditoria Especial

Para **(Fonseca, 2009)**, el informe de auditoría de propósito especial está relacionada con el desarrollo de trabajos de auditoría sobre estados financieros elaborados de acuerdo con una base contable distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados (p. 26).

Según **(Hernández, 2009)**, es la que se lleva a cabo con una finalidad distinta a la de dictaminar los estados financieros de fin de ejercicio. En una auditoría de este tipo, puede ser necesario comprobar detalladamente las operaciones o

bien puede ser suficiente llevar a cabo pruebas selectivas de ciertas partes de la contabilidad (p. 26).

2.2.3. Control interno

De acuerdo a **(Blanco, 2012)**, “control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos”(p. 32).

Para **(Cardozo, 2009)**, es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una compañía para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas administrativas (p. 52).

Según **(De Lara, 2010)**, el control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección(p. 23).

2.2.4. Proceso

Secuencia de pasos, tareas o actividades que conducen a un cierto producto, el cual es el objetivo de dicho proceso. **(González, 2009)**(p. 43)

Es un conjunto de instrucciones que, una vez ejecutadas, resuelven un determinado problema, algo que no cambia; un proceso es algo dinámico, es un trozo de programa que se está ejecutando con todo lo que ello conlleva. **(Desongles, 2010)**(p. 65).

Un proceso es una sucesión de tareas, que tiene como origen unas entradas y como fin unas salidas. El objetivo del proceso es aportar valor en cada etapa. **(Herrero, 2009)**(p. 16).

2.2.5. Producto

Medio del que dispone la empresa, o cualquier organización humana, para satisfacer las necesidades de los consumidores. **(Rodríguez, 2011)**(p. 56).

Conjunto de atributos físicos, de servicio y simbólicos que producen satisfacción o beneficios al usuario o comprador. **(Bello, 2009)**(p. 63).

2.2.6. Rentabilidad

Indica el nivel de beneficios que aporta un producto o un conjunto de ellos en relación a otros parámetros. **(Bastos, 2010)**(p. 85).

La rentabilidad indica la variación, expresada normalmente en tanto por ciento, que experimente el valor de un activo durante un cierto período de tiempo. **(Lozano, 2012)**(p. 56).

“La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla” **(Arturo, 2012)**(p. 96)

2.2.7. Costos fijos

Según **(Keat, 2011)**, es un costo que permanece constante al variar el nivel de producción (p. 29).

Son las inversiones o egresos que permanecen constantes dentro de un período determinado, sin importar si cambia el volumen de producción. **(Rincón, 2012)(p. 24).**

Costo que no cambia cuando la producción aumenta o disminuye. **(Lamb. C. Hair, 2011)(p. 35)**

2.2.8. Costos variables

Para **(Keat, 2011)**, es el costo total asociado con el nivel de producción (p. 33).

Varían directa y proporcionalmente a los cambios en el volumen de producción. **(Keat, 2011)(p. 33).**

Costo que varía con los cambios en el nivel de producción. **(Lamb. C. Hair, 2011)(p. 44).**

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Normas internacionales de contabilidad

Para la realización del presente trabajo de investigación se tomaron en consideración las siguientes NIC “Normas Internacionales de Contabilidad”:

(NIC 1) Presentación de estados financieros

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. **(Pérez, 2008)**

Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. **(Pérez, 2008)**

Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones. **(Pérez, 2008)**

Alcance

2. Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). **(Pérez, 2008)**

3. Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. **(Pérez, 2008)**

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. **(Pérez, 2008)**

Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados. **(Pérez, 2008)**

4. Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. **(Pérez, 2008)**

Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros. **(Pérez, 2008)**

5. De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros. **(Pérez, 2008)**

2.3.2. Normas internacionales de información financiera

Para el desarrollo de este trabajo se tomó como referencia a las NIIF para las PYMES, “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas”. Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de las que se escogieron las secciones que van acorde al tema de estudio entre las cuales tenemos:

Sección 1. Pequeñas y medianas entidades; alcance pretendido de esta NIIF

1.1. “Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES”. **(Castañeda, 2011)**

Sección 3. Presentación de estados financieros; alcance de esta sección

3.1. “Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros”. **(Castañeda, 2011)**

Sección 4. Estado de situación financiera; alcance de esta sección

4.1. Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. **(Castañeda, 2011)**

“El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa”. **(Castañeda, 2011)**

Sección 17. Propiedades, planta y equipo; alcance

17.1. “Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado”. **(Castañeda, 2011)**

17.2. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

(b) se esperan usar durante más de un periodo. **(Castañeda, 2011)**

2.3.2.1. Definición de las normas

“Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor. La mayoría de este grupo de normas son contempladas también en los Códigos de Ética de otras profesiones”. **(Tellez, 2012)**

2.3.2.2. Normas generales o personales

“Se refiere a la cualidad que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo”. **(Tellez, 2012)**

2.3.2.3. Normas de ejecución del trabajo

“Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos”. **(Tellez, 2012)**

En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance. **(Tellez, 2012)**

✓ Estudio y evaluación del control interno

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y

consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". **(Tellez, 2012)**

“El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, revaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas”. **(Tellez, 2012)**

En tal sentido, el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustentativas. **(Tellez, 2012)**

“La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y los de supervisión y seguimiento.

Los métodos de evaluación que generalmente se utilizan son: descriptivo, cuestionarios y flujogramas”. **(Tellez, 2012)**

✓ **Evidencia suficiente y competente**

"Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría". **(Tellez, 2012)**

Entre las clases de evidencia que obtiene el auditor tenemos:

Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros. **(Tellez, 2012)**

- ✓ Evidencia física
- ✓ Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- ✓ Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora)
- ✓ Análisis global
- ✓ Cálculos independientes (computación o cálculo)
- ✓ Evidencia circunstancial
- ✓ Acontecimientos o hechos posteriores. **(Tellez, 2012)**

2.3.3. Normas internacionales de auditoría

NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoría “Esta norma señala que el objetivo de una auditoría de estados contables es permitirle al auditor expresar una opinión acerca de si los estados contables están preparados razonablemente, en los aspectos significativos, de acuerdo con un marco de referencia para los estados e informes contables. Para ello el contador público debe cumplir con las prescripciones del Código de Ética, con las de las NIA y con otras normas legales o reglamentarias aplicables manteniendo una actitud de escepticismo dado que los estados contables pueden contener errores importantes. Expresa la norma que una auditoría practicada de acuerdo con las NIA está dirigida a proveer una seguridad razonable de que los estados contables tomados en su conjunto están libre de errores significativos. Finalmente, la norma, claramente destaca que es de la responsabilidad de la dirección del ente la preparación de los estados contables, mientras que la responsabilidad del auditor se circunscribe a su examen”. **(Cauca., 2013)**

NIA 310. Conocimiento del negocio “Para la ejecución adecuada de la auditoría el auditor y su equipo deben obtener un apropiado conocimiento del

negocio tal que les permita identificar los sucesos, las transacciones y las prácticas relevantes que tengan efecto sea en los estados contables auditados tomados en su conjunto como en el informe de auditoría”. **(Cauca., 2013)**

NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno “La norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno del ente que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo a los que clasifica en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, sus interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías. Finalmente, establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas”. **(Cauca., 2013)**

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Materiales

Para la elaboración del presente trabajo investigativo se emplearon los siguientes materiales:

Cuadro N° 1. Materiales y equipos utilizados en la investigación

ITEMS	Descripción	Cantidad	V. Unitario	V. Total
1	Resmas de papel A4	6	4,50	27,00
2	Carpetas	3	0,50	1,50
3	Copias	200	0,02	4,00
4	Anillados	8	1,50	12,00
5	Lápiz HB	1	0,50	0,50
6	Lapiceros	3	0,50	1,50
7	Borradores	2	0,10	0,20
8	Pendrive	1	20,00	20,00
9	CD's	8	1,00	8,00
10	Tableros para realizar la entrevista y las encuestas.	1	1,75	1,75
11	Cartuchos negro y de color	4	4,50	18,00
12	Grapadora	1	1,50	1,50
13	Perforadora	1	3,00	3,00
14	Calculadora	1	14,00	14,00
15	Cámara fotográfica	1	150,00	150,00
16	Impresora HP	1	200,00	200,00
17	Computadora	1	500,00	500,00
	TOTAL		\$ 903,37	\$ 962,95

Fuente: Librería "Continental"
Elaborado por: Autora

3.1.2. Métodos

Para llevar a cabo la presente investigación se emplearon los siguientes métodos;

3.1.2.1. Método inductivo

Este método de investigación indujo a determinar los procesos de producción que se emplean en la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”, con la finalidad de proporcionar a la empresa información primaria acerca de los elementos que intervienen en los costos de producción y si estos son efectivos para el crecimiento económico.

3.1.2.2. Método deductivo

La aplicación de este método permitió deducir las principales actividades que se llevan a cabo en la empresa mediante una evaluación del sistema de control interno a los procesos de producción, de tal manera facilitó la obtención de información para realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones del objetivo planteado.

3.1.2.3. Método analítico

Con este método se analizaron las cuentas que forman parte de los procesos de producción como; costos fijos y costos variables, con el propósito de verificar la eficiencia y el cumplimiento de las actividades para llevar adecuadamente los registros contables. Para el análisis se emplearon programas informáticos como; Excel, Word y PowerPoint, los cuales ayudaron a procesar e interpretar los resultados de la revisión especial realizada en la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”.

3.2. Tipos de investigación

Para la realización del proyecto se emplearon los siguientes tipos de investigación:

3.2.1. Investigación descriptiva

La investigación descriptiva se empleó para detallar los aspectos que forman parte del tema de estudio como; los procesos de producción, nivel de rentabilidad y el sistema de control interno, ya que para alcanzar los resultados esperados se llevó a cabo la planificación de las actividades y los detalles a realizar a los procesos de producción, a fin de alcanzar los objetivos propuesto.

3.2.2. Investigación explicativa

Esta investigación proporcionó la comprensión de las dificultades a solucionar determinando las causas, síntomas y efectos de la problemática planteada, con el propósito de presentar un informe final respecto a los resultados encontrados en la revisión especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”.

3.2.3. Investigación bibliográfica documental

Este tipo de investigación se la empleó para citar autores de libros, obras y tesis que hacen referencia al tema de estudio, ya que se tomaron en consideración definiciones, conceptos, fases, clasificaciones, etc. para desarrollar y documentar la presente tesis.

3.3. Diseño de investigación

Para alcanzar los objetivos propuestos en el presente trabajo respecto a la revisión especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”, se emplearon los siguientes métodos; inductivo, deductivo y analítico, en cuanto a los tipos de investigación se utilizaron; descriptiva, explicativa y bibliográfica documental, mientras que las técnicas de obtención de información fueron; la entrevista, la encuesta y los papeles de trabajo, para ello se determinó la población y muestra objeto de estudio.

Durante el proceso de investigación se realizó el siguiente proceso;

- Delimitación de la población en estudio.
- Elaboración de los formularios de entrevista y encuesta en función de los objetivos propuestos.
- Aplicación de los formularios de entrevista y encuesta (Trabajo de campo).
- Recolección de la información.
- Tabulación e interpretación de resultados.
- Elaboración de papeles de trabajo.
- Elaboración de los costos y gastos de producción.
- Presentación de resultados de investigación mediante un informe de auditoría.

3.3.1. Técnicas de investigación

Para la realización de la investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

3.3.1.1. Encuesta

Mediante los cuestionarios de control interno se realizaron encuestas a los operarios de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” con un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de los procesos de producción.

3.3.1.2. Entrevista

Esta técnica de investigación fue aplicada a la gerente propietaria de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” con la finalidad de realizar la revisión especial a los procesos de producción y verificar el cumplimiento del control interno en las actividades que realiza la empresa.

3.3.1.3. Observación

Se aplicó la observación a elementos específicos que permitió obtener conclusiones generales relacionadas al problema de la investigación, se lo aplicó en la implementación del análisis situacional de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”.

3.3.1.4. Papeles de trabajo

Esta técnica permitió presentar la información obtenida de la investigación, de manera ordena y coherente, ya que su diseño facilitó la identificación de cada una de las fases desarrolladas en la presente investigación, además el plan de auditoría ayudará a una mayor comprensión del contenido por parte del lector.

3.3.1.4.1. Firma de auditoría

Para realizar la presente proyecto de investigación respecto a la revisión especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” del cantón Ventanas, año 2012, se fundó una firma de auditoría “PZ” Pacherre Zapata y Asociados, Auditoría & Consultoría, logotipo que se muestra seguidamente;



3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

La población total está conformada por la gerente propietaria y 10 operarios que forman parte del área de producción de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”.

3.4.2. Muestra

Como la población no sobrepasa más de 100 los estratos no se requieren la aplicación de fórmulas, por lo tanto la muestra queda establecida de la siguiente manera;

Cuadro 2. Población a entrevistar y a encuestar

Indicador	Población	Muestra	%
Gerente y propietaria	1	1	9%
Operarios	10	10	91
Total	11	11	100%

Fuente: Casa Deportiva Fayko Sport

Elaboración: La Autora

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 07-01-2014
		f.....
Plan general de auditoría		1/17
CLIENTE: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT"		
DIRECCIÓN: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas		
DOCUMENTOS: Estados financieros		
1. FECHA DE INTERVENCIÓN:		
Inicio de la investigación a la empresa	06-01-2014	
Culminación de la investigación a la empresa	31-03-2014	
Análisis de los resultados y verificación de datos	16-04-2014	
Entrega del informe de auditoría a la empresa	18-04-2014	
2. PERSONAL ASIGNADO:		
Socio firmante	Martha Pacherre Zapata	
Supervisor	Ing. Martha Sandoval Cuji	
Auditor Senior	Martha Pacherre	
Auditor Junior	Cecilia Pacherre	
3. DÍAS PRESUPUESTADOS: Lunes, martes, miércoles, jueves y viernes.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan general de auditoría		2/17
4. REFERENCIAS ✓ Ley del Régimen Tributario Interno Título Primero; Impuesto a la Renta; Capítulo I Normas Generales; Art. 1.- Objeto del impuesto. Art. 2.- Concepto de renta. Art. 3.- Sujeto activo. Art. 4.- Sujetos pasivos. Capítulo II; Ingresos de Fuente Ecuatoriana Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana. Capítulo VI; Contabilidad y Estados Financieros Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. Art. 20.- Principios generales. Art. 21.- Estados financieros. Capítulo VII; Determinación del Impuesto Art. 22.- Sistemas de determinación. Capítulo IX; Normas Sobre Declaración y Pago Art. 40.- Plazos para la declaración.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan general de auditoría		3/17
Capítulo X; Retenciones en la Fuente Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia. Art. 64.- Facturación del impuesto. ✓ Normas Internacionales de Contabilidad Normas Internacionales de Contabilidad 1 Normas Internacionales de 8 Normas Internacionales de 23 Normas Internacionales de 24 ✓ Normas Internacionales de Información Financiera Sección 1, 3, 4, 10 y 17. ✓ NIIF para PYMES		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA		
	Ejecutado por: M.Y.P.Z		Fecha: 06-01-2014
	f.....		
	Supervisado por: M.M.S.C		Fecha: 09-01-2014
	f.....		
Plan general de auditoría			4/17
5. PRESUPUESTO PARA EFECTUAR LA AUDITORÍA			
Detalle	Cantidad	V.U	TOTAL
Cuadernos	2	\$2,50	\$5,00
Cartulina	4	\$0,50	\$2,00
Memory de 12 GB.	1	\$30,00	\$30,00
Calculadora manual	1	\$17,50	\$17,50
Perforadora	1	\$2,85	\$2,85
Marcadores de colores	5	\$1,15	\$5,75
Copias	700	\$0,03	\$21,00
Movilización			\$150,00
Internet			\$85,00
Llamadas telefónicas			\$79,00
Alimentación			\$120,00
Gastos ocasionales			\$119,00
Subtotal			\$552,10
Imprevistos 10%			\$55,21
Total			\$607,31



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan general de auditoría		5/17
6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA		
Objetivo general: Determinar que los saldos que se muestran en los estados financieros reflejen razonablemente la situación financiera, económica de la empresa, verificando los procedimientos y mecanismos de control utilizados. Objetivo específicos: • Verificar el adecuado funcionamiento de la estructura de control interno de la Casa Deportiva. • Evaluar la eficiencia y efectividad por parte de la administración en el manejo de todos los recursos de la empresa y a través de esto, la calidad de los resultados económicos y financieros de la misma. • Verificar el cumplimiento de los elementos que forman parte de los procesos de producción. Alcance: La presente auditoría tiene como alcance investigar y centrarse en la estructura organizacional, eficiencia y efectividad y el cumplimiento de los procesos de producción, pues para ello se empleó un tiempo considerable de estudio.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan general de auditoría		6/17
6.1. Control interno: incluye el entorno, actividades, elementos y actitudes que desarrollan las autoridades y el personal a su cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la empresa. 6.2. Control interno contable: comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la con-fiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos: a) La custodia de los activos o elementos patrimoniales; b) Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos. 1.1. Función técnica de producción: Las principales actividades de la función técnica de producción son:		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan general de auditoría		7/17
• Perfeccionar los productos respondiendo a las necesidades del mercado. • Idear nuevos procesos y métodos de fabricación. • Definir y organizar los medios materiales y humanos de producción. • Fabricar productos en buenas condiciones de: Cantidad, calidad, costos y plazos. 1.2. Objetivos del control interno Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraude o negligencias. • Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones. • Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos. • Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada. 1.3. Principios • Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación.		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan general de auditoría		8/17
de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas. • Orientar hacia el logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para evaluar el cumplimiento. • Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.		
2. MIEMBROS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA: Como se trata de una auditoría de carácter académica los miembros del equipo son; la Auditora Martha Pacherre y el supervisor está a cargo de la CPA. Martha Sandoval Cuji.		
TÉCNICAS DE AUDITORÍA		
Evidencia física Observación: realizarán observaciones de las actividades que se desarrollan en la empresa, respecto al área auditada como; el control interno a los procesos de producción.		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan general de auditoría		9/17
Rastreo: llevar a cabo el seguimiento al control interno, para identificar y evaluar los elementos que forman parte del proceso de producción, de tal manera se pueda emitir un informe final de auditoría. Evidencia verbal Indagatorias: se obtendrá información financiera de manera verbal Proporcionada por la gerente propietaria de la Casa Deportiva, ya que mediante diálogos y conversaciones se llegará a un acuerdo. Entrevista: esta herramienta se la aplicará a la gerente propietaria de la empresa a fin de realizar una revisión especial a los procesos de producción y cómo estos han incidido en la rentabilidad de la misma. Evidencia documental Inspección: revisar minuciosamente los documentos y evidencias físicas que intervienen en los registros contables como; balance general, estado de resultados, costos, gastos, estado de flujo de efectivo y todos aquellos que dispone la empresa para llevar a cabo sus actividades. Presentación de la auditoría Respecto a los hallazgos encontrados en la empresa como resultado de la revisión especial, ya que a su vez serán presentados a la gerente de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT".		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan General de Auditoría		10/17
3. CICLOS DE LA AUDITORÍA:		
3.1. Primer Ciclo Etapa Introductoria		
3.1.0. Esquema de auditoría, etapa introductoria		
3.1.1. Carta convenio con la empresa		
3.2. Segundo Ciclo Organización y Planificación de la auditoría		
11.2.1. Esquema de auditoría, organización y planificación		
11.2.1.1. Reseña histórica de la empresa		
11.2.1.2. Composición de la estructura organizacional		
11.2.1.3. Funciones de los empleados de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"		
11.2.1.4. Misión		
11.2.1.5. Visión		
11.2.1.6. FODA		
11.2.2. Plan de gestión de la empresa		
11.2.2.1. Flujograma de los procesos de producción		
11.2.3. Entendimiento de la estructura de control interno y riesgo de control		
11.2.3.1. Análisis de la entrevista		
11.2.3.2. Análisis de la encuesta		
11.2.3.3. Confiabilidad de los procesos de producción e inventario		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Plan General de Auditoría		11/17
4.3. Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría		
11.2.4.Esquema de auditoría, determinación y valoración de los riesgos evidentes.		
11.2.5.Estimación de la evidencia encontrada en la empresa		
4.4. Cuarto Ciclo Culminación de la Auditoría		
11.2.6.Esquema de auditoría, culminación de la auditoría		
11.2.7.Presentación de los estados financieros de la empresa		
11.2.7.1. Análisis del Balance general de la empresa		
11.2.7.2. Análisis del Estado de Costos de productos fabricados y vendidos de la empresa		
11.2.7.3. Análisis del Estado de resultados de la empresa		
11.2.7.4. Análisis de los Costos Fijos de la empresa		
11.2.7.5. Análisis de los Costos variables de la empresa		
11.2.7.6. Descripción de la Depreciación de activos fijos		
11.2.7.7. Determinación de Relación Beneficio Costo que alcanzó la empresa		
11.2.7.8. Emplear Indicadores para medir la rentabilidad de la empresa		
11.2.7.9. Punto de equilibrio		
11.2.7.10. Informe final de auditoría		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		PA	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
		f.....	
Esquema de Auditoría, Primer Ciclo Etapa Introdutoria			12/17
Objetivo: Realizar los procesos previos para efectuar la auditoría.			
Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por
1	Realizar una Carta convenio con la empresa, a fin de fijar los pasos y requisitos que se deben efectuar en la auditoría.	Carta Convenio	M.Y.P.Z
2	Realizar visitas de observación para obtener información preliminar de la empresa.	Visitas de observación	M.Y.P.Z
3	Solicitar información y documentos legales de la empresa para presentar la estructura organizacional.	Documentos legales y estructura organizacional	M.Y.P.Z



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		PA	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
		f.....	
Esquema de Auditoría, Segundo Clico Organización y Planificación de la Auditoría			13/17
Objetivo: Evaluar el control interno de los procesos productivos y presentar la estructura organizacional que emplea la empresa para llevar a cabo sus actividades.			
Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por
1	Planificar e investigar el entorno de la empresa, de tal manera se determine los riesgos existentes en cuanto a documentación	• Reseña histórica • Estructura organizacional • Funciones • Misión • Visión • FODA	M.Y.P.Z
2	Investigar acerca del plan de gestión que emplea la empresa.	Flujograma de los procesos de producción	M.Y.P.Z
3	Efectuar la investigación de campo al control interno de la empresa y determinar el nivel de riesgo.	• Análisis de la entrevista y las encuestas • Confiabilidad de los procesos de producción e inventario.	M.Y.P.Z



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		PA	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
		f.....	
Esquema de Auditoría, Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			14/17
Objetivo: Analizar los resultados de la evaluación aplicada al control interno de la empresa para llevar a cabo las actividades con eficiencia, eficacia y efectividad.			
Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por
1	Realizar el análisis de los resultados respecto a la evaluación de la evidencia encontrada de la empresa.	Evaluación de la evidencia	M.Y.P.Z
2	Evaluar el sistema de control interno empleada en la empresa para el desarrollo de las actividades de producción.	Resultados del control interno y estimación de la evidencia.	M.Y.P.Z



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
f.....		

Esquema de Auditoría, Cuarto Ciclo Culminación de la Auditoría **15/17**

Objetivo: Realizar una revisión especial a los elementos que intervienen en los procesos de producción y analizar los estados financieros de la empresa.

Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por
1	Analizar los estados financieros de la empresa y evaluar el cumplimiento de los procedimientos.	• Balance general • Estado de Costos de productos Fabricados y Vendidos • Estado de resultados • Costos fijos • Costos variables • Depreciaciones • Relación Beneficio Costo	M.Y.P.Z
2	Aplicar indicadores de rentabilidad.	Indicadores de rentabilidad	M.Y.P.Z
3	Realizar el punto de equilibrio	Punto de equilibrio	M.Y.P.Z
4	Presentar informe final de auditoría	Informe final de auditoría	M.Y.P.Z



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
Procedimientos de Auditoría Etapa Intermedia		
Ciclos		16/17
Objetivos: • Elaborar papeles de trabajo. • Realizar el programa de auditoría. • Realizar el organigrama estructural, funciones, misión, visión y el FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas). • Analizar la entrevista y las encuestas. • Verificar la confiabilidad de los procesos de producción e inventario. • Revisar y analizar los estados financieros; balance general, estado de resultados, costos fijos, costos variables y depreciaciones. • Aplicar indicadores de rentabilidad. • Elaborar el punto de equilibrio. • Presentar un informe final de auditoría.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		PA	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
		f.....	
Procedimientos de Auditoría Etapa Intermedia			
Ciclos			17/17
Nº	Procedimientos	Tiempo	Hecho por
1	Primer Ciclo Etapa Introdutoria	16 horas	M.Y.P.Z
2	Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría	136 horas	M.Y.P.Z
3	Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría	136 horas	M.Y.P.Z
4	Cuarto Ciclo Culminación de la Auditoría	192 horas	M.Y.P.Z
	Total	480 horas	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	PA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 06-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 09-01-2014
	f.....	

Archivo

1/2

HOJA DE MARCAS

Marcas	Significado
✓	Inspeccionado
⌘	Documentación inexistente
Ⓟ	Mejorar los procesos
Ⓜ	Hallazgo
Ⓟ	Incumplimiento Políticas
⌘	Falta control



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	EI	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 09-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-01-2014
	f.....	
Primer Ciclo Etapa Introdutoria		2/2
Índice de Archivo		
Primer Ciclo Etapa Introdutoria	EI	
Esquema de auditoría, etapa introductoria	EA/EI	
Carta Convenio con la empresa	CCE	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		EA/EI	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 09-01-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-01-2014
		f.....	
Primer Ciclo Etapa Introductoria			
1.1. Esquema de auditoría, Primer Ciclo Etapa Introductoria			1/1
Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por
1	Realizar una Carta convenio con la empresa, a fin de fijar los pasos y requisitos que se deben efectuar en la auditoría.	Carta Convenio	M.Y.P.Z
2	Realizar visitas de observación para obtener información preliminar de la empresa.	Visitas de observación	M.Y.P.Z
3	Solicitar información y documentos legales de la empresa para presentar la estructura organizacional.	Documentos legales y estructura organizacional	M.Y.P.Z



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	CCE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 15-11-2013
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-01-2014
	f.....	
Carta Convenio		1/3
Se realizó una conversación verbal con Gerente Propietaria Sra. Fanny Briones de la empresa de realizar una revisión especial a los procesos de producción a la Casa Deportiva "FAYKO SPORT" cantón Ventanas, llegando a un acuerdo mutuo, el mismo que se describe a continuación. Ventanas, 13 agosto 2014 Sra. FANNY BRIONES CRUZ GERENTE PROPIETARIA DE LA CASA DEPORTIVA "FAYKO SPORT" De mi consideración: Después de expresarle un cordial saludo y augurando éxitos en la labor que usted acertadamente desempeña. Esta carta es para confirmar nuestro acuerdo de la realización del Revisión Especial a la Casa Deportiva FAYKO SPORT sede Ventanas, que comprende el período del 1 de enero al 30 de diciembre del 2012, cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones, que serán de beneficio en la toma de decisiones de la administración de la empresa.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	CCE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:15-11-2013
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-01-2014
	f.....	
Carta Convenio		2/3
Nuestra Auditoria se realizará en concordancia con las NAGA, Ley del Régimen Tributario Interno, las NIA y las NIC, las mismas que encaminaron a realizar la investigación enmarcados en las normativas establecidas para el caso, además estas permiten determinar posibles fraude cuando estos son inmateriales, también son aplicadas para verificar el cumplimiento de los procesos contables en los registros. Como en toda auditoría el análisis del control interno es indispensable para conocer la realidad de la empresa en cuanto a los procedimientos que se llevan a cabo para alcanzar los objetivos con eficiencia, pues para ello se aplicaron cuestionarios a la Gerente Propietaria y a los empleados de la empresa auditada, con la finalidad de conocer la verdad de la estructura organizacional y de los estados financieros. El trabajo a realizarse se lo realizará con profesionalismo, los documentos proporcionados por la empresa serán exclusivamente analizados por el auditor para que al culminar la auditoría emita un informe final.		

Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	CCE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:15-11-2013
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-01-2014
	f.....	
Carta Convenio		3/3
La auditoría se realizará en un horario comprendido entre las 10H00 am hasta las 14H00 pm., en los días establecidos en el plan de auditoría. Para el análisis de los estados financieros, la Gerente Propietaria de la empresa FAYKO SPORT deberá realizar una comunicación escrita a las personas responsables de la información contables, con el propósito de que faciliten la investigación al auditor. Los estados financieros requeridos para el análisis correspondiente son; Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujo de Efectivo, Relación Beneficio Costo, Costos, Gastos, entre otros que le sean de importancia al auditor. La auditoría a realizarse en la empresa iniciará el 6 de enero del 2013 y culminará el 31 de marzo 2014, mientras que la entrega del informe de auditoría será el 18 de abril 2014. Atentamente, Martha Yanine Pacherre Zapata Auditora		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	OP																													
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 21-01-2014																												
	f.....																													
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-01-2014																												
	f.....																													
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		1/1																												
Índice de archivo																														
<table border="1"> <tr> <td>Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría</td> <td>OP</td> </tr> <tr> <td>Esquema de auditoría, organización y planificación</td> <td>EA/OP</td> </tr> <tr> <td>Reseña histórica de la empresa</td> <td>B1/A</td> </tr> <tr> <td>Composición de la estructura organizacional</td> <td>B1/OE</td> </tr> <tr> <td>Funciones de los empleados de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"</td> <td>B1/FE</td> </tr> <tr> <td>Misión</td> <td>B1/M</td> </tr> <tr> <td>Visión</td> <td>B1/V</td> </tr> <tr> <td>FODA</td> <td>B1/AF</td> </tr> <tr> <td>Plan de gestión de la empresa</td> <td>B2</td> </tr> <tr> <td>Flujograma de los procesos de producción</td> <td>B2/FP</td> </tr> <tr> <td>Entendimiento de la estructura de control interno y riesgo de control</td> <td>B3</td> </tr> <tr> <td>Análisis de la entrevista</td> <td>B3/AE</td> </tr> <tr> <td>Análisis de la encuesta</td> <td>B3/AN</td> </tr> <tr> <td>Confiabilidad de los procesos de producción e inventario</td> <td>B3/CP</td> </tr> </table>			Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría	OP	Esquema de auditoría, organización y planificación	EA/OP	Reseña histórica de la empresa	B1/A	Composición de la estructura organizacional	B1/OE	Funciones de los empleados de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"	B1/FE	Misión	B1/M	Visión	B1/V	FODA	B1/AF	Plan de gestión de la empresa	B2	Flujograma de los procesos de producción	B2/FP	Entendimiento de la estructura de control interno y riesgo de control	B3	Análisis de la entrevista	B3/AE	Análisis de la encuesta	B3/AN	Confiabilidad de los procesos de producción e inventario	B3/CP
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría	OP																													
Esquema de auditoría, organización y planificación	EA/OP																													
Reseña histórica de la empresa	B1/A																													
Composición de la estructura organizacional	B1/OE																													
Funciones de los empleados de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"	B1/FE																													
Misión	B1/M																													
Visión	B1/V																													
FODA	B1/AF																													
Plan de gestión de la empresa	B2																													
Flujograma de los procesos de producción	B2/FP																													
Entendimiento de la estructura de control interno y riesgo de control	B3																													
Análisis de la entrevista	B3/AE																													
Análisis de la encuesta	B3/AN																													
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario	B3/CP																													



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		EA/OP	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 21-01-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-01-2014
		f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría			1/1
Esquema de Auditoría, Organización y Planificación			
Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por
1	Planificar e investigar el entorno de la empresa, de tal manera se determine los riesgos existentes en cuanto a documentación	• Reseña histórica • Estructura organizacional • Funciones • Misión • Visión • FODA	M.Y.P.Z
2	Investigar acerca del plan de gestión que emplea la empresa.	Flujograma de los procesos de producción	M.Y.P.Z
3	Efectuar la investigación de campo al control interno de la empresa y determinar el nivel de riesgo.	• Análisis de la entrevista y las encuestas • Confiabilidad de los procesos de producción e inventario.	M.Y.P.Z



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B1/A	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 30-01-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría

1/1

Reseña histórica

La Casa Deportiva "FAYKO SPORT" es una empresa que se dedica a la fabricación de ropa casual y deportiva, se constituyó legalmente en el año 1996 y tuvo que cerrar sus puertas en el 2002 y reinicio sus actividades en el año 2003 actualmente se encuentra domiciliada en las calles Pangua N°138 y Polo Bonilla en el barrio el Limón, ciudad de Ventanas provincia de Los Ríos; está representada actualmente por la Sra. Fanny Judith Briones Cruz como Gerente y propietaria. ✓



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

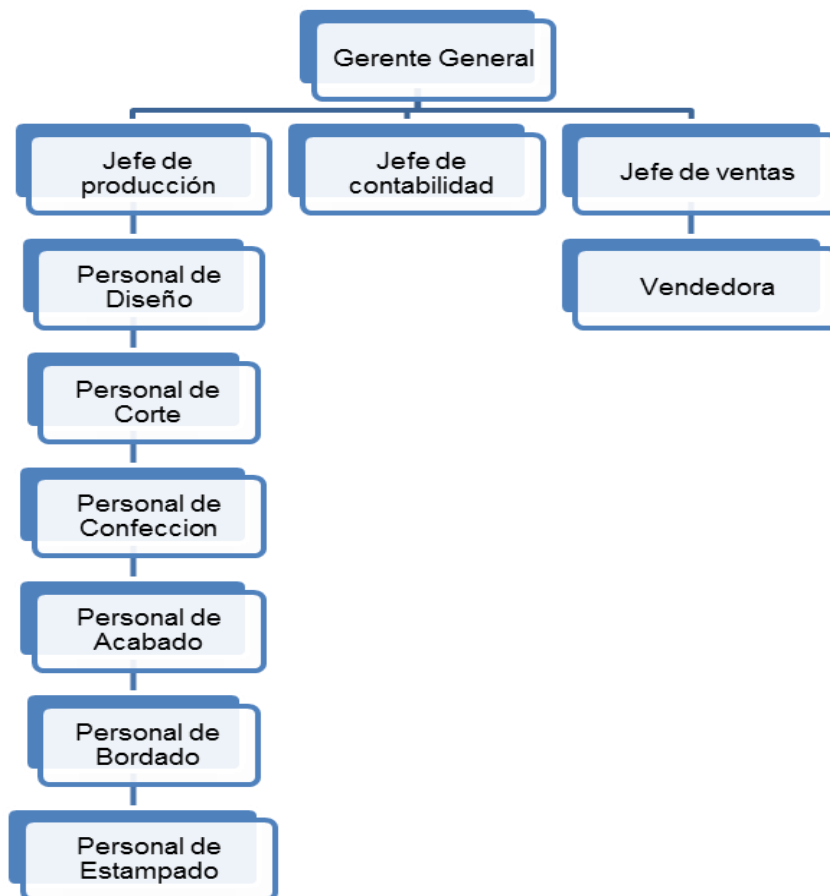
Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B1/OE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 30-01-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría 1/1

Composición de la estructura organizacional

La Casa Deportiva "FAYKO SPORT" no tiene definido el organigrama estructural, por tal motivo se plantea el siguiente. 





**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		B1/FE	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-01-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 30-01-2014
		f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría			1/2
Funciones del personal de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT" \$			
Función	Descripción	Inmediato	
Gerente General	Su desempeño es velar por el funcionamiento de la empresa en todos sus aspectos. Es quien toma las decisiones más importantes.	Única dueña de la empresa	
Jefe de contabilidad	Mantener correcta y adecuadamente del Sistema Contable y proporcionar la información requerida a los distintos usuarios de la información financiera.	Gerente general	
Jefe de ventas	Es el responsable de la mercadería desde que llega del taller de costura hasta que es repartida a los respectivos clientes.	Gerente general	
Jefe de producción	Es el que se encarga de velar por supervisar el personal, el procesamiento del producto y la materia prima.	Gerente general	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B1/FE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 30-01-2014
	f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		2/2
Funciones del personal de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT" \$		
Función	Descripción	Inmediato
Personal de diseño	Son los que se encargan de acuerdo al pedido del cliente de realizar el patronaje de la prenda a realizar.	Jefe de producción
Personal de corte	Bajo un patrón se comienza a realizar los cortes necesarios para formar la prenda.	Jefe de producción
Personal de confección	Se maneja un sistema lineal de máquinas, donde cada máquina se especializa en cada pieza entregada por corte para finalmente unir las en todo el proceso y esta pre-terminada.	Jefe de producción
Personal de acabado	Las prendas necesitan de los accesorios necesarios en todo tipo de prendas como botones, ojales, cierres, etc.	Jefe de producción
Personal de bordado	Son los encargados de calibrar la máquina y supervisar el proceso del bordado llevando un conteo de los productos terminados.	Jefe de producción
Personal de estampado	Estos realizan este proceso de acuerdo al pedido del diseñador.	Personal de diseño



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B1/M	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 30-01-2014
	f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		1/1
Misión ¢		
La Casa Deportiva no cuenta con una misión definida que permita encaminar los esfuerzos hacia el crecimiento empresarial, las actividades se las realiza de manera empírica más no documentada, es por ello que debido a la necesidad de esta política corporativa a continuación se presenta la siguiente misión; “La misión de “FAYKO SPORT” es confeccionar y comercializar prendas deportivas y casuales que satisfagan necesidades del mercado en forma competitiva, cumpliendo con ética las obligaciones con sus clientes, proveedores, empleados, socios, el Estado y la comunidad en la que se desarrollan las actividades de la empresa” Creemos que esta misión ayudará a fortalecer las actividades que se desarrollan en la empresa para alcanzar los logros deseados a corto y mediano plazo, además permitirá enfocar a la empresa hacia una organización estructural adecuada para mantenerse y crecer en el mercado local y nacional.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B1/V	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-01-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 30-01-2014
	f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		1/1
Visión ¢		
La Casa Deportiva "FAYKO SPORT" tiene como visión para el 2020. "Ser, empresa líder en fabricación de ropa deportiva y casual en la provincia de Los Ríos, brindando a nuestros clientes un producto innovador, de calidad y materia prima nacional, a un precio accesible, cumpliendo con responsabilidad, puntualidad, eficiencia y eficacia con las exigencias del mercado"		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B1/AF	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 02-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-02-2014
f.....		
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		1/1
Análisis FODA		
Por medio del análisis realizado, se pudo determinar la situación actual de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT". La cual demuestra un alto índice de factores negativos al interior de la misma los cuales se encuentran en el cuadrante de las debilidades.		
Análisis F.O.D.A.		
Fortalezas 💰 1. Infraestructura propia. 2. Financiamiento propio 3. Maquinaria con tecnología de punta 4. Negociaciones estables con proveedores y clientes 5. Fidelización de los clientes	Debilidades ☹️ 1. No posee estructura organizacional 2. Filosofía corporativa no definida 3. Falta de planificación 4. Duplicidad de funciones y conflictos internos 5. Controles internos escasos. 6. Procesos de comunicación deficientes 7. Plan de gestión	
Oportunidades ✓ 1. Crecimiento en el mercado 2. Materia prima de calidad 3. Posicionamiento en el mercado 4. Convenio con el programa Hilando el Desarrollo.	Amenazas ✓ 1. Competencia local. 2. Marcas extranjeras posicionadas. 3. Incremento de los precios de la materia prima.	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B2	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 02-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-02-2014
f.....		
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		1/1
Plan de gestión de la empresa Ç		
La empresa no cuenta con un plan de gestión que le permita desempeñar efectivamente las actividades productivas, es por ello que existe un inadecuado uso de los recursos disponibles como; Económicos.-son los medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer ciertas necesidades dentro del proceso productivo o la actividad comercial de una empresa. Humanos.-se denomina recursos humanos (RRHH) al trabajo que aporta el conjunto de los empleados o colaboradores de una organización. Tecnológicos.- pueden ser tangibles (como una computadora, una impresora u otra máquina) o intangibles (un sistema, una aplicación virtual).Los recursos tecnológicos sirven para optimizar procesos, tiempos, recursos humanos; agilizando el trabajo y tiempos de respuesta que finalmente impactan en la productividad y muchas veces en la preferencia del cliente o consumidor final. Materiales.- son los bienes tangibles que la organización puede utilizar para el logro de sus objetivos. En los recursos materiales podemos encontrar los siguientes elementos: maquinarias, inmuebles, insumos, productos terminados, elementos de oficina e instrumentos y herramientas.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

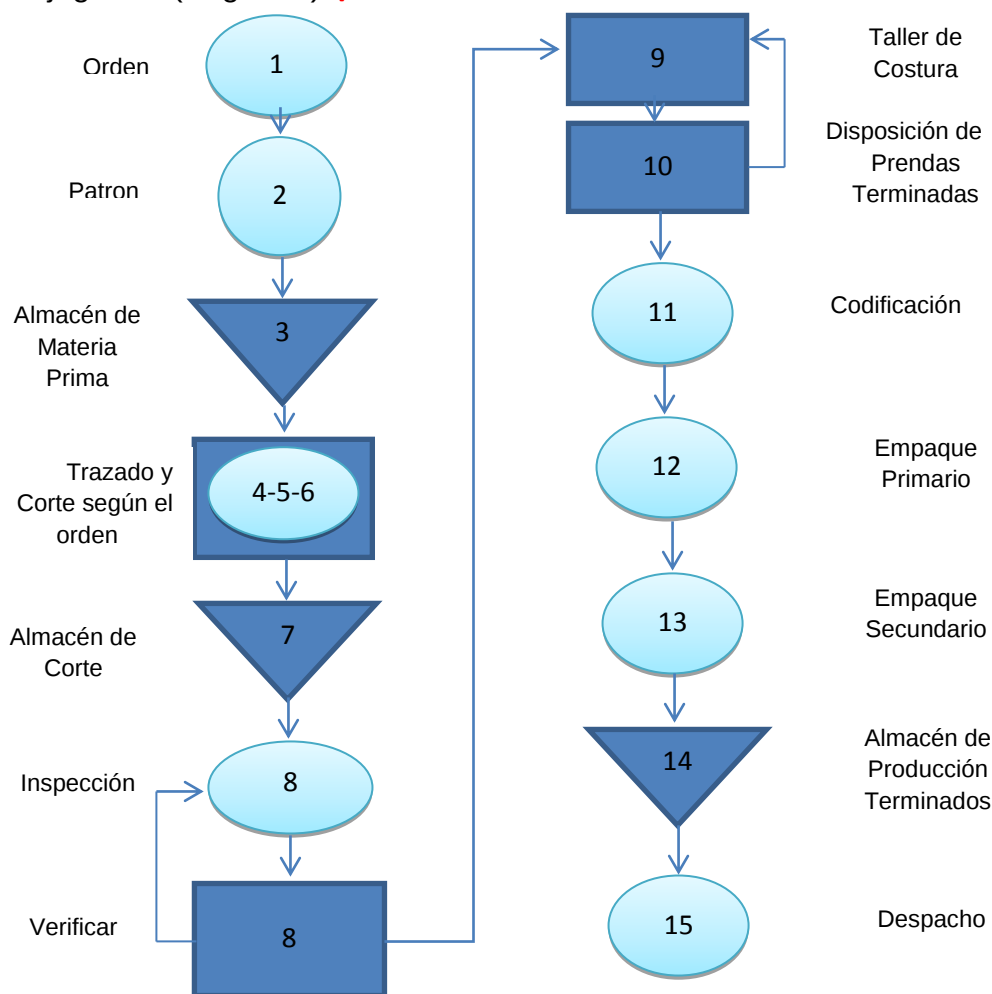
Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B2/FP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 04-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 06-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **1/4**

Flujograma de los procesos de producción

La empresa no tiene bien definidos sus procesos productivos, aquí se detalla un flujograma (Sugerido).💰





**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B2/FP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 04-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 06-02-2014
	f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		2/4
Flujograma de los procesos de producción \$		
Para llevar a cabo adecuadamente los procesos de producción, la empresa emplea el siguiente Flujograma que permite visualizar de mejor manera los pasos a seguir: 1. Se realiza la compra de materiales para realizar la producción una vez se hayan inventariado los recursos necesarios para la fabricación, se emite una orden de producción. 2. Se seleccionan los patrones correspondientes a las piezas que se va a confeccionar. 3. Se selecciona los rollos de tela que se va a utilizar. 4. Trazado: mediante el uso de los patrones se hacen los trazos de tal manera que se aproveche al máximo las dimensiones del material. 5. Cortado: una vez realizado los trazos se coloca alfileres sobre la tela y el patrón, fijando así para proceder a cortar la tela por parte del operador, haciendo uso de la máquina respectiva.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B2/FP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 04-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 06-02-2014
	f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		3/4
Flujograma de los procesos de producción \$		
6. Con el uso de la perforadora se abren unos orificios que indican los puntos referenciales para colocar los bolcillos o cualquier otro accesorio. 7. Una vez clasificado los cortes según las tallas y el componente de las piezas (delantero, trasero, pretina, bolsillo, etc.) se prepara en lotes junto con los accesorios (cierres, cuellos, botones, sesgo, etiqueta, etc.) que se colocan en el almacén de cortes terminados donde esperan para la confección. 8. Luego de haber terminado el proceso de corte, las piezas son llevadas al taller de costuras para realizar la confección. 9. Cosido o confección: se debe seleccionar los patrones antes de realizar el trabajo completo de costura, esto se hace con la finalidad de evaluar el patrón para evitar posibles inconsistencias al momento de confeccionar alguna pieza. Si se aprueba se inicia el proceso, y si no se aprueba se procede a la selección de otro patrón.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B2/FP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 04-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 06-02-2014
	f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		4/4
Flujograma de los procesos de producción ¢		
10. Bordado: se cosen con una máquina automatizada del bordado. 11. Codificado: se inspecciona la calidad de la costura y si se aprueba se procede a codificar las prendas terminadas y si no supera las pruebas de calidad se corrigen errores haciendo el máximo esfuerzo por no perder las piezas y así evitar pérdidas económicas que a la larga perjudican a la rentabilidad de la empresa. Planchado: una vez codificadas las piezas mediante el uso de etiquetas, se procede a plancharlas para darles un mejor acabado y posteriormente ser empacadas. 12. Empacado: se colocan en bolsas plásticas (empaque primario). 13. Luego se empacan en cajas (empaque secundario). 14. Se almacena la mercadería. 15. Finalmente las prendas son despachadas a los clientes correspondientes.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:06-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 08-02-2014
	f.....	
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		1/1
Entendimiento de la estructura de control interno y riesgo de control		
Para ejecutar una revisión especial con efectividad, se necesita tener conocimiento de la estructura organizativa de la Casa Deportiva, porque permitió comprobar si los objetivos y metas establecidos por la empresa se han elaborado en base a las necesidades de la empresa. Para llevar a cabo la auditoría fue indispensable emplear técnicas como; la encuesta y entrevista aplicadas a las distintas áreas; gerencia y operarios. El formulario de la entrevista que se aplicó a la gerente propietaria fue para observar y conocer sobre la organización y el cumplimiento de reglamentos, funciones. Para conocer el nivel de confianza del control interno y de los procedimientos que se realizan, se aplicaron formularios de encuestas al personal que labora en el área de producción de la empresa auditada.		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		B3/AE		
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 09-02-2014	
		f.....		
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 13-02-2014	
		f.....		
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría			1/3	
Análisis de la entrevista				
Entrevista realizada a la gerente y propietaria Casa Deportiva "FAYKO SPORT"				
Objetivo: Conocer las causas y efectos que intervienen el control interno de los procesos productivos y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva. ☺				
Nº	Pregunta	Si	No	Observaciones H
1	¿El personal de producción está capacitado sobre los procesos que existen en el área de producción de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"?	X		La empresa no capacita al personal, solo se aplica conocimientos empíricos.
2	¿Cree usted que el sistema de control interno en el área de producción es bueno?		X	Ya que existen falencias de comunicación y delegación de función.
3	¿Conoce sí el personal está relacionado en el proceso de comunicación de las actividades a realizarse?		X	No existen buenos canales de comunicación entre el personal operativo.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		B3/AE			
		Ejecutado por: M.Y.P.Z		Fecha: 09-02-2014	
		f.....		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 13-02-2014
		f.....			
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría				2/3	
Análisis de la entrevista H					
N°	Pregunta	Si	No	Observaciones	
4	¿Controla los costos que incurren en el proceso de producción que realiza la Casa Deportiva?	X		Solo se lleva registro manual de los mismos.	
5	¿Cree usted que sus empleados tienen definido sus funciones dentro de la Casa Deportiva FAYKO SPORT?		X	Los empleados no tienen definido su tarea a realizar.	
6	¿Realiza una comprobación física del inventario de la materia prima?		X	No se cuenta con un sistema de control de materia prima.	
7	¿Una vez concluido los procesos de producción están sometidos a revisión de calidad?	X		La revisión que se expresa es una observación.	
8	¿Se evalúa la eficiencia del proceso de producción?		X	En la Casa Deportiva no se realiza evaluación de procesos.	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		B3/AE																
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 09-02-2014															
		f.....																
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 13-02-2014															
		f.....																
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría			3/3															
Análisis de la entrevista H																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Pregunta</th> <th>Si</th> <th>No</th> <th>Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿Sabe si los operarios tienen conocimiento sobre el procedimiento a seguir en la elaboración de las distintas prendas de vestir que se producen ahí?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No tienen conocimientos ya que no existen procesos de producción definidos.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿La empresa evalúa los riesgos a los cuales se puede enfrentar?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>La empresa no evalúa los riesgos.</td> </tr> </tbody> </table>				Nº	Pregunta	Si	No	Observaciones	9	¿Sabe si los operarios tienen conocimiento sobre el procedimiento a seguir en la elaboración de las distintas prendas de vestir que se producen ahí?		X	No tienen conocimientos ya que no existen procesos de producción definidos.	10	¿La empresa evalúa los riesgos a los cuales se puede enfrentar?		X	La empresa no evalúa los riesgos.
Nº	Pregunta	Si	No	Observaciones														
9	¿Sabe si los operarios tienen conocimiento sobre el procedimiento a seguir en la elaboración de las distintas prendas de vestir que se producen ahí?		X	No tienen conocimientos ya que no existen procesos de producción definidos.														
10	¿La empresa evalúa los riesgos a los cuales se puede enfrentar?		X	La empresa no evalúa los riesgos.														

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 – 0986097618	B3/AN	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 13-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría 1/7

Encuestas a los operarios de la empresa

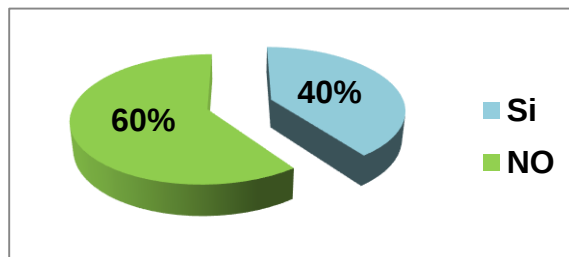
Objetivo: El objetivo de la presente encuesta es y medir el grado de cumplimiento y determinar la eficiencia y eficacia son los operarios en los procesos productivos de la empresa.

1) ¿Cree usted que está capacitado sobre los procesos productivos que existen en el área de producción de la Casa Deportiva FAYKO SPORT?

Cuadro 3. Capacitación del personal **Grafico 1. Capacitación del personal**

INDICADOR	TOTAL	%
Si	4	40
NO	6	60
TOTAL	10	100

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Autora



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Autora

Análisis

El 40% de los trabajadores responden que si están capacitados para la elaboración de las prendas y el 60% indica que no lo están. **¿**

Interpretación

La mayoría del personal operativo que interfiere en la elaboración de ropa deportiva y casual indica que no cuentan con capacitaciones para el desarrollo de sus actividades, lo que afecta de manera relevante tanto en la optimización de recursos, como en el tiempo de ejecución; mientras un reducido número de personas manifiesta que si están capacitados.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/AN	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 13-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **2/7**

Encuestas a los operarios de la empresa

2) ¿Cree usted que es necesario la elaboración de procesos de producción en el área fabricación de la Casa Deportiva?

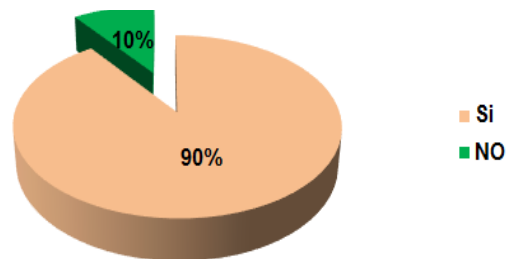
Cuadro 4. Proceso de producción

N°	Resp.	Frec.		%
1	Si	9		90%
2	No	1		10%
Total		10		100%

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: La Autora



Grafico 2. Proceso de producción



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: Autora

Análisis

El 10% de los trabajadores responden que no a la elaboración de procesos de producción, mientras que el 90% respondieron que sí.

Interpretación

La mayoría del personal de la producción de Fayko Sport manifiesta que el proceso de producción que tiene la empresa en cada ámbito de esta área no es el adecuado, presentándose varios inconvenientes en el momento que se entrega las prendas a los clientes, por otra parte es una persona el que indica que existe un proceso oportuno. ❌



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/AN	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 13-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría 3/7

Encuestas a los operarios de la empresa

3) Cree usted que el personal está inmerso en el proceso de comunicación de las actividades a realizarse.

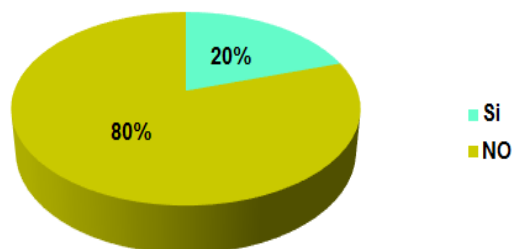
Cuadro 5. Comunicación de actividades

Nº	Resp.	Frec.	%
1	Si	2	20%
2	No	8	80%
Total		10	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La Autora

Grafico 3. Comunicación de actividades



Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Autora

Análisis

El 20% de las personas encuestadas indica que si están inmersos en el proceso de comunicación de actividades para la elaboración de prendas, mientras que el 80% dice que no.

Interpretación

Casi la mayoría del personal manifiesta que no está inmerso en el proceso de comunicación de actividades, es decir no conocen el flujo de cada uno de los procesos a seguir, y apenas un grupo pequeño de los mismos dicen conocer de dichos procesos. **⚠**



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/AN	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 13-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-02-2014
f.....		

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría 4/7

Encuestas a los operarios de la empresa

4) ¿Una vez concluida la producción esta es sometida a revisión de calidad?

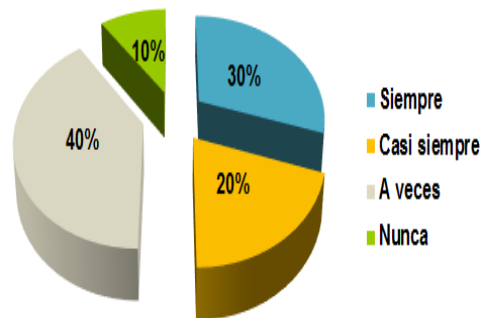
Cuadro 6. Revisión de Calidad

N°	Resp.	Frec.	%
1	Siempre	3	30%
2	Casi siempre	2	20%
3	siempre	4	40%
4	A veces Nunca	1	10%
Total		10	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado: La Autora

Gráfico 4. Revisión de Calidad



Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Autora

Análisis

El 30% de la personas manifiestan que siempre realizan revisiones de calidad, el 20% dice que casi siempre lo realiza, el 40% indica que solo a veces se lo lleva a cabo y 10% manifiesta que nunca se realiza una revisión de calidad.

Interpretación

La mayoría del personal concluye que casi nunca se realizan pruebas de revisión de calidad a las prendas que van a ser entregadas; como los operarios no tienen claro el proceso a seguir existen estas falencias que impiden el buen desarrollo del control interno en la empresa. ☹



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/AN	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 13-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **5/7**

Encuestas a los operarios de la empresa

5) Cree usted como persona que tiene definida sus funciones dentro de la Casa Deportiva Fayko Sport.

Cuadro 7. Distribución de funciones

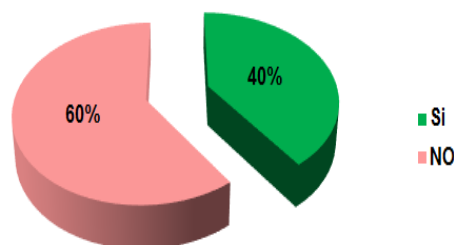
N°	Resp.	Frec.	%
1	Si	4	40%
2	No	6	60%
Total		10	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado: La Autora



Grafico 5. Distribución de funciones



Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Autora

Análisis

El 60% del personal operativo dice no conocer específicamente cuales son las funciones que lleva a cabo en su trabajo mientras que el 40% dice que si tiene conocimiento de cada una de ellas.

Interpretación

En general el personal no conoce con exactitud cuáles son las funciones que debería realizar en su trabajo. Estas no han sido comunicadas de manera oportuna a todos y cada uno de los empleados, por lo que se cometen fácilmente errores o duplicidad de funciones. ☹



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/AN	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 13-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría

6/7

Encuestas a los operarios de la empresa

6) Conoce usted el procedimiento a seguir en la elaboración de las distintas prendas de vestir que se producen ahí.

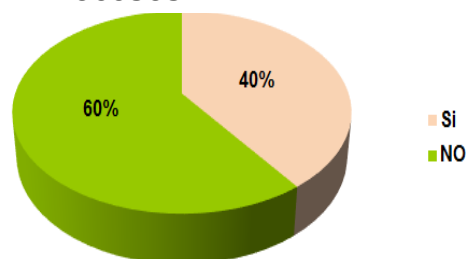
Cuadro 8. Conocimiento de Procesos

N°	Resp.	Frec.	%
1	Si	4	40%
2	No	6	60%
Total		10	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La Autora

Grafico 6. Conocimiento de Procesos



Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Autora

Análisis

El 60% de las personas encuestadas indican que no conocen el proceso para la elaboración de prendas de vestir y el 40% indican que si lo conocen.

Interpretación

La mayoría del personal de producción no conoce los procesos de elaboración de prendas de vestir a cabalidad, siendo su trabajo realizado únicamente bajo órdenes de la maestra artesana. **⚠**



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/AN	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 13-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-02-2014
f.....		

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría

7/7

Encuestas a los operarios de la empresa

7) Entre las dificultades que tiene para la fabricación de ropa deportiva, ¿cuál cree que es la de mayor importancia?

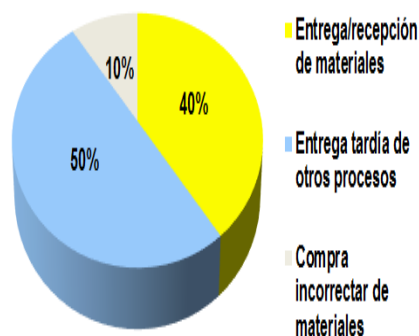
Cuadro 9. Dificultades en elaboración de prendas

N	Resp.	Frec.	%
1	Entrega/recepción de materiales	4	40%
2	Entrega tardía de otros procesos	5	50%
3	Compra incorrecta de materiales	1	10%
Total		10	100%

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: La Autora

Grafico 7. Dificultades en elaboración de prendas



Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: Autora

Análisis

Las dificultades más importantes para la elaboración de prendas es el 40% la entrega de materiales, 50% los procesos anteriores y el 10% la compra incorrecta.

Interpretación

La mayoría del personal de producción manifiesta que una de las dificultades más importantes en la elaboración de prendas es la entrega-recepción de materiales, mientras un número medio pequeño indica que se debe a la entrega tardía de los otros procesos y un número reducido igual dice que es por la compra de materiales incorrectos. ☹



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618				B3/CP		
				Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 13-02-2014	
				f.....		
				Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 16-02-2014	
				f.....		
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría					1/16	
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario						
Componente: Ambiente de Control						
Responsable: Gerente General; Fanny Briones ☺						
Objetivo: Evaluar el grado de competencia profesional existentes en el área de producción y el nivel de rentabilidad y conocimientos que se requieren.						
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESPUEST.		CALIFICAC.		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Los empleados mantienen buenas relaciones con clientes y proveedores?	1	0	10	10	Se mantienen buenas relaciones entre los clientes y proveedores.
2	¿Cada uno de los empleados se identifica con el objetivo de la empresa, es decir con obtener una buena rentabilidad?	0	1	10	5	Los empleados no tienen conocimiento del objetivo económico de la empresa.
3	¿El personal conoce la forma correcta de cuáles son las actividades que deben llevar a cabo en el trabajo?	0	1	10	5	Sus conocimientos empíricos impiden la correcta forma de realizar sus actividades.
4	¿Se capacita constantemente al personal operativo, a fin de que realicen un mejor trabajo?	0	1	10	5	Ausencia de capacitación por ende no mejoran en su trabajo.
5	¿Los registros contables son llevados de acuerdo a políticas vigentes establecidas?	0	1	10	5	No se cuenta con registros sistemáticos contables.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
f.....		

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **2/16**

AMBIENTE DE CONTROL C						
N°	PREGUNTA	RESPUEST		CALIFIC.		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
6	¿Cada uno de estos registros refleja la realidad económico de la empresa?	0	1	10	5	Los registros no reflejan la realidad económica de la empresa.
7	¿Existen gráficas de organización (Organigramas) que estén efectivamente en vigor?	0	1	10	5	La empresa no cuenta con un organigrama estructural definido.
8	¿El organigrama de la empresa es entendible para los trabajadores?	0	1	10	5	El organigrama debe ser mejorado para su mejor comprensión.
9	¿Los procedimientos establecidos se manejan bajo un correcto sistema de control interno?	0	1	10	5	Ineficiencia de sistema de control interno.
10	¿El número de personal administrativo y operativo es el necesario para el desarrollo eficiente de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"?	1	0	10	10	La casa deportiva si cuenta con el número de empleados correcto.
11	¿Se explica al nuevo personal cuales son las funciones la relación de estas con el correcto funcionamiento de la empresa?	1	0	10	10	Se explica detalladamente a los empleados nuevos de sus operaciones
12	¿El personal conoce las expectativas económicas de la Casa Deportiva?	0	1	10	5	No tienen conocimiento de las expectativas económicas.
TOTAL				120	75	✓

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP													
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014												
	f.....													
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014												
f.....														
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		3/16												
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario														
Resultado de la valoración del componente Ambiente de Control <table border="1"> <thead> <tr> <th>RESPUESTAS</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>75</td> <td>62,50%</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td>45</td> <td>37,50%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>120</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>			RESPUESTAS	VALORACIÓN	%	SI	75	62,50%	NO	45	37,50%	TOTAL	120	100%
RESPUESTAS	VALORACIÓN	%												
SI	75	62,50%												
NO	45	37,50%												
TOTAL	120	100%												
Simbología, nivel de confianza <table border="1"> <tr> <td>CP= CALIFICACIÓN PONDERADA</td> <td rowspan="3"> $CP = \frac{CT * 100}{PT}$ </td> </tr> <tr> <td>CT= CALIFICACIÓN TOTAL</td> </tr> <tr> <td>PT= PONDERACIÓN TOTAL</td> </tr> </table>			CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT * 100}{PT}$	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL								
CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT * 100}{PT}$													
CT= CALIFICACIÓN TOTAL														
PT= PONDERACIÓN TOTAL														
CONFIANZA = $\frac{75 * 100}{120}$ CONFIANZA = 62,50% = MEDIA RIESGO = 37,50% = BAJO														



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría 4/16

Confiabilidad de los procesos de producción e inventario

Parámetros para medir el riesgo del componente ambiente de control.

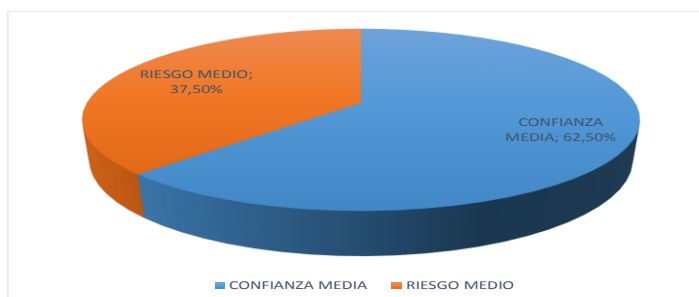
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO
BAJO	15% - 50%	BAJO
MEDIO	51% - 75%	MEDIO
ALTO	76% - 95%	ALTO

$$\text{CONFIANZA} = \frac{75 \times 100}{120}$$

$$\text{CONFIANZA} = 62,50\% = \text{MEDIA}$$

$$\text{RIESGO} = 37,50\% = \text{BAJO}$$

Grafico 8. Nivel de confianza de ambiente de control



El nivel de confianza que presenta el ambiente de control de la empresa es del 62.50% y es bajo, mientras que el nivel de riesgo es bajo y equivale al 37.50%, lo que demuestra que no se está cumpliendo con este proceso.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618				B3/CP		
				Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014	
				f.....		
				Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014	
				f.....		
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría					5/16	
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario						
Componente: Evaluación de Riesgo						
Objetivo: Determinar y evaluar si el área de producción tiene definido los objetivos siendo esto una condición previa para la valoración de riesgo y la medición del posible impacto y consecuencia.						
EVALUACIÓN DE RIESGO						
N°	PREGUNTA	RESPUEST.		CALIFICAC.		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Todos los empleados trabajan en conjunto para aportar al desarrollo de la empresa?	1	0	10	10	Se mantiene unión para aportar al desarrollo de la Casa Deportiva.
2	¿Las actividades de la empresa están encaminadas a conseguir los objetivos planteados?	0	1	10	7	Falta incentivo en el cumplimiento de los objetivos planteados.
3	¿Se analizan los riesgos provocados en la producción de ropa deportiva por el cambio de tecnologías?	1	0	10	10	Se realiza análisis de observación del riesgo por el cambio de las tecnologías.
4	¿Está considerada la compra de materiales baratos en los riesgos de la empresa?	0	1	10	8	Falta de previsión al momento de la compra de materiales baratos.
5	¿Se identifica el desarrollo de las actividades que interfieran en el logro de los objetivos?	0	1	10	8	Ausencia de investigación.
6	¿Se realiza un seguimiento a las medidas de control de calidad?	1	0	10	10	Falta de control interno.
TOTAL				60	53	✓



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP													
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 16-02-2014												
	f.....													
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014												
f.....														
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		6/16												
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario														
Resultado de la valoración del componente Evaluación de Riesgo <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">RESPUESTAS</th> <th style="width: 33%;">VALORACIÓN</th> <th style="width: 33%;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>53</td> <td>88%</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td>7</td> <td>12%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>60</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>			RESPUESTAS	VALORACIÓN	%	SI	53	88%	NO	7	12%	TOTAL	60	100%
RESPUESTAS	VALORACIÓN	%												
SI	53	88%												
NO	7	12%												
TOTAL	60	100%												
Simbología, nivel de confianza <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;">CP= CALIFICACIÓN PONDERADA</td> <td rowspan="3" style="width: 50%; text-align: center; padding: 5px;"> $CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$ </td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">CT= CALIFICACIÓN TOTAL</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">PT= PONDERACIÓN TOTAL</td> </tr> </table>			CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL								
CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$													
CT= CALIFICACIÓN TOTAL														
PT= PONDERACIÓN TOTAL														
CONFIANZA = $\frac{53 \cdot 100}{60}$ CONFIANZA = 88% = MEDIA RIESGO = 12% = BAJO														



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **7/16**

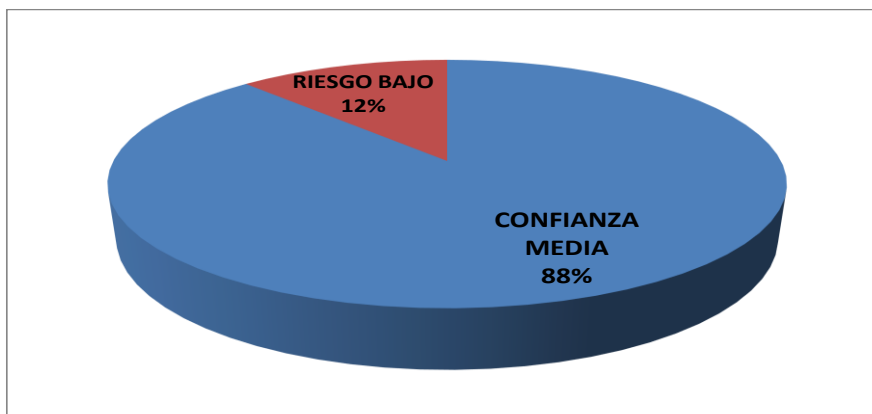
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario

Parámetros para medir el riesgo del componente

Evaluación del Riesgo

CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO
BAJO	15% - 50%	BAJO
MEDIO	51% - 75%	MEDIO
ALTO	76% - 95%	ALTO

Grafico 9. Nivel de confianza de la evaluación de riesgo



El nivel de confianza de la evaluación de riesgo de la empresa es bajo y es del 12%, en cuanto al nivel de riesgo, este es bajo y equivale al 88%, concluyendo así que no se están midiendo los riesgos de control.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**
Ventanas – Los Ríos - Ecuador

AUDITORES Y
CONSULTORES

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618				B3/CP		
				Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014	
				f.....		
				Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014	
				f.....		
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría					8/16	
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario						
Componente: Actividades de Control						
Objetivo: Verificar e interpretar que los controles y procedimientos se cumplan en el área de producción tanto generales como de aplicación.						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESP.		CALIFICAC.		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Los empleados brindan información oportuna para mejorar las decisiones en la fabricación de ropa deportiva y casual?	1	0	10	10	Aportan con ideas para el mejoramiento productivo.
2	¿Existen instalaciones y procedimientos para el almacenamiento de materiales, que faciliten un eficiente manejo de las existencias?	0	1	10	5	Inadecuado almacenamiento de recursos por lo que no se puede administrar bien los recursos.
3	¿Funciona adecuadamente el sistema de control de materiales (el cual incluye la recepción, registro y control físico de las materias primas, accesorios y herramientas pequeñas)?	0	1	10	8	Inexistente control, recepción y registro de materia prima.
4	Se registran frecuentemente los inventarios de mercadería.	1	0	10	10	Ausencia de registros de mercadería.
TOTAL				40	33	✓



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
f.....		

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **9/16**

Confiabilidad de los procesos de producción e inventario

Resultado de la valoración del componente

Actividades de Control

RESPUESTAS	VALORACIÓN	%
SI	33	82,50%
NO	7	17,50%
TOTAL	40	100%

Simbología, nivel de confianza

CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT * 100}{PT}$
CT= CALIFICACIÓN TOTAL	
PT= PONDERACIÓN TOTAL	

$$CONFIANZA = \frac{33 * 100}{40}$$

CONFIANZA = 82,50% = MEDIA

RIESGO = 17,50% = BAJO



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **10/16**

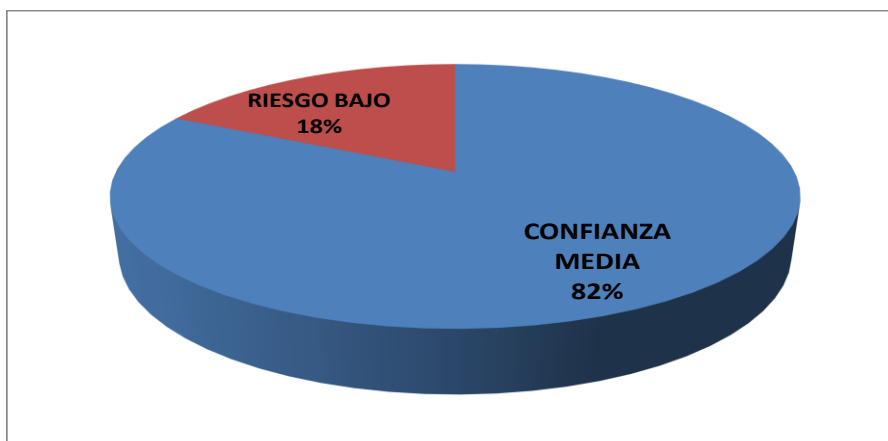
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario

Parámetros para medir el riesgo del componente

Actividades de Control

CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO
BAJO	15% - 50%	BAJO
MEDIO	51% - 75%	MEDIO
ALTO	76% - 95%	ALTO

Grafico 10. Nivel de confianza de las actividades de control



El nivel de confianza de las actividades de control que se llevan a cabo en la empresa es media y es del 82%, mientras que el nivel de riesgo es bajo lo que representa al 18%, demostrando así que no manejan las actividades con eficiencia y eficacia.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618						B3/CP	
						Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
						f.....	
						Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
f.....							
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría							
11/16							
Confiability de los procesos de producción e inventario							
Componente: Información y Comunicación							
Objetivo: Capturar información pertinente relacionadas con actividades tanto internas como externas.							
INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN							
N°	PREGUNTA	RESP.		CALIFICAC.		OBSERVACIONES	
		SI	NO	PT	CT		
1	¿La jerarquía de la Casa Deportiva permite tener información correcta para la producción de ropa deportiva?	1	0	10	10	Los directivos si proporcionan información correcta.	
2	¿La información financiera que se presenta es confiable basada en los costos de producción?	0	1	10	8	La información presentada no es confiable.	
3	¿La comunicación entre el personal es adecuada?	1	0	10	10	La comunicación entre los trabajadores de la Casa Deportiva es apropiada.	
4	¿La información que recibe el personal es comunicada con claridad y responsabilidad?	1	0	10	7	Se recibe información del personal con claridad y responsabilidad.	
5	¿En un determinado proceso se identifica, captura y comunica información pertinente en la forma y tiempo estimado?	0	1	10	8	Pero no se evalúan los procesos productivos de la empresa.	
TOTAL				50	43	✓	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP													
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 16-02-2014												
	f.....													
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014												
f.....														
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		12/16												
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario														
Resultado de la valoración del componente Información y Comunicación <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">RESPUESTAS</th> <th style="width: 33%;">VALORACIÓN</th> <th style="width: 33%;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>43</td> <td>86%</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td>7</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>50</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>			RESPUESTAS	VALORACIÓN	%	SI	43	86%	NO	7	14%	TOTAL	50	100%
RESPUESTAS	VALORACIÓN	%												
SI	43	86%												
NO	7	14%												
TOTAL	50	100%												
Simbología, nivel de confianza <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;">CP= CALIFICACIÓN PONDERADA</td> <td rowspan="3" style="width: 50%; text-align: center; padding: 5px;"> $CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$ </td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">CT= CALIFICACIÓN TOTAL</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">PT= PONDERACIÓN TOTAL</td> </tr> </table> CONFIANZA = $\frac{43 \cdot 100}{50}$ CONFIANZA = 86% = ALTA RIESGO = 14% = BAJO			CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL								
CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$													
CT= CALIFICACIÓN TOTAL														
PT= PONDERACIÓN TOTAL														



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **13/16**

Confiabilidad de los procesos de producción e inventario

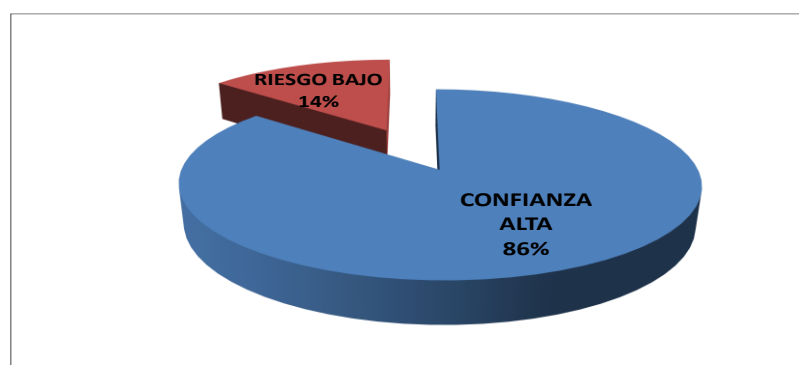
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO
BAJO	15% - 50%	BAJO
MEDIO	51% - 75%	MEDIO
ALTO	76% - 95%	ALTO

$$\text{CONFIANZA} = \frac{43 \times 100}{50}$$

$$\text{CONFIANZA} = 86\% = \text{ALTA}$$

$$\text{RIESGO} = 14\% = \text{BAJO}$$

Grafico 11. Nivel de confianza de la información, comunicación



La información, comunicación y monitoreo de la empresa presenta un nivel de confianza alta equivalente al 86%, de tal manera el 14% restante corresponde al riesgo bajo, demostrando así la ausencia de controles en estos aspectos.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
f.....		

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría 14/16

Confiabilidad de los procesos de producción e inventario

Componente: Monitoreo

Objetivo: Determinar si las actividades de monitoreo sobre la efectividad del control interno son prácticas y seguras en las operaciones diarias del área.

MONITOREO						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	CAL.	POND.	OBSERVACIONES
1	¿La gerencia supervisa los procesos por cuenta propia?	1	0	10	10	La gerente general si mantiene supervisión en los procesos productivos.
2	¿Se evalúa los procesos de producción permanente?	0	1	10	5	Pero no se evalúan los procesos productivos de la empresa.
3	¿Se supervisa al personal en los actividades regulares que desempeñan?	1	0	10	10	Si se supervisa al personal en las actividades que cada uno desempeña.
TOTAL				30	25	✓



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP													
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 16-02-2014												
	f.....													
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014												
f.....														
Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría		15/16												
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario														
Resultado de la valoración del componente Monitoreo <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">RESPUESTAS</th> <th style="width: 33%;">VALORACIÓN</th> <th style="width: 33%;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>25</td> <td>86%</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td>5</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>30</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>			RESPUESTAS	VALORACIÓN	%	SI	25	86%	NO	5	14%	TOTAL	30	100%
RESPUESTAS	VALORACIÓN	%												
SI	25	86%												
NO	5	14%												
TOTAL	30	100%												
Simbología, nivel de confianza <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;">CP= CALIFICACIÓN PONDERADA</td> <td rowspan="3" style="width: 50%; text-align: center; padding: 5px;"> $CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$ </td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">CT= CALIFICACIÓN TOTAL</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">PT= PONDERACIÓN TOTAL</td> </tr> </table> $CONFIANZA = \frac{25 \cdot 100}{30}$ CONFIANZA = 83% = MEDIA RIESGO = 17% = BAJO			CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL								
CP= CALIFICACIÓN PONDERADA	$CP = \frac{CT \cdot 100}{PT}$													
CT= CALIFICACIÓN TOTAL														
PT= PONDERACIÓN TOTAL														



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	B3/CP	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014
	f.....	

Segundo Ciclo Organización y Planificación de la Auditoría **16/16**

Confiabilidad de los procesos de producción e inventario

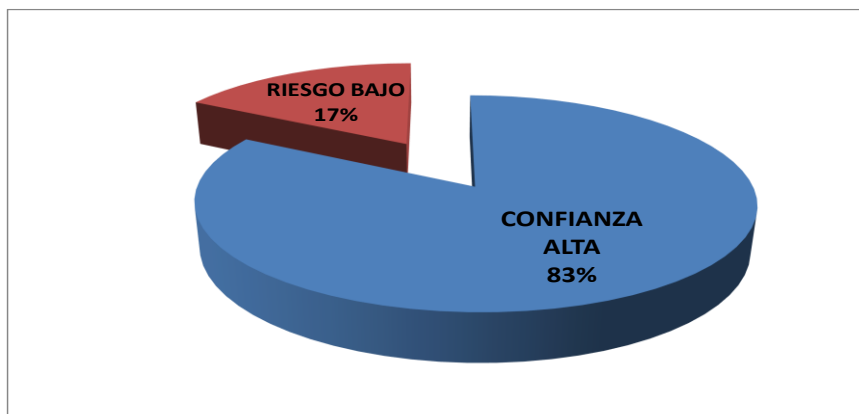
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO
BAJO	15% - 50%	BAJO
MEDIO	51% - 75%	MEDIO
ALTO	76% - 95%	ALTO

$$\text{CONFIANZA} = \frac{25 \times 100}{30}$$

CONFIANZA = 83% = ALTA

RIESGO = 17% = BAJO

Grafico 11. Nivel de confianza de monitoreo



El monitoreo de la empresa presenta un nivel de confianza alta equivalente al 83%, de tal manera el 17% restante corresponde al riesgo bajo, demostrando así la ausencia de seguridad en estos aspectos.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	DA																			
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 19-02-2014																		
	f.....																			
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 19-04-2014																		
	f.....																			
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría		1/1																		
Índice de archivo																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría</th> <th style="text-align: center;">DA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Esquema de auditoría, determinación y valoración de los riesgos evidentes</td> <td style="text-align: center;">EA/DR</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de la evidencia</td> <td style="text-align: center;">C1</td> </tr> <tr> <td>Ambiente de control</td> <td style="text-align: center;">C2/AC</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de los riegos</td> <td style="text-align: center;">C2/ER</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> <td style="text-align: center;">C2/AT</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> <td style="text-align: center;">C2/IC</td> </tr> <tr> <td>Monitoreo</td> <td style="text-align: center;">C2/M</td> </tr> <tr> <td>Evaluación del control interno</td> <td style="text-align: center;">C2</td> </tr> </tbody> </table>			Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría	DA	Esquema de auditoría, determinación y valoración de los riesgos evidentes	EA/DR	Evaluación de la evidencia	C1	Ambiente de control	C2/AC	Evaluación de los riegos	C2/ER	Actividades de control	C2/AT	Información y comunicación	C2/IC	Monitoreo	C2/M	Evaluación del control interno	C2
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría	DA																			
Esquema de auditoría, determinación y valoración de los riesgos evidentes	EA/DR																			
Evaluación de la evidencia	C1																			
Ambiente de control	C2/AC																			
Evaluación de los riegos	C2/ER																			
Actividades de control	C2/AT																			
Información y comunicación	C2/IC																			
Monitoreo	C2/M																			
Evaluación del control interno	C2																			



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		EA/DA													
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 19-02-2014												
		f.....													
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-02-2014												
		f.....													
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			1/1												
Esquema de auditoría, desarrollo de la auditoría															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Procedimientos</th> <th>Referencias</th> <th>Hecho por</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Realizar el análisis de los resultados respecto a la evaluación de la evidencia encontrada de la empresa.</td> <td>Evaluación de la evidencia</td> <td>M.Y.P.Z</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Evaluar el sistema de control interno empleada en la empresa para el desarrollo de las actividades de producción.</td> <td>Resultados del control interno y estimación de la evidencia.</td> <td>M.Y.P.Z</td> </tr> </tbody> </table>				Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por	1	Realizar el análisis de los resultados respecto a la evaluación de la evidencia encontrada de la empresa.	Evaluación de la evidencia	M.Y.P.Z	2	Evaluar el sistema de control interno empleada en la empresa para el desarrollo de las actividades de producción.	Resultados del control interno y estimación de la evidencia.	M.Y.P.Z
Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por												
1	Realizar el análisis de los resultados respecto a la evaluación de la evidencia encontrada de la empresa.	Evaluación de la evidencia	M.Y.P.Z												
2	Evaluar el sistema de control interno empleada en la empresa para el desarrollo de las actividades de producción.	Resultados del control interno y estimación de la evidencia.	M.Y.P.Z												



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

C1 Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	Ejecutado por: M.Y.P.Z		Fecha: 19-02-2014
	f.....		
	Supervisado por: M.M.S.C		Fecha: 23-02-2014
	f.....		
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			1/3
Resumen de Conclusión y recomendación de cada componente			
AMBIENTE DE CONTROL			
Componentes	Conclusiones	Recomendaciones	
Integridad y valores éticos	El personal operativo de FAYKO SPORT no tiene conocimiento de los objetivos empresariales.	Se recomienda a la gerencia dar a conocer los objetivos empresariales es decir el grado de rentabilidad que la empresa quiere alcanzar.	
Compromiso con la competencia	El personal de producción no tiene una visión clara de las actividades que debe cumplir, no reciben capacitación permanentes.	Se recomienda realizar flujogramas del proceso de producción y establecer dichos flujogramas en sitios visibles para el conocimiento de todo el personal.	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

C1 Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		Ejecutado por:		Fecha: 19-02-2014
		M.Y.P.Z		
		f.....		
		Supervisado por:		Fecha: 23-02-2014
		M.M.S.C		
f.....				
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría				2/3
Resumen de Conclusión y recomendación de cada componente				
Filosofía y estilo operativo de la administración	La empresa si toma las medidas preventivas necesarias para realizar las negociaciones, además identifica los riegos que esta debería tener.	Realizar reuniones con más frecuencia con el personal administrativo y operativo para tomar mejores decisiones.		
Estructura organizativa	La empresa no tiene establecido un organigrama adecuado de los procesos de producción.	Desarrollar y establecer un organigrama funcional, que permitirá mejor el desempeño de los empleados.		
Asignación de autoridad y responsabilidad.	La empresa no cuenta con un número de personal necesario para elaborar las prendas en el tiempo adecuado.	Incrementar el número de empleados para realizar el trabajo, de acuerdo a la demanda.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

C1 Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	C1	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 19-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-02-2014
	f.....	
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría		3/3
Resumen de Conclusión y recomendación de cada componente		
Políticas y prácticas de recursos	La empresa no da a conocer a su nuevo personal las funciones que debe desarrollar, los objetivos de la empresa y su meta económica.	Se debe realizar reuniones con el personal nuevo para indicar sus funciones y las metas económicas que se requiere alcanzar.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

C2/AC Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		Ejecutado por:		Fecha: 19-02-2014
		M.Y.P.Z		
		f.....		
		Supervisado por:		Fecha: 23-02-2014
		M.M.S.C		
		f.....		
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría				1/1
EVALUACIÓN DE RIESGO				
Objetivos	El personal no asimila el uso correcto de los materiales, el tiempo de producción ayuda a alcanzar los objetivos económicos	Se debe informar al personal los objetivos que la empresa quiere alcanzar, y cuáles son las estrategias para cumplirlas.		
Riesgos	La empresa no analiza profundamente los factores externos e internos que incrementan y disminuyen el riesgo	Analizar los factores externos e internos que se presenten, y tome las medidas correctivas necesarias		
Manejo de cambios	Los mecanismos establecidos para controlar las actividades no se han dado a conocer al personal por lo que impide que se realice evaluaciones.	Es importante que la empresa de a conocer las medidas de control para cada actividad que se lleva a cabo.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		C2/AT	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 19-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-02-2014
		f.....	
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			1/1
ACTIVIDAD DE CONTROL			
Tipos de actividades de control	Los controles establecidos no se desarrollan adecuadamente, ya que existen falencias en cada uno de los procesos de producción.	Establecer responsables de los controles que se llevan a cabo dentro de la empresa.	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	C2/IC	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 19-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-02-2014
	f.....	

Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría

1/1

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Información	La información que se proporciona por el personal administrativo no es oportuna para la toma de decisiones	Mejorar la calidad de información presentada para la mejor toma de decisiones
Comunicación	Existen defectuosos canales de comunicación que impiden afectan el proceso productivo.	Mejorar la comunicación entre el personal operativo lo que permita optimizar el tiempo.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		C2/M	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 19-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-02-2014
		f.....	
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			1/1
MONITOREO			
Actividades de monitoreo	Los monitoreos de procesos de producción que realizan no se llevan a cabo periódicamente.	¿Se evalúa los procesos de producción permanente?	Realizar monitoreo específico que ayuden a conocer donde existen falencias.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		CA																			
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 23-02-2014																		
		f.....																			
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 26-04-2014																		
		f.....																			
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			1/5																		
Evaluación de la Evidencia																					
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 25%;">PARÁMETRO</th> <th style="width: 70%;">DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>EL ÁREA DE PRODUCCIÓN NO CUENTA CON UNA FILOSOFÍA PROPIA "MISION, VISION, VALORES, POLITICAS, ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL"</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CONDICIÓN</td> <td>El área de producción cuenta con una débil filosofía propia que le permita luchar por alcanzar sus propios objetivos, de tal manera que el personal persiga un mismo fin.</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CRITERIO</td> <td> CONTROL INTERNO 200-04 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA "La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de sus objetivos organizacionales, la realización de los procesos las labores y la aplicación de los controles pertinentes". </td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">CAUSA</td> <td>La empresa no dispone de un reglamento o manual orgánico funcional que regule estos aspectos, puesto que ellos deberían mentar las situaciones que generen mejoras para la institución.</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">EFEECTO</td> <td>El personal pierde sentido de pertinencia a las labores que ejecuta puesto que no tienen algo específico por quien dar lo mejor de sí, es decir que el área de producción no sigue el mismo ideal ni un estatus a donde llegar.</td> </tr> </tbody> </table>				N°	PARÁMETRO	DETALLE	1	EL ÁREA DE PRODUCCIÓN NO CUENTA CON UNA FILOSOFÍA PROPIA "MISION, VISION, VALORES, POLITICAS, ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL"			CONDICIÓN	El área de producción cuenta con una débil filosofía propia que le permita luchar por alcanzar sus propios objetivos, de tal manera que el personal persiga un mismo fin.		CRITERIO	CONTROL INTERNO 200-04 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA "La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de sus objetivos organizacionales, la realización de los procesos las labores y la aplicación de los controles pertinentes".		CAUSA	La empresa no dispone de un reglamento o manual orgánico funcional que regule estos aspectos, puesto que ellos deberían mentar las situaciones que generen mejoras para la institución.		EFEECTO	El personal pierde sentido de pertinencia a las labores que ejecuta puesto que no tienen algo específico por quien dar lo mejor de sí, es decir que el área de producción no sigue el mismo ideal ni un estatus a donde llegar.
N°	PARÁMETRO	DETALLE																			
1	EL ÁREA DE PRODUCCIÓN NO CUENTA CON UNA FILOSOFÍA PROPIA "MISION, VISION, VALORES, POLITICAS, ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL"																				
	CONDICIÓN	El área de producción cuenta con una débil filosofía propia que le permita luchar por alcanzar sus propios objetivos, de tal manera que el personal persiga un mismo fin.																			
	CRITERIO	CONTROL INTERNO 200-04 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA "La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de sus objetivos organizacionales, la realización de los procesos las labores y la aplicación de los controles pertinentes".																			
	CAUSA	La empresa no dispone de un reglamento o manual orgánico funcional que regule estos aspectos, puesto que ellos deberían mentar las situaciones que generen mejoras para la institución.																			
	EFEECTO	El personal pierde sentido de pertinencia a las labores que ejecuta puesto que no tienen algo específico por quien dar lo mejor de sí, es decir que el área de producción no sigue el mismo ideal ni un estatus a donde llegar.																			



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		CA	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 23-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 26-04-2014
		f.....	
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			2/5
Evaluación de la Evidencia			
	CONCLUSIÓN	El área de producción no mantiene su Filosofía propia.	
	RECOMENDACIÓN	A GERENCIA GENERAL Se debería fomentar la creación de una Filosofía propia para mejorar de esta manera el control de la misma.	
2	LA EMPRESA NO CUENTA CON UN REGITRO SISTEMÁTICO CONTABLE.		
	CONDICIÓN	La empresa tiene un deficiente registro contable siendo este importante para un mejor manejo y presentación de la información contable.	
	CRITERIO	NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la 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 se les han confiado”.	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		CA	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 23-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 26-04-2014
		f.....	
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			3/5
Evaluación de la Evidencia			
	CAUSA	Falta de registros sistemáticos contables y esto genera que no haya un control adecuado de los recursos.	
	EFEECTO	La gerente propietaria no puede cumplir su labor a cabalidad y esto genera confusión, falta de conocimiento de la situación financiera de la empresa.	
	CONCLUSIÓN	En la empresa no existe la persona encargada de llevar contabilidad de manera sistemática.	
	RECOMENDACIÓN	A GERENCIA GENERAL Se debería contratar un profesional de tal manera que dedique sus esfuerzos al registro y control sistematizado contable, lo que generaría a la entidad mejor control y conocimiento de la rentabilidad obtenida ya que se concentraría más esfuerzos en una tarea específica.	
3	FALTA DE INCENTIVO EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.		
	CONDICIÓN	En el área de producción los operarios no reciben ninguna clase de incentivo por incrementar su productividad en el desempeño de sus operaciones.	



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		CA													
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 23-02-2014												
		f.....													
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 26-04-2014												
		f.....													
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			4/5												
Evaluación de la Evidencia															
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td> NORMAS DE CONTROL INTERNO 407-05 PROMOCIONES, ASCENSOS E INCENTIVOS "Las unidades de administración de talento humano propondrán un plan de promociones, ascensos e incentivos para los colaboradores". </td> </tr> <tr> <td>CRITERIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CAUSA</td> <td>No se ha optado por otorgar incentivos a los operarios de la empresa para de esta manera se esmeren en dar su máximo esfuerzo en generar productividad, además no existen políticas establecidas respecto a la entrega de incentivos del personal.</td> </tr> <tr> <td>EFFECTO</td> <td>Los operarios podrían bajar los niveles de productividad puesto que se mantienen vivos sus deseos por demostrar toda su capacidad al saber que no será premiado por su esfuerzo y dedicación en sus labores.</td> </tr> <tr> <td>CONCLUSIÓN</td> <td>La carencia de incentivo no permite un incremento en la productividad y la capacidad de desempeño.</td> </tr> <tr> <td>RECOMENDACIÓN</td> <td> A GERENCIA Se debería generar políticas de incentivos al personal que incremente su productividad, no precisamente con incentivos económicos sino también cartas de felicitación, diplomas, medallas y más métodos de incentivar al personal para que sean más productivos en sus funciones. </td> </tr> </table>					NORMAS DE CONTROL INTERNO 407-05 PROMOCIONES, ASCENSOS E INCENTIVOS "Las unidades de administración de talento humano propondrán un plan de promociones, ascensos e incentivos para los colaboradores".	CRITERIO		CAUSA	No se ha optado por otorgar incentivos a los operarios de la empresa para de esta manera se esmeren en dar su máximo esfuerzo en generar productividad, además no existen políticas establecidas respecto a la entrega de incentivos del personal.	EFFECTO	Los operarios podrían bajar los niveles de productividad puesto que se mantienen vivos sus deseos por demostrar toda su capacidad al saber que no será premiado por su esfuerzo y dedicación en sus labores.	CONCLUSIÓN	La carencia de incentivo no permite un incremento en la productividad y la capacidad de desempeño.	RECOMENDACIÓN	A GERENCIA Se debería generar políticas de incentivos al personal que incremente su productividad, no precisamente con incentivos económicos sino también cartas de felicitación, diplomas, medallas y más métodos de incentivar al personal para que sean más productivos en sus funciones.
	NORMAS DE CONTROL INTERNO 407-05 PROMOCIONES, ASCENSOS E INCENTIVOS "Las unidades de administración de talento humano propondrán un plan de promociones, ascensos e incentivos para los colaboradores".														
CRITERIO															
CAUSA	No se ha optado por otorgar incentivos a los operarios de la empresa para de esta manera se esmeren en dar su máximo esfuerzo en generar productividad, además no existen políticas establecidas respecto a la entrega de incentivos del personal.														
EFFECTO	Los operarios podrían bajar los niveles de productividad puesto que se mantienen vivos sus deseos por demostrar toda su capacidad al saber que no será premiado por su esfuerzo y dedicación en sus labores.														
CONCLUSIÓN	La carencia de incentivo no permite un incremento en la productividad y la capacidad de desempeño.														
RECOMENDACIÓN	A GERENCIA Se debería generar políticas de incentivos al personal que incremente su productividad, no precisamente con incentivos económicos sino también cartas de felicitación, diplomas, medallas y más métodos de incentivar al personal para que sean más productivos en sus funciones.														



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		CA	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 23-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 26-04-2014
		f.....	
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría			5/5
Evaluación de la Evidencia			
4	INADECUADO CONTROL DE LA MATERIA PRIMA POR LO QUE NO SE PUEDE ADMINISTRAR BIEN LOS RECURSOS.		
CONDICIÓN	Falta de control de la materia prima en el área de producción, se los atiende cuando ya han presentado falencias en sus funciones.		
CRITERIO	NIIF PARA PYMES (MEDICIÓN DE INVENTARIOS) "El objetivo de la sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas".		
CAUSA	Falta de políticas que indiquen la periodicidad con la que se debería registrar en ingreso y salida de materia prima que son la base fundamental de la producción de la empresa.		
EFFECTO	La empresa puede perder productividad puesto que si la materia prima está defectuosa y no se dan cuenta esto genera pérdidas a la producción y no se podrá obtener una buena rentabilidad.		
CONCLUSIÓN	La falta de control de la materia prima del área de producción genera pérdidas a la institución		
RECOMENDACIÓN	A GERENCIA Se debería promulgar políticas que indiquen la periodicidad con la que se debe registrar y controlar la materia prima, para evitar pérdidas a la empresa.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	C2			
	Ejecutado por: M.Y.P.Z		Fecha: 19-02-2014	
	f.....			
	Supervisado por: M.M.S.C		Fecha: 23-02-2014	
f.....				
Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría				1/2
Evaluación del control interno				
Cuadro. VALORACIÓN DE LOS 5 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO				
COMPONENTES	CALIFICACIÓN OBTENIDA		% NIVEL	
	SI	NO	CONF.	RIESGO
Ambiente de control	75	45	62,50%	37,50%
Evaluación del riesgo	53	7	88%	12%
Actividades de control	33	7	82,50%	17,50%
Información y Comunicación	43	7	86%	14%
Supervisión y monitoreo	25	5	86%	14%
TOTAL	229	71	415,83	84,17
PONDERACIÓN TOTAL (PT) = 300 CALIFICACIÓN TOTAL (CT)= 242 CALIFICACIÓN PORCENTUAL= 76,33% $CP = \frac{CT \times 100}{300}$ $CP = \frac{229 \times 100}{300} = 76,33\%$				



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	C2	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:16-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-02-2014

Tercer Ciclo Desarrollo de la Auditoría	2/2
--	------------

Evaluación del control interno

CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO
BAJO	15% - 50%	BAJO
MEDIO	51% - 75%	MEDIO
ALTO	76% - 95%	ALTO

$$\text{CONFIANZA} = \frac{229 \times 100}{300}$$

$$\text{CONFIANZA} = 76,33\% = \text{ALTA}$$

$$\text{RIESGO} = 23,67\% = \text{BAJO}$$

ANÁLISIS

En el siguiente cuadro se puede observar el sistema de control interno consolidado y donde el Nivel de riesgo es del 23,67% que equivale a un riesgo bajo pero cabe destacar que la empresa debe aplicar procedimientos correctivos para para simplificar este riesgo, mientras que el nivel de confianza es del 76,33% esto quiere decir que el resultado es medianamente satisfactoria para el crecimiento de la empresa.

Los resultados demuestran que el control interno es medianamente satisfactorio para el crecimiento de la empresa, ya que la información obtenida así lo demuestra, por lo que de persistir la situación la Casa Deportiva perdería el potencial empresarial y los recursos económicos.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	CA																									
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 23-02-2014																								
	f.....																									
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 26-04-2014																								
f.....																										
Cuarto Ciclo Culminación de la Auditoría		1/1																								
Índice de archivo																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Cuarto Ciclo Culminación de la Auditoría</th> <th style="text-align: center;">CA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Esquema de auditoría, culminación de la auditoría</td> <td style="text-align: center;">EA/CA</td> </tr> <tr> <td>Análisis del Balance General de la empresa</td> <td style="text-align: center;">D1/BG</td> </tr> <tr> <td>Análisis del Estado de Costos de productos Fabricados y Vendidos</td> <td style="text-align: center;">D2/ECFV</td> </tr> <tr> <td>Análisis del Estado de Resultados de la empresa</td> <td style="text-align: center;">D2/ER</td> </tr> <tr> <td>Análisis de los Costos Fijos de la empresa</td> <td style="text-align: center;">D3/CF</td> </tr> <tr> <td>Análisis de los Costos variables de la empresa</td> <td style="text-align: center;">D4/CV</td> </tr> <tr> <td>Análisis de los Gastos de la empresa</td> <td style="text-align: center;">D5/GE</td> </tr> <tr> <td>Emplear Indicadores para medir la rentabilidad de la empresa</td> <td style="text-align: center;">D6/IR</td> </tr> <tr> <td>Punto de equilibrio</td> <td style="text-align: center;">D7/PE</td> </tr> <tr> <td>Informe de Control Interno</td> <td style="text-align: center;">D8/ICI</td> </tr> <tr> <td>Informe final de auditoría</td> <td style="text-align: center;">D9/IFA</td> </tr> </tbody> </table>			Cuarto Ciclo Culminación de la Auditoría	CA	Esquema de auditoría, culminación de la auditoría	EA/CA	Análisis del Balance General de la empresa	D1/BG	Análisis del Estado de Costos de productos Fabricados y Vendidos	D2/ECFV	Análisis del Estado de Resultados de la empresa	D2/ER	Análisis de los Costos Fijos de la empresa	D3/CF	Análisis de los Costos variables de la empresa	D4/CV	Análisis de los Gastos de la empresa	D5/GE	Emplear Indicadores para medir la rentabilidad de la empresa	D6/IR	Punto de equilibrio	D7/PE	Informe de Control Interno	D8/ICI	Informe final de auditoría	D9/IFA
Cuarto Ciclo Culminación de la Auditoría	CA																									
Esquema de auditoría, culminación de la auditoría	EA/CA																									
Análisis del Balance General de la empresa	D1/BG																									
Análisis del Estado de Costos de productos Fabricados y Vendidos	D2/ECFV																									
Análisis del Estado de Resultados de la empresa	D2/ER																									
Análisis de los Costos Fijos de la empresa	D3/CF																									
Análisis de los Costos variables de la empresa	D4/CV																									
Análisis de los Gastos de la empresa	D5/GE																									
Emplear Indicadores para medir la rentabilidad de la empresa	D6/IR																									
Punto de equilibrio	D7/PE																									
Informe de Control Interno	D8/ICI																									
Informe final de auditoría	D9/IFA																									



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		EA/CA	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 23-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 26-04-2014
		f.....	
Cuarto Ciclo Culminación de la Auditoría			1/1
Esquema de auditoría, Culminación de la Auditoría			
Nº	Procedimientos	Referencias	Hecho por
1	Analizar los estados financieros de la empresa y evaluar el cumplimiento de los procedimientos.	• Estado de Costos productos producidos y vendidos • Balance general • Estado de resultados • Costos fijos • Costos variables • Depreciaciones • Relación Beneficio Costo	M.Y.P.Z
2	Aplicar indicadores de rentabilidad.	Indicadores de rentabilidad	M.Y.P.Z
3	Realizar el punto de equilibrio	Punto de equilibrio	M.Y.P.Z
4	Presentar informe final de auditoría	Informe final de auditoría	M.Y.P.Z



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D1/BG	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 23-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 26-04-2014
	f.....	

4.1.2. Análisis de los estados financieros

1 / 2

Análisis del Balance General de la empresa

Código	Cuentas	2011	2012	Incremento en \$	incremento %
1.	ACTIVO	204.161,23	198.774,33	5.386,90	-0,03
1.0.1	Activo Corriente	105.100,23	108.847,28	-3.747,05	0,04
1.0.1.01	Caja/Bancos	68.546,00	65.546,00	3.000,00	-0,04
1.0.1.02	Inversiones	12.657,00	15.657,00	-3.000,00	0,24
1.0.1.02.0.1	Fondo de inversion Banco Pichincha	12.657,00	15.657,00	-3.000,00	0,24
1.0.1.03	Inventarios	8.551,23	10.188,28	-1.637,05	0,19
1.0.1.03.0.1	Inv. De Materia Prima	1.545,00	1.765,00	-220,00	0,14
1.0.1.03.0.2	Inv. De Productos en Proceso	3.960,95	4.378,00	-417,05	0,11
1.0.1.03.0.3	Inv. De Productos Terminados	3.045,28	4.045,28	-1.000,00	0,33
1.0.1.04	Cuentas por cobrar	15.346,00	17.456,00	-2.110,00	0,14
1.0.1.04.0.1	Clientes	15.346,00	17.456,00	-2.110,00	0,14
1.0.2.	Activos Fijos	99.061,00	89.927,05	9.133,95	-0,09
1.0.2.01	Muebles y Enseres	39.061,00	35.327,05	3.733,95	-0,10
1.0.2.01.0.1	Muebles de Oficina	700,00	574,00	126,00	-0,18
1.0.2.01.0.2	Equipos de Oficina	61,00	33,55	27,45	-0,45
1.0.2.01.0.3	Equipo de Computo	400,00	280,00	120,00	-0,30
1.0.2.01.0.4	Maquinaria y Herramientas	37.900,00	34.439,50	3.460,50	-0,09
1.0.2.02.	Vehículo	20.000,00	16.400,00	3.600,00	-0,18
1.0.2.02.0.1	Hyundai Tucson año 2010	20.000,00	16.400,00	3.600,00	-0,18



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D1/BG	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-03-2014
	f.....	

Análisis del Balance General de la empresa

2/2

1.0.2.03	Edificio	40.000,00	38.200,00	1.800,00	-0,05
1.0.2.03.0.1	Local Comercial	40.000,00	38.200,00	1.800,00	-0,05
	(-) Depreciación acumulada activo				
1.0.2.03.0.2	fijo	9.133,95	9.133,95	0,00	0,00
2	PASIVO	34.349,59	26.398,69	7.950,91	-0,23
2.0.1.	Pasivos corrientes	34.349,59	26.398,69	7.950,91	-0,23
2.0.1.0.1.	Cuentas por pagar a proveedores	3.000,00	3.365,00	-365,00	0,12
	15% Beneficio Trabajadores por				
2.0.1.0.2.	Pagar	-12.972,25	-9.531,18	-3.441,06	-0,27
2.0.1.0.3.	Impuesto a la Renta por pagar	-18.377,35	-13.502,51	-4.874,84	-0,27
3.	PATRIMONIO	169.811,64	172.375,64	-2.564,01	0,02
3.0.1	Capital	120.782,75	109.790,62	10.992,13	-0,09
3.0.1.0.1.	Utilidades presente ejercicio	49.618,84	36.456,77	13.162,07	-0,27
	Total pasivo y patrimonio	204.161,23	198.774,33	5.386,90	-0,03

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

En el presente balance general se observa que la cuenta activo de la Casa Deportiva FAYKO SPORT fue de \$204.161,23 en el año 2011, mientras que en el 2012 disminuyó a \$198.774,33. El pasivo disminuyó en un -0,23% esto causa de un incremento del 0,12% en las cuentas por pagar a proveedores. El patrimonio también disminuyó levemente en -0,02%, es por ello que la utilidad del ejercicio bajó un -0,03%.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D2/ECFV	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:27-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-03-2014
f.....		

Análisis del Estado de Costo Productos Fabricados y Vendidos 1 / 4

CASA DEPORTIVA "FAYKO SPORT" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS PRODUCIDOS Y VENDIDOS Por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011			
COSTO DE LAS MERCADERIAS VENDIDAS			
MATERIAL DIRECTO			
Inv. Inicial Enero 1o.		1.545,00	
Compras	6387,44		
transportes en compras	440,00	6.827,44	
Inv. Final Dic 31		3.500,00	
COSTO DE MATERIALES UTILIZADOS			\$ 4.872,44
MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 26.314,89
GASTOS DE FABRICACION			
MATERIAL INDIRECTO			
Inv. Inicial Enero 1o.	350,00		
Compras	3.025,40	3.375,40	
Inv. Final Dic 31		125,30	3.250,10
Mano de obra Indirecta			9.203,72
Luz y fuerza eléctrica			600,00
Seg. De accidente			1.000,00
Seg. Contra incendio			500,00
Dep. maquinaria y equipo			3.733,95
Dep. edificio			1.800,00
Gtos. Diversos		1.475,60	\$ 21.563,37
COSTO DE FABRICACION			\$ 52.750,70



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D2/ECFV	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-03-2014
	f.....	
Análisis del Estado de Costo Productos Fabricados y Vendidos		2/4
MENOS: PROD. EN PROC. DE FABR. Inv. Inicial Enero 1o. 4.961,99 Inv. Final Dic 31 1.001,04 <u>3.960,95</u> COSTO DE PRODUCTOS FABRICADOS \$ 56.711,65		
MAS: PROD. EN PROC. TERMINADOS Inv. Inicial Enero 1o. 5.045,17 Inv. Final Dic 31 1.999,89 <u>3.045,28</u> COSTO DE PRODUCTOS FAB. Y VENDIDOS \$ 55.027,50		
Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT Elaborado por: Autora		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Ciente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		D2/ECFV	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-03-2014
		f.....	
Análisis del Estado de Costo Productos Fabricados y Vendidos			3/4
CASA DEPORTIVA "FAYKO SPORT" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS FABRICADOS Y VENDIDOS Por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012			
COSTO DE LAS MERCADERIAS VENDIDAS			
MATERIAL DIRECTO			
Inv. Inicial Enero 1o.		1.765,00	
Compras	6387,44		
transportes en compras	464,00	6.851,44	
Inv. Final Dic 31		2.500,00	
COSTO DE MATERIALES UTILIZADOS			\$ 6.116,44
MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 35.105,42
GASTOS DE FABRICACION			
MATERIAL INDIRECTO			
Inv. Inicial Enero 1o.	950,20		
Compras	2.939,00	3.889,20	
Inv. Final Dic 31		350,60	3.538,60
Mano de obra Indirecta			11.284,59
Luz y fuerza eléctrica			480,00
Seg. De accidente			1.000,00
Seg. Contra incendio			500,00
Dep. maquinaria y equipo			3.733,95
Dep. edificio			1.800,00
Gtos. Diversos		1.743,34	\$ 24.080,48
COSTO DE FABRICACION			\$ 65.302,34



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D2/ECFV	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-03-2014
	f.....	
Análisis del Estado de Costo Productos Fabricados y Vendidos		4/4
MENOS: PROD. EN PROC. DE FABR.		
Inv. Inicial Enero 1o.	6.608,00	
Inv. Final Dic 31	2.230,00	4.378,00
COSTO DE PRODUCTOS FABRICADOS		\$ 69.680,34
MAS: PROD. EN PROC. TERMINADOS		
Inv. Inicial Enero 1o.	5.091,00	
Inv. Final Dic 31	1.045,72	4.045,28
COSTO DE PRODUCTOS FAB. Y VENDIDOS		\$ 73.725,62
Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT Elaborado por: Autora		
Análisis:		
En el presente estado de costos de productos producidos y vendidos se observa que los costos de producción aumentaron con referencia con el año 2011, por lo que costo del producto aumentó dando un total de \$73.725,62.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		D2/ER	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-03-2014
		f.....	
Análisis del Estado de Resultados de la empresa			1/3
CASA DEPORTIVA "FAYKO SPORT" ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DICIEMBRE DEL 2011			
VENTAS			\$ 180.254,60
(-) COSTO DE VENTAS O COSTO PRODUCTOS FAB. Y VEND.			\$ 55.027,50
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 125.227,10
(-) GASTOS OPERACIONALES			-\$ 38.510,46
GASTOS ADMINISTRACIÓN	11.895,57		
GASTOS DE VENTAS	26.614,89		
(=) UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 86.716,64
(-) GASTOS NO OPERACIONALES			-\$ 235,00
Interese Pagados	-235,00		
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS			\$ 86.481,64
(-) 15% Utilidad a Empleados y Trabajadores			-12.972,25
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA			\$ 73.509,39
(-) 25% Impuesto a la Renta			-18.377,35
(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVAS			\$ 55.132,05
(-) 10% Reserva Legal			-\$ 5.513,20
(=) UTILIDAD LIQUIDA			\$ 49.618,84



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618		D2/ER	
		Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 27-02-2014
		f.....	
		Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-03-2014
		f.....	
Análisis del Estado de Resultados de la empresa			2/3
CASA DEPORTIVA "FAYKO SPORT" ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DICIEMBRE DEL 2012			
VENTAS			\$ 186.456,90
(-) COSTO DE VENTAS O COSTO PRODUCTOS FAB. Y VEND.			\$ 73.725,62
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 112.731,28
(-) GASTOS OPERACIONALES			-\$ 49.134,57
GASTOS ADMINISTRACIÓN	13.729,15		
GASTOS DE VENTAS	35.405,42		
(=) UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 63.596,71
MOVIMIENTO FINANCIERO			-\$ 55,50
(-) Interese Pagados		-55,50	
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS			\$ 63.541,21
(-) 15% Utilidad a Empleados y Trabajadores			-9.531,18
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA			\$ 54.010,03
(-) 25% Impuesto a la Renta			-13.502,51
(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVAS			\$ 40.507,52
(-) 10% Reserva Legal			-\$ 4.050,75
(=) UTILIDAD LIQUIDA			\$ 36.456,77

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D2/ER	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:27-02-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 04-03-2014
	f.....	
Análisis del Estado de Resultados de la empresa		3/3
Análisis: El estado de resultados de la Casa Deportiva refleja un leve incremento en los ingresos, ya que en el año 2011 se vendió \$ 180.254,60 y en el 2012 incrementó a \$186.456,90, Los egresos subieron. En cuanto a los costos fijos éstos variaron un 0,12%, esto se debe al incremento en los sueldos y salarios del personal administrativo y por ende los beneficios de ley, además de otros rubros como; aceite para máquinas, servicios básicos, moldes (varios) y mantenimiento de maquinarias. Los costos variables no registraron ningún cambio, lo que demuestra que se han mantenido, de tal manera que es un beneficio para la empresa. La utilidad neta de la Casa Deportiva FAYKO SPORT durante el año 2011 fue de \$49.618,84 y para el 2012 disminuyó considerablemente a \$36.456,77. Esto demuestra que los ingresos aumentaron pero sin embargo los costos también por ende la empresa obtuvo una rentabilidad menor a lo reflejado en el período anterior.		

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT”
Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ
R.U.C.: 1203247893001
Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla
 Barrio Limón, cantón Ventanas
Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618

D3/CF

Ejecutado por: M.Y.P.Z

Fecha: 04-03-2014

f.....

Supervisado por: M.M.S.C

Fecha: 11-03-2014

f.....

Análisis de los costos fijos de la empresa

1/2

Cuadro 10. Costos fijos de producción año 2011

DESCRIPCIÓN	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.	TOTAL
Prendas terminadas	3195,00	3300,00	4500,00	10500,00	5300,00	4300,00	4456,00	3000,00	10200,00	3000,00	5278,00	2400,00	59429,00
Personal administrativo	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	1070,00	12840,00
Aporte patronal	119,31	119,31	119,31	119,31	119,31	119,31	119,31	119,31	119,31	119,31	119,31	119,31	1431,66
Décimo cuarto sueldo	0,00	0,00	0,00	75,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,46
Fondo de reserva	89,17	89,17	89,17	89,17	89,17	89,17	89,17	89,17	89,17	89,17	89,17	89,17	1070,00
Décimo tercer sueldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	60,00
Vacaciones	0,00	240,00	0,00	240,00	0,00	0,00	240,00	0,00	240,00	350,00	0,00	0,00	1310,00
Aceite para máquinas	32,40	0,00	0,00	32,40	0,00	0,00	32,40	0,00	0,00	32,40	0,00	0,00	129,60
Servicios Básicos	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	1500,00
Moldes (varios)	0,00	0,00	4,00	0,00	10,00	0,00	8,00	0,00	4,00	0,00	0,00	10,00	36,00
Mantenimiento /Maquinarias	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110,00
TOTAL COSTO FIJO	4680,87	4943,47	5907,47	12251,33	6713,47	5763,47	6139,87	4403,47	11847,47	4785,87	6681,47	3873,47	77991,72

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

Los costos fijos de producción durante enero del año 2011 fueron de \$4.680,87, para febrero incrementó a \$4.943,47, en marzo este costo llegó a \$5.907,47, mientras que en abril alcanzó los \$12.251,33, este incremento se debe a que en este mes inician las actividades educativas en la costa, así mismo en septiembre los costos fijos llegaron a \$11.847,47 por el inicio de las clases en la sierra.

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT”
Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ
R.U.C.: 1203247893001
Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla
 Barrio Limón, cantón Ventanas
Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618

D3/CF

Ejecutado por: M.Y.P.Z

Fecha: 04-03-2014

f.....

Supervisado por: M.M.S.C

Fecha: 11-03-2014

f.....

Análisis de los costos fijos de la empresa

2/2

Cuadro 11. Costos fijos de producción año 2012

DESCRIPCIÓN	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.	TOTAL
Prendas terminadas	4256,00	3400,00	4600,00	11000,00	5600,00	4600,00	4900,00	3200,00	10600,00	3300,00	5400,00	2800,00	63656,00
Personal administrativo	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	1354,00	16248,00
Aporte patronal	164,51	164,51	164,51	164,51	164,51	164,51	164,51	164,51	164,51	164,51	164,51	164,51	1974,13
Décimo cuarto sueldo	0,00	0,00	0,00	83,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,47
Fondo de reserva	112,83	112,83	112,83	112,83	112,83	112,83	112,83	112,83	112,83	112,83	112,83	112,83	1354,00
Décimo tercer sueldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79,50	79,50
Vacaciones	0,00	318,00	0,00	318,00	0,00	0,00	318,00	0,00	318,00	400,00	0,00	0,00	1672,00
Aceite para máquinas	32,80	0,00	0,00	32,80	0,00	0,00	32,80	0,00	0,00	32,84	0,00	0,00	131,24
Servicios Básicos	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1800,00
Moldes (varios)	0,00	0,00	4,00	0,00	10,00	0,00	8,30	0,00	4,30	0,00	0,00	10,50	37,10
Mantenimiento de maquinarias	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115,00
TOTAL COSTO FIJO	6122,14	5499,34	6385,34	13215,61	7391,34	6444,34	7040,44	4981,34	12703,64	5514,18	7181,34	4671,34	87150,44

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

En enero del 2012 los costos fijos de producción iniciaron en \$6.122,14, en el mes de abril los costos llegaron a los \$13.215,61, mientras que en junio bajaron a \$6.444,34, en agosto disminuyó a \$4.981,34 y en septiembre incrementaron a \$12.703,64.

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT”
Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ
R.U.C.: 1203247893001
Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla
 Barrio Limón, cantón Ventanas
Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618

D4/CV

Ejecutado por: M.Y.P.Z

Fecha: 04-03-2014

f.....

Supervisado por: M.M.S.C

Fecha: 11-03-2014

f.....

Análisis de los costos variables de la empresa

1/4

Cuadro 12. Costos variables de producción año 2011

DESCRIPCIÓN	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.	TOTAL
Agujas	46,80	46,80	71,20	46,80	36,40	46,80	46,80	71,20	36,40	46,80	36,40	28,40	560,80
Reglas	10,40	0,00	0,00	0,00	0,00	10,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,80
Cinta métrica	2,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,80
Tiza Sastre	3,80	3,80	5,40	3,80	2,20	3,80	3,80	5,40	3,80	3,80	2,20	2,20	44,00
Estampado	200,00	220,00	275,00	200,00	190,00	200,00	220,00	300,00	140,00	120,00	200,00	110,00	2375,00
Telas	100,00	100,00	682,62	300,00	200,00	300,00	250,00	682,62	400,00	300,00	100,00	100,00	3515,24
Pellón	78,00	78,00	156,00	50,00	53,00	43,00	45,00	156,00	34,00	34,00	12,00	12,00	751,00
Hilos	23,80	23,80	102,00	23,80	12,00	23,80	23,80	102,00	12,00	23,80	12,00	12,00	394,80
Botones	40,00	40,00	120,00	40,00	35,00	40,00	40,00	120,00	25,00	40,00	12,00	12,00	564,00
Cierres	0,00	0,00	28,80	0,00	0,00	0,00	0,00	28,80	0,00	28,80	0,00	0,00	86,40
Elásticos	25,00	25,00	460,00	25,00	14,00	14,00	14,00	460,00	12,00	25,00	12,00	10,00	1096,00
Transporte en compras	35,00	35,00	45,00	35,00	35,00	35,00	35,00	45,00	35,00	35,00	35,00	35,00	440,00
Publicidad	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Personal operativo	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	14400,00

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT”
Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ
R.U.C.: 1203247893001
Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla
 Barrio Limón, cantón Ventanas
Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618

D4/CV

Ejecutado por: M.Y.P.Z

Fecha: 04-03-2014

f.....

Supervisado por: M.M.S.C

Fecha: 11-03-2014

f.....

Análisis de los costos variables de la empresa

2/4

Aporte patronal	133,80	133,80	133,80	133,80	133,80	133,80	133,80	133,80	133,80	133,80	133,80	133,80	1605,60
Décimo cuarto sueldo	0,00	0,00	0,00	94,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94,33
Fondo de reserva	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	1200,00
Décimo tercer sueldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Vacaciones	240,00	0,00	240,00	0,00	240,00	0,00	240,00	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	1200,00
Materiales de oficina	68,05	68,05	68,05	68,05	68,05	68,05	68,05	68,05	68,05	68,05	68,05	68,05	816,60
Suministros	75,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,25
Otros gastos	100,00	100,00	200,00	100,00	100,00	100,00	100,00	200,00	50,00	50,00	50,00	50,00	1200,00
TOTAL COSTO VARIABLE	2482,30	2174,25	4187,87	2420,58	2419,45	2321,05	2520,25	3672,87	2490,05	2209,05	1973,45	1973,45	30844,62

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

Los costos variables de producción en enero del 2011 iniciaron en los \$2.482,30, en febrero disminuyeron a \$2.174,25, en marzo se incrementaron a \$4.187,87, esto se debe a que en este mes se adquieren los materiales para la confección de uniformes escolares, deportivos, ropa casual, etc. para la costa, de igual manera ocurre en agosto ya que los costos variables alcanzaron los \$3.672,87 debido a que inician las actividades educativas en septiembre, es por ello que se debe trabajar con anticipación.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT”
Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ
R.U.C.: 1203247893001
Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla
Barrio Limón, cantón Ventanas
Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618

D4/CV

Ejecutado por: M.Y.P.Z

Fecha: 04-03-2014

f.....

Supervisado por: M.M.S.C

Fecha: 11-03-2014

f.....

Análisis de los costos variables de la empresa

3/4

Cuadro 13. Costos variables de producción año 2012

DESCRIPCIÓN	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.	TOTALES
Agujas	46,80	46,80	71,20	46,80	36,40	46,80	46,80	71,20	36,40	46,80	36,40	28,40	560,80
Regla	10,40	0,00	0,00	0,00	0,00	10,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,80
Cinta métrica	2,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,80
Tiza Sastre	3,80	3,80	5,40	3,80	2,20	3,80	3,80	5,40	3,80	3,80	2,20	2,20	44,00
Estampado	200,00	220,00	275,00	200,00	190,00	200,00	220,00	300,00	140,00	120,00	200,00	110,00	2375,00
Telas	100,00	100,00	682,62	300,00	200,00	300,00	250,00	682,62	400,00	300,00	100,00	100,00	3515,24
Pellón	78,00	78,00	156,00	50,00	53,00	43,00	45,00	156,00	34,00	34,00	12,00	12,00	751,00
Hilos	23,80	23,80	102,00	23,80	12,00	23,80	23,80	102,00	12,00	23,80	12,00	12,00	394,80
Botones	40,00	40,00	120,00	40,00	35,00	40,00	40,00	120,00	25,00	40,00	12,00	12,00	564,00
Cierres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Elásticos	25,00	25,00	460,00	25,00	14,00	14,00	14,00	460,00	12,00	25,00	12,00	10,00	1096,00
Transporte en compras	37,00	37,00	47,00	37,00	37,00	37,00	37,00	47,00	37,00	37,00	37,00	37,00	464,00
Publicidad	0,00	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,00
Personal operativo	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	1590,00	19080,00

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT” Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D4/CV	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 04-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 11-03-2014
	f.....	

Análisis de los costos variables de la empresa

4/4

Aporte patronal	193,19	193,19	193,19	193,19	193,19	193,19	193,19	193,19	193,19	193,19	193,19	193,19	2318,22
Décimo cuarto sueldo	0,00	0,00	0,00	104,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104,33
Fondo de reserva	132,50	132,50	132,50	132,50	132,50	132,50	132,50	132,50	132,50	132,50	132,50	132,50	1590,00
Décimo tercer sueldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132,50	132,50
Vacaciones	318,00	0,00	318,00	0,00	318,00	0,00	318,00	0,00	318,00	0,00	0,00	0,00	1590,00
Materiales de oficina	71,55	71,55	71,55	71,55	71,55	71,55	71,55	71,55	71,55	71,55	71,55	71,55	858,60
Suministros	85,96	85,96	85,96	85,96	85,96	85,96	85,96	85,96	85,96	85,96	85,96	85,96	1031,52
Otros gastos	120,00	120,00	220,00	120,00	120,00	120,00	120,00	220,00	75,00	75,00	75,00	75,00	1460,00
TOTAL COSTO VARIABLE	3078,40	2767,60	4890,42	3023,93	3090,80	2914,40	3191,60	4237,42	3166,40	2778,60	2571,80	2604,30	38315,61

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

Los costos variables de producción en enero del 2012 iniciaron en los \$3078,40, en febrero disminuyeron a \$2767,60, en marzo se incrementaron a \$4890,42, esto se debe a que en este mes se adquieren los materiales para la confección de uniformes escolares, deportivos, ropa casual, etc. para la costa, de igual manera ocurre en agosto ya que los costos variables alcanzaron los \$4237,42 debido a que inician las actividades educativas en septiembre, es por ello que se debe trabajar con anticipación.

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT”
Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ
R.U.C.: 1203247893001
Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla
 Barrio Limón, cantón Ventanas
Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618

D5/GE

Ejecutado por: M.Y.P.Z

Fecha: 04-03-2014

f.....

Supervisado por: M.M.S.C

Fecha: 11-03-2014

f.....

Análisis de los gastos de la empresa

1/7

Cuadro N 14. Sueldos y Salarios del año 2011

Descripción	Nombres y apellidos	Sueldo mensual	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondos de reserva	Vacaciones	Aporte patronal	Aporte mensual	Total mensual	Total anual	Total anual más Décimos y Vacaciones
Gerente propietaria	Fanny Briones	350,00	0,00	18,87	29,17	14,58	39,03	32,73	450,92	5411,00	5444,45
Costurera	Carmen Ramírez	240,00	20,00	18,87	20,00	10,00	26,76	22,44	309,20	3710,40	3759,27
Costurera	Katherine Salvatierra	240,00	20,00	18,87	20,00	10,00	26,76	22,44	309,20	3710,40	3759,27
Costurera	Erica de la Cruz	240,00	20,00	18,87	20,00	10,00	26,76	22,44	309,20	3710,40	3759,27
Costurera	Vanessa Yance	240,00	20,00	18,87	20,00	10,00	26,76	22,44	309,20	3710,40	3759,27
Costurera	Johana Cruz	240,00	20,00	18,87	20,00	10,00	26,76	22,44	309,20	3710,40	3759,27
Estampado	Sonia Briones	240,00	20,00	18,87	20,00	10,00	26,76	22,44	309,20	3710,40	3759,27
Bordado	Ximena Peralta	240,00	20,00	18,87	20,00	10,00	26,76	22,44	309,20	3710,40	3759,27
Ventas	Jennifer Pozo	240,00	20,00	18,87	20,00	10,00	26,76	22,44	309,20	3710,40	3759,27
TOTAL		2270,00	160,00	169,79	189,17	94,58	253,11	212,25	2924,52	35094,20	35518,58

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

El sueldo básico destinado para los empleados de la Casa Deportiva FAYKO SPORT durante el año 2011 se registró en \$240 más los beneficios de ley como; décimo tercer sueldo, décimo cuarto, vacaciones, aporte patronal y mensual, lo cual da un total anual de \$35518,58

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D5/GE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 04-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 11-03-2014
	f.....	

Análisis de los gastos de la empresa

2/7

Cuadro N 15. Sueldos y Salarios del año 2012

Cargo	Nombres y apellidos	Sueldo mensual	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondos de reserva	Vacaciones	Aporte patronal	Aporte mensual	Total mensual	Total anual	Total anual más Décimos y Vacaciones
Gerente propietaria	Fanny Briones	\$ 400,00	0,00	20,87	33,33	16,67	48,60	37,40	519,33	6232,00	6269,53
Costurera	Carmen Ramírez	\$ 318,00	26,50	20,87	26,50	13,25	38,64	29,73	412,87	4954,44	5015,06
Costurera	Katherine Salvatierra	\$ 318,00	26,50	20,87	26,50	13,25	38,64	29,73	412,87	4954,44	5015,06
Costurera	Erica de la Cruz	\$ 318,00	26,50	20,87	26,50	13,25	38,64	29,73	412,87	4954,44	5015,06
Costurera	Vanessa Yance	\$ 318,00	26,50	20,87	26,50	13,25	38,64	29,73	412,87	4954,44	5015,06
Costurera	Johana Cruz	\$ 318,00	26,50	20,87	26,50	13,25	38,64	29,73	412,87	4954,44	5015,06
Estampado	Sonia Briones	\$ 318,00	26,50	20,87	26,50	13,25	38,64	29,73	412,87	4954,44	5015,06
Bordado	Ximena Peralta	\$ 318,00	26,50	20,87	26,50	13,25	38,64	29,73	412,87	4954,44	5015,06
Ventas	Jennifer Pozo	\$ 318,00	26,50	20,87	26,50	13,25	38,64	29,73	412,87	4954,44	5015,06
TOTAL		2944,00	212,00	187,80	245,33	122,67	357,70	275,26	3822,29	45867,52	46389,99

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT
Elaborado por: Autora

Análisis:

En cuanto a los sueldos y salarios, se registraron en el año 2012 un total anual de \$45867,52 más los beneficios de ley alcanzan los \$46389,99.

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT” Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D5/GE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 04-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 11-03-2014
f.....		

Análisis de los gastos de la empresa

3/7

Cuadro N 16. Depreciación de activos fijos

Cantidad	Detalle	Valor unitario	Inversión	Valor residual %	Inversión por el valor residual	Inversión menos el valor residual	Años de vida útil	Depreciación año 2011	Depreciación año 2012
1	Teléfono	40,00	40,00	10	4,00	36,00	2	18,00	18,00
2	Perforadoras	7,00	14,00	10	0,70	6,30	2	6,30	6,30
1	Equipo de computación	400,00	400,00	10	40,00	360,00	3	120,00	120,00
1	Grapadoras	7,00	7,00	10	0,70	6,30	2	3,15	3,15
2	Bordadora	13000,00	26000,00	10	1300,00	11700,00	10	2340,00	2340,00
1	Cortadora	550,00	550,00	10	55,00	495,00	5	99,00	99,00
2	Máquina de Puntada Recta	500,00	1000,00	10	50,00	450,00	10	90,00	90,00
2	Máquina Industrial Recta	2000,00	4000,00	10	200,00	1800,00	10	360,00	360,00
4	Máquina Overlock	700,00	2800,00	10	70,00	630,00	10	252,00	252,00
1	Máquina zigzag	650,00	650,00	10	65,00	585,00	10	58,50	58,50
1	Ojaladora	2000,00	2000,00	10	200,00	1800,00	10	180,00	180,00
1	Recubridora	900,00	900,00	10	90,00	810,00	10	81,00	81,00
1	Escritorio	100,00	100,00	10	10,00	90,00	5	18,00	18,00
2	Archivador	300,00	600,00	10	30,00	270,00	5	108,00	108,00
1	Infraestructura (Negocio)	40000,00	40000,00	10	4000,00	36000,00	20	1800,00	1800,00
1	Hyundai Tucson año 2010	20000,00	20000,00	10	2000,00	18000,00	5	3600,00	3600,00
TOTAL		81154,00	99061,00		6115,40	55038,60		9133,95	9133,95

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis: La inversión en activos fijos es de \$99061,00 y la depreciación anual del 2011 es de \$9133,95 y en el 2012 de \$9133,95.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D5/GE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 12-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 15-03-2014
f.....		

Análisis de los gastos de la empresa

4/7

Cuadro N 17. Servicios Básicos 2011

Descripción	Costo mensual	Costo anual
Internet	25,00	300,00
Luz	50,00	600,00
Teléfono Convencional	40,00	480,00
Teléfono móvil	25,00	300,00
Agua	10,00	120,00
TOTAL	150,00	1800,00

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Cuadro N 18. Servicios Básicos 2012

Descripción	Costo mensual	Costo anual
Internet	25,00	300,00
Luz	40,00	480,00
Teléfono convencional	30,00	360,00
Teléfono móvil	20,00	240,00
Agua	10,00	120,00
TOTAL	125,00	1500,00

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

Los servicios básicos en el año 2011 fueron de \$1800,00 y en el 2012 disminuyó levemente a \$1500,00.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D5/GE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 12-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 15-03-2014
	f.....	

Análisis de los gastos de la empresa

5/7

Cuadro N 19. Materiales de Oficina año 2011

Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo mensual	Costo anual
Resmas de papel	2	3,60	7,20	86,40
Carpetas	3	0,20	0,60	7,20
Lapiceros	2	0,25	0,50	6,00
Lápices	2	0,25	0,50	6,00
Sacapuntas	1	0,25	0,25	3,00
Tinta recargable	2	8,00	16,00	192,00
Facturero	3	8,00	24,00	288,00
Caja de grapas	2	3,30	6,60	79,20
Cajas de clips	2	2,75	5,50	66,00
Caja de mariposas	2	3,45	6,90	82,80
TOTAL		30,05	68,05	816,60

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Cuadro N 20. Materiales de Oficina año 2012

Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo mensual	Costo anual
Resmas de papel	2	3,80	7,60	91,20
Carpetas	3	0,25	0,75	9,00
Lapiceros	2	0,25	0,50	6,00
Lápices	2	0,25	0,50	6,00
Sacapuntas	1	0,20	0,20	2,40
Tinta recargable	2	8,00	16,00	192,00
Facturero	3	9,00	27,00	324,00
Caja de grapas	2	3,30	6,60	79,20
Cajas de clips	2	2,75	5,50	66,00
Caja de mariposas	2	3,45	6,90	82,80
TOTAL		31,25	71,55	858,60

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

Los materiales de oficina en el año 2011 fueron de \$816,60y en el 2012 incrementó considerablemente a \$858,60.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D5/GE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 12-03-2014
	f.	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 15-03-2014
	f.	

Análisis de los gastos de la empresa

6/7

Cuadro N 21. Suministro de Oficina año 2011

Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo anual
Escobas	1	2,25	2,25
Trapeadores	2	3,65	7,30
Baldes	1	5,00	5,00
Desinfectantes	8	1,75	14,00
Tips	8	0,95	7,60
Papel higiénico	5	3,20	16,00
Basureros pequeños	1	4,35	4,35
Basureros grandes	1	15,00	15,00
Recolectores	1	3,75	3,75
TOTAL		39,90	75,25

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Cuadro N 22. Suministro de Oficina año 2012

Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo anual
Escobas	2	2,25	4,50
Trapeadores	2	3,80	7,60
Baldes	1	5,30	5,30
Desinfectantes	8	2,67	21,36
Tips	8	0,95	7,60
Papel higiénico	5	3,30	16,50
Basureros pequeños	1	5,35	5,35
Basureros grandes	1	13,00	13,00
Recolectores	1	4,75	4,75
TOTAL		41,37	85,96

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

Los suministros de oficina en el año 2011 alcanzaron los \$75,25y en el 2012 incrementó considerablemente a \$85,96.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D5/GE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha:12-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 15-03-2014
	f.....	

Relación Beneficio Costo	7/7
---------------------------------	------------

Cuadro N 23. Relación Beneficio Costo

AÑOS	INGRESO TOTAL	EGRESO TOTAL	RELACION B/C
2011	180.254,60	86.481,64	2,08
2012	186.456,90	63.541,21	2,93

Fuente: Casa Deportiva FAYKO SPORT

Elaborado por: Autora

Análisis:

El presente cuadro demuestra que la Casa Deportiva FAYKO SPORT del cantón Ventanas durante el año 2011 alcanzó una RBC de \$2,08, demostrando así que la empresa tuvo una ganancia de \$1,08. por dólar invertido.

En el año 2012 la empresa tuvo una Relación Beneficio Costo de \$2,93, demostrando así que por cada dólar invertido la Casa Deportiva tiene \$1,93 de ganancia. La RBC. en este año incrementó levemente a 0,85 ctvos. esto probablemente es a causa del incremento en los sueldos y salarios del personal administrativo y operativo.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D6/IR	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 16-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-03-2014
f.....		
Indicadores de Rentabilidad		1/5
A. Rentabilidad del patrimonio		
$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$		
$2011 = \frac{49.618,84}{169.811,64} \times 100 = 29,22\%$		
$2012 = \frac{36.456,77}{172.375,64} \times 100 = 21,15\%$		
Interpretación:		
Luego de haber empleado la presente fórmula se obtuvo como resultados que aproximadamente el 29,22% se obtuvo como rentabilidad en el año 2011, y para el segundo año creció un 8,07% este porcentaje es consecuencia probablemente a la incremento en el capital.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D6/IR	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 16-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-03-2014
f.....		
Indicadores de Rentabilidad		2/5
B. Margen operacional de utilidad		
$\text{Margen operacional de utilidad} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas Netas}}$		
$2011 = \frac{86.716,64}{180.254,60} \times 100 = 48,11\%$		
$2012 = \frac{63.596,71}{186.456,90} \times 100 = 34,11\%$		
Interpretación:		
La utilidad en operación que la empresa generó en el primer año fue de 48,11%, mientras que en el 2012 bajó a 34,11%, demostrando así una diferencia del 14%, por el incremento de los costos fijos.		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D6/IR	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 16-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-03-2014
	f.....	
Indicadores de Rentabilidad		3/5
C. Gastos de administración y ventas a ventas		
Gastos de administración y ventas Gastos de administración y ventas a ventas = Ventas netas		
$2011 = \frac{38.510,46}{180.254,60} \times 100 = 21,36\%$		
$2012 = \frac{49.134,57}{186.456,90} \times 100 = 26,35\%$		
Interpretación:		
El indicador respecto a los gastos de administración y ventas a ventas demuestra que en el año 2011 la empresa obtuvo un 21,36% y en el 2012 subió un 26,35%, existiendo una diferencia de 4,99% entre estos rubros.		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D6/IR	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 16-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-03-2014
	f.....	
Indicadores de Rentabilidad		4/5
D. Margen bruto de utilidad $\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas Netas}}$ $2011 = \frac{86.481,64}{180.254,60} \times 100 = 47,98\%$ $2012 = \frac{63.541,21}{186.456,90} \times 100 = 34,08\%$ Interpretación: Según los resultados de éste indicador señalan que para el año 2011 la utilidad bruta después de descontar los costos de venta fue de 47,98%, mientras que en el 2012 disminuyó en 34,08%, existiendo una diferencia de 13,9%.		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D6/IR	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 16-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 18-03-2014
	f.....	
Indicadores de Rentabilidad		5/5
E. Margen neto de utilidad		
$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$		
$2011 = \frac{49.618,84}{180.254,60} \times 100 = 27,53\%$		
$2012 = \frac{36.456,77}{186.456,90} \times 100 = 19,55\%$		
Interpretación:		
El primer año generó 27,53% de utilidad y en el 2012 respectivamente disminuyeron a 19,55%, es decir una diferencia de 7,98%, las ventas del segundo período fiscal aumentaron respecto al año anterior, pero pese a eso no se obtuvo una rentabilidad satisfactoria para la empresa.		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D7/PE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 19-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-03-2014
f.....		
Punto de Equilibrio		1/2
El punto de equilibrio de la empresa determina la estabilidad en la cual la empresa se encuentra, es así que para determinarlo se realiza el siguiente procedimiento; $P. \text{ Equilibrio} = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ventas}}}$ ✓ Punto de equilibrio primer año 2011 $P. E = \frac{\$77.991,72}{1 - \frac{\$30.844,62}{\$180.254,60}}$ $P. E = \frac{\$77.991,72}{1 - 0,171116964}$ $P. E = \frac{\$373.414,11}{0,828883036}$ P. E = \$450.502,78 La empresa debe generar ventas de \$450.502,78 para evitar la pérdida del capital invertido.		

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D7/PE	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 19-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 23-03-2014
f.....		
Punto de Equilibrio		2/2
✓ Punto de equilibrio segundo año 2012 $P. E = \frac{\$87150,44}{\$30.844,62}$ $1 - \frac{\$87150,44}{\$186456,90}$ $P. E = \frac{\$87150,44}{1 - 0,165424932}$ $P. E = \frac{\$87150,44}{0,834575068}$ $P. E = \$104.424,93$ Este resultado demuestra que la empresa debe vender como mínimo \$104.424,93, con la finalidad de recuperar únicamente los costos de producción invertidos durante el período contable.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D8/ICI	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
f.....		
Informe de Control Interno		1/5
Ventanas, 04 abril 2014		
Sra. FANNY BRIONES CRUZ GERENTE PROPIETARIA DE LA CASA DEPORTIVA "FAYKO SPORT" Presente.- El presente documento es para comunicarle a vuestra persona, que se ha realizado el Control interno a la empresa que usted acertadamente dirige, es entonces que para obtener la información deseada se realizó una entrevista a la Gerente Propietaria y las encuestas a los operarios de "FAYKO SPORT". El informe del control interno contiene los hallazgos con sus respectivos criterios, cuya finalidad es proporcionarle a la empresa información primaria que le permita verificar el cumplimiento del proceso de producción, conocer los costos a ciencia cierta, el sistema de control interno, los cuales permitan realizar las actividades de la empresa. Atentamente, Martha Yanine Pacherre Zapata Egresada-Carrera Ingeniería Contabilidad y Auditoría UTEQ		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/ICI	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
Informe de control interno		2/5
HALLAZGOS		
Confiabilidad de los procesos de producción e inventario Ambiente de control ✓ Los empleados no tienen conocimiento del objetivo económico de la empresa. ✓ Sus conocimientos empíricos impiden la correcta forma de realizar sus actividades. ✓ Ausencia de capacitación por ende no mejoran en su trabajo. ✓ No se cuenta con registros sistemáticos contables. ✓ Los registros no reflejan la realidad económica de la empresa. ✓ La empresa no cuenta con un organigrama estructural definido ✓ El organigrama debe ser mejorado para su mejor comprensión. ✓ Ineficiencia de sistema de control interno. ✓ No tienen conocimiento de las expectativas económicas.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D8/ICI	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
HALLAZGOS		3/5
Evaluación de riesgo ✓ Falta incentivo en el cumplimiento de los objetivos planteados. ✓ Falta de previsión al momento de la compra de materiales baratos. ✓ Ausencia de investigación. Actividades de control ✓ Inadecuado almacenamiento de materia prima por lo que no se puede administrar bien los recursos. ✓ Inexistente control, recepción y registro de materia prima. Información, comunicación y monitoreo ✓ La información presentada no es confiable. ✓ Pero no se evalúan los procesos productivos de la empresa.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D8/ICI	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
f.....		
CRITERIO		4/5
De acuerdo con los resultados de la investigación se realiza el presente criterio respecto que la Casa Deportiva FAYKO SPORT del cantón Ventanas necesita contratar Software informáticos que le permitan llevar la contabilidad y las cifras producto de las ventas generadas cada día de manera coherente y práctica, con la finalidad de prevenir errores e inconsistencias que lleguen a pérdidas económicas y que a mediano plazo pueden afectar gravemente la economía de la Casa Deportiva FAYKO SPORT, además se debe mejorar el control interno de los procesos de producción.		
CAUSAS		
• Débiles procesos productivos. • Incorrectos registros y controles de costos de producción. • Ineficiente aplicación de herramientas y técnicas en los procesos de producción. • Inapropiada documentación de los procesos de producción.		
EFFECTOS		
• Procesos productivos deficientes. • Debilidad en la confiabilidad de los registros contables. • Disminución de los niveles de producción. • Débil confiabilidad de la información financiera.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D8/ICI	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
RECOMENDACIÓN		5/5
Ambiente de control La empresa debe implementar y socializar los objetivos, estructura organizacional, delegación de funciones, reglamentos, políticas y normas con los empleados, con la finalidad de hacerles conocer las expectativas económicas que tiene respecto a la rentabilidad que se pretende alcanzar. Evaluación de riesgo Realizar constantemente investigaciones de riesgo y control de calidad al momento de la compra de la materia prima, a fin de evitar la adquisición de recursos de baja calidad. Actividades de control Mejorar e implementar un sistema de control de inventario durante la compra, recepción y registro de materia prima, con el propósito de mantener organizada los registros de inventarios y documentación complementaria. Información, comunicación y monitoreo Monitorear y evaluar los procesos productivos de la empresa, tomando en consideración la participación de cada uno de los empleados, brindándoles la importancia que requieren para desempeñar adecuadamente sus funciones, por lo tanto la comunicación es primordial para mantener un ambiente laboral agradable.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
Presentación del Informe Final de Auditoria		1/10
CLIENTE: Casa Deportiva "FAYKO SPORT"		
DIRECCIÓN: Pangua N° 138 y Polo Bonilla, Barrio Limón, cantón Ventanas		
Objetivo general: Determinar que los saldos que se muestran en los estados financieros reflejen razonablemente la situación financiera, económica de la empresa, verificando los procedimientos y mecanismos de control utilizados. Objetivo específicos: • Verificar el adecuado funcionamiento de la estructura de control interno de la Casa Deportiva. • Evaluar la eficiencia y efectividad por parte de la administración en el manejo de todos los recursos de la empresa y a través de esto, la calidad de los resultados económicos y financieros de la misma. Verificar el cumplimiento de los elementos que forman parte de los procesos de producción. La presente auditoría tiene como alcance investigar y centrarse en la estructura organizacional, eficiencia y efectividad y el cumplimiento de los procesos de producción, pues para ello se empleó un tiempo considerable de estudio.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
REFERENCIAS		2/10
✓ Ley del Régimen Tributario Interno Título Primero; Impuesto a la Renta; Capítulo I Normas Generales; Art. 1.- Objeto del impuesto. Art. 2.- Concepto de renta. Art. 3.- Sujeto activo. Art. 4.- Sujetos pasivos. Capítulo II; Ingresos de Fuente Ecuatoriana Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana. Capítulo VI; Contabilidad y Estados Financieros Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. Art. 20.- Principios generales. Art. 21.- Estados financieros. Capítulo VII; Determinación del Impuesto Art. 22.- Sistemas de determinación. Capítulo IX; Normas Sobre Declaración y Pago Art. 40.- Plazos para la declaración.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	

3/10

Capítulo X; Retenciones en la Fuente

Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia.

Art. 64.- Facturación del impuesto.

✓ Normas Internacionales de Contabilidad

(NIC 1) Presentación de estados financieros.

(NIC 8) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

(NIC 23) Costes por intereses.

(NIC 24) Información a revelar sobre partes vinculadas.

✓ Normas Internacionales de Información Financiera

Sección 1. Pequeñas y medianas entidades, sección 3. Presentación de estados financieros, sección 4. Estado de situación financiera, sección 5. Estado del resultado integral y estado de resultados, sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores, sección 17. Propiedades, planta y equipo, sección 22. Pasivos y patrimonio.



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
Confiabilidad de los niveles de control e inventario		4/10
De acuerdo con la investigación efectuada a la Casa Deportiva "FAYKO SPORT" respecto al control interno que maneja la empresa en documentación y procesamiento de información se obtuvo la siguiente información; Ambiente de control En cuanto al nivel de confianza que presenta el ambiente de control de la empresa este es bajo y corresponde al 25%, tanto que el nivel de riesgo es alto, manteniéndose así en un 75%. Estos resultados evidencian que la empresa debe incrementar el nivel de confianza. Evaluación de riesgo Dentro del control de inventario de la Casa Deportiva FAYKO SPORT se encuentra la evaluación del riesgo, por lo tanto el nivel de confianza que esta presenta es baja equivalente al 50% y el riesgo es bajo. Demostrando así que la empresa carece de políticas necesarias que disminuyan el riesgo de los procesos contables internos.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
		5/10
Información, comunicación y monitoreo La empresa en cuanto a información, comunicación y monitoreo presenta un nivel medio de confianza equivalente al 60%, mientras que el 40% restante corresponde al riesgo, dando como resultado que este es bajo. Este resultado muestra que la empresa debe mejorar los controles internos en estas áreas con la finalidad de mantener una adecuada organización. Actividades de control Las actividades de control que se llevan a cabo dentro de la empresa de acuerdo con las investigaciones, es baja correspondiente al 50%, de tal manera que el otro 50% es de riesgo bajo. Estos resultados son a causa de la ausencia de políticas y reglamentos internos que permitan desempeñar los procedimientos internos con eficiencia y eficacia. La empresa de persistir con este nivel de confianza corre el riesgo de disminuir su potencial administrativo financiero-económico. En conclusión la Casa Deportiva posee un nivel de confianza media y un riesgo bajo en cuanto a los niveles de control e inventario.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
TÉCNICAS DE AUDITORÍA		6/10
Evidencia física Observación: realizarán observaciones de las actividades que se desarrollan en la empresa, respecto al área auditada como; el control interno a los procesos de producción. Rastreo: llevar a cabo el seguimiento al control interno, para identificar y Evaluar los elementos que forman parte del proceso de producción, de tal manera se pueda emitir un informe final de auditoría. Evidencia verbal Indagatorias: se obtendrá información financiera de manera verbal Proporcionada por la gerente propietaria de la Casa Deportiva, ya que mediante diálogos y conversaciones se llegará a un acuerdo. Entrevista: esta herramienta se la aplicará a la gerente propietaria de la empresa a fin de realizar una revisión especial a los procesos de producción y cómo estos han incidido en la rentabilidad de la misma.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	

TÉCNICAS DE AUDITORÍA	7/10
------------------------------	-------------

Evidencia documental

Inspección: revisar minuciosamente los documentos y evidencias físicas que intervienen en los registros contables como; balance general, estado de resultados, costos, gastos, estado de flujo de efectivo y todos aquellos que dispone la empresa para llevar a cabo sus actividades.

Presentación de la auditoría

Respecto a los hallazgos encontrados en la empresa como resultado de la revisión especial, ya que a su vez serán presentados a la gerente de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT".



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos – Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva “FAYKO SPORT” Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
INTRODUCCIÓN		8/10
La auditoría tuvo como finalidad informar a las autoridades de la Casa Deportiva FAYKO SPORT, de tal manera que permita crear precedentes para realizar los correctivos necesarios. La “Revisión especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” cantón Ventanas periodo 2012”, permitió; determinar los procesos de producción, analizar el nivel de rentabilidad, evaluar el sistema de control interno, planificar las actividades y los detalles a realizar a los procesos de producción. Para llevar a cabo esta investigación se contó con la colaboración de la Gerente Propietaria, al igual que la del personal administrativo y operativo que laboran en la empresa. Los períodos fiscales que se tomaron en consideración para desarrollar esta auditoria corresponden al 2011 y el 2012. Mientras que los estados financieros que fueron analizados son; balance general, estado de resultado, costos fijos y variables, depreciaciones, relación beneficio costo e indicadores de rentabilidad. Las normas mencionadas en esta auditoría permitieron planear y desarrollarla revisión especial para obtener una certeza razonable sobre la información contable presentada en los estados financieros.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliete: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua Nº 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
PROCEDIMIENTOS APLICADOS		9/10
Activos De acuerdo con el análisis comparativo a las cuentas que intervienen en el balance general correspondiente al período fiscal 2011 la empresa generó activos de \$204.161,23 y en el 2012 \$198.774,33. Los activos corrientes crecieron 0,04%, mientras que los activos fijos disminuyeron un -0,10%. Los inventarios, especialmente los de materia prima alcanzaron un 0,14%, el inventario de productos en proceso un 0,11% y el inventario de productos terminados un 0,33%. Pasivos De la misma manera el análisis comparativo reflejó que los pasivos también disminuyeron de \$34.349,59 a \$26.398,69, los pasivos corrientes también bajaron un -0,26%. Patrimonio Durante el período fiscal 2011 el patrimonio finalizó en \$169.811,64 y en el 2012 fue de \$172.375,64, el capital incrementó a 0,02% pero disminuyeron las utilidades del ejercicio que bajaron un -0,27%.		



**PACHERRE
ZAPATA Y
ASOCIADOS**

**AUDITORES Y
CONSULTORES**

Ventanas – Los Ríos - Ecuador

Cliente: Empresa Casa Deportiva "FAYKO SPORT" Representante legal: FANNY JUDITH BRIONES CRUZ R.U.C.: 1203247893001 Dirección: Calle Pangua N° 138 y Polo Bonilla Barrio Limón, cantón Ventanas Teléfono: (593)(05)2973396 - 0986097618	D9/IFA	
	Ejecutado por: M.Y.P.Z	Fecha: 25-03-2014
	f.....	
	Supervisado por: M.M.S.C	Fecha: 03-04-2014
	f.....	
		10/10
Costos fijos Los resultados de la investigación mostraron que los costos fijos en el año 2011 fueron de \$77991,72 y para el 2012 llegaron a \$87150,44, existiendo un incremento del 0,12%. Esta variación es provocada por la subida de los sueldos y salarios y por ende de los beneficios de ley. Costos variables El estado de resultados presentado en esta auditoría demuestra que para beneficio de la empresa los costos variables no sufrieron ningún incremento en los períodos fiscales analizados, por lo tanto se mantuvieron en los \$30844,62.		
PÁRRAFO DE OPINIÓN La información contable proporcionada por la Casa Deportiva FAYKO SPORT fue analizada entre dos períodos fiscales para obtener una mejor apreciación de las cifras a explorar, por lo que se logró observar que la razonabilidad de los registros contables son medianamente satisfactorios, ya que estos presentan inconsistencias.		

4.2. Discusión

De acuerdo con la auditoría realizada a la Casa Deportiva FAYKO SPORT, se logró obtener resultados que permiten comprender su situación actual, tomando en consideración criterios de tres autores quienes han realizado obras e investigación que permiten sustentar el presente trabajo;

Para **(Fonseca, 2009)**, el informe de auditoría de propósito especial está relacionada con el desarrollo de trabajos de auditoría sobre estados financieros elaborados de acuerdo con una base contable distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados. En un sentido amplio el informe de auditoría contiene los principales hallazgos y criterios del autor referente a la Revisión especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” cantón Ventanas.

De acuerdo a **(Blanco, 2012)**, “control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos”. En la presente investigación se logró conocer que el control interno de producción que realiza la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” tiene un ambiente de control poco adecuado, mientras que la información, comunicación y evaluación tienen el 50% de riesgo.

Según **(Sarmiento, 2010)**, “El costo es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable”. En este aspecto se determinó que la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” destinó \$9.158,72 en cuanto a costos fijos, mientras que en los costos variables el monto destinado fue de \$30.844,62 en el año 2012.

4.2.1. Discusión de la información obtenida en relación a la naturaleza de la hipótesis

CUADRO N 23. Matriz de aprobación y desaprobación de hipótesis

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICAS			
Un examen a los procesos de producción permite a la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” obtener la rentabilidad deseada en beneficio de su desarrollo.	La descripción del proceso productivo en la empresa determina el adecuado sistema de control de los elementos del costo.	Se refiere a los pasos a seguir que permiten de esta manera optimizar los recursos al momento de la transformación de la materia prima.	De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado a los operarios de la Casa Deportiva, en los resultados se puede notar que no se aplican técnicas ni procedimientos para la optimización de los recursos.	En la hipótesis 1 se llega a la conclusión que los procesos productivos son poco eficientes para el crecimiento económico de la empresa. Esta hipótesis queda rechazada.
	El nivel de rentabilidad de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” es medianamente satisfactorio.	El análisis de los costos ayuda a determinar el nivel de rentabilidad de la empresa.	Los resultados demuestran que los costos empleados por la empresa no es satisfactorio para la empresa, debido a la alza de los Sueldos y Salarios, ya que la institución se rigió por el aumento de los mismos, razón por la que impide obtener una buena utilidad.	En la hipótesis 2 se demuestra que parte de los costos de producción de la empresa no son satisfactorios ya que existe un incremento en los costos fijos. Por tanto se rechaza la hipótesis.

	El inadecuado sistema de control interno incide en el alcance de los objetivos de la empresa.	El Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos.	Los hallazgos revelan que el nivel de confianza que presenta el control interno es medio y el riesgo medio, esto se debe a la falta de reglamentos, políticas internas y organigrama estructural, los mismos que no permiten un mejor manejo de los recursos y la no designación de las responsabilidades	En hipótesis 3. Se concluye que el nivel de confianza que refleja el control interno es medianamente satisfactorio para el crecimiento financiero-económico de la Casa Deportiva. Por lo que esta hipótesis se rechazar.
	La valorización de resultados de los costos de producción tanto fijos como variables ayuda a la empresa aumentar el volumen de producción y por ende la entidad.	La planeación implica el desarrollo de una estrategia general para el enfoque, análisis, oportunidad y conducción del contrato y de un plan de trabajo con un detallado enfoque de la naturaleza oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoria que se van a realizar y lo racional de su elección.	Se cumplió con la elaboración del plan de actividades para la aplicación de la Revisión especial de auditoria con el fin de analizar, evaluar los procedimientos que se llevan a cabo en los procesos de producción de la Casa Deportiva.	En la hipótesis 4. Se concluye que se cumplió con esta fase de auditoria desarrollando las actividades a realizar para analizar, observar, evaluar los procesos productivos en la empresa, razón por la cual favorecerá para la mejor toma de decisiones de la misma, Por lo que se confirma esta hipótesis.

CAPÍTULO V.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

De acuerdo con el análisis de la revisión especial a los procesos de producción de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”, se presentan las siguientes conclusiones.

- Se apreció que la empresa no tiene bien definidos los procesos de producción, lo que impide el desarrollo adecuado de las actividades, esto se debe a la falta de una estructura organizacional idónea y a la ausencia de delegación de funciones, por lo tanto estos procesos son poco efectivos para el crecimiento económico.
- Se evaluó el sistema de control interno de producción que se realiza en la Casa Deportiva FAYKO SPORT y se verificó que en los componentes del mismo tiene un nivel de riesgo del 23,67% y un nivel de confianza de un 76.33%, demostrando así un nivel de confianza moderada.
- Se analizó el nivel de rentabilidad que ha obtenido la Casa Deportiva “FAYKO SPORT” durante el año 2011, lo cual demostró que es medianamente satisfactoria, debido a que la utilidad que presenta es de \$49.618,84, mientras que en año 2012 fue de \$36.456,77, es decir disminuyó un 27%, esto se debe a que los costos fijos en el período fiscal incrementaron en comparación con el año anterior.
- Se realizó la planificación de las actividades de auditoría que consistió en el desarrollo de una estrategia organizacional con el fin de desarrollar mediante fases los procesos a seguirse para observar, evaluar y analizar la información financiera proporcionada por la empresa, de tal manera se logró emitir un informe final.

5.2. Recomendaciones

De acuerdo con el análisis de los resultados de la revisión especial a los procesos de producción de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”, se exponen las siguientes recomendaciones.

- Adoptar procesos de producción, que le permita a la empresa el desarrollo adecuado de sus actividades, también definir una estructura organizacional idónea para la debida delegación de funciones, para que los procesos productivos sean eficientes y eficaces para obtener una buena rentabilidad.
- Implementar un sistema informático que le permita a la Casa Deportiva FAYKO SPORT administrar mejor sus recursos tanto financieros, económicos, humanos y materiales, ya que el sistema de control interno de producción que se realiza en la misma es medianamente confiable.
- Ajustar los elementos que intervienen del costo de los procesos productivos para que sean satisfactorios, en el siguiente período fiscal para que se incremente la utilidad y supere la del año anterior, ya que esto favorece al crecimiento económico-financiero de la empresa.
- Al realizar la planificación de las actividades de auditoría, se logró emitir un informe final el cual contiene las observaciones, evaluaciones y análisis de la información financiera, conclusiones y recomendaciones sobre hallazgos los mismos que le permitirán a la administración tomar decisiones acertadas para el mejoramiento de la empresa.

CAPÍTULO VI.

BIBLIOGRAFÍA

6. Literatura citada

6.1. Bibliografía

Arturo, K. (07 de 11 de 2012). *Crecenegocios*. Recuperado el 22 de 12 de 2014, de Crecenegocios: <http://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>

Bastos, A. (2010). *Implantación de productos y servicios*. Ideaspropias.

Bello, J. (2009). *Claves para gestionar precio, producto y marca: cómo afrontar una gerra de precios*. Especial Directivos.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. ECOE.

Cardozo, H. (2009). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. ECOE.

Castañeda, M. (03 de 09 de 2011). *es.slideshare.net*. Recuperado el 23 de 11 de 2014, de es.slideshare.net: <http://es.slideshare.net/cmconsultores/niif-para-las-pymes-informacin-general>

Cauca., U. d. (2013). *fccea.unicauca.edu.co*. Recuperado el 17 de 11 de 2014, de fccea.unicauca.edu.co: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>

Couto, L. (2011). *Auditoría del sistema APPCC: Cómo verificar los sistemas de gestión de inocuidad alimentaria HACCP*. Díaz de Santo.

De Lara, M. (2010). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Dykinson.

- Desongles, J. (2010). *Técnicos de soporte informático de la comunidad de Castilla y León*. MAD.
- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de auditoría*. IICO.
- González, L. (2009). *10 pasos para aumentar su rentabilidad*. Díaz de Santos.
- Hernández, G. (2009). *Diccionario de economía*. Cooperativa de Colombia.
- Herrero, P. (16 de 12 de 2009). *pymesyautonomos*. Recuperado el 15 de 02 de 2015, de pymesyautonomos: <http://www.pymesyautonomos.com/management/que-es-un-proceso>
- Keat, P. &. (2011). *Economía de empresa*. Pearson Educación.
- Lamb. C. Hair, J. &. (2011). *Marketing*. Cengage Learning.
- Lozano, J. B. (2012). *Matemática financiera y estadística básica*. Profit.
- Peña., D. I. (2009). *Auditoría un enfoque práctico*. Paraninfo.
- Pérez, J. (2008). *www.cyta.com.ar*. Recuperado el 11 de 14 de 2014, de www.cyta.com.ar/: <http://www.cyta.com.ar/biblioteca/bddoc/bdlibros/nic/nic.htm>
- Rincón, C. L. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. ECOE.
- Rodríguez, I. (2011). *Dret penal II*. UOC.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de costos. Décima Edición*. Siglo XXI.

Tellez, V. (2012). *Tuguiacountable*. Recuperado el 09 de 12 de 2014, de Tuguiacountable: <http://www.tuguiacountable.com/2012/04/normas-de-auditoria-generalmente.html>

CAPITULO VII
ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de la hipótesis.

Formulación del Problema	Sistematización del problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
¿Cómo inciden la rentabilidad un examen especial a los procesos de producción de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT" periodo 2012?	¿Cuáles son los procesos productivos que se emplean en la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"?	Realizar un examen especial a los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT" y período 2012.	Determinar los procesos de producción que se emplean en la Casa Deportiva "FAYKO SPORT".	Un examen a los procesos de producción permite a la Casa Deportiva "FAYKO SPORT" obtener la rentabilidad deseada en beneficio de su desarrollo.	Los procesos de producción son efectivos para el crecimiento económico de la Casa Deportiva.	Revisión especial	Los procesos de producción.
	¿Cuál es el nivel de rentabilidad que ha obtenido la Casa "FAYKO SPORT"?		Evaluar el sistema de control interno de producción de "FAYKO SPORT".		El sistema de control interno que emplea la Casa Deportiva "FAYKO SPORT" es eficiente.		El sistema de control interno.
	¿Cómo se aplican las herramientas y técnicas en los procesos de producción?		Analizar el nivel de rentabilidad que ha obtenido la Casa "FAYKO SPORT".		El nivel de rentabilidad de la "FAYKO SPORT" es medianamente satisfactorio.		Análisis del nivel de rentabilidad.
	¿Cómo los resultados de los costos fijos y variables de producción cuantifican la rentabilidad económica de la empresa?		Elaborar el informe final de auditoría que sirva en la toma de decisiones de la propietaria de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"		La planificación de las actividades ayuda al desarrollo del examen especial de auditoría aplicada a los procesos de la Casa Deportiva.		Planificación de Actividades.

Anexo 2. Formularios de encuestas y entrevistas



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

Encuesta dirigida al Área de Producción

AREA DE PRODUCCION				
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		ÁMBITO
1	¿Cree usted que está capacitado sobre los procesos productivos que existen en el área de producción de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"?	SI		Capacitación del personal
		No		
2	¿Cree usted que es necesario la elaboración de procesos de producción en el área fabricación de la Casa Deportiva?	SI		Proceso de producción
		No		
3	¿Cree usted que el personal está inmerso en el proceso de comunicación de las actividades a realizarse?	SI		Comunicación de actividades
		No		
4	¿Una vez concluida la producción esta es sometida a revisión de calidad?	Siempre		Revisión de Calidad
		Casi siempre		
		A veces		
		Nunca		
5	¿Cree usted como persona que tiene definida sus funciones dentro de la Casa Deportiva FAYKO SPORT?	SI		Distribución de funciones
		No		

6	¿Conoce usted el procedimiento a seguir en la elaboración de las distintas prendas de vestir que se producen ahí?	SI No		Conocimiento de Procesos
7	¿Entre las dificultades que tiene para la fabricación de ropa deportiva, ¿cuál cree que es la de mayor importancia ?	Entrega/recepción de materiales. Entrega tardía de otros procesos Compra incorrecta de materiales		Dificultades en elaboración de prendas.
TOTAL				



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

Entrevista dirigida a la Gerente/Propietaria

AMBIENTE DE CONTROL: Procesos de producción e inventario				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Los empleados mantienen buenas relaciones con clientes y proveedores?			
2	¿Cada uno de los empleados se identifica con el objetivo de la empresa, es decir con obtener una buena rentabilidad?			
3	¿El personal conoce la forma correcta de cuáles son las actividades que deben llevar a cabo en el trabajo?			
4	¿Se capacita constantemente al personal operativo, a fin de que realicen un mejor trabajo?			
5	¿Los registros contables son llevados de acuerdo a políticas vigentes establecidas?			
6	¿Cada uno de estos registros refleja la realidad económica de la empresa?			

7	¿Existen gráficas de organización (Organigramas) que estén efectivamente en vigor?			
8	¿El organigrama de la empresa es entendible para los trabajadores?			
9	¿Los procedimientos establecidos se manejan bajo un correcto sistema de control interno?			
10	¿El número de personal administrativo y operativo es el necesario para el desarrollo eficiente de la Casa Deportiva "FAYKO SPORT"?			
11	¿Se explica al nuevo personal cuales son las funciones la relación de estas con el correcto funcionamiento de la empresa?			
12	¿El personal conoce las expectativas económicas de la Casa Deportiva?			
TOTAL				

EVALUACIÓN DE RIESGO: Procesos de producción e inventario				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Todos los empleados trabajan en conjunto para aportar al desarrollo de la empresa?			
2	¿Las actividades de la empresa están encaminadas a conseguir los objetivos planteados?			
3	¿Se analizan los riesgos provocados en la producción de ropa deportiva por el cambio de tecnologías?			
4	¿Está considerada la compra de materiales baratos en los riesgos de la empresa?			
5	¿Se identifica el desarrollo de las actividades que interfieran en el logro de los objetivos?			
6	¿Se realiza un seguimiento a las medidas de control de calidad?			
	TOTAL			

ACTIVIDADES DE CONTROL: Procesos de producción e inventario				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Los empleados brindan información oportuna para mejorar las decisiones en la fabricación de ropa deportiva y casual?			
2	¿Existen instalaciones y procedimientos para el almacenamiento de materiales, que faciliten un eficiente manejo de las existencias?			
3	¿Funciona adecuadamente el sistema de control de materiales (el cual incluye la recepción, registro y control físico de las materias primas, accesorios y herramientas pequeñas)?			
4	Se registran frecuentemente los inventarios de mercadería.			
	TOTAL			

INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y MONITOREO				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La jerarquía de la Casa Deportiva permite tener información correcta para la producción de ropa deportiva?			
2	¿La información financiera que se presenta es confiable basada en los costos de producción?			
3	¿La comunicación entre el personal es adecuada?			
4	¿La gerencia supervisa los procesos por cuenta propia?			
5	¿Se evalúa los procesos de producción permanente?			
	TOTAL			

Anexo 3. Fotos de la Casa Deportiva “FAYKO SPORT”

Local “FAYKO SPORT”



Área de Corte



Área de Bordados



Área de Confección







Área de Almacén





Área de Ventas





Anexo 4. Registro Único del Contribuyente



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1203247893001

APELLIDOS Y NOMBRES: BRIONES CRUZ FANNY JUDITH

NOMBRE COMERCIAL: FAYKO SPORT

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO:	28/10/1975	FEC. ACTUALIZACION:	07/05/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/08/1996	FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	11/01/2002
FEC. INSCRIPCIÓN:	30/10/1996	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	12/08/2003

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR PARA PRACTICAR DEPORTES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Calle: MALECON Número: 138 Intersección: POLO BONILLA Referencia: FRENTE AL TALLER TOAPANTA Teléfono: 052973396

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	(REGIONAL LITORAL SUR) LOS RIOS	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Mora Arregi Miriam Adela
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
LITORAL SUR



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MAMA144408 Lugar de emisión: BABAHoyo/AV. ENRIQUE Fecha y hora: 07/05/2013 15:21:57

Página 1 de 2





REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC:

1203247893001

APELLIDOS Y NOMBRES: BRIONES CRUZ FANNY JUDITH

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	02/08/1998
NOMBRE COMERCIAL:	FAYKO SPORT				FEC. CIERRE:	11/01/2002
					FEC. REINICIO:	12/08/2003

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR PARA PRACTICAR DEPORTES
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE BORDADOS
SERVICIOS DE TAXI

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: VENTANAS Párrafo: VENTANAS Calle: MALECON Número: 138 Intersección: POLO BONILLA
Referencia: FRENTE AL TALLER TOAPANTA Telefono Domicilio: 052973335 Email: faykosport@hotmail.com Celular: 0997232048



Mora Arregi Miriam Adela
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
LITORAL SUR

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MARIA149409

Lugar de emisión: BABAHOYO/AV. ENRIQUE

Fecha y hora: 07/05/2013 15:21:57