



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación de
Grado previo a la obtención del
Título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría.

TEMA

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN Y SU
RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA
EMPRESA DIBRAXI S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012”**

AUTORA:

IVONNE YADIRA YEPEZ CONTRERAS

DIRECTORA:

CPA. AÍDA PALMA LEÓN, M.Sc.

QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Ivonne Yépez Contreras, declaro ser la autora exclusiva del Proyecto de Investigación, es original, auténtica y personal.

Todos los efectos académicos y legales que se desprenden del presente Proyecto de Investigación son de mi exclusiva responsabilidad.

IVONNE YÉPEZ CONTRERAS

C.I. 120561672-3

CERTIFICACIÓN

Yo, **CPA. Aída Palma León, M.Sc.** Directora del Proyecto de investigación CERTIFICO: Que la Egresada Ivonne Yépez Contreras, realizó el proyecto de Investigación titulado: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012”**, bajo mi dirección habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. AÍDA PALMA LEÓN, M.Sc.
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



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

Presentado al Honorable Comité Académico Administrativo como requisito previo a la obtención del título de: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Aprobado:

ING. JANET FRANCO CEDEÑO, M.Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

DRA. BADIE CEREZO SEGOVIA, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

CPA. MONICA SANDOVAL CUJI, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

2015

AGRADECIMIENTO

Este trabajo de investigación es el resultado del esfuerzo conjunto de todos quienes me ayudaron y motivaron en mi formación profesional; es por ello que quiero agradecer a mis padres, hermanos por el amor incondicional, y por ser el pilar principal en mi vida porque sé que este objetivo alcanzado es especial para ellos. A mis amigos y maestros, por compartir momentos significativos conmigo y siempre estar dispuestos a escucharme y ayudarme en cualquier momento.

De manera especial agradezco a mi padre Dios por darme la oportunidad de vivir y alcanzar mis metas, fortaleciéndome, orientándome en cualquier obstáculo y ayudándome a ser realidad mis sueños. GRACIAS.

Ivonne Yépez Contreras

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de Tesis principalmente a Dios y a mis padres. A Dios por permitir llegar a este momento tan importante de mi formación profesional, a mis padres porque a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo un apoyo en cada momento, brindándome su confianza en cada reto sin dudar ni un solo momento de mi capacidad e inteligencia. Su perseverancia y constancia han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir, siendo una muestra para cada día ser mejor.

Ivonne Yépez Contreras

CÓDIGO DUBLIN

(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1.	Título/Title	M	“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012”.
2.	Creador/Creator	M	YEPEZ CONTRERAS IVONNE YADIRA.
3.	Materia/Subject	M	CIENCIAS EMPRESARIALES; CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
4.	Descripción/Description	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN EL CANTÓN QUEVEDO, TENIENDO COMO OBJETIVO PRINCIPAL DESARROLLAR UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN PARA EL ANÁLISIS Y CONTRIBUCIÓN AL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012.
5.	Editor/Publisher	M	FCE; CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA; IVONNE YEPEZ
6.	Colaborador/Contributor	O	CPA. AÍDA PALMA LEÓN, M.Sc.
7.	Fecha/Date	M	JULIO 2015
8.	Tipo/Type	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9.	Formato/Format	R	Microsoft Office Word 2010 (*.docx)
10.	Identificador/Identifier	M	Http/biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente/Sources	O	
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	CANTÓN QUEVEDO
15.	Derechos/ Rights	M	Ninguno
	Audiencia/Audience	O	Proyect of Investigation

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
CERTIFICACIÓN	iii
TRIBUNAL DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
CÓDIGO DUBLIN	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvi
RESUMEN EJECUTIVO	xvii
ABSTRACT	xviii
CAPÍTULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Problematicación	4
1.2.1. Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1.1. Diagnóstico (Causa – Efecto)	5
1.2.1.2. Pronóstico del Problema.....	5
1.2.1.3. Control del Pronóstico del Problema.....	5
1.2.2. Formulación del Problema	6
1.2.3. Sistematización del Problema.....	6
1.3. Justificación	6
1.4. Objetivos	7

1.4.1. General	7
1.4.2. Específicos.....	7
1.5. Hipótesis	8
1.5.1. General	8
1.5.2. Específicas.....	8
1.6 Variables Del Estudio.....	9
1.6.1 Variables Independientes.....	9
1.6.1.1 General	9
1.6.1.2 Específicas:	9
1.6.2 Variables Dependiente.....	9
1.6.2.1 General.....	9
1.6.2.2 Específicas:	9
CAPÍTULO II	10
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÒN	10
2.1.Fundamentación Teórica	11
2.1.1. Auditoría.....	11
2.1.1.1 Principios Generales de la Auditoría de Gestión.....	11
2.1.1.2. Identificación del Proceso de Ejecución de la Auditoría.....	13
2.1.1.3. Control Interno	15
2.1.1.3.1. Método COSO I	15
2.1.2. Cumplimiento de Metas	17
2.1.2.1. Gestión de Programas	17
2.1.2.2. Gestión de Proyectos.....	18
2.1.3. Herramientas de la Auditoria de Gestión	18
2.1.3.1. Herramientas de la Auditoria de Gestión	18
2.1.3.1.1. Estadísticas.....	18
2.1.3.1.2. Indicadores y Estándares.....	18

2.1.4.Técnicas de la Auditoría de Gestión	19
2.1.4.1. Observación.....	19
2.1.4.2. Entrevista	19
2.1.4.3. Cuestionario.....	19
2.1.4.4. Análisis.....	20
2.1.4.5. Comprobación.....	20
2.1.4.6. Revisión	20
2.1.4.7. Inspección.....	20
2.1.4.8. Verificación	20
2.1.4.9. Investigación	21
2.1.4.10. Evaluación	21
2.1.5.Etapas de la Auditoría de Gestión	21
2.1.5.1 Exploración y Examen Preliminar	21
2.1.5.1.1. Investigación Preliminar	22
2.1.5.1.2 Carta Compromiso de Auditoria	22
2.1.5.1.3 Notificación de la Asignación de la Auditoria	22
2.1.5.1.4 Conocimiento del Ente a Auditar.....	22
2.1.5.2. Planeamiento	23
2.1.5.2.1 Programa de trabajo	23
2.1.5.2.2 Evaluación de Control Interno.....	23
2.1.5.3. Ejecución	24
2.1.5.3.1 Papeles de Trabajo	24
2.1.5.3.2 Evidencias.....	24
2.1.5.3.3 Indicadores de Gestión	25
2.1.5.3.4 Hallazgo de Auditoría.....	26
2.1.5.4. Informe.....	27
2.1.5.4.1 Objetivos del Informe	27

2.1.5.4.2 Calidad del Informe	27
2.1.5.5. Seguimiento	27
2.1.6. Planificación Estratégica	28
2.1.6.1 Visión	28
2.1.6.2. Misión.....	28
2.1.6.3. Objetivos	28
2.1.6.4. Valores.....	29
2.1.6.5. Políticas	29
2.1.6.6. FODA	29
2.1.6.6.1 Fortalezas	30
2.1.6.6.2 Debilidades	30
2.1.6.6.3 Oportunidades	30
2.1.6.6.4 Amenazas	30
2.1.7. Plan Operativo Anual	31
2.1.7.1 Tablero de Comando	31
2.1.7.2 Programa Operativo Anual.....	31
2.1.7.2.1 Acción	31
2.1.7.2.2 Indicador	32
2.1.7.2.3 Metas	32
2.1.7.3 Proyecto.....	32
2.1.7.4 Actividad	32
2.1.8. Presupuesto.....	32
2.1.8.1 Costos Directos.....	33
2.1.8.2 Costos Indirectos	33
2.1.8.3 Costos de Inversión	33
2.1.9. Evaluación de la Planificación.....	34
2.1.9.1 Seguimiento	34

2.1.9.2 Evaluación	34
2.1.9.3 Toma de Decisiones	34
2.2. Fundamentación Conceptual	35
2.2.1. Auditoría de Gestión	35
2.2.2. Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	35
2.2.3.Características de la Auditoría de Gestión.....	36
2.2.3.1.Sistemática	36
2.2.3.2.Independiente	36
2.2.3.3.Objetiva.....	36
2.2.3.4.Periódica	37
2.2.3.5.Analiza resultados.....	37
2.2.4.Beneficios de la Auditoría de Gestión	37
2.2.5.Riesgos en la Auditoría de Gestión.....	38
2.2.5.1.Riesgo Inherente.....	38
2.2.5.2.Riesgo de Control	38
2.2.5.3.Riesgo de Detección	39
2.3.Fundamentación Legal	39
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	11
3.1 Materiales y Métodos	49
3.1.1 Materiales	49
3.1.2 Métodos	49
3.1.2.1 Método Inductivo.....	50
3.1.2.2 Método Deductivo	50
3.1.2.3 Método Analítico	50
3.1.2.4 Método de Observación	50
3.2 Tipos de Investigación	50
3.2.1 Investigación de Campo.....	51

3.2.2 Investigación Bibliográfica.....	51
3.2.3 Investigación Exploratoria.....	51
3.2.4 Investigación Descriptiva	51
3.2.5. Técnicas e Instrumentos de Investigación	51
3.2.5.1. Entrevista	52
3.2.5.2. Encuesta	52
3.2.5.3. Cuestionario de Control Interno	52
3.3. Diseño de la Investigación	52
3.4. Población y Muestra	53
3.4.1. Población	53
3.4.2. Muestra.....	54
3.5. Creación Ficticia de Firma Auditora	54
CAPITULO IV.....	55
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	55
Plan de Auditoria de Gestión	63
Base Legal.....	63
Visión	63
Misión	64
Objetivos Sociales	64
Estructura Organizativa	64
Política Ambiental	65
4.1.1. Fase I: Familiarización y Revisión de Legislación	71
4.1.2. Fase II: Evaluación del Sistema de Control Interno.....	112
4.1.2.1. Análisis FODA.....	114
4.1.2.2. Cumplimiento de la Normativa Legal	115
4.1.2.3. Cuestionarios de control interno.....	116
4.1.2.4. Medición de Riesgo	132

4.1.2.5. Hojas de hallazgos	136
4.1.2.6. Informe de Control Interno.....	148
4.1.3. Fase III: Evaluación de los indicadores de gestión.....	167
4.1.3.1. Balance Scorecard o tablero de comando	168
4.1.3.2. Indicadores de gestión	169
4.1.3.3. Calculo de los Indicadores de gestión.....	174
4.1.3.4. Análisis comparativo entre el cumplimiento de la normativa e indicadores de gestión	185
4.1.4. Informe Final de Auditoría.....	188
Base Legal.....	190
Visión	190
Misión	191
Objetivos Sociales	191
Estructura Organizativa	191
Política Ambiental	192
4.1.4.1. Plan de acción de seguimiento	205
CAPÍTULO V.....	212
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	212
5.1. Conclusiones	213
5.2. Recomendaciones	214
CAPÍTULO VI.....	215
BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA.....	215
6. Bibliografía	216
6.1 Referencias bibliográficas.....	217
6.2. Referencias Linkográficas.....	218
CAPÍTULO VII.....	221
ANEXOS	221

ÍNDICE DE CUADROS

Nº		PÀGINA
1	Materiales y equipos.....	49
2	Universo.....	53

ÍNDICE DE ANEXOS

Nº		PÀGINA
1	Árbol de problemas.....	222
2	Matriz de Estudio del Problema de Investigación.....	223
3	Matriz de Operacionalización de Hipótesis	225
4	Operacionalización de Variables	226
5	Documentos regulatorios de la organización empresarial.	230
6	Software de Administración Integral.	231
7	Cuestionario para el personal administrativo de la empresa	232
8	Cuestionario para el personal de producción de la empresa	236
9	Cuestionario para el contador de la empresa	239
10	Presupuesto de Cajas Planificadas y Producidas Anual 2012	242
11	Producción de cajas de Banano anual por cliente 2012	243
12	Registro de Empleados de Campo y Empaque	244
13	Fotografías de la investigación	245

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación del presente proyecto se orientó al desarrollo de una Auditoría de Gestión al sistema de producción y su relación con el cumplimiento de las metas de la empresa Dibraxi S.A., ubicada en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos. En la ciudadela San José, av. Jaime Roldós Aguilera y décima novena, Edificio Aprocico primer planta alta oficina #3, mediante la aplicación de procesos tales como la evaluación al control interno a través del COSO I el cual comprende cinco componentes, proceso por el cual se pudo detectar las falencias o debilidades que tiene la entidad. El proyecto de investigación fue realizado bajo la aplicación de técnicas y métodos de investigación para así poder detectar las falencias de la entidad tales como inductivo, deductivo, analítico y de observación; la metodología de la investigación se basó en la investigación de campo, descriptiva, bibliográfica, exploratoria y por último las técnicas tales como la entrevista, y encuesta las cuales ayudaron de gran manera a la obtención de información. Luego de haber efectuado el proceso de Auditoría se obtuvieron los resultados, los cuales permitieron evidenciar que el sistema de producción no detalla cada actividad de acuerdo a un manual de funciones y una adecuada estructura organizacional definida, lo cual incide en el deficiente proceso de producción y retraso del desarrollo económico y productivo de la empresa.

ABSTRACT

The research project was aimed at developing a management audit of the production system and its relation to the fulfillment of the goals of the company DIBRAXI SA, located in Canton Quevedo, province of Los Rios. In the citadel San Jose, av. Jaime Roldós Aguilera and nineteenth, APROCICO first floor office building # 3, by applying processes such as evaluation of internal control through the COSO I which comprises five components, the process by which it was possible to detect flaws or weaknesses It has the entity. The research project was conducted under application of research techniques and methods in order to detect the weaknesses of the entity such as inductive, deductive, analytical and observation; the research methodology was based on field research, descriptive literature, and finally exploratory techniques such as interviews and survey which helped greatly to fetch. After having carried out the audit process results were obtained, which allowed evidence that the production system does not detail each activity according to a function manual and an appropriate organizational structure defined, which affects the poor production process and delayed economic and productive development of the company.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

La Auditoría de Gestión a nivel mundial es de gran importancia puesto que permite desarrollar la habilidad para identificar las causas operacionales y posteriores que se suscitan en una empresa, con el propósito de mejorar el desempeño administrativo de la organización.

En Ecuador la Auditoría de Gestión ha permitido evidenciar los diversos inconvenientes, dado que por las exigencias sociales y tecnológicas pasa a ser un elemento fundamental para la dirección, proporcionándoles conocimiento a los directivos sobre sus operaciones administrativas, sociales, financieras y estratégicas, poniendo importancia en el nivel de eficiencia y efectividad con que se manejan los recursos de la empresa.

Por la importancia que tiene en la actualidad el sistema de producción en las empresas y por la ausencia de la aplicación de una Auditoría de Gestión hace que DIBRAXI S.A., sienta la necesidad de conocer y examinar los procesos productivos, considerada como un instrumento para el análisis de la eficacia, eficiencia, efectividad, economía, calidad e impacto del sistema de producción y en el rendimiento de la empresa.

La aplicación de una Auditoría de Gestión al sistema de producción formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros en la empresa DIBRAXI, S.A., el cual se lo puede identificar mediante las etapas de la Auditoría de Gestión, la misma que explica los síntomas adversos evidentes en la eficiente administración.

La investigación permitió determinar la situación real de la administración, gestión del sistema de producción de la empresa y la eficacia con que se logran los objetivos establecidos; proporcionando información relevante a la alta gerencia para la toma de acciones correctivas en caso de ser necesario; y

mediante ello asegurar la conducción oportuna hacia el cumplimiento de las metas propuestas.

El trabajo de investigación está formado por capítulos, los mismos que contienen lo siguiente:

Capítulo I; contiene introducción, problematización, justificación, objetivos e hipótesis de investigación.

Capítulo II; detalla el marco teórico, el mismo que consta de fundamentación teórica, conceptual y legal de la investigación, parte primordial para el desarrollo y buen entendimiento del proyecto de tesis.

Capítulo III; hace referencia a los materiales y métodos que fueron utilizados, a los tipos de investigación que se aplicó, las técnicas que sirvieron para obtener la información, la población con la que se trabajó de la cual se obtuvo una muestra para la ejecución de las encuestas.

Capítulo IV; se presentan los resultados y discusión de la investigación.

Capítulo V; se plantea las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo VI; contiene la bibliografía y Linkografía que respalda el presente estudio.

Capítulo VII; incluye los anexos esenciales al perfil del proyecto de investigación.

1.2. Problematicación

La Auditoría de Gestión es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública o privada, cuyo fin es medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos en forma económica, eficiente y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas.

Las metas empresariales constituyen fines y propósitos de una acción, y expresan una intención que se pretende alcanzar en un tiempo señalado, con los recursos necesarios, de tal forma que permite medir la eficacia del cumplimiento de un programa.

El problema central de la investigación es el inadecuado cumplimiento de metas; lo que dificulta alcanzar la competitividad empresarial y el desarrollo socio económico de la organización.

Las principales causas de la problemática son: la ausencia de planificación estratégica y operativa, seguimiento y evaluación de la planificación operativa y estratégica, de análisis e indicadores de gestión, limitaciones de la estructura organizacional, desarrollo de controles sin argumentación técnica en áreas importantes como seguridad, administración, financiera, compras, ventas, talento humano, contabilidad, sistemas, producción, ausencia de controles continuos en el sistema de producción, ausencia de controles internos del sistema de producción y ausencia de auditoría de gestión al sistema de producción.

Lo anterior señalado ha generado inadecuada responsabilidad social, restringida expectativa de crecimiento empresarial, limitada proyección de mayor rentabilidad, baja calidad de la información, alto riesgo en toma de decisiones.

La causa principal del problema de la investigación está relacionada con la ausencia de auditoría de gestión al sistema de producción, por tal razón las variables de la investigación son: Variable dependiente Cumplimiento de Metas; mientras que la variable independiente es Auditoría de Gestión al Sistema de Producción.

1.2.1. Planteamiento del Problema

1.2.1.1. Diagnóstico (Causa – Efecto)

- Limitadas acciones para la contribución al mejoramiento social y a la obtención de resultados e impactos.
- Débiles operaciones de planificación y evaluación.
- Desconocimiento del potencial desempeño integral de la empresa.
- Frágiles sistemas de control en las actividades empresariales.
- Bajo grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles.

1.2.1.2. Pronóstico del Problema

- Inconformidad interna y externa.
- Incumplimiento de estrategias que fomenten el crecimiento empresarial.
- Disminución de la productividad.
- Incongruencias de Reportes.
- Incumplimiento de objetivos y metas.

1.2.1.3. Control del Pronóstico del Problema

- Propuesta de elementos básicos de planificación estratégica y operativa.
- Propuesta de lineamientos para el seguimiento y evaluación de estrategias.
- Análisis apropiado de los indicadores de gestión.

- Recomendaciones para el fortalecimiento de controles.
- Ejercicio de aplicación de Auditoría de Gestión al sistema de producción.

1.2.2. Formulación del Problema

¿De qué manera contribuye la Auditoría de Gestión al Sistema de Producción en el cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A., período 2012?

1.2.3. Sistematización del Problema

¿Qué elementos caracterizan las operaciones de control interno del sistema de producción y facilitan la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras?

¿Cuál es el grado de cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias y su incidencia en resultados de indicadores de gestión, metas y objetivos de la empresa?

¿Cuáles son las conclusiones y recomendaciones del Informe de Auditoría para el aporte a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa?

1.3. Justificación

Las empresas para lograr el crecimiento socio económico buscan herramientas de control que permitan un empleo eficaz y eficiente de los recursos con los que cuentan para el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas.

La economía globalizada exige una gestión basada en tres parámetros fundamentales: equilibrio financiero estable, calidad, eficiencia y transparencia. Conseguir el equilibrio financiero significa lograr el cumplimiento de las

condiciones en un escenario financiero estable, al parámetro de la calidad se entenderá como la eficacia en la consecución de los objetivos y metas, de forma eficiente y económica.

Mediante los parámetros señalados, se justifica la necesidad de aplicar una Auditoría de Gestión al Sistema de Producción de la Empresa DIBRAXI S.A. del Cantón Quevedo para determinar el grado de eficiencia y eficacia de la utilización de los recursos inmersos en los procesos productivos, en el diseño del sistema, programación de la producción, control de la calidad, almacén e inventarios, productividad técnica, económica, diseño y desarrollo de productos; para así determinar la eficacia con que se logran los objetivos establecidos, identificando la incidencia que tienen aquellos resultados en el cumplimiento de las metas de la organización con el objeto de realizar recomendaciones que contribuyan a mejorar la gestión en el futuro.

Los principales favorecidos de la investigación fueron los accionistas y administrativos puestos que proporcionó información relevante del sistema de producción de la empresa facilitando conocer las debilidades y deficiencias y mediante ello tomar decisiones acertadas en beneficio de la empresa.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Desarrollar una Auditoría de Gestión al Sistema de Producción para el análisis y contribución al cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A., cantón Quevedo, período 2012.

1.4.2. Específicos

- Analizar las operaciones de control interno del sistema de producción para la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras.

- Determinar el grado de cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias y su incidencia en resultados de indicadores de gestión metas de la empresa.
- Elaborar un Informe de Auditoría que aporte a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

La Auditoría de Gestión al Sistema de Producción facilita el análisis y contribución al cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A., cantón Quevedo, período 2012.

1.5.2. Específicas

- El análisis de las operaciones de control interno del sistema de producción simplifica la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras.
- El grado de cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias determina la incidencia en resultados de indicadores de gestión y metas de la empresa.
- El Informe de Auditoría contribuye a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa.

1.6 Variables Del Estudio

1.6.1 Variables Independientes

1.6.1.1 General

Auditoría de Gestión

1.6.1.2 Especificas:

- Operaciones de control interno
- Cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias
- Informe de auditoría

1.6.2 Variables Dependientes

1.6.2.1 General

Cumplimiento de metas

1.6.2.2 Especificas:

- Evaluación del control interno del sistema de producción para la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras.
- Análisis de los indicadores de gestión y metas de la empresa.
- Determinación de conclusiones y recomendaciones factibles para el mejoramiento de la gestión de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Auditoría

Peña (2010). Indica que el vocablo auditoria es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tiene en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de su auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales. **(Pág. 50)**

2.1.1.1 Principios Generales de la Auditoría de Gestión

2.1.1.1.1 Independencia

Pérez (2009). “Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional” **(Pág. 28)**

2.1.1.1.2 Objetividad

Pérez (2009). “Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional” **(Pág. 28)**

2.1.1.1.3 Permanencia

Pérez (2009). “Determina que la labor debe ser tal la continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso generador de actividades” **(Pág. 28)**

2.1.1.1.4 Certificación

Pérez (2009). Este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Se entiende como fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza. **(Pág. 28)**

2.1.1.1.5 Integridad

Pérez (2009). “Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones y resultados” **(Pág. 28)**

2.1.1.1.6 Planeamiento

Pérez (2009). “Se debe definir los objetivos de la Auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros” **(Pág. 28)**

2.1.1.1.7 Supervisión

Pérez (2009). “El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor” **(Pág. 29)**

2.1.1.1.8 Oportunidad

Pérez (2009). Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación deben ser ulteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicarían un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad. **(Pág. 29)**

2.1.1.1.9 Forma

Pérez (2009). “Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa” **(Pág. 29)**

2.1.1.2. Identificación del Proceso de Ejecución de la Auditoría

Sotomayor (2009). En cualquier actividad, la identificación de etapas naturales (es decir, de un orden en su realización general) permite establecer una metodología. La auditoría en general ha llegado a este punto, y sus diversos tipos, comparten la misma metodología.

La definición de las etapas generales permite, en cierta manera, crear un marco de referencia técnico y profesional, el cual sirve de base para llevar a cabo esta actividad de manera estructurada y sistematizada, situación que redundará en una mejor calidad y confiabilidad de todo el proceso. Por

supuesto, esto debe ir acompañado de la revisión y supervisión adecuada del mismo. **(Pág. 79)**

Las etapas de la auditoría de gestión son las siguientes:

2.1.1.2.1 Planeación

Sotomayor (2009). “La auditoría como actividad técnica requiere en forma expresa de un inicio ordenado que permita llevarla a cabo con rapidez y seriedad, bajo un sistema bien definido, de ahí la relevancia de la etapa de la planeación en la actividad evaluativa” **(Pág. 81)**

2.1.1.2.2 Desarrollo

Sotomayor (2009). El desarrollo representa la ejecución misma de la auditoría, es decir, que implica un trabajo de campo más marcado que en la planeación. En esta etapa es posible identificar tres segmentos o fases naturales: aplicación de técnicas para obtener información; estudio, análisis y validación de ésta, y la detección de hallazgos e identificación de evidencias. **(Pág. 85)**

2.1.1.2.3 Obtención del informe

Sotomayor (2009). La obtención del informe es la etapa en la que el auditor presenta el producto final de su trabajo. El auditor, como profesional que es, debe dedicarle al documento la atención necesaria para que éste se caracterice en contenido y forma por su calidad, claridad, oportunidad y eficiencia, de manera que quede plasmado tanto el trabajo como el tiempo invertido en la planeación y desarrollo y queden expuestas de manera clara las situaciones concretas sobre las cuales tendrán que tomar decisiones los directivos a los que va dirigido este informe. **(Pág. 92)**

2.1.1.2.4 Seguimiento

Sotomayor (2009). “La etapa de seguimiento representa una actividad cuya función esencial es verificar que se cumpla con las recomendaciones presentadas en el informe derivado de la auditoría, además de constatar su contribución a la eficiencia de la organización” **(Pág. 98)**

2.1.1.3. Control Interno

Luna (2012). Proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y oro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. **(Pág. 112)**

2.1.1.3.1. Método COSO I

Melini (2009). El sistema COSO que significa COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS, es un método de control interno que se realiza en una empresa para detectar o prevenir algún tipo de estafa, localizar faltas, corregir operaciones, estimular deficiencia de personal mediante la vigilancia que se ejerce a través de los informes, salvaguardar los bienes, y obtener un control efectivo en todos los aspectos de la compañía. Este sistema no solo verifica la parte financiera de la empresa si no la administrativa, contiene normas que deben cumplir para que funcione a la perfección y el personal encargado debe ser profesional realizando un plan o cronograma de los aspectos a examinar.

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos

- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión. **(Pág. 42)**

Ambiente de Control

Melini (2009). “El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales” **(Pág. 165)**

Evaluación de Riesgos

Melini (2009). El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. **(Pág. 165)**

Actividades de Control

Melini (2009). Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos. **(Pág. 165)**

Información y Comunicación

Melini (2009). La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. **(Pág. 165)**

Supervisión

Melini (2009). Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. **(Pág. 165)**

2.1.2. Cumplimiento de Metas

Carrasco (2012). “Las metas empresariales constituyen fines y propósitos de una acción, y expresan una intención que se pretende alcanzar en un tiempo señalado, con los recursos necesarios, de tal forma que permite medir la eficacia del cumplimiento de un programa” **(Pág. 63)**

2.1.2.1. Gestión de Programas

Corporación Élite (2013). “Es una gestión centralizada para alcanzar los objetivos y beneficios estratégicos; que implica determinar las

interdependencias de los proyectos, administrar sus restricciones, y resolver los inconvenientes entre ellos” (**Pág. 52**)

2.1.2.2. Gestión de Proyectos

Corporación Élite (2013). “Incluye identificar los requerimientos, direccionar necesidades, preocupaciones y expectativas de como se ha planteado el proyecto y es llevado a cabo, balaceo las restricciones que competen al proyecto, que incluyen el alcance, calidad, cronograma, presupuesto, recursos y riesgos” (**Pág. 19**)

2.1.3. Herramientas de la Auditoria de Gestión

2.1.3.1. Herramientas de la Auditoria de Gestión

Murillo (2012). “Son los métodos prácticos de investigación y prueba, que emplea el auditor, para obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe. Adicionalmente existen otros recursos para la obtención de la información o evidencia” (**Pág. 123**)

2.1.3.1.1. Estadísticas

Murillo (2012). “Las estadísticas de las operaciones sirven como base para detectar tendencias, variaciones extraordinarias y otras situaciones, que por su importancia ameriten investigarse” (**Pág. 125**)

2.1.3.1.2. Indicadores y Estándares

Murillo (2012). Son la expresión cuantitativa del comportamiento o del desempeño de toda una organización o de una de sus partes: gerencia, departamento, unidad o persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia puede estar señalando una desviación sobre la cual

tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. El valor del indicador o estándar constituye un valor de comparación referida a su meta asociada. **(Pág. 128)**

2.1.4. Técnicas de la Auditoría de Gestión

2.1.4.1. Observación

Pérez (2009). Es muy amplia, prácticamente infinita, puede incluir desde la observación del flujo de trabajo, las acciones administrativas de jefes a subordinados, documentos, acumulación de materiales, condición de la instalación, materiales excedentes, entre otros. La característica principal de esta técnica, es el espíritu de penetración y profundidad que se aplique al desempeño de una acción. **(Pág. 27)**

2.1.4.2. Entrevista

Sotomayor (2009). Consiste en entablar una conversación con la finalidad de obtener información de una actividad. Dicha conversación se realiza en forma directa con el personal indicado, preferentemente de nivel directivo, esto es, con el director o gerente, y en su caso con personal de niveles de supervisor y operarios. En el empleo de esta técnica es recomendable crear una atmósfera de confianza que permita conseguir, sin mayores rodeos, información que refleje las inquietudes de la organización en sentido general o específico. **(Pág. 39)**

2.1.4.3. Cuestionario

Sotomayor (2009). “Representa un formulario diseñado ya sea con antelación o al momento de su utilización, para recabar información sin límites, tanto del tema a evaluar como de aspectos generales de la organización” **(Pág. 39)**

2.1.4.4. Análisis

Pérez (2009). “Se recopila y se manipula información con el objetivo de llegar a una deducción lógica. Determinar las relaciones entre las diversas partes de una organización o de las distintas influencias sobre la misma después de terminar el efecto inmediato o potencial sobre una organización dada o una situación determinada” **(Pág. 27)**

2.1.4.5. Comprobación

Alatrista (2014). “Es la ratificación por parte del auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de saldo, hecho u operación en la que participo y en la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella” **(Pág. 89)**

2.1.4.6. Revisión

Alatrista (2014). “Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente para pasar revista a todos los datos” **(Pág. 89)**

2.1.4.7. Inspección

Alatrista (2014). “Es la verificación física de los materiales en las que se tradujeron las operaciones aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, efectivos, mercancías y bienes” **(Pág. 89)**

2.1.4.8. Verificación

Pérez (2009). “Verificar que cada elemento de cada uno de los documentos es el apropiado y corresponde con la legislación vigente” **(Pág. 33)**

2.1.4.9. Investigación

Pérez (2009). “Examinar acciones, condiciones, acumulaciones y procesamientos de activos y pasivos, y todas aquellas operaciones relacionadas con estos; Esta investigación puede ser externa o interna y por lo regular mediante la realización de cuestionarios previamente formulados” **(Pág. 34)**

2.1.4.10. Evaluación

Pérez (2009). “Es el proceso de arribar a una decisión basada en la información disponible. La evaluación depende de la experiencia y juicio del auditor” **(Pág. 89)**

2.1.5. Etapas de la Auditoría de Gestión

Pérez (2009). “El proceso de iniciación y desarrollo de una Auditoría de Gestión está asociado a la ejecución de un conjunto de pasos fundamentales que los auditores y los teóricos han ido agrupando en lo que han denominado: Etapas o Fases de la Auditoría de Gestión”.

- ✓ Exploración y examen preliminar.
- ✓ Planeamiento.
- ✓ Ejecución.
- ✓ Informe.
- ✓ Seguimiento. **(Pág. 54)**

2.1.5.1 Exploración y Examen Preliminar

Pérez (2009). “Comprende el estudio que, previo a la ejecución de la auditoría, se deben realizar en la entidad. Al concluir esta etapa se debe evaluar la posibilidad de emitir un informe preliminar que resuma la situación de control, lo

que ayudaría a confeccionar el informe final si el periodo de la auditoria es prolongado” **(Pág. 55)**

2.1.5.1.1. Investigación Preliminar

Alfaro (2010). Un primer acercamiento con la organización es necesario a través de entrevistas con el solicitante del estudio o con el responsable del área a auditar. El objetivo de dichas entrevistas es obtener información que permita conocer la organización y la problemática general de la misma, a fin de contar con información que encauce la elaboración del programa de trabajo a desarrollar en la auditoría. El auditor debe anticiparse en el conocimiento de las áreas detectadas como problema por el responsable o solicitante del estudio. **(Pág. 109)**

2.1.5.1.2 Carta Compromiso de Auditoria

Luna (2012). La carta de compromiso de un auditor a su cliente documenta y confirma su aceptación del nombramiento, el objetivo y el alcance de la auditoría, el grado de sus responsabilidades para con el cliente y la forma de presentar cualesquier informe. Al emitir una carta compromiso, el auditor deberá contemplar los factores generales expuestos en la Norma Internacional 210: Términos de los Trabajos de Auditoría. **(Pág. 68)**

2.1.5.1.3 Notificación de la Asignación de la Auditoria

Morelli (2012). “Con la notificación del memorando de asignación se formaliza al equipo auditor el inicio de la auditoria a la entidad o asunto a auditar” **(Pág. 93)**

2.1.5.1.4 Conocimiento del Ente a Auditar

Morelli (2012). Obtener una comprensión de la entidad a auditar y su entorno es un proceso continuo y dinámico. Esta comprensión implica conocer el

direccionamiento estratégico, marco y naturaleza jurídica vigente; el bien y/o servicio a prestar, las características, actividades y procesos, los riesgos que se puedan presentar en el desarrollo del objeto principal y la existencia o no de controles establecidos. **(Pág. 99)**

2.1.5.2. Planeamiento

Pérez (2009). Definir los aspectos que deben ser objeto de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas, analizar la reiteración de deficiencias y sus causas, definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.

- ✓ Aspectos objeto de comprobación.
- ✓ Formas o medios de emplear que den respuesta a este tipo de auditoría.
- ✓ Participantes.
- ✓ Tiempo y presupuesto. **(Pág. 21)**

2.1.5.2.1 Programa de trabajo

Luna (2012). El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de trabajo que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar un plan de auditoría global. El programa de trabajo sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. **(Pág. 75)**

2.1.5.2.2 Evaluación de Control Interno

Luna (2012). “Evaluar el sistema de control interno es determinar si los controles establecidos por la compañía son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio” **(Pág. 79)**

2.1.5.3. Ejecución

Pérez (2009). Verificar toda la información obtenida, obtener las evidencias suficientes, competentes y relevantes, teniendo en cuenta: que las pruebas determinen las causas y condiciones que originan los incumplimientos y las desviaciones, cuantificar todo lo que sea posible para determinar el precio del incumplimiento, que las pruebas pueden ser externas si se considera necesario, que la auditoría sea una herramienta para la toma de decisiones inteligente y oportunas; el jefe de grupo deberá encargarse de la orientación y revisión del trabajo; determinar en detalles el grado de cumplimiento de las tres E, teniendo en cuenta : Condiciones, criterio, efecto y causas. **(Pág. 62)**

2.1.5.3.1 Papeles de Trabajo

Luna (2012). Registra la planeación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados, así como los resultados y las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida. Los papeles de trabajo incluirán el razonamiento del auditor sobre los asuntos importantes que requieran un ejercicio de juicio, junto con las conclusiones. En áreas que impliquen cuestiones difíciles de principio o juicio, los papeles de trabajo registrarán los hechos relevantes que fueron conocidos por el auditor en el momento de alcanzar las conclusiones. Los papeles de trabajo son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y las necesidades del auditor para cada auditoría en particular. El uso de papeles estandarizados, puede mejorar la eficiencia con que son preparados y revisados dichos papeles de trabajo: facilitan la delegación de trabajo a la vez que proporcionan un medio para controlar su calidad. **(Pág. 83)**

2.1.5.3.2 Evidencias

Couto (2011). La Norma ISSO 19011:2002 define la evidencia de la auditoría como: registros, declaraciones, de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de la auditoría y que son verificables. La evidencia

se puede clasificar en los siguientes rubros:

- ✓ **Física:** se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, graficas, cuadros, mapas o muestras materiales.
- ✓ **Documental:** se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.
- ✓ **Testimonial:** se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoria.
- ✓ **Analítica:** comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes.
(Pág. 115)

2.1.5.3.3 Indicadores de Gestión

Plaza (2010). “Expresión cuantitativa del comportamiento de las variables o de los atributos de un producto en proceso de una organización. Un indicador de gestión es una herramienta que permite medir la gestión o calcular el logro de los objetivos sociales e institucionales” (Pág. 18)

Eficacia

Plaza (2010). Es la capacidad para determinar los objetivos apropiados, es decir, cuando se consiguen las metas que se habían definido.

Estos dos conceptos están muy interrelacionados (eficiencia y eficacia) ya que la eficacia de un modelo, de un administrador, etc., estará íntimamente unida a la necesidad de ser o no eficientes. (Pág. 54)

Eficiencia

Prieto (2012). “La definición más utilizada es aquella que indica que ésta sirve para dar cuenta del uso de los recursos o cumplimiento de actividades de dos maneras: la relación entre la cantidad de recursos utilizados y la cantidad de recursos que se había estimado utilizar, y grado en que se aprovechan los recursos utilizados dentro del proceso de transformación de los productos y servicios” **(Pág. 29)**

Efectividad

Prieto (2012). “Se conoce como la relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos y da cuenta el grado de cumplimiento de los objetivos planeados” **(Pág. 29)**

Economía

Flores, Ríos y Cruz (2012). “Mide el costo o los recursos aplicados para lograr los objetivos de un programa. Implica racionalidad, es decir, elegir entre varias opciones la alternativa que conduzca al máximo cumplimiento de los objetivos con el menor gasto” **(Pág. 78)**

Calidad

Ramírez (2009). “La calidad puede definirse como la característica intrínseca de un producto o de un servicio que logra la satisfacción de un usuario, cliente o consumidor” **(Pág. 79)**

2.1.5.3.4 Hallazgo de Auditoría

Morelli (2012). “Hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición (situación detectada) con el criterio (debe ser). Es una situación

determinada al aplicar pruebas de auditoría que se contemplara estableciendo sus causas y efectos” **(Pág. 36)**

2.1.5.4. Informe

Pérez (2009). “La exposición del informe de auditoría debe expresar de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vista a que se tome por los ejecutivos de la entidad como una herramienta de dirección” **(Pág. 55)**

2.1.5.4.1 Objetivos del Informe

Sotomayor (2009). “El informe de auditoría representa un documento formal dirigido a la alta gerencia de la organización, mediante el cual se dan a conocer los resultados obtenidos con motivo de la evaluación practicada” **(Pág. 77)**

2.1.5.4.2 Calidad del Informe

Sotomayor (2009). “El informe de auditoría como un producto terminado debe tener la calidad suficiente para responder a las exigencias de la alta gerencia. Los objetivos de la auditoría deben cumplir con estándares de calidad, los cuales se refieren a dos aspectos: la comunicación escrita y la finalidad”. **(Pág. 79)**

2.1.5.5. Seguimiento

Pérez (2009). Resulta aconsejable, de acuerdo al grado de deterioro de las tres E, realizar una comprobación decursado con período de tiempo, permitiendo conocer hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas, en cualquiera de las circunstancias, es decir tanto si se mantuvo la administración de la entidad en manos del mismo personal, como si éste hubiera sido sustituido por su desacierto. **(Pág. 69)**

2.1.6. Planificación Estratégica

París (2009). Es el conjunto de acciones orientadas a prever, en cada momento, las diversas alternativas posibles y a seleccionar e implementar aquellas que mejor permitan cubrir la misión y objetivos definidos. La planificación estratégica integra la misión, los valores, los principios y las políticas generales, objetivos y programas en un todo coherente y contribuye a eliminar conflictos entre ellos. **(Pág. 23)**

2.1.6.1 Visión

Arco y Vázquez (2009). La visión define y describe la situación futura que desea tener la empresa. El propósito de la visión es guiar, controlar y alentar a la organización en su conjunto para alcanzar el estado deseable de la organización. La visión de la empresa es la respuesta a la pregunta, ¿en qué queremos que se convierta la organización en los próximos años?. **(Pág. 17)**

2.1.6.2. Misión

Lamb et al (2011). “La declaración de la misión se basa en un análisis detallado de los beneficios buscados por los clientes actuales y potenciales, así como de las condiciones existentes y anticipadas del entorno. La declaración de la misión de una empresa contiene los límites para todos los objetivos, decisiones y estrategias subsecuentes” **(Pág. 14)**

2.1.6.3. Objetivos

Mesa (2012). Objetivos de ventas o de participación de mercado. Alcanzar un nivel o incrementar las ventas o participación de mercado, en el país estipulado.

Objetivo de rentabilidad. Alcanzar una rentabilidad económica o financiera del producto en cada uno de los países extranjeros seleccionados como mercado meta.

Objetivo de posicionamiento. Proteger el crecimiento del producto o acrecentar la imagen de marca en cada país extranjero. **(Pág. 49)**

2.1.6.4. Valores

Thompson et al (2012). Los valores de una compañía (algunas veces llamados valores esenciales) son las creencias, características y normas conductuales que la administración determinó que deben guiar el cumplimiento de su misión y visión. Los valores se relacionan con un trato justo, integridad, conducta ética, sentido innovador; trabajo en equipo, calidad suprema, servicio superior al cliente, responsabilidad social y ciudadanía comunitaria, entre otros aspectos. **(Pág.59)**

2.1.6.5. Políticas

Munch (2010). Las políticas son lineamientos que auxilian el logro de los objetivos y facilitan la toma de decisiones. Las políticas son flexibles y para que las mismas sean operantes y cumplan con su finalidad, debe:

- Establecerse por escrito y redactarse claramente con precisión.
- Difundirse en los niveles en donde se vaya a aplicar.
- Actualizarse periódicamente.
- Servir de sustento a la filosofía, misión y visión organizacional, y ser flexible. **(Pág. 93)**

2.1.6.6. FODA

Escudero (2011). Consiste en evaluar las fortalezas y debilidades relacionadas con el ambiente interno de la empresa y las oportunidades y amenazas que provienen del escenario, del micro y macro ambiente exterior de la compañía. El análisis FODA es una herramienta básica para la planificación estratégica y para el conocimiento del mercado de referencia. Este análisis no es más que aplicar el sentido común y una estructura lógica de razonamiento a una fase de

la planificación estratégica, es decir, ayuda a tomar decisiones con el máximo de información. **(Pág. 28)**

2.1.6.6.1 Fortalezas

Muñíz (2010). Son un entorno de tipo interno que posee la empresa en mejores condiciones que su competencia y que la hacen tener ventaja sobre los demás, y por lo tanto la hace rigurosa en su accionar. Son aquellos aspectos internos en los que somos fuertes y que debemos mantener o mejorar para posicionarnos adecuadamente en el mercado. **(Pág. 62)**

2.1.6.6.2 Debilidades

Muñíz (2010). “Son limitaciones, defectos o inconsistencias en la empresa, que constituyen un obstáculo para la consecución de los objetivos y una merma en la calidad de la gestión. Aspectos internos en los que debemos mejorar para lograr una posición más competitiva” **(Pág. 62)**

2.1.6.6.3 Oportunidades

Sainz (2012). “Son aquellos factores externos a la propia empresa (es decir, no controlables), que favorecen o pueden favorecer el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos” **(Pág. 23)**

2.1.6.6.4 Amenazas

Gan y Triginé (2012). “Son aquellas situaciones de cualquier índole: sociales, económicas, legislativas, en el entorno de la empresa, que pueden afectar negativamente el logro de los resultados enunciados en los objetivos” **(Pág. 22)**

2.1.7. Plan Operativo Anual

París (2009). Plan operativo anual, documento que puede recibir otros nombres: Plan director, programa anual, etc. El plan operativo anual es el elemento de unión entre el nivel estratégico y el nivel operativo, pretende conseguir nuestros deseos como organización a través de la acción diaria; significa conducir el “día a día” de nuestra organización de acuerdo a los objetivos y estrategias elegidos. **(Pág. 41)**

2.1.7.1 Tablero de Comando

Herrscher (2009). Consiste en un conjunto de indicadores suficientemente sintéticos como para ser representados en gráficos o cuadros, que abarquen no solamente el resultado económico, sino también los factores internos y externos que conducen a él. Sirve para apreciar “de un vistazo” los aspectos clave que muestran la performance pasada y marcan las metas para la performance futura. **(Pág. 42)**

2.1.7.2 Programa Operativo Anual

Guizar (2011). Es un documento que integra programáticamente los objetivos y metas a lograr en un año por todas las dependencias de la empresa. Las acciones y metas que cada dependencia programe deberán estar estrechamente vinculadas con los objetivos que se pretenden alcanzar en el año con la asignación presupuestal correspondiente. **(Pág. 48)**

2.1.7.2.1 Acción

Guizar (2011). “Hecho por medio del cual se ejecutan los proyectos y actividades de la administración; se aplica también para establecer divisiones de trabajo y distinguir actos especializados” **(Pág. 48)**

2.1.7.2.2 Indicador

Guizar (2011). “Dimensión utilizada para medir o comparar los resultados efectivamente obtenidos en la ejecución de un programa, proyecto o actividad, pueden definirse en indicadores estratégicos, de proyectos, de gestión y de calidad en el servicio” **(Pág. 48)**

2.1.7.2.3 Metas

Guizar (2011). “Cuantificación de los objetivos a alcanzar en los ámbitos temporal y espacial; sus componentes son: la descripción, la unidad de medida y el monto o cantidad” **(Pág. 48)**

2.1.7.3 Proyecto

Publicaciones Vértice (2009). Pensamiento de ejecutar algo o como un plan de trabajo que se realiza como prueba antes de desarrollar el proyecto de implementación. Es un trabajo no repetitivo, que ha de planificarse y realizarse según unas especificaciones técnicas determinadas, y con unos objetivos, costes, inversiones y plazos prefijados. **(Pág. 88)**

2.1.7.4 Actividad

Guizar (2011). “Conjunto de tareas para cumplir las metas de un programa o subprograma, que consiste en ejecutar ciertos procesos y queda a cargo de una unidad responsable de nivel medio o bajo” **(Pág. 48)**

2.1.8. Presupuesto

Muñíz (2009). El presupuesto es una herramienta de planificación que, de una forma determinada, integra y coordina las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización, y que expresa en términos monetarios los

ingresos, gastos y recursos que se generan en un periodo determinado para cumplir con los objetivos fijados en la estrategia. **(Pág. 38)**

2.1.8.1 Costos Directos

Botero (2011). Son los recursos que se pueden identificar, medidos exactamente, en el producto. Corresponden a costos como: materia prima que tiene cada producto, tiempo de trabajo utilizado en operaciones concretas de producción, el valor de la comisión que se paga al vendedor por la venta que realiza de un producto, de transporte de cada producto que se lleva de la bodega de la empresa al sitio del comprador. **(Pág. 35)**

2.1.8.2 Costos Indirectos

Botero (2011). Son los recursos que son necesarios para desarrollar las actividades de producción, comercialización o apoyo, pero que no se puede identificar o medir exactamente cuánto de ellos contiene cada producto. Corresponde a costos como: de elementos físicos necesarios para la producción, como: Energía, Agua y refrigerantes. **(Pág. 35)**

2.1.8.3 Costos de Inversión

Reyes y Avilés (2012). Expresa factores técnicos de la producción para fines de registro contable. Es la suma de esfuerzo y recursos que son necesarios invertir para producir un artículo o bien, costo es lo que se desplaza o sacrifica para obtener el producto elegido.

El costo de inversión en aspecto fabril, expresa los factores técnicos e intelectuales de la producción, el de sustitución manifiesta las consecuencias obtenidas por la alternativa elegida. **(Pág. 51)**

2.1.9. Evaluación de la Planificación

Naciones Unidas (2009). “La evaluación de la planificación es un conjunto de acciones o actividades organizadas y sistemáticas que se realizan para reconocer los avances y logros de las metas (objetivos) planteadas en un programa y a su vez sirve para reforzarlo y continuarlo” **(Pág. 66)**

2.1.9.1 Seguimiento

Naciones Unidas (2009). Se puede definir el seguimiento como un proceso continuo por el que las partes interesadas obtienen regularmente una retroalimentación sobre los avances que se han hecho para alcanzar las metas y objetivos; el seguimiento se centra en supervisar los proyectos y el uso de los recursos de la agencia, también implica supervisar las estrategias y acciones emprendidas por otros y decidir nuevas estrategias y acciones que se deben llevar a cabo para asegurar el avance hacia los resultados más importantes. **(Pág. 66)**

2.1.9.2 Evaluación

Naciones Unidas (2009). “La evaluación es una valoración rigurosa e independiente de actividades finalizadas o en curso para determinar en qué medida se están logrando los objetivos estipulados y contribuyendo a la toma de decisiones” **(Pág. 66)**

2.1.9.3 Toma de Decisiones

Munch (2010). “La toma de decisiones es el proceso sistemático y racional a través del cual se selecciona entre varias alternativas el curso de acción tipo óptimo” **(Pág. 29)**

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Auditoría de Gestión

Luna (2012). La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. **(Pág. 17)**

2.2.2. Objetivos de la Auditoría de Gestión

Luna (2012). Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Otros objetivos de la auditoría de gestión son determinar si:

- La entidad ha conseguido los objetivos propuestos.
- Existen otras formas más económicas de obtener los servicios prestados
- La gestión de la administración parece acertada.

- La empresa está obteniendo algo que vale lo que se está pagando por ella.
- Todos los servicios prestados son necesarios.
- Es necesario desarrollar nuevos servicios.
- El sistema presupuestario da una información adecuada y periódica para conocer la eficacia y eficiencia obtenida. **(Pág. 18)**

2.2.3. Características de la Auditoría de Gestión

2.2.3.1. Sistemática

Confederación Granadina de Empresarios (2010). Los resultados de la auditoría de gestión, no se basan en el azar, son debidos a un análisis minucioso, ordenado y planificado por parte del auditor, que permiten un grado de fiabilidad muy elevado. En este sentido, hay que destacar que uno de los aspectos que más definen la calidad y cualidad de un auditor, es la metodología que utiliza en la realización de la auditoría, siendo, por tanto, un claro “elemento diferenciador” entre auditores. **(Pág. 55)**

2.2.3.2. Independiente

Confederación Granadina de Empresarios (2010). “Sería muy difícil que alguien involucrado en el cumplimiento de la totalidad o parte de los procesos de la empresa, se pueda evaluar a sí mismo de forma objetiva, de ahí la importancia del factor de independencia del auditor” **(Pág. 55)**

2.2.3.3. Objetiva

Confederación Granadina de Empresarios (2010). El resultado de la auditoría se basa en las denominadas “evidencias objetivas”, a través de las cuales el auditor avala sus conclusiones, no pudiendo basarlas, en ningún caso, en apreciaciones subjetivas, suposiciones, etc., siendo necesario, por

tanto, realizar las verificaciones de los procesos que sean pertinentes. **(Pág. 55)**

2.2.3.4. Periódica

Confederación Granadina de Empresarios (2010). Cualquier sistema de gestión se implanta para una organización y unas necesidades empresariales de un determinado momento. Los cambios en los objetivos, en la organización, en los procesos, en los procedimientos, en las personas, etc., pueden generar nuevas necesidades que hacen que los sistemas implantados dejen de ser eficaces. **(Pág. 55)**

2.2.3.5. Analiza resultados

Confederación Granadina de Empresarios (2010). La auditoría de gestión no es un simple examen de cómo se llevan a cabo las actividades, analiza los resultados, evaluando, basando en éstos la efectividad de las actuaciones preventivas realizadas, como consecuencia de la evaluación de riesgos. Dicho de otra forma, evalúa si las acciones preventivas tendentes al control de los riesgos detectados en la empresa, su sistema de implantación y de gestión son eficaces o no, en función de los resultados obtenidos. **(Pág. 57)**

2.2.4. Beneficios de la Auditoría de Gestión

París (2009). Dentro de los beneficios que proporciona la auditoría de gestión, son los siguientes:

- ✓ Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.

- ✓ Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- ✓ Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
- ✓ Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
- ✓ Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros. **(Pág. 42)**

2.2.5. Riesgos en la Auditoría de Gestión

Pérez (2009). “Al realizar la auditoría no estará exenta de errores y omisiones de suficiente significación que influyan en la evaluación a expresar por el auditor en su informe, por tanto tenderemos en cuenta los tres componentes del riesgo” **(Pág. 45)**

2.2.5.1. Riesgo Inherente

Pérez (2009). “Ocurren errores importantes generados por las características de la empresa u organismo” **(Pág. 45)**

2.2.5.2. Riesgo de Control

Pérez (2009). “De que el sistema de control interno no prevenga o corrija tales errores” **(Pág. 45)**

2.2.5.3. Riesgo de Detección

Pérez (2009). De que los errores no identificados por los controles internos tampoco sean reconocidos por el auditor.

Sería necesario para evaluar la existencia o no de riesgo de auditoría de gestión.

- ✓ Conocer los riesgos propios de la actividad, del entorno y de la naturaleza propia de la información.
- ✓ Considerar si es adecuado el diseño del sistema de control interno y probar su eficacia.
- ✓ Determinar procedimientos sustantivos contenidos en el programa a aplicar, luego de haber evaluado el sistema de control interno.
- ✓ Extensión de las pruebas sustantivas aplicables a la empresa hacia los terceros vinculados. **(Pág. 45)**

2.3. Fundamentación Legal

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes, normas o reglamentos legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico de la provincia y del país; así el trabajo de investigación propuesto se desarrolló según los reglamentos y disposiciones emitidas por los organismos de control, tanto seccionales como nacionales, puesto que no existe mayor normatividad de Auditoría de Gestión del país, por lo tanto se puede destacar los dispuesto por:

Constitución de la República del Ecuador

La Constitución de la República, definida como el instrumento que contiene las normas fundamentales que amparan los derechos y libertades, que organizan el estado y las instituciones democráticas, e impulsan el desarrollo económico y social de un pueblo, establece en el Art 23, numeral 16, la libertad de empresa como un derecho civil de las personas.

El Art 3, numeral 4, del mismo cuerpo legal, establece como un deber del estado “preservar el crecimiento sustentable de la economía, y el desarrollo equilibrado y equitativo en beneficio colectivo”. En el mismo sentido el numeral 5 indica como objetivo del Estado “erradicar la pobreza y promover el progreso económico, social y cultural de sus habitantes”.

La Constitución de la República, en su Art 243, numeral 3 menciona que es un objetivo permanente de la economía “el incremento y la diversificación de la producción orientados a la oferta de bienes y servicios de calidad que satisfagan las necesidades del mercado interno”.

Según la Ley de Compañías:

CAPÍTULO I

SECCIÓN I Disposiciones Generales

Art. 6.- Toda compañía nacional o extranjera que negociare o contrajera obligaciones en el Ecuador deberá tener en la República un apoderado o representante que pueda contestar las demandas y cumplir las obligaciones respectivas.

Art. 13.- Designado el administrador que tenga la representación legal y presentada la garantía, si se la exigiere, inscribirá su nombramiento, con la razón de su aceptación, en el Registro Mercantil, dentro de los treinta días posteriores a su designación, sin necesidad de la publicación exigida para los

poderes ni de la fijación del extracto. La fecha de la inscripción del nombramiento será la del comienzo de sus funciones.

En el contrato social se estipulará el plazo para la duración del cargo de administrador que, con excepción de lo que se refiere a las compañías en nombre colectivo y en comandita simple, no podrá exceder de cinco años, sin perjuicio de que el administrador pueda ser indefinidamente reelegido o removido por las causas legales.

Art. 17.- Por los fraudes, abusos o vías de hecho que se cometan a nombre de compañías y otras personas naturales o jurídicas, serán personal y solidariamente responsables:

1. Quienes los ordenaren o ejecutaren, sin perjuicio de la responsabilidad que a dichas personas pueda afectar;
2. Los que obtuvieren provecho, hasta lo que valga éste; y,
3. Los tenedores de los bienes para el efecto de la restitución.

Contraloría General del Estado

En ejercicio de las atribuciones que le concede el artículo 212 número 3 de la Constitución de la República del Ecuador; artículos 7 número 5, 31 número 22, y 95 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Acuerda:

Expedir el Reglamento para la elaboración, trámite y aprobación de informes de auditoría y/o exámenes especiales; predeterminación y notificación de responsabilidades, a cargo de las unidades administrativas de control, unidades de auditoría interna y compañías privadas de auditoría contratadas.

Art. 4.- Estructura y contenido de los informes de auditoría de gestión.- La estructura y contenido de los informes de auditoría de gestión, será la que se

encuentra establecida en la Guía Metodológica para Auditoría de Gestión y demás normativa emitida para el efecto.

Art. 21.- Auditoría de gestión.- La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes.

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su artículo 77 literal b) del numeral 1, establece entre las atribuciones y obligaciones de las máximas autoridades.

“Disponer que los responsables de las respectivas unidades administrativas establezcan indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar el cumplimiento de fines y objetivos, la eficiencia de la gestión institucional y el rendimiento individual de los servidores”. A pesar de que la Empresa DIBRAXI S.A., no es una empresa pública, los artículos antes mencionados se pueden aplicar para un mejor control sobre la gestión del sistema de producción y evaluar el cumplimiento de metas de la empresa.

Norma Internacional de Auditoría

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) No.1, al introducir los conceptos de importancia relativa y riesgos en la auditoría, se señala que: “ Al tomar su opinión sobre los Estados Financieros el auditor lleva a cabo una serie de pruebas diseñadas para obtener una razonable seguridad de que los estados financieros estén adecuadamente preparándose en todos sus aspectos. Dada la actuación del auditor en base a pruebas, así como otras

limitaciones de su función y de cualquier sistema de Control Interno, existe un riesgo inevitable de que permanezca ocultos algún error importante".

Objetivo

Proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, las cuales estarán libres de representaciones erróneas sustanciales.

Principios Básicos que Rigen una Auditoría

El auditor deberá cumplir con el "Código de Ética para los Contadores Profesionales" emitido por la Federación Internacional de Contadores. Los principios básicos son:

- a) independencia
- b) Integridad
- c) objetividad) competencia profesional y debido cuidado
- e) confidencialidad
- f) conducta profesional
- g) normas técnicas.

El auditor deberá conducir una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. El auditor deberá planear y desempeñar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén substancialmente representados en forma errónea.

Seguridad razonable: se refiere a la acumulación de evidencias de auditorías en el grado necesario para que el auditor concluya que no existen distorsiones materiales en los estados financieros tomados en conjunto.

Influencias: el trabajo realizado por el auditor para formarse una opinión está influenciado por su juicio, en particular respecto a la obtención de evidencia de auditoria, por ejemplo, al decidir la naturaleza, oportunidad y alcance de los

procedimientos de auditoría; y a la formulación de conclusiones basadas en la evidencia de auditoría obtenida, es decir, evaluando la razonabilidad de las estimaciones hechas por la gerencia en la preparación de los estados financieros.

Normas de la Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs)

Las denominadas Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son los principios fundamentales de Auditoría que deben practicar los auditores durante el proceso de auditoría y cuyo cumplimiento garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAS tienen su origen en los Boletines (Statement on Auditing Standards) o SAS, emitidos por el comité de auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norte América en el año 1948.

Las normas de auditoría son lineamientos por medio de los cuales se regula la calidad de trabajo del auditor y pueden ser:

Normas Personales o Generales

Contempladas también en los Códigos de Ética de otras profesiones, son las referidas a la calidad del trabajo y a las cualidades que el auditor debe tener para poder realizar todo el estudio. Tienen carácter general y se aplican al proceso del examen. Estas normas 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. Estas normas son: Entrenamiento y capacidad profesional: Cuidado o Esmero profesional e Independencia de criterio.

Normas Relativas al Trabajo de Campo

Estas normas regulan el trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planificación; trabajo de campo y elaboración del informe). Su propósito es que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus

papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros y controles internos de la empresa.

Normas Relativas a la Preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir, la elaboración del informe donde emitirá conclusiones y recomendaciones, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldadas en sus papeles de trabajo. Por ello exigen que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes (NIIF para Pymes)

Objetivo

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Las entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas, y que por lo tanto, se encuentran fuera del alcance de la NIIF para las PYMES, abarcan aquellas entidades cuyas acciones o cuyos instrumentos de pasivo se negocian en el mercado público, bancos, cooperativas de crédito, intermediarios de bolsa, fondos de inversión y compañías de seguros.

SECCIÓN 2. Conceptos y Principios Generales

- ✓ Establece el objetivo de los estados financieros con propósito de información general.
- ✓ Identifica las características cualitativas de los mismos y define el activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gastos.
- ✓ Habla de los principios de reconocimiento y medición.

- ✓ Orienta si un asunto específico no está contenido en las NIIF para las PYMES.
- ✓ Habla del principio de compensación.

SECCIÓN 3. Presentación de Estados Financieros

- ✓ 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.
- ✓ Exige al menos un año comparativo de estados financieros y sus respectivas notas.
- ✓ El conjunto completo de estados financieros comprende el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el Patrimonio o Estado de Resultados y Ganancias acumuladas y el Flujo de Efectivo sin olvidarse de las Notas.

SECCIÓN 4. Estado de Situación Financiera

- ✓ Establece la información que se presenta en un estado de situación financiera y cómo se la debe hacer.
- ✓ El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. No es necesario separar en corriente/no corriente si la entidad decide que el enfoque de liquidez es mejor
- ✓ Algunas líneas con partidas mínimas
- ✓ Y algunas partidas que pueden estar en el estado o en las notas
- ✓ Pero la secuencia, el formato y los títulos no son obligatorios

Servicio de Rentas Internas SRI

Este organismo se encarga de la recolección de impuestos por las diferentes actividades de la empresa, sea que actúe como agente de retención o de percepción de tributos, por lo que es importante que la empresa esté al día con sus obligaciones. El incumplimiento de los reglamentos vigentes puede ocasionar incluso el cierre definitivo de sus operaciones. Por tanto la empresa DIBRAXI debe tener información transparente en el área de la producción para satisfacer adecuadamente la disposición tributaria nacional.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

Impuesto a la Renta (IR)

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos,

gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

Presentación de Anexos

La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Materiales

Para el desarrollo de la investigación se utilizó los siguientes materiales y equipos:

Cuadro N°1. Materiales y Equipos

MATERIALES	CANTIDAD
Hojas a4	4remas
Cuaderno	1
Bolígrafos	2
Carpetas	4
Lápices	1
Borrador	1
CD	5
Anillados	8
Empastados	6
Tóner	2
EQUIPOS DE OFICINA	
Laptop	1
Impresora	1
Memory flash	1
Calculadora	1
Servicio de internet	300h
Cámara fotográfica	1

Responsable: Ivonne Yépez Contreras

3.1.2 Métodos

Los métodos de investigación que se aplicaron para el desarrollo del trabajo son los siguientes:

3.1.2.1 Método Inductivo

La inducción fue aplicada en la investigación mediante encuestas permitiendo a través de los resultados obtenidos en la evaluación de cumplimiento de metas del sistema de producción de la empresa DIBRAXI S.A. llegar a conclusiones generales de la entidad.

3.1.2.2 Método Deductivo

El método deductivo parte de conocimientos generales para llegar a situaciones específicas, lo cual es aplicable mediante las Normas y Principios Universales para el desarrollo de la Auditoría de Gestión al Sistema de Producción de la empresa DIBRAXI S.A.

3.1.2.3 Método Analítico

El método analítico facilitó analizar e interpretar los procesos del sistema de producción y los resultados que se obtuvieron de las entrevistas, encuestas y cuestionarios de control interno aplicados a los funcionarios administrativos, y a los trabajadores de campo.

3.1.2.4 Método de Observación

Permitió conocer la realidad mediante la expectación directa de la empresa, para lo cual se realizó un trabajo de campo, mediante visita a la entidad.

3.2 Tipos de Investigación

Los tipos de investigación aplicados al trabajo en estudio se describen a continuación:

3.2.1 Investigación de Campo

La investigación de campo permitió levantar información primaria fundamentada en criterios de funcionarios administrativos de la Empresa DIBRAXI S.A respecto al sistema de producción y cumplimiento de metas.

3.2.2 Investigación Bibliográfica

La investigación bibliográfica fue necesaria para la revisión de literatura relacionada con la fundamentación teórica, legal y conceptual del proyecto basada en las variables dependiente e independiente, objetivos e hipótesis.

3.2.3 Investigación Exploratoria

La investigación exploratoria facilitó el conocimiento de la realidad actual del sistema de producción mediante la indagación de procesos y sistemas productivos de la organización.

3.2.4 Investigación Descriptiva

Se empleó en la descripción de los procesos y sistemas empleados en la producción y comercialización de banano.

3.2.5. Técnicas e Instrumentos de Investigación

Para la ejecución de la investigación se levantó información primaria mediante entrevistas, encuestas y cuestionarios de control interno por componentes de Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo aplicadas a los funcionarios administrativos de la Empresa DIBRAXI S.A. y adicionalmente encuestas a los empleados de campo.

3.2.5.1. Entrevista

Técnica de comunicación que se realizó a los administrativos de la empresa para obtener información que servirá para analizar las posibles causas acerca de la problemática en estudio.

3.2.5.2. Encuesta

Instrumento de investigación que se aplicó al personal del departamento de producción con el propósito de conseguir información representativa, mediante el cual se obtuvo un resultado.

3.2.5.3. Cuestionario de Control Interno

Instrumento diseñado para ser aplicado a los administrativos y al personal de producción de la empresa DIBRAXI S.A el cual permitió cuantificar y universalizar la información obtenida, que facilitó determinar las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

3.3. Diseño de la Investigación

El trabajo realizado se centró en la Auditoria de Gestión al Sistema de Producción y su relación con el Cumplimiento de Metas de la Empresa DIBRAXI S.A., Cantón Quevedo.

Para el desarrollo de la auditoria de gestión se basó en las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), y en los Principios Generales de la Auditoría de Gestión, aspectos que facilitaron ejecutar una auditoria con independencia, objetividad, permanencia, integridad, planeamiento, supervisión, oportunidad y forma, con el fin de comunicar los resultados alcanzados con verdad y certeza y realizar las respectivas recomendaciones en beneficio de la empresa.

De igual forma para el desarrollo de las diferentes etapas de la investigación se utilizaron métodos como: inductivo, deductivo, analítico y de observación; así también se aplicaron instrumentos metodológicos como la investigación de campo, bibliográfica, exploratoria y descriptiva, con la finalidad de conseguir deducciones con soporte técnico.

Las fuentes aplicadas fueron las de tipo primarias y secundarias, las fuentes primarias se obtuvieron a través de entrevistas y cuestionarios de control interno dirigidos al personal administrativo, además encuestas aplicadas a los trabajadores de campo, para en lo posterior realizar la adecuada tabulación, análisis e interpretación de los resultados, utilizando herramientas informáticas de Microsoft Word y Excel. Las fuentes secundarias formaron el soporte para la preparación del marco teórico de acuerdo a dictámenes de diferentes autores de libros, enciclopedias y documentos electrónicos.

La investigación permitió evidenciar fortalezas y debilidades en el sistema de producción de DIBRAXI S.A, las mismas que contribuyeron a la elaboración de conclusiones y recomendaciones significativas para el mejoramiento de los procesos analizados, su ejecución depende de las decisiones de los funcionarios administrativos, considerando como alternativas de solución a favor de la empresa.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Cuadro N°2. Universo

Talento Humano	Población
Administrativos	7
De Campo	18
Total	25

Fuente: Empresa DIBRAXI S.A

Responsable: Ivonne Yépez Contreras

3.4.2. Muestra

El tamaño de la muestra se basa en la población de 25 personas que son las que laboran en la empresa, por lo que se realizó un censo dado que el tamaño de este grupo de la población es reducido; estos colaboradores son: 7 administrativos y 18 de campo, razón por la cual no se calcula el tamaño de muestra. Para lo cual se aplicó entrevistas y cuestionarios de control interno a todos los funcionarios administrativos y un censo mediante encuesta a los trabajadores de campo.

3.5. Creación Ficticia de Firma Auditora

Para la elaboración del trabajo de investigación y desarrollo de la Auditoria se crea una firma auditora ficticia.



CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

Ref.
C.P
PAG
1/2

CARTA DE PERMISO

Quevedo, 01 de Abril del 2014

Homero Gamarra Avilés
GERENTE DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A

Presente

Por medio de la presente expreso un afectuoso saludo, y a la vez solicito de la manera más atenta permiso para realizar una **AUDITORIA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A., PERÍODO 2012**, de tal manera que pueda contar con la participación y colaboración total del personal y la documentación e información requerida para el estudio.

La auditoría se realizará conforme a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), y a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAs). Dichas normas pretenden que una auditoria sea delineada y ejecutada para obtener certeza razonable de los procesos, mediante la observación, preguntas y evaluación acerca de la efectividad de las operaciones inmersas en el área objeto de estudio.

La auditoría de gestión se realizará con la finalidad de conocer si las actividades y procesos del sistema de producción son desarrollados de manera eficiente y eficaz. Cabe mencionar que cualquier asunto significativo



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

Ref.
C.P
PAG

2/2

Relacionado con los procesos a ser evaluados será comunicado en el informe final de auditoria.

Por la atención que dé a la presente, sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta, para de esta manera constatar su conocimiento y acuerdo para llevar a cabo la auditoria.

Con el presente permiso adquiero el firme compromiso de realizar el trabajo respectivo.

Desde ya se agradece su colaboración

Atentamente,

Ivonne Yépez Contreras
AUDITOR SENIOR

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	01-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	01-04-2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

Ref.
C.A
PAG
1/1

CARTA DE ACEPTACIÓN

Quevedo, 02 de Abril del 2014

Srta. Ivonne Yépez Contreras

AUDITORA

Presente

Por este medio me permito comunicar que la petición realizada fue aceptada para que ejecute la **AUDITORIA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A., PERÍODO 2012**, por lo que autorizo a usted proceda con la auditoria respectiva .

Agradezco por considerar a la empresa para estos fines.

Atentamente,

Sr. Homero Gamarra Avilés

GERENTE

Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	Ref. C.A PAG 1/4
CONTRATO DE AUDITORIA Contrato de Prestación de Servicios Profesionales Constata por el presente instrumento el contrato de prestación de servicios de auditoría de gestión externa comprendido en las siguientes cláusulas: PRIMERA.- CONTRATANTES.- Celebran el presente contrato, por una parte el LA EMPRESA DIBRAXI S.A. representado por Homero Gamarra Avilés a quien en adelante será llamado “el cliente” y; por otra parte, la firma de auditoría YÉPEZ S.A., representada por el Auditor Sénior la Srta. Ivonne Yépez Contreras a quien en adelante será llamada “el auditor”, de conformidad con las siguientes declaraciones y cláusulas. SEGUNDA.- ANTECEDENTES.- a) El cliente, acepta y resuelve autorizar al auditor para efectuar la auditoría de gestión al sistema de producción, correspondientes al año 2012, según la carta propuesta con fecha 08 de Abril del 2014. b) El auditor, efectúa la declaración que se encuentra capacitada para realizar el servicio ofertado. TERCERA.- RELACION PROFESIONAL.- Las partes indican que el presente contrato es de orden civil y que no existe relación de dependencia personal entre LA EMPRESA DIBRAXI S.A., el cliente y YÉPEZ S.A., el auditor.	

Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	Ref. C.A PAG 2/4
CUARTA.- OBJETO O MATERIA DEL CONTRATO.- EMPRESA DIBRAXI S.A., suscribe el contrato con la firma auditora YÉPEZ S.A., para que ésta preste los servicios de auditoría y “YÉPEZ S.A.” acepta prestar los servicios, de conformidad con las siguientes disposiciones: Ejecutar la Auditoría de gestión al sistema de producción por el año ejecutado 2012, de acuerdo con Normas Internaciones de Auditoría, conforme a su PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES, documento que forma parte integrante de éste contrato. El examen tendrá por objetivo realizar un análisis profesional con conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para llevar a cabo una Auditoría de gestión al sistema de producción; efectuando actividades de diagnóstico y análisis de los procesos operativos y funcionamiento general de toda la empresa. Al final del trabajo se emitirá un informe de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en el que se indican los procedimientos aplicados y los resultados obtenidos. QUINTA- OBLIGACIONES DE “YÉPEZ S.A.”.- “El prestador del servicio” se compromete a llevar a cabo las actividades especificadas en este contrato, las cuales realizará con esmero y eficacia; asimismo de acuerdo a la ética profesional, se obliga a no divulgar, por ningún motivo, cualquier información sobre el asunto o asuntos que se le confíen. El incumplimiento a lo establecido	

Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 Los Ríos- Ecuador	Ref. C.A PAG 3/4
En el presente contrato dará motivo a su rescisión y a la aplicación de las disposiciones legales correspondientes, siendo “el auditor” el único responsable por cualquier daño o perjuicio que se llegue a causar con motivo de las actividades contratadas, como consecuencia de su impericia, negligencia o irresponsabilidad, relevando de cualquier responsabilidad a “el cliente”. SEXTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES. - Los informes a emitirse señalados en la cláusula cuarta de este contrato, deberán ser entregados hasta el 02 de julio del 2014, de acuerdo con los plazos establecidos. Si, durante el desarrollo de los trabajos del prestatario del servicio, se presentaran otras circunstancias que pudieran afectar su ejecución, de acuerdo con los términos preestablecidos, “el auditor” deberá informar a la Administración de la EMPRESA DIBRAXI S.A.” por escrito, tan pronto como sea posible, para que ésta pueda adoptar las acciones correctivas necesarias. En el caso de que el la EMPRESA DIBRAXI S.A. no entregue toda la información y no supere las circunstancias notificadas por “YÉPEZ S.A.”, dentro del plazo establecido en el presente contrato, YÉPEZ S.A., notificará la causal de incumplimiento. SÉPTIMA.- PLAZO DE DURACIÓN DEL CONTRATO.- El presente contrato, considerando la naturaleza de las labores a realizarse, está sujeto a los plazos contemplados y durará desde la fecha de su celebración hasta el 02 de julio	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

Ref.
C.A
PAG
4/4

del 2014, tiempo dentro del cual “la Auditora” realizará y terminará las labores contratadas.

OCTAVA.- JURISDICCIÓN.- Las partes contratantes se someten de modo expreso a la jurisdicción y a resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente contrato por la vía verbal sumaria.

Para constancia de todas las estipulaciones antes descritas, y de la condición de que sea reconocido judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en la ciudad de Quevedo a los 15 días del mes de abril del año 2014.

EMPRESA DIBRAXI S.A.

Homero Gamarra Avilés
Gerente General

YÉPEZ S.A.

Srta. Ivonne Yépez Contreras
Auditor Sénior

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	04-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	04-04-2014

Plan de Auditoría de Gestión

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.11 Ref. I.C.I. 1/8		
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
EMPRESA: DIBRAXI S.A		ÁREA: PRODUCCIÓN		
1	IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN			
	Ubicación			
	La compañía DIBRAXI S.A., se encuentra ubicada en el Cantón Quevedo, Provincia de los Ríos. En la ciudadela San José, av. Jaime Roldos Aguilera y décima novena, edificio Aprocico primer planta alta oficina # 3 y la finca Curitiba está situada en el sector San Rafael.			
	Base Legal			
La compañía DIBRAXI S.A, legalmente constituida el 4 de octubre del 2000, ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil e inscrita en el registro mercantil del mismo cantón, el 26 de octubre de ese año. Así mismo, cambio su domicilio al cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, el 21 de febrero del 2008.				
Visión				
Ser una empresa líder en la comercialización para la exportación de productos agrícolas, mejorando tecnología, procesos, capacitación y motivación a los empleados, teniendo un crecimiento sostenido dentro de su domicilio en la Ciudad de Quevedo y mercados nacionales e internacionales.				
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	04-04- 2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:	04-04- 2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.11 Ref. I.C.I. 2/8
--	---

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
AUDITORÍA DE GESTIÓN	
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	
EMPRESA: DIBRAXI S.A	ÁREA: PRODUCCIÓN

Nº	DESCRIPCIÓN
	Misión Generar un producto de excelente calidad, satisfacer las necesidades de los clientes cumpliendo con las normas de calidad y contribuir mediante la responsabilidad social al desarrollo sustentable del país. Objetivos Sociales DIBRAXI S.A., entre sus objetivos sociales se dedica a la explotación agrícola, en fincas y demás predios rústicos, a la comercialización para la exportación de productos del campo, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quevedo. Estructura Organizativa La compañía DIBRAXI S.A., cuenta con la siguiente estructura: ➤ Presidencia ➤ Gerencia General ➤ Contador ➤ Auxiliar Contable ➤ Secretaria ➤ Departamento administrativo-Financiero ➤ Departamento de Producción ➤ Departamento de Ventas ➤ Departamento de Bodega

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	04-04- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	04-04- 2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.11 Ref. I.C.I. 3/8		
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
EMPRESA: DIBRAXI S.A		ÁREA: PRODUCCIÓN		
Nº	DESCRIPCIÓN			
	Política Ambiental Tenemos un compromiso con nuestro personal, nuestra familia, nuestra ciudad y nuestro planeta para observar y cumplir las normas y reglamentos de protección del medio ambiente. Para construir responsablemente con la preservación del ecosistema; de esta manera tener un desarrollo agrícola y económico de una forma ambientalmente segura cumpliendo con los siguientes objetivos. • Usar normas de trabajo limpio con tecnología para tener un mejoramiento ambiental. • Cumplir los reglamentos de seguridad ambiental aplicados a nuestra actividad. • Usar responsablemente los recursos, agua – suelo para mejorar la producción disminuyendo los desechos inorgánicos y las emisiones de CO2. • Involucrar a nuestro personal en el cumplimiento de todas las normas de protección socio – ambientales.			
2	OBJETIVO GENERAL Desarrollar una Auditoría de Gestión al Sistema de Producción para el análisis y contribución al cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A, cantón Quevedo, periodo 2012.			
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	04-04- 2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:	04-04- 2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.11 Ref. I.C.I. 4/8	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
AUDITORÍA DE GESTIÓN			
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			
EMPRESA: DIBRAXI S.A		ÁREA: PRODUCCIÓN	
Nº	DESCRIPCIÓN		
3	ALCANCE DEL EXAMEN La auditoría de gestión permite evaluar la eficiencia y eficacia de la consecución de los objetivos, así como la administración de los recursos disponibles para desarrollar las actividades económicas; por consiguiente, la auditoría se realizará enfocada directamente al sistema de producción y su relación con el cumplimiento de metas de la empresa Dibraxi S.A., durante el periodo 2012; con un tiempo de duración aproximadamente de 70 días comprendido a partir del 06 de Octubre al 14 de Diciembre del año en curso.		
4	BASE LEGAL La auditoría de gestión se basará en las siguientes normativas: Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes)		
RESPONSABILIDADES			
	RESPONSABLE	FUNCIÓN A EJECUTAR	
5	AUDITOR	- Definir las actividades a desarrollarse en la auditoría - Solicitar información relacionada al sistema de producción y cumplimiento de metas	
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha: 04-04- 2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha: 04-04- 2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.11 Ref. I.C.I. 5/8
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN		
AUDITORÍA DE GESTIÓN		
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
EMPRESA: DIBRAXI S.A		ÁREA: PRODUCCIÓN
Nº	DESCRIPCIÓN	
		• Evaluar los datos obtenidos mediante la información proporcionada por agentes involucrados • Redactar y entregar el informe de la auditoría realizada a los directivos de la Empresa Dibraxi S.A.
	GERENTE DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A.	• Aprobar la realización de la auditoría durante el tiempo planificado • Proporcionar información concerniente del ámbito de su competencia • Designar y autorizar al personal la entrega de información solicitada por la auditora • Receptar y analizar el informe de auditoría • Aplicar las recomendaciones establecidas en el informe de auditoría
6	RECURSOS Recurso humano El trabajo de auditoría será desarrollado únicamente por la responsable de la propuesta investigativa, Egda. Ivonne Yadira Yépez Contreras.	
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras
Revisado por:		Dra. Aida Palma
Fecha:		04-04- 2014
Fecha:		04-04- 2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.11 Ref. I.C.I. 6/8		
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
EMPRESA: DIBRAXI S.A		ÁREA: PRODUCCIÓN		
Nº	DESCRIPCIÓN			
	Recursos económicos Los recursos económicos a emplearse para la realización de la auditoría por concepto de movilización, contactos móviles, materiales y otros gastos a incurrirse serán cubiertos por la autora.			
	Recursos materiales Los recursos materiales necesarios para el trabajo serán adquiridos por la autora			
7	PLAN DE TRABAJO - El despliegue del proyecto investigativo ha sido aprobado para ejecutar la auditoría de gestión al sistema de producción; lo cual facultará sugerir estrategias y métodos mejorar el sistema de producción, de tal manera que favorezca al cumplimiento de metas de la empresa - Para la finalización del trabajo se ha dispuesto un tiempo de duración de 70 días calendario, estableciéndose como fecha límite de conclusión el 31 de Diciembre del 2014. - La auditoría a realizarse no incluye remuneración considerando que el trabajo a realizarse es para cumplir las disposiciones legales de educación del país y mediante ello obtener el título de Ingeniería en Contabilidad Publica Autorizada C.P.A., de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo; por consiguiente la propuesta investigativa no constituye un gasto para la Empresa Dibraxi S.A.			
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	04-04- 2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:	04-04- 2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.11 Ref. I.C.I. 7/8		
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
EMPRESA: DIBRAXI S.A		ÁREA: PRODUCCIÓN		
Nº	DESCRIPCIÓN			
8	SELECCIÓN DE MUESTRA La muestra que se considerará para el desarrollo de la auditoría de gestión es acorde a la población del talento humano; el mismo que incluye personal administrativo y de campo			
9	METODOLOGÍA La metodología a utilizarse en la auditoría se sustentará en los métodos inductivo, deductivo, analítico y de observación; además de la investigación de campo, bibliográfica, exploratoria, descriptiva; así también se aplicará entrevistas y encuestas.			
10	AUDITORÍA DE GESTIÓN La auditoría de gestión consiste en un examen realizada para evaluar y medir la eficiencia, eficacia y economía con el que se manejan los recursos de la empresa; así como el nivel de cumplimiento de metas y objetivos planteados por la administración.			
	FASES 1. Familiarización y revisión de legislación Para el desarrollo de la auditoría adecuadamente, en la primera fase se procederá a familiarizarse con el agente a auditar que será la Empresa Dibraxi S.A., mediante la exploración a través de visitas a las instalaciones para así tener una idea global de la situación actual de la entidad.			
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	04-04- 2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:	04-04- 2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.11 Ref. I.C.I. 8/8
--	---

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
AUDITORÍA DE GESTIÓN	
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	
EMPRESA: DIBRAXI S.A	ÁREA: PRODUCCIÓN

Nº	DESCRIPCIÓN
	2. Evaluación del sistema de control interno El control interno en las organizaciones es trascendente para el adecuado manejo de los recursos (financieros, materiales y humanos) propiciando mediante ello la eficiencia y eficacia para la consecución planes, objetivos, metas, visión, etc., por su relevancia, en la auditoría a desarrollarse se empleará cuestionarios de control interno con formato COSO I; lo cual será evaluado para definir el nivel de riesgo y confianza. 3. Desarrollo de hallazgos Basado en datos e información obtenida mediante la aplicación de instrumentos se definirá hallazgos, para lo cual se realizará in análisis y examen crítico, definiendo por tanto la situación actual encontrada de la empresa relacionada con el sistema de producción y cumplimiento de metas, la causa de tal problemática, así como su respectivo efecto. 4. Redacción de informe y comunicación de resultados Culminado el trabajo de investigación, levantamiento de datos, evaluación de control interno, definición de hallazgos se procederá a diseñar el informe de auditoría para comunicar los resultados encontrados, el mismo que incluirá recomendaciones factibles tendientes a mejorar los aspectos débiles de la Empresa Dibraxi S.A

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	04-04- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	04-04- 2014

4.1.1. Fase I: Familiarización y Revisión de Legislación

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador					Ref. P/T 1/2
PROGRAMA GENERAL PARA LA EXPLORACIÓN Y EXAMEN PRELIMINAR					
AUDITORIA DE GESTION					
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
EMPRESA: DIBRAXI S.A				ÁREA: PRODUCCIÓN	
Nº	ACTIVIDADES	FECHA DE REALIZACIÓN	Ref. P/T	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Entrega de carta de permiso de auditoria	01-04-14	C.P.	I.Y.C	
2	Recepción carta de aceptación	04-04-14	C.A.	I.Y.C	
3	Contrato de Auditoria	04-04-14	C.A.	I.Y.C	
4	Visita a las instalaciones del sistema de producción y áreas afines a la empresa	07-04-14	P.T.1	I.Y.C	Conocimiento del área de producción.
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras		Fecha:	04-04-2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma		Fecha:	04-04-2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

Ref.
P/T
2/2

PROGRAMA GENERAL PARA LA EXPLORACIÓN Y EXAMEN PRELIMINAR

AUDITORIA DE GESTION

PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EMPRESA: DIBRAXI S.A

ÁREA: PRODUCCIÓN

Nº	ACTIVIDADES	FECHA DE REALIZACIÓN	Ref. P/T	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
5	Revisar archivos y documentos de tipo general de la empresa.	08-04-14	P.T.2	I.Y.C	Se obtuvo información general.
6	Levantar información importante del sistema de producción, en base a la observación de procesos.	10-04-10'P4	P.T.3	I.Y.C	Observar el proceso de producción.
7	Revisar la estructura organizacional de la empresa.	10-04-14	P.T.4	I.Y.C	
8	Aplicar encuestas al personal administrativo y personal de producción, y entrevista al contador de la empresa.	14-04-14	P.T.5	I.Y.C	
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras		Fecha:	04-04-2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma		Fecha:	04-04-2014

	P.T.1 Ref. V.I.E. 1/3		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA ENTIDAD			
Quevedo, 07 de abril del 2014 El día 07 de Abril del presente año, siendo las 8H00 am, se efectuó la visita a las instalaciones de la Compañía “Dibraxi” S.A., la cual cuenta con 22 hectáreas de terreno de cultivo de banano, está ubicada en la vía al recinto Pinela km 4.5 s/n, cantón Valencia; lo cual permitió obtener información oportuna para el desarrollo de la auditoria de gestión: El área de producción de la compañía cuenta con las siguientes instalaciones descritas a continuación: • Guardianía: Bajo la supervisión de un guardia de seguridad el cual cuenta con la autorización y obligación de registrar a las entradas y salidas del personal, así como de los visitantes y vehículos que ingresen a la empresa. • Planta de empaque la cual consta de dos tinas de lavado recubiertas de azulejos, una sirve para el lavado de las manos de banano y la otra para enjuague de los mismos; también existe una balanza la cual pesa la fruta, los transportadores de fruta, transportadores de caja, mesas para empacar los bananos.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	07- 04- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	07- 04- 2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.1 Ref. V.I.E. 2/3	
VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA ENTIDAD			
• Estación de bombeo, la cual consta con una bomba para trasladar agua a las tinas de lavado, también se pudo observar tachos de almacenamiento. • Represa de agua la cual está conectada a la bomba, suministrando agua continuamente para las piscinas. • En el área de plantación se observan los funiculares los cuales transportan las frutas luego de ser cosechadas. • Almacén de insumos o bodegas: En esta área se pudo observar la bodega de agroquímicos y/o fertilizantes el cual se encuentran sacas de químicos, también está la sección de herbicidas en los cuales encontramos líquidos con dicha sustancia. • Sanitarios: Cuenta con baños tanto para mujeres como para hombres, con las debidas instrucciones de uso. • Bodega: Se encuentra el material de empaque como cartones, etiquetas para las frutas, fundas de embalaje. • Se cuenta con unas mesas las cuales son de uso múltiple. • El departamento administrativo financiero, se encuentra ubicado en el primer piso, oficina # 3 del edificio Aprocico y se pudo encontrar cinco equipos de cómputo, con sus respectivos escritorios, diez sillas, en dicho departamento trabajan dos personas, la asistente contable y secretaria.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	07-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	07-04-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.1 Ref. V.I.E. 3/3	
VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA ENTIDAD			
Se pudo observar que hay anuncios de alerta o de seguridad para el personal que labora en la empresa, pero cabe recalcar que no se cumplen en el aspecto de la seguridad personal de cada uno de ellos, debido a que no usan los implementos necesarios que les permitan protegerse y trabajar con más desempeño y eficiencia. La visita a las instalaciones concluyo a las 15H00 observando detalladamente los procesos y las áreas antes mencionadas, lo cual servirá para continuar con la auditoria.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	07-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	07-04-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.2 Ref. I.T.G 1/8	
INFORMACION DE TIPO GENERAL			
Reglamento interno de trabajo Compañía Dibraxi S.A. La compañía DIBRAXI S.A., legalmente constituida en 4 de octubre del 2000, ante el Notario Vigésimo Novenos del Cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 26 de octubre de ese año.- Así mismo, cambió su domicilio al Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Cantón Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quevedo, el 21 de febrero del 2008, a quien más adelante se la denominara simplemente, “la empresa”, “la empleadora” o “la compañía”.- Por otra parte, se llamaran “trabajadores” a todo el personal de empleados y obreros al servicio de DIBRAXI S.A., que desempeñen labores en las oficinas, fincas, haciendas y demás dependencias en el territorio nacional; sujetándose al presente Reglamento, sin excepción de género. Dibraxi, entre sus objetivos sociales se dedica a la explotación agrícolas, en fincas y demás predios rústicos, a la comercialización para la exportación de productos de campo, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quevedo, Provincia de Los Ríos.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-04-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
P.T.2 Ref. I.T.G 2/8			
INFORMACION DE TIPO GENERAL			
Recepción de trabajadores: Los trabajadores que deseen aplicar una función específica, dentro de la compañía, deberán reunir los requisitos que la Ley exige; además serán seleccionados de acuerdo a sus capacidades y será potestativo de sus representantes legales de la compañía.- Para ser admitido como trabajador, será necesario que reúna los requisitos siguientes: a) Tener 18 años de edad como mínimo. b) Llenar y suscribir la solicitud de trabajo. c) Tener las aptitudes necesarias para las labores a desempeñar, a satisfacción de la compañía o de su delegado. d) Cumplir con los documentos requeridos por la compañía, como son: Cédula de ciudadanía, certificado de votación, y demás documentos que sean necesarios. Horario de trabajo: Los horarios y jornadas de trabajo, serán señalados por la empresa, tomando en cuenta lo dispuesto en el Código de Trabajo.- el horario podrá ser modificado de acuerdo a las circunstancias que puedan darse. Los trabajadores de turno no podrán abandonar sus puestos de trabajos, mientras que el reemplazante no se encontrare presente.			
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha: 08-04-2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha: 08-04-2014

	P.T.2 Ref. I.T.G 3/8		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyy_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORMACION DE TIPO GENERAL			
Los trabajadores solo podrán dejar su puesto de trabajo, exactamente al cumplir su jornada y cuando se encontrare presente se relevo, si hubiere. El trabajador o empleado que llegare al trabajo con más de quince minutos de atraso sin justificación alguna, no será admitido en el trabajo y perderá la jornada de ese día, lo cual será considerado como falta injustificada de asistencia a su trabajo, a menos que su jefe inmediato o quien haga sus veces, acceda a permitirle su ingreso tardío y comunique el particular a Recursos Humanos. Remuneraciones: Al personal que labore en la compañía DIBRAXI, S.A., se le pagará sus haberes quincenales o mensualmente, en la forma y el lugar que se determine, conforme lo tipificado en el Código de Trabajo.- Así mismo, la empresa podrá otorgar anticipos quincenales los mismos que serán descontados de las remuneraciones que perciban los empleados o trabajadores. Obligaciones y prohibiciones de los trabajadores: Las obligaciones que tienen los empleados y trabajadores para con la Compañía DIBRAXI S.A., se fundamenta en el Art. 45 del Código de Trabajo y este Reglamento Interno.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-04-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
P.T.2 Ref. I.T.G 4/8			
INFORMACION DE TIPO GENERAL			
Sanciones: La violación o desobediencia del presente Reglamento Interno de Trabajo, por parte de los empleados y trabajadores de la Compañía DIBRAXI S.A., será sancionado con amonestación, multa o separación del trabajo, previo Visto Bueno, según el caso. Disposiciones generales: La compañía DIBRAXI S.A., se reserva el derecho de pedir al personal que bajo su responsabilidad mantenga valores, documentos, efectos especiales entre otros, la respectiva Fianza o Póliza de Fidelidad, que garantice hasta la finalización del contrato de trabajo o sus funciones designadas.- El monto de la Fianza, será fijado de conformidad con las responsabilidad a desempeñar y lo hará la empresa. Se estará a lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo y lo que no esté tipificado en el mismo, se considerará a lo previsto en el Código de Trabajo, así como en las disposiciones legales apegadas en materia laboral.			
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:
		08-04-2014	
		08-04-2014	

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
P.T.2			
Ref.			
I.T.G			
5/8			
INFORMACION DE TIPO GENERAL			
Política Ambiental: Tenemos un compromiso con nuestro personal, nuestra familia, nuestra ciudad y nuestro planeta para observar y cumplir las normas y reglamentos de protección del medio ambiente. Para contribuir responsablemente con la preservación del ecosistema. De esta manera tener un desarrollo agrícola y económico de una forma ambientalmente segura cumpliendo con los siguientes objetivos: • Usar normas de trabajo limpio con tecnología para tener un mejoramiento ambiental. • Cumplir los reglamentos de seguridad ambiental aplicados a nuestra actividad. • Usar responsablemente los recursos, agua-suelo para mejorar la producción disminuyendo los desechos inorgánicos y las emisiones de CO₂. • Involucrar a nuestro personal en el cumplimiento de todas las normas de protección socio-ambiental.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-04-2014

	P.T.2 Ref. I.T.G 6/8		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORMACION DE TIPO GENERAL			
Producción:			
La empresa Dibraxi S.A. selecciona los mejores suelos agrícolas en los cuales siembra la variedad de banano MERISTEMO y VALERI, de alta productividad el cual exige un manejo de tecnología de punta en riego y drenajes, así como una adecuada nutrición.			
			
Mercado:			
El mercado principal a la cual se exporta el banano es a el continente Europeo, bajo los estándares de calidad que se requiere.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-04-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.2 Ref. I.T.G 7/8
---	---

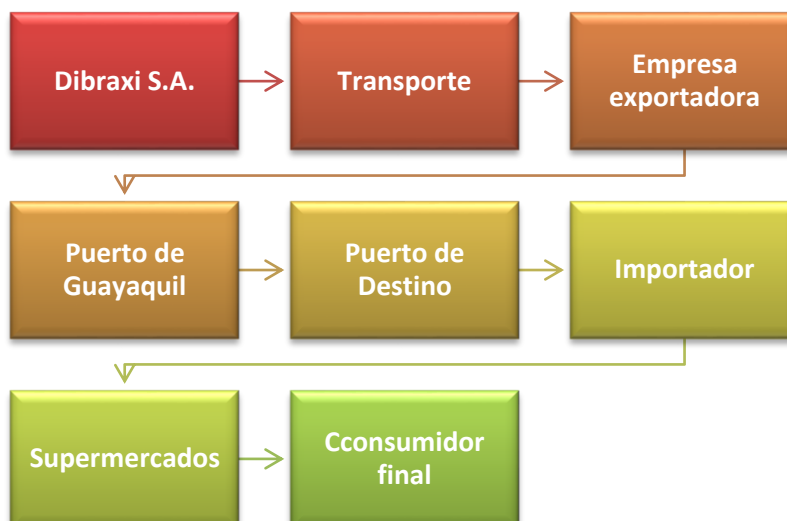
INFORMACION DE TIPO GENERAL

Clientes:

El producto luego de ser empacado, es decir las cajas de banano son trasladadas a la ciudad de Guayaquil y entregadas a la empresa FRUTANOVA, para luego ser exportada a diferentes países consumidores de tan apetitoso banano.

Canales de distribución:

Las cajas de banano llegan al consumidor final a través del siguiente eslabón:



Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-04-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.2 Ref. I.T.G 8/8	
INFORMACION DE TIPO GENERAL			
Riesgos en la producción de la empresa Dibraxi S.A. • Competencia • Contaminación química del banano por causa de mal uso de plaguicidas • Cambios climáticos • Plagas y enfermedades • Contaminación del agua y suelo • Semilla de baja calidad • Daño del producto por un mal empaque • Deficiente Control Interno			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-04-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
P.T.3 Ref. S.P. 1/5			
SISTEMA DE PRODUCCION			
El proceso de producción en la empresa Dibraxi S.A. 1. Selección del terreno: DIBRAXI S.A., prioriza la selección de los mejores suelos agrícolas y la preparación de éstos mediante su apropiada limpieza, mecanización e implementación de drenajes y canales de riego para posteriormente proceder a la siembra. 2. Manejo: Durante su desarrollo la plantación recibe todos los cuidados que la técnica moderna exige, tanto en las labores de mantenimiento como en las de protección de la fruta que han resultado de la investigación para lograr un manejo integrado del cultivo. 2.1. Deshije: Consiste en la eliminación de retoños o hijos que no son productivos. 2.2. Deshoje: Comprende la eliminación de hojas no funcionales. 2.3. Riego y Ferti-riego: Proporcionar a los cultivos todos los elementos nutricionales que son requeridos para alcanzar los niveles óptimos de productividad a través del riego, logrando una alta eficiencia en los productos utilizados.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10-04-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
P.T.3 Ref. S.P. 2/5			
SISTEMA DE PRODUCCION			
2.4. Calidad preventiva: una vez desarrollada la fruta es cuidada bajo procedimientos establecidos de control de calidad que permiten la obtención de banano sano, limpio y con excelente calidad, esta etapa comprende: • Enfunde • Desflore • Protección de gajos • Apuntalamiento • Deschire (quitar los Gajos o manitos que no sirven), y • Limpieza de bractias del racimo 2.5. Control Fitosanitario: DIBRAXI S.A., cuenta con personal técnico altamente calificado y con amplia experiencia en el manejo de plagas y enfermedades del cultivo. Este personal realiza permanentes monitoreo de prevención para evaluar y discutir los procedimientos idóneos en cada caso puntual. Con esta metodología se logra un control eficiente y se reducen al mínimo las aplicaciones de plaguicidas para no causar impactos en el ambiente.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10-04-2014

Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
P.T.3 Ref. S.P. 3/5			
SISTEMA DE PRODUCCION			
3. Procesamiento: Cuando el fruto ha completado su madurez fisiológica, es decir al término de 9 meses desde su plantación, es cosechado con mucho cuidado para evitar daños. 3.1. Calibración: Consiste en aplicar una cinta de color azul a la planta que ya se encuentra lista para la cosecha, esto se lo realiza una semana antes del corte del banano. 3.2. Garrochero: persona encargada de transportar por líneas de cable el banano hacia las plantas empacadoras para ser calificado bajo los parámetros exigidos por nuestros clientes. 3.3. Desfloración: en este punto se procede a quitar las flores a cada uno de los bananos, como también se realiza un breve lavado con agua a base de presión. 3.4. Área de desmane: en esta área se desprende el banano del racimo, mientras una persona se encarga de quitar las bolsas plásticas protectoras para posteriormente pasar a la piscina de lavado y clasificación.			
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:
Revisado por:		Dra. Aida Palma	10-04-2014 Fecha: 10-04-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador				P.T.3 Ref. S.P. 4/5
SISTEMA DE PRODUCCION				
3.5. Área de clasificación: La fruta es limpiada y clasificada dentro de las piscinas de procesamiento para eliminar el látex natural. Los gajos limpios o “Clusters”, luego pasan a la siguiente piscina para eliminar la mancha del banano, en esta reposa alrededor de 20 minutos. 3.6. Peso: Luego del proceso de clasificación se procede al pesar los clusters, estos pesan entre 41 a 43 libras, cuando estos ya se encuentran totalmente empacados su peso bruto es de 46 libras. 3.7. Post- Fumigación: para este utilizan el químico llamado RYZUP, garantiza la preservación de su calidad, es decir este mantiene la fruta verde y que al consumidor le llegue un producto completamente sano, ya que es transportado alrededor de 28 días. 3.8. Fumigación: este químico evita que la fruta se descomponga o pudra, se utiliza el FUNGAFLOR, MERTECT y un complemento granulado llamado ALUMBRE.				
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10-04-2014	
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10-04-2014	

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
P.T.3 Ref. S.P. 5/5			
SISTEMA DE PRODUCCION			
1.1. Etiquetado: se lo realiza con la finalidad de enmarcar la calidad de la fruta y por cumplir con normas de requerimiento para la exportación de los mismos. 1.2. Embalada: Recibe un recubrimiento protector contra agentes patógenos lo que garantiza la preservación, luego es aspirada y ligada para conservar la calidad y que la fruta evite ser estropeada al ser movilizada. 1.3. Embarcación: se trasladan las cajas hasta el camión, para ser movilizadas hasta las bodegas de la empresa FRUTANOVA de Guayaquil, para luego ser exportadas a diferentes países consumidores del tan apetitoso banano.			
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha: 10-04-2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha: 10-04-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com LOS RÍOS- Ecuador		P.T.4 Ref. E.O. 1/1	
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL			
La empresa Dibraxi S.A. no cuenta con un organigrama ni manual de funciones definido, pero si con un reglamento interno el cual permitió definir los departamentos, obtener información y detallarla a continuación: El horario del trabajo es establecido por la empresa de la siguiente manera en las oficinas es de 9H00 hasta las 13H00 y de 14H00 a 18H00. En el departamento administrativo se encuentra, el gerente, presidente, auxiliar contable, contador y secretaria. El área de producción está bajo la supervisión del Sr. Simón Mendoza, el cual tiene el cargo de Administrador de producción, quien vigila que los procesos sean llevados a cabo bajos los parámetros establecidos y asegurar la buena calidad de la misma, en el área de producción cuenta con 20 personas. El horario normal de trabajo del área de producción es de 07H00 a 12H00 y de 13H00 a 16H00 y cuando hay proceso de producción hasta las 19H00 a 20H00, las cuales son consideradas como horas extras. La persona que se encarga de dirigir a toda la empresa es el gerente general junto con el representante legal, los mismos que son propietarios de la empresa.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10-04-2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
1/22

ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación
1	¿La auditoría de gestión al sistema de producción contribuye al cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A?	Juliana Machuca	Brindará una mejor gestión a la empresa.	A través de la auditoria de gestión, se pude determinar cómo se encuentra la empresa, conocer la eficiencia de las labores; brindando una mejor administración a la misma mejorando continuamente en las funciones que se ejecuten.
		Jessica Gamarra	Nos manejaríamos mejor en las funciones que se desarrollan.	
		Simón Mendoza	Nos permite conocer cómo se encuentra la empresa.	
		Mario Muñoz	Nos permite conocer si se desarrolla de manera eficiente las labores.	
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14	

		 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.5 Ref. E.P.E. 2/22	
		ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO			
		ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa		ELABORADO POR: Ivonne Yépez	
N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación	
2	¿El estudio de la información general de la empresa y la producción permite la determinación de la eficacia con los elementos de planificación estratégica?	Juiana Machuca	A través del estudio podemos conocer si se cumple con las planificaciones estratégicas.	Permite conocer la eficacia de las operaciones en general, determinando si se cumple con lo planificado y medir el grado de cumplimiento de los objetivos, dando cumplimiento a las metas trazadas aunque no se cuente con una planificación estratégica establecida.	
		Jessica Gamarra	Se logra conocer que tan eficaz resultan las operaciones en general.		
		Simón Mendoza	Ayudan a determinar el grado de cumplimiento de objetivos.		
		Mario Muñoz	Se cumplen con las metas trazadas, aunque no contemos con planificación estratégica.		
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14		
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14		

		 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.5 Ref. E.P.E. 3/22	
		ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO			
		ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa		ELABORADO POR: Ivonne Yépez	
N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación	
3	¿El análisis de las operaciones de control interno del sistema de producción facilita la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras?	Juliana Machuca	Por medio del análisis es mucho más fácil conocer las debilidades de la empresa y a través de ello mejorar.	A través de este análisis se puede evaluar las ventajas y desventajas en la producción, determinar a tiempo posibles inconvenientes, conocer debilidades y mejorarlas; aunque exista desconocimiento de que se efectué un control interno en el área de producción.	
		Jessica Gamarra	No se efectúa un control interno que se encuentre establecido como ley en la empresa.		
		Simón Mendoza	Se detecta y se evalúa a tiempo posibles inconvenientes.		
		Mario Muñoz	Se evalúa las ventajas y desventajas existentes en la producción.		
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14		
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14		

		 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.5 Ref. E.P.E. 4/22	
		ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO			
		ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa		ELABORADO POR: Ivonne Yépez	
N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación	
4	¿El grado de cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias determina la incidencia en resultados de indicadores de gestión y metas de la empresa?	Juliana Machuca	Si no se cumplen las normativas significa que la empresa no está funcionando correctamente.	Se obtienen resultados favorables para la empresa, ayudando a controlar las actividades; caso contrario si no se cumplen las normativas la empresa no puede funcionar normalmente, eso conlleva a que la entidad sea vulnerable a resultados no favorables e incida en los indicadores de gestión de la misma.	
		Jessica Gamarra	Ayuda a ejercer mayor control en las actividades.		
		Simón Mendoza	Si no se cumplen las normativas la empresa no puede funcionar correctamente.		
		Mario Muñoz	Se obtiene resultados favorables para el ente.		
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14		
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14		

		 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.5 Ref. E.P.E. 5/22	
		ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO			
		ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa		ELABORADO POR: Ivonne Yépez	
N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación	
5	¿El Informe de Auditoria aportará a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa?	Juliana Machuca	A través del informe podemos conocer las falencias de la empresa.	Se considera que el informe será de gran ayuda, debido a que mostrará las falencias de la empresa, en qué se está fallando como tal; además nos brindará pautas para tomar mejores decisiones para el crecimiento y beneficio de la entidad.	
		Jessica Gamarra	Nos dará pautas para mejores decisiones en beneficio de la entidad.		
		Simón Mendoza	El informe nos muestra en que fallamos como empresa.		
		Mario Muñoz	Nos ayudara a tomar mejores decisiones para el crecimiento de la empresa.		
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14		
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14		

		 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.5 Ref. E.P.E. 6/22	
		ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO			
		ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa		ELABORADO POR: Ivonne Yépez	
N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación	
6	¿DIBRAXI S.A., aplica procedimientos de control interno en el sistema de producción y áreas afines?	Juliana Machuca	No cuenta con un control interno establecido en papeles pero si aplica.	La empresa si aplica control interno a pesar de que exista su desconocimiento, sirviendo como guía para la toma decisiones y control adecuado de cada área de la entidad, poniendo en énfasis en que si no existe un control no se maneja adecuadamente un negocio.	
		Jessica Gamarra	Si no existe un control no se maneja adecuadamente un negocio.		
		Simón Mendoza	Nos rige para la toma de decisiones.		
		Mario Muñoz	Nos permite mantener un adecuado control de cada área.		
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14		
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14		



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
7/22

ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación
7	¿La empresa cuenta con un presupuesto que permita cumplir con las obligaciones de la planta, equipos y materiales necesarios para la producción?	Juliana Machuca	Es necesario para el buen funcionamiento de la empresa.	Considerado necesario para el desenvolvimiento de funciones, desarrollando las actividades y obtener producción eficientemente, contribuyendo al buen funcionamiento de la empresa.
		Jessica Gamarra	Son necesarias para el desenvolvimiento de sus funciones.	
		Simón Mendoza	Se desarrollan las actividades de forma eficiente.	
		Mario Muñoz	Es necesario para llevar a cabo una eficiente producción.	
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
8/22

ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación
8	¿Los colaboradores prestan atención al cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa y existe un compromiso por cumplirlos?	Juliana Machuca	De ellos depende que le empresa siga funcionando correctamente.	Se trabaja para cumplir el mismo objetivo de progreso para el bienestar de todos, de los colaboradores depende que la empresa siga funcionando correctamente y de esta forma obtener ganancias, y poder brindar incentivos económicos a los colaboradores de la entidad.
		Jessica Gamarra	Se trabaja para cumplir el mismo objetivo de progresar para el bienestar de todos.	
		Simón Mendoza	De esta forma se obtienen las ganancias.	
		Mario Muñoz	Se dan incentivos económicos a nuestros empleados.	
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
9/22

ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación
9	¿DIBRAXI S.A., cuenta con personal suficiente y dispuesto para el desarrollo del proceso productivo?	Juliana Machuca	Es necesario.	Es necesario que exista contrato de por medio y personal capacitado, a la vez conocer el tamaño de la empresa y el número de empleados requeridos, para así cumplir las exigencias y pedidos de los clientes.
		Jessica Gamarra	Se conoce el tamaño de la empresa y el número de empleados requeridos.	
		Simón Mendoza	Se cumple con las exigencias y pedido de los clientes.	
		Mario Muñoz	Existe un contrato, contamos con personal capacitado.	
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
10/22

ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación
10	¿Los resultados de la producción responden a una planificación y evaluación previamente establecida?	Juliana Machuca	Nuestra empresa trata de satisfacer al cliente.	Una planificación a tiempo conlleva a buen resultado, conjuntamente con el control de los procesos productivos, cumpliendo con los pedidos de los clientes y satisfacer sus necesidades.
		Jessica Gamarra	Existe control en el proceso productivo.	
		Simón Mendoza	Se cumple con los pedidos que requieren los clientes.	
		Mario Muñoz	Una planificación a tiempo conlleva a buenos resultados.	
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
11/22

ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación
11	¿La relación laboral y comunicación con compañeros de la empresa es apropiada?	Juliana Machuca	Hay un buen ambiente de trabajo.	El buen ambiente de trabajo dentro de una empresa es imprescindible para el funcionamiento de la misma, se fomenta lazos de compañerismo y trabajo en equipo, no existiendo superioridad alguna.
		Jessica Gamarra	Se trabaja en equipo para mejores resultados.	
		Simón Mendoza	No existe superioridad alguna.	
		Mario Muñoz	No existe superioridad alguna.	
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
12/22

ENTREVISTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

ENTREVISTADO: Personal Administrativo de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N o	Preguntas	Informante	Respuesta	Análisis e interpretación
12	¿DIBRAXI S.A., realiza un apropiado control de calidad del producto y comprueba la efectividad de la producción?	Juliana Machuca	Es nuestra prioridad brindar productos de calidad en el mercado.	La prioridad fundamental de toda empresa es brindar productos o servicios de calidad y en DIBRAXI S.A., no es la excepción; los productos son supervisados por un especialista en calidad, dando cumplimiento a los requerimientos establecidos y los objetivos, para dar lo mejor a los clientes exportadores.
		Jessica Gamarra	Contamos con un especialista en calidad para producir.	
		Simón Mendoza	Tenemos clientes exportadores.	
		Mario Muñoz	Se cumple con los requerimientos y se logran los objetivos con la utilización de los mismos o menos recursos.	
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras			Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma			Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
13/22

ENTREVISTA AL PERSONAL DE PRODUCCION DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Personal de Producción de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N. °	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
1	¿Tiene conocimiento de normas, reglamentos y objetivos para la ejecución de su trabajo?	X		Permite alcanzar las metas propuestas.	El personal administrativo debe estar inmerso en los reglamentos internos y objetivos de la empresa, para alcanzar las metas definidas.
2	¿Está al tanto de cada uno de los procesos de su puesto de trabajo, o necesita ayuda de sus compañeros?	X		El trabajo en equipo resulta muy eficaz.	Si se conoce el procedimiento de cada área de trabajo, pero el trabajo en equipo da mejores resultados.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
14/22

ENTREVISTA AL PERSONAL DE PRODUCCION DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Personal de Producción de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N. °	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
3	¿En la empresa inspeccionan continuamente al área de producción?	X		Se evalúa la calidad.	Una evaluación constante es de suma importancia para ir mejorando la calidad de la producción.
4	¿DIBRAXI S.A., cuenta con personal suficiente y dispuesto para el desarrollo del proceso productivo?	X		Cumplimos con eficiencia a nuestros clientes.	La empresa cuenta con suficiente personal en el área de trabajo lo cual se cumple eficientemente a los clientes.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

**Ref.
E.P.E.
15/22**

ENTREVISTA AL PERSONAL DE PRODUCCION DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Personal de Producción de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N. °	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
5	¿DIBRAXI S.A., realiza un apropiado control de calidad del producto?	X		Evitaremos posibles devoluciones de cajas de banano	Se realiza un correcto control de calidad de la fruta antes de ser empacada para evitar posibles devoluciones del banano.
6	¿Seleccionan y preparan los mejores suelos agrícolas para proceder a la siembra de banano?	X		Permiten tener mayor producción.	Seleccionar mejores suelos y previamente preparados para el sembrío permiten obtener una excelente producción.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

**Ref.
E.P.E.
16/22**

ENTREVISTA AL PERSONAL DE PRODUCCION DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Personal de Producción de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N. °	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
7	¿Durante el desarrollo de la plantación realizan mantenimiento y protección de la fruta como: deshoje, deshoje, riego y calidad preventiva?	X		Así se mantiene limpia la planta para su desarrollo adecuado.	Es indispensable dentro del proceso de producción realizar dicho mantenimiento a la planta, esto permite producir frutos de buena calidad.
8	¿La fruta es limpiada y clasificada dentro de las piscinas de procesamiento para eliminar el látex natural?	X		Lo exigen los clientes, ya que esta fruta es de mayor consumo en el exterior y debe estar procesada bajo la mejor calidad.	La fruta debe ser limpiada por requerimientos de calidad y más aún para ayudar al proceso de empaque.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	

		 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			P.T.5 Ref. E.P.E. 17/22	
ENTREVISTA AL PERSONAL DE PRODUCCION DE LA EMPRESA						
ENTREVISTADO: Personal de Producción de la empresa					ELABORADO POR: Ivonne Yépez	
N o	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación	
9	¿La fruta es empacada y transportada de acuerdo a los requerimientos del mercado?	X		Es transportada alrededor de 30 días.	El banano previamente a ser empacado es procesado bajo estándares de calidad, es decir se aplican insumos químicos para que pueda mantenerse en buena calidad hasta llegar a su destino.	
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14		
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14		



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

**Ref.
E.P.E.
18/22**

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Contador de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N. °	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
1	¿El cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias determinará los resultados de los indicadores de eficacia, eficiencia, efectividad, calidad e impacto en el alcance de las metas de la empresa?	X		Determina los objetivos propuestos de la empresa.	El cumplimiento puntual de cada reglamento o ley ayuda al manejo eficiente de las operaciones de la empresa.
2	¿La empresa cuenta con un apoderado o representante legal que pueda contestar las demandas y cumplir las obligaciones respectivas?	X		Es indispensable para el correcto funcionamiento de una empresa.	Debido a que es una Sociedad Anónima debe contar con un representante legal.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

**Ref.
E.P.E.
19/22**

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Contador de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N. °	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
3	¿Tiene conocimiento del Código de Ética para los Contadores Profesionales” emitido por la Federación Internacional de Contadores?	X		Esta ley regula a profesionales de esta rama.	Es primordial como profesional contable manejarse bajo este reglamento de regulación.
4	¿La elaboración de los estados financieros lo realiza de acuerdo a normas técnicas de contabilidad?	X		Así lo establecen las leyes de contabilidad.	Los estados financieros son realizados en base a los estatutos establecidos.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
20/22

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Contador de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
5	¿El procedimiento contable de los activos biológicos lo efectúa en base a la NIIF para Pymes sección 4 Estado de Situación Financiera?		X	Nuestra empresa es considerada pequeña.	La NIIF para Pymes sección 4, aplica al proceso de producción y/o recolección de cualquier empresa agropecuaria.
6	¿La presentación de la información en los estados financieros se refiere a la actividad agrícola como señala las NIIF para Pymes sección 3?		X	Esta norma regula otros entes.	Esta norma regula a todas las empresas agrícolas sin excepción alguna.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

**Ref.
E.P.E.
21/22**

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Contador de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N o	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
7	¿Las obligaciones tributarias de la empresa se realizan de manera oportuna?	X		De esta manera se evitan sanciones, multas, etc.	Las declaraciones tributarias son realizadas en la fecha oportuna para evitar sanciones.
8	¿Presenta información adicional para sustentar las declaraciones de impuestos conforme lo indica la Administración Tributaria para efectos de control?	X		Así lo exige la administración tributaria.	Las declaraciones tributarias tienen que tener un respaldo tal es el caso de los comprobantes de venta los cuales deben ser manejados con mucha cautela.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.5

Ref.
E.P.E.
22/22

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA

ENTREVISTADO: Contador de la empresa

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N. º	Preguntas	SI	NO	Respuesta	Análisis e interpretación
9	¿La empresa en algún momento ha sido sancionada por el Servicio de Rentas Internas?		X	Siempre se tributa en el tiempo propicio.	Cumplir con las obligaciones tributarias hace que la empresa tenga un buen estado tributario.
Elaborado por: Ivonne Yépez Contreras				Fecha: 14-04-14	
Revisado por: Dra. Aida Palma				Fecha: 14-04-14	

4.1.2. Fase II: Evaluación del Sistema de Control Interno

					Ref. P/E/P 1/2
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN					
AUDITORIA DE GESTION					
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
EMPRESA: DIBRAXI S.A			ÁREA: PRODUCCIÓN		
OBJETIVO: Analizar operaciones de control interno del sistema de producción para la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras.					
Nº	ACTIVIDADES	FECHA DE REALIZACION	Ref. P/T	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Detectar fortalezas, debilidades, oportunidades, amenazas (FODA).	21-04-14	P.T.6	I.Y.C	El análisis FODA fue realizado en base a la entrevista y observación de la entidad.
2	Analizar el cumplimiento de normativas legales según exigencias de organismos nacionales	24-04-14	P.T.7	I.Y.C	
3	Preparar y aplicar los cuestionarios de control interno por componentes.	01-05-14	P.T.8	I.Y.C	
4	Tabular cuestionarios de control interno y medir riesgos	05-05-14	P.T.9	I.Y.C	
Elaborado por:		Ivonne Yépez C.		Fecha:	
Revisado por:		Dra. Aida Palma		Fecha:	

				Ref. P/E/P 2/2	
PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTIÓN					
AUDITORIA DE GESTION					
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
EMPRESA: DIBRAXI S.A			ÁREA: PRODUCCIÓN		
OBJETIVO: Analizar operaciones de control interno del sistema de producción para la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras.					
Nº	ACTIVIDADES	FECHA DE REALIZACION	Ref. P/T	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
5	Realizar hoja de hallazgos.	08-05-14	P.T. 10	I.Y.C	
6	Preparar el informe de control interno.	10-05-14	P.T. 11	I.Y.C	
Elaborado por:		Ivonne Yépez C.		Fecha:	
Revisado por:		Dra. Aida Palma		Fecha:	

4.1.2.1. Análisis FODA

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.6 Ref. A.F. 1/1		
ANALISIS FODA			
Fortalezas: Suelos previamente fertilizados. Proceso de calidad. Buena calidad de semillas. Sitio estrategico y buena area de trabajo. Oportunidades: Demanda internacional del producto. Desarrollo economico y empresarial. Generacion de fuentes de trabajo. Debilidades: Desconocimiento de aplicacoion de control interno. Limitacion de la aplicacion de las Normas Internacionales de Contabilidad. Amenazas: Nuevos reglamentos tributarios. Plagas a los sembrios. Crecimiento de ofertantes de banano. Limitaciones a las exportaciones.			
Análisis: El análisis Foda de la empresa Dibraxi S.A. detalla los altos y bajos que existen en la misma, lo cual permite dar un enfoque situacional y proceder a tomar acciones para la mejora de la entidad.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	21-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	21-04-2014

4.1.2.2. Cumplimiento de la Normativa Legal

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.7 Ref. C.N.L. 1/1		
CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA LEGAL			
La empresa Dibraxi S.A. cumple con los siguientes parámetros legales:			
Normativa y/o Leyes.	Cumple Si No	Medio de Verificación	Artículo, Ley, resolución
Reglamento Interno de seguridad y salud	x	Reglamento interno de trabajo de la compañía Dibraxi S.A.	Acuerdo Ministerial 220 (Guía para la elaboración de Reglamentos Internos de Seguridad y Salud en el Trabajo).
Código de Trabajo	x	Contrato.	Art. 8 Código de Trabajo
Ley de Gestión Ambiental		x	En trámite ficha ambiental.
Ministerio de Salud Publica		x	Permiso de salud.
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	x	Formulario de utilidades Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo.	Artículo 73 de la Ley de Seguridad Social y. Código de Trabajo
Permiso Anual de Funcionamiento	x	Pago de patentes.	Código orgánico organización territorial autonomía descentralización Art. 491.
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras		Fecha: 24-04-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma		Fecha: 24-04-2014

4.1.2.3. Cuestionarios de control interno

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador							P.T. 8 Ref. C.C.I. 1/16	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
AUDITORÍA DE GESTIÓN								
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012								
ENTREVISTADO: Gerente/Administrador General					ELABORADO POR: Ivonne Yépez			
N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación	
		SI	NO	N/A	Real	Optima		
	AMBIENTE DE CONTROL							
	Integridad y Valores Éticos							
1	¿La empresa tiene Reglamento Interno?	X			10	10	Regula la parte interna de la empresa.	
2	¿El personal de producción conoce las normas, reglamentos y objetivos para la ejecución de su trabajo?	X			9	10	Permite cumplir con los objetivos propuestos por la institución.	
3	¿La Organización tiene y maneja un Código de Ética?			X	0	10	Evitar conflictos.	
4	¿Se difunde al personal el Código de Ética y Reglamento Interno?	X			10	10	Ejecutar el trabajo de manera eficiente.	
	Compromiso de Competencia Profesional del Personal							
5	¿El departamento de producción tiene y maneja un Manual de Funciones?			X	0	10	Incluye aspectos formales para la empresa.	
6	El trabajo del personal de producción es planificado y evaluado permanentemente	X			10	10	Evitar inconvenientes en la producción.	
7	¿Conocen los colaboradores cada uno de los procesos en su puesto de trabajo?	X			10	10	No existe rotación del personal.	

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador							P.T. 8 Ref. C.C.I. 2/16	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
AUDITORÍA DE GESTIÓN								
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012								
ENTREVISTADO: Gerente/Administrador General						ELABORADO POR: Ivonne Yépez		
N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación	
		SI	NO	N/A	Real	Opti ma		
	Estructura Organizativa							
8	¿La empresa tiene una estructura organizacional definida?		X		0	10	Proceso de estructuración.	
9	¿Existen organigramas específicos por departamentos?		X		0	10	Tamaño de la organización	
10	¿La estructura organizacional contribuye al cumplimiento de objetivos y necesidades de la empresa?		X		0	10	No se encuentra establecido pero se cumple con los objetivos.	
	Asignación de Autoridad y Responsabilidad							
11	¿Las responsabilidades son determinadas en base a experiencia o capacidad profesional del colaborador?	X			10	10	Evaluamos el grado de conocimiento.	
12	¿La designación de autoridad y de responsabilidad es apropiada para alcanzar la producción requerida?	X			10	10	Se Cumplen con las ventas programadas por mes.	
13	¿Se especifica responsabilidades y obligaciones para solucionar conflictos o problemáticas en la producción?	X			8	10	Directamente jefe de producción.	

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador							P.T. 8 Ref. C.C.I. 3/16	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
AUDITORÍA DE GESTIÓN								
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012								
ENTREVISTADO: Gerente/Administrador General						ELABORADO POR: Ivonne Yépez		
N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación	
		SI	NO	N/A	Real	Optima		
14	¿Durante la ejecución del trabajo se cumplen todas las instrucciones de cada proceso?	X			10	10	Cuenta con personal capacitado.	
	Políticas de Producción							
15	¿La empresa controla al talento humano acorde a las exigencias de los diferentes cargos?	X			10	10	Se determina eficiencia en su labor.	
16	¿Implantan políticas concernientes a la rentabilidad e indicadores en la producción?			X	0	10	Estabilidad económica.	
17	¿La empresa está a la par con la tecnología actualizada?		X		0	10	Se cumple estándares de calidad.	
18	¿Se considera a la planificación, control y evaluación del desempeño productivo como política empresarial?	X			8	10	Rige a la mayoría de productores.	
19	¿El control del procesos de producción es política de la empresa?	X			10	10	Se efectúa mayor control	
	TOTAL				115	190		

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.8 Ref. R.A. 4/16																		
RIESGO DE AUDITORIA																				
AMBIENTE DE CONTROL																				
CLIENTE: DIBRAXI S.A.		AUDITORIA AL: AREA DE PRODUCCION																		
CT= Calificación Total PT= Ponderación Total Nivel de confianza = $\frac{CT0}{PT} * 100 = \frac{115}{190} * 100 = 60.53\%$ Nivel de confianza = 60,53% Nivel de Riesgo = 39,47% <table border="1" data-bbox="339 1209 1369 1440"> <tr> <th colspan="3">PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL</th> </tr> <tr> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <td>1% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% 100%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODER DO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table> Análisis interpretativo En base al análisis realizado el Nivel de Confianza es del 60,53% (Moderado) y un Nivel de Riesgo de (Alto) del 39,47%, por lo que se deduce que la empresa debería formular un Manual de Funciones indicando las funciones de cada departamento conjuntamente con la estructuración de un organigrama e implantar políticas que ayuden a incentivar el desarrollo económico de la misma.			PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL			RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% 100%	BAJO	MODER DO	ALTO	CONFIANZA		
PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL																				
RIESGO																				
ALTO	MODERADO	BAJO																		
1% - 50%	51% - 75%	76% 100%																		
BAJO	MODER DO	ALTO																		
CONFIANZA																				
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	01-05-2014																	
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	01-05-2014																	

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador							P.T. 8 Ref. C.C.I. 5/16	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
AUDITORIA DE GESTIÓN								
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012								
ENTREVISTADO: Administrador de la producción						ELABORADO POR: Ivonne Yépez		
Nº	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación	
		SI	NO	N/A	Real	Optima		
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
Objetivos								
1	¿Los procesos de producción están claramente establecidos de acuerdo a los objetivos y metas de la empresa?	X			10	10	Se logra cumplir objetivos propuestos.	
2	¿Se presta atención al cumplimiento de objetivos planteados por la empresa y existe compromiso de aporte para lograrlos?	X			8	10	Se obtienen ganancias satisfactorias	
3	¿Se evalúa el nivel de cumplimiento de las metas previstas por la empresa en el área de producción?	X			9	10	90%	
Riesgos								
4	¿Se identifican oportunamente los riesgos que afectan las acciones en los ciclos del proceso de producción?	X			10	10	Se estudia constantemente posibles riesgos	
5	¿Se busca soluciones efectivas, considerando las reglas de la empresa?	X			10	10	Personal calificado	

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador							P.T. 8 Ref. C.C.I. 6/16
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AUDITORIA DE GESTIÓN							
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
ENTREVISTADO: Administrador de la producción					ELABORADO POR: Ivonne Yépez		
N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Real	Optima	
6	¿Los factores de riesgo que afectan el cumplimiento de los objetivos de la empresa son analizados y evaluados?	X			8	10	Determinar grado de confianza
7	¿Se atiende oportunamente los factores de riesgos emprendiendo acciones pertinentes para corregir los procesos?	X			10	10	Evaluación constantemente del proceso productivo.
	Análisis de Riesgos						
8	¿Se realiza un estudio minucioso de los factores de riesgo que afectan el desempeño y el cumplimiento de objetivos con el fin de implantar soluciones pertinentes?	X			10	10	Evitar bajas productivas y mantener estabilidad en el mercado.
9	¿Al analizar los problemas identificados en el proceso de producción, determinan algún programa de capacitación o mejora?	X			8	10	Estudios y capacitaciones
10	¿El riesgo referido al cambio de tecnología es examinado?	X			9	10	Implantar nuevas propuestas
	TOTAL				92	100	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
R.A.
7/16

RIESGO DE AUDITORIA

EVALUACIÓN DE RIESGOS

CLIENTE: DIBRAXI S.A.

AUDITORIA AL: AREA DE PRODUCCION

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT0}{PT} * 100 = \frac{92}{100} * 100 = 92\%$$

Nivel de confianza = 92%

Nivel de Riesgo = 8%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

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

Análisis interpretativo

En base al análisis realizado el Nivel de Confianza es del 92% (Alto) y un Nivel de Riesgo de (Alto) del 8%, esto se da porque los objetivos se miden en base a las ganancias percibidas, evaluando las metas no en su totalidad, cabe recalcar que se implanta propuestas tecnológicas cuando el caso lo amerite.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	01-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	01-05-2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T. 8
Ref.
C.C.I.
8/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA DE GESTIÓN

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ENTREVISTADO: Gerente/Administrador General

ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Respuesta		Ponderación			Observación
		SI	NO	N/A	Rea l	Optima	
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
	Tipos de Actividades de Control						
1	¿Se aplica indicadores de eficacia, eficiencia, efectividad, economía, calidad e impacto?	X			8	10	Ayudan a determinar la rentabilidad.
2	¿Desarrollan actividades de control durante el proceso de producción?	X			9	10	Calidad de la fruta.
3	¿Ejecutan controles de calidad en los procesos de producción?	X			10	10	Eliminación de plagas
4	¿Ejecutan controles frecuentes en cada una de las áreas con que cuenta la empresa?	X			9	10	Evaluar ventajas y desventajas
5	¿Se controla el cumplimiento del horario de trabajo del personal de producción?	X			10	10	Evitar incumplimientos de pedidos.
6	¿Los problemas que afectan directamente a la producción son resueltos de inmediato y se analizan junto con la gerencia?	X			10	10	Ejecuta trabajo en equipo
7	¿Las compras se realizan en base a una orden solicitada?	X			10	10	Sustento de compra



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T. 8
Ref.
C.C.I.
9/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA DE GESTIÓN

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ENTREVISTADO: Gerente/Administrador General
ELABORADO POR: Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Real	Optima	
8	¿Cumplen con la producción requerida?	X			10	10	Planificación con anticipación
9	¿Se usan parámetros de medición de la satisfacción del cliente interno y externo?	X			10	10	Volumen en ventas
	Control sobre los Sistemas de Información						
10	¿Disponen de un sistema informático de producción pertinente a las funciones del personal que lo manipula?		X		0	10	Realiza manualmente
11	¿El sistema informático administrativo de la empresa posee características conforme a las necesidades y responsabilidades del personal que lo maneja?		X		0	10	Posible % de errores, programas comunes.
12	¿Se dispone de un sistema informático contable que cumpla con las características acorde a las obligaciones del personal?		X		0	10	Contrato por firmar
	TOTAL				86	120	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
R.A.
10/16

RIESGO DE AUDITORIA

ACTIVIDADES DE CONTROL

CLIENTE: DIBRAXI S.A.

AUDITORIA AL: AREA DE PRODUCCION

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT0}{PT} * 100 = \frac{86}{120} * 100 = 71,67\%$$

Nivel de confianza = 71,67%

Nivel de Riesgo = 28,33%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

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

Análisis interpretativo

Se determinó el Nivel de Confianza es del 71,67% (Moderado) esto se da porque la calidad de la fruta es supervisada junto con los indicadores de gestión que ayudan a determinar la rentabilidad de la misma y un Nivel de Riesgo de (Alto) del 28,33%, debido a que la empresa Dibraxi S.A. no cuenta con un sistema informático administrativo, de producción y contable lo cual repercute en un deficiente control de sus procesos.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	01-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	01-05-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador							P.T. 8 Ref. C.C.I. 11/16	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
AUDITORIA DE GESTIÓN								
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012								
ENTREVISTADO: Gerente/Administrador General						ELABORADO POR: Ivonne Yépez		
N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación	
		SI	NO	N/A	Real	Optima		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
	Información							
1	¿La toma de decisiones se basa en la información del sistema de producción?		X		0	10	Abarca la empresa en general.	
2	¿La planificación y control de los procesos inmersos en la producción es fiable, oportuna, y accesible?	X			9	10	Conoce grado de confianza.	
	Comunicación							
3	¿Se comunica los objetivos, metas, políticas, normas, funciones y responsabilidades para el conocimiento de deberes y derechos del talento humano?	X			10	10	Permite desarrollar las labores con eficiencia.	
4	¿La relación y comunicación entre jefes y compañeros son adecuadas?	X			10	10	No existe superioridad	
5	¿Se toma en cuenta las opiniones del personal como alternativas de solución y toma de decisiones?	X			9	10	Posibles soluciones, óptimos resultados.	
	TOTAL				38	50		



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
R.A.
Ref.
12/16

RIESGO DE AUDITORIA

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

CLIENTE: DIBRAXI S.A.

AUDITORIA AL: AREA DE PRODUCCION

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT0}{PT} * 100 = \frac{38}{50} * 100 = 76\%$$

Nivel de confianza = 76%

Nivel de Riesgo = 24%

PARAMET S PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL		
RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

Análisis interpretativo

Se determinó el Nivel de Confianza es del 76% (Alto) debido a que se conoce el grado de confianza mediante la planificación-control de los procesos, se considera las opiniones del personal como posibles soluciones y un Nivel de Riesgo de (Alto) del 24%, porque para la toma de decisiones no se toma en cuenta el sistema de producción.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	01-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	01-05-2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T. 8
Ref.
C.C.I.
13/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA DE GESTIÓN

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ENTREVISTADO: Administrador de la producción

ELABORADO POR:
Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Real	Optima	
	SUPERVISIÓN						
	Actividades de Supervisión						
1	¿Desarrollan actividades de supervisión del acatamiento del reglamento interno y Código de ética?	X			9	10	Control constante, logro de metas.
2	¿Se efectúa permanentemente el seguimiento y evaluación de la eficacia, eficiencia, efectividad y economía al sistema de producción?	X			8	10	Conoce el nivel productivo.
	Actividades de Producción						
3	¿Se verifica el cumplimiento de la cantidad de producción solicitada por el cliente?	X			10	10	Cumple órdenes de pedido.
4	¿Para realizar las actividades del proceso de producción de banano la empresa cuenta con la cuadrilla suficiente?	X			10	10	Personal especializado
5	¿El acceso y salida de materiales e insumos para el proceso de producción es supervisado?	X			10	10	Mantener material disponible.
6	¿La calidad de la fruta es controlada antes de integrar en el proceso de producción?	X			10	10	Supervisor de calidad.



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T. 8
Ref.
C.C.I.
14/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA DE GESTIÓN

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ENTREVISTADO: Administrador de la producción

ELABORADO POR:
Ivonne Yépez

N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Real	Optima	
7	¿Los medios utilizados en el proceso de producción son adecuados a fin de impedir cualquier tipo de contaminación y garantizar al consumidor la calidad de la fruta?	X			9	10	Evaluación de suelos, procesos en general.
	Actividades de Empaque						
8	¿La calidad del material de empaque es supervisado?	X			10	10	Permanencia fruta verde.
9	¿Cumplen con los estándares de calidad establecidos por la empresa y el mercado?	X			10	10	Evitar devoluciones.
10	¿Emplean herramientas idóneas para el proceso de empaque?	X			10	10	Mantenimiento de la fruta.
11	¿Al llegar el producto a la zona de empaque realiza un control de la fruta de acuerdo al tipo de caja a realizarse?	X			10	10	Peso exacto.
12	¿La fruta es colocada en las fundas previamente etiquetadas?	X			10	10	Contamos con clientes exportadores
13	¿El proceso de empaque se ejecuta de manera apropiada y bajo los requerimientos del cliente?	X			10	10	Evitar pérdida de clientes

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyy_c_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador							P.T. 8 Ref. C.C.I. 15/16
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AUDITORIA DE GESTIÓN							
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
ENTREVISTADO: Administrador de la producción						ELABORADO POR: Ivonne Yépez	
N°	Preguntas	Respuesta			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Real	Optima	
14	¿El empaque de la fruta es de excelente calidad facilitando la transportación al lugar de destino sin complicaciones?	X			10	10	Cumplir parámetros de transportación.
15	¿Se difunde periódicamente entre los trabajadores los métodos utilizados durante el empaque, considerando los criterios de calidad?	X			9	10	En caso posibles cambios.
	Reportes						
16	¿Elabora reportes de la producción obtenida comparando con la producción planificada?		X		0	10	Aplica estimados para la producción.
17	¿Los informes de producción se comunican a la autoridad pertinente?	X			10	10	Proceder a la factura e información.
18	¿Se comunica a la autoridad pertinente las dificultades encontradas en el proceso de producción?	X			10	10	Generar soluciones factibles.
20	¿Elaboran reportes al culminar las operaciones en los procesos productivos?	X			8	10	Forma manual.
TOTAL					173	200	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.8
Ref.
R.A.
16/16

RIESGO DE AUDITORIA

SUPERVISION

CLIENTE: DIBRAXI S.A.

AUDITORIA AL: AREA DE PRODUCCION

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT0}{PT} * 100 = \frac{173}{200} * 100 = 87\%$$

Nivel de confianza = 87%

Nivel de Riesgo = 13%

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

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

Análisis interpretativo

Se determinó el Nivel de Confianza es del 87% (Alto) esto se da porque se realiza un control constante para el logro de metas, se posee herramientas ideales para empacar la fruta, y un Nivel de Riesgo de (Alto) del 13%, porque solo cuando hay cambios se difunden los métodos utilizados a los trabajadores, no se realizan comparaciones con periodos pasados y los reportes son elaborados de forma manual.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	01-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	01-05-2014

4.1.2.4. Medición de Riesgo

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.9 Ref. M.R. 1/4																																	
MEDICIÓN DE RIESGO																																		
AUDITORIA DE GESTION																																		
CLIENTE: DIBRAXI S.A. AUDITORIA AL: AREA DE PRODUCCION																																		
Riesgo Inherente: Al momento de realizar la entrevista al personal que labora en la empresa DIBRAXI S.A., se logró determinar los riesgos de la entidad, los cuales son los factores de riesgo para el cálculo del Riesgo Inherente que es del 22%. A continuación se detallan los factores: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <th colspan="3">EVALUACIÓN DE RIESGOS INHERENTES</th></tr> <tr> <th style="width: 60%;">Factor de Riesgo</th><th style="width: 20%;">Ponderación</th><th style="width: 20%;">Calificación</th></tr> <tr> <td>Competencia</td><td style="text-align: center;">10</td><td style="text-align: center;">8</td></tr> <tr> <td>Contaminación química del banano por causa de mal uso de plaguicidas</td><td style="text-align: center;">13</td><td style="text-align: center;">10</td></tr> <tr> <td>Cambios climáticos</td><td style="text-align: center;">12</td><td style="text-align: center;">8</td></tr> <tr> <td>Plagas y enfermedades</td><td style="text-align: center;">12</td><td style="text-align: center;">10</td></tr> <tr> <td>Contaminación del agua y suelo</td><td style="text-align: center;">10</td><td style="text-align: center;">8</td></tr> <tr> <td>Semilla de baja calidad</td><td style="text-align: center;">14</td><td style="text-align: center;">10</td></tr> <tr> <td>Daño del producto por un mal empaque</td><td style="text-align: center;">13</td><td style="text-align: center;">10</td></tr> <tr> <td>Deficiente Control Interno</td><td style="text-align: center;">16</td><td style="text-align: center;">14</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td style="text-align: center;">100</td><td style="text-align: center;">78</td></tr> </table>		EVALUACIÓN DE RIESGOS INHERENTES			Factor de Riesgo	Ponderación	Calificación	Competencia	10	8	Contaminación química del banano por causa de mal uso de plaguicidas	13	10	Cambios climáticos	12	8	Plagas y enfermedades	12	10	Contaminación del agua y suelo	10	8	Semilla de baja calidad	14	10	Daño del producto por un mal empaque	13	10	Deficiente Control Interno	16	14	TOTAL	100	78
EVALUACIÓN DE RIESGOS INHERENTES																																		
Factor de Riesgo	Ponderación	Calificación																																
Competencia	10	8																																
Contaminación química del banano por causa de mal uso de plaguicidas	13	10																																
Cambios climáticos	12	8																																
Plagas y enfermedades	12	10																																
Contaminación del agua y suelo	10	8																																
Semilla de baja calidad	14	10																																
Daño del producto por un mal empaque	13	10																																
Deficiente Control Interno	16	14																																
TOTAL	100	78																																
Nivel de confianza: 78% Nivel de Riesgo: 22% Riesgo de Control: Luego de la evaluación de control interno se procedió a evaluar el Nivel de Confianza y Riesgo de Control de la empresa DIBRAXI S.A., para lo cual se utilizan los siguientes parámetros.																																		
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	05-05-2014																															
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	05-05-2014																															



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.9
Ref.
M.R.
2/4

MEDICIÓN DE RIESGO

AUDITORIA DE GESTION

CLIENTE: DIBRAXI S.A.

AUDITORIA: AREA DE PRODUCCION

PARAMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

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

RIESGO DE CONTROL

Componentes	Calificación Obtenida	Puntaje Optimo	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	115	190	60,53	39,47
Evaluación de Riesgo	92	100	92,00	8,00
Actividades de Control	86	120	71,67	28,33
Inf. y Comunicación	38	50	76,00	24,00
Supervisión	173	200	87,00	13,00
TOTAL	504	660		

$$\text{Nivel de confianza:} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100 = \frac{504}{660} * 100$$

Nivel de confianza: 76,36%

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza = 100% - 76,36% = 23,64%

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	05-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	05-05-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.9 Ref. M.R. 3/4
MEDICIÓN DE RIESGO		
AUDITORIA DE GESTION		
CLIENTE: DIBRAXI S.A.		AUDITORIA: AREA DE PRODUCCION
Según la fórmula aplicada el riesgo de control indica un nivel de Confianza de 76,36% (Alta) y un Nivel de Riesgo de 23,64% (Alto), esto se debe a que la empresa DIBRAXI S.A., no aplica de manera eficiente ciertos parámetros que ayuden a obtener una eficiente producción, lo cual repercute en el desarrollo económico y productivo de la misma Riesgo de detección: En base al profesionalismo como Auditora se puede asumir un riesgo de detección del 15%, no obstante se puede afirmar que se obtiene información veraz y confiable para el desarrollo de la auditoría. Riesgo de Auditoría: Una vez analizados todos los riesgos de Auditoría en el área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., se pudo determinar lo siguiente: Dónde: RI= Riesgo Inherente RC=Riesgo de control RD= Riesgo de detección RAA= Riesgo de Auditoria Aceptable		
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha: 05-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha: 05-05-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.9 Ref. M.R. 4/4	
MEDICIÓN DE RIESGO			
AUDITORIA DE GESTION			
CLIENTE: DIBRAXI S.A.		AUDITORIA: AREA DE PRODUCCION	
RI= 0,22 RC=0,2364 RD= 0,15 RAA= RI*RC*RD RAA= 0,22*0,2364*0,15 RAA=0,78 Luego de haber evaluado el Riesgo Inherente, de Control y de Detección, se pudo deducir que existe un Riesgo de 0,78 como Riesgo de Auditoría para la empresa DIBRAXI S.A., es decir la posibilidad de no encontrar un error debido a escaza o información u omisión de procedimientos.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	05-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	05-05-2014

4.1.2.5. Hojas de hallazgos

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 1/12	
HALLAZGO N° 1			
TITULO: INEXISTENCIA DE UN CODIGO DE ÉTICA.			
CONDICION: La empresa DIBRAXI S.A., no cuenta con un Código de Ética definido debido al desconocimiento y manejo empírico que se lleva en la entidad por parte de la administración de la misma.			
CRITERIO: Contar un código de Ética dentro de la organización es de suma importancia debido a que es una guía básica sobre cómo llevar una buena relación dentro y fuera de entidad, es decir evitar conflictos y trabajar en equipo para sobresalir como entidad que brinde productos y atención de calidad al cliente, este criterio se basa en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: Inexistencia de un Código de Ética en la empresa DIBRAXI S.A., debido al descuido por parte de la administración.			
EFECTO: El no poseer un Código de Ética repercute de gran manera en el comportamiento de los miembros de la organización, en no saber si llevan un comportamiento adecuado que los oriente y guíe hacia el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.			
CONCLUSION: La ausencia de un Código de Ética ocasiona que el personal no trabaje de manera adecuada omitiendo ciertos parámetros, lo cual expone a un bajo nivel de desempeño ético y responsable dentro de la empresa DIBRAXI S.A.			
RECOMENDACIONES: A la administración de la empresa DIBRAXI S.A. fomentar y crear un código de ética para los colaboradores de la entidad, difundirlo y darle seguimiento para que se cumpla con lo establecido de esa manera contribuyendo al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 2/12	
HALLAZGO N° 2			
TITULO: AUSENCIA DE MANUAL DE FUNCIONES.			
CONDICION:			
El área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., no posee un manual de funciones para el desarrollo y cumplimiento de actividades de la misma.			
CRITERIO:			
De acuerdo a la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad, se puede opinar que el manual de funciones en el área de producción juega un papel importante debido a que detalla cada proceso o actividad que debe ser llevada a cabo con responsabilidad, orden y cumplimiento dando lugar así a una eficiente administración.			
CAUSA:			
Posiblemente se deba al desconocimiento de las actividades que se deben realizar en esta área de la empresa.			
EFECTO:			
Desconocimiento del personal sobre sus labores o responsabilidades a cumplir, lo cual puede dar paso a un deficiente proceso en el área de producción y la insatisfacción por parte de la administración al no llegar a los resultados esperados.			
CONCLUSION:			
La ausencia de un Manual de funciones genera un deficiente proceso de producción.			
RECOMENDACIONES:			
Al gerente de la empresa, conocer y organizar las labores que se realizan en el área de producción y crear el manual de funciones, con el propósito de definir responsabilidades y funciones en el área antes mencionada.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 3/12	
HALLAZGO N° 3			
TITULO: AUSENCIA DE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEFINIDA.			
CONDICION: La empresa DIBRAXI S.A., no posee un organigrama debidamente estructurado, para el crecimiento administrativo y productivo de la misma.			
CRITERIO: Dentro de una organización independientemente de su actividad o tamaño debe poseer una estructura organizacional, el cual muestra los diferentes departamentos y funciones de cada uno de ellos, este organigrama debe estar en un lugar visible y puede sufrir modificaciones si el caso lo amerita, este análisis del control interno se sustenta en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: La causa de la carencia del organigrama se debe a que la empresa posee pocos departamentos y no se la considerado necesaria o útil.			
EFECTO: El no poseer organigrama dentro de la empresa genera un caos, porque va a existir falta de organización entre departamentos y niveles jerárquicos lo cual retrasa el desarrollo económico y productivo de la empresa.			
CONCLUSION: La empresa no cuenta con un organigrama para su debida organización, este inconveniente se da por el descuido de la administración de la empresa.			
RECOMENDACIONES: Al gerente de la empresa coordinar las operaciones de cada departamento y definirlos para crear el organigrama y definir autoridades y responsabilidades dentro de la empresa.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 4/12
HALLAZGO N° 4		
TITULO: AUSENCIA DE ORGANIGRAMAS ESPECIFICOS POR DEPARTAMENTOS.		
CONDICION: La empresa no cuenta con organigramas específicos por departamentos debido al tamaño de la organización.		
CRITERIO: Los organigramas específicos son de suma importancia cuando en un departamento se manejan varias jerarquías o rangos de cargos dentro de la empresa, se puede determinar este criterio en base a la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.		
CAUSA: La causa de que no existan organigramas específicos se debe a que no existe un organigrama general de la empresa.		
EFEECTO: Un desconocimiento en los rango su orden jerárquicos que existan en los departamentos y en las funciones de cada uno.		
CONCLUSION: No existen organigramas específicos por departamentos en la empresa DIBRAXI S.A		
RECOMENDACIONES: A la gerencia una vez realizado el organigrama principal de la empresa realizar por cada departamento con las debidas funciones y obligaciones de cada miembro del departamento.		
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha: 08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha: 08-05-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 5/12	
HALLAZGO N° 5			
TITULO: CARENCIA DE CONTRIBUCION AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS.			
CONDICION: La organización de la empresa no contribuye al logro de los objetivos y necesidades de la empresa.			
CRITERIO: La organización de una empresa debe estar encaminada hacia el cumplimiento de las metas y objetivos, debido a que es la estructura principal de la empresa, como profesional me baso en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: Esta situación se debe a que no existe un organigrama debidamente estructurado en la empresa, y las personas que conforman la entidad no saben exactamente qué fin persiguen.			
EFECTO: Una desorganización y trabajo que no conlleven al cumplimiento de metas y objetivos, desconocimiento de los miembros de la entidad sobre hacia dónde va encaminado el objetivo de la empresa.			
CONCLUSION: La empresa DIBRAXI S.A., no posee una estructura organizacional por lo consiguiente no aporta al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.			
RECOMENDACIONES: A la gerencia como ya se lo ha venido indicando definir el organigrama que vaya de acuerdo al cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, a pesar de que si se encuentran los objetivos pero no de manera establecida.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

	P.T.10 Ref. H.A. 6/12		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
HALLAZGO N° 6			
TITULO: AUSENCIA DE POLITICAS SOBRE RENTABILIDAD E INDICADORES DE GESTION.			
CONDICION: En el área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., no se emplean políticas que midan la rentabilidad e indicadores de gestión.			
CRITERIO: Las políticas son parte fundamental dentro de una organización más si van encaminadas al área de producción que conjuntamente con los indicadores de gestión se puede determinar el grado de rentabilidad que tiene la empresa, la normativa que faculta este hallazgo es la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: La administración de la empresa no ha considerado importante la creación de políticas, se basan en medir la rentabilidad en los Estados Financieros.			
EFEECTO: El hecho de no contar con políticas e indicadores de gestión que ayuden a determinar la rentabilidad limita a llevar un control específico sobre cómo se está llevando el desarrollo económico y productivo de la empresa.			
CONCLUSION: La empresa DIBRAXI S.A., no cuenta con políticas que ayuden a determinar la rentabilidad, mucho menos con indicadores de gestión para poder llevar un eficiente control en el área de producción.			
RECOMENDACIONES: A la gerencia implementar políticas e indicadores de gestión que ayuden a mejorar la gestión de la empresa y a contribuir al desarrollo productivo y económico beneficiando a todos los miembros de la entidad.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 7/12	
HALLAZGO N° 7			
TITULO: CARENCIA DE ACTUALIZACIONES DE TECNOLOGIA.			
CONDICION: En la empresa DIBRAXI S.A., no se aplican instrumentos de última tecnología solo se preocupa por cumplir estándares de calidad aplicando los procesos e instrumentos que poseen.			
CRITERIO: La tecnología en un área de producción es muy relevante, debido que a través de esta se puede optimizar recursos y disminuir costos, también es una ventaja frente a la competencia porque se produce más, utilizando menos, este criterio se basa en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: Solo por cumplir con los estándares de calidad requeridos la administración cree que no es indispensable añadir más tecnología al área de producción.			
EFEECTO: El no implementar tecnología de punta a la empresa trae como consecuencia un retraso en la producción, se generan costos o gastos que se podrían disminuir u optimizar.			
CONCLUSION: La empresa DIBRAXI S.A. no tiene el incentivo de darle un valor agregado al área de producción con nueva tecnología.			
RECOMENDACIONES: A la gerencia junto con el administrador analizar el área de producción y considerar la posibilidad de sustituir o mejorar ciertos instrumentos o herramientas del área de producción.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 8/12
HALLAZGO N° 8		
TITULO: DISTANTE SISTEMA INFORMATICO EN EL AREA DE PRODUCCION.		
CONDICION: Los procesos de registro o ingreso de información se lo hace de manera manual es decir en la empresa DIBRAXI S.A., no se cuenta con un sistema informático.		
CRITERIO: En la última década los sistemas informáticos han cobrado gran importancia en las empresas, debido a la facilidad que brindan para ingresar información y procesarla para obtener resultados más confiables y de forma rápida, como auditor me baso para emitir este comentario en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.		
CAUSA: La empresa no cuenta con un sistema informático debido a que considera que aún puede realizar los procesos de forma manual, no obstante si lo considera como una posibilidad en un futuro.		
EFEECTO: La ausencia de un sistema informático para el área de producción puede generar ciertas omisiones en el registro de información, lo cual puede influenciar en los resultados que se obtienen no sean confiables para una buena toma de decisiones.		
CONCLUSION: La compañía DIBRAXI S.A., no cuenta con un sistema informático que le permita llevar un eficiente registro y proceso de datos.		
RECOMENDACIONES: A la gerencia tomar en cuenta la importancia de contar con un software para facilitar el proceso de información y obtención de resultados que contribuyan a la toma de decisiones de la empresa DIBRAXI S.A.		
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha: 08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha: 08-05-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 9/12	
HALLAZGO N° 9			
TITULO: PROGRAMAS COMUNES PARA EL PROCESO DE INFORMACION			
CONDICION: Al realizar la evaluación de Control Interno, se pudo detectar que en la administración de la empresa no se cuenta con un sistema informático, solo se manejan con programas comunes.			
CRITERIO: Existen softwares que son de mucha importancia en una organización, estos sirven de auxiliar en algún proceso que se requiera, son indispensables pero no toman el lugar de un sistema informático creado específicamente para satisfacer las necesidades de la empresa, este hallazgo tiene como base legal la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: Se utilizan programas comunes en la empresa DIBRAXI S.A., debido a que no existe un sistema informático que ayude a realizar o procesar información a mayor velocidad y eficiencia.			
EFEECTO: Se podrían estar pasando por alto cierta información o tener un margen de errores al momento de obtener resultados.			
CONCLUSION: Se utilizan programas comunes los cuales no brindan en un 100% con los requerimientos de la empresa.			
RECOMENDACIONES: A la gerencia en dotar con los implementos y recursos necesarios para un correcto manejo de la información en la empresa, también para agilizar los procesos, es decir implementar un sistema informático que tenga vaya de acuerdo a las necesidades de la empresa.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.10 Ref. H.A. 10/12	
HALLAZGO N° 10			
TITULO: DISTANTE SISTEMA INFORMATICO CONTABLE.			
CONDICION: Al analizar sobre los Controles sobre los Sistemas de Información se constató que en la empresa DIBRAXI S.A., no se dispone de un sistema informático contable.			
CRITERIO: Los sistemas informáticos hoy en día son parte fundamental de una empresa, por lo cual es necesario que se posea uno sin importar el tamaño de la empresa, la base legal de este hallazgo es la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: Actualmente no se dispone de un sistema informático, pero está en proceso la obtención de uno, previo un contrato por firmar.			
EFECTO: No se realizan con rapidez los Estados Financieros de la empresa, al momento de requerir una información no se la podría procesar de manera segura, no facilita al contador a saber a total cabalidad sobre las transacciones efectuadas en la empresa.			
CONCLUSION: La empresa Dibraxi S.A., no cuenta con un Sistema Contable, se encuentra en proceso de adquisición.			
RECOMENDACIONES: A la gerencia implementar un sistema contable de acuerdo a la naturaleza de la empresa y que cumpla con la normativa y requisitos que se requiere para procesar correctamente la información contable.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.10 Ref. H.A. 11/12		
HALLAZGO N° 11			
TITULO: TOMA DE DECISIONES EN EL AREA DE PRODUCCION.			
CONDICION: La toma de decisiones en el área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., se basa en un análisis general de toda la empresa.			
CRITERIO: La toma de decisiones es la que abre las puertas hacia la obtención de excelentes resultados, previa a una decisión tomada de manera acertada y analizada. Las decisiones deben basarse en lo que mejor que le convenga a cada área, NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: Las decisiones que se toman en área de Producción no se basan en la información proporcionada por la misma sino de acuerdo a lo que la empresa considere concerniente.			
EFECTO: De acuerdo a esta situación podrían surgir efectos de omitir cualquier percance así como también mejorar alguna situación. También se podrían considerar que la toma de decisión sin considerar información relevante pone en riesgo a la empresa a que no produzca eficientemente.			
CONCLUSION: En el área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., no se está considerando información relevante para la toma de decisiones.			
RECOMENDACIONES: Al administrador de producción proporcionar información y reunirse con la administración de la empresa en general para aportar con criterios en la toma de decisiones de la empresa.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.10 Ref. H.A. 12/12		
HALLAZGO N° 12			
TITULO: AUSENCIA DE ELABORACION DE REPORTES DE PRODUCCION OBTENIDA.			
CONDICION: No se realizan reportes de la producción obtenida, para luego compararla con periodos anteriores.			
CRITERIO: La elaboración de reportes se realiza con la finalidad de conocer cómo marchan los procesos que se están realizando en cierta entidad, los cuales deben ser realizados de forma clara y precisa, los reportes también sirven para hacer comparaciones con resultados anteriores, como profesional me sustento para emitir este criterio en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
CAUSA: La causa de no elaborar reportes es que en la empresa DIBRAXI S.A., solo se aplican estimaciones para la producción en curso.			
EFFECTO: Influye en que no se pueden hacer comparaciones con producciones anteriores y tener una visión clara sobre si se está mejorando en el proceso de producción.			
CONCLUSION: La empresa DIBRAXI, no realiza reportes sobre la producción presente, solo se basan en estimaciones.			
RECOMENDACIONES: Al administrador del área de producción realizar reportes de producción los cuales deben incluir las estimaciones establecidas, para así poder realizar comparaciones con periodos anteriores.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	08-05-2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	08-05-2014

4.1.2.6. Informe de Control Interno

	P.T.11 Ref. I.C.I. 1/19		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Quevedo, 10 de mayo del 2014			
Sr. Homero Gamarra Avilés GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑIA DIBRAXI S.A.			
Presente,			
De mis consideraciones.			
I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO			
El motivo del presente informe es dar conocer la situación en que se encuentra el Área de Producción la empresa “Dibraxi S.A.” ubicada en el cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos.			
Cabe mencionar que para realizar este análisis se aplicó el método “COSO I”, el mismo que está conformado por cinco componentes, de los cuales se formularon preguntas las mismas que fueron aplicadas al personal de la producción de la empresa.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
2/19

INFORME DE CONTROL INTERNO

I. PARRAFO DE ALCANCE

Se efectuó una Auditoria de Gestión al Área de Producción de la empresa Dibraxi S.A., el periodo que fue analizado comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

II. PARRAFO EXPLICATIVO

Para llevar a cabo la Auditoria de Gestión al Área de Producción de la empresa Dibraxi S.A., se efectuó un análisis de Control Interno, dicho análisis fue susceptible de algún error u omisión debido a no ser detectadas en el proceso de auditoría.

A continuación se mencionan los hallazgos encontrados en el control Interno de la entidad, los cuales influyen de manera negativa en el desarrollo de las actividades diarias de la empresa:

HALLAZGOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

HALLAZGO N° 1: Inexistencia de un código de ética

La empresa DIBRAXI S.A., no cuenta con un Código de Ética definido debido al desconocimiento y manejo empírico que se lleva en la entidad por parte de la

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
3/19

INFORME DE CONTROL INTERNO

Administración de la misma.

Contar un código de Ética dentro de la organización es de suma importancia debido a que es una guía básica sobre cómo llevar una buena relación dentro y fuera de entidad, es decir evitar conflictos y trabajar en equipo para sobresalir como entidad que brinde productos y atención de calidad al cliente, este criterio se basa en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.

Inexistencia de un Código de Ética en la empresa DIBRAXI S.A., debido al descuido por parte de la administración.

El no poseer un Código de Ética repercute de gran manera en el comportamiento de los miembros de la organización, en no saber si llevan un comportamiento adecuado que los oriente y guíe hacia el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

CONCLUSION:

La ausencia de un Código de Ética ocasiona que el personal no trabaje de manera adecuada omitiendo ciertos parámetros, lo cual expone a un bajo nivel de desempeño ético y responsable dentro de la empresa DIBRAXI S.A.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

	P.T.11 Ref. I.C.I. 4/19		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
RECOMENDACIONES:			
A la administración de la empresa DIBRAXI S.A. fomentar y crear un código de ética para los colaboradores de la entidad, difundirlo y darle seguimiento para que se cumpla con lo establecido de esa manera contribuyendo al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.			
HALLAZGO N° 2: Ausencia de manual de funciones.			
El área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., no posee un manual de funciones para el desarrollo y cumplimiento de actividades de la misma.			
De acuerdo a la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad, se puede opinar que el manual de funciones en el área de producción juega un papel importante debido a que detalla cada proceso o actividad que debe ser llevada a cabo con responsabilidad, orden y cumplimiento dando lugar así a una eficiente administración.			
Posiblemente se deba al desconocimiento de las actividades que se deben realizar en esta área de la empresa.			
Desconocimiento del personal sobre sus labores o responsabilidades a cumplir, lo cual puede dar paso a un deficiente proceso en el área de producción y la			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
5/19

INFORME DE CONTROL INTERNO

Insatisfacción por parte de la administración al no llegar a los resultados esperados.

CONCLUSION:

La ausencia de un Manual de funciones genera un deficiente proceso de producción.

RECOMENDACIONES:

Al gerente de la empresa, conocer y organizar las labores que se realizan en el área de producción y crear el manual de funciones, con el propósito de definir responsabilidades y funciones en el área antes mencionada.

HALLAZGO N° 3: Ausencia de estructura organizacional definida.

La empresa DIBRAXI S.A., no posee un organigrama debidamente estructurado, para el crecimiento administrativo y productivo de la misma.

Dentro de una organización independientemente de su actividad o tamaño debe poseer una estructura organizacional, el cual muestra los diferentes departamentos y funciones de cada uno de ellos, este organigrama debe estar en un lugar visible y puede sufrir modificaciones si el caso lo amerita, este

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

	P.T.11 Ref. I.C.I. 6/19		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Análisis del control interno se sustenta en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
La causa de la carencia del organigrama se debe a que la empresa posee pocos departamentos y no se la considerado necesaria o útil.			
El no poseer organigrama dentro de la empresa genera un caos, porque va a existir falta de organización entre departamentos y niveles jerárquicos lo cual retrasa el desarrollo económico y productivo de la empresa.			
CONCLUSION:			
La empresa no cuenta con un organigrama para su debida organización, este inconveniente se da por el descuido de la administración de la empresa.			
RECOMENDACIONES:			
Al gerente de la empresa coordinar las operaciones de cada departamento y definirlos para crear el organigrama y definir autoridades y responsabilidades dentro de la empresa.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.11 Ref. I.C.I. 7/19		
INFORME DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGO N° 4: Ausencia de organigramas específicos por departamentos.			
La empresa no cuenta con organigramas específicos por departamentos debido al tamaño de la organización.			
Los organigramas específicos son de suma importancia cuando en un departamento se manejan varias jerarquías o rangos de cargos dentro de la empresa, se puede determinar este criterio en base a la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
La causa de que no existan organigramas específicos se debe a que no existe un organigrama general de la empresa.			
Un desconocimiento en los rango su orden jerárquicos que existan en los departamentos y en las funciones de cada uno.			
CONCLUSION:			
No existen organigramas específicos por departamentos en la empresa DIBRAXI S.A			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
8/19

INFORME DE CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES:

A la gerencia una vez realizado el organigrama principal de la empresa realizar por cada departamento con las debidas funciones y obligaciones de cada miembro del departamento.

HALLAZGO N° 5: Carencia de contribución al cumplimiento de objetivos y metas.

La organización de la empresa no contribuye al logro de los objetivos y necesidades de la misma, como profesional me baso en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.

Esta situación se debe a que no existe un organigrama debidamente estructurado en la entidad, y las personas que conforman la entidad no saben exactamente qué fin persiguen.

Una desorganización y trabajo que no conlleven al cumplimiento de metas y objetivos, desconocimiento de los miembros de la entidad sobre hacia dónde va encaminado el objetivo de la empresa.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
9/19

INFORME DE CONTROL INTERNO

CONCLUSION:

La empresa DIBRAXI S.A., no posee una estructura organizacional por lo consiguiente no aporta al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia como ya se lo ha venido indicando definir el organigrama que vaya de acuerdo al cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, a pesar de que si se encuentran los objetivos pero no de manera establecida.

HALLAZGO N° 6: Ausencia de políticas sobre rentabilidad e indicadores de gestión.

En el área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., no se emplean políticas que midan la rentabilidad e indicadores de gestión.

Las políticas son parte fundamental dentro de una organización más si van encaminadas al área de producción que conjuntamente con los indicadores de gestión se puede determinar el grado de rentabilidad que tiene la empresa, la normativa que faculta este hallazgo es la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
10/19

INFORME DE CONTROL INTERNO

La administración de la empresa no ha considerado importante la creación de políticas, se basan en medir la rentabilidad en los Estados Financieros.

El hecho de no contar con políticas e indicadores de gestión que ayuden a determinar la rentabilidad limita a llevar un control específico sobre cómo se está llevando el desarrollo económico y productivo de la empresa.

CONCLUSION:

La empresa DIBRAXI S.A., no cuenta con políticas que ayuden a determinar la rentabilidad, mucho menos con indicadores de gestión para poder llevar un eficiente control en el área de producción.

RECOMENDACIONES:

A la gerencia implementar políticas e indicadores de gestión que ayuden a mejorar la gestión de la empresa y a contribuir al desarrollo productivo y económico beneficiando a todos los miembros de la entidad.

HALLAZGO N° 7: Carencia de actualizaciones de tecnología.

En la empresa DIBRAXI S.A., no se aplican instrumentos de última tecnología solo se preocupa por cumplir estándares de calidad aplicando los procesos e

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

	P.T.11 Ref. I.C.I. 11/19		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Instrumentos que poseen. La tecnología en un área de producción es muy relevante, debido que a través de esta se puede optimizar recursos y disminuir costos, también es una ventaja frente a la competencia porque se produce más, utilizando menos, este criterio se basa en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad. Solo por cumplir con los estándares de calidad requeridos la administración cree que no es indispensable añadir más tecnología al área de producción. El no implementar tecnología de punta a la empresa trae como consecuencia un retraso en la producción, se generan costos o gastos que se podrían disminuir u optimizar. CONCLUSION: La empresa DIBRAXI S.A. no tiene el incentivo de darle un valor agregado al área de producción con nueva tecnología. RECOMENDACIONES: A la gerencia junto con el administrador analizar el área de producción y considerar la posibilidad de sustituir o mejorar ciertos instrumentos o herramientas del área de producción.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

	P.T.11 Ref. I.C.I. 12/19		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGO N° 8: Distante sistema informático en el área de producción. Los procesos de registro o ingreso de información se lo hace de manera manual es decir en la empresa DIBRAXI S.A., no se cuenta con un sistema informático. En la última década los sistemas informáticos han cobrado gran importancia en las empresas, debido a la facilidad que brindan para ingresar información y procesarla para obtener resultados más confiables y de forma rápida, como auditor me baso para emitir este comentario en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad. La empresa no cuenta con un sistema informático debido a que considera que aún puede realizar los procesos de forma manual, no obstante si lo considera como una posibilidad en un futuro. La ausencia de un sistema informático para el área de producción puede generar ciertas omisiones en el registro de información, lo cual puede influenciar en los resultados que se obtienen no sean confiables para una buena toma de decisiones. CONCLUSION: La compañía DIBRAXI S.A., no cuenta con un sistema informático que le permita llevar un eficiente registro y proceso de datos.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.11 Ref. I.C.I. 13/19
INFORME DE CONTROL INTERNO		
RECOMENDACIONES: A la gerencia tomar en cuenta la importancia de contar con un software para facilitar el proceso de información y obtención de resultados que contribuyan a la toma de decisiones de la empresa DIBRAXI S.A. HALLAZGO N° 9: Programas comunes para el proceso de información. Al realizar la evaluación de Control Interno, se pudo detectar que en la administración de la empresa no se cuenta con un sistema informático, solo se manejan con programas comunes. Existen softwares que son de mucha importancia en una organización, estos sirven de auxiliar en algún proceso que se requiera, son indispensables pero no toman el lugar de un sistema informático creado específicamente para satisfacer las necesidades de la empresa, este hallazgo tiene como base legal la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad. Se utilizan programas comunes en la empresa DIBRAXI S.A., debido a que no existe un sistema informático que ayude a realizar o procesar información a mayor velocidad y eficiencia.		
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha: 10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha: 10- 05- 2014

	P.T.11 Ref. I.C.I. 14/19		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Se podrían estar pasando por alto cierta información o tener un margen de errores al momento de obtener resultados.			
CONCLUSION:			
Se utilizan programas comunes los cuales no brindan en un 100% con los requerimientos de la empresa.			
RECOMENDACIONES:			
A la gerencia en dotar con los implementos y recursos necesarios para un correcto manejo de la información en la empresa, también para agilizar los procesos, es decir implementar un sistema informático que tenga vaya de acuerdo a las necesidades de la empresa.			
HALLAZGO N° 10: Distante sistema informático contable.			
Al analizar sobre los Controles sobre los Sistemas de Información se constató que en la empresa DIBRAXI S.A., no se dispone de un sistema informático contable.			
Los sistemas informáticos hoy en día son parte fundamental de una empresa, por lo cual es necesario que se posea uno sin importar el tamaño de la			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.11 Ref. I.C.I. 15/19
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Empresa, la base legal de este hallazgo es la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad. Actualmente no se dispone de un sistema informático, pero está en proceso la obtención de uno, previo un contrato por firmar. No se realizan con rapidez los Estados Financieros de la empresa, al momento de requerir una información no se la podría procesar de manera segura, no facilita al contador a saber a total cabalidad sobre las transacciones efectuadas en la empresa. CONCLUSION: La empresa Dibraxi S.A., no cuenta con un Sistema Contable, se encuentra en proceso de adquisición. RECOMENDACIONES: A la gerencia implementar un sistema contable de acuerdo a la naturaleza de la empresa y que cumpla con la normativa y requisitos que se requiere para procesar correctamente la información contable.		
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha: 10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha: 10- 05- 2014

	P.T.11 Ref. I.C.I. 16/19		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
HALLAZGO N° 11: Toma de decisiones en el área de producción.			
La toma de decisiones en el área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., se basa en un análisis general de toda la empresa.			
La toma de decisiones es la que abre las puertas hacia la obtención de excelentes resultados, previa a una decisión tomada de manera acertada y analizada. Las decisiones deben basarse en lo que mejor que le convenga a cada área, NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.			
Las decisiones que se toman en área de Producción no se basan en la información proporcionada por la misma sino de acuerdo a lo que la empresa considere concerniente.			
De acuerdo a esta situación podrían surgir efectos de omitir cualquier percance así como también mejorar alguna situación. También se podrían considerar que la toma de decisión sin considerar información relevante pone en riesgo a la empresa a que no produzca eficientemente.			
CONCLUSION:			
En el área de producción de la empresa DIBRAXI S.A., no se está considerando información relevante para la toma de decisiones.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
17/19

INFORME DE CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES:

Al administrador de producción proporcionar información y reunirse con la administración de la empresa en general para aportar con criterios en la toma de decisiones de la empresa.

HALLAZGO N° 12: Ausencia de elaboración de reportes de producción obtenida.

No se realizan reportes de la producción obtenida, para luego compararla con periodos anteriores.

La elaboración de reportes se realiza con la finalidad de conocer cómo marchan los procesos que se están realizando en cierta entidad, los cuales deben ser realizados de forma clara y precisa, los reportes también sirven para hacer comparaciones con resultados anteriores, como profesional me sustento para emitir este criterio en la NIA 265; Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la Entidad.

La causa de no elaborar reportes es que en la empresa DIBRAXI S.A., solo se aplican estimaciones para la producción en curso.

Influye en que no se pueden hacer comparaciones con producciones anteriores y tener una visión clara sobre si se está mejorando en el proceso de

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

	P.T.11 Ref. I.C.I. 18/19		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Producción.			
CONCLUSION:			
La empresa DIBRAXI, no realiza reportes sobre la producción presente, solo se basan en estimaciones.			
RECOMENDACIONES:			
Al administrador del área de producción realizar reportes de producción los cuales deben incluir las estimaciones establecidas, para así poder realizar comparaciones con periodos anteriores.			
II. PARRAFO DE OPINION			
En el informe emitido, se consideró las evidencias obtenidas mediante la aplicación de control interno, se puede determinar que las situaciones mencionadas anteriormente influyen de manera significativa en el desarrollo normal de las actividades no solo del Área de Producción sino en toda la empresa en general.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.11
Ref.
I.C.I.
19/19

INFORME DE CONTROL INTERNO

Se recomienda a la administración de la empresa que se ponga en marcha las soluciones a las situaciones encontradas lo más pronto posible, para así cumplir con las exigencias que demanda la empresa en el área de Producción y por lo consiguiente mejorar considerablemente el proceso de producción dichos resultados se reflejen en el desarrollo económico y administrativo de la empresa DIBRAXI S.A.

Atentamente,

YÉPEZ S.A.

Srta. Ivonne Yépez Contreras

Auditor Sénior

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	10- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	10- 05- 2014

4.1.3. Fase III: Evaluación de los indicadores de gestión

				Ref. P/T 1/1	
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador					
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN					
AUDITORIA DE GESTION					
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
EMPRESA: DIBRAXI S.A			ÁREA: PRODUCCIÓN		
OBJETIVO 2: Determinar el grado de cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias y su incidencia en resultados de indicadores de gestión metas de la empresa.					
Nº	ACTIVIDADES	FECHA DE REALIZACION	Ref. P/T	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Elaborar un cuadro de Mando Integral	23-05-14	P.T. 12	I.Y.C	Se lo elaboró mediante el modelo de Balance ScoreCard.
2	Identificar los de Indicadores de Gestión	23-05-14	P.T. 13	I.Y.C	El análisis de los indicadores fueron realizados en relación a la observación del sistema de producción
3	Calcular e interpretar los de indicadores de gestión	23-05-14	P.T. 14	I.Y.C	El cálculo e interpretación fue realizado en base a los indicadores de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología
4	Realizar un análisis comparativo entre el cumplimiento de normativas, indicadores de gestión y metas de la empresa del periodo de estudio	24-05-14	P.T. 15	I.Y.C	El análisis se efectuó respecto al cumplimiento de metas de la empresa.
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras		Fecha:	23-05-2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma		Fecha:	23-05-2014

4.1.3.1. Balance Scorecard o tablero de comando

				Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador				P.T.12 Ref. B.S. 1/1	
Objetivo	Nombre del Indicador	Indicadores	Línea base	Metas					
				2012	2013	2014	2015		
Eficiencia de la producción planificada.	Presupuesto de unidades producidas a la semana	(Presupuesto de cajas producidas/ Presupuesto de cajas planificadas)*100	75%	80%	85%	90%	95%		
Disminuir las cajas defectuosas	Eficiencia Global a la semana	(Presupuesto de cajas defectuosas/ Presupuesto total cajas producidas)*100	1,5%	1,3%	1,1%	0,90%	0,70%		
Desarrollar estrategias para el incremento de la fidelidad de clientes	Proceso de producción	(# de personas que saben del proceso/Total de trabajadores)*100	100%	100%	100%	100%	100%		
	Fidelidad de los Clientes	(# de clientes en el período/Total de clientes)*100	50%	60%	70%	80%	85%		
Aumentar el margen operacional	Margen Operacional	(Utilidad operacional/Ventas netas)*100	20%	25%	30%	35%	40%		
Mejorar las capacidades del talento humano de la empresa.	Manuales existentes	(Manuales de funciones elaborados/Áreas)*100	0	1	1	1	1		
	Incentivos	(Personal que recibe incentivos/Total de personal de producción)*100	0%	25%	50%	75%	100%		
	Capacitaciones ambientales	(Trabajadores capacitados/ Total de trabajadores)*100	0%	25%	50%	75%	100%		
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras			Fecha:	23- 05- 2014				
Revisado por:	Dra. Aida Palma			Fecha:	23- 05- 2014				

4.1.3.2. Indicadores de gestión

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.13 Ref. I.G. 1/5								
INDICADORES DE GESTION									
• Eficiencia <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Aplicación del indicador</th> <th style="width: 40%;">Nombre del indicador</th> <th style="width: 20%;">Unidad de medida</th> <th style="width: 20%;">Frecuencia de análisis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top; padding: 5px;"> Evalúa el grado racional con que son utilizados los recursos que posee la entidad. </td> <td style="vertical-align: top; padding: 5px;"> Presupuesto de unidades producidas = $\frac{\text{Presupuesto de cajas producidas}}{\text{Presupuesto de cajas planificadas}}$ Eficiencia Global a la semana= $\frac{\text{Presup. cajas defectuosas}}{\text{Presup. Total cajas producidas}}$ </td> <td style="vertical-align: top; text-align: center; padding: 5px;"> Porcentual % </td> <td style="vertical-align: top; text-align: center; padding: 5px;"> Semanal </td> </tr> </tbody> </table>		Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis	Evalúa el grado racional con que son utilizados los recursos que posee la entidad.	Presupuesto de unidades producidas = $\frac{\text{Presupuesto de cajas producidas}}{\text{Presupuesto de cajas planificadas}}$ Eficiencia Global a la semana= $\frac{\text{Presup. cajas defectuosas}}{\text{Presup. Total cajas producidas}}$	Porcentual %	Semanal
Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis						
Evalúa el grado racional con que son utilizados los recursos que posee la entidad.	Presupuesto de unidades producidas = $\frac{\text{Presupuesto de cajas producidas}}{\text{Presupuesto de cajas planificadas}}$ Eficiencia Global a la semana= $\frac{\text{Presup. cajas defectuosas}}{\text{Presup. Total cajas producidas}}$	Porcentual %	Semanal						
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014						
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014						



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.13
Ref.
I.G.
2/5

INDICADORES DE GESTION

• Eficacia

Aplicación del indicador	Nombre del indicador o	Unidad de medida	Frecuencia de análisis
Es la capacidad de realizar las metas u objetivos trazados en poco tiempo y con los menos recursos posibles.	$\frac{\text{Proceso de producción = \# de personas que saben del proceso}}{\text{Total de trabajadores}}$ $\frac{\text{Fidelidad de los Clientes = \# de Clientes en el periodo}}{\text{Total de Clientes}}$	Porcentual %	Anual

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.13
Ref.
I.G.
3/5

INDICADORES DE GESTION

• Economía

Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis
Se basa en la adquisición u obtención de recursos económicos.	$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$	Porcentual %	Anual

Elaborado por:	Ivonne Yépez ontreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.13
Ref.
I.G.
4/5

INDICADORES DE GESTION

• Ética

Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis
Es la unión de normas que regulan la conducta humana.	$\frac{\text{Manuales existentes} = \text{Manuales de funciones elaborados}}{\text{Areas}}$	Porcentual %	Anual
	$\frac{\text{Incentivos} = \text{Personal que recibe incentivos}}{\text{Total de personal de producción}}$		

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.13
Ref.
I.G.
5/5

INDICADORES DE GESTION

• Ecología

Aplicación del indicador	Nombre del indicador	Unidad de medida	Frecuencia de análisis
Es la unión de normas que regulan la conducta humana.	Capacitaciones ambientales= $\frac{\text{trabajadores capacitados}}{\text{Total de trabajadores}}$	Porcentual %	Anual

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

4.1.3.3. Calculo de los Indicadores de gestión

 AUDITORIA YEPEZ S.A  BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.14 Ref. C.I.G. 1/5		
CALCULO E INTERPRETACIÓN INDICADORES DE GESTION			
EFICIENCIA: Se procedió a indagar sobre ciertos procesos e información para obtener un resultado que permita evaluar este indicador.			
Desarrollo de la fórmula:			
Presupuesto de unidades producidas a la semana =			
$\frac{\text{Presupuesto de cajas producidas}}{\text{Presupuestode cajas planificadas}} * 100$			
$\text{Presupuesto de unidades producidas a la semana} = \frac{4,235.00}{5,500.00} * 100\%$			
Presupuesto Unidades producidas a la semana= 77%			
Eficiencia Global a la semana =			
$\frac{\text{Presupuesto de cajas defectuosas}}{\text{Presupuesto total cajas producidas}} * 100\%$			
$\text{Eficiencia Global} = \frac{10}{770} * 100\%$			
Eficiencia Global = 1,3%			
Análisis e interpretación:			
En base a las formulas aplicadas se puede determinar que en lo presupuestado referente a la producción se cumple en un 77% mientras que de los mismo en un 1,3% se da de productos defectuosos.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.14
Ref.
C.I.G.
2/5

CALCULO E INTERPRETACIÓN INDICADORES DE GESTION

EFICACIA: Se procedió a investigar sobre los procesos de que se aplica en la empresa, con el fin de medir la eficacia de acuerdo a las formulas aplicadas a continuación:

Desarrollo de la fórmula:

$$\text{Proceso de producción} = \frac{\# \text{ de personas que saben del proceso}}{\text{Total de trabajadores}} * 100$$

$$\text{Proceso de producción} = \frac{20}{20} * 100$$

$$\text{Proceso de producción} = 100\%$$

$$\text{Fidelidad de los Clientes} = \frac{\# \text{ de Clientes en el periodo}}{\text{Total de Clientes}} * 100$$

$$\text{Fidelidad de los Clientes} = \frac{5}{10} * 100$$

$$\text{Fidelidad de los Clientes} = 50\%$$

Análisis e interpretación:

Se puede constatar que todas las personas conocen el proceso de producción que se efectúa, respecto a los clientes ha disminuido en un 50% la fidelidad de los clientes.

Elaborado por:

Ivonne Yépez Contreras

Fecha:

23- 05- 2014

Revisado por:

Dra. Aida Palma

Fecha:

23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.14
Ref.
C.I.G.
3/5

CALCULO E INTERPRETACIÓN INDICADORES DE GESTION

ECONOMÍA: Se procedió a tomar información de los estados financieros de la empresa para poder resolver las formulas y obtener el resultado.

Desarrollo de la fórmula:

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} * 100$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{233,018.07}{913,581.05} * 100\%$$

$$\text{Margen Operacional} = 25.5\%$$

Análisis e interpretación:

Mediante esta fórmula se puede determinar la utilidad operacional, y se constató un margen operacional de 25.5% con respecto al total de ventas del periodo analizado.

Elaborado por:

Ivonne Yépez Contreras

Fecha:

23- 05- 2014

Revisado por:

Dra. Aida Palma

Fecha:

23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.14
Ref.
C.I.G.
4/5

CALCULO E INTERPRETACIÓN INDICADORES DE GESTION

ÉTICA: se consideró dos fórmulas para obtener información relevante sobre cómo se maneja la parte ética de entidad.

Desarrollo de la fórmula:

$$\text{Manuales existentes} = \frac{\text{Manuales de funciones elaborados}}{\text{Areas}} * 100$$

$$\text{Manuales existentes} = \frac{0}{2} * 100\%$$

$$\text{Manuales existentes} = 0$$

$$\text{Incentivos} = \frac{\text{Personal que recibe incentivos}}{\text{Total de personal de produccion}} * 100$$

$$\text{Incentivos} = \frac{3}{20} * 100\%$$

$$\text{Incentivos} = 15\%$$

Análisis e interpretación:

De acuerdo a estos indicadores de gestión se puede determinar que no existen manuales en las áreas de la empresa; respecto a los incentivos se constató que un 15% de los trabajadores reciben incentivos.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.14
Ref.
C.I.G.
5/5

CALCULO E INTERPRETACIÓN INDICADORES DE GESTION

ECOLOGÍA: se procedió a indagar sobre las acciones que toma la empresa para el cuidado del medio ambiente.

Desarrollo de la fórmula:

$$\text{Capacitaciones ambientales} = \frac{\text{trabajadores capacitados}}{\text{Total de trabajadores}} * 100$$

$$\text{Capacitaciones ambientales} = \frac{3}{20} * 100\%$$

$$\text{Capacitaciones ambientales} = 15\%$$

Análisis e interpretación:

En base a las dos fórmulas aplicadas se puede deducir que el 15% de las personas están capacitadas para poder frenar el impacto ambiental que genera la empresa.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
M.R
1/6

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

OBJETIVO	INDICADORES	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MODO DE VERIFICACIÓN
Disminuir las cajas defectuosas	$\frac{\text{Presupuesto de cajas defectuosas}}{\text{Presupuesto total cajas producidas}} * 100\%$ $= \frac{10}{770} * 100\% = 1,3\%$ 98,70%	Uso inadecuado de los recursos materiales	Deficiencia en la producción	La eficiencia es parte primordial en una empresa, puesto que permite medir su productividad, verificar si se han logrado los objetivos propuestos y evaluar su rentabilidad, a fin de tomar decisiones oportunas en base a los resultados para mejorar su gestión, por ello se recomienda dirigir con más constancia y responsabilidad los procesos de producción de la empresa, para así contribuir con el desarrollo de la misma realizando las actividades con mayor eficiencia.	1 semana	Administrador de Producción	Informes de monitoreo y evaluación semanal respecto del cumplimiento de objetivos establecidos.
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras			Fecha:	23- 05- 2014		
Revisado por:	Dra. Aida Palma			Fecha:	23- 05- 2014		



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
M.R
2/6

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

OBJETIVO	INDICADORES	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MODO DE VERIFICACIÓN
Desarrollar estrategias para el incremento de la fidelidad de clientes	$\frac{\# \text{ de Clientes en el periodo}}{\text{Total de Clientes}} * 100$ $= \frac{5}{10} * 100 = 50\%$ 50%	Incumplimiento en el despacho de los pedidos	Pérdida de clientes potenciales	La fidelidad de los clientes es uno de los mayores activos de toda empresa, dado que mediante ellos se logra la subsistencia de la misma, de manera que se recomienda mejorar el mecanismo de que todas las personas del área de producción conozcan los procesos y la utilización adecuada de recursos materiales a fin de mantener satisfechos a los clientes para obtener su fidelidad.	1 mes	Gerente General	Documentación del registro de los clientes

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
M.R
3/6

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

OBJETIVO	INDICADORES	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MODO DE VERIFICACIÓN
Aumentar el margen operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} * 100$ $= \frac{233,018.07}{913,581.05} * 100\% = 25.5\%$ 74,50%	Ausencia de políticas sobre la rentabilidad	Disminución de la utilidad en la empresa	La medición de la rentabilidad operacional constituye un análisis que facilita a la empresa conocer acerca de su utilidad al final del periodo, por lo cual es necesario mantener en lo posible la minimización de costos y gastos operativos para así poder obtener utilidad operativa que permita solventar los rubros de gastos de la entidad y aún más que ayude al crecimiento económico de la misma.	1 año	Gerente General	Manual de políticas sobre la rentabilidad

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
M.R
4/6

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

OBJETIVO	INDICADORES	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MODO DE VERIFICACIÓN
Mejorar las capacidades del talento humano de la empresa	<u>Manuales de funciones elaborados</u> Areas *100 $= \frac{0}{2} * 100\% = 0\%$ 100%	Carencia de un organigrama estructural y manual de funciones	Incumplimiento de las labores encomendadas.	En la actualidad las empresas requieren que el personal que trabaja en la misma, realice sus funciones con capacidad idónea y de manera ordenada para el cumplimiento de los objetivos planificados al inicio de cada año y lograr un óptimo aprovechamiento en lo posterior del talento humano que hará la empresa más eficiente, por lo que se recomienda crear manuales que ayuden a las metas y objetivos de la empresa.	1 año	Gerente General	Manual de funciones

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
M.R
5/6

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

OBJETIVO	INDICADORES	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MODO DE VERIFICACIÓN
Mejorar las capacidades del talento humano de la empresa	$\frac{\text{Personal que recibe incentivos}}{\text{Total de personal de produccion}} * 100$ $= \frac{3}{20} * 100\% = 15\%$ 85%	Escaso programa de incentivos para el personal de producción	Bajo rendimiento en las actividades de los procesos productivos.	Para el buen desarrollo de las actividades, que permitan el cumplimiento de las metas planificadas es necesario que se motive al talento humano que trabaja en la empresa, mediante programas de incentivos el cual es uno de los pilares importantes de la organización, el personal bien motivado proporcionará mayor eficacia y eficiencia en el desarrollo de sus operaciones, motivo por el cual se recomienda realizar programas de Implementar programa de incentivos para trabajadores de la empresa.	1 año	Gerente General	Programa de incentivos
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014				
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014				



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
M.R
6/6

MATRIZ DE RECOMENDACIONES

OBJETIVO	INDICADORES	CAUSAS	EFFECTOS	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MODO DE VERIFICACIÓN
Mejorar las capacidades del talento humano de la empresa	$\frac{\text{trabajadores capacitados}}{\text{Total de trabajadores}} * 100$ $= \frac{3}{20} * 100\% = 15\%$ 85%	Ausencia de plan de capacitaciones para los empleados	Poco desarrollo de las funciones en el área de producción e incumplimiento de los objetivos planificados por la empresa	Para desarrollar las actividades con eficacia y eficiencia, es importante contar con el adecuado conocimiento de las disposiciones y habilidades para cumplir con las responsabilidades de manera independiente y el cumplimiento de los objetivos organizacionales, de forma que se recomienda realizar capacitaciones constantes y tomar medidas de precaución, para de esta manera surgir como empresa a la vez cuidando el ecosistema.	3 meses	Gerente General Administrador de Producción	Plan de capacitaciones
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras		Fecha:	23- 05- 2014			
Revisado por:	Dra. Aida Palma		Fecha:	23- 05- 2014			

4.1.3.4. Análisis comparativo entre el cumplimiento de la normativa e indicadores de gestión

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador				P.T.17 Ref. C.N.I.G. 1/1	
INDICADORES DE GESTION					
Normativa que cumple	Indicadores	Metas	Incidencia		Observaciones
			Si	No	
Reglamento Interno	Eficiencia Eficacia Efectividad Economía Ecología	- Satisfacer las necesidades inmediatas de nuestros clientes. - Ofrecer productos de calidad. - Brindar oportunidades de superación a los trabajadores de la entidad. - Reducir costos y obtener ganancias razonables. - Producir 1000 cajas semanales.	X		
Código de Trabajo			X		
Ley de Gestión Ambiental			X		
Ministerio de Salud Publica			X		
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social			X		
Ley de Régimen Tributario Interno			X		
Permiso Anual de Funcionamiento			X		
Análisis: La normativa conjuntamente con los indicadores de gestión inciden en gran manera sobre las metas de la empresa; debido a que se mejora todo tipo de procesos en cuanto a tiempo, seguridad y calidad, los indicadores miden los niveles de ejecución de los procesos, el rendimiento y los recursos utilizados para así realizar la comparación del grado de cumplimiento de la normativa con los indicadores de gestión, la base legal para emitir este análisis es la NIA 265, la cual trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente.					
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras		Fecha:	24- 05- 2014	
Revisado por:	Dra. Aida Palma		Fecha:	24- 05- 2014	

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyvc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador				Ref. P/T 1/1	
PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTIÓN					
AUDITORIA DE GESTION					
PERIODO: DEL 1 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
EMPRESA: DIBRAXI S.A			ÁREA: PRODUCCIÓN		
OBJETIVO 3: Elaborar un Informe de Auditoría que aporte a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa.					
Nº	ACTIVIDADES	FECHA DE REALIZACION	Ref. P/T	RESPONSABLE	OBSERVACIÒN
1	Elaborar informe final de auditoria de gestión.	05-06-2014	P.T. 16	I.Y.C	
2	Elaborar plan de acción del estudio realizado que contribuya a la toma de decisiones de los ejecutivos de la empresa.	10-06-2014	P.T. 17	I.Y.C	
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras		Fecha:	05-06-2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma		Fecha:	05-06-2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN

EMPRESA: DIBRAXI S.A

RESPONSABLE: Ivonne Yépez Contreras

PERÍODO 2012

4.1.4. Informe Final de Auditoría

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.16 Ref. I.F.A. 1/17		
INFORME FINAL DE AUDITORÍA			
Sr. Homero Gamarra Avilés GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑIA DIBRAXI S.A. Presente, De mis consideraciones. I. PARRAFO INTRODUCTORIO Se ha procedido a realizar la auditoria de Gestión al Área de Producción de la empresa Dibraxi S.A., periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, con la finalidad de realizar un examen al sistema de producción y su relación con el cumplimiento de metas de la empresa. OBJETIVO GENERAL Desarrollar una Auditoría de Gestión al Sistema de Producción para el análisis y contribución al cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A, cantón Quevedo, periodo 2012.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.16 Ref. I.F.A. 2/17	
INFORME FINAL DE AUDITORÍA			
ALCANCE DEL EXAMEN La auditoría de gestión permite evaluar la eficiencia y eficacia de la consecución de los objetivos, así como la administración de los recursos disponibles para desarrollar las actividades económicas; por consiguiente, la auditoría se realizará enfocada directamente al sistema de producción y su relación con el cumplimiento de metas de la empresa Dibraxi S.A., durante el periodo 2012; con un tiempo de duración aproximadamente de 70 días comprendido a partir del 06 de Octubre al 14 de Diciembre del año en curso. II. PARRAFO EXPLICATIVO Para el planeamiento y la ejecución de la Auditoría de Gestión al Área de Producción se elaboró el tablero de comando, el cual es considerado como una indispensable herramienta de gestión, útil para planificar mejoras en un lapso de tiempo en base a las debilidades de la empresa. A fin de expresar una opinión sobre dicha área observada; por lo cual se procedió a realizar la comparación sobre si la normativa relacionada con la con las cinco “E” de la auditoria inciden en el cumplimiento de las metas, dando como resultado que los indicadores de gestión conjuntamente con la normativa inciden de manera significativa en las metas de la entidad.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.16 Ref. I.F.A. 3/17
--	--

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Breve Caracterización de la Empresa

La compañía DIBRAXI S.A., se encuentra ubicada en el Cantón Quevedo, provincia de los Ríos. En la ciudadela San José, av. Jaime Roldos Aguilera y décima novena, edificio Aprocico primer planta alta oficina #3 y la finca Curitiba está situada en el sector San Rafael.

Base Legal

La compañía DIBRAXI S.A, legalmente constituida el 4 de octubre del 2000, ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil e inscrita en el registro mercantil del mismo cantón, el 26 de octubre de ese año. Así mismo, cambio su domicilio al cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, el 21 de febrero del 2008.

Visión

Ser una empresa líder en la comercialización para la exportación de productos agrícolas, mejorando tecnología, procesos, capacitación y motivación a los empleados, teniendo un crecimiento sostenido dentro de su domicilio en la Ciudad de Quevedo y mercados nacionales e internacionales.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador	P.T.16 Ref. I.F.A. 4/17
--	--

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Misión

Generar un producto de excelente calidad, satisfacer las necesidades de los clientes cumpliendo con las normas de calidad y contribuir mediante la responsabilidad social al desarrollo sustentable del país.

Objetivos Sociales

DIBRAXI S.A., entre sus objetivos sociales se dedica a la explotación agrícola, en fincas y demás predios rústicos, a la comercialización para la exportación de productos del campo, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quevedo.

Estructura Organizativa

La compañía DIBRAXI S.A., cuenta con la siguiente estructura:

- Presidencia
- Gerencia General
- Contador
- Auxiliar Contable
- Secretaria
- Departamento administrativo-Financiero
- Departamento de Producción

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
P.T.16 Ref. I.F.A. 5/17			
INFORME FINAL DE AUDITORÍA			
➤ Departamento de Ventas ➤ Departamento de Bodega			
Política Ambiental			
Tenemos un compromiso con nuestro personal, nuestra familia, nuestra ciudad y nuestro planeta para observar y cumplir las normas y reglamentos de protección del medio ambiente. Para construir responsablemente con la preservación del ecosistema; de esta manera tener un desarrollo agrícola y económico de una forma ambientalmente segura cumpliendo con los siguientes objetivos.			
• Usar normas de trabajo limpio con tecnología para tener un mejoramiento ambiental. • Cumplir los reglamentos de seguridad ambiental aplicados a nuestra actividad. • Usar responsablemente los recursos, agua – suelo para mejorar la producción disminuyendo los desechos inorgánicos y las emisiones de CO2. • Involucrar a nuestro personal en el cumplimiento de todas las normas de protección socio – ambientales.			
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:
			23- 05- 2014
			23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
I.F.A.
6/17

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

INFORMACIÓN DE LA AUDITORÍA

BASE LEGAL

La auditoría de gestión se basará en las siguientes normativas:

Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes)

RECURSOS

Recurso humano

El trabajo de auditoría será desarrollado únicamente por la responsable de la propuesta investigativa, Egda. Ivonne Yadira Yépez Contreras.

Recursos económicos

Los recursos económicos a emplearse para la realización de la auditoría por concepto de movilización, contactos móviles, materiales y otros gastos a incurrirse serán cubiertos por la autora.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

	P.T.16 Ref. I.F.A. 7/17		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME FINAL DE AUDITORÍA			
PLAN DE TRABAJO			
El despliegue del proyecto investigativo ha sido aprobado para ejecutar la auditoría de gestión al sistema de producción; lo cual facultará sugerir estrategias y métodos mejorar el sistema de producción, de tal manera que favorezca al cumplimiento de metas de la empresa.			
Para la finalización del trabajo se ha dispuesto un tiempo de duración de 70 días calendario, estableciéndose como fecha límite de conclusión el 31 de Diciembre del 2014.			
La auditoría a realizarse no incluye remuneración considerando que el trabajo a realizarse es para cumplir las disposiciones legales de educación del país y mediante ello obtener el título de Ingeniería en Contabilidad Publica Autorizada C.P.A., de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo; por consiguiente la propuesta investigativa no constituye un gasto para la Empresa Dibraxi S.A.			
SELECCIÓN DE MUESTRA			
La muestra que se considerará para el desarrollo de la auditoría de gestión es acorde a la población del talento humano; el mismo que incluye personal administrativo y de campo.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
I.F.A.
8/17

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

METODOLOGÍA

La metodología a utilizarse en la auditoría se sustentará en los métodos inductivo, deductivo, analítico y de observación; además de la investigación de campo, bibliográfica, exploratoria, descriptiva; así también se aplicará entrevistas y encuestas.

III. PÁRRAFO DE ENFASIS

Se aplicaron formulas consideradas en base a la eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ecología, las cuales son detalladas a continuación:

EFICIENCIA: Se procedió a indagar sobre ciertos procesos e información para obtener un resultado que permita evaluar este indicador.

Presupuesto de unidades producidas a la semana =

$$\frac{\text{Presupuesto de cajas producidas}}{\text{Presupuestode cajas planificadas}} * 100$$

$$\text{Presupuesto de unidades producidas a la semana} = \frac{4,235.00}{5,500.00} * 100\%$$

$$\text{Presupuesto Unidades producidas a la semana} = 77\%$$

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
I.F.A.
9/17

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

$$\text{Eficiencia Global} = \frac{\text{Presupuesto de cajas defectuosas}}{\text{Presupuesto total cajas producidas}} * 100\%$$

$$\text{Eficiencia Global} = \frac{10}{770} * 100\%$$

$$\text{Eficiencia Global} = 1,3\%$$

Análisis e interpretación:

En base a las formulas aplicadas se puede determinar que en lo presupuestado referente a la producción se cumple en un 77% mientras que de lo mismo en un 1,3% se da de productos defectuosos.

Las unidades de cajas producidas por la empresa son de gran relevancia su valor, ya que de esta manera se puede medir la eficiencia en la productividad de la empresa.

Dentro de la producción de la empresa, también surgen ciertas deficiencias al momento de producir o entregar los pedidos, tal es el caso de que existe cierto porcentaje de cajas defectuosas.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
I.F.A.
10/17

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

CONCLUSIÓN

Para emitir esta conclusión me sustenté en la NIA 265, que trata sobre la Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente cualquier novedad o hallazgo que surja del proceso de auditoría, se puede concluir que la empresa no cumple a cabalidad respecto a la eficiencia en la producción.

RECOMENDACIÓN

Al encargado de la producción dirigir con más constancia y responsabilidad los procesos de producción de la empresa, para así contribuir con el desarrollo de la misma realizando las actividades con mayor eficiencia.

EFICACIA: Se procedió a investigar sobre los procesos de que se aplica en la empresa, con el fin de medir la eficacia de acuerdo a las formulas aplicadas a continuación:

Desarrollo de la fórmula:

$$\text{Proceso de producción} = \frac{\# \text{ de personas que saben del proceso}}{\text{Total de trabajadores}} * 100$$

$$\text{Proceso de producción} = \frac{20}{20} * 100$$

$$\text{Proceso de producción} = 100\%$$

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
I.F.A.
11/17

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

$$\text{Fidelidad de los Clientes} = \frac{\# \text{ de Clientes en el periodo}}{\text{Total de Clientes}} * 100$$

$$\text{Fidelidad de los Clientes} = \frac{5}{10} * 100$$

$$\text{Fidelidad de los Clientes} = 50\%$$

Análisis e interpretación:

Se puede constatar que todas las personas conocen el proceso de producción que se efectúa, respecto a los clientes ha disminuido en un 50% la fidelidad de los clientes.

La eficacia es parte primordial en una empresa, forma parte indispensable de un desarrollo prometedor para la entidad, es indispensable que las personas del área de producción tengan conocimiento sobre los procesos que se efectúan así como también hay que mantener la fidelidad de los clientes demostrando calidad en los productos que se ofrecen.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
I.F.A.
12/17

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

CONCLUSIÓN

Este criterio se basa en las 5 E de la auditoria de Gestión y en la NIA 265 la cual trata sobre la Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, como conclusión que puede decir que los procesos que realiza la empresa no son conocidos por todos los colaboradores de la misma, no obstante no ha logrado mantener la fidelidad de los clientes.

RECOMENDACIÓN

A la gerencia de la empresa mejorar el mecanismo de que todas las personas del área de producción conozcan los procesos y la utilización adecuada de recursos materiales a fin de mantener satisfechos a los clientes para obtener su fidelidad.

ECONOMÍA: Se procedió a tomar información de los estados financieros de la empresa para poder resolver las formulas y obtener el resultado.

Desarrollo de la fórmula:

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen Operacional} = \frac{233,018.07}{913,581.05} * 100\%$$

$$\text{Margen Operacional} = 25.5\%$$

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

 AUDITORIA YEPEZ S.A BUENA FE - ECUADOR  Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador P.T.16 Ref. I.F.A. 13/17			
INFORME FINAL DE AUDITORÍA			
Análisis e interpretación: Mediante esta fórmula se puede determinar la utilidad operacional, y se constató un margen operacional de 25.5% con respecto al total de ventas del periodo analizado. El margen operacional es la rentabilidad o utilidad que se obtiene de la actividad propia del negocio, de ahí su nombre margen operacional, de acuerdo a la fórmula aplicada se puede constatar que se generó algo más de la cuarta parte de utilidad la cual permitirá cubrir gastos operacionales de la entidad.			
CONCLUSIÓN La empresa en relación a la utilidad y ventas totales si genera un 25.5% de utilidad la cual se ayuda a solventar gastos operativos de la misma. Esta conclusión se basa en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.			
RECOMENDACIÓN Mantener en lo posible la minimización de costos y gastos operativos para así poder obtener utilidad operativa que permita solventar los rubros de gastos de la entidad y aún más que ayude al crecimiento económico de la misma.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
I.F.A.
14/17

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Ética: se consideró dos fórmulas para obtener información relevante sobre cómo se maneja la parte ética de entidad.

Desarrollo de la fórmula:

$$\text{Manuales existentes} = \frac{\text{Manuales de funciones elaborados}}{\text{Areas}}$$

$$\text{Manuales existentes} = \frac{0}{2} * 100\%$$

$$\text{Manuales existentes} = 0$$

$$\text{Incentivos} = \frac{\text{Personal que recibe incentivos}}{\text{Total de personal de produccion}}$$

$$\text{Incentivos} = \frac{3}{20} * 100\%$$

$$\text{Incentivos} = 15\%$$

Análisis e interpretación:

De acuerdo a estos indicadores de gestión se puede determinar que no existen manuales en las áreas de la empresa; respecto a los incentivos se constató que un 15% de los trabajadores reciben incentivos.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

 Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.16 Ref. I.F.A. 15/17	
INFORME FINAL DE AUDITORÍA			
En la actualidad las empresas necesitan que el personal que labora en la misma se maneje con transparencia en las actividades que realizan, así como también en la toma de decisiones administrativas deben de ser de forma equitativa que mejore a toda la empresa en sí. CONCLUSIÓN En la empresa no existen manuales lo cual perjudica el buen desenvolvimiento de los trabajadores debido a que se podrían omitir cualquier recomendación u paso a seguir; respecto al incentivo que se le da al personal por su buen trabajo, la base legal para emitir este comentario es la NIA 265 la cual trata sobre la Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente. RECOMENDACIÓN A la gerencia se le recomienda crear manuales que ayuden a la de las metas y objetivos de la empresa; también es importante implementar programa de incentivos para trabajadores de la empresa y así motivar al cumplimiento de las labores encomendadas. Ecología: se procedió a indagar sobre las acciones que toma la empresa para el cuidado del medio ambiente.			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.16
Ref.
I.F.A.
16/17

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Desarrollo de la fórmula:

$$\text{Capacitaciones ambientales} = \frac{\text{trabajadores capacitados}}{\text{Total de trabajadores}}$$

$$\text{Capacitaciones ambientales} = \frac{3}{20} * 100\%$$

$$\text{Capacitaciones ambientales} = 15\%$$

Análisis e interpretación:

En base a las dos fórmulas aplicadas se puede deducir que el 15% de las personas están capacitadas para poder frenar el impacto ambiental que genera la empresa.

En plena globalización el desarrollo económico de las empresas tiene que ir a la par del cuidado ambiental, es decir tratar en lo menos posible contaminar o destruir el medio ambiente.

CONCLUSIÓN

En la empresa Dibraxi S.A no se realizan suficientes capacitaciones a los trabajadores sobre cómo evitar contaminar el medio ambiente, es cuanto se puede concluir en base a lo investigado, y como profesional se comunica, basándome en la NIA 265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente.

Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

	P.T.16 Ref. I.F.A. 17/17		
Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador			
INFORME FINAL DE AUDITORÍA			
RECOMENDACIÓN			
A la gerencia junto con el Administrador del área de Producción que realicen capacitaciones constantes y tomar medidas de precaución, para de esta manera surgir como empresa a la vez cuidando el ecosistema.			
IV. PARRAFO DE OPINION			
Como profesional en mi opinión puedo expresar, el Área de Producción de la empresa Dibraxi S.A. cuenta con un margen de eficiencia, eficacia, efectividad, ética y ecología que debe mejorar considerablemente, tomando en cuenta las sugerencias mencionadas en el Tablero de Comando, esto es cuanto se puede expresar de la Auditoria de Gestión al Área de Producción.			
Atentamente,			
_____ YÉPEZ S.A. Srta. Ivonne Yépez Contreras Auditor Sénior			
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

4.1.4.1. Plan de acción de seguimiento

			Av. 7 de Agosto- Buena Fe 052952688-0994567321 iyc_849@hotmail.com Los Ríos- Ecuador		P.T.17 Ref. I.F.A. 1/4
Fin	Recomendaciones del Informe de Control Interno	Responsable	Plazo	Medios de verificación	
Fortalecer los procesos administrativos de la empresa.	Fomentar y crear un código de ética para los colaboradores de la entidad	Administrador General	Mayo-Agosto 2015	Código de ética	
	Conocer y organizar las labores que se realizan en el área de producción y crear el manual de funciones	Gerente General	Septiembre-Diciembre 2015	Manual de funciones	
	Coordinar las operaciones de cada departamento y definirlos para crear el organigrama y definir autoridades y responsabilidades dentro de la empresa.	Gerente General	A fines de cada mes	Organigrama estructural	
	Realizar por cada departamento las debidas funciones y obligaciones de cada miembro.	Gerente General	A fines de cada semana	Organigramas específicos	
	Definir el organigrama que vaya de acuerdo al cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa	Gerente General	Al inicio de enero de cada año operativo	Informe de cumplimiento de metas y objetivos	
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:		23- 05- 2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:		23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.17
Ref.
I.F.A.
2/4

Fin	Recomendaciones del Informe de Control Interno	Responsable	Plazo	Medios de verificación
Fortalecer los procesos administrativos de la empresa.	Implementar políticas e indicadores de gestión	Gerente General	Al inicio de enero de cada año operativo	Informe de cumplimiento anual de políticas e indicadores de gestión.
	Analizar el área de producción y considerar la posibilidad de sustituir o mejorar ciertos instrumentos o herramientas.	Gerente General y Administrador General	A inicio de cada semana	Informes de monitoreo semanal respecto al requerimiento de instrumento o herramientas.
	Contar con un software para facilitar el proceso de información y obtención de resultados	Gerente General	Enero-Marzo 2016	Software del proceso de información e informe de resultados
	Dotar con los implementos y recursos necesarios para un correcto manejo de la información en la empresa	Gerente General	Al inicio de cada año operativo	Registro de implementos y recursos.
	Implementar un sistema contable de acuerdo a la naturaleza de la empresa	Gerente General	Abril-Junio 2016	Sistema contable
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.17
Ref.
I.F.A.
3/4

Fin	Recomendaciones del Informe de Control Interno	Responsable	Plazo	Medios de verificación
	Proporcionar información y reunirse con la administración de la empresa para aportar con criterios en la toma de decisiones.	Administrador de Producción	A fines de cada mes	Información y Asistencia de participantes en proceso de socialización
	Realizar reportes de producción con las estimaciones establecidas.	Gerente General	A fines de cada semana.	Registro de reportes semanales de producción respecto a las estimaciones establecidas.
Elaborado por:	Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014	
Revisado por:	Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014	



Av. 7 de Agosto- Buena Fe
052952688-0994567321
iyyc_849@hotmail.com
Los Ríos- Ecuador

P.T.17
Ref.
I.F.A.
4/4

Fin	Recomendaciones del Informe de Auditoría	Responsable	Plazo	Medios de verificación
	Dirigir con más constancia y responsabilidad los procesos de producción de la empresa.	Administrador de Producción	A inicio de cada semana	Informes de monitoreo y evaluación semanal respecto del cumplimiento de objetivos establecidos.
	Mejorar el mecanismo de que todas las personas del área de producción conozcan los procesos y la utilización adecuada de recursos materiales	Gerente General	A fines de cada mes	Mecanismo de los procesos e informe de control de los recursos materiales.
	Mantener en lo posible la minimización de costos y gastos	Gerente General	A fines de cada trimestre	Informe trimestral del margen operacional.
	Crear manuales de funciones que ayuden a las metas y objetivos de la empresa.	Gerente General	Al inicio de enero de cada año operativo	Manual de funciones.
	Implementar programa de incentivos para trabajadores de la empresa.	Gerente General	Al inicio de enero de cada año operativo	Programa de incentivos.
	Realizar capacitaciones constantes y tomar medidas de precaución.	Gerente General Administrador de Producción	A fines de cada trimestre	Plan de capacitaciones
Elaborado por:		Ivonne Yépez Contreras	Fecha:	23- 05- 2014
Revisado por:		Dra. Aida Palma	Fecha:	23- 05- 2014

4.2 Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos por: **Palma Franco Gissela Paulina**, quien en su trabajo investigativo titulado **“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA AGRÍCOLA FINCA SANTA ROSA, DEL CANTÓN MOCACHE, PERÍODO 2012”**, de la **Universidad Técnica Estatal de Quevedo**; se determinaron los siguientes niveles de riesgos:

El nivel de riesgo inherente del 30%, y en mi investigación al evaluar las operaciones de control interno se estableció un nivel de riesgo del 22%, dado que la empresa DIBRAXI S.A. cuenta con un sistema de pre aviso biológico y climático, lo que permite generar mayor productividad de la fruta.

El nivel de riesgo de control corresponde al 24,96%, y en mi examen se estableció un 23,64%, porque existe mayor eficiencia en el componente de ambiente de control, comunicación permanente y eficaz por parte de la gerencia y seguimiento continuo de las actividades y herramientas empleadas por el Talento Humano en los procesos de producción.

EL nivel de riesgo de detección es equivalente al 15% y en mi trabajo investigativo se estableció un 15% respectivamente, lo cual indica que esta auditoría coincide con la experiencia y profesionalismo de dicha auditora.

El riesgo de auditoría fue del 1,08% y en mi análisis se obtuvo un riesgo de auditoría del 0,78%, puesto que se diseñaron diferentes técnicas y se aplicaron eficientes métodos, los cuales me permitieron obtener la información oportuna para el desarrollo de la auditoria y detectar debilidades en áreas críticas no atendidas existentes durante el periodo 2012.

Según Luna, Y. (2012), indica que el control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes

categorías: efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Mantilla, S. (2009), menciona que el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y salvaguarda de activos.

En la empresa Dibraxi, S.A., con la aplicación de los cuestionarios de control interno se determinó que existe deficiencias en las operaciones en el área de producción, dado que no se realizan con efectividad y eficiencia las actividades debido a la carencia de un sistema de control interno en el sistema de producción y áreas afines, lo cual influye de forma negativa en el cumplimiento de las metas empresariales y a la rentabilidad económica.

4.3 Comprobación/ Disprobación De La Hipótesis

COMPROBACIÓN/ DISPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
La Auditoría de Gestión al Sistema de Producción facilita el análisis y contribución al cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A., cantón Quevedo, período 2012.	El análisis de las operaciones de control interno del sistema de producción simplifica la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras.	Las debilidades son aspectos internos en los que se debe mejorar para lograr una posición más competitiva y las oportunidades son aquellos factores externos a la propia empresa, que favorecen o pueden favorecer el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.	Los cuestionarios aplicados al personal administrativo y de producción demuestran un conjunto de falencias que presentan debilidades en el sistema de producción.	Las debilidades del sistema de producción influyen de manera negativa en la gestión de la empresa, por tal motivo se acepta la hipótesis.
	El grado de cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias determina la incidencia en resultados de indicadores de gestión y metas de la empresa.	Las metas empresariales constituyen fines y propósitos de una acción, y expresan una intención que se pretende alcanzar en un tiempo señalado, con los recursos necesarios, de tal forma que permite medir la eficacia del cumplimiento de un programa.	En cumplimiento con las normativas legales y reglamentarias, la empresa auditada ha incidido en las metas empresariales.	Las normativas legales y reglamentarias han incidido en el cumplimiento de los indicadores de gestión y las metas empresariales, por lo que se acepta de hipótesis.
	El Informe de Auditoría aportará a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa.	La gestión de la empresa incluye identificar los requerimientos, direccionar necesidades, preocupaciones y expectativas de como se ha planteado el proyecto y es llevado a cabo, balaceo las restricciones que competen al proyecto, que incluyen el alcance, calidad, cronograma, presupuesto, recursos y riesgos	El informe de auditoría plantea recomendaciones para el mejoramiento de la gestión empresarial.	Los resultados expuestos en el quinto capítulo evidencian las recomendaciones que surgen para la toma de decisiones, motivo por el cual se acepta la hipótesis.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Al evaluar las operaciones de control interno se determinó un nivel de riesgo inherente del 22%, un riesgo de control del 23.64% y un riesgo de detección del 15% dando como riesgo de auditoria un 0.78%, por ello se concluye que la empresa Dibraxi S.A. en el sistema de producción aplica un control interno deficiente respecto al Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión; el cual no le permite detectar ciertas falencias a tiempo y poder corregirlas lo que dificulta el correcto desempeño de cada una de las labores de la empresa.
- Al determinar los indicadores de gestión se verificó una brecha de eficiencia negativa del 98.70%, una brecha de eficacia negativa del 50%, una brecha de economía negativa del 74.50% , una brecha de ética negativa del 100% y 85% y una brecha de ecología negativa del 85%, lo cual indica que las metas de la entidad planificadas al inicio del periodo no se cumplen a cabalidad esto se da porque no realizan con eficiencia el desarrollo de las actividades en la producción, no se tiene un conocimiento absoluto sobre los procesos que se efectúan, no se tiene por escrito las responsabilidades del talento humano y no se realizan programas de incentivos y capacitación para el personal. Razón por la cual se llegó a la conclusión que existen debilidades en relación con los procesos administrativos, talento humano, clientes, procesos administrativos y generales de la producción.
- El informe adjunto con la matriz de recomendaciones del plan de seguimiento expuesto acerca de la Auditoria de Gestión de las debilidades encontradas permitió establecer las deficiencias en el proceso de producción de Dibraxi S.A, el cual será de ayuda para la toma de decisiones de los directivos a fin de mejorar su rentabilidad económica y mantener la sostenibilidad de la empresa.

5.2. Recomendaciones

- Evaluar conjuntamente con el responsable de la producción las falencias encontradas en el análisis del Control Interno, el cual amerita que se implemente un manual de funciones y organigrama organizacional, el mismo que permitirá que la entidad incremente su eficiencia en las labores diarias y confiabilidad en la información financiera procesada.
- Interpretar los parámetros establecidos en el Balance Scorecard para determinar que se utilicen los indicadores de gestión para analizar los resultados, para que mediante su control y monitoreo se realicen las operaciones de producción con mayor eficiencia y para que se mantengan incentivos y capacitaciones periódicas al talento humano, a través de una adecuada administración personal.
- Analizar los resultados del informe adjunto con la matriz de recomendaciones del plan de seguimiento sobre la Auditoría de Gestión dirigido a los directivos de la empresa Dibraxi S.A. analicen los efectos realizados en dicho informe para así proceder a tomar decisiones acertadas y ejecutar las respectivas actividades para el mejoramiento continuo de la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

6. Bibliografía

6.1. Referencias Bibliográficas

Alfaro, J. (2010). Auditoría Administrativa. Nicaragua. Universidad Politécnica Nicaragua. Sede Estelí

Arco, E., y Vázquez, B. (2009). *Empresa e Iniciativa Emprendedora*. España. Ediciones Paraninfo, S.A.

Corporación Élite. (2013). *Fundamentos de la gerencia de proyectos Basada en el PMBOK*. Ecuador.

Couto, L. (2011). *Auditoría del sistema APPCC. Madrid*. Ediciones Días de Santos S.A.

Escudero, M. (2011). *Gestión Comercial y Servicio de Atención al Cliente*. España. Ediciones Paraninfo, S.A.

Fonseca, O. (2009). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima. Editorial Enlace Gubernamental S.A.C.

Flores, I., Ríos, J., Cruz, A. (2012). *Metodología de la Auditoría de Desempeño*. México. LVII Legislatura.

Gan, F., y Triginé, J. (2012). *Análisis de Problemas y Toma de Decisiones*. Ediciones Díaz de Santos.

Herrscher, E. (2009). *Planeamiento Sistémico*. Buenos Aires. Ediciones Granica S.A.

Lamb, Ch., Hair, J., y Carl, McD. (2011). *Marketing*. México. Cengage Learning Editores, S.A.

Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá. Editorial ECOE Ediciones.

Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno*. Colombia: ECOE Ediciones.

Melini, R. (2009). *Enfoques en la Auditoría de Estados Contables*. Venezuela. Editorial Texto.

Mesa, M. (2012). *Fundamentos de Marketing*. Bogotá. Editorial ECOE Ediciones.

Morelli, S. (2012). *Guía de Auditoria para las Contralorías Territoriales*. Colombia. Imprenta Nacional.

Murillo, V. (2012). *Metodología de aplicación de una auditoría de gestión como herramienta para determinar los costos de la no calidad y elevar la productividad en el departamento de Ahorros de la Mutualista Pichincha*. Quito. Universidad San Francisco de Quito.

Munch, L. (2010). *Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. México. PEARSON EDUCACION.

Muñiz, L. (2010). *Guía Práctica para mejorar un Plan de Negocio*. España. Editorial Profit.

Muñiz, L. (2009). *Control Presupuestario: Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. España. Profit Editorial.

Naciones Unidas. (2009). *Manual de Planificación, Seguimiento y Evaluación de Resultados de Desarrollo*. Estados Unidos de América. PNUD.

Paris, F. (2009). *Planificación Estratégica en las Organizaciones*. España. Edición Paidotribo.

Peña, A. (2010), *Auditoría un Enfoque Práctico*. España. Ediciones Paraninfo S.A.

Prieto, E. (2012). *Gestión Estratégica Organizacional*. Bogotá. Ecoe Ediciones

Publicaciones Vértice. (2009). *Gestión de Proyectos*. España. Editorial Vértice.

Plaza, P. (2010). *Fundamentos de Administración*. Quevedo. Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Ramírez, C. (2009). *Fundamentos de Administración*. Bogotá. Ecoe Ediciones.

Sainz, J. (2012). *El Plan Estratégico en la Práctica*. Madrid. ESIC EDITORIAL.

Sotomayor, A. (2009). *Auditoría Administrativa*. México. McGraw-Hill INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.

Thompson, A., Peteraf, M., Gamble, J., y Strickland. A. (2012.). *Administración Estratégica*. México. McGraw/ INTERAMERICANA EDITORES, S.A.

6.2. Referencias Linkográficas

Alatriza, M. (2014). *Técnicas y procedimientos de la auditoría*. Recuperado de: <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Botero, M. (2011). *Clasificación de los Costos*. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-costos.html>.

Carrasco, D. (2012). *Definición de Metas Empresariales*. Recuperado de: <http://dimensionempresarial.com/definicion-de-metas-empresariales/>

Martins, I. (2011). *Planificación, ejecución y evaluación de planes*. Recuperado de: <http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=que%2Bes%2Bla%2Bevaluacion%2Bde%2Bla%2Bplanificacion&source=web&cd=7&cad=rja&ved=0CEcQFjAG&url=http%3A%2F%2Fwww.oocities.org%2Ftrabajocomunitario6%2Findex%2FPLANIFICACION2.doc&ei=qBvgUYHxIZLb4AOqy4HABw&usg=AFQjCNF4a7Jwcs8ls7Oe2T99Ua0UvPGTsg&bvm=bv.48705608,d.dmg>

Confederación Granadina de Empresarios. (2010). *Programa Intersectorial para Difusión Cultura Preventiva: Modelo Gestión, Administración y Técnicas PRL empresas Granada*. Recuperado de: <http://www.cge.es/portal/novedades/2010/fundacionprl/pdfs1/capitulo7-2.pdf>

Guizar, G. (2011). *Metodología para elaborar el POA*. Recuperado de: <http://ayuntamientoaguadulce.files.wordpress.com/2011/05/metodologa-para-elaborar-el-poa.pdf>.

Pérez, G. (2009). *Auditoria de Gestión*. Recuperado de: https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=5&cad=rja&ved=0CD8QFjAE&url=http%3A%2F%2Fwww.ilustrados.com%2Fdocumentos%2Fauditoria-gestion-240108.doc&ei=2tLGUuPnN9LRkQeR7oGIDQ&usg=AFQjCNEYt3xKoUMwT84Qozp4r_BWT7h_5w&bvm=bv.58187178,d.cWc

Reyes, I., y Avilés, J. (2012). *Costos de Inversión*. Recuperado de: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos-De-Inversion/5132513.html>

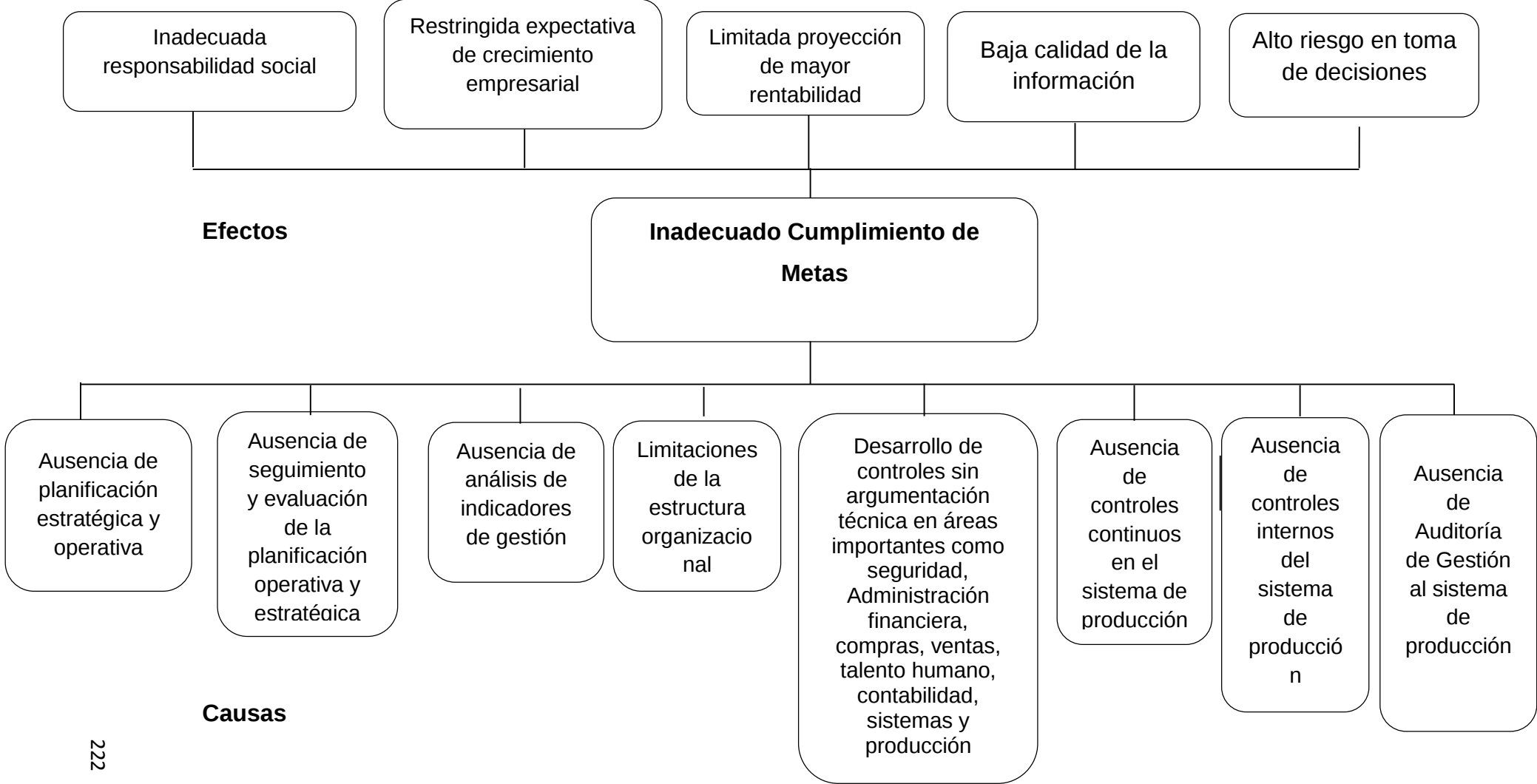
SMSLATAM.(2010).*Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes*.Recuperadode:<http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&ved=0CDUQFjAF&url=http%3A%2F%2Fblog.smsecuador.ec%2Fwp->

content%2Fuploads%2F2011%2F08%2FNIIFPYMES_SMS.pdf&ei=J4AwVcWX
KcHksATV1YHYCA&usg=AFQjCNF-J08GD--
AkUuEZFpeiWtaLaqa9Q&bvm=bv.91071109,d.cWc

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 1. Árbol de Problemas



Anexo 2. Matriz de Estudio del Problema de Investigación.

EFEECTO	CAUSA	DIAGNÓSTICO	PRONÓSTICO	CONTROL DEL PRONÓSTICO
Inadecuada responsabilidad social.	Ausencia de planificación estratégica y operativa.	Limitadas acciones para la contribución al mejoramiento social y a la obtención de resultados e impactos.	Inconformidad interna y externa	Propuesta de elementos básicos de planificación estratégica y operativa.
Restringida expectativa de crecimiento empresarial.	Ausencia de seguimiento y evaluación de la planificación operativa y estratégica.	Débiles operaciones de planificación y evaluación	Incumplimiento de estrategias que fomenten el crecimiento empresarial	Propuesta de lineamientos para el seguimiento y evaluación de estrategias
Limitada proyección de mayor rentabilidad.	Ausencia de análisis de indicadores de gestión.	Desconocimiento del potencial desempeño integral de la empresa	Disminución de la productividad.	Análisis apropiado de los indicadores de gestión
Baja calidad de la información	Desarrollo de controles sin argumentación técnica en áreas importantes como seguridad, Administración financiera, compras, ventas, talento humano, contabilidad, sistemas y producción.	Frágiles sistemas de control en las actividades empresariales.	Incongruencias de Reportes	Recomendaciones para el fortalecimiento de controles

Alto riesgo en toma de decisiones	Ausencia de Auditoría de Gestión al sistema de producción.	Bajo grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles.	Incumplimiento de objetivos y metas	Ejercicio de aplicación de Auditoría de Gestión al sistema de producción.
-----------------------------------	--	--	-------------------------------------	---

Anexo 3. Matriz de Operacionalización de Hipótesis

Pregunta del Problema de investigación	Subpreguntas del Problema de investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
¿De qué manera contribuye la Auditoría de Gestión del Sistema de Producción al cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A.?	¿Cuál es el contenido resultante del estudio de la información sistémica de la empresa, la producción y la pertinencia con los elementos de planificación estratégica existentes?	Desarrollar una Auditoría de Gestión al Sistema de Producción para el análisis y contribución al cumplimiento de metas de la Empresa DIBEAXI S.A., cantón Quevedo, período 2012.	Estudiar la información sistémica de la empresa, la producción y la pertinencia con los elementos de planificación estratégica existentes	La Auditoría de Gestión al Sistema de Producción facilita el análisis y contribución al cumplimiento de metas de la Empresa DIBEAXI S.A., cantón Quevedo, período 2012.	El estudio de la información sistémica de la empresa y la producción permite la determinación de la pertinencia con los elementos de planificación estratégica existentes	El estudio de la información sistémica de la empresa y la producción permite examinar la metodología existente utilizada en sus operaciones.	La planificación estratégica se orienta al desarrollo e implementación de planes para alcanzar propósitos u objetivos
	¿Qué elementos caracterizan las operaciones de control interno del sistema de producción y facilitan la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras?		Analizar operaciones de control interno del sistema de producción para la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras.		El análisis de las operaciones de control interno del sistema de producción simplifica la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras.	El control interno constituye un medio para salvaguardar los bienes de la entidad	La identificación de debilidades y oportunidades facilita la planeación estratégica, ya que proporciona información para implantación de acciones, medidas correctivas y proyectos de mejora
	¿Cuál es el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas y su incidencia en resultados de indicadores de gestión, metas y objetivos de la empresa?		Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas y su incidencia en resultados de indicadores de gestión, metas y objetivos de la empresa		El grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aclara la incidencia en resultados de indicadores de gestión, metas y objetivos de la empresa.	Las empresas deben cumplir con las disposiciones legales, Reglamentarias y normativas en el desarrollo de las actividades Administrativas productivas, financieras, de otro orden	Los indicadores de gestión, metas y objetivos es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso comparada con un nivel de referencia; sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas.
	¿Cuáles son las conclusiones y recomendaciones del Informe de Auditoría para el aporte a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa?		Elaborar un Informe de Auditoría que aporte a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa		El Informe de Auditoría aportará a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa	El informe de Auditoría es el documento emitido por el Auditor como resultado final de su examen y/o evaluación (auditoría)	La toma de decisiones es la capacidad de elegir un curso de acción entre varias alternativas para el mejoramiento de la gestión de la empresa

Anexo 4. Operacionalización de Variables

VARIABLES	DIMENSIÓN	SUB-DIMENSIÓN	INDICADOR
Auditoría de Gestión (X)	• Objetivos de la Auditoría de Gestión • Características de la Auditoría de Gestión • Beneficios de la Auditoría de Gestión • Riesgos en la Auditoría de Gestión • Normas y herramientas de la Auditoría de Gestión • Técnicas de la Auditoría de Gestión	• Sistemática • Independiente • Objetiva • Periódica • Analiza resultados • Riesgo Inherente • Riesgo de Control • Riesgo de Detección • Observación • Entrevista • Cuestionario • Análisis • Comprobación	

	• Etapas de la Auditoría de Gestión	• Revisión • Inspección • Verificación • Investigación • Evaluación • Exploración y Examen Preliminar • Planeamiento • Ejecución	• Investigación Preliminar • Carta compromiso de Auditoría • Notificación de la asignación de la Auditoría • Conocimiento del ente a auditar • Programa de Trabajo • Evaluación de Control Interno • Estudio cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias y normativas • Papeles de trabajo
--	---	---	---

		- Informe - Seguimiento	- Evidencias - Indicadores de Gestión - Hallazgos de Auditoría - Objetivos del Informe - Calidad del Informe
Cumplimiento de Metas (Y)	- Planificación Estratégica - Plan Operativo Anual - Presupuesto	- Visión - Misión - Objetivos - Valores - Políticas - FODA - Tablero de Comando - Programa Operativo Anual - Proyectos - Actividades	- Fortalezas - Oportunidades - Debilidades - Amenazas - Acción - Indicador - Metas

	• Evaluación de la Planificación	• Costos directos • Costos Indirectos • Costos de Inversión • Seguimiento • Evaluación • Toma de Decisión	
--	--	--	--

Anexo 5. Documentos regulatorios de la organización empresarial.

Documentos regulatorios que aplica la empresa.

Documento regulatorios de la organización empresarial.	SI	NO
Reglamento interno	X	
Normas de trabajo	X	
Código de ética		X
Manual de funciones		X
Estructura organizacional		X
Organigrama especifico		X
Políticas		

Anexo 6. Software de Administración Integral.

Módulos del software de la empresa.

Software de Administración Integral	SI	NO
Contabilidad general		X
Contabilidad de costos		X
Facturación		X
Inventarios		X
Rentas Internas		X
Toma de decisiones		X

Anexo 7. Cuestionario para el personal administrativo de la empresa



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

SEÑORES: Personal Administrativo de la Empresa

PROYECTO DE TESIS: “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012”

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer opiniones del personal administrativo de la empresa que servirá de gran utilidad para realizar el proyecto antes mencionado, por tal razón agradezco se digne contestar el siguiente cuestionario.

CUESTIONARIO

1. ¿La auditoría de gestión al sistema de producción contribuye al cumplimiento de metas de la Empresa DIBRAXI S.A?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

2. ¿El estudio de la información general de la empresa y la producción permite la determinación de la eficacia con los elementos de planificación estratégica?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

3. ¿El análisis de las operaciones de control interno del sistema de producción facilita la identificación de debilidades y oportunidades de mejoras. ?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

4. ¿El grado de cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias determina la incidencia en resultados de indicadores de gestión y metas de la empresa?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

5. ¿El Informe de Auditoria aportará a la toma de decisiones orientadas al mejoramiento de la gestión de la empresa?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

6. ¿DIBRAXI S.A., aplica procedimientos de control interno en el sistema de producción y áreas afines?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

7. ¿La empresa cuenta con un presupuesto que permita cumplir con las obligaciones de la planta, equipos y materiales necesarios para la producción?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

8. ¿Los colaboradores prestan atención al cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa y existe un compromiso por cumplirlos?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

9. ¿DIBRAXI S.A., cuenta con personal suficiente y dispuesto para el desarrollo del proceso productivo?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

10. ¿Los resultados de la producción responden a una planificación y evaluación previamente establecida?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

11. ¿La relación laboral y comunicación con compañeros de la empresa es apropiada?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

12. ¿DIBRAXI S.A., realiza un apropiado control de calidad del producto y comprueba la efectividad de la producción?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

Quevedo,.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 8. Cuestionario para el personal de producción de la empresa



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

SEÑORES: *Personal de Producción de la Empresa*

PROYECTO DE TESIS: “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012”

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer opiniones del personal de producción de la empresa que servirá de gran utilidad para realizar el proyecto antes mencionado, por tal razón agradezco se digne contestar el siguiente cuestionario.

CUESTIONARIO

1. ¿Tiene conocimiento de normas, reglamentos y objetivos para la ejecución de su trabajo?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

2. ¿Está al tanto de cada uno de los procesos de su puesto de trabajo, o necesita ayuda de sus compañeros?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

3. ¿En la empresa inspeccionan continuamente al área de producción?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

4. ¿DIBRAXI S.A., cuenta con personal suficiente y dispuesto para el desarrollo del proceso productivo?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

5. ¿DIBRAXI S.A., realiza un apropiado control de calidad del producto?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

6. ¿Seleccionan y preparan los mejores suelos agrícolas para proceder a la siembra de banano?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

7. ¿Durante el desarrollo de la plantación realizan mantenimiento y protección de la fruta como: deshije, deshoje, riego y calidad preventiva?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

8. ¿La fruta es limpiada y clasificada dentro de las piscinas de procesamiento para eliminar el látex natural?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

9. ¿La fruta es empacada y transportada de acuerdo a los requerimientos del mercado?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

Quevedo,.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 9. Cuestionario para el contador de la empresa



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

SEÑOR: Contador de la Empresa

PROYECTO DE TESIS: “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE METAS DE LA EMPRESA DIBRAXI S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012”

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer la opinión del contador de la empresa que servirá de gran utilidad para realizar el proyecto antes mencionado, por tal razón agradezco se digne contestar el siguiente cuestionario.

CUESTIONARIO

1. ¿El cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias determinará los resultados de los indicadores de eficacia, eficiencia, efectividad, calidad e impacto en el alcance de las metas de la empresa?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

2. ¿La empresa cuenta con un apoderado o representante legal que pueda contestar las demandas y cumplir las obligaciones respectivas?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

3. ¿Tiene conocimiento del Código de Ética para los Contadores Profesionales” emitido por la Federación Internacional de Contadores?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

4. ¿La elaboración de los estados financieros lo realiza de acuerdo a normas técnicas de contabilidad?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

5. ¿El procedimiento contable de los activos biológicos lo efectúa en base a las NIC 41?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

6. ¿La presentación de la información en los estados financieros se refiere a la actividad agrícola como señala las NIC 41?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

7. ¿Las obligaciones tributarias de la empresa se realizan de manera oportuna?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

8. ¿Presenta información adicional para sustentar las declaraciones de impuestos conforme lo indica la Administración Tributaria para efectos de control?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

9. ¿La empresa en algún momento ha sido sancionada por el Servicio de Rentas Internas?

SI ☐ NO ☐

Porque.....

Quevedo,.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 10. Presupuesto de Cajas Planificadas y Producidas Anual 2012

# Semana	PRODUCCION DE CAJA PLANIFICADA SEMANAL	PRODUCCION DE CAJA PRODUCIDA SEMANAL
1	5.500	4000
2	5.500	4100
3	5.500	3250
4	5.500	3200
5	5.500	3000
6	5.500	3600
7	5.500	3235
8	5.500	3260
9	5.500	3890
10	5.500	3320
11	5.500	4800
12	5.500	3500
13	5.500	3251
14	5.500	3589
15	5.500	3325
16	5.500	2568
17	5.500	3526
18	5.500	3586
19	5.500	3258
20	5.500	2568
21	5.500	2561
22	5.500	2258
23	5.500	2564
24	5.500	2578
25	5.500	2698
26	5.500	3258
27	5.500	3569
28	5.500	3521
29	5.500	3635
30	5.500	3568
31	5.500	2169
32	5.500	3256
33	5.500	3245
34	5.500	2658
35	5.500	3569
36	5.500	3253
37	5.500	3256
38	5.500	2698
39	5.500	2584
40	5.500	3568
41	5.500	2526
42	5.500	3160
43	5.500	3589
44	5.500	3100
45	5.500	2256
46	5.500	2568
47	5.500	2695
48	5.500	3256
49	5.500	3123
50	5.500	3785
51	5.500	3256
52	5.500	3500

Anexo 11. Producción de cajas de Banano anual por cliente 2012

Cód. N°	Cliente	N° de Cajas	Costos por cajas	Total 2012
1	DELINDECSA S.A.	35794	5,5	196867
2	FRUTADELI S.A.	28452	5,5	156486
3	AGROVICTORIA S.A.	32152	5,5	176836
4	FRUTANOVA S.A.	69708	5,5	383394
TOTAL		166106	22	913581,05

Anexo 12. Registro de Empleados de Campo y Empaque

N° de Empleados	Nombres	Cargo	Área
1	Luis Parrales	Controlador de malezas/fitosanitario	Campo
2	Marcos Soria	Desmanchador/ cortador	Campo
3	Ítalo Palma	Deshojador	Campo
4	Edison Saltos	Amarrador	Campo
5	María Arteaga	Enfundador/ fertilizador	Campo
6	Carlos Arriaga	Desmanador	Producción
7	Víctor Salazar	Estibador/ Paletizador	Producción
8	Rengifo Cedeño	Saneador	Producción
9	Juan Pérez	Saneador	Producción
10	Marcos Tirado	Ayudante Pesador	Producción
11	Luisa Yáñez	Desmanador	Producción
12	Daniel Ulloa	Fondero	Producción
13	Yerick Bonilla	Fumigador	Producción
14	Pedro Mendoza	Embalador/ligador	Producción
15	Patricia Muñís	Etiquetera	Producción
16	Laura Peñalosa	Pega Fondo/pega tapa	Producción
17	David Intriago	Garruchero	Campo
18	Carlos Viteri	Palenquero	Campo

Anexo 13. Fotografías de la Investigación

