



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

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
– C.P.A

TEMA:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL DE AGROCOMERCIO COX YOONG, CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2013.”

AUTORA:

INGRID LISBETH MANZABA PÁRRAGA

DIRECTORA DE TESIS:

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO. MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2016

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Srta. Ingrid Lisbeth Manzaba Párraga
AUTORA

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita, **C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc.**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Ingrid Lisbeth Manzaba Párraga, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), realizó el proyecto de investigación **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL DE AGROCOMERCIO COX YOONG, CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2013.”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención
del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.**

Aprobado:

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

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcivar, Msc.	C.P.A. Karina Patricia Arévalo Briones, Msc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL	MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RIOS – ECUADOR

2016

AGRADECIMIENTO

La vida se encuentra llena de retos y uno de esos fue llegar a esta etapa como profesional por esto agradezco a dios y mis padres, por ser ese pilar fundamental que me inspira; a la CPA. Susana Chang por el aporte de sus conocimientos en la conclusión de este trabajo.

A todos y cada una de las personas que participaron y estuvieron presentes en la evolución, desarrollo e hicieron posible llegar al término de este proyecto.

Ingrid

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios por ser el gestor principal de mi vida y haberme permitido llegar a este momento importante en mi formación profesional, a mis padres Lupercio y Beatriz por haberme demostrado siempre su apoyo incondicional y amor para alcanzar mi meta, a mi hermana Fanny y demás familiares que de una u otra forma han contribuido a mi formación como persona y profesional.

Ingrid

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/ Title	T	AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL DE AGROCOMERCIO COX YOONG, CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2013.
2	Creador/Creator	C	Ingrid Lisbeth Manzaba Párraga
3	Materia/Subject	M	Auditoría de Gestión
4	Descripción/Description	D	Esta Auditoría de Gestión analizó el proceso operativo de la entidad, los procesos en el AGROCOMERCIO COX YOONG, no se aplica de manera razonable, lo que demuestra que la eficiencia y eficacia deben mejorar. Además se aprecia que no existe Manual Operativo, ni Estatuto Orgánico como indica el Art. 17 "Requisitos y Procedimiento para aprobación de Estatutos" donde es obligatoriedad de las entidades elaborar dichos documentos, que señalen las funciones y actividades a desarrollar por cada una de los funcionarios involucrados.
5	Editor/Publisher	E	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
6	Colaborador/Contributor	C	C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc.
7	Fecha/Date	F	
8	Tipo/Type	T	Tesis
9	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	I	https://biblioteca.uteg.edu.ec
11	Fuente/Source	F	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	L	Español
13	Relación/Relation	R	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	C	Eficiencia y eficacia empresarial
15	Derechos/Rights	D	Ninguno
16	Audiencia/Audience	A	Tesis

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS	iii
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN EJECUTIVO	xii
ABSTRACT	xiii

CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción	2
1.2 Problematicación	3
1.2.1. Planteamiento del problema	4
1.2.2 Formulación del problema.....	5
1.2.3 Sistematización del problema	5
1.3 Justificación	6
1.4 Objetivo.....	7
1.4.1 Objetivo General	7
1.4.2 Objetivos Específicos.....	7
1.5 Hipótesis	7
1.5.1 Hipótesis general	7
1.5.2 Hipótesis Específicas	7
1.6 Variables	8
1.6.1 Variables independientes.....	8
1.6.2 Variables dependientes.....	8

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación Teórica	10
----------------------------------	----

2.1.1 Auditoría de Gestión	10
2.1.2 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	11
2.1.3 Alcance de la auditoría de Gestión	12
2.1.4 Limitaciones de la Auditoría de Gestión.....	13
2.1.5 Riesgo de la auditoría de Gestión.....	13
2.1.6 Técnicas para la auditoría de Gestión.....	16
2.1.7 Papeles de trabajo	17
2.1.8 Programa de auditoría	19
2.1.9 Marcas de los papeles de trabajo	20
2.1.10 Fases de la auditoría de Gestión	20
2.1.11 Hallazgo de auditoría	24
2.1.12 Comunicación de resultados.....	24
2.1.13 Eficiencia operativa	26
2.2 Fundamentación Conceptual	26
2.2.1 Auditoría.....	26
2.2.2 Auditoría de Gestión	27
2.2.3 Control Interno	27
2.2.4 Eficiencia	27
2.2.5 Evidencia de auditoría.....	27
2.2.6 Hallazgos	28
2.2.7 Informe de auditoría.....	28
2.2.8 Opinión sin salvedades	28
2.2.9 Opinión con salvedades.....	28
2.2.10 Opinión Negativa.....	29
2.2.11 Papeles de trabajo	29
2.2.12 Riesgo.....	29
2.2.13 Planificación.....	30
2.2.14 Supervisión	30
2.3 Fundamentación Legal.....	30
2.3.1 Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	30
2.3.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	32

2.3.3 Normas de Control Interno modelo COSO I.....	35
--	----

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y métodos	39
3.2 Técnicas de Investigación y Tipos de Investigación	41
3.3 Diseño de investigación	42
3.4 Población y Muestra.....	43

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados	45
4.2 Discusión	93
4.3 Comprobación/Disprobación de la hipótesis	96

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	99
5.2 Recomendaciones	100

CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura Básica	102
-----------------------------	-----

CAPÍTULO VII: ANEXOS

7.1 Anexos	104
------------------	-----

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexos N° 1 Certificado de la Empresa.....	105
Anexos N° 2 RUC de la Empresa	106
Anexos N° 3 Revisión de documentos.....	107
Anexos N° 4 Constatación de documentos	108

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación está enfocada en el proceso operativo empresarial de la empresa AGROCOMERCIO COX YOONG, durante el período 2013, que pretende analizar la perspectiva operativa de la entidad basada en el cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos en cada área de la misma para así poder efectuar una Auditoría de Gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial de la empresa. En la metodología de la investigación se utilizaron métodos como el inductivo, deductivo y analítico, estos métodos son considerados los más apropiados en cuanto a ejecutar una auditoría. En cuanto a las técnicas, se recurrió a la entrevista, por lo que es una técnica que permite obtener información de manera directa. La ejecución de este trabajo, incluyó la evaluación del control interno a través del cuestionario, dentro de los hallazgos se encontraron falta de estatuto orgánico, manual operativo y cabe mencionar la carencia de una estructura organizacional que permita direccionar de manera correcta la entidad. Como parte primordial de esta investigación, se plantearon conclusiones y recomendaciones las mismas que deben de ser analizadas y a la vez ejecutadas por parte de la administración del Agrocomercio Cox Yoong.

ABSTRACT

This research is focused on the business operation process of the company agribusiness COX Yoong, during the period 2013, which aims to analyze the operational perspective of the entity based on compliance with policies, laws and regulations in every area of the same order to carry out an audit and its impact on business efficiency and effectiveness of the company. The methodology of research methods such as inductive, deductive and analytical were used, these methods are considered the most appropriate as to run an audit. As for the techniques was used to interview, so it is a technique for obtaining information directly. The execution of this work included evaluation of internal control through the questionnaire, the findings in the absence of organic status, operational manual were found and include the lack of an organizational structure that allows leading entity correctly. As a major part of this research, conclusions and recommendations were made all of which must be analyzed and simultaneously executed by the administration Agrocomercio Cox Yoong.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN

El principal desafío que enfrentan las organizaciones es el mejoramiento continuo, a fin de que éstas sean más competitivas en el marco nacional; por tal motivo, se hace necesaria la optimización de todos los recursos con los que cuentan las entidades, de aquí se deriva la necesidad de determinar cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas dentro de la empresa.

La Auditoría de Gestión a la eficiencia y eficacia empresarial implica el manejo del recurso máspreciado de la Empresa; el cumplimiento de estos indicadores corresponde a todo el personal que colabora en una empresa. Agrocomercio Cox Yoong posee como problema la deficiencia de un sistema interno en el área administrativa, situación originada por el ordenamiento incorrecto de actividades, falta de registros, formatos no establecidos y funciones instituidas al talento humano.

Observando esta problemática real, la misma que nace como punto de partida con la revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base a los niveles jerárquicos de la empresa, evaluando los procedimientos operativos y los controles internos de la empresa para una correcta administración de sus recursos.; por ello se hace necesario ejecutar una Auditoría de Gestión que permita identificar los parámetros necesarios para el manejo correcto de la eficiencia y eficacia empresarial.

El presente proyecto de investigación, ofrece una organización metodológica compuesta de la siguiente manera:

Capítulo I.- Está compuesto por las herramientas utilizadas en el marco de la investigación.

Capítulo II.- Localiza la recopilación de información para la elaboración de la base teórica, conceptual y legal de la investigación.

Capítulo III.- Se desarrolla la metodología de investigación, técnicas de la investigación manejadas, tipos de investigación establecidas, el diseño del proyecto, así como la definición de la población y muestra tratada para el análisis.

Capítulo IV.- Plasma los resultados obtenidos en la investigación los mismos que admiten la discusión y comprobación o no de las hipótesis mediante el estudio de los instrumentos de investigación.

Capítulo V.- Las conclusiones y recomendaciones generales obtenidas de los resultados se exhiben en este capítulo referente a los hallazgos encontrados.

Capítulo VI.- Se plasma la bibliografía localizada dentro de la investigación.

Capítulo VII.- Se encuentran los anexos de esta investigación.

1.2 PROBLEMATIZACIÓN

Los altos estándares de gestión establecidos a nivel mundial, implican cada vez más el cumplimiento estricto de nuevas políticas que buscan contribuir con los procesos de certificación y acreditación a los que se someten las empresas que pretenden demostrar ante la sociedad, su verdadero potencial técnico, tecnológico y humano; además de evidenciar la calidad presente en cada uno de los recursos con los que cuenta.

En nuestro país, el desarrollo sostenido que han mantenido las empresas ha sido acelerado, considerando los factores que han intervenido, como son: los avances tecnológicos, la globalización, procesos de certificación y las exigencias por parte del mercado consumidor de los productos que se ofertan en la organización; no cabe duda que cada día son más las exigencias de contar con una eficiencia y eficacia empresarial capaz de hacer frente a las nuevas tecnologías.

Agrocomercio Cox Yoong del Cantón El Empalme, se ha mantenido constante en el cumplimiento de la eficiencia y eficacia empresarial, entre ellos la aplicación de los estándares de calidad que exigen que las operaciones se realicen bajo un alto nivel de excelencia; por ello ha resultado importante la aplicación de la Auditoría de Gestión como una herramienta de apoyo a las decisiones del gerente, a fin de realizar correctivos que contribuyan a alcanzar los objetivos de manera eficiente.

1.2.1 Planteamiento del problema

1.2.1.1 Diagnóstico

Causas

- Políticas y herramientas incorrectos
- Controles internos frágiles
- Escaso sistema de evaluación de desempeño
- Incumplimiento de la eficiencia y eficacia empresarial

Efectos

- Ineficaz proceso administrativo
- Riesgo de control alto
- Carencia de responsabilidad del personal
- Identificación de las áreas a auditar

1.2.1.2 Pronóstico

- Procesos administrativos poco confiables
- Hallazgos de control interno
- Incumplimiento de objetivos
- Informe de auditoría preliminar

1.2.1.3 Control del pronóstico

- Definir los indicadores de gestión
- Valorar el control interno que emplea la entidad
- Efectuar el modelo de autoevaluación diagnóstica
- Se tomarán acciones enmendadoras

1.2.2 Formulación del problema

La presente investigación pretende determinar la incidencia de una Auditoría de Gestión en el cumplimiento de la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme; lo que permitirá conocer los posibles riesgos que se presentan, al momento de aplicar los estándares establecidos para el óptimo funcionamiento de la empresa. Por lo tanto, se hace necesario plantear la siguiente interrogante de la investigación:

¿Cuál es la incidencia de la Auditoría de Gestión en la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme, año 2013?

1.2.3 Sistematización del problema

El presente proyecto de investigación se centra en el manejo de la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme, se toma como referente todos los aspectos involucrados en el ámbito empresarial; por ello se han planteado los siguientes subproblemas investigativos:

- ¿Cuáles son las políticas y herramientas administrativas manejadas en Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme para la consecución de los objetivos empresariales?
- ¿Qué controles internos son empleados en los procesos operativos que desarrolla la empresa?

- ¿Cuáles son los indicadores de gestión utilizados en Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme?
- ¿Cuál es el resultado derivado una vez aplicada la Auditoría de Gestión?

1.3 JUSTIFICACIÓN

Es de gran utilidad e interés para los administradores de las empresas, contar con un apoyo de carácter especializado para la realización de una Auditoría de Gestión, que permite identificar los puntos críticos de la gestión que ellos efectúan, la misma que se encuentra orientada en el uso de indicadores cualitativos y cuantitativos, para fijar la forma en la que se manipulan los recursos empresariales.

La presente investigación forma parte de una proposición para el progreso empresarial del Agrocomercio Cox Yoong del cantón El Empalme del año 2013, que permite contar con un instrumento que facilite la evaluación para decretar su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial, intentando regular acciones en la indagación de un ascenso en el ejercicio de actividades; asemejando cada uno de los procesos en los que se estará empleando la Auditoría y en las operaciones de la administración para coordinar las actividades empresariales.

La auditoría en sus resultados será beneficiosa por que instaure las líneas necesarias para manipular los recursos aprovechables con los que cuenta la organización de manera acertada, además les aprueba a los propietarios de la empresa identificar problemas en los lineamientos de las operaciones y diseñar cambios requeridos para el cumplimiento de las metas definidas en un período, obteniendo como cimiento que toda empresa ostenta un objetivo habitual que es ofrecer un servicio de manera eficiente y eficaz, tanto a sus beneficiarios internos y externos.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Demostrar la incidencia de la Auditoría de Gestión en la eficiencia y eficacia empresarial de Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme, año 2013.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Valorar las políticas y herramientas administrativas aplicadas en Agrocomercio Cox Yoong, para el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Evaluar el control interno de los procesos operativos que despliega la empresa.
- Medir los indicadores de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial en Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme.
- Emitir el informe de los resultados obtenidos en la Auditoría de Gestión adoptada.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1 Hipótesis General

La Auditoría de Gestión permitirá conocer el manejo de la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme, año 2013.

1.5.2 Hipótesis Específicas

- Las políticas y herramientas administrativas utilizadas en la empresa permiten garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

- El control interno se relaciona de manera directa con los procesos operativos de la empresa.
- Los métodos de evaluación evidencian el desempeño de la eficiencia y eficacia empresarial que se maneja en Agrocomercio Cox Yoong.
- La aplicación de una Auditoría de Gestión permitirá obtener un informe detallado de las debilidades que presenta la organización.

1.6 VARIABLES

1.6.1 Variables independientes

- Políticas y herramientas administrativas.
- Control interno.
- Métodos de evaluación de desempeño.
- Informe de los resultados.

1.6.2 Variables dependientes

- Valoración de las herramientas de los objetivos empresariales.
- Evaluación del Control Interno de los procesos operativos.
- Medición de la eficiencia y eficacia en la gestión empresarial empresarial.
- Emisión del informe de auditoría de gestión.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Auditoría de Gestión

Es el examinar y valorar si los sistema, procedimientos y métodos que se persiguen en todas las etapas del proceso administrativo testifican la consecución con programas, políticas y planes, reglamentaciones y leyes que merezcan poseer un impacto revelador en la evolución y en los informes y afirmar si la Institución los está consumando y reverenciando. Es un estudio auténtico de encomiendas para correcciones en las 5 E **(MALDONADO, 2011)**.

Es un estudio justo, ordenado y profesional de pruebas, elaborado con la finalidad de suministrar una valoración autónoma en el desenvolvimiento de un ente, bosquejo o diligencia gubernamental, colocada a perfeccionar la realidad, eficacia y patrimonio en el uso de los recursos públicos, para proporcionar la toma de disposiciones por quienes son garantes de proteger acciones enmendador y perfeccionar su responsabilidad con el público **(MALDONADO, 2011)**.

La Auditoría de Gestión por su perspectiva implica un escrutinio sistemático de las acciones de un ente en correlación a explícitos objetivos y metas y, afinidad al manejo eficiente y económico de los capitales. Su intención frecuente logra referirse consecutivamente **(MALDONADO, 2011)**.

- a) Caracterización de las ocasiones de renuevas
- b) Progreso de encomiendas para originar renuevas u distintas gestiones enmendadoras;
- c) Valoración del trabajo **(MALDONADO, 2011)**.

Como se observa en estos conceptos la Auditoría de Gestión manifiesta a las metas económicas, ganancia, disminución de costos, ingresos, evolución

adjetivo y aumento, aptitud, manejo económico de los patrimonios y sustento de aprobación y amparo del horizonte **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.2 Objetivos de la Auditoría de Gestión

Enuncia y exhibe un juicio sobre los funcionarios, gerenciales y ejecutivos. Dentro de esta auditoría se manejan la consecución de las siguientes metas **(MALDONADO, 2011)**:

- a) Señalar las secciones de disminución de costos, optimizar los procesos operativos e aumentar la rentabilidad con finales propicios y de soporte a las insuficiencias indagadas **(MALDONADO, 2011)**.
- b) Establecer si la ocupación o diligencia en análisis conseguiría manejar de manera más eficaz, módica y segura, para establecer si la elaboración del área verifica con las descripciones proporcionadas; en ramificación se facilitan variados pronósticos, presupuestos e informes así como los Balances Contables **(MALDONADO, 2011)**.
- c) Implantar el nivel en que la empresa y sus colaboradores han elaborado convenientemente los convenios y mandos que se han reglados **(MALDONADO, 2011)**.
- d) Establecer el nivel en la empresa y sus colaboradores vigilan y valoran la calidad tanto en los servicios que suministra como en los técnicas utilizadas **(MALDONADO, 2011)**.
- e) Incitar el trabajo conjunto del personal a la consecución de las metas y estrategias de la empresa y perfeccionar los grados de producción, talento y de eficacia de la empresa **(MALDONADO, 2011)**.
- f) Constituir si las inspecciones administrativos consumados en la empresa o esquema son ciertos y certifican el perfeccionamiento eficaz de las acciones y sistematizaciones **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.3 Alcance de la Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión pueden conseguir una sección de la economía, cualesquiera de los procedimientos de la entidad implícitamente las financieras o consigue delimitar a cualquier evolución, programa, método o diligencia fijada. En la administración así como los colaboradores que ejecutan la auditoría deben de estar de acuerdo en todo lo que se refiere al alcance en general, si se echar de ver que esta auditoría sujeta una evaluación detallada de cada aspecto ejecutante de la organización **(MALDONADO, 2011).**

- a) Deleite de los objetivos institucionales.
- b) Nivel subordinado de la sociedad.
- c) La aportación propia de los constituyentes de la institución **(MALDONADO, 2011).**

Regulaciones: Valuar el acatamiento de la política, procedimientos y legislación instaurados por las secciones y entidades estatales **(MALDONADO, 2011).**

Eficiencia y economía: Implica la manejo de los colaboradores, infraestructuras, abastecimientos, lapsos y patrimonios financieros para conseguir grandes resultados con los patrimonios suministrados y utilizarlos con el minúsculo precio posible **(MALDONADO, 2011).**

Eficacia: Se depende con la obtención de los objetivos y las metas hacia los cuales se proveen los capitales **(MALDONADO, 2011).**

2.1.4 Limitaciones de la Auditoría de Gestión

Costo- beneficio.- Esa exponer que el coste de un táctica de control no sea exagerado a la merma factible correspondida a estafas o faltas **(MALDONADO, 2011).**

Error Humano.- Resaltan de lo restringido de la sensatez Humana y de la contingencia de realizar faltas por negligencia, entretenimiento, errores de perspicacia equivocada de órdenes **(MALDONADO, 2011).**

Abuso de responsabilidad.- El riesgo de que la persona responsable de practicar el control consiguiera abusar de esa responsabilidad **(MALDONADO, 2011).**

2.1.5 Riesgo de la Auditoría de Gestión

Saben contener de faltas e indolencias de reveladoras consecuencia que intervengan en la valoración a explicar por el funcionario en su reporte, que hace imperioso echar de ver los conflictos clandestinos en este juicio, de los cuales podemos destacar **(MALDONADO, 2011):**

2.1.5.1 Riesgo Inherente

Al conseguir esta intuición el auditor profundizara el juicio sobre el exterior o desaparición de ordenamientos de control derivado del saber del contexto de control y del procedimiento de contabilidad para fijar si es forzosa cierta perspicacia adicionada en las programaciones de control **(MALDONADO, 2011).**

2.1.5.2 Riesgo de Control

Puede existir el hecho que los procedimientos de control estén invalidados para revelar o impedir anomalías o errores significativos de carácter acertado. **(MALDONADO, 2011).**

2.1.5.3 Riesgo de Detección

En la Auditoria las programaciones pueden no exteriorizar faltas o anomalías efectivas en los balances financieros. Es tomado por los funcionarios en su

exploración no muestren carencias en el Procedimiento de Control Interno **(MALDONADO, 2011)** .

2.1.5.4 Evaluación del Riesgo en la Auditoría de Gestión

Juicio que mediante el examen de la presencia e fuerza de los elementos de peligro, se deduce el nivel de riesgo en cada caso. Se puede medir este riesgo en cuatro grados **(MALDONADO, 2011)**:

1. Mínimo
2. Bajo
3. Medio
4. Alto

2.1.5.5 Evaluar el sistema de Control Interno

Se pueden considerar los siguientes laterales para el tratado del riesgo de auditoría y reflexionar los subsiguientes elementos **(MALDONADO, 2011)**.

- a) Variaciones en el nivel de organización
- b) Confusión.
- c) Provecho de la organización.
- d) Tiempo **(MALDONADO, 2011)**.

Se debe determinar también la familiaridad que tiene la dirección con relación a la actividad del sistema de Control Interno, para **(MALDONADO, 2011)**.

- a) Infracciones en los ordenamientos sistematizados.
- b) Insuficiente práctica en los colaboradores.

- c) Procedimiento de investigación no confidencial (**MALDONADO, 2011**).

Evaluar los riesgos inherentes a la defensa de bienes activos

- a) Posibilidad de salida de estafas.
- b) Faltas de los juicios que se utilizan para establecer decretos.
- c) Cambios a nivel jerárquico (**MALDONADO, 2011**).

Identificar la presencia de cambios en el nivel organizacional

- a) Movimiento de los colaboradores.
- b) Restitución en la labor de los colaboradores.
- c) Creación de nuevos sistemas (**MALDONADO, 2011**).

Evaluar la eventualidad de la existencia de faltas

Es preciso valorar la presencia de posibles faltas que alcancen filtrarse inadvertidamente debido a un contexto difícil, ocasionado primariamente por (**MALDONADO, 2011**):

- a) La naturaleza de las acciones.
- b) Tamaño de la auditoría (**MALDONADO, 2011**).

2.1.6 Técnicas para la Auditoría de Gestión

Al aprender, valorar el procedimiento de Control Interno y establecer el peso de la auditoría, el funcionario deberá conseguir datos relevantes, convenientes y suficientes con la finalidad de producir una plataforma prudente para sus

instrucciones, razonamientos, recomendaciones y conclusiones **(MALDONADO, 2011).**

2.1.6.1 Examen o inspección física

Es la indagación material de un activo, es muy extensa, usualmente perdurable, puede dominar desde el análisis de la salida de labor, las tareas administradoras de directores, subordinados, legajos, acopio de materia, materiales sobreabundantes **(MALDONADO, 2011).**

2.1.6.2 Inspección documental

Se examina un documento para conocer si es legítimo, sin transformaciones, genuino, con asentimientos y que estuvieron registrados fielmente en los registros, informes y libros **(MALDONADO, 2011).**

2.1.6.3 Confirmación

Se logra concisamente de un asunto externo, indagación por comunicado, para ser aprovechada como prueba **(MALDONADO, 2011).**

2.1.6.4 Entrevistas

Elaboración de test para el discernimiento universal del trabajo **(MALDONADO, 2011).**

2.1.6.5 Comparaciones

Se coteja a partir de:

- Información del año antepuesto.
- Información del plan.
- Información de terceras empresas **(MALDONADO, 2011).**

2.1.6.6 Análisis

Se compila y emplea los datos recopilados con el objeto de alcanzar a una presunción lógica. Decretar las diplomacias entre los numerosos segmentos de una acción. Implica el alejamiento de las numerosas partes del ente o de los diferentes predomios sobre la misma y posteriormente establecer el resultado adyacente o permisible sobre una estructura proporcionada una realidad instaurada **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.6.7 Revisión selectiva

Compone una práctica continuamente empleada a secciones que por su solidez u otras realidades no residen conseguidas en la exploración o verificación más contenida o recóndita. Fundamenta realizar reconocimiento individualmente expedita a fundamentos debidamente exteriorizados por comunicado **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.7 Papeles de trabajo

Se utilizan para anotar los elementos de reflexión explícita que se manejan para amontonar las pruebas forzosas que sean la base para cimentar el dictamen u opinión que pronuncia el auditor. Los papeles de trabajo, son el juego de documentos en las que el funcionario anota los antecedentes y la indagación lograda de la entidad que está inspeccionando y de esta forma amontona las datos halladas y la presentación de las mismas **(MALDONADO, 2011)**.

Los documentos de trabajo se deben elaborar de tal manera que revelen **(MALDONADO, 2011)**:

- a) Las averiguaciones y sucesos precisos
- b) El peso del trabajo realizado

- c) Las fuentes de la información lograda
- d) Las terminaciones que logró **(MALDONADO, 2011).**

2.1.7.1 Naturaleza de los papeles de trabajo

Tienen que estar arreglados de tal forma que una fecha posterior un colaborador de la sociedad auditora, que no esté afín con la labor, pueda inspeccionar los escritos y certificar con relación a la auditoría elaborada y a la base sujeta en los reportes **(MALDONADO, 2011).**

Para ejecutar una auditoría atrayente debe proporcionar a los auditores entrada absoluta a todos los datos en relación al negocio del cliente. Como por ejemplo las utilidades de las mercancías particulares, el plan para fusiones con otras compañías**(MALDONADO, 2011).**

2.1.7.2 Objetivos de los papeles de trabajo

Certeza del encargo ejecutado y que exista la plataforma y soporte de las terminaciones a que se alcanzó y que correspondieron de origen a los reportes o veredictos del funcionario en relación a la auditoría cometida; es indicar que el adjunto de los legajos de trabajo debe ser bastante para proteger el dictamen del funcionario y todo lo comprendido del informe u opinión, de la misma forma debe valer para proveer la observación y revisión de la labor hecha **(MALDONADO, 2011).**

Un principio que se consiga asistir para alcanzar referencias de los resultados de las partidas y de los balances contables u otro antecedente fiel almacenado en trato con la labor, con lo que los testimonios manejados por el funcionario al trazar su reporte se hallan en los legajos de encargo **(MALDONADO, 2011).**

Se admite, por medio de su tratado:

- a) Asentar la seguridad y capacidad del encargo hecho y la obstinación de las soluciones adjudicadas.
- b) Advertir evoluciones de los métodos de auditoría y el evento para el inmediato análisis con la finalidad de perfeccionar la característica del examen (**MALDONADO, 2011**).

2.1.7.3 Requisitos para elaborar papeles de trabajo

Los legajos de documentos que pertenece a diferentes usuarios consiguen dos fracciones primordiales, adonde cada componente es fragmento suplementaria y forzosa propia de alguno de los años en que se formalizo el examen (**MALDONADO, 2011**).

2.1.8 Programa de auditoría

Es el proceso a realizar en el análisis a elaborar, que es proyectado con adelanto que debe ser dúctil, llano y breve, de tal modo que las operaciones empleadas en cada auditoría formen unión con las ambientes del análisis. Al proyectar un programa de auditoría debe crearse un uso de todas las superioridades que prometen las preparaciones expertas y el discernimiento íntimo del auditor.

El esquema de auditoría, es fragmento agregado de los legajos de trabajo, parte que acomodan realidad de los procedimientos dibujados y de la realización de los movimientos perseguidos en la ejecución del trabajo (**MALDONADO, 2011**).

2.1.9 Marcas de los papeles de trabajo

Cualquier procedimiento, técnica o hecho que el auditor compruebe en la realización del análisis debe haber fijado en el concerniente documento metódica o razonadas totalmente, pero esto cargaría inmoderado parte de la

similar creando habitualmente inconcebible no solo para los intermediarios, sino también para el propio auditor **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.10 Fases de la Auditoría de Gestión

2.1.10.1 Programación

En esta etapa se instituyen las diplomacias entre funcionarios y la entidad, para establecer importancia y metas. Se forja un esbozo de la realidad de la empresa, inspecciones íntimos, maniobras y además compendios que le concedan al magistrado fabricar el bosquejo de auditoría que se llevara a cabo **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.10.1.1 Conocimiento y comprensión de la entidad a auditar

Precedente a la preparación del método de auditoría, debemos averiguar lo concerniente con la empresa a examinar, hacia transformar el régimen de manera neutral. Su ambiente ejecutora, su orden, patrimonio, establecimientos de constitución, habilidades lógicas que la manejan, método registrador que maneja para descubrir puntualmente cómo marcha la compañía **(MALDONADO, 2011)**.

Para el resultado del discernimiento y juicio de la empresa se deben constituir otros componentes o métodos que el funcionario realizara como ejemplo **(MALDONADO, 2011)**:

- a) Dar una vuelta por a las instalaciones
- b) Diálogos e investigaciones
- c) Observación relativos de Balances Contables
- d) Examen FODA

e) Observación causa-efecto

f) Árbol de problemas, etc. **(MALDONADO, 2011).**

2.1.10.1.2 Objetivos y alcance de la auditoría.

Los objetivos muestran la intención para que es pactada la firma de auditoría, qué se busca con la ejecución. Si es con finalidad de notificar a la administración del curso existente de la asociación, o por acatamiento de los reglamentos que ordenan consumir auditorías cada año, invariablemente se desempeña con la finalidad de notificar a los accionistas, a la dirección y parte de concernidos del escenario hallado para que valgan de pie para la toma de decretos **(MALDONADO, 2011).**

2.1.10.1.3 Análisis preliminar del Control Interno

Este examen recubre de importante calidad, porque de su consecuencia se percibirá el medio y desenvolvimiento del plan de auditoría y la valoración y congruencia de los ordenamientos a manipularse en el análisis **(MALDONADO, 2011).**

2.1.10.1.4 Planeación específica de la auditoría

Se examinan las pautas para la realización. Este procedimiento debe ser experimentado y dependiente **(MALDONADO, 2011).**

2.1.10.2 Estudio y evaluación del Control Interno

En esta etapa se formalizan varios ensayos y estudios a los métodos para señalar su razón. Se revelan faltas, de existir, se valoran los efectos de las evidencias y se identifican los descubrimientos. Se obtienen las terminaciones y encomiendas y se las notifican a las mandos de la empresa verificada **(ESTUPIÑAN, 2013).**

Las tres etapas son significativas, esta etapa es el eje de lo que es el encargo de auditoría, adonde se verifican las evidencias y se manejan todas las metodologías para localizar las pruebas de auditoría que sostendrán en el reporte **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.10.2.1 Elementos del Control Interno

Metodologías o instrucciones que manipula el funcionario para la transformación de prueba existente. Las evidencias consiguen ser de tres prototipos **(MALDONADO, 2011)**.

a) Pruebas de control

Están dependidas con el nivel de seguridad del Control Interno imperioso **(MALDONADO, 2011)**.

b) Pruebas analíticas

Se manejan creando cotejos de Balances financieros o creando un estudio de las razones financieras de la ente para mirar su derivar **(MALDONADO, 2011)**.

c) Pruebas sustantivas

Son las que se utilizan en cada partida en individual en investigación de pruebas sustentadoras **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.10.3 Evidencia de Auditoría de Gestión

Toda la averiguación que manipula el funcionario para establecer si la búsqueda en cantidad o atributiva que se verifica, se exhibe conforme al juicio concreto. El ensayo preparado es la averiguación que cuantitativamente es bastante y adaptada para adquirir los efectos de la auditoría y que cualitativamente, tiene la integridad forzosa para infundir familiaridad y fiabilidad. Para que posea importe de intento, debe ser **(MALDONADO, 2011)**:

Bastante: Es bastante, si la trascendencia de las pruebas es correcto. Solo una realidad encontrada, no lograría ser apto para explicar un suceso **(MALDONADO, 2011).**

Competente: Si tiene correlación con el peso de la auditoría y también es factible y confiable **(MALDONADO, 2011).**

Pertinente: Si el suceso se afecta con la meta de la auditoría **(MALDONADO, 2011).**

Asimismo de las tres particulares mostradas de la realidad, constan nuevas que son mingitorios proponer, porque están atadas apretadamente con el peso que se le da a la realidad: excelencia, creencia, ocasión y apariencia. Concurren cuatro ejemplos de realidad de auditoría que son **(MALDONADO, 2011):**

- a) Realidad óptica: Ejemplo de materiales, proyecciones, fotos.
- b) Realidad fundamentada: Comprobantes, facturas, transacciones, etc.
- c) Realidad legítima: lograda de personas que laboran en la empresa.
- d) Realidad metódica: fichas semejantes, cómputos **(MALDONADO, 2011).**

2.1.11 Hallazgo de Auditoría

Son las diferencias reveladoras localizadas en el trabajo de auditoría con correspondencia a lo reglado o a lo exteriorizado por la administración. Al moldear el descubrimiento el auditor inicialmente enseñará el calificativo del encuentro, prontamente las particularidades, en continuidad mostrarán el dictamen de las personas verificadas en relación con el descubrimiento hallado, subsiguientemente exteriorizarán su solución sobre el descubrimiento y últimamente imaginará las acomodos adecuados. El hallazgo debe plasmar las consecutivas particularidades **(MALDONADO, 2011):**

- a) Condición: la situación localizada

- b) Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
- c) Causa: qué causó la disconformidad encontrada.
- d) Efecto: qué efectos alcanza originar la diferencia descubierta **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.12 Comunicación de resultados

Es la última etapa del proceso de auditoría por medio del informe del auditor, se da a saber manera reducida o amplia el derivado de la valoración, sus exteriores más notables, a sentir del auditor y las encomiendas **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.12.1 Informe de Auditoría de Gestión

Los informes por comunicación son obligados para notificar los efectos de la auditoría a los directivos y subordinados que incumban de los niveles de orientación acreditados para ello; comprimen el peligro de que los efectos sean mal descifrados; y facilitan el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas **(MALDONADO, 2011)**.

El informe no debe ser muy breve ni muy extenso, debe conservar una representación despejada y lógica de los sectores que han estado verificados, con todo se lo logra exteriorizar con un sumario del informe, la cual debe ir en otro tono de escrito y alcanzan disponer dos juegos; la que refleja como porción correcta del informe y otra que se adjunta a las hojas libres para que el beneficiario la transporte de manera apartada **(MALDONADO, 2011)**.

2.1.12.1.1 Antecedentes

Una efímera individualización de la distribución verificada relatada a las primordiales diligencias que despliega y otros semblantes que logren

trascender de utilidad; trascendencia de auditoría y sus salvedades **(MALDONADO, 2011).**

En el trascendencia se debe enunciar el fondo y responsabilidad del trabajo que se haya ejecutado para practicar las metas; las restricciones en el alcance consiguen estar afectadas, con entornos, entre ellas la complicación de aprovechar cierto procedimiento predicho en el esquema de trabajo planteado, que se piense forzoso o codiciado; incorrectos reconocimientos básicos de la indagación; manejos contable-económico-financieras- administrativas y de otro tipo **(MALDONADO, 2011).**

2.1.12.1.2 Desarrollo de hallazgo

Con el apoyo de la hoja de descubrimientos se debe ir especificando uno a uno los muchos descubrimientos hallados y finiquitar con la terminación del propio. Las terminaciones son hipótesis lógicas fundadas en los descubrimientos de los auditores; la potencia de las terminaciones de los auditores pende de lo concluyente de la realidad de los descubrimientos y lo terminante de la lógica utilizada para exponer dichas terminaciones **(MALDONADO, 2011).**

Se concede una valoración por los deducciones logrados reseñados al Control Interno, y otra anexo, cuando se presente de Auditoría de Gestión , financiera, seguimiento o recurrente **(MALDONADO, 2011).**

2.1.13 Eficiencia operativa

Se persigue una optimización de los flujos productivos, partiendo desde la fase inicial de configuración y definición de productos y/o servicios, hasta su posterior diseño (si lo hubiera), fabricación y entrega del producto y/o servicio al cliente. Se trata de eliminar los despilfarros (tareas que no añaden valor al producto) en las empresas, aumentando así la productividad, los niveles de calidad, la reducción del plazo de entrega y la reducción de almacenes **(MALDONADO, 2011)**

2.1.13.1 Importancia de la eficiencia operacional

Ante la progresiva competencia, la cual se ha visto favorecida por los procesos de globalización y la modernización tecnológica, la eficiencia operacional se ha vuelto una inquietud constante de la gerencia, dada la incidencia que los costos tienen en la determinación de la utilidad operativa de las empresas.

Una empresa puede superar en desempeño a sus rivales solamente si establece una diferencia que perdure. Para ello debe prestar a sus clientes un mayor valor en la percepción del producto o crear un valor comparable a un precio menor, o ambas cosas (**MALDONADO, 2011**).

2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1 Auditoría

Práctica de examen, regida a evaluar, el Control Interno y la disciplina de las normas generales de contabilidad. Logra un análisis autónomo de los reconocimientos de contabilidad y otra certeza perturbada con una empresa para afirmar la sentencia impuesta ecuaníme sobre la confidencialidad de los balances económicos (**PANY, 2010**).

2.2.2 Auditoría de Gestión

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, ejecutado con el fin de suministrar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad gubernamental, situada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones (**BLANCO, 2012**).

2.2.3 Control Interno

Es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que facilita seguridad razonable para el logro de los

objetivos institucionales y la defensa de los recursos públicos **(FONSECA, 2011).**

2.2.4 Eficiencia

La eficiencia, por lo tanto, está sujeta a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta; se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado en el menor tiempo posible y con el mínimo uso potencial de los recursos **(FONSECA, 2011).**

2.2.5 Evidencia de auditoría

Las pruebas que consigue el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y declara la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y señalan claramente éstos, con el objetivo de establecer y defender sus opiniones y conclusiones **(PANY, 2010).**

2.2.6 Hallazgos

Son el resultado de un proceso de compilación y síntesis de información, la organización lógica de información afectada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones en relación o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. **(FOWLER, 2010).**

2.2.7 Informe de Auditoría

Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las comprobaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, declarando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos. **(FRANKLIN, 2013).**

Al cumplir el examen de la organización, después de seguir el proceso adecuado, seleccionar los enfoques de análisis organizacional y cuantitativos, y expresar el diagnóstico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se entregaran los resultados de la auditoría, identificando claramente área, sistema, proyecto, etc., auditados, e objeto de la revisión, la duración, el alcance, los recursos y métodos empleados **(FRANKLIN, 2013)**.

2.2.8 Opinión sin salvedades

Cuando el auditor delibera que no existe ninguna circunstancia que perturbe el juicio de razonabilidad de los Estados Financieros que se están auditando dentro de una empresa u organización **(MANTILLA, 2012)**.

2.2.9 Opinión con salvedades

En el texto del dictamen o informe se expone que el efecto de la auditoría ha sido satisfactorio, excepto por los puntos de desacuerdo que dan lugar a las salvedades y que se expresan de forma concisa y clara **(MANTILLA, 2012)**.

2.2.10 Opinión Negativa

En el dictamen o informe se debe consignar expresamente que los Estados Financieros no se han presentado de manera correcta, especificando todos los puntos de desacuerdo **(MANTILLA, 2012)**.

2.2.11 Papeles de trabajo

Documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor durante el desarrollo de una auditoría. Deben contener toda la evidencia que haya logrado o dispuesto el auditor durante la auditoría **(PANY, 2010)**.

2.2.12 Riesgo

Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes dentro de un proceso, sea este administrativo, contable o de cualquier otra índole (**PANY, 2010**).

Riesgo inherente.- Existe un error que es revelador y se puede ajustar con otros errores cuando no hay control; sin embargo, dependen de factores ajenos a la empresa (**PANY, 2010**).

Riesgo de control.- Error que no puede ser impedido o descubierto oportunamente por el sistema de Control Interno seguido para el funcionamiento normal de las operaciones que realiza una empresa (**PANY, 2010**).

Riesgo de detección.- Se efectúan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba impropio (**PANY, 2010**).

2.2.13 Planificación

La planificación es el conjunto de normas, políticas, principios y objetivos que son planteados por la administración al inicio de las operaciones de una establecida empresa, con el propósito de evaluar las actividades realizadas por la misma (**FOWLER, 2010**).

2.2.14 Supervisión

Obligación esencial en la auditoría que lleva a un adecuado control y dirección en todas las etapas, para que afirme que los procedimientos, técnicas y pruebas que se ejecutan, se vinculen en forma competente y eficaz con los objetivos que se persiguen (**FONSECA, 2011**).

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Reglamento de aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 19. Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades (SRI, 2009).

También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares (SRI, 2009).

Las personas naturales que cumplan actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (SRI, 2009).

Art. 34. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad (SRI, 2009).

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD \$ 60.000 dólares americanos o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD \$ 100.000 dólares

americanos o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD \$ 80.000 dólares americanos (SRI, 2009).

En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior. Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio (SRI, 2009).

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas. La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado (SRI, 2009).

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales (SRI, 2009).

Art. 35. Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (SRI, 2009).

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes (SRI, 2009).

2.3.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

2.3.2.1 Definición de las norma

Estas normas por su carácter general se utilizan en todo el proceso del examen y se relacionan fundamentalmente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor (**MANTILLA, 2012**).

2.3.2.2 Normas de ejecución del trabajo

Son más concretas y reglamentan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases. Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se pide previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos (**MANTILLA, 2012**).

2.3.2.3 Planeamiento y supervisión

La auditoría debe ser planeada debidamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser apropiadamente supervisado. Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo" (**MANTILLA, 2012**).

La misma deberá iniciarse examinando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes **(MANTILLA, 2012).**

2.3.2.4 Estudio y evaluación del Control Interno

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del Control Interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría. El estudio del Control Interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría **(MANTILLA, 2012).**

2.3.2.5 Evidencia suficiente y competente

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados **(MANTILLA, 2012).**

2.3.2.6 Normas de preparación del informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué

forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor **(MANTILLA, 2012)**.

2.3.2.7 Opinión del auditor

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen **(MANTILLA, 2012)**.

- a- Opinión limpia o sin salvedades
- b- Opinión con salvedades o calificada
- c- Opinión adversa o negativa
- d- Abstención de opinar **(MANTILLA, 2012)**.

2.3.3 Normas de Control Interno modelo COSO I

2.3.3.1 Ambiente de control

Puntualiza al acumulado de contextos que encuadran el maniobrar de un ente a partir de la vista del Control Interno y que son definitivos de la calidad en que los principios de este posterior dominan en las administraciones y las operaciones organizacionales **(FONSECA, 2011)**.

Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a

través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto **(FONSECA, 2011)**.

Los principales factores del ambiente de control son **(FONSECA, 2011)**.

- ✓ La ética y manera de la orientación y la dirección.
- ✓ La distribución, el método organizacional, los estatutos y los manuales de procedimiento.
- ✓ La rectitud, los valores éticos, la aptitud competitiva y la responsabilidad de cada uno de los elementos de la organización.
- ✓ Las maneras de designar compromisos y de gestión y progreso de los empleados **(FONSECA, 2011)**.

2.3.3.2 Evaluación de los riesgos

El Control Interno se ha considerado fundamentalmente para delimitar los peligros que perturban las diligencias de las empresas. Mediante la indagación y observación de los peligros notables y el lugar hasta el cual el control actual los contrarresta, se valora la debilidad del método **(FONSECA, 2011)**.

2.3.3.3 Actividades de control

Las actividades de control abarcan una gran variedad de políticas y los procedimientos correspondientes de implantación que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la dirección. Ayudan a asegurar que se llevan a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos y así conseguir los objetivos de la entidad **(FONSECA, 2011)**.

Son compuestas por las programaciones definidas formadas como un reaseguro para el desempeño de los objetivos, colocados fundamentalmente hacia la suspicacia e interrupción de los peligros **(FONSECA, 2011)**.

2.3.3.4 Información y comunicación

De la misma forma como es forzoso que cada uno de los empleados sepan la función que les incumbe realizar en la empresa (labores, compromisos), es necesario que tengan a mano los datos periódicos y pertinente que deben manipular para situar sus trabajos en armonía con los demás, hacia el excelente provecho de los objetivos. La información notable tiene que ser sugestionada, resuelta y transferida de tal forma que llegue pertinentemente a cada sección consintiendo adjudicarse las encargos propios **(FONSECA, 2011)**.

La información estratégica, desempeño y financiera consiente un procedimiento para viabilizar la orientación, realización y control de las instrucciones. Está condescendida no sólo por fundamentos formados interiormente sino por derivados de diligencias y contextos externos, imperiosos para la toma de decisiones **(FONSECA, 2011)**.

Los procedimientos de información acceden equiparar, acumular, encausar y generalizar fundamentos conexos a los hechos o diligencia oculta y exterior, y actúan varios intervalos como instrumentos de inspección a través de tradiciones anunciadas a tal consecuencia. Sin embargo producto substancial proteger un proyecto de búsqueda coherente con las necesidades colectivas que, en un texto de negocios invariables, desarrollan ágilmente **(FONSECA, 2011)**.

De tal manera han de adaptarse, diferenciando entre itinerarios de alerta y reportes usuales en soporte de las decisiones y diligencias trascendentales, mediante el avance a partir de métodos únicamente monetarios a otros

compuestos con las sistematizaciones para un alto rastreo y control de las mismas **(FONSECA, 2011)**.

El sistema de indagación interviene sobre el aporte de la orientación para tomar decisiones de gestión y control, la particularidad del mismo es de gran resultado y se describe entre otros a los semblantes de contenido, ocasión, novedad, veracidad y facilidad. La noticia es inseparable a los sistemas de información **(FONSECA, 2011)**.

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 **(FONSECA, 2011)**.

Igualmente el empleado debe conocer cómo son afectadas sus diligencias con la labor de los demás, cuáles son los procedimientos que se esperan, de qué forma conviene notificar los datos distinguidos que se formen. Los informes deben transferirse convenientemente a través de un aviso fuerte **(FONSECA, 2011)**.

Conjuntamente se necesita de una buena información interna, es sustancial una vigorosa información exterior que beneficie la salida cada información ineludible, en estos asuntos interesa referir con medios fuertes, como los libros de políticas, propagación asociativa, conductos sensatos e inconsecuentes, producto la cualidad que toma la orientación en el sociabilidad con sus supeditados **(FONSECA, 2011)**.

Una empresa con una popularidad asentada en la entereza y un consistente conocimiento de inspección no gozará de problemas de comunicación. Se identifica, recoge, procesa y presenta por medio de los sistemas de información. La información pertinente incluye los datos del sector y los datos económicos y de organismos de control obtenidos de fuentes externas así como la información generada dentro de la organización. La comunicación es inherente al proceso de información **(FONSECA, 2011)**.

La comunicación también se lleva a cabo en un sentido más amplio, en relación con las expectativas y responsabilidades de individuos y grupos. La comunicación debe ser eficaz en todos los niveles de la organización y con personas ajenas a la organización (**FONSECA, 2011**).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

Para la ejecución de este proyecto de investigación se manejaron los siguientes materiales y métodos:

3.1.1 Equipos y materiales utilizados

Tabla N° 1 Materiales utilizados en la investigación

EQUIPOS	CANTIDAD
Computador	1
Pen drive	1
Impresora	1
Calculadora	1
MATERIALES	
Cuaderno de apuntes	1
Esferográficos	3
Lápices	1
Hojas INEN A4	1500

Elaborado por: Manzaba Párraga Ingrid Lisbeth

Fuente: Elaboración propia

3.1.2 Métodos de la investigación

3.1.2.1 Método inductivo

Permitió fundamentar la formulación de las hipótesis planteadas en el primer capítulo de este proyecto de investigación. La inducción admitió llegar a la conclusión de que la empresa necesita realizar una auditoría de gestión aplicada a la eficiencia y eficacia empresarial que presenta la empresa puesto que se evidencian deficiencias en la administración.

3.1.2.2 Método deductivo

En la deducción se cumple un dictamen que sirve para tomar decisiones, por tanto, este método facilitó concluir mediante la aplicación de entrevistas la realidad de los hechos de la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio Cox.

3.1.2.3 Método descriptivo

Por medio de este método se constató la veracidad de los hechos en base de la interpretación clara de la información recogida y una lógica y coherente exposición de los resultados obtenidos.

3.1.2.4 Método analítico

Se estudió detenidamente cada uno de los puntos sensibles que tomo la investigación para llegar al origen del problema. Se logró tener un enfoque más claro de dónde emplear los procedimientos y conocer cuáles son las falencias de la empresa.

3.2 TÉCNICAS Y TIPOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Técnicas de la investigación

3.2.1.1 Observación

Permitió obtener directamente información real de las características de un objeto o fenómeno social que se da en el entorno. La observación impulsó el desarrollo de nuevos hechos de interés científico, para el planteamiento de los problemas y la hipótesis correspondiente. La observación se utilizó junto con otros procedimientos como la encuesta y la entrevista, lo cual permitió una comparación de los resultados obtenidos, que se complementaron y permitieron alcanzar una mayor precisión.

3.2.1.2 Entrevista

Permitió profundizar en los temas que fueron relevantes para la investigación ejecutada. Para la aplicación de la entrevista se recurrió a un cuestionario de preguntas, que se aplicó al personal encargado de la administración de la empresa, a través de ella se obtuvo conocimiento de los procedimientos, técnicas y deficiencias que existe en esta entidad a través de las preguntas que se formuló al gerente de la empresa.

3.2.1.3 Encuesta

Se recopiló datos por medio de un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni controlar el proceso que está en observación. Los datos de esta investigación se obtuvieron realizando un conjunto de preguntas seleccionadas de acuerdo con la naturaleza de la investigación, las mismas que estuvieron dirigidas a los clientes de la empresa.

3.2.2 Tipos de investigación

3.3.2.1 Exploratoria

Se utilizó el tipo exploratorio para examinar el problema de investigación como es de tipo desconocido y se consiguió una idea general de lo que se quiso investigar.

3.3.2.2 Bibliográfica

La construcción del conocimiento se realizó a partir de la revisión, el análisis y la síntesis de la información a partir de libros, folletos, artículos, diarios, boletines en otros materiales escritos, visuales o audiovisuales.

3.3.2.3 Descriptiva

Se conoció el entorno de la empresa, y se logro describir las situaciones detectadas, en una circunstancia temporal espacial determinada.

3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Mediante la investigación aplicada se obtuvo información utilizando las técnicas de observación y la entrevista las cuales estuvieron dirigidas al personal administrativo de la empresa; la información recopilada luego de su análisis permitió obtener y presentar las conclusiones parciales y finales del trabajo desarrollado.

Para el análisis e interpretación de los resultados se tomaron en cuenta los datos cualitativos y cuantitativos que nos proporcionaron en la empresa.

Posteriormente se preparó la información para su depuración y organización con el fin de que esta sea confiable y exacta para realizar un análisis claro, preciso y oportuno de acuerdo a las respuestas que dieron los entrevistados.

Para brindarle mayor formalidad a este proyecto de investigación se procedió a la creación de una firma de auditoría ficticia: **AUDIT GROUP CONSULTING**.



3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

La entrevista se desplegó al personal administrativo del Agrocomercio con la finalidad de medir su grado de conocimiento con respecto a la gestión administrativa que deben aplicar.

Tabla N° 2 Matriz de población

Cargo	Número de personas
Gerente	1
Colaboradores	3
Total	4

Elaboración: Manzaba Párraga Ingrid Lisbeth

Fuente: Gerencia

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

		Ingrid Manzaba Auditora Independiente	
AGROCOMERCIO COX YOONG El Empalme – Ecuador		Elaborado por: ILMP Fecha: 3/01/2014	Supervisado por: FSCHR Fecha: 3/01/2014
IPT 1/2			
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO			
REF	CONTENIDO	RESPONSABLE	
FASE PRELIMINAR			
SA	SOLICITUD DE AUDITORÍA	ILMP	
CA	CARTA DE ACEPTACIÓN	ILMP	
CC	CARTA DE COMPROMISO	ILMP	
PGA	PLAN GENERAL DE AUDITORÍA	ILMP	
A	PROGRAMA I		
A-1	Entrevista al gerente y empleados del Agrocomercio	ILMP	
A - 2	Visita a las instalaciones	ILMP	
B	PROGRAMA II		
B - 1	Matriz de análisis FODA	ILMP	
B - 2	Aplicación del Cuestionario de Control Interno	ILMP	
B - 2	Riesgo inherente	ILMP	
B - 3	Riesgo de control	ILMP	
B - 4	Riesgo de detección	ILMP	
C	PROGRAMA III		
C – 2	Análisis del proceso operativo en relación con la eficiencia y eficacia empresarial	ILMP	
C – 3	Aplicación de los Indicadores de Gestión	ILMP	
C - 4	Presentación de los hallazgos	ILMP	
D	PROGRAMA IV		
D - 1	Informe de control interno	ILMP	
D - 2	Informe de Auditoría de Gestión	ILMP	

4.1.1 SOLICITUD DE AUDITORIA



AGROVETERINARIA "COX"

RUC: 0908462252001

**Dir. El Carmelo Simón Bolívar Solar 15 y Av. Guayaquil
Guayas – Ecuador**

El Empalme, 3 de Enero de 2014

SEÑORITA

INGRID LISBETH MANZABA PARRAGA

AUDITORA INDEPENDIENTE

En su despacho:

Reciba un cordial saludo de quien formamos parte del Agrocomercio Cox Yoong, a la vez comunicamos que la presente es para solicitar sus servicios como auditora independiente con el propósito de que realice una Auditoría de Gestión de las actividades correspondientes al período 2013. Sabemos del gran aporte que usted nos dará en base a su conocimiento en el tema, brindándonos una asesoría personalizada, independiente y eficiente, a través de sugerencias constructivas que ayudarán a que alcancemos nuestros objetivos planteados con eficiencia, eficacia y efectividad, lo que constituirá un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades.

Me despido deseándole éxitos en sus funciones.

Atentamente,

Dr. Carlos Johnny Cox Yoong

GERENTE

4.1.2 CARTA DE ACEPTACIÓN

 Ingrid Manzaba Auditora Independiente			
AGROCOMERCIO COX YOONG El Empalme – Ecuador	Elaborado por: ILMP Fecha: 6/01/2014	Supervisado por: FSCHR Fecha: 6/01/2014	CA 1/1
CARTA DE ACEPTACIÓN			
Empalme, 6 de Enero del 2014 SEÑOR DOCTOR: CARLOS JOHNNY COX YOONG Ciudad.- De mis consideraciones: Por medio de la presente tengo el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso, la Auditoría de Gestión será realizada con el propósito de conocer la eficiencia y eficacia empresarial. La auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable mediante la observación, preguntas y evaluación acerca de la efectividad de las tareas. No obstante, cualquier asunto significativo relacionado con los procesos a ser evaluados que surja durante la auditoría, será comunicado en las conclusiones y recomendaciones del informe. Atentamente INGRID MANZABA Auditora Independiente			

4.1.3 CARTA DE COMPROMISO

 Ingrid Manzaba Auditora Independiente			
AGROCOMERCIO COX YOONG El Empalme – Ecuador	Elaborado por: ILMP Fecha: 6/01/2014	Supervisado por: FSCHR Fecha: 6/01/2014	CC 1/2
CARTA DE COMPROMISO			
Empalme, 6de Enero del 2014 SEÑOR DOCTOR: CARLOS JOHNNY COX YOONG Ciudad.- Una vez recibida su solicitud en la que nos solicita que auditemos la gestión relacionada con la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio, al 31 de diciembre de 2013. Por medio de la presente, confirmamos nuestra aceptación respecto a realizar la auditoría en su empresa. La misma que se efectuará de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra opinión sobre los aspectos operativos estará basada en pruebas suficientes que permitirán obtener seguridad razonable en cuanto a la información que contienen los registros y datos fuentes del Agrocomercio, la misma que es confiable y forma parte del funcionamiento de la organización. En concordancia a la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría y a cualquier sistema de control interno, es necesario informar que puede existir alguna distorsión importante la misma que no puede ser descubierta lo que será un riesgo ineludible dentro de la auditoría. Además de nuestro informe final, proporcionaremos un informe adicional de control interno el que contendrá las debilidades de las que tengamos conocimiento una vez aplicado el cuestionario de control.			

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
6/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
6/01/2014

CC 2/2

CARTA DE COMPROMISO

Es necesario recordarles que la responsabilidad directa de las operaciones, recae en la administración del Agrocomercio Cox Yoong como es el mantenimiento de registros y controles internos apropiados, así como también la selección y aplicación de políticas y la salvaguarda de los activos de la misma.

Nos permitimos recordar que como parte del proceso de nuestra auditoría solicitaremos de la administración, nos confirme por escrito toda información que se nos proporcione. Cabe recordar que se espera la cooperación total de su personal al proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Esta carta estará en vigencia los años venideros, a menos que termine, modifique o se sustituya.

Se solicita tengan la amabilidad de firmar y devolver la copia adjunta a la presente carta como indicación de su conocimiento en cuanto al trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.

Atentamente,

INGRID MANZABA
Auditora Independiente

4.1.4 PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN

 Ingrid Manzaba Auditora Independiente			
AGROCOMERCIO COX YOONG El Empalme – Ecuador	Elaborado por: ILMP Fecha: 7/01/2014	Supervisado por: FSCHR Fecha: 7/01/2014	PGA 1/4
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN			
1. MISIÓN DE AGROCOMERCIO COX YOONG Ofrecer a nuestros clientes productos y servicios de calidad, para que realicen exitosamente sus actividades agroquímicas y agrícolas con gran satisfacción.			
2. VISIÓN DE AGROCOMERCIO COX YOONG Ser líder en el mercado nacional de agroquímicos y agrícolas, ofreciendo lo mejor en productos, brindando una atención profesional a nuestros clientes con un personal capacitado y responsable.			
3. OBJETIVO DE AGROCOMERCIO COX YOONG Alcanzar la excelencia en la comercialización de productos agroquímicos, agrícolas y veterinarios, participando en forma activa e innovadora brindando servicios de asesoría siempre con la más alta calidad y así lograr la satisfacción de nuestros clientes y obtener rentabilidad.			
4. MOTIVO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN La Auditoría de Gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial de Agrocomercio Cox Yoong, pertenece a un trabajo práctico de proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; de acuerdo a lo indicado la auditoría se efectuará mediante un examen cumpliendo con los parámetros y normas esenciales al desarrollo de la misma, se emitirá un informe que permita al mejoramiento empresarial.			

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador**Elaborado por:**
ILMP
Fecha:
7/01/2014**Supervisado por:**
FSCHR
Fecha:
7/01/2014**PGA 2/4****PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN****5. ALCANCE DEL EXAMEN**

La Auditoría de Gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial de Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme, comprenderá el año 2013; el trabajo se realizará en un tiempo estimado de 120 horas laborales.

6. BASE LEGAL

Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme; cumple sus labores empresariales bajo la aplicación de las siguientes leyes, normas, códigos y reglamentos:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo

7. RECURSOS**7.1 Recurso Humano**

Esta auditoría, es realizada y supervisada por las siguientes personas:

FUNCIÓN	NOMBRES	REF. /
Auditora	Ingrid Lisbeth Manzaba Párraga	ILMP
Supervisora	Fresia Susana Chang Rizo	FSCHR

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
7/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
7/01/2014

PL 3/4

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

7.2 Recursos Materiales

Materiales	Cantidad
Laptop	1
Impresora	1
Hojas de papel bond tamaño INEN A4	1300
Calculadora	1
TOTAL	1203

7.3 Recursos Financieros

Detalle	Valor
Honorarios profesionales	\$ 1.250,00
Viáticos	\$ 130,00
TOTAL	\$ 1.380,00

8. MARCAS

DENOMINACIÓN	MARCA
=	Analizado
©	Confirmado
δ	Efectividad
£	Eficacia
Σ	Eficiencia
γ	Indicador de Gestión
√	Inspeccionado
\$	Socializado
Σ	Totalizado
Ω	Observado
≡	Verificado

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
7/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
7/01/2014

PR 1/2

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

9. OBJETIVOS

9.1 Objetivo general

Demostrar la incidencia de la Auditoría de Gestión en la eficiencia y eficacia empresarial de Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme, año 2013.

9.2 Objetivos específicos

- Valorar las políticas y herramientas administrativas aplicadas en Agrocomercio Cox Yoong, para el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Evaluar el control interno de los procesos operativos que despliega la empresa.
- Medir los indicadores de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial en Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme.
- Emitir el informe de los resultados obtenidos en la Auditoría de Gestión adoptada.

FASE I : Planificación

N	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	HORAS
1	Conocimiento del Negocio	ILMP	5
2	Elaboración del Plan de Auditoría de Gestión	ILMP	5

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
7/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
7/01/2014

PR 2/2

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

FASE II: Ejecución

	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	HORAS
3	Valorar las políticas y herramientas administrativas aplicadas	ILMP	5
4	Preparar y Planificar el cuestionario de Control Interno	ILMP	5
5	Medir los indicadores de eficiencia y eficacia	ILMP	5
6	Elaborar Informe de los hallazgos	ILMP	5

FASE III: Comunicación de resultados

N°	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	HORAS
7	Preparar informe de Auditoría de Gestión	ILMP	5

4.1.6 Ejecución de la Auditoría de Gestión

		Ingrid Manzaba Auditora Independiente			
AGROCOMERCIO COX YOONG El Empalme – Ecuador		Elaborado por: ILMP Fecha: 9/01/2014		Supervisado por: FSCHR Fecha: 9/01/2014	
Sm P.H 1/1					
SUMARIA DE VALORAR LAS POLITICAS Y HERRAMIENTAS					
N°	Procedimiento	Ref./	Horas	Responsable	Supervisora
1	Realizar la entrevista al Gerente	A-1	5	ILMP	FSCHR
2	Realizar la entrevista a la Asistente de Gerencia	A-1	5	ILMP	FSCHR
3	Realizar la entrevista a la Contadora	A-1	5	ILMP	FSCHR
4	Realizar la entrevista al bodeguero	A-1	5	ILMP	FSCHR
TOTAL DE HORAS Σ			20		
Conclusión: La entrevista se realizó en horas de la mañana, y dio como resultado la obtención de un conocimiento adecuado del negocio, donde se pudo constatar que existen varias personas colaborando en la empresa, cabe recalcar que se consiguió la observación del ambiente de trabajo y como se manejan los procesos dentro de la misma.					

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
9/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
9/01/2014

A-1 1/4

ENTREVISTA AL GERENTE

N°	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Cuáles son sus funciones como Gerente de Agrocomercio Cox Yoong?	Como Gerente de este Agrocomercio coordino todo lo relacionado con las funciones de cada una de las personas que laboran en mi empresa así como también velo por el cumplimiento de las leyes y normas que rigen actualmente.	Se cumple con estos procedimientos
2	¿Se cumplen a cabalidad con todas las actividades que se programan de manera anual?	Eso es lo que se trata de hacer sin embargo hay muchas actividades que no se programan.	Las actividades son cumplidas de manera parcial
3	¿Se han utilizado en el Agrocomercio mecanismos de verificación del cumplimiento de los objetivos?	Es un tema que se debería tratar muy de cerca.	El Agrocomercio carece de dichos procedimientos
4	¿Se mide de manera permanente los índices de eficiencia, eficacia y efectividad?	Los índices de eficiencia, eficacia y efectividad no han sido aplicados bajo ningún concepto en nuestra empresa.	No se cuenta con indicadores de gestión establecidos

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
9/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
9/01/2014

A-2 2/4

ENTREVISTA A LA ASISTENTE DE GERENCIA

N°	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Cuáles son sus funciones dentro de Agrocomercio Cox Yoong?	Tengo la responsabilidad junto con el gerente de coordinar y supervisar las funciones que realizan las personas que laboran así como también cumplir con las disposiciones que exigen los dueños de la misma.	Los procedimientos son cumplidos.
2	¿Se cumplen a cabalidad con todas las actividades que se programan de manera anual?	Las actividades las programan la gerencia sin embargo no todas son cumplida.	Son cumplidas de manera parcial las actividades.
3	¿Se han utilizado en el Agrocomercio mecanismos de verificación del cumplimiento de los objetivos?	No hay mecanismos de verificación que corrobore el cumplimiento de nuestros objetivos.	No se cuenta con dichos procedimientos en el Agrocomercio.
4	¿Se mide de manera permanente los índices de eficiencia, eficacia y efectividad?	La gerencia no aplica los índices de eficiencia, eficacia y efectividad y por ende no hay registros de ello.	No existen indicadores de gestión establecidos.

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
9/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
9/01/2014

A-3 3/4

ENTREVISTA A LA CONTADORA

N°	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿En el Agrocomercio se planifica el uso, conservación y custodia de la mercadería existente?	La custodia de la mercadería está a cargo del Bodeguero, el uso y conservación de la misma se lo lleva a cabo al realizar el inventario cada mes.	Este procedimiento lo realizan las persona responsables.
2	¿La Planeación se la utiliza como la base para llevar a cabo las acciones administrativas y financieras del Agrocomercio?	El Señor gerente planifica las compras y programa los pagos en función de las ventas, esto permite tener control en la parte administrativa y financiera.	Se lleva a cabo este procedimiento.
3	¿La empresa prepara Planes Estratégicos basados en el análisis de sus debilidades y oportunidades, amenazas y fortalezas para el cumplimiento de sus objetivos?	No tengo conocimiento de los objetivos de la empresa, mi labor más es contable.	No es de su conocimiento.
4	¿El cumplimiento con las obligaciones contables por parte de la empresa son establecidas en forma general?	Se coordinan las obligaciones con el gerente para que el cumplimiento tributario se lo realice como está establecido.	Es un procedimiento que se realiza mensualmente.

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
9/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
9/01/2014

A-4 4/4

ENTREVISTA AL BODEGUERO

Nº	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Cuáles son sus funciones dentro de Agrocomercio Cox?	Mi labor y responsabilidad es custodiar la mercadería existente en Bodega y al mismo tiempo la que se encuentra en perchas para la venta al público.	Este procedimiento lo realiza el bodeguero.
2	¿Se han realizado procesos para medir el nivel de cumplimiento de objetivos?	No existe un sistema de medición de objetivos o no se tiene conocimiento de aquello.	No se lleva a cabo este procedimiento.
3	¿El Agrocomercio prepara Planes Estratégicos basados en el análisis de sus debilidades y oportunidades, amenazas y fortalezas para el cumplimiento de sus objetivos?	No tengo conocimiento de los objetivos del Agrocomercio.	No es de su conocimiento.
4	¿Miden de manera permanente el cumplimiento con las obligaciones de sus labores como encargado de bodega?	El cumplimiento de mis labores solo es supervisado por el gerente, no hay un proceso para medir el cumplimiento de mis tareas.	Es un Proceso que no se está realizando en estos momentos.

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

Sm C.I 1/1

SUMARIA DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Nº	Procedimiento	Ref. /	Horas	Responsable	Supervisora
1	Realizar la matriz de análisis FODA	B-1	5	ILMP	FSCHR
2	Aplicar el Cuestionario de Control Interno (COSO I)	B-2	15	ILMP	FSCHR
3	Medición del Riesgo Inherente	B-3	5	ILMP	FSCHR
4	Medición del Riesgo de Control	B-4	5	ILMP	FSCHR
5	Medición del Riesgo de Detección	B-5	5	ILMP	FSCHR
TOTAL DE HORAS Σ			35		

Conclusión: Al realizar el análisis FODA se pudo determinar cada uno de los factores que influyen de manera interna y externa en la empresa, también se realizó y ejecutó el cuestionario de Control Interno de acuerdo al COSO I; se pudo calcular cada uno de los riesgos dando como resultado un 20% de riesgo inherente, 11% de riesgo de control y un 0.44% de riesgo de detección.

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
13Fecha:
5/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-1 1/1

MATRIZ DE ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
1	Trabajo en conjunto	1	Mejoramiento empresarial
2	Sistemas informáticos	2	Mejoramiento de los sistemas de evaluación del personal
3	Asesoramiento en el manejo de los productos	3	Respeto a los principios éticos
4	Capacitación constante	4	Crecimiento profesional de los empleados
DEBILIDADES		AMENAZAS	
1	Inadecuada planificación financiera	1	Bajo rendimiento de las actividades programadas
2	Carencia de reglamentos funcionales, estructurales y operativos	2	Lentitud en la atención a los clientes
3	Caducidad de productos	3	Excesivos gastos corrientes
4	Ineficiente comunicación y coordinación entre las áreas	4	Interferencias e injerencias de los empleados

Conclusión: Este método permitió estudiar la situación de la empresa y analizar sus características internas y externas, ya que es una herramienta por medio de la cual se puede conocer el ambiente real de una entidad u organización.

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-2 1/8

APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I

AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación
		SI	NO	Ptje. Obt.	Calf. Opt.	
1	¿El Agrocomercio cuenta con un organigrama estructural?		X	0	3	No se ha elaborado un organigrama estructural H
2	¿El crecimiento profesional del personal de ventas de la empresa es debidamente estimulado?	X		3	3	Se estimula al personal mediante un porcentaje de comisión en ventas
3	¿Existe un personal responsable que tenga el control de las actividades y funciones del Agrocomercio?	X		3	3	La empresa cuenta con un personal responsable de las actividades
4	¿Se realizan inventarios periódicos en el Agrocomercio?	X		3	3	Los inventarios de mercadería son realizados periódicamente
5	¿En el departamento de ventas, existe un control de los gastos incurridos	X		3	3	Se realizan controles de gastos
SUBTOTAL Σ				12	15	

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-2 2/8

ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.	
6	¿El Agrocomercio tiene una visión clara y definida?	X		3	3	Se cuenta con una Visión establecida
7	¿Es de conocimiento por parte del personal que labora en el Agrocomercio la misión?	X		3	3	El Agrocomercio tiene establecida la misión
8	¿Existen principios filosóficos que rigen el actuar de los empleados del Agrocomercio?	X		3	3	Si existen principios filosóficos por parte de los empleados al laborar
9	¿Se han elaborado políticas de crédito?	X		3	3	Los directivos del Agrocomercio han elaborado políticas de crédito
SUBTOTAL Σ				12	12	

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-2 3/8

IDENTIFICACION DE RIESGOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.	
10	¿Los empleados mantienen informado a los directivos respecto a las novedades que se dan en el Agrocomercio?	X		4	4	Esto se lo realiza en forma verbal
11	¿Las amenazas a las que se enfrenta la empresa son identificadas?	X		4	4	Son identificadas las amenazas por el gerente
12	¿Posee la institución buen ambiente de trabajo?	X		4	4	El manual de procedimientos administrativos está en proceso de elaboración
SUBTOTAL Σ				12	12	

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-2 4/8

EVALUACIÓN DE RIESGOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		Observación
		SI	NO	Ptje. Obtenid	Calf. Opt.	
13	¿Hay exigencia por parte de los directivos para que se reconozcan y evalúen los peligros que puedan perjudicar el logro de los objetivos?	X		4	4	No se ha aplicado ninguna exigencia
14	¿Está consiente la dirección del Agrocomercio de los riesgos presentes y potenciales que pueden afectar la eficiencia y eficacia de su gestión?	X		4	4	El Agrocomercio tiene conocimiento del peligro potencial que asume en su gestión
15	¿Posee la institución un manual Operativo que permita establecer las funciones de cada colaborador en específico?		X	0	4	El manual operativo está en proceso de elaboración H
16	¿Cuenta la empresa con un sistema de alarma o seguro contra algún tipo de robo o accidente?	X		4	4	Si existe un sistema de alarma
SUBTOTAL Σ				12	16	

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-2 5/8

ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.	
17	¿Se elaboran reportes de la información administrativa, financiera y operativa a las autoridades competentes?	X		4	4	Los reportes son permanentes
18	¿El Agrocomercio cuenta con un Estatuto Orgánico que especifique los procedimientos que se deben realizar así como las normas y reglas que permitan desarrollar las actividades operativas?		X	0	4	La entidad no tiene conocimiento del peligro potencial que asume en su gestión H
19	¿Se identifica el nivel de funciones y responsabilidades en el manejo de la información para las operaciones?	X		4	4	Cada uno de las personas tiene definidas sus funciones
SUBTOTAL Σ				8	12	

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-2 6/8

RESPUESTA A LOS RIESGOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.	
20	¿Se realizan verificaciones de los registros contables de Agrocomercio?	X		4	4	Esto lo realiza la contadora
21	¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión por parte de los directivos?		X	0	4	No se han realizado con anterioridad
22	¿Se realizan actividades, programas y estrategias administrativas en el Agrocomercio?	X		4	4	Si se realizan
SUBTOTAL Σ				8	12	

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-2 7/8

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación
		SI	NO	Ptje. Obt.	Calf. Opt.	
23	¿Se ha dado a conocer el compromiso del Agrocomercio hacia la integridad y el comportamiento ético?	X		3	3	Los directivos han socializado este compromiso
24	¿Al personal de ventas se le informa sobre las políticas existentes?	X		3	3	Se tiene establecido políticas de venta
25	¿A los clientes se les informa de los descuentos a los que tienen acceso de acuerdo a las condiciones de pago y los montos de compra que realicen?	X		3	3	Los clientes conocen sobre el particular
26	¿Dentro del Agrocomercio se mantiene debidamente informado las acciones disciplinarias que se toman sobre las violaciones éticas?	X		3	3	Los colaboradores conocen sobre las sanciones existentes
SUBTOTAL Σ				12	12	

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-2 8/8

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.	
27	¿El gerente recibe un reporte de las actividades desarrolladas por el personal del Agrocomercio?	X		3	3	Se entrega reportes al gerente de manera verbal
28	¿Existe una supervisión continua por parte del Gerente al personal?	X		3	3	Si existe dicho proceso
29	¿Los reportes de gastos del Agrocomercio cuentan con las adecuadas aprobaciones?	X		3	3	Este proceso si existe
SUBTOTAL Σ				9	9	
Totales Σ				89	100	

RIESGO INHERENTE

De acuerdo a los factores externos que perturban al Agrocomercio Cox Yoong tenemos las siguientes:

FACTORES DEL RIESGO INHERENTE	PUNTAJE OPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO
Crecimiento de la competencia	25	5
Acrecentamiento de los precios en los productos	25	5
Encarecimiento de mercadería	25	5
Limitación de las importaciones	25	5
TOTAL Σ	100 %	20 %
RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
5 % - 50 %	BAJO	ALTA
51 % - 75 %	MEDIO	MODERADA
76 % - 95 %	ALTO	BAJA
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		

El nivel de afectación a la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio una vez evaluados los factores externos, teniendo como resultado un nivel de riesgo inherente del 20 % lo que indica que de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO. =

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-3 2/3

RIESGO DE CONTROL

Acorde a las diferentes actividades que realiza el Agrocomercio se ha evaluado el riesgo de control, tomando en cuenta los resultados logrados al aplicar el cuestionario de Control Interno basado en los componentes del mismo.

RIESGO DE CONTROL		
Puntaje obtenido	89 +	
Nivel de confianza (PO * 100/100)	89 % Σ	
Riesgo de control (100 - NC)	11 % Σ	
RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
5 % - 50 %	BAJO	BAJA
51 % - 59 %	MODERADA BAJA	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADA ALTA	MODERADA ALTA
76 % - 95 %	ALTA	ALTA
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		

Cabe indicar que una vez evaluadas las actividades que ejecuta el Agrocomercio bajo los componentes de sistema de control interno, dio como resultados: nivel de riesgo de control interno un **11%** que de acuerdo a la tabla el mismo corresponde a un nivel de riesgo **BAJO**. El Nivel de Confianza es del **89 %** lo que de acuerdo a la tabla es un Nivel de Confianza **ALTA**. =

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

B-5

RIESGO DETECCIÓN

El riesgo de detección es deducido de conformidad a la experiencia que posee la auditora en la ejecución de trabajos anteriores, por lo cual se establece un 20% como riesgo de detección, lo que significa que pudiesen existir procedimientos que no pueden ser evaluados por las limitaciones existentes en el proceso de auditoría.

Conforme a las diferentes actividades que realiza el Agrocomercio se ha evaluado el riesgo de control, teniendo en cuenta los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario de control interno basado en los componentes del mismo.

RIESGO DE AUDITORÍA = RI * RC * RD

RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE DETECCIÓN	CONVERSIÓN	RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA
0,20	0,11	0,20	= 0,0044 * 100	0.44%

El riesgo de auditoría represento un margen de error más/menos del 0.44% lo que indica que existe un error significativo, el mismo que se encuentra dentro de un rango aceptable entre el 0 – 5%. =

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

Sum MI 1/1

SUMARIA DE MEDICION DE INDICADORES DE GESTION

N°	Procedimiento	Ref. /	Horas	Responsable	Supervisora
1	Análisis del proceso operativo en relación con la eficiencia y eficacia empresarial	C-2	5	ILMP	FSCHR
2	Aplicación de los indicadores de gestión	C-3	5	ILMP	FSCHR
3	Presentación de los hallazgos	C-4	5	ILMP	FSCHR
TOTAL DE HORAS			15		

AGROCOMERCIO COX YOONG

El Empalme – Ecuador

Elaborado por:

ILMP

Fecha:

13/01/2014

Supervisado por:

FSCHR

Fecha:

13/01/2014

C -1 1/3

ANÁLISIS DEL PROCESO OPERATIVO

PROCESO DE COMPRA



Análisis.- Este proceso se lo realiza con el objetivo que toda la existencia esté disponible, se puedan hacer inventarios y sobre todo tener control en la compra y pago de la mercadería. =

AGROCOMERCIO COX YOONG

El Empalme – Ecuador

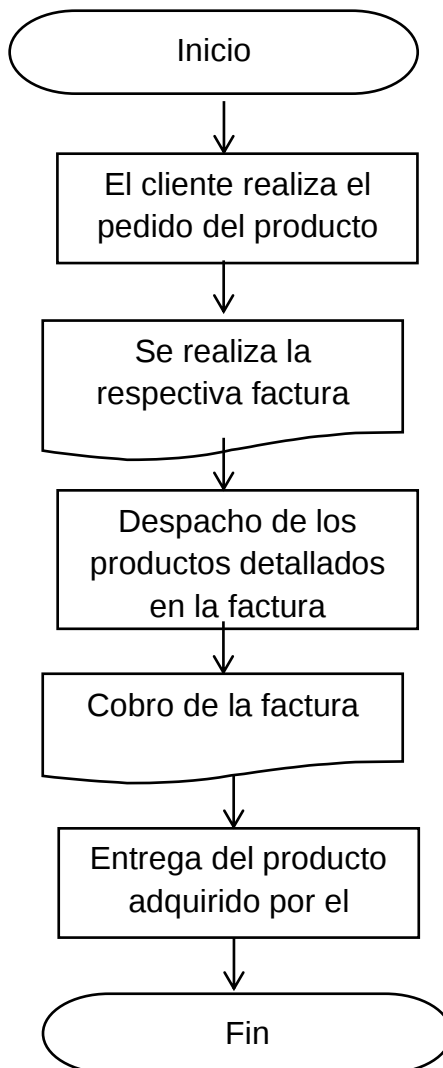
Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

C -1 2/3

ANÁLISIS DEL PROCESO OPERATIVO

PROCESO DE VENTA PRODUCTO



Análisis.- Por parte del vendedor se realiza este proceso el mismo que admite cumplir con lo dispuesto por la ley (facturación); registrar la venta y así como también el cobro de la mercadería si es al contado y el registro si se otorga un crédito. =

AGROCOMERCIO COX YOONG

El Empalme – Ecuador

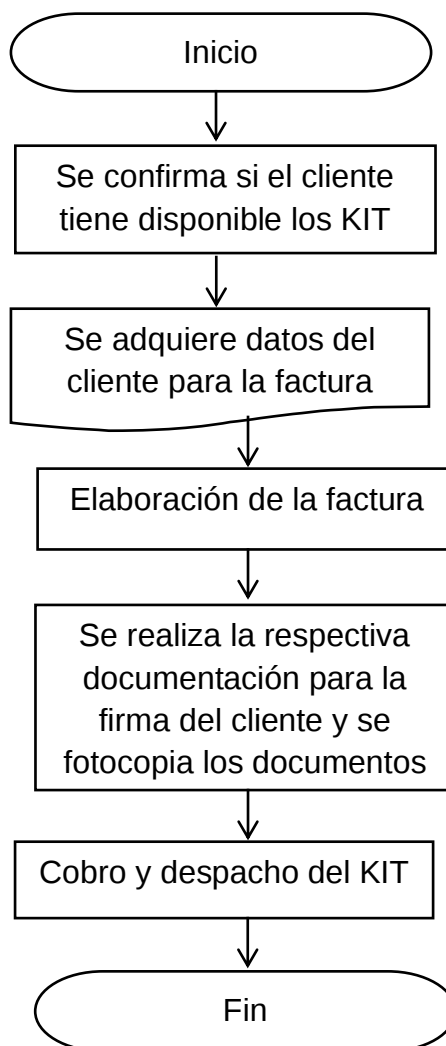
Elaborado por:

ILMP

Fecha:
13/01/2014

Supervisado

por:

FSCHR
Fecha:
13/01/2014**C -1 3/3****ANÁLISIS DEL PROCESO OPERATIVO****PROCESO DE VENTA KIT SUBSIDIADOS POR EL GOBIERNO**

Análisis.- Este proceso ofrece a los agricultores los Kit que subsidia el Gobierno, lo que conlleva a la venta de otros productos que ofrece el Agrocomercio. =

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

C -2 1/2

INDICADORES DE GESTIÓN

Indicador: Eficiencia

Concepto /Detalle	Fórmula	Cálculo	Resultado	Análisis
Comprobar el cumplimiento de metas del Departamento de Ventas, año 2013	<u>Metas cumplidas</u> Metas proyectadas	$= 2 / 6 \times 100$	33.33%	Se ha obtenido un resultado que se encuentra por debajo del 50% esto indica que existe una falta de cumplimiento en las metas que se definen.
Comprobar el cumplimiento de las políticas establecidas por el Departamento de Crédito	<u>Políticas aplicadas</u> Políticas establecidas	$= 3 / 6 \times 100$	50%	Las políticas establecidas se están cumpliendo en una gran parte, pero se debe seguir optimizando para obtener un mejor resultado en un futuro.
Comprobar el cumplimiento de la forma en que se sistematiza y ordena el trabajo	Procedimientos <u>aplicados</u> Procedimientos definidos	$= 1 / 3 \times 100$	33.33%	Al realizar el cálculo se obtuvo un porcentaje bajo, es necesario realizar un proceso óptimo para reforzar los procedimientos dirigidos a comprobar el cumplimiento del trabajo.
Comprobar el cumplimiento de las actividades empresariales	<u>Actividades ejecutadas</u> Actividades planificadas	$= 20/30 \times 100$	66.67%	Las actividades empresariales tienen un buen cumplimiento, cabe mencionar que el Agrocomercio debe seguir manteniéndose.

**AGROCOMERCIO COX
YOONG**
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
13/01/2014

Supervisado por:
FSCHR
Fecha:
13/01/2014

C -2 2/2

INDICADORES DE GESTION

Concepto /Detalle	Fórmula	Cálculo	Resultado	Análisis
Comprobar el nivel de conocimiento de los empleados acerca de los objetivos del Agrocomercio	$\frac{\text{Empleados que lo comparten}}{\text{Empleados que lo conocen}}$	$= 2 / 4 \times 100$	50%	Según el resultado obtenido se pudo constatar que los empleados no tienen mayor conocimiento de los objetivos establecidos en la empresa.
Declaraciones efectuadas de impuestos	$\frac{\text{N° de declaraciones realizadas}}{\text{N° de declaraciones proyectadas}}$	$= 24 / 24 \times 100$	100%	El Agrocomercio cumple a cabalidad con sus obligaciones tributarias mensualmente.
Capacitaciones dictadas para el personal operativo del Agrocomercio	$\frac{\text{Capacitaciones desarrolladas}}{\text{Capacitaciones programadas}}$	$= 2 / 5 \times 100$	40%	El personal no recibe periódicamente capacitaciones para el manejo de sus actividades y un mejor desenvolvimiento en sus labores.
Comprobante correspondiente al pago de los créditos	$\frac{\text{Pagos realizados}}{\text{Pagos otorgados}}$	$= 30 / 24 \times 100$	80%	Las empresas proveedoras entregan los correspondientes recibos de cobro al momento de realizar el pago.

 Ingrid Manzaba Auditora Independiente			
AGROCOMERCIO COX YOONG El Empalme – Ecuador	Elaborado por: ILMP Fecha: 13/01/2014	Supervisado por: FSCHR Fecha: 13/01/2014	C -3 1/3
HALLAZGO N° 1			
AUSENCIA DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL			
Condición.- La falta un organigrama estructural afecta a el Agrocomercio puesto que no se tiene un orden jerárquico en cuanto a la toma de decisiones por parte de los ejecutivos de la empresa.			
Criterio.- El organigrama estructural permite obtener una idea uniforme acerca de una organización; y que sus integrantes conozcan a nivel global las características generales de la misma y según el componente de control interno principio N° 8 revela que corresponde a la máxima autoridad jerárquica de cada organismo establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, y en general vigilar su efectivo funcionamiento.			
Causa.- La elaboración de un organigrama no se realizó, por lo que los directivos no creen necesaria la implementación del mismo, puesto que la empresa es familiar y el orden jerárquico lo determina el gerente.			
Efecto.- La entidad no puede determinar el grado jerárquico, es decir no se puede verificar quien debe tomar decisiones o a quien dirigirse en caso de no estar el gerente de la empresa; lo que conlleva a que las actividades no se realicen con eficiencia y eficacia.			
Conclusión.- Al no existir un organigrama la empresa no cuenta con una de las herramientas primordiales para el cumplimiento de objetivos, metas y la toma de decisiones lo que ocasiona que los empleados no tengan un direccionamiento adecuado.			
Recomendación.- Elaborar, implementar y socializar el organigrama estructural; con la finalidad que al conocer el orden jerárquico los empleados tengan un direccionamiento más claro al momento de dirigirse a los jefes.			

AGROCOMERCIO COX YOONG El Empalme – Ecuador	Elaborado por: ILMP Fecha: 13/01/2014	Supervisado por: FSCHR Fecha: 13/01/2014	C -3 2/3
HALLAZAGO N° 2			
INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE OPERATIVO			
Condición.- El Agrocomercio no cuenta con un Manual Operativo que permita analizar las actividades que se ejecutan relacionadas a la venta de insumos agrícolas y veterinarios.			
Criterio.- El componente de Control Interno: Actividades de Control correspondiente al Modelo COSO I, principio N° 13 indica que: “Los Manuales Operativos son documentos que recogen la interrelación en el tiempo que existen entre diferentes departamento, normalizando los procedimientos de actuación y evitando las indefiniciones e improvisaciones que pueden producir problemas o deficiencias en la realización del trabajo”.			
Causa.- La entidad no ha evaluado la posibilidad de elaborar un Manual Operativo para el desarrollo de las actividades basadas en una planificación estratégica.			
Efecto.- La inexistencia de Manuales Operativos ocasiona que los resultados administrativos y financieros sean poco confiables.			
Conclusión.- Al ser los procedimientos operativos complementarios a un Plan estratégico o aun manual de funciones; los directivos deben tomar en cuenta la elaboración del mismo, esto permitirá que se realicen actividades definidas y saber con detalle: cómo, quien cuando y donde efectuarlas.			
Recomendación.- La gerencia deberá analizar la posibilidad de elaborar un Manual Operativo que detalle de manera clara, estratégica, puntual y precisa las actividades que desarrolla la empresa como tal y cada uno de sus trabajadores.			

AGROCOMERCIO COX YOONG

El Empalme – Ecuador

Elaborado por:

ILMP

Fecha:

13/01/2014

Supervisado

por:

FSCHR

Fecha:

13/01/2014

C -3 3/3**HALLAZAGO N° 3****CARENCIA DE UN ESTATUTO ORGÁNICO**

Condición.- Se aprecia la inexistencia de un estatuto orgánico por lo tanto no existe un mecanismo que norme el control de las distintas áreas departamentales de manera efectiva y practica en el Agrocomercio Cox.

Criterio.- La escaza revisión al **Registro Oficial N° 19-** Jueves 20 de Junio de 2013 Suplemento el mismo que indica en el **Artículo 17** “Requisitos y Procedimiento para aprobación de Estatutos”

Causa.- Esto origina que no exista una revisión y análisis a las normas, leyes que rigen la entidad como tal, lo que origina que no se realice tal proceso en los departamentos involucrados para el control de las actividades.

Efecto.- Al no existir un Estatuto Orgánico donde se indique las normas y leyes que el personal involucrado deben de seguir para el buen direccionamiento de la empresa, así mismo; en el rol que desempeñan los trabajadores lo que permitirá el logro de objetivos y una prestación de servicios a los usuarios con calidad.

Conclusión.- Al no contar con un Estatuto Orgánico, esto implica que los funcionarios no tengan una visión de las normas y leyes aplicables a cada función o tarea dentro de la misma. Sin embargo se realizó la investigación basada en la documentación y aplicando el criterio por experiencia de los profesionales que allí laboran.

Recomendación.- Se recomienda la elaboración e implementación de un Estatuto Orgánico, con la finalidad de que el Agrocomercio cuente con una herramienta normativa donde se indique la norma o ley detallada, en la cual se deben basar los empleados para el desarrollo de sus funciones y actividades en el proceso operativo lo que le facilitara el cumplimiento de los objetivos en la venta de insumos agrícolas.

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado por:
ILMP
Fecha:
20/01/2014

Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
20/01/2014

Sm E.I 1/1

SUMARIA DE ELABORACION DE INFORMES

Nº	Procedimiento	Ref. /	Horas	Responsable	Supervisora
1	Presentar el informe de Control Interno	D-1		ILMP	FSCR
2	Presentar el informe de auditoría de gestión	D-2		ILMP	FSCR
TOTAL DE HORAS					

Conclusión: En esta última etapa se socializó y entregó los resultados de la Auditoría de Gestión es decir el Informe de Control Interno e Informe de Auditoría de Gestión.

AGROCOMERCIO COX YOONG

El Empalme – Ecuador

**Elaborado
por:**

**ILMP
Fecha:**
20/01/2014

**Supervisado
por:**

**FSCHR
Fecha:**
20/01/2014

D-1 1/5

INFORME DE CONTROL INTERNO

El Empalme, 20 de Enero de 2014

SEÑOR

CARLOS COX YOONG

Ciudad.-

Una vez evaluado el Control Interno del Agrocomercio COX YOONG, por el periodo comprendido en el año 2013, y siguiendo las normas de Control Interno las mismas que exigen que se obtenga conocimiento detallado de los procesos por parte del auditor; debemos mencionar que el objetivo del mismo es proporcionar a la administración de la empresa la garantía de que el logro de sus metas están basados en eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas está considerado en un grado de seguridad razonable.

Dicha evaluación se ha efectuado mediante una revisión detallada de los componente de control interno, el cual se basa en pruebas selectivas con la finalidad de determinar la naturaleza de los procedimientos de auditoría aplicados, los que son necesarios para poder expresar una opinión sobre los procesos operativos.

Al aplicar dicho control se han notado un sinnúmero de debilidades que pueden afectar el normal desempeño de las operaciones en el Agrocomercio Cox con

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado
por:
ILMP
Fecha:
20/01/2014

Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
20/01/2014

D-1 2/5

estas indicaciones y haciendo énfasis en los aspectos encontrados este informe se resume en los siguientes hallazgos:

HALLAZGO N° 1

AUSENCIA DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

La falta un organigrama estructural perjudica a el Agrocomercio puesto que no se tiene un orden jerárquico en cuanto a la toma de decisiones por parte de los ejecutivos de la empresa. El organigrama estructural permite obtener una idea uniforme acerca de una organización; y que sus integrantes conozcan a nivel global las características generales de la misma y según el componente de **control interno principio N° 8** revela que corresponde a la máxima autoridad jerárquica de cada organismo establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, y en general vigilar su efectivo funcionamiento. La elaboración de un organigrama no se realizó, por lo que los directivos no creen necesaria la implementación del mismo, puesto que la empresa es familiar y el orden jerárquico lo determina el gerente. La entidad no puede determinar el grado jerárquico, es decir no se puede verificar quien debe tomar decisiones o a quien dirigirse en caso de no estar el gerente de la empresa; lo que conlleva a que las actividades no se realicen con eficiencia y eficacia. Al no existir un organigrama la empresa no cuenta con una de las herramientas primordiales para el cumplimiento de objetivos, metas y la toma de decisiones lo que ocasiona que los empleados no tengan un direccionamiento adecuado.

Recomendación.- Elaborar, implementar y socializar el organigrama estructural; con la finalidad que al conocer el orden jerárquico los empleados tengan un direccionamiento más claro al momento de dirigirse a los jefes.

AGROCOMERCIO COX YOONG

El Empalme – Ecuador

**Elaborado
por:
ILMP
Fecha:
20/01/2014**

**Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
20/01/2014**

D-1 3/5

HALLAZGO N° 2

INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE OPERATIVO

El Agrocomercio no cuenta con un Manual Operativo que permita analizar las actividades que ejecutan el Agrocomercio relacionadas a la venta de insumos agrícolas y veterinarios. El componente de Control Interno: Actividades de Control correspondiente al Modelo COSO I, principio N° 13 indica que: “Los Manuales Operativos son documentos que recogen la interrelación en el tiempo que existen entre diferentes departamento, normalizando los procedimientos de actuación y evitando las indefiniciones e improvisaciones que pueden producir problemas o deficiencias en la realización del trabajo”. El componente de Control Interno: Actividades de Control correspondiente al Modelo COSO I, principio N° 13 indica que: “Los Manuales Operativos son documentos que recogen la interrelación en el tiempo que existen entre diferentes departamento, normalizando los procedimientos de actuación y evitando las indefiniciones e improvisaciones que pueden producir problemas o deficiencias en la realización del trabajo”. La entidad no ha evaluado la posibilidad de elaborar un Manual Operativo para el desarrollo de las actividades basadas en una planificación estratégica. La inexistencia de Manuales Operativos ocasiona que los resultados administrativos y financieros sean poco confiables. Al ser los procedimientos operativos complementarios a un Plan estratégico o aun manual de funciones; los directivos deben tomar en cuenta la elaboración del mismo, esto permitirá que se realicen actividades definidas y saber con detalle: cómo, quien cuando y donde efectuarlas.

AGROCOMERCIO COX YOONG

El Empalme – Ecuador

Elaborado
por: ILMP
Fecha:
20/01/2014

Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
20/01/2014

D-1 4/5

Recomendación.- La gerencia deberá analizar la posibilidad de elaborar un Manual Operativo que detalle de manera clara, estratégica, puntual y precisa las actividades que desarrolla la empresa como tal y cada uno de sus trabajadores.

HALLAZGO N° 3

CARENCIA DE UN ESTATUTO ORGANICO

En la empresa se aprecia la no existencia de un estatuto orgánico por lo tanto no existe un mecanismo que norme el control de las distintas áreas departamentales de manera efectiva y practica en el Agrocomercio Cox. La no revisión al Registro Oficial N° 19- Jueves 20 de Junio de 2013 Suplemento el mismo que indica en el Artículo 17 “Requisitos y Procedimiento para aprobación de Estatutos” Esto origina que no exista una revisión y análisis a las normas, leyes que rigen la entidad como tal, lo que origina que no se realice tal proceso en los departamentos involucrados para el control de las actividades. Al no existir un Estatuto Orgánico donde se indique las normas y leyes que el personal involucrado deben de seguir para el buen direccionamiento de la empresa, así mismo; en el rol que desempeñan los trabajadores lo que permitirá el logro de objetivos y una prestación de servicios a los usuarios con calidad. Al no contar con un Estatuto Orgánico, a pesar de la importancia que amerita el contar con este documento en las empresas, esto implica que los funcionarios no tengan una visión de las normas y leyes aplicables a cada función o tarea dentro de la misma.

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

**Elaborado
por:**
ILMP
Fecha:
20/01/2014

**Supervisado
por:**
FSCHR
Fecha:
20/01/2014

D-1 5/5

Sin embargo se realizó la investigación basada en la documentación y aplicando el criterio por experiencia de los profesionales que allí laboran.

Recomendación.- Se recomienda la elaboración e implementación de un Estatuto Orgánico, con la finalidad de que la entidad cuente con una herramienta normativa donde se indique la norma o ley detallada, en la cual se deben basar los empleados para el desarrollo de sus funciones y actividades en el proceso operativo lo que le facilitara el cumplimiento de los objetivos en la venta de insumos agrícolas.

Cada una de estos hallazgos encontrados respecto al control interno en la empresa, afectan al desempeño empresarial de manera eficiente y eficaz dentro de las actividades operativas por lo que se recomienda la aplicación inmediata de las recomendaciones dadas en este Informe de Control Interno.

Atentamente,

INGRID MANZABA

Auditora Independiente

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

**Elaborado
por:**
ILMP
Fecha:
20/01/2014

**Supervisado
por:**
FSCHR
Fecha:
20/01/2014

D-2 1/2

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION

El Empalme, 20 de Enero de 2014

SEÑOR

CARLOS COX YOONG

Ciudad.-

He auditado el proceso operativo y su incidencia en la eficacia y eficiencia empresarial de la entidad que usted acertadamente dirige, en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, este examen se ha efectuado siguiendo las Normas de Auditoría que regulan al auditor las mismas que permiten que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen.

Dicha evaluación se efectuó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y de Control interno, cabe mencionar que dichas normas señalan que la auditoría debe ser planificada y ejecutada de manera razonable con la certeza que el proceso auditado no contiene errores ni irregularidades importantes.

La auditoría comprende el examen realizado en base a pruebas sustantivas, y de cumplimiento basados en la evidencia obtenida al aplicarlas, las misma que respaldan esta información, la cual esta detallada en los hallazgos, en la evaluación de control interno, en la verificación del cumplimiento de las disposiciones reglamentarias, legales

AGROCOMERCIO COX YOONG
El Empalme – Ecuador

Elaborado
por:
ILMP
Fecha:
20/01/2014

Supervisado
por:
FSCHR
Fecha:
20/01/2014

D-2 2/2

y administrativas realizadas por el Agrocomercio, durante el periodo examinado. Como auditora considero que la auditoría realizada esta basada razonablemente lo que faculta la opinión que a continuación expreso.

A mi opinión, el proceso operativo de la empresa presenta en todos los aspectos la realidad de la situación del Agrocomercio COX YOONG al 31 de diciembre del 2013, esto también está determinado por el resultado de los procedimientos aplicados a dicho proceso de acuerdo a las Normas de Control Interno que fueron las bases que determinaron los hallazgos encontrados. Expreso además que las operaciones guardan conformidad en los aspectos de importancia tanto en las disposiciones legales, y reglamentarias, y demás normas aplicadas en esta auditoría, excepto en los casos que ese indica en el informe de control interno que antecede a este informe de Auditoría.

Atentamente,

INGRID MANZABA
Auditora Independiente

4.2 DISCUSIÓN

La auditoría de gestión realizada en el Agrocomercio Cox Yoong permitió conocer la realidad de la empresa, palpar de cerca la falta de reglamentos como son Estatuto orgánico, Manual de operativo, por lo que el Agrocomercio no regula las actividades de sus colaboradores dentro de la institución a la vez que no tiene una estructura organizacional.

Para realizar la discusión de la investigación se utilizó el criterio que se expone en la Revista Redaly.Org de Ciencias de la Información en su Vol. 37 N° 2-3 Agosto, Diciembre 2006, María del C. Villarde Francés y Álvarez Zoia Rivera titulado La Auditoria como proceso de control, la misma que expone el siguiente criterio:

“Se define la Auditoria de Gestión o también llamada Operativa como una revisión de cualquier parte de los procedimientos y métodos operativos de una organización, con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad. Según la opinión de Gómez Morales es un examen crítico y sistemático de la eficiencia con que los responsables de una empresa o parte de ella consiguen los objetivos establecidos y a la eficiencia y economicidad con los que se utilizan los recursos de la organización, con el propósito de emitir las recomendaciones que permitan mejorar su gestión.

Por su parte, Suárez la considera como una valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica, objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo políticas y procedimientos aceptables, si se siguen las normas establecidas, si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado, para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa.

La auditoría interna constituye una excelente herramienta de apoyo a la dirección de las organizaciones, las que, generalmente, poseen un departamento especial dedicado a estos menesteres. Este tipo de auditoría,

denominado también auditoría de gestión u operativa, pone el énfasis en la evaluación de políticas, procedimientos, métodos, así como en el análisis de tareas.

Entre los autores consultados, la relación de facetas que caracterizan a la auditoría interna, presentada por Soy, parece ser la más convincente. La autora plantea que esta debe: Ser un órgano asesor al servicio de la Dirección. Ser independiente dentro de la organización. Subordinarse solamente a la Alta Dirección, garante de la independencia de criterio. Ser un control de controles. Contribuir a la mejoría de la eficacia de la gestión mediante el perfeccionamiento de los procedimientos y sistemas de información y gestión”.

De la misma manera el autor Maldonado, M. (2011) en su libro Auditoría de Gestión, cuarta edición define su juicio:

“La Auditoría de Gestión es el revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento con políticas, planes y programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en la operación y en los reportes y asegurar si la institución los está cumpliendo y respetando. La Auditoría es un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 E.

También para este autor es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público”.

En conclusión la Auditoría de Gestión es la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para

determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas, si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa según Maldonado.

Toda la información obtenida en esta investigación concuerda con los criterios al que hemos llegado, el cual se basa en establecer mecanismos de control que permitan supervisar las actividades empresariales en el Agrocomercio, así como el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos que se realice de manera anual para lograr un buen nivel en los indicadores de Gestión de la Eficiencia y Eficacia empresarial.

4.3 Comprobación/Disprobación de la hipótesis

Hipótesis General	Hipótesis específicas	Teoría	Resultados	Análisis
La Auditoría de Gestión permitirá conocer el manejo de la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme, año 2013.	Las políticas y herramientas administrativas utilizadas en el Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme permiten garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales.	Las herramientas gerenciales o administrativas permiten a los gerentes tomar decisiones cruciales y oportunas en los procesos productivos, económicos, políticos que constituyen la naturaleza y esencia de la empresa.	En el transcurso de esta investigación se evidencio la falta de políticas administrativas que permitan el buen funcionamiento de la empresa.	Las herramientas utilizadas en el Agrocomercio permitieron supervisar las actividades que desarrolla la institución en relación a la eficiencia y eficacia empresarial. Por lo tanto se comprueba la hipótesis.
	El control interno se relaciona de manera directa con los procesos operativos de la empresa.	El control interno es un proceso ejecutado por la administración de una entidad, para proporcionar la seguridad razonable de las operaciones, y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.	La aplicación del cuestionario de Control Interno determino las falencias existentes en la empresa las cuales se detallaron en los hallazgos.	Las debilidades operativas administrativas que mantiene la entidad, permitió comprobar la hipótesis planteada.
	Los métodos de evaluación evidencian el desempeño de la eficiencia y eficacia empresarial que se maneja en el Agrocomercio Cox Yoong, Cantón El Empalme.	El uso de indicadores en una auditoría de gestión obedece a la necesidad de disponer de un instrumento que permita evaluar los resultados de la gestión de una organización.	Los indicadores aplicados en la investigación fueron utilizados de acuerdo a las necesidades que se presentaron en la institución.	La entidad según los indicadores ha utilizado las herramientas y los recursos de manera adecuada, por lo que se comprueba la hipótesis.

	La aplicación de una Auditoría de Gestión permitirá obtener un informe detallado de las debilidades que presenta la organización.	La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia.	Los informes presentan la información detallada que se obtuvo de la aplicación de la auditoria.	Los resultados de la auditoria aplicada en el Agrocomercio permitirán convertir las debilidades en fortalezas, por lo que se comprueba la hipótesis,
--	---	---	---	--

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez obtenidos los resultados de la investigación se concluye lo siguiente:

- Se determinó que las políticas y herramientas utilizadas por el Agrocomercio sirven de soporte para el cumplimiento de objetivos empresariales lo que contribuye a que se cumplan de manera objetiva.
- Al aplicar el cuestionario de control interno en el área operativa del Agrocomercio se comprobó que la carencia de estatutos, manuales y reglamentos no permiten que la empresa crezca comercialmente, sin embargo estos controles se pueden mejorar ya que el nivel de confianza corresponde al 89% quedando demostrado que los controles deben mejorar.
- La empresa utiliza los métodos de evaluación de desempeños en relación al funcionamiento gerencial, lo que permite que el Agrocomercio cumpla con los parámetros para lo cual fue creado, tomando en cuenta el cumplimiento de indicadores de gestión de eficiencia y eficacia utilizados.
- El Informe de auditoría permite evaluar de manera oportuna y precisa cada área del Agrocomercio, las actividades empresariales que realiza, así como también conocer las debilidades que tiene la institución.

5.2 Recomendaciones

Las conclusiones antes planteadas, nos llevan a recomendar lo siguiente:

- Continuar utilizando las políticas y herramientas que tiene hasta el momento, sin embargo se recomienda realizar una reestructuración de las mismas, basado en el crecimiento que ha tenido el Agrocomercio como tal.
- Aplicar de manera rigurosa las recomendaciones dadas en el Informe de Control Interno donde se evidencia la falta de ciertos procedimientos, lo cual permitirá mejorar como entidad.
- Instaurar como política administrativa la aplicación de indicadores de gestión permanentes para evaluar la eficiencia y eficacia empresarial del Agrocomercio.
- Realizar en un plazo menor a 90 días la instauración de un plan de seguimiento en cuanto a las recomendaciones expuestas en los informes de auditoría con el propósito de mejorar ciertos aspectos de importancia que contienen los mismos.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura citada

6.1.1 Bibliografía básica

Blanco, Y. (2012). Auditoría integral, normas y procedimientos. (pág. 11). Colombia: ECOE Ediciones.

Estupiñan, R. (2013). Control interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Colombia: ECOE Ediciones. Edición actualizada.

Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. (pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.

Fowler, E. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. (pág. 15). Argentina: Macchi.

Franklin, E. B. (2013). Auditoria Administrativa. Evaluación y Diagnostico Empresarial. México: Pearson Educación de México. S.A de C.V. Tercera Edición.

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

Mantilla, S. A. (2012). Auditoría Financiera de PYMES. Colombia: ECOE Ediciones. Primera Edición.

Pany, W. (2010). Principios de auditoría. (pág. 34). México: McGrawHill.

SRI. (2009). LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. QUITO: Registro Oficial Suplemento 94 de 23 de diciembre de 2009.

6.1.2 Linkografía

SRI. (2009). LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. QUITO:
Registro Oficial Suplemento 94 de 23 de diciembre de 2009.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Anexos

Anexo N° 1.- Certificado de la empresa



AGROVETERINARIA "COX"

RUC: 0908462252001

**Dir. El Carmelo Simón Bolívar Solar 15 y Av. Guayaquil
Guayas - Ecuador**

CERTIFICACION

Por medio de la presente certifico que la Srta. **MANZABA PARRAGA INGRID LISBETH** estudiante de pregrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, ha realizado y culminado bajo la autorización del suscrito la elaboración de su Tesis "AUDITORIA DE GESTION Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL DE AGROCOMERCIO COX YOONG, CANTON EL EMPALME, AÑO 2013", motivo por el cual extendiendo este documento, la interesada puede hacer uso de este documento como estime necesario.

**Dr. Carlos Johnny Cox Yoong
GERENTE PROPIETARIO**

Anexo N° 2. RUC de la empresa



SRI
...le hace bien al país

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0906462252901
APELLIDOS Y NOMBRES: COX YONG CARLOS JOHNNY
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 16/09/1962	FEC. ACTUALIZACIÓN: 09/12/2011
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 04/09/1967	FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: 03/12/2002
FEC. INSCRIPCIÓN: 17/09/1987	FEC. FINICIO ACTIVIDADES: 09/12/2002

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 VENTA AL POR MENOR DE ADROQUEMOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: GUAYAS Canton: EL EMPALME Píedemonte: VELASCO BARRA (EL EMPALME) Celso: ISADON BOLIVAR Número:
 SOLAR 19 Bóveda: GUAYACOL Reducción: DIAGONAL A LA OFICINA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE
 INTERPROVINCIAL LA MANA Teléfono: 042951797

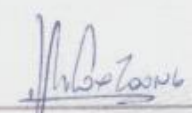
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 903	ABIERTOS: 1
JURISDICCIÓN: REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS	CERRADOS: 2

Mackliff Castro Yadira Maricela
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
LITORAL SUR


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: YAMC160009

Lugar de emisión: QUEVEDOCALLE BOLIVAR

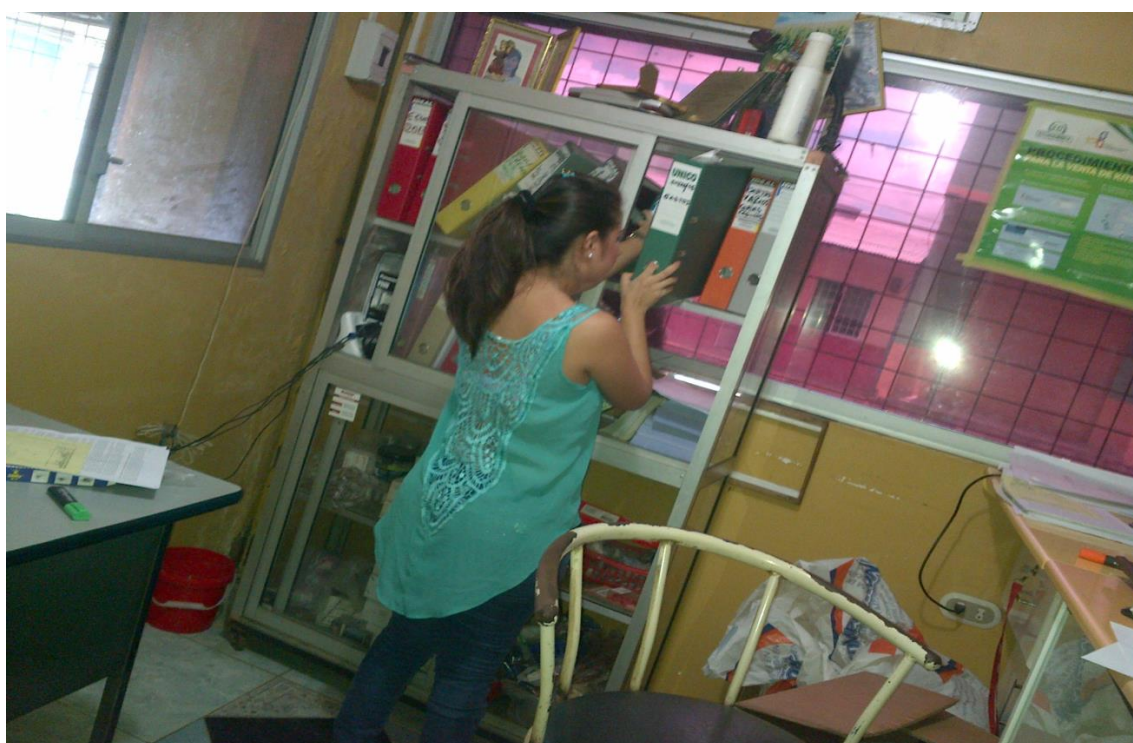
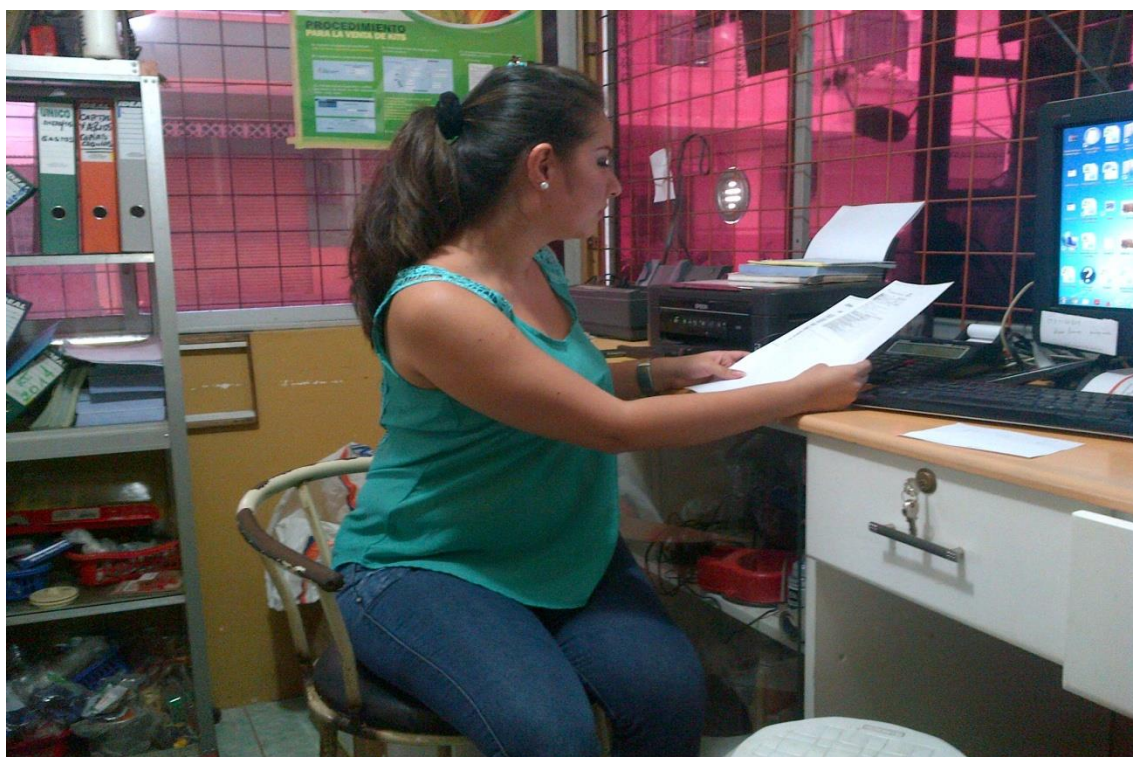
Fecha y hora: 09/12/2011 09:52:37

Página 1 de 3



SRI.aov.ec

Anexo N° 3. Revisión de documentos



Anexo N° 4. Constatación de documentos

