



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TESIS DE GRADO

TEMA

**Auditoría de gestión en la empresa OLEORÍOS S.A. y su
incidencia en la toma de decisiones período 2013.**

Previo a la obtención del Título Contador Público Autorizado

AUTORA

CHÁVEZ VEGA LILIAN YOLANDA

DIRECTOR DE TESIS

ING. MARIANA DEL ROCÍO REYES BERMEO MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **LILIAN YOLANDA CHÁVEZ VEGA** 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.

f. _____
LILIAN YOLANDA CHÁVEZ VEGA

CERTIFICACIÓN

La suscrita, **ING. MARIANA DEL ROCÍO REYES BERMEO MSC.** Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada **LILIAN YOLANDA CHÁVEZ VEGA**, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contadora Pública Autorizada titulado “**AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA OLEORÍOS S.A Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES PERÍODO 2013.** Bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

ING. MARIANA DEL ROCÍO REYES BERMEO MSC.
DIRECTORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado al Comité Técnico Académico Administrativo como requisito previo
a la obtención del título de Contador Público Autorizado

APROBADO:

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo, MSc.

PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing. Wilson Javier Toro Álava MSc. CPA. Irma Gardenia Ortega Tapia, MBA.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO –ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos a mi Dios por ser mi guía y fortaleza, aun en los retos más difíciles, y cumplir uno de mis sueños más anhelados, terminar mis estudios universitarios y ser toda una profesional.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por abrirme sus puertas y darme la oportunidad de ser parte de una de sus unidades académicas, que tiene esta prestigiosa Institución como es la Unidad de Estudios a Distancia y su Carrera en Contabilidad y Auditoría.

A mis maestros, por sus enseñanzas y formación en esta larga trayectoria, por su valioso tiempo, por compartir sus conocimientos, sus principios, actitudes y los deseos de convertirnos en algo productivo y beneficioso para la vida.

Al Ing. Juan Carlos Veloz, por su autorización para poder realizar la investigación Auditoría de Gestión en la Empresa OLEORÍOS S.A y por proporcionarme los documentos pertinentes para hacer posible mi meta anhelada.

A la Ing. Mariana Reyes. Por haber sido mi guía en la realización de mi proyecto de investigación.

A mis Hijos, nietos, familiares y amigos, por darme su amor y brindarme su ayuda todos los días de mi vida.

Muchas Gracias

LILIAN CHÁVEZ

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación, se lo dedico.

A mi Dios padre celestial por darme la sabiduría y perseverancia necesaria para poder culminar mis estudios.

A mi Madre por darme su apoyo incondicional.

A mis Hijos Anita y Adrián porque son mi fuente de vida e impulso para crecer profesionalmente y como persona.

En especial a mis nietos, para que se motiven para alcanzar sus objetivos.

A mi amiga comadre María Dolores, quien me estuvo apoyando siempre para cristalizar tan anhelado sueño.

Mi tutora de tesis la Ing. Mariana Reyes quien en todo momento me dio su apoyo. Y demás familiares, amigos que de una y otra manera me apoyaron a lo largo de mi trayecto estudiantil y que hoy se alegran sinceramente al ver culminada esta fase en mi vida académica y profesional.

LILIAN CHÁVEZ

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág
Portada	i
Declaración de autoría	ii
Certificación	iii
Firmas del tribunal	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Índice general	vii
Índice cuadros.....	xiii
Índice gráfico	xiv
Resumen ejecutivo	xv
Abstract	xvi

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Problematización.....	3
1.2.1. Planteamiento del problema	3
1.2.2. Formulación del problema.....	4
1.2.3. Delimitación del problema.....	4
1.3. Justificación	5
1.4. Objetivos	6
1.4.1. General	6
1.4.2. Específicos.....	6
1.5. Hipótesis	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO	7
2.1. Fundamentación teórica.....	8
2.1.1 Auditoria.....	8
2.1.1.1. Objetivos de la auditoría	8

2.1.2.	Alcance de la ejecución de la auditoría.....	9
2.1.3.	Clases de auditoría	10
2.1.3.1.	Auditoría financiera	10
2.1.3.2.	Auditoría administrativa.....	11
2.1.3.3.	Auditoría operacional	11
2.1.3.4.	Auditoría de gestión	11
2.1.4.	Enfoque de la auditoría de gestión	12
2.1.5.	Objetivo de la auditoría de gestión.....	12
2.1.5.1.	Fases de auditoría	12
2.1.6.	Equipo auditor	15
2.1.7.	Funciones del auditor de gestión	16
2.1.8.	Responsabilidad del auditor.....	16
2.1.9.	Componentes de la auditoría de gestión.....	17
2.1.10.	Procedimientos de la auditoría de gestión	20
2.1.11.	Control interno	21
2.1.11.1.	Importancia del control interno.....	21
2.1.11.2.	Clases de control interno	21
2.1.11.3.	Principios de control interno.....	22
2.1.11.4.	El control de gestión.....	24
2.1.11.5.	Limitaciones del control de gestión	25
2.1.11.6.	Componentes del sistema de control interno	25
2.1.11.6.1.	Ambiente de control.	26
2.1.11.6.2.	Valoración de riesgos de la realización de auditoría.....	26
2.1.11.6.3.	Actividades de control.....	27
2.1.11.6.4.	Información y comunicación.....	27
2.1.11.6.5.	Supervisión y control.....	27
2.1.12.	Toma de decisiones	28
2.1.12.1.	La toma de decisiones en las empresas.....	28
2.1.12.2.	Etapas de la toma de decisiones	29
2.1.12.3.	Probabilidad de la información	29
2.1.12.4.	Tipos de decisiones	30
2.1.12.5.	El proceso de la toma de decisiones.....	31
2.1.12.6.	Enfoques sobre el proceso de toma de decisiones.....	31

2.2.	Fundamentación conceptual	33
2.2.1.	Definición de auditoría	33
2.2.2.	Áreas de gestión	33
2.2.3.	Auditor externo.....	33
2.2.4.	Auditor interno.....	34
2.2.5.	COSO I	34
2.2.6.	Control interno	34
2.2.7.	Cuestionario.....	34
2.2.8.	Empresa.....	35
2.2.9.	Evidencia	35
2.2.10.	Gestión.....	35
2.2.11.	Gestión documental	36
2.2.12.	Gestión de información	36
2.2.13.	Honorarios	36
2.2.14.	Evaluación de riesgos	36
2.2.15.	Área de contabilidad	37
2.2.16.	Bodega.....	37
2.2.17.	Evidencia suficiente y competente	37
2.2.18.	Inventario	37
2.2.19.	Proceso.....	38
2.2.20.	Procedimiento	38
2.2.21.	Toma de decisiones	38
2.3.	Fundamentación legal.....	38
2.3.1.	Principios contables	38
2.3.2.	Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S).....	41

CAPÍTULO III

	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	43
3.1.	Localización y duración de la investigación	44
3.2.	Materiales	44
3.2.1.	Recursos materiales	44
3.3.	Métodos	45
3.3.1.	Analítico	45

3.3.2.	Inductivo.....	45
3.3.3.	Deductivo	45
3.3.4.	Sistémico	45
3.4.	Tipos de investigación.....	45
3.4.1.	Documental.....	46
3.4.2.	De campo.....	46
3.4.3.	Bibliográfica	46
3.5.	Diseño de la investigación	46
3.5.1.	Fuentes	46
3.5.1.1.	Primarias.....	46
3.5.1.2.	Secundarias.....	46
3.5.2.	Técnicas e instrumentos de evaluación	47
3.5.2.1.	Técnicas.....	47
3.6.	Población y muestra.....	48
3.6.1.	Población	48
3.6.2.	Muestra	49
3.7.	Procedimiento metodológico.....	49
3.7.1.	Proceso de auditoría de gestión	49
3.7.2.	Creación de firma auditora.....	51
3.7.3.	Marcas de auditoría	51
3.7.4.	Siglas de auditoría	52

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN	53	
4.1.	Fase I Planificación preliminar	54
4.1.1.	Solicitud de auditoría	54
4.1.2.	Carta de aceptación	55
4.1.3.	Contrato de auditoría	56
4.1.4.	Plan global de auditoría	59
4.1.5.	Antecedentes de la empresa	62
4.1.5.1.	Direccionamiento estratégico Oleorios S.A.....	63
4.1.5.2.	Base legal	64
4.1.5.3.	Organigrama estructural	65

4.1.5.4.	Organigrama funcional.....	66
4.1.5.5.	Funciones	67
4.1.5.6.	Flujograma proceso de elaboración de aceite rojo	68
4.1.5.7.	Análisis FODA.....	69
4.1.2.	Fase II Planificación de la evaluación	71
4.1.2.1.	Programa de evaluación del control interno.....	71
4.1.2.2.	Entrevista al gerente general de la empresa Oleorios S.A.....	72
4.1.2.3.	Resultados del control interno a los directivos de cada área de la empresa Oleorios S.A.....	75
4.1.2.3.1.	Determinar el nivel de confianza y riesgo	82
4.1.2.4.	Resultados de las encuestas aplicadas al personal de Oleorios S.A.....	83
4.1.2.5.	Matriz de riesgo.....	95
4.1.2.6.	Determinar el riesgo inherente	99
4.1.2.7.	Determinar el riesgo de auditoría de gestión	100
4.1.2.8.	Hallazgos	106
4.1.2.9.	Informe final	110
4.1.2.10.	Comprobación de hipótesis.....	116
4.2.	Discusión	117

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	119
5.1. Conclusiones	120
5.2. Recomendaciones	121

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA.....	122
6.1. Literatura citada	123

CAPÍTULO VII

ANEXOS	126
7.1. Formato de la entrevista al gerente propietario.....	127
7.2. Formato encuesta al personal de la empresa OLEORIOS	128
7.3. Fotografías.....	130

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Pág.
1.	Materiales y equipos	44
2.	Población de la empresa Oleorios S.A. 2013.....	48
3.	Atención a los palmicultores	84
4.	Distribución de aceite	85
5.	Actividades de la empresa	86
6.	Sistema contable.....	87
7.	Control del ingreso del personal	88
8.	Políticas establecidas en la empresa	89
9.	Seguro cuenta la empresa para el personal	90
10.	Ambiente laboral de trabajo	91
11.	Mantenimiento de equipos y maquinarias.....	92
12.	Reglamento interno laboral	93
13.	Código de trabajo.....	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico	Pág.
1. Clases de auditoría	10
2. Componentes de la Auditoría de Gestión	18
3. Clases de control interno	21
4. Componentes del sistema de control interno	26
5. Etapas de la toma de decisiones	29
6. Enfoque sobre el proceso de toma de decisiones.....	32
7. Creación de firma auditora	51
8. Atención a los palmicultores.....	84
9. Distribución de aceite	85
10. Actividades de la empresa	86
11. Sistema contable.....	87
12. Ingreso del personal.....	88
13. Políticas establecidas en la empresa	89
14. Tipo de seguro	90
15. Ambiente laboral de trabajo	91
16. Mantenimiento de equipos y maquinarias.....	92
17. Reglamento interno laboral	93
18. Código de trabajo.....	94

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de auditoría se realizó en la empresa OLEORÍOS S.A. cuyo gerente es el Ing. Juan Carlos Veloz, ubicada en el recinto el Guineo Km 23 vía Quevedo Ventanas; dedicada al procesamiento de la fruta fresca de palma africana; teniendo como objetivo principal la realización de una auditoría de gestión que permita comprobar la incidencia en la toma de decisiones durante el período 2013; para lo cual se plantearon como objetivos específicos determinar el grado de confiabilidad y nivel del riesgo, medir la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa y emitir un informe final mediante la utilización de los métodos analítico, inductivo, deductivo y sistémico, además para la realización del control interno mediante los componentes del COSO I, las encuestas dirigidas al personal que laboran en la empresa permitieron establecer un nivel de confianza y riesgo alto; a través del análisis de los indicadores financieros se detectó una brecha del 20% en eficiencia y el 5% de eficacia; una vez concluida la auditoría se evidencio cuatro hallazgos que son el incumplimiento en la compra de palma africana, deficiente control de producción, incumplimiento de las políticas de riesgos, comunicación deficiente; los cuales inciden de forma significativa en el proceso de toma de decisiones de la empresa. Con las especificaciones antes mencionadas se procedió a elaborar el informe final de auditoría de gestión y las recomendaciones pertinentes que permitan las actividades en la empresa; las cuales se sugieren sean puestas en práctica siguiendo un control estricto que permita mejorar la toma de decisiones tanto en el nivel administrativo como operativo de la Empresa OLEORÍOS S.A.

ABSTRACT

This audit work was conducted at the company OLEORÍOS SA whose manager is Mr. Juan Carlos Veloz, located on the grounds the Guinean Km 23 via Quevedo Windows.; dedicated to the processing of oil palm fresh fruit; with the main objective conducting an audit needed to demonstrate the impact on decision-making during the period 2013; which they were raised for specific objectives determine the degree of reliability and risk level, measure the efficiency and effectiveness of operations of the company and issue a final report using the analytical, inductive, deductive and systemic methods, in addition to the implementation of internal control by the components of COSO I, the surveys for the staff working in the company allowed to establish a level of trust and high risk; through the analysis of financial indicators, a gap of 20% in efficiency and 5% efficacy was detected; once the audit findings are four default on the purchase of palm oil, poor control of production, breach of risk policies, poor communication was evident; which significantly influence the process of decision making of the company. With the above specifications proceeded to make the final audit report and appropriate recommendations to the company activities; which they are suggested implementations are following a strict control to enable better decision-making at both the administrative and operational levels OLEORÍOS Company SA

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA

INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

En los últimos años en el Ecuador la auditoría de gestión cobra relevancia en el medio empresarial, por lo que día a día sus directivos buscan los sistemas más eficientes para detectar falencias y poder aplicar políticas, estrategias que les permitan posicionamiento en el mercado demostrando que existen los cinco indicadores de medición de la gestión de la empresa que son la eficiencia, eficacia, efectividad, ecología y economía.

A nivel regional la auditoría es una actividad poco conocida y utilizada en las empresas; esto debido en parte al desconocimiento de las múltiples ventajas que ofrece esta importante análisis crítico, en su mayoría quienes aplican auditoría de gestión son instituciones públicas.

El interés por realizar la auditoría de gestión en OLEORÍOS S.A., parte de la necesidad de evaluar los la eficacia y eficiencia por parte de los directivos de la empresa para mejorar la economía con que se utiliza y obtiene los recursos, económicos, humanos y los materiales para sugerir las recomendaciones que mejorarán la gestión en el futuro de la Organización.

El presente trabajo se lo realiza con el objetivo de conocer la gestión de la empresa, localizar las oportunidades y eliminar las ineficiencias que inciden en la toma de decisiones en la empresa, por tanto se presenta esta investigación en cinco capítulos; el primer capítulo contiene el Marco Contextual de la Investigación, donde se plantea la introducción al tema, la problemática de la empresa, justificación, objetivos e hipótesis; en el segundo capítulo se asienta el marco teórico, conceptual y legal, el tercer capítulo contiene la metodología que se usará, el cuarto capítulo presento los resultados de la investigación efectuada, con entrevista y encuesta las cuales se pueden reflejar en el informe de Control Interno y en el de la culminación del Informe de Auditoría de Gestión, en el quinto capítulo se presenta las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del problema

La toma de decisiones es un aspecto relevante en las funciones del administrador mediante este acto se inicia los procesos de trabajo en las empresas; es por esto que muchos expertos han manifestado que este aspecto forma parte fundamental de la planificación.

Las empresas constituyen su crecimiento basados en una buena toma de decisiones; los efectos de la falla en este aspecto impiden el rendimiento y cumplimiento de las metas planteadas peor aún en el ámbito industrial como es OLEORÍOS S.A, una mala toma de decisiones puede provocar desenlaces que pueden costar graves lesiones o pérdida de vidas. Los resultados de las decisiones pueden convertir un líder de confianza en su lugar de trabajo generando estabilidad entre sus colaboradores.

OLEORÍOS S.A. es una industria dedicada a la extracción de aceite que vienen contribuyendo al desarrollo económico del sector; sin embargo hasta el momento no se aplicado una auditoría de gestión que permita conocer la eficiencia o ineficiencias del cumplimiento de metas, objetivos, políticas, planes y programas en las operaciones de la empresa, por lo que no se puede determinar a ciencia cierta el grado de eficiencia, efectividad y eficacia de la gestión, así como también determinar el impacto de la misma en la toma de decisiones.

Por las razones antes mencionadas se establece que una auditoría de gestión en la empresa OLEORÍOS S.A, permitirá reflejar información precisa sobre la toma de decisiones en las diferentes áreas de la organización.

1.2.2. Formulación del problema

Tomando en cuenta lo antes expuesto, para el actual estudio se planteó el problema de la siguiente manera:

¿Cuál es la incidencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones de la Empresa OLEORÍOS S.A. durante el período 2013?

1.2.3. Delimitación del problema

Objeto de Estudio: Auditoría de Gestión en la Empresa OLEORÍOS S.A.

Área: Administrativa

Aspectos

- Auditoría de gestión
- Toma de decisiones

Delimitación Espacial: La actual investigación se realizó en la empresa OLEORÍOS S.A. del cantón Quevedo.

Delimitación temporal: La investigación se aplicó durante el período 2015.

1.3. Justificación

La importancia de la presente investigación de tesis radica en que existe la necesidad de ser más eficientes y productivos en la toma de decisiones para lo cual es indispensable realizar un análisis crítico de las diferentes áreas que compone la empresa OLEORÍOS S.A., bajo esta perspectiva se crea la importancia de la realización de una auditoría de gestión que permita generar una imagen empresarial competitiva y acorde a los cambios que se dan cada vez con mayor celeridad.

La auditoría de gestión permite una administración eficaz y eficiente, con recursos bien administrados y con un control proactivo y profesional.; estableciendo el cumplimiento de metas, por lo que sus objetivos deben ser capaces de administrar todos los recursos disponibles con eficiencia, eficacia y efectividad.

La escasa información sobre la gestión que se desarrolla en OLEORÍOS S.A. no permite conocer los elementos que repercuten en la toma de decisiones y por ende en el entorno competitivo; por tanto, existe la necesidad de realizar la presente Auditoría de Gestión, período 2013, ya que permitirá una evaluación sobre el plan estratégico de la organización orientando a los directivos al momento de tomar decisiones, a fin de cumplir con los objetivos de la empresa, así como también para evaluar el control interno y determinar si funciona acorde a los requerimientos.

Cabe recalcar que los resultados permitirán emitir un informe verás sobre la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos que se han realizado en OLEORÍOS S.A., durante el período 2013, aportando información oportuna a los directivos, quienes serán beneficiados con la presente investigación y de esta manera permitirles administrar eficazmente en cuanto a modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva, fomentada por la satisfacción del cliente y la mejora de la imagen institucional.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Realizar una auditoría de gestión a la Empresa OLEORÍOS S.A., y comprobar su incidencia en la toma de decisiones, período 2013.

1.4.2. Específicos

- Evaluar el control interno de la Empresa OLEORÍOS S.A., para determinar el grado de confiabilidad y nivel de riesgo.
- Medir la eficiencia y eficacia de las actividades y operaciones de la empresa OLEORÍOS S.A. del período 2013.
- Emitir un Informe de auditoría a la Empresa OLEORÍOS S.A., período 2013.

1.5. Hipótesis

La auditoría de gestión determina que, OLEORÍOS S.A. durante el período 2013 obtuvo un riesgo de control bajo y un nivel de confianza alto.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Auditoría

El término auditoría corresponde a un proceso sistemático de control y verificación de la información financiera, operacional y administrativa de una organización o un departamento de esta, su finalidad es constatar que lo presentado sea real y de acuerdo a los parámetros y lineamientos a los cuales deba ajustarse su cumplimiento. Para tal efecto quienes se encarguen de realizar dicho proceso deben analizar cada uno de los hechos y acciones acorde al tiempo de realización.

Conforme han seguido transcurriendo los años la auditoría y sus técnicas han ido mejorando, siendo que la tecnología ha contribuido en gran parte a través de la simplificación de la recopilación de datos, así también las modalidades de auditoría se han desarrollado y se han especializado siendo que los tipos más destacados son la auditoría interna y externa considerando el enfoque de quien la lleva a cabo, mientras que desde la perspectiva del área a auditar se diferencia la auditoría operativa y de gestión (CERVANTEZ, 2012, pág. 18)

2.1.1.1. Objetivos de la Auditoría

Los objetivos de la auditoría, en un principio se veían limitados a la identificación y prevención de fraudes, sin embargo con el incremento de su uso en las empresas se amplió el alcance de sus objetivos, a continuación se detallan los principales:

- Establecer puntos débiles en la gestión de la organización con la finalidad de que sean corregidas.
- Prevenir las desviaciones y riesgos que se pudieran dar en un futuro dentro de los sistemas de control interno de la empresa.

- Identificar el nivel de eficacia y eficiencia con la cual se están llevando a cabo las actividades dentro de la empresa.
- Detectar posibles actuaciones que no se hallen enmarcadas dentro de los fines legales vigentes.
- Constatar que la información proporcionada por cada uno de los departamentos tenga sustento documental que garantice el correcto cumplimiento del proceso.
- Permitir comprobar el tipo de planificación de las actividades preventivas acorde a la normativa vigente.
- Ejercer control sobre lo analizado para que su actuación está enmarcada dentro del marco organizativo de la entidad y los organismos responsables de ejercer la auditoría.
- Realizar una evaluación del marco organizativo de la empresa (CUENCA, 2012, pág. 107).

2.1.2. Alcance de la Ejecución de la Auditoría

La amplitud que se le otorga a los procedimientos es entendido como al alcance de la auditoría es decir que la intensidad y profundidad con que se apliquen cada una de las fases y las técnicas correspondientes en base a las necesidades de la empresa, y los parámetros sobre los cuales se ponga en marcha la auditoría.

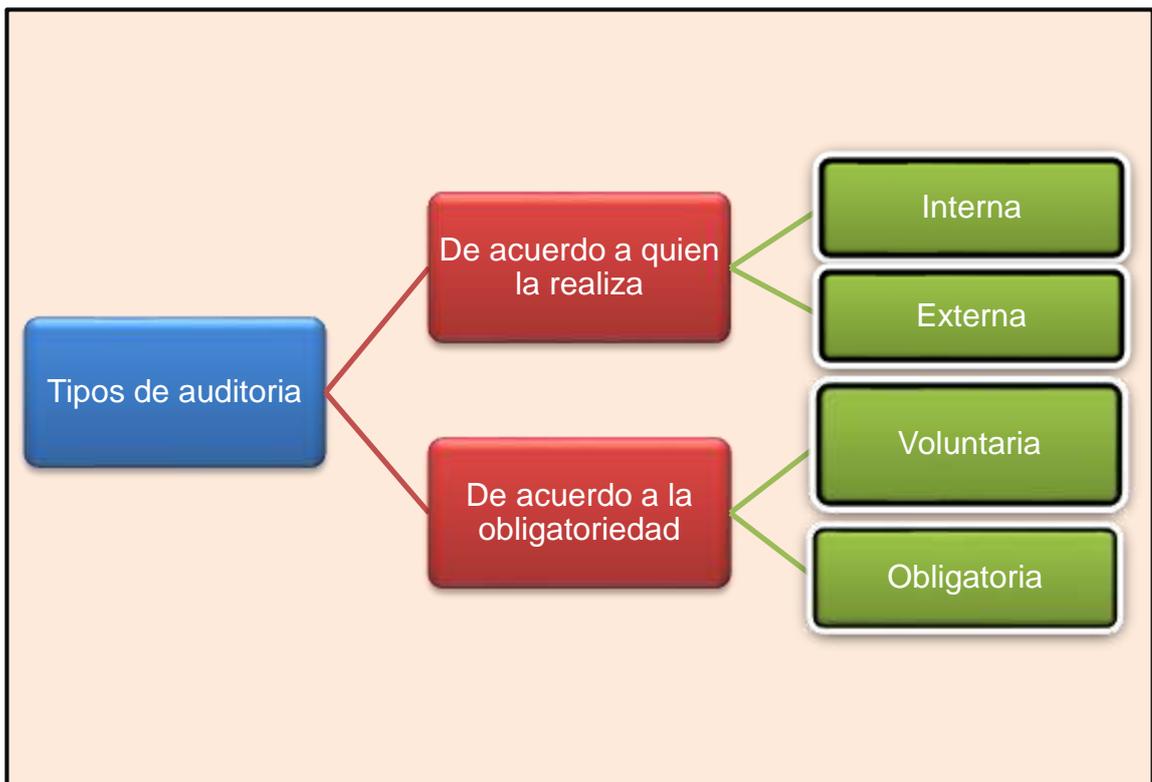
La auditoría en las empresas comprende todo un proceso en el que deben converger el ente auditado y los responsables de ejecutarla de modo que su alcance es relativo a los diferentes departamentos administrativos existentes es decir dependiendo de los requerimientos de la auditoría los responsables de ella dispondrán la información que sea necesaria para la realización de la misma.

Cabe recalcar que debido a la relación existente entre cada uno de los departamentos, muchas veces es imprescindible analizar no solamente un área determinada (ESTUPIÑÁN, 2012, pág. 45).

2.1.3. Clases de auditoría

En sus inicios la auditoría se limitaba a la financiera que era la más conocida, conforme transcurrió el tiempo los tipos de auditoría se fueron consolidando dando apertura a nuevas modalidades, a continuación de presentan las principales: (TAMAYO, ESCOBAR y LÓPEZ, 2013, pág. 265).

Gráfico 1. Clases de auditoría



Elaborado por: Chávez Lilian

Fuente: (TAMAYO, ESCOBAR y LÓPEZ, 2013, pág. 265)

2.1.3.1. Auditoría financiera

La auditoría financiera es una de las más conocidas y utilizadas en el área empresarial como una herramienta de control sobre los estados financieros y las operaciones realizadas teniendo como propósito la identificación del cumplimiento de los P.C.G.A en cada uno de los flujos de ingresos y egresos,

así como de las políticas y lineamientos de la organización enmarcados es las leyes que las rigen.

2.1.3.2. Auditoría administrativa

El uso de la Auditoría administrativa es relativamente nuevo, comprende un análisis integral de la estructura organizativa de una empresa o cualquiera de las áreas de trabajo que la constituyen, pretende establecer el nivel de eficacia y eficiencia relativo a los niveles que ejercen la dirección de la organización con la finalidad de medir el desempeño que estos han tenido en la atribución de sus funciones y los resultados que se hayan conseguido a través de esta, para así emitir criterios que contribuyan al mejoramiento de la toma de decisiones.

2.1.3.3. Auditoría operacional

La auditoría operacional determina el grado de eficiencia y eficacia de las áreas operativas de la empresa con el objetivo de dar criterios orientados hacia la corrección de los errores e inconsistencias que se hayan identificado, lo que conlleva a la optimización de los recursos y perfeccionamiento de los procesos relativos a esta área de la organización auditada.

2.1.3.4. Auditoría de gestión

La auditoría de gestión responde a diversas definiciones pero de manera general es un examen que se encarga de estudiar los procesos, procedimientos y actividades para verificar la forma en la que se han hecho y fundamentándose en los resultados que se tengan de ello estar en la capacidad de dar criterios objetivos sobre la situación de la empresa, que sirvan para dar corrección a los errores detectados, trayendo así a la organización de un sistema de mejoramiento continuo de las actividades de cada uno de los departamentos que constituyen la empresa auditada (CUENCA, 2012, pág. 120).

2.1.4. Enfoque de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión por su enfoque involucra tres principales aspectos que son: componentes, enfoque y materialidad, es decir que la auditoría converge este conjunto de elementos para desarrollar su función de verificación y control de las actividades de una empresa orientándose hacia un mejor manejo de la gestión en las empresas (MANCO, 2014, pág. 85).

2.1.5. Objetivo de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión posee objetivos que pueden sintetizarse en dotar a la gerencia de la organización de información que contribuya a la toma de decisiones tanto correctivas como de prevención, para lo cual recurre a técnicas de control y verificación para identificar la estructura organizacional de la empresa. En base a los resultados que se obtienen al finalizar las etapas de la auditoría, se emiten criterios que fundamentan las recomendaciones por parte del auditor. De modo que el objetivo más representativo de la auditoría de gestión comprende la identificación de errores o deficiencias en los procesos o procedimientos para tener una visión clara de la gestión de la empresa de apuntando hacia la consecución de un mejor sistema de gestión y de control interno (CASA Blanca y CHACON Hemma, 2011, pág. 10).

2.1.5.1. Fases de auditoría

- **Fase I. Conocimiento preliminar**

En esta fase se obtiene un conocimiento preliminar de los objetivos de la organización brindar mayor relevancia a su actividad principal; lo cual permitirá realizar una adecuada planificación, consecución y ejecución de los resultados a un plazo y costo razonable.

Actividades

- Visita para observar la organización.
- Revisar los archivos y los papeles de trabajos de auditorías anteriores.
- Determinar los parámetros e indicadores que posee la empresa y en caso de poseer se planteara conjuntamente con los funcionarios de la empresa.
- Realizar el análisis FODA de la organización.
- Evaluar la estructura del control interno.
- Definir los objetivos y estrategias de auditoría (TARGET, 2014, pág. 228).

Fase II. Planificación

Esta fase está orientada hacia la revisión de los objetivos establecidos siguiendo los siguientes pasos:

- Esta planificación contiene la precisión de los objetivos y el alcance del trabajo a realizar tomando en consideración otros indicadores.
- Está fundamentada en un programa detallado de los componentes, procedimientos parámetros e indicadores de gestión, responsables y fechas.

Actividades:

Revisar y analizar la documentación de fase I con el propósito de tener un conocimiento preliminar de la empresa.

Realizar la evaluación del control interno que se relacione con el área u objeto de auditoría el cual permitirá información sobre la forma de funcionamiento de otros controles.

- Todo el equipo de trabajo debe preparar la planificación detallada de los programas con el propósito de cumplir con los objetivos trazados (TARGET, 2014, pág. 229).

Fase III. Ejecución

Se realiza la auditoría propiamente dicha; en esta etapa se evidencia los hallazgos y la información relevante que permita elaborar las conclusiones y recomendaciones.

Actividades:

- Aplicar los programas de cada componente.
- Aplicar las técnicas de auditoría seleccionadas previamente.
- Preparación de los papeles de trabajo con la evidencia relevante.
- Elaborar los hallazgos de acuerdo a cada componente.
- Definir la estructura del informe en concordancia con los papeles de trabajo (TARGET, 2014, pág. 238)

Fase IV. Comunicación de resultados

- Es fundamental que esta fase se aplique en la realización de toda la auditoría; en esta fase se prepara un informe final con los hallazgos existentes, el precio del incumplimiento, las causas para el cumplimiento de la eficiencia y eficacia (TARGET, 2014, pág. 229).

Actividades:

- Redactar el informe de auditoría.
- Comunicar los resultados.
- Realizar una conferencia final para la comunicación de los resultados (TARGET, 2014, pág. 231).

Fase V. Seguimiento

Esta fase realiza posterior a la auditoría, los auditores deberán realizar el seguimiento para comprobar hasta donde los directivos han tomado en cuenta las sugerencias realizadas.

Actividades:

- Una vez que la empresa ha recibido el informe se debe seguir un seguimiento de las recomendaciones para determinar el grado del cumplimiento de los mismos.
- Se debe realizar una recomprobación del cumplimiento de las sugerencias el cual puede ser un plazo de un año(TARGET, 2014, pág. 231).

2.1.6. Equipo auditor

Por lo general las auditorías son ejecutadas en las empresas por un conjunto de profesionales, debido a que una sola persona no lograría cubrir con las múltiples actividades englobadas en cada una de las fases que conlleva la auditoría, producto de ello el proceso tendría una duración excesiva y la jornada de labores para el auditor sería extenuante.

Para la conformación de los equipos de auditoría se deben tener varias consideraciones con la finalidad de que su desarrollo sea óptimo, a continuación se presentan los aspectos más relevantes que son:

- Deben nombrar a un auditor que dirija al grupo.
- Los miembros deben ser seleccionados y aceptados por el auditor principal y por otro lado también por la parte auditada, es decir la empresa.
- La comunicación entre cada uno de ellos debe ser fluida, ya que este es un proceso integral.

- Los integrantes deben estar comprometidos con el proceso para que sea llevados de la mejor manera.

2.1.7. Funciones del auditor de gestión

El auditor para la realización de sus labores tiene que cumplir con ciertas funciones que demandan profesionalismo y responsabilidad de su parte, a continuación se mencionan las principales:

- El proceso debe ser dirigido por él.
- Contribuir en la conformación del equipo de profesionales que serán partícipes del proceso de auditoría.
- Coordinar cada una de las actividades a poner en marcha durante el proceso.
- Establecer el contenido del plan de auditoría a llevar a cabo
- Ser el portavoz del equipo durante toda la auditoría frente a la empresa auditada.
- Presentar el informe de resultados de la auditoría(TARGET, 2014, pág. 238).

2.1.8. Responsabilidad del auditor

Entre las principales responsabilidades del auditor en ejercicio de sus funciones figuran las siguientes:

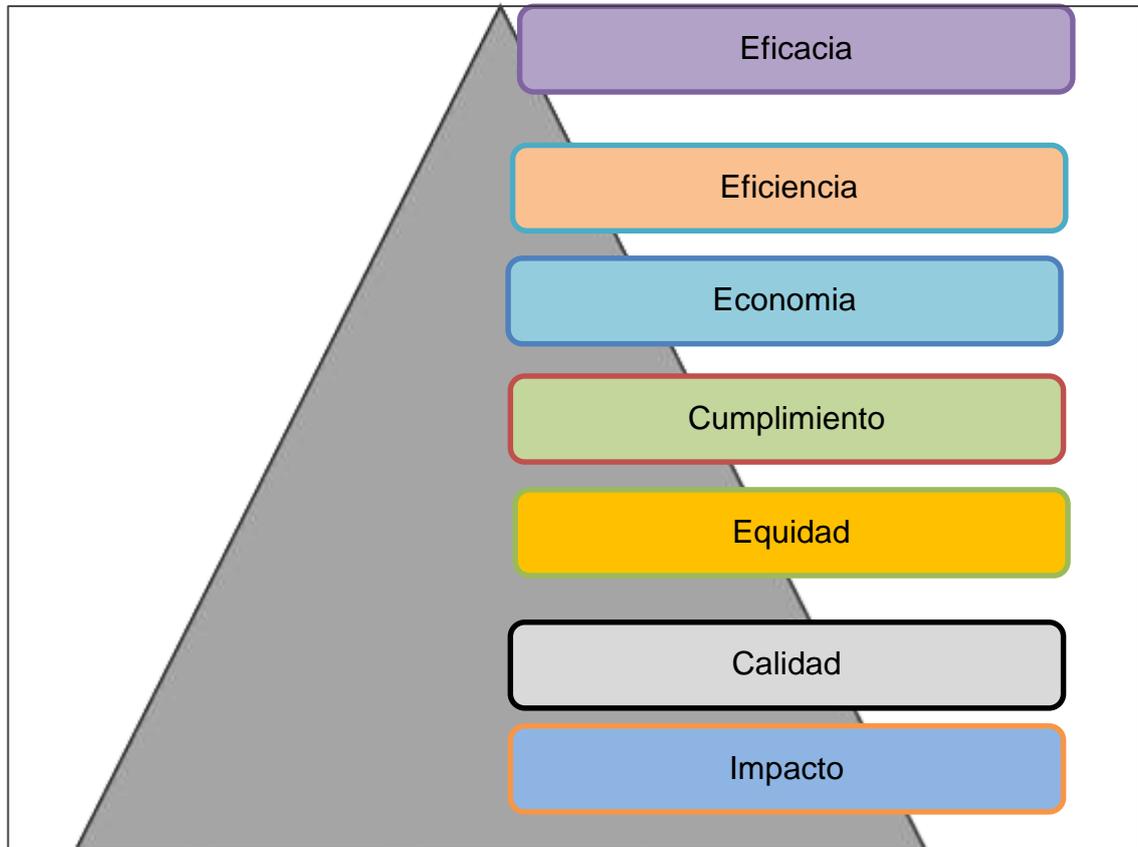
- Difundir y explicar cuáles son los requerimientos y en qué consiste cada uno de estos a fin de evitar malentendidos entre las partes.
- Llevar a cabo cada una de las etapas planificadas de acuerdo a los parámetros establecidos para tal proceso.
- Planificar las actividades a realizar como parte del proceso de auditoría en la organización.
- Cada una de las observaciones que se realice debe ser documentada.

- Dar a conocer los resultados que se haya obtenido a través de este proceso
- Comprobar la eficiencia de las actividades planteadas como correctivos a los errores detectados.
- Mantener en reserva la documentación de la organización pertinente a la auditoría.
- Garantizar la confidencialidad de la información proporcionada.
- Identificar las falencias que se estén suscitando y evitar que empeoren la situación producto de la falta de vigilancia.
- Permitir la determinación de deficiencias que a menudo causan, las irregularidades, embotellamientos, descuidos, pérdidas innecesarias, y por ende derivan en pérdidas en gran magnitud para las organizaciones; ocasionando además actuaciones equivocadas.
- Analizar cada uno de los métodos a emplear y en qué tipo de situaciones (TARGET, 2014, pág. 44).

2.1.9. Componentes de la Auditoría de Gestión

Para el adecuado desarrollo de un proceso de auditoría de gestión en las empresas es primordial que se consideren cada uno de sus componentes, en el presente gráfico se mencionan cada uno de ellos:

Gráfico 2. Componentes de la auditoría de gestión



Elaborado por: Lilian Chávez Vega

Fuente: CARBALLO, 2013 pág. 29

- **Eficacia**

El término eficacia hace referencia al nivel o grado de contribución brindado para la alcanzar un objetivo establecido (CARBALLO, 2013, pág. 29).

- **Eficiencia**

La eficiencia se centra en determinar o medir la productividad con la que se está realizando una actividad, es decir que se vincula directamente con los recursos invertidos y los resultados que se obtengan con estos (CARBALLO, 2013, pág. 29).

- **Economía**

La economía es un componente de la auditoría de gestión cuya naturaleza tienen que ver principalmente con el conjunto de términos y condiciones en que se llevan a cabo las adquisiciones en las diversas organizaciones, estas pueden ser de diversa índole dependiendo de las necesidades de la empresa (TARGET, 2014, pág. 44).

- **Cumplimiento**

El cumplimiento dentro del proceso de auditoría tiene que ver principalmente con el hecho de que los funcionarios públicos deben regirse estrictamente a las políticas y procedimientos internos para la realización de la auditoría.

- **Equidad**

La aplicación de la equidad implica un estudio acerca de la distribución de los recursos financieros con los que cuenta la empresa en relación a factores productivos que son requeridos para la prestación del bien o servicios que son objeto de la actividad económica de la organización.

- **Calidad**

La determinación de políticas, lineamientos, pautas, normas y procesos administrativos y de control interno, generalmente son basadas en este componente.

Es uno de los indicadores primordiales con referencia a los clientes, ya que permite el establecimiento del grado de la satisfacción que la empresa proporciona a través de los productos o servicios que estos han recibido de esta.

- **Impacto**

El impacto es aquel componente que permite establecer el nivel de modificaciones que se dan a partir de un hecho en concreto en un determinado conjunto de la población o un grupo en particular.

2.1.10. Procedimientos de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión requiere de los siguientes procedimientos para su adecuado desarrollo:

- **Política de incorporación**

La política de determinación de la existencia, lo adecuado y comprensivo de los lineamientos y parámetros que se deben seguir para la ejecución del proceso de auditoría como control de los diversos departamentos existentes en la empresa.

Comprende además la medición de la incidencia de la carencia de aquellas políticas y la magnitud en la que estas beneficiaran a través de su aplicación en la organización.

- **Controles administrativos o gerenciales**

Este tipo de control se orienta hacia la identificación de la existencia de los controles adecuados en dicha área, enfatizando en sus aspectos más relevantes que es que magnitud se están realizando las actividades planeadas para el logro de los objetivos, cabe señalar que en su mayoría la responsabilidad de estas se halla concentrada en los niveles gerenciales debido a son los encargados de la toma de decisiones. Este tipo de controles son relevantes debido a que las consecuencias que traen son de gran impacto dentro de la organización.

- **Análisis de los resultados**

Este procedimiento consiste en el establecimiento e interpretación de los resultados conseguidos a través de la realización de la auditoría, su principal función es la emisión de criterios sobre los efectos de dicho proceso (TAPIA, 2012, pág. 21).

2.1.11. Control interno

La importancia del control interno radica principalmente en que el nivel de complejidad y tamaño de las organizaciones es uno de los factores que determina la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno, dirigido al mejoramiento de la organización en forma continua e integral.

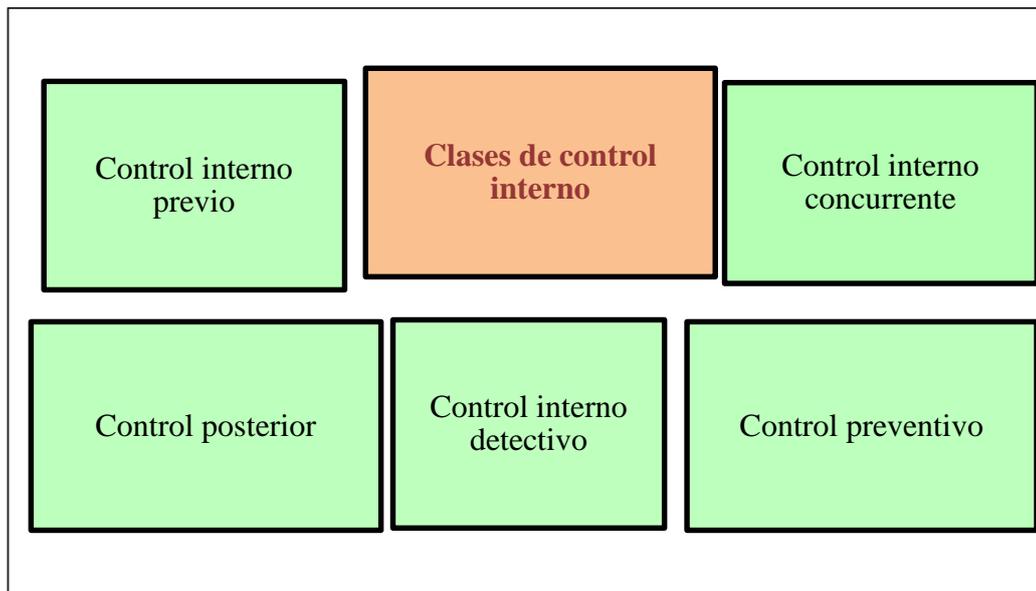
2.1.11.1. Importancia del control interno

De modo que las empresas requieren de este tipo de control para identificar desviaciones y errores que se estén dando y en función de ello prevenir que se sigan repitiéndose, lo cual perfeccionara los procesos en las áreas que constituyen la empresa. Además brinda a los directivos información relevante para que la toma de decisiones se dé en forma más acertada (HINOJOSA Y LOZANO, 2014, pág.94).

2.1.11.2. Clases de control interno

Existen diferentes clases de control interno a continuación se citan las más relevantes.

Gráfico 3. Clases de control interno



Elaborado por: Lilian Chávez Vega

Fuente: Tapia, 2012, pag.6

2.1.11.3. Principios de control interno

- **Transparencia**

La transparencia es aquel principio que pone de manifiesto el hecho de que las empresas mediante la relación directa entre los gobernantes es decir las entidades que se encargan del control y regulación deben mostrar que sus actividades son lícitas y están enmarcadas en políticas que garanticen tal fin, y que esto se refleje en cada procedimiento (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 65).

- **Responsabilidad**

Comprende la facultad de la entidad para cumplir los compromisos que haya adquirido con la comunidad y demás grupos de interés que podrían ser inversionistas y trabajadores, responde principalmente a dos enfoques al reconocer la incapacidad personal o institucional para dar respuesta a los

compromisos contraídos y por ende, indemnizar a quienes se vieran perjudicados por tales hechos, es decir que se refiere primeramente a la organización y a todos sus miembros; y por otro lado al ambiente que le rodea y consecuentemente a quienes se hallan en él (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 65).

- **Moralidad**

La moralidad es un principio referido a la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público el que debe estar situado dentro de valores y buenas conductas, así como el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de la sociedad que han sido arraigados por la empresa para el desarrollo de sus actividades económicas y por ende para el comportamiento organizacional de todos quienes la constituyen (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 65).

- **Imparcialidad**

Es la falta de designio anticipado a favor o en contra de personas, a fin de proceder con rectitud, dictaminar y resolver los asuntos de manera justa (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 65).

- **Eficiencia**

Es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confía dos para el logro de sus propósitos. Su cumplimiento garantiza la combinación y uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicios entregados a la comunidad (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 65)

- **Eficacia**

Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las

tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la organización (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 65).

- **Celeridad**

La celeridad como principio manifiesta que el proceso debe ser dinámico fase a fase, para que la actuación en la entidad pueda ser llevada a cabo de la forma más eficiente y eficaz posible, de modo que su duración no se alargue sino lo necesario (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 66).

- **Preservación del Medio Ambiente**

La preservación del medio ambiente es un principio que ha tomado mayor vigor en los últimos años debido al acelerado deterioro de nuestro planeta, es por ello que las empresas deben enmarcar sus actuaciones hacia el respeto por el ambiente, de modo que sus actividades generen el menor impacto ambiental posible (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 66).

- **Igualdad**

Es aquel valor que establece la misma valía a todos los ciudadanos la facultad para ejercer los mismos derechos, independientemente de sus preferencias, creencias o religión a la cual pertenezca, es decir que todos somos iguales y este principio debe ser aplicado dentro del control interno (ESCOBAR y CARVAJAL (2011) pág. 66).

2.1.11.4. El Control de Gestión

Teniendo este enfoque es imprescindible que se diferencie las modalidades de control tanto operativo como de gestión. Ya que el control operativo consiste en el cumplimiento de los planes puntualizando en cada una de sus actividades.

El control de gestión es un proceso en el cual se combinan varios instrumentos que mantienen marcadas heterogeneidades entre sí; pese a este hecho están orientados hacia la consecución del mismo fin, son empleados para encaminar la gestión de la empresa hacia los objetivos que esta se ha trazado dentro de este ámbito (CARBALLO, 2013, pág. 29).

2.1.11.5. Limitaciones del control de gestión

El control de la gestión muchas veces se ve limitado debido a diversas situaciones que se propician entre las principales se hallan las siguientes:

- Generalmente todos los parámetros inmersos no pueden ser contemplados
- Exigencia de la definición de un sistema de incorporación de las herramientas más relevantes.
- La principal limitante del control de la gestión se halla en que una vez realizado este proceso se procede a analizar los resultados; y posterior a ello la empresa estará en la capacidad de tomar decisiones con respecto a dichos resultados las cuales tienen como objetivo corregir errores y desviaciones que se hayan suscitado durante la ejecución de programas, actividades y procedimientos de la organización (CARBALLO, 2013, pág. 30).

2.1.11.6. Componentes del sistema de control interno

El control interno como sistema está constituido por elementos que mantienen vínculos directos entre sí, y estos son empleados en las organizaciones, entre los principales figura los siguientes:

Grafico 4. Componentes del sistema de control interno



Elaborado por: Lilian Chávez Vega
Fuente: HINOJOSA Y LOZANO, 2014, pág. 5

A. Ambiente de control.

El ambiente de control se define como la base de todos los demás elementos que forman parte de este sistema, su principal función es establecer un marco de actuación basado en la disciplina y orden referidos a la creación del clima propicio para la verificación, es decir que comprenden un conjunto integrado en su mayoría por valores éticos entre los más relevantes se hallan la integridad, equidad, responsabilidad y un enorme sentido de la competencia de los miembros del equipo auditor como de la empresa (HINOJOSA y LOZANO, 2014 pág. 49).

B. Valoración de riesgos de la realización de auditoría

Este componente del control interno comprende la determinación de las situaciones adversas a la ejecución de la auditoría, es decir que obstaculizarían el normal desempeño de los procedimientos planificados para la consecución de los objetivos, principalmente estos hechos se dan debido a que la el

ambiente en el que se desarrolla la empresa es inestable y por ende incontrolable, pese a la planificación siempre va a existir un margen de variabilidad sobre lo establecido (HINOJOSA y LOZANO, 2014 pág. 49).

C. Actividades de control

Las actividades de control se definen como un conjunto de políticas y procedimientos que la empresa requiere para su funcionamiento y por ende su alcance llega a todos los miembros de la empresa independientemente del área en el que presten sus servicios (HINOJOSA y LOZANO, 2014 pág. 50).

D. Información y comunicación

Este componente es de suma importancia, ya que la difusión de la información de los resultados de la auditoría debe comunicarse en un tiempo adecuado, caso contrario la realización del mismo no tendría ningún sentido. Se pretende a través de la comunicación que permita a todos los miembros de la empresa cumplir con sus responsabilidades de la mejor manera y de ser posible simplificando sus actividades.

Además de los resultados el equipo auditor presidido por su líder deben dar información de cómo se llevaran los procesos y los momentos de ejecución de los eventos y condiciones que están fuera del alcance de la empresa auditada lo cual es importante para la toma de decisiones estratégicas(HINOJOSA y LOZANO, 2014 pág. 50).

E. Supervisión y control

El sistema de control interno requiere ser supervisado por un período de tiempo prudente el que debe ser establecido previamente; el cual se consigue a través de diversa actividades de evaluación continua en el desarrollo de las actividades de la organización.(HINOJOSA y LOZANO, 2014 pág. 51).

2.1.12. Toma de decisiones

Este término hace referencia a la calidad de la información que pone a disposición una persona sobre un aspecto relevante; y puede variar de acuerdo al riesgo, la clase y cantidad que la información que implica (AMAYA 2010, pág. 45).

La toma de decisiones es una constante en nuestras vidas, cada acto que realizamos es el producto de una decisión que anteriormente tomamos, estas pueden clasificarse debido a las consecuencias que traigan consigo en simples, complicadas y complejas.

Uno de los mayores logros en el área empresarial radica principalmente en la toma de decisiones eficaces a aquellas en referencia a situaciones que representen la consecución de beneficios o en el peor de los casos la minimización de efectos negativos en la organización (ALECOY, 2014, pág. 2).

2.1.12.1. La toma de decisiones en las empresas

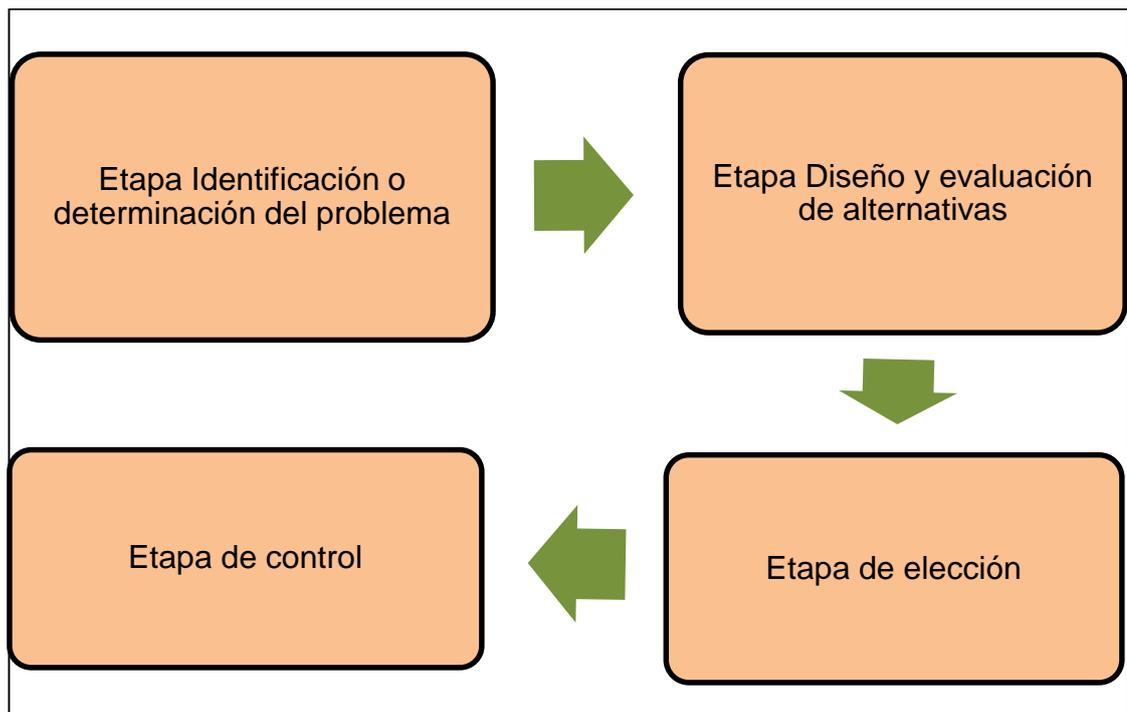
El proceso de decidir es sinónimo de elegir, para lo que se debe contar como requisito básico dos opciones como mínimo para tomar un curso de acción, sin embargo la eficiencia y la eficacia en este proceso está en función de algo que una buena selección, ya que su complejidad se da dependiendo de las consecuencias que se deriven de ello.

Por lo que la mayoría de veces la selección no es precisamente la parte más compleja, existen algunas etapas más que requieren de especial atención para que se consigan los propósitos que se pretenden conseguir a través de este proceso (IBORRA, et. al, 2014, pág.45).

2.1. 12.2. Etapas de la toma de decisiones

La toma de decisiones como proceso conlleva la ejecución de varias etapas sistemáticas entre sí, de modo que es imprescindible que estas sean llevadas a efecto, a continuación se mencionan cada una de estas:

Gráfico 5. Etapas de la toma de decisiones



Elaborado por: Lilian Chávez Vega

Fuente: IBORRA, et. al. pag.168

2.1.12.3. Probabilidad de la información

- **Objetiva**

Es cuando la posibilidad que se dé un resultado específico fundamentado en cifras puede estar basada en registros del pasado la cual influye en el resultado final.

- **Subjetiva**

Es la posibilidad fundamentada en juicios de opiniones personales que dan resultados específicos en el presente o futuro; generalmente se presentan

varios tipos de opiniones al respecto dependiendo de la intuición de cada uno o basado en experiencias anteriores.

2.1.12.4. Tipos de decisiones

Según la magnitud del problema a resolver las organizaciones adoptan varios tipos de soluciones que pueden ser conocidas hasta otras que son complejas y poco comunes.

- **Decisiones de rutina**

Se refiere a las elecciones que se realizan ante circunstancias que se presentan comúnmente y no son complicadas de tal forma que realizan de forma cotidiana.

- **Decisiones de adaptación**

Son a aquellas elecciones que se realizan ante situaciones poco habituales lo cual significa una modificación de la rutina habitual.

- **Decisiones innovadoras**

Este tipo de decisiones están basadas en identificar y descubrir los problemas que surgen de forma inusual por tanto son estables soluciones innovadoras y únicas (AMAYA 2010, pág. 51).

Esta clase de decisiones la realizan personas que poseen vastos conocimientos sobre la temática dependiendo de los objetivos que pretenda conseguir con la realización de dicha decisión (AMAYA 2010, pág. 51).

2.1.12.5. El proceso de la toma de decisiones

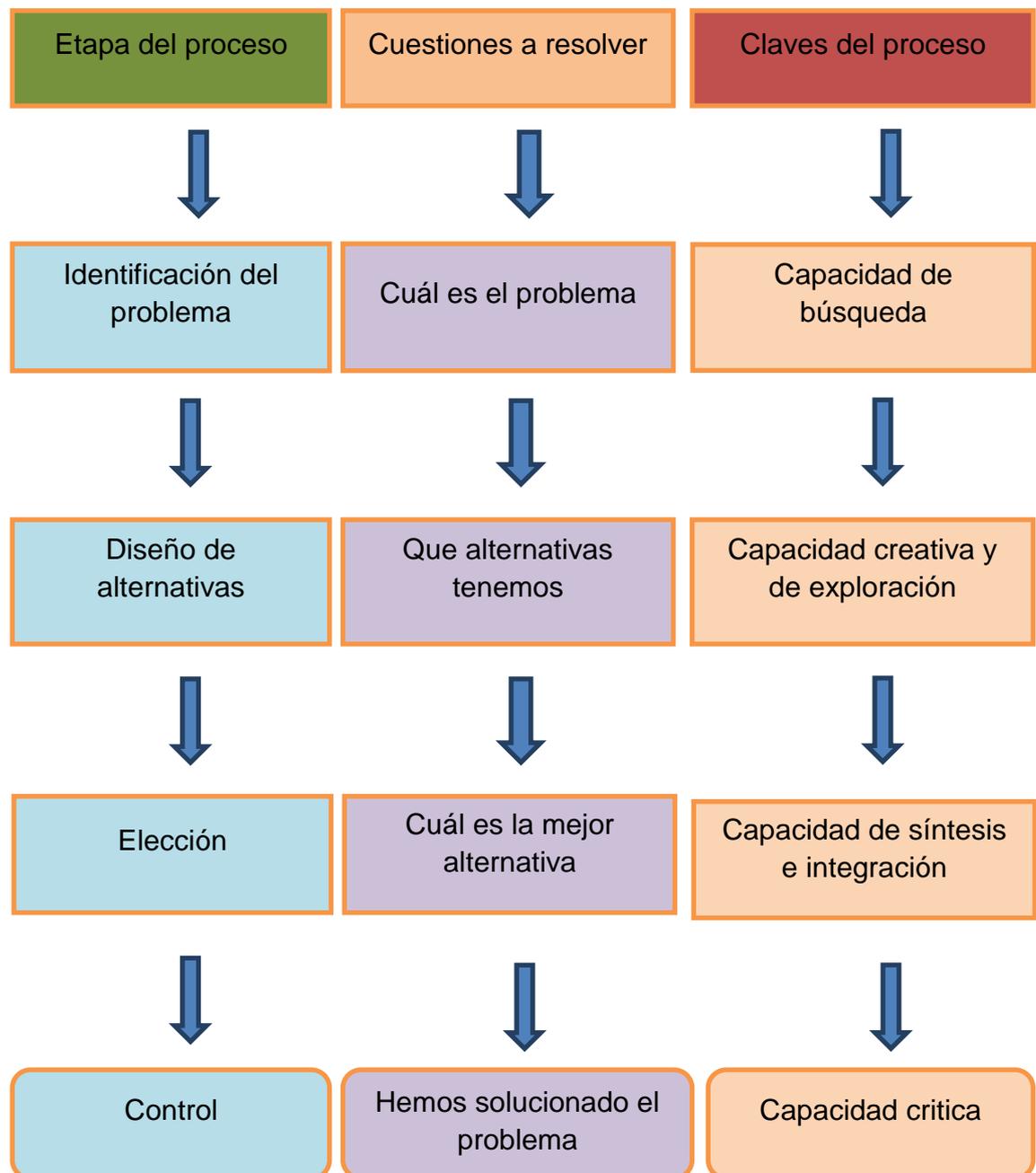
Este proceso implica una tomar de decisiones que consiste en un conjunto de decisiones, generalmente las organizaciones siguen este tipo de decisiones para elevar la probabilidad de sus elecciones; a continuación se menciona el proceso:

- Diagnóstico y definición del problema
- Establecimiento de metas
- Búsqueda de soluciones alternativas
- Comparación y evaluación de soluciones
- Elección entre varias alternativas.
- Implementación de la alternativa seleccionada
- Seguimiento y contarle del resultado (AMAYA 2010, pág. 64).

2.1.12.6. Enfoques sobre el proceso de toma de decisiones

Dentro del área empresarial existen diversos enfoques sobre lo que representa el proceso de la toma de decisiones, de modo que es frecuente diferenciar entre la toma de decisiones bajo los supuestos de racionalidad limitada y sobre todo los enfoques políticos de toma de decisiones (Gráfico 6).

Grafico 6. Enfoques sobre el proceso de toma de decisiones



Elaborado por: Lilian Chávez

Fuente: Iborra, et al. 2014, pag.170

2.2. Fundamentación conceptual

2.2.1. Definición de auditoría

MANCO (2013) Este término hace alusión al proceso sistemático de la obtención y análisis que refieren al informe de las actividades de carácter económico y financiero de una empresa el cual, es llevado a la práctica de forma objetiva buscando establecer las evidencias existentes en la empresa u organización.

Según ABOLACIO (2013) El origen etimológico de auditoría se halla en audire del latín que significa oír, consistiendo en que los primeros indicios se hallan en que jueces ejercían su función juzgando la veracidad de los hechos, por lo que se define como un examen que se realiza con la finalidad de constatar la veracidad de la información presentada y que la realidad de los hechos se ajusten a los lineamientos y políticas establecidas para ello.

2.2.2. Áreas de gestión

De acuerdo a ESTUPIÑAN (2012) Las áreas de gestión dentro de una empresa generalmente son operación, mantenimiento, control, seguridad, medioambiente y administración. Estas áreas deben ser gestionadas adecuadamente dentro la empresa, ya que su función da como resultado las funciones básicas.

2.2.3. Auditor externo

Según ABOLACIO (2013) El auditor externo se refiera a la persona encargada de realizar la auditoría el cual no debe pertenecer a la empresa ni tener participación en la información financiera de la misma por tanto es independiente y al final emitir criterios de las cuentas anuales de la organización.

2.2.4. Auditor interno

De acuerdo a LADO (2013) El auditor externo se encarga de realizar la auditoría operativa y suele trabajar en la parte directiva de una organización.

2.2.6. COSO I

Según, MANTILLA (2013) El COSO I fue publicado en el año 1992 por la comisión encargada de ello, sus siglas corresponden a “Internal Control Integrated Framework” a través de este se pretendía contribuir con un modelo que sirviera de base para la valoración de sus sistemas de control lo que daría como producto una concepción más universal de lo que comprende el control interno.

2.2.7 Control interno

MANTILLA (2013) menciona que es un proceso sistemático cuya ejecución se la tribuye a la dirección de una empresa u organización y del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad y confiabilidad en cuanto a los resultados que se obtengan de su implantación en la organización.

De acuerdo a HINOJOSA y LOZANO (2014) Control interno es un conjunto de actividades, técnicas, métodos y procedimientos que son orientados a la conservación y garantía de las pertenencias de una empresa para lo cual se centra en la verificación y control de los estados financieros de la entidad; además de que los procesos de la empresa sean llevados a efecto acorde a los lineamientos y políticas establecidos para tal fin.

2.2.8. Cuestionario

Para HINOJOSA y LOZANO (2014) El cuestionario es una herramienta muy utilizada dentro de la auditoría, está integrado de varias cuestiones que

mantienen un orden sistemático son diseñadas de acuerdo a las respuestas afirmativas se conviertan en un punto focal para la auditoría y la negativas se determinen como una debilidad que debe ser reducida al mínimo contrarrestándola

2.2.9. Empresa

De acuerdo a RODRÍGUEZ (2011) La empresa es un conjunto de elementos cuyo propósito se orienta hacia la producción de bienes o servicios para satisfacer las necesidades de los consumidores a través de estos y así obtener un lucro para sus emprendedores y además que permita a la misma seguir con sus operaciones.

GARCÍA (2013) Suele ser definida como el conglomerado de los recursos humanos y económicos que se destinan para comercializar un bien o servicio. Por lo cual se argumenta que la empresa comprende la unidad económica dentro de la economía de un país la cual puede destinar sus esfuerzos hacia diversos ámbitos.

2.2.10. Evidencia

Según ABOLACIO (2013) Se refiere a la convicción de forma razonable emitida de los resultados contables.

De acuerdo a LARA (2012) La evidencia es básicamente un factor importante en el proceso contable.

2.2.11. Gestión

GUTIERREZ (2011) Es un término referido a la acción y efecto de administrar o dirigir el curso que debe seguir una empresa u organización así como las responsabilidades que traiga consigo.

2.2.12. Gestión documental

Para RUSSO (2011) menciona que la gestión documental es un conjunto de actividades que tienen por finalidad coordinar y controlar todo lo referente a la creación, diseño, recepción, difusión preservación acceso y almacenamiento de los documentos.

2.2.13. Gestión de información

Según ESTUPIÑÁN, (2012) La gestión de la información es administrar de manera óptima este recurso a cuya valoración se le ha dado mayor importancia con el paso de los años y el incremento de la competitividad empresarial.

De acuerdo a RUSSO (2011) La gestión de información está directamente asociada a las prácticas de obtención de la información, sus costos así como el tiempo en el cual se accede a él y el lugar en el que se conserva.

2.2.14. Honorarios

Para GUTIERREZ (2011) Este término hace referencia al servicio de auditoría el cual se establece al inicio de las actividades.

2.2.15. Evaluación de riesgos

Según HINOJOSA y LOZANO (2014) La evaluación de riesgos corresponde al estudio de los aspectos que podrían influir en el logro de los propósitos en función del establecimiento de la manera en la cual los riesgos relativos deben ser minimizados lo cual consiste en que la gestión de los riesgos comprende aquellas circunstancias y hechos que puedan influir de manera negativa en la confiabilidad.

Para MARTÍNEZ, (2014) La evaluación de los riesgos comprende un conjunto de acciones de análisis encaminadas a conocer cuáles los factores y la magnitud de su influencia en los procesos de auditoría.

2.2.18. Área de Contabilidad

FALQUEZ y PAREDES (2012) Esta área tiene responsabilidad en los reportes mensuales del estado financiero a la parte gerencial, los pagos y fechas que fueron previamente establecidos por los directivos.

2.2.19. Bodega

De acuerdo a FALQUEZ y PAREDES (2012) En este departamento es el encargado de los inventarios de la organización sus principales funciones son determinar de forma periódica los pedidos a realizar de acuerdo al análisis de inventario previo.

2.2.20. Evidencia suficiente y competente

Para ABOLACIO (2013) Este término hacer referencia a la obtención de evidencia a través de la inspección y análisis de los estados financieros; es un conjunto de hechos comprobados.

2.2.21. Inventario

De acuerdo a MANCO (2014) Los inventarios de una organización se definen como las adquisiciones que esta realiza con el propósito de venderlas siendo que esta es su actividad económica. Los inventarios de mercancía se encuentran en las empresas que tienen ventas al por mayor y al por menor o detalle.

2.2.22. Proceso

MARTÍNEZ (2014) menciona que un proceso es un conjunto de actividades que tienen como propósito transformar entradas en salidas, es decir que responde a que tengo que hacer para algo.

2.2.23. Procedimiento

Para MARTÍNEZ (2014) Un procedimiento es un conjunto de tareas orientadas a la ejecución de una actividad para conseguir un producto o servicio final.

2.2.24. Toma de decisiones

Según AMAYA (2010) La toma de decisiones es de un aspecto primordial en cualquier actividad de los seres humanos, consiste en la elección de una alternativa entre dos más de ellas, pese a parecer un simple acto es mucho más que un proceso decisorio de razonamiento constante y focalizado.

2.3. Fundamentación legal

2.3.1 Principios contables

El IASB, establece que los principios contables son reglas establecidas con carácter de obligatoriedad que acceden a los estados financieros y operaciones previamente registradas manifiesten confiabilidad.

En el ámbito contable no hay principios y normas consentidos a nivel mundial puesto que un principio aceptado no tiene la cualidad de un principio de carácter absoluto. Pudiendo existir principios que tengan contenido opuesto o contradictorio.

La cuestión de un principio de contabilidad para ser aceptado no se genera de postulados de inmutabilidad más bien este principio se deriva de resolver

necesidades prácticas que se adquieren con el tiempo mediante años de práctica.

Por tanto sería incorrecto establecer que un principio de contabilidad constituya una ley básica, como es en otras áreas como la física o matemáticas, más bien los principios contables son asociados a conceptos y normas.

✓ **El Principio de entidad**

De acuerdo a la (IASB, este principio tiene su inicio en el supuesto que una organización tiene personalidad jurídica muy diferente a los integrantes que la componen.

✓ **Principio de contabilidad del negocio en marcha**

(IASB), Este principio parte desde la suposición que un negocio dura por tiempo indefinido por lo cual en la escritura de constitución establece que el tiempo de duración de la misma es de cien años, con esto se está suponiendo un funcionamiento ilimitado.

✓ **Principio período contable**

(IASB,) La verdadera utilidad de una organización solo se puede determinar al finalizar su vida útil lo cual es de forma ilimitada por lo cual se divide de forma artificial la vida de la organización en períodos contables con el propósito de mantener informado sobre los resultados de las operaciones de la misma.

✓ **El principio de entrenamiento**

De acuerdo a las opiniones de varios contadores con renombre este principio constituye el más importante porque de acuerdo a esto se pretende que se unan los ingresos y egresos de una empresa; por lo cual un contador debe

hacer los mejores intentos para establecer la utilidad correcta de la organización.

✓ **El principio de conservatismo o criterio prudencial**

(IASB) este principio establece que ante varias alternativas los contadores deberán elegir solo aquella que proyecten resultados favorables, lo cual implica reconocer las pérdidas.

✓ **El principio de costo**

(IASB) Este principio hace alusión a la objetividad en los registro de las transacciones, nace de un documento con validez a varias deducciones facilitando la implemetacion de técnicas de auditoría.

✓ **Principio de revelación suficiente**

(IASB) Basado en este principio se piensa la necesidad del ajuste de los estados financieros con razones en la adquision de cambios en el sistema monetario.

✓ **Principio de la unidad monetaria**

(IASBI El principio de unidad monetaria ha sido discutido en años recientes donde surge la incognita si el valor de adquision de una moneda cambia?

7. Principio de consistencia

(IASB) La consistencia en la aplicación de la valuacion de partidas y criterios contables que pueden ser capitalizados o no; como consistencia a clasificar las partidas en los estados financieros.

2.3.2 Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA´S)

(NIA´S, 2013). En la actualidad el proceso de auditoría es indispensable para las empresas puesto que el mundo cambia de manera acelerada en el ámbito tecnológica por lo cual es necesaria la implementación de sistemas contables actualizados.

Principios y responsabilidades globales

- NIA 200 Principios que rigen la auditoría en los estados financieros.
- NIA 210 Acuerdo en la condición del compromiso del proceso de auditoría.
- NIA 220 Control en la calidad en las auditorías de información de finanzas.
- NIA 230 Se refiere a los documentos de auditoría.
- NIA 240 Es la responsabilidad de los auditores en lo referente a los fraudes.
- NIA 250 Son las consideraciones de los reglamentos y leyes en el estado financiero.
- NIA 260 Se refiere a la comunicación con las personas responsables de dirigir a empresa.
- NIA 265 Se Trata de las deficiencias en el control interno.

Planificación, riesgos y respuestas

- NIA 300 SE refiere a planificar la auditoría del estado financiero.
- NIA 315 identificar y analizar los riesgos distorsionados.
- NIA 320 Es la significancia en la planeación y el desarrollo de la auditoría.
- NIA 330 La respuesta de los auditores ante la evaluación de riesgos.

NIA 402 Considera las auditorías que se relacionan con las empresas que usan organizaciones de servicios.

NIA 450 Evaluar las distorsiones que se identifican durante la auditoría.

Superintendencia de Compañías

Art. 1 Las compañías nacionales anónimas, en comandita simple por acciones, de responsabilidad limitada, de economía mixta y las que bajo la manera jurídica además de las asociaciones y consorcios que constituyan entre sí o en sociedades nacionales que sean controladas por la entidad y que ejerzan sus operaciones en el país, remitirán a la Superintendencia de Compañías.

Régimen Tributario

El Régimen Tributario describe en el artículo. 300 de la constitución que los principios generalidad, eficiencia simplicidad, transparencia y suficiencia y recaudatoria, rigen el funcionamiento de este sistema, es decir que se aplica a los impuestos directos y progresivos de todas las empresas u organizaciones.

De ello se deduce que los lineamientos y políticas tributarias fomentan la redistribución y estimulación de productos y servicios además de los comportamientos de carácter social económico administrados acorde a los trámites correspondientes.

Ministerio de Relaciones Laborales

El Ministerio de Relaciones Laborales de nuestro país se fundamenta en cuatro aspectos primordiales que son los recursos, procesos, política y ciudadanía, en torno a ello gira la función de dicho Ministerio con el objeto de regular el vínculo existente entre empleados y patronos siendo que se orienta hacia la protección de los derechos de la parte vulnerable de la relación que son los dependientes de la misma.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización y duración de la Investigación

La presente investigación se llevó a cabo en la Extractora de Palma OLEORÍOS S.A., ubicada en el Recinto El Guineo, km 23 vía Quevedo – Ventanas, Provincia de Los Ríos, con una duración de 6 meses.

3.2. Materiales

Para el desarrollo del tema en estudio se utilizaron los siguientes materiales:

3.2.1. Recursos materiales

Los materiales y equipos que se utilizaron se detallan en el cuadro 1:

Cuadro 1. Materiales y equipos

DETALLE	CANTIDAD
Computador con impresora multiusos	1
Cartucho tinta negra	3
Cartucho tinta color	1
Resmas de hojas A4	3
CD	10
Carpetas	6
Flash Memory	1
Cámara	1
Calculadora	1
Cuaderno Académico	1
Empastados de textos	4
Horas Internet	30
Lapiceros	2
Lápiz	1
Recargas	4
Libros	5

Elaborado por: Autora

3.3. Métodos

Los métodos se utilizaron para el buen desarrollo del tema y que permitieron adquirir los conocimientos suficientes del problema en estudio son los siguientes:

3.3.1. Analítico

Se aplicó este método para la búsqueda de información y datos de gran interés concerniente sobre la empresa OLEORÍOS S.A.

3.3.2. Inductivo

Se empleó el método inductivo para plantear las conclusiones finales una vez realizada la Auditoría de Gestión a la Extractora de Palma OLEORÍOS S.A. del período 2013.

3.3.3. Deductivo

En la actual investigación se utilizó este método para sustentar teóricamente el proceso de la Auditoría de Gestión; logrando tener una visión clara de los resultados a los que se pretende llegar.

3.3.4. Sistémico

A través de este método se desarrollo las fases del proceso de auditoría de gestión que se realizó en la Empresa OLEORÍOS S.A. correspondiente al período 2013.

3.4. Tipos de Investigación

Para el presente trabajo se aplicaron los siguientes tipos de investigación:

3.4.1. Documental

Mediante la investigación documental se buscó sustentar las evidencias encontradas en el transcurso de la investigación en la Extractora de Palma OLEORÍOS S.A., las mismas que fueron competentes y relevantes.

3.4.2. De campo

Permitió recolectar información de forma directa en el área de estudio, como es la Extractora de Palma OLEORÍOS S.A., con el fin de conocer los hechos acorde a la realidad, estableciendo un mayor conocimiento sobre el problema que posee la entidad, para así, realizar recomendaciones al concluir la investigación.

3.4.3. Bibliográfica

Se empleó este tipo de investigación para obtener conocimientos ya establecidos por autores sobre la Auditoría de Gestión; como las técnicas e instrumentos usados en el proceso.

3.5. Diseño de la investigación

3.5.1. Fuentes

3.5.1.1. Primarias

Lo constituye el archivo permanente de la empresa OLEORÍOS S.A., correspondiente al período que se investiga, 2013.

3.5.1.2. Secundarias

Lo conforman los libros, trabajos de tesis, publicaciones en internet, revistas, folletos que vayan en la misma línea de la actual investigación.

3.5.2. Técnicas e instrumentos de evaluación

3.5.2.1. Técnicas

A. La observación.

Permitió identificar las operaciones y procedimiento que se emplean y utilizan en la empresa; observando de manera directa en los diferentes departamentos involucrados en la investigación, partiendo del análisis del desempeño y comportamiento del personal, a fin de recabar información competente y relevante.

B. La Entrevista.

Se realizó la entrevista al gerente de la empresa OLEORÍOS S.A., donde además de explicar el propósito de la investigación se obtendrá información que vaya acorde a los objetivos planteados en la investigación.

C. Encuesta

Se aplicó esta técnica al gerente y empleados de la empresa OLEORÍOS S.A., para obtener información mediante un cuestionario previamente diseñado por el autor.

3.5.2.2. Instrumentos

A. Cuestionario de Control Interno

Se aplicó el cuestionario de control interno en OLEORÍOS S.A., para obtención de información oportuna, confiable y suficiente en cuanto a la comunicación y control dentro de la empresa, determinando de esta forma la efectividad de las funciones administrativas, como también el equilibrio entre la eficacia y eficiencia en la empresa.

B. Papeles de trabajo

Son documentos en los cuales se registró los datos e información (hallazgos) obtenidos en el proceso de la auditoría, los resultados y las pruebas realizadas en OLEORÍOS S.A. correspondiente al período 2013.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

La población investigada está representada por los directivos y empleados de OLERIOS S.A., correspondiente a la base de datos 2013, la misma que se detalla en el (Cuadro 2).

Cuadro 2. Población de la empresa OLEORÍOS S.A. 2013

CARGO	NÚMERO
Gerente General	1
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	
Contador	1
Asistente Contable	1
Auxiliar Contable	2
Secretaria	2
Chofer	1
Mensajero	1
Guardia	1
DEPARTAMENTO DE VENTAS	
Pesador	1
Despachador	1

DEPARTAMENTO DE CALIDAD	
Laboratorista	1
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	
Jefe de Planta	1
Jefe de Turno	2
Calderista	2
Ayudante de Caldera	2
Prensista	2
Cocineros	2
Clarificadores	2
Cocheros	2
Botadores de Fibra	3
Soldador	1
Tomero	1
Operador de Pala	1
Choferes de Volquetas	2
TOTAL:	36

Elaborado por: Autora

Fuente: OLEORÍOS S.A.

3.6.2. Muestra

Tomando en cuenta que la población es finita (36 personas), no se aplicó técnicas de muestreo; por tanto toda la población fue consultada durante el proceso de la auditoría para obtener información.

3.7. Procedimiento Metodológico

3.7.1. Proceso de Auditoría de Gestión

En la ejecución de la auditoría de gestión en la Empresa OLEORÍOS S.A., se aplicó el siguiente esquema:

1. Fase I: Conocimiento Preliminar

- ✓ Carta de Presentación
- ✓ Visita de observación a la Empresa OLEORÍOS S.A.
- ✓ Determinar existencia de Indicadores de Gestión
- ✓ Evaluación de la estructura del Control Interno
- ✓ FODA

2. Fase II: Planificación

- ✓ Revisión y análisis de los papeles de trabajo obtenidos en la primera fase
- ✓ Evaluación del Control Interno

3. Fase III: Ejecución

- ✓ Aplicación de programas por componente
- ✓ Elaborar papeles de trabajo - hallazgos
- ✓ Elaboración de hoja de resumen de hallazgos
- ✓ Definir la estructura del informe

4. Fase IV: Comunicación de Resultados

- ✓ Redacción del borrador de Auditoría
- ✓ Comunicación de resultados

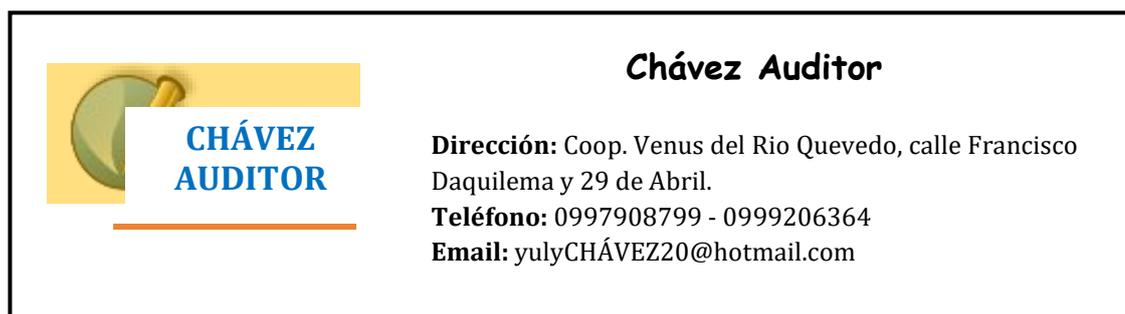
5. Fase V: Seguimiento

- ✓ Seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones realizadas.
- ✓ Re comprobación de las sugerencias del cumplimiento después de un año.

3.7.2. Creación de la firma auditora

Para el desarrollo del tema de investigación, se implantó una firma de auditoría ficticia, el mismo que se estableció en los papeles de trabajo, siendo responsabilidad exclusiva de la autora, la tarjeta de presentación y logotipo se lo presenta en el (Gráfico 7).

Gráfico 7. Creación de la firma auditora



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Chávez Lilian

3.7.3. Marcas de auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
✓	Ligado
✗	Comparado
*	Observado
∧	Rastreado
>	Indagado
∞	Analizado
↕	Conciliado
∩	Circularizado
∪	Sin respuesta
⊕	Confirmaciones, respuesta afirmativa
⊖	Confirmaciones, respuesta negativa
✓	Comprobado
≡	Cálculos
⊘	Inspeccionado
⊙	Notas explicativas

3.7.4. Siglas de auditoría

PT	Papel de Trabajo
HH	Hoja Hallazgos
CA	Contrato de Auditoría
CC	Carta de Compromiso
RA	Riesgo de Auditoría
CCI	Control Interno
RI	Riesgo Inherente
RD	Riesgo de Detención
NCR	Nivel de Confianza y de Riesgo
PG	Plan Global
PGR	Programa de Auditoría
INF	Informe
SA	Siglas de Auditoría
MA	Marcas de Auditoría

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. FASE I Planificación preliminar

4.1.1. Solicitud de Auditoría

	<p style="text-align: center;">Solicitud de Auditoría Extractora de Palma OLEORÍOS S.A.</p>
<p style="text-align: right;">El Guineo, febrero 3 del 2014</p> <p>Sr. Ing. Juan Carlos Veloz GERENTE GENERAL DE OLEORÍOS S.A. Presente</p> <p>Por medio de la presente y en calidad de Egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Carrera Contabilidad y Auditoría, solicito a usted muy afectuosamente me permita realizar mi tema de tesis en la Empresa que Ud., muy acertadamente dirige para lo cual el tema de investigación será:</p> <p style="text-align: center;">“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA OLEORÍOS S.A. Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, PERIODO 2013”</p> <p>El objetivo de esta auditoría es cumplir con un requisito previo a la obtención del título de CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.</p> <p>Esperando que mi petición tenga una acogida favorable quedo de usted muy agradecida.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">----- Lilian Yolanda Chávez Vega 1711982494</p>	

4.1.2. Carta de Aceptación

	Autorización para realizar Auditoría
<p style="text-align: right;">El Guineo, febrero 5 del 2014</p> <p>Señorita Lilian Yolanda Chávez Vega Presente</p> <p>En respuesta a su petición presentada con fecha de 3 de febrero del año en curso, en calidad de Gerente General de OLEORÍOS S.A., autorizo a usted realizar el proyecto de investigación titulado: “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA OLEORÍOS S.A. Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, PERÍODO 2013”</p> <p>Sin otro particular, me suscribo de usted.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">----- Juan Carlos Veloz GERENTE GENERAL DE OLEORÍOS S.A.</p> <p>jc.veloz@OLEORÍOS.com.ec</p>	

4.1.3. Contrato de auditoría

	<p style="text-align: center;">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
<p>Entidad: OLEORÍOS S.A.</p>	<p style="text-align: center;">CA1. 1-3</p>
<p>Período: 2013</p>	<p style="text-align: center;">Marca : £ Elaborado</p>
<p>COMPARECIENTES.- En la ciudad de Quevedo a los 30 días del mes de Septiembre del 2014 por una parte comparecen la EMPRESA “OLEORÍOS S.A.”, legalmente representada por el Ing. Juan Carlos Veloz Vallejo y por tanto Representante Legal de la mencionada EMPRESA “OLEORÍOS S.A.”; y por otra, la Consultora CHÁVEZ AUDITOR que en adelante se le denominará “LA AUDITORA” legalmente representada por Lilian Yolanda Chávez Vega, Gerente General; convienen el celebrar el presente contrato contenido en las siguientes cláusulas:</p> <p>ANTECEDENTES.- La EMPRESA “OLEORÍOS S.A.” en sesión de los altos directivos efectuada el día 30 de Septiembre del presente año resolvió, contratar los servicios profesionales de CHÁVEZ AUDITOR para el examen de Auditoría de Gestión EMPRESA “OLEORÍOS S.A.” período terminado al 31 de diciembre del 2013.</p> <p>PRIMERA.- Objeto Con los antecedentes expuestos, EMPRESA “OLEORÍOS S.A.” contrata los servicios profesionales de LA AUDITORA con el fin de que realice el examen de auditoría de Gestión en la EMPRESA “OLEORÍOS S.A.” en el período terminado al 31 de diciembre del 2013.</p> <p>SEGUNDA.- Obligaciones de las partes LA AUDITORA se compromete a realizar el trabajo de Auditoría de Gestión, de acuerdo, con las Normas Internacional de Auditoría y cualquier otro procedimiento que considere necesario. Si en la ejecución del trabajo se producen circunstancias que puedan afectar su desarrollo, en los términos previstos, LA AUDITORA se compromete a informar por escrito a LA CONTRATANTE.</p>	
<p>Elaborado: L.CH.</p>	<p>Fecha: 07/01/2015</p>
<p>Revisado : M. R.</p>	<p>Fecha: 07/01/2015</p>

	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 – 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
Entidad: OLEORÍOS S.A.	CA1. 2-3
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
<p>Como resultado del examen LA AUDITORA entregará: Informe Confidencial para la Administración, que incluirá los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre las deficiencias encontradas durante el trabajo, si las hubiere, para su corrección y/o mejoramiento. De la misma manera LA CONTRATANTE se compromete a poner a disposición de LA AUDITORA, toda la información necesaria, así como el espacio físico, a fin de que se pueda cumplir con el trabajo.</p> <p>TERCERA.- Plazo para la Ejecución del Trabajo LA AUDITORA entregará a La EMPRESA “OLEORÍOS S.A.” informe de auditoría, en un plazo máximo de 90 días laborables a partir del 01 de Marzo del 2015 la fecha de entrega por parte de LA CONTRATANTE la información pertinente para el análisis. El informe definitivo será entregado luego de 10 días laborables de la discusión del borrador del informe, para lo cual se contará con la colaboración de los funcionarios de la Institución y del área involucrada en el análisis.</p> <p>CUARTA.- Confidencialidad Toda la información relacionada con la actividad que realiza LA CONTRATANTE, son consideradas de tipo confidencial, por lo tanto serán sostenidas con estricta confidencialidad por LA AUDITORA, exceptuando la información que sea de conocimiento público o haya entregada por terceros.</p> <p>QUINTA.- Valor del Contrato y Forma de Pago EMPRESA “OLEORÍOS S.A.” pagará a LA AUDITORA la cantidad de USD \$ 5000.00 Dólares americanos más IVA, que serán pagados de la siguiente forma: 50% En calidad de anticipo, a la firma del contrato. 25% A la entrega del informe borrador. 25% A la entrega del informe final, previo la aprobación por parte del contratante.</p>	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 07/01/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 07/01/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 – 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

CA1. 3-3

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

SEXTA.- Independencia Laboral

Las partes contratantes convienen expresamente en que el presente contrato es de carácter civil, por tanto se excluye toda relación de dependencia laboral con respecto al personal que se asigne para la realización del trabajo antes mencionado

SÉPTIMA.- Recisión

Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de éste contrato.

OCTAVA.- Jurisdicción

En caso de controversia, las partes señalan sus domicilios en la ciudad de Quevedo, declarando expresamente someterse a los jueces competentes de esta ciudad, y al trámite verbal sumario.

Para constancia y fe de lo actuado, firman las partes contratantes el presente documento por triplicado y de un mismo tenor, en el lugar y fecha indicados al inicio de este contrato.

Ing. Juan Carlos Veloz Vallejo
GERENTE GENERAL
EMPRESA "OLEORÍOS S.A."

Lilian Yolanda Chávez Vega
JEFE AUDITOR
CHÁVEZ AUDITOR

Elaborado: L.CH.

Fecha: 07/01/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 07/01/2015

4.1.5. Plan Global de Auditoría

	<p style="text-align: center;">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
<p>Entidad: OLEORÍOS S.A.</p>	<p style="text-align: center;">PG1 1-3</p>
<p>Período: 2013</p>	<p style="text-align: center;">Marca: £ Elaborado</p>
<p style="text-align: center;">ANTECEDENTES Y RESEÑA DE LA COMPAÑÍA AGROOLEAGINOSAS LOS RIOS OLEORÍOS S.A.:</p> <p>OLEORÍOS S.A., es una empresa dedicada a la compra de fruta fresca de palma africana con el objeto extraer el aceite y la nuez de la misma, para luego comercial estos productos con las industrias locales y también para exportar. Esta empresa fue creada e inscrita el 3 de agosto del 2001 con la finalidad de servir a los palmicultores de la zona de Quevedo y sus alrededores. En el año 2002 por el mes de noviembre cuando se dio inicio a las operaciones de extracción se procesó la cantidad de 1.300 Tm de fruta fresca de palma africana y a través de los años esta cantidad se ha ido incrementando hasta que en el año 2011 se cerró con 83.000TM de fruta procesada aproximadamente.</p> <p>De esta manera OLEORÍOS S.A. ha venido colaborando en el desarrollo del país.</p>	
<p>REFERENCIA</p> <ul style="list-style-type: none"> • NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA NIA • COSO I 	
<p>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>Realizar una auditoría de gestión a la Empresa OLEORÍOS S.A., y comprobar su incidencia en la toma de decisiones, período 2013.</p>	
<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno de la empresa OLEORÍOS S.A., para determinar el grado de confiabilidad y nivel de riesgo. • Medir la eficiencia y eficacia de las actividades y operaciones de la empresa OLEORÍOS S.A. del período 2013. • Emitir un Informe de auditoría a la Empresa OLEORÍOS S.A., 	
<p>Elaborado: L.CH.</p>	<p>Fecha: 10/01/2015</p>
<p>Revisado: M.R</p>	<p>Fecha: 10/01/2015</p>



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PG1 2-3

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

- Emitir un Informe de auditoría a la Empresa OLEORÍOS S.A., período 2013.

ALCANCE:

El estudio se centra en las actividades de la Compañía Agrooleaginosas Los Ríos OLEORÍOS comprendido desde el 01 de Enero del 2013 al 31 de Diciembre del 2013

Procedimiento de Auditoría	Días Programados	Elaborado	Revisado
Fase 1 Conocimiento Preliminar Visita a las Instalaciones	12 Días	L. CH	M.R.
Fase 2 Planificación Programas Específicos de Auditoría	10 Días	L. CH	M. R.
Fase 3 Ejecución Hallazgos de Auditoría	25 Días	L. CH	M. R.
Fase 4 Resultados Informe de Auditoría	15 Días	L. CH	M. R.

En la elaboración y ejecución de la Auditoría de Gestión en la Compañía Ag “OLEORÍOS S.A.” se llevara a cabo en 62 días.

PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA

- Indagar los procedimientos de las actividades que lleva a cabo el personal de la Compañía
- Ejecutar los programas de Auditoría en cada una de las Fases
- Realizar los respectivos Papeles de Trabajo
- Elaborar los posibles Hallazgos encontrados
- Redactar el Informe de Auditoría
-

PLAN DE TRABAJO

La auditoría empezara con las visitas a las instalaciones de la Compañía cumpliendo con la Fase 1, se realizara sus respectivos papeles de trabajo y culminara con la entrega del informe de Auditoría con las conclusiones y recomendaciones

Conocimiento del negocio (NIA 30)

Elaborado: L.CH.

Fecha: 10/01/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 10/01/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PG1 3-3

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA :

- La auditora realizara un análisis profundo del objeto en estudio
- Se compromete la Auditora en mantener sigilo dentro y fuera de la Compañía
- Presentar el Informe de Auditoría a su debido tiempo.

MÉTODOS DE AUDITORÍA EMPLEADOS

Los métodos utilizados son los analíticos, el deductivo y el Inductivo con las técnica de observación aplicada en la visitas previas a las instalaciones de la Compañía también las técnicas de la entrevista y encuesta para la evaluación del control interno.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 10/01/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 10/01/2015

4.1.6. Antecedentes de la empresa

	Chávez Auditor Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 1 1-3
Período: 2013	Marca : Σ Solicitado
CONOCIMIENTO INTEGRAL DE LA EMPRESA <ul style="list-style-type: none"> • Razón Social: OLEORÍOS S.A. • RUC:1291709474001 • Gerente: Ing. Juan Carlos Velóz • Presidente: Ing. Daniel Manobanda • Fecha de constitución: • Inscripción en el Registro Mercantil: 3 Agosto 2001 • Actividad Económica principal: Procesamiento de la Fruta Fresca de la Palma Africana. • Fecha de inicio de operaciones: Noviembre 2002 • Domicilio: Rcto. El Guineo, km 23 vía Quevedo – Ventanas. • Teléfono: 0999614701 • Correo Electrónico: jc.veloz@OLEORÍOS.com.ec • Áreas: Administración, Contabilidad, Ventas, Producción y Calidad. • Organigrama Funcional: Si • Plan Estratégico: Si • Definición de Autoridad y Responsabilidades: Si • Manual de Control Interno: • FODA: Si 	
Conocimiento del negocio (NIA 30)	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 15/01/2015
Revisado: M. R.	Fecha: 15/01/2015

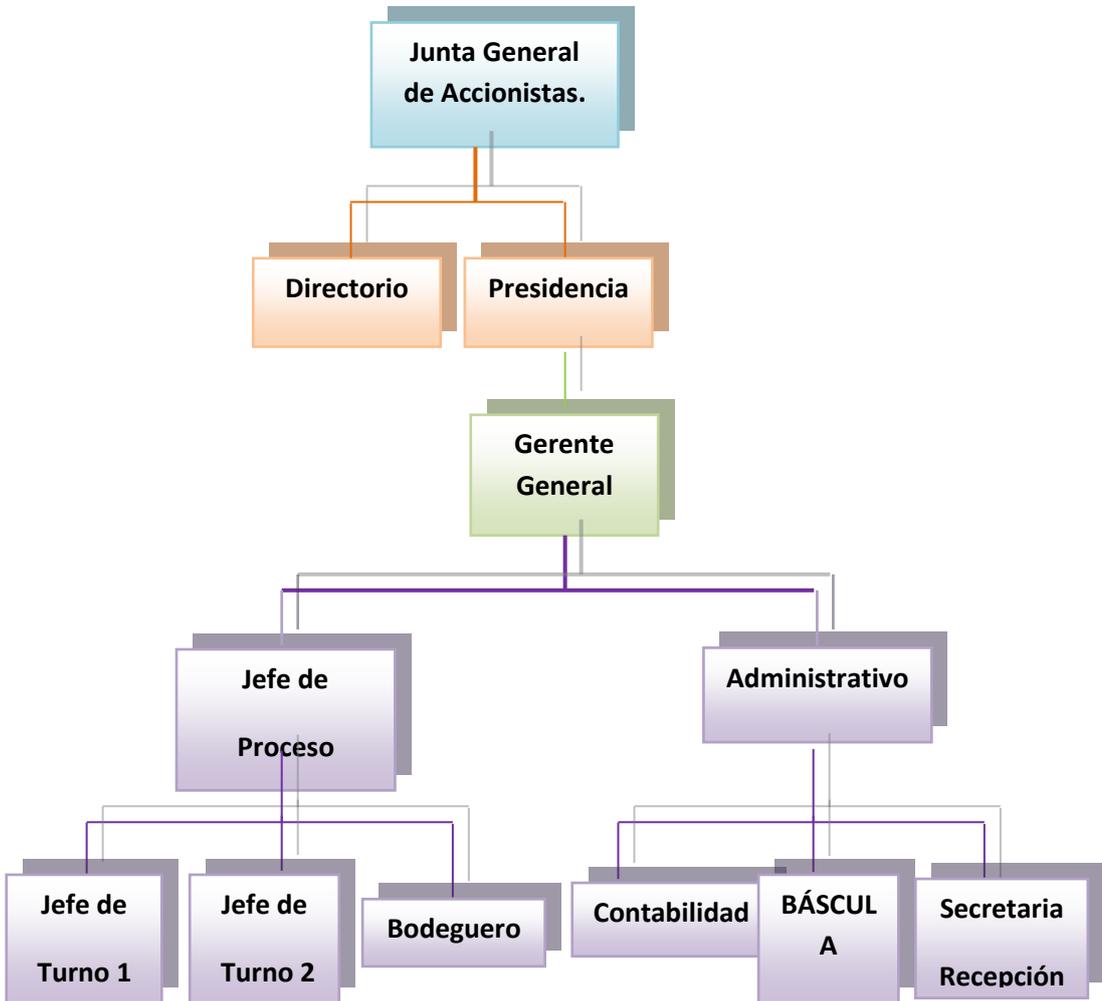
4.1.6.1. Direccionamiento estratégico OLEORÍOS S.A.

	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
<p align="center">Entidad: OLEORÍOS S.A.</p>	<p align="center">PT 1 2-3</p>
<p align="center">Período: 2013</p>	<p align="center">Marca : Σ Solicitado</p>
<p>Misión</p> <p>OLEORÍOS S.A. es una empresa agroindustrial, que fue creada con el propósito de satisfacer las necesidades en la venta de palma africana de la zona donde su planta extractora está ubicada estratégicamente para competir con sus similares en lo referente a servicios y atención a los palmicutores.</p>	
<p>Visión</p> <p>OLEORÍOS S.A., ser líder en el área de procesamiento de fruta fresca de Palma basándose en estándares de calidad los cuales se aplican al proceso de extracción de Aceite y Nuez y así cumplir con los requerimientos establecidos por nuestros clientes, a nivel nacional como internacional.</p>	
<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Optimización del proceso de extracción de Aceite de Palma, • Reducción de costos de producción. 	
<p>Valores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compañerismo • Ética • Honestidad • Innovación • Profesionalismo • Puntualidad • Respeto • Responsabilidad • Servicio 	
<p>Elaborado: L.CH.</p>	<p>Fecha: 15/01/2015</p>
<p>Revisado: M. R.</p>	<p>Fecha: 15/01/2015</p>

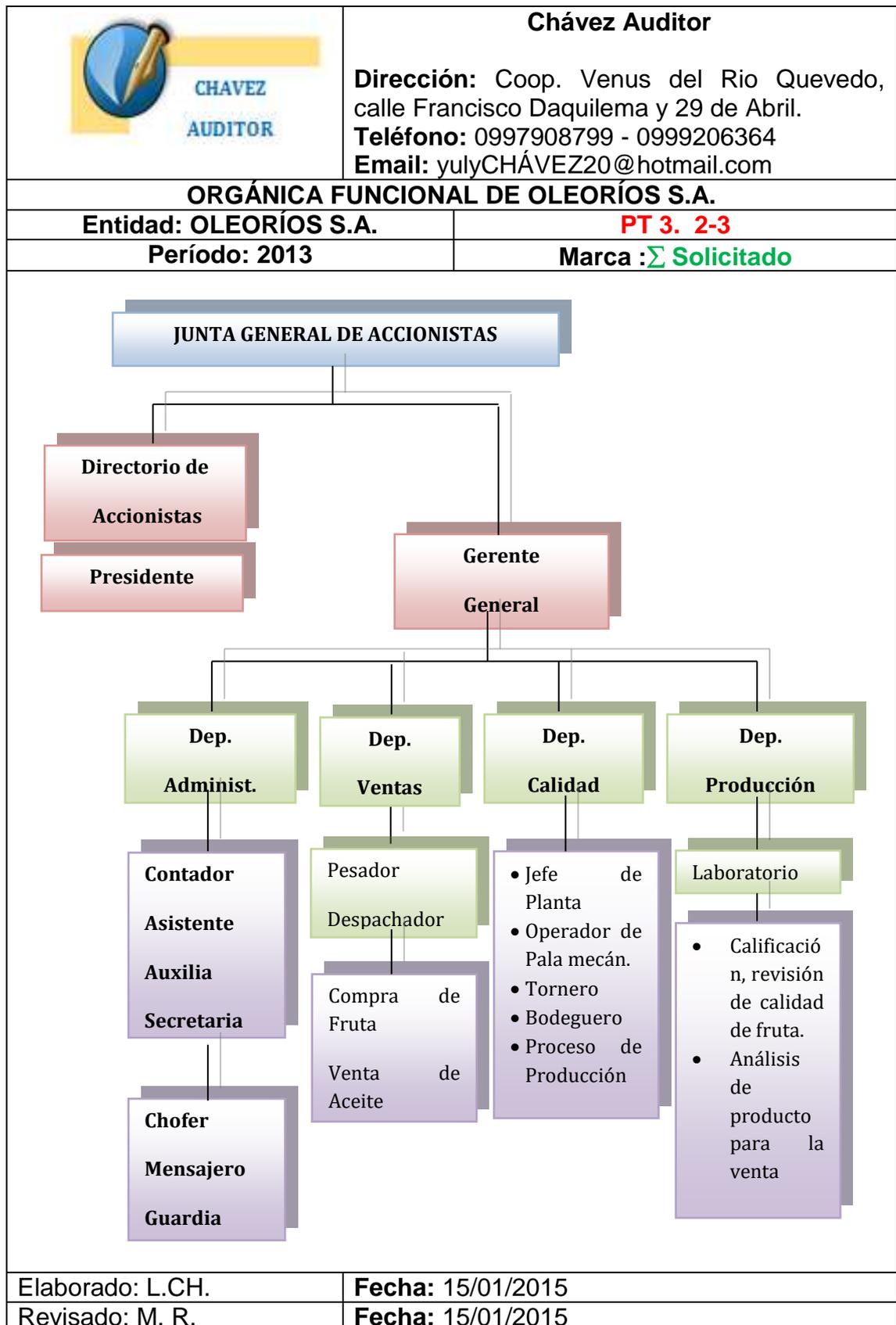
4.1.6.2. Base legal

	<p style="text-align: center;">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
<p style="text-align: center;">Entidad: OLEORÍOS S.A.</p>	<p style="text-align: center;">PT 2 1-1</p>
<p style="text-align: center;">Período: 2013</p>	<p style="text-align: center;">Marca : Σ Solicitado</p>
<p>Base legal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Superintendencia de Compañías • Servicio de Rentas Internas SRI • Ministerio de Relaciones Laborales • Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social • Ministerio de Ambiente <p>Competencia</p> <p>Comprendemos como competencia todas aquellas empresas de nuestras zonas, que se encuentran dedicadas a nuestra misma actividad comercial en este caso sería las Extractoras de aceite rojo de palma africana y/o centros de acopio dedicada a la compra de fruta de palma africana.</p>	
<p>Elaborado: L.CH.</p>	<p>Fecha: 15/01/2015</p>
<p>Revisado: M. R.</p>	<p>Fecha: 15/01/2015</p>

4.1.6.4. Organigrama estructural

 <p>CHAVEZ AUDITOR</p>	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
<p>Entidad: OLEORÍOS S.A.</p>	<p align="center">PT 3. 1-3</p>
<p>Período: 2013</p>	<p align="center">Marca : Σ Solicitado</p>
 <pre> graph TD JA[Junta General de Accionistas.] --- D[Directorio] JA --- P[Presidencia] P --- GG[Gerente General] GG --- JEP[Jefe de Proceso] GG --- A[Administrativo] JEP --- JT1[Jefe de Turno 1] JEP --- JT2[Jefe de Turno 2] JEP --- B[Bodeguero] A --- C[Contabilidad] A --- BA[BÁSCUL A] A --- SR[Secretaria Recepción] </pre>	
<p>Elaborado: L.CH.</p>	<p>Fecha: 15/01/2015</p>
<p>Revisado : M. R.</p>	<p>Fecha: 15/01/2015</p>

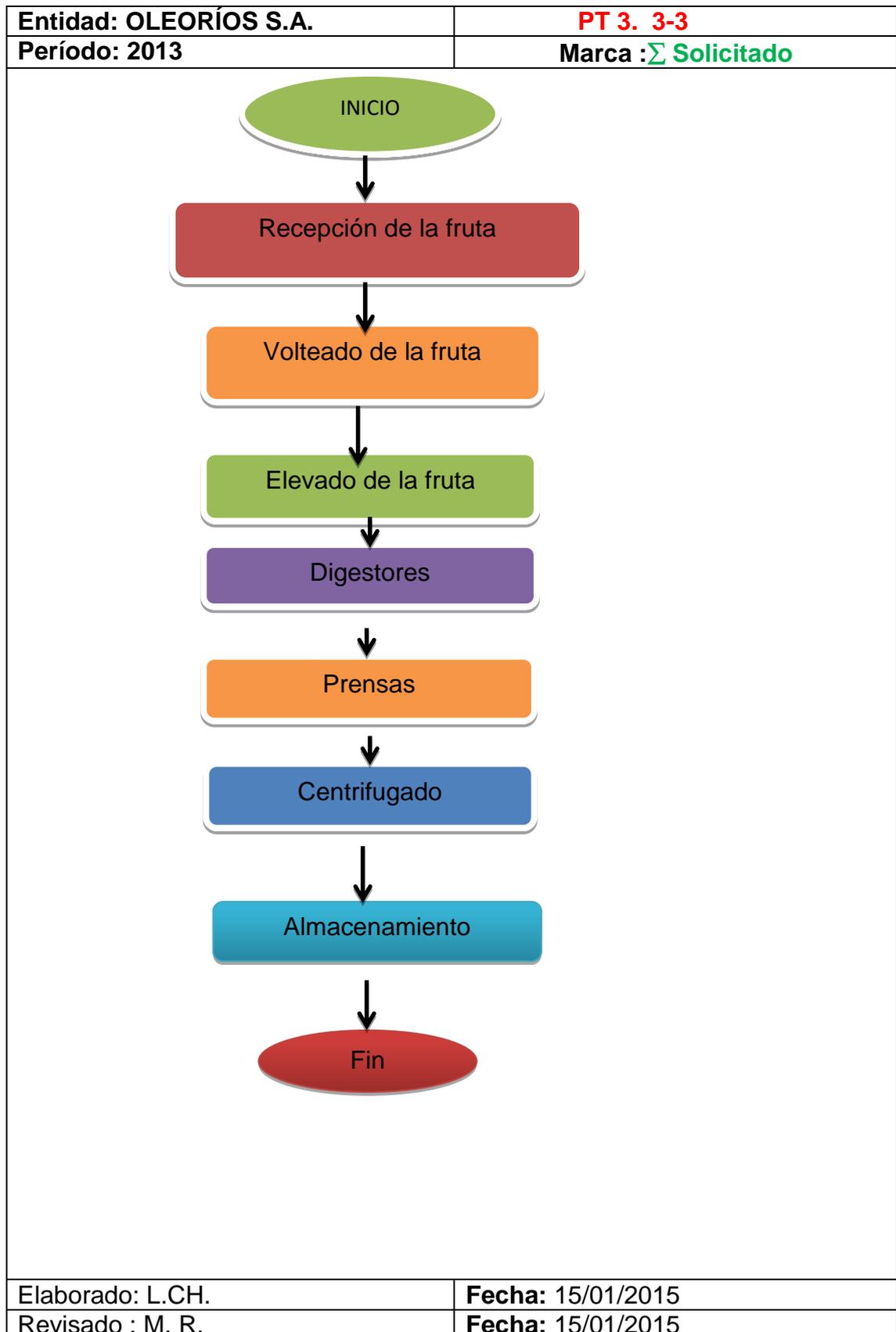
4.1.6.5. Organigrama funcional



4.1.6.6. Funciones

	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
ACTIVIDADES POR AREA	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 6. 1-1
Período: 2013	Marca : Σ Solicitado
<ol style="list-style-type: none"> 1. Junta General de Accionistas 2. Área Administrativa Es la encargada de tomar decisiones para el adecuado crecimiento de la Empresa, la que dirige y distribuye al personal en las diferentes áreas, autoriza la compra de maquinarias y suministros. 3. Área de Contabilidad El área de contabilidad es la encargada de procesar las facturas, realizar pagos y cancelaciones, realizar las declaraciones de los impuestos. 4. Área de Producción El área de producción es la fuente de riqueza de la empresa la encargada de procesar la fruta fresca de palma africana y convertirla en aceite de palma rojo, sacar la nuez. 5. Área de Laboratorio Esta área es la encargada del análisis de la Fruta, la acidez, humedad e impureza del aceite de palma roja que se pone a la venta. 6. Área de Bodega Es la encargada de hacer los ingresos y egresos de los repuesto y útiles de oficina para la planta y administración 	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 20/01/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 20/01/2015

4.1.6.7. Flujograma proceso de Elaboración de aceite rojo



4.1.6.8. Análisis FODA

	<p style="text-align: center;">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
ANÁLISIS FODA	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 4. 1-2
Período: 2013	Marca : Σ Solicitado
<p>1. Fortalezas (Internas)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Compromiso constante de Directivos con la Empresa, ✓ Excelente relaciones comerciales, ✓ Estructura Orgánica y Funcional de la empresa bien definidos, ✓ Definido Flujo-grama de proceso de elaboración de Aceite, ✓ Emplea métodos y procedimientos acorde a normas técnicas y estándares de calidad,, ✓ Utiliza tecnología avanzada para determinar la calidad del producto, 	
<p>2.Oportunidades (externas)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Gran consumo de aceite vegetal para consumo humano y derivados, definiendo un mercado potencial, ✓ Buena relación con los palmicultores de la zona, ✓ Alta productividad de Palma Africana (Materia Prima) en la localidad y sectores aledaños, ✓ La actividad económica que desempeña contribuye al desarrollo económico del Cantón, la Provincia y el País. 	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 20/01/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 20/01/2015

	Chávez Auditor Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com
ANALISIS FODA	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 4. 2-2
Período: 2013	Marca : Σ Solicitado
<p>3. Debilidades (Internas)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La Contaminación ambiental que surge de la quema de residuos de la Palma Africana. ✓ Excedente de Materia Prima en la Planta, lo que hace que se madure y aumente los ácidos grasos, <p>4. Amenazas (externas)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Competencia ✓ Promoción constante y creciente de consumir aceite de otros orígenes; girasol, oliva o maíz, en beneficio para la salud, ✓ Cambios climáticos que afectan la producción de Palma Africana, ✓ Riesgo País. 	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 20/01/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 20/01/2015

4.1.2. FASE II PLANIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN

4.1.2.1. Programa de Evaluación del Control Interno

		Chávez Auditor Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com		
Entidad: OLEORÍOS S.A.		PGR 2 1-1		
Período: 2013		Marca : £ Elaborado		
Nº	Procedimiento	REF	Elaborado	Revisado
1	Visita a la empresa OLEORÍOS.S.A Realizar Entrevista al gerente General.	AC	L.CH.	M.R
2	Reunión con los directivos del área administrativa, ventas, calidad y producción.	AC	L.CH.	M.R
3.	Aplicación del control interno mediante los componentes del COSO I y encuestas.	AC	L.CH.	M.R
4	Determinar el riesgo inherente y el nivel confianza	AC	L.CH.	M.R
5.	Análisis de los datos recopilados	AC	L.CH.	M.R
6.	Realizar las hojas de hallazgos	AC	L.CH.	M.R
7.	Elaboración del informe final	AC	L.CH.	M.R
8.	Comunicación de los resultados obtenidos	AC	L.CH.	M.R
Elaborado: L.CH.		Fecha: 25/01/2015		
Revisado: M. R.		Fecha: 25/01/2015		

4.1.2.2. Entrevista al gerente General de la Empresa OLEORÍOS S.A

	<p style="text-align: center;">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 10 1-3
Período: 2013	Marca : YIndagado
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA OLEORÍOS S.A.	
<p>1. ¿La empresa cuenta con una Planificación Estratégica?</p> <p>En el tiempo que llevo en el Cargo de Gerente General la empresa cuenta con una planificación estratégica con misión visión valores y objetivos que nos permiten direccionar la empresa para tener un alto nivel competitivo y empresarial.</p> <p>2. ¿Aparte del Gerente General cuantos funcionarios existen en el departamento administrativo y contable?</p> <p>En gerencia existen dos personas: El presidente y gerente general en el área contable cuenta con 4 personas encargadas de pagos, proveedores varios, balances y la recepcionista.</p> <p>3. ¿Cada qué tiempo capacita al personal administrativo?</p> <p>El personal administrativo es capacitado permanente según las actualizaciones de sistemas y cierre fiscal</p> <p>4. ¿De cuánto fueron las ventas durante el año 2013?</p> <p>Las ventas del año 2013 tuvieron un nivel alto , valores confidenciales del 100% las ventas fueron del 95%</p> <p>5. ¿Cuántas metas se programó para el año 2013 por parte de la Empresa OLEORÍOS S.A?</p> <p>Las metas que se planificaron administrativamente y de planta fueron dos.</p>	
Elaborado: L.CH	Fecha: 01/03/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 01/03/2015

	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 10 2-3
Período: 2013	Marca : ¥Indagado
<p>6. ¿Cuáles fueron esas metas?</p> <p>Compra de un caldero y extracción por tonelada de fruta de palma africana el 20%</p> <p>7. ¿En qué porcentaje se cumplieron las metas planificadas?</p> <ul style="list-style-type: none"> • La adquisición de un caldero que se cumplió al 100% • La extracción de aceite de palma africana que del 100% se cumplió el 90% debido a que la cultura de los palmicultores trae fruta tallo largo, verde, dura sobre madura la que no da un rendimiento de extracción favorable <p>8. ¿El cumplimiento de metas le permite tomar decisiones importantes?</p> <p>El cumplimiento de metas permite conocer el estado actual de la empresa y adquirir maquinarias y aumentar la producción que nos permite administrativamente crecer.</p> <p>9. ¿Cuántas Toneladas de Fruta Fresca Ingresan diariamente una aproximación?</p> <p>Ingresan diariamente de 400 a 500 Toneladas de frutas Valores Confidenciales</p> <p>10. ¿De cuánto fue la producción de aceite rojo en el año 2013?</p> <p>Valores Confidenciales</p>	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 01/03/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 01/03/2015

4.1.2.2.1. Medición de Indicadores

	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
MEDICION DE INDICADORES	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 11 1-1
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
<p>INDICADOR DE EFICACIA</p> <p>Para realizar el análisis de indicadores se tomó en cuenta la entrevista realizada al Gerente de la Empresa OLEORÍOS que me permitió conocer el cumplimiento de metas esta direccionado a las preguntas 5,6,7 y 8</p> <p>Eficacia</p> $Eficacia = \frac{Metas\ Cumplidas}{Metas\ Planificadas} * 100$ $Eficacia = \frac{1.90}{2} * 100$ $Eficacia = 95\%$ $Eficacia - Resultados = Brecha$ $Eficacia - 95\% = 5\% Brecha$ <p>Análisis :</p> <p>En la entrevista realizada me dieron a conocer que la empresa en el año 2013 se planteó dos metas una la cumplió al 100% que es la adquisición de un Caldero que permitió incrementar el área de producción, y la otra se cumplió el 90% ya que va de acuerdo a la extracción de aceite de la fruta fresca de palma africana lo cual no se cumple al 100% por la fruta ya que esta llega sobre madura, dura , verde o tallo largo permitiendo obtener un brecha del 5% y una eficacia del 95%</p>	
Elaborado: L.CH	Fecha: 10/03/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 10/03/2015

4.1.2.3. Resultados del Control Interno a los directivos de cada área de la empresa OLEORÍOS S.A.

		Chávez Auditor				
		Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com				
CONTROL INTERNO						
Entidad: OLEORÍOS S.A.				CCI 1 1-7		
Período: 2013				Marca : £ Elaborado		
COSO I						
N	Preguntas	Repuesta.			Ponderación	
		Si	No	N/a	Punt. Obt	Punt. Opt
1. AMBIENTE DE CONTROL						
1.1. Integridad y valores éticos						
1.	Los directivos de la Compañía han establecido los principios y valores éticos.	10	0	0	10	10
2	La Compañía cuenta con un código de Ética	10	0	0	10	10
3	El personal conoce el código de ética	8	2	0	8	10
4.	Se informa de las sanciones por no cumplir con el código de ética	8	2	0	8	10
5	Se han establecido por escrito las políticas que debe cumplir el personal	10	0	0	10	10
1.2. Administración estratégica						
6	La Compañía cuenta con una planificación estratégica	10	0	0	10	10
7	La Compañía tiene un Organigrama Funcional	10	0	0	10	10
8	El sistema de planificación de la Compañía incluye objetivos y metas para alcanzar los objetivos estratégicos	10	0	0	10	10
Elaborado: L.CH.				Fecha: 25/01/2015		
Revisado: M. R.				Fecha: 25/01/2015		



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

CONTROL INTERNO COSO I

Entidad: OLEORÍOS S.A.

CCI 1 2-7

Período: 2013

Marca :#Indagado

Objetivo: Conocer los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y de riesgo

N	Preguntas	Repuesta.			Ponderación	
		Si	No	N/a	Punt. Obt	Punt. Opt
1.3. Políticas y prácticas del talento humano						
9	Los puestos de trabajo están de acuerdo a cada uno de los perfiles del personal	8	2	0	8	10
10	Los mecanismos para contratar al personal son transparente	6	2	2	6	10
11	Evalúa al personal constantemente	9	1	0	9	10
12	La entidad cuenta con un manual de funciones para cada puesto.	9	1	0	9	10
13	La Compañía tiene un manual de control interno para el personal	10	0	0	10	10
1.4. Estructura organizativa						
14	La compañía cuenta con una adecuada estructura Organizativa.	10	0	0	10	10
15	Cuenta con un departamento de Auditoría Externa.	0	10	0	0	10
16	OLEORÍOS tiene un departamento de Contabilidad.	10	0	0	10	10
17	La asignación de responsabilidades está de acuerdo a cada perfil de trabajo.	10	0	0	10	10

Elaborado: L.CH.

Fecha: 25/01/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 25/01/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

CONTROL INTERNO

Entidad: OLEORÍOS S.A.

CCI 1 3-7

Período: 2013

Marca : ~~Indagado~~

Objetivo: Conocer los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y de riesgo

N	Preguntas	Repuesta.			Ponderación	
		Si	No	N/a	Punt. Obt	Punt. Opt
18	La Organización Cuenta con un organigrama de las actividades de producción.	10	0	10	10	10
1.5. Sistemas computarizados de información						
19	Cuenta con un sistema contable.	10	0	0	10	10
20	La compañía protege su información contable	10	0	0	10	10
21	La Información está protegida con un sistema de confidencialidad	10	0	0	10	10
22	Se han documentado los programas e información que se emplea en el sistema	10	0	0	10	10
23	Cuenta con un reloj biométrico para llevar un registro digital del ingreso y salida del personal	10	0	0	10	10
TOTALES DEL AMBIENTE DE CONTROL					208	230

Elaborado: L.CH.

Fecha: 25/01/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 25/01/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

CONTROL INTERNO COSO I

Entidad: OLEORÍOS S.A.

CCI 1 4-7

Período: 2013

Marca : ~~Indagado~~

Objetivo: Conocer los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y de riesgo

N	Preguntas	Repuesta.			Ponderación	
		Si	No	N/a	Punt. Obt	Punt. Opt
2. EVALUACIÓN DE RIESGO						
1.	La Compañía OLEORÍOS se ha establecido sus objetivos de acuerdo a la misión y visión.	10	0	0	10	10
2	Cada departamento cuenta con su planificación estratégica.	0	10	0	0	10
3	OLEORÍOS cuenta con recursos propios para cumplir con la planificación estratégica.	10	0	0	10	10
4.	La Compañía se ha establecido políticas de riesgo y desastres para imprevistos	7	3	0	7	10
5	Se realizan reuniones frecuentes para analizar los objetivos establecidos.	7	3	0	7	10
TOTALES DE EVALUACIÓN DE RIESGO					34	50

Elaborado: L.CH.

Fecha: 25/01/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 25/01/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

CONTROL INTERNO COSO I

Entidad: OLEORÍOS S.A.

CCI 1 5-7

Período: 2013

Marca : ~~Indagado~~

Objetivo: Conocer los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y de riesgo

N	Preguntas	Repuesta.			Ponderación	
		Si	No	N/a	Punt. Obt	Punt. Opt
3. ACTIVIDADES DE CONTROL						
1.	OLEORÍOS cuenta con una persona o con un proceso de control para cada puesto de trabajo	10	0	10	10	10
2.	Se evalúa periódicamente los procesos de control o a la persona encargada	8	2	0	8	10
3.	Existe un clima laboral de parte de cada uno de los departamentos de la Compañía OLEORÍOS	8	2	0	8	10
4.	La Compañía ha establecido procedimientos de supervisión para cada área	8	2	0	8	10
5.	Se realizan capacitaciones para dar a conocer que actividades debe cumplir cada área	10	0	0	10	10
6.	Se controla que el personal cumpla con la vestimenta necesaria para cada puesto.	10	0	0	10	10
7.	Se verifica que cumplan con el código de trabajo establecido en la Compañía	10	0	0	10	10
8.	Cada departamento cuenta con un miembro responsable para su adecuado desempeño	8	0	0	8	10
TOTALES DE ACTIVIDADES DE CONTROL					72	80

Elaborado: L.CH.

Fecha: 25/01/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 25/01/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

CONTROL INTERNO COSO I

Entidad: OLEORÍOS S.A.

CCI 1 6-7

Período: 2013

Marca : ~~Indagado~~

Objetivo: Conocer los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y de riesgo

N	Preguntas	Repuesta.			Ponderación	
		Si	No	N/a	Punt. Obt	Punt. Opt
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1.	El sistema de información permite tener buenos canales de comunicación con los altos directivos.	10	0	0	10	10
2	La gerencia de la empresa tiene una clara comunicación con el personal.	8	2	0	8	10
3	Los informes entregados por las diferentes áreas tienen comprensión para los altos directivos.	8	2	0	8	10
4.	Los procedimientos establecidos en los reglamentos tienen una captación eficaz en los diferentes departamentos de la Compañía OLEORÍOS S.A.	8	2	0	8	10
5	Los sistemas de la Compañía cuentan con los controles adecuados.	10	0	0	10	10
TOTALES DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					44	50

Elaborado: L.CH.

Fecha: 25/01/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 25/01/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

CONTROL INTERNO COSO I

Entidad: OLEORÍOS S.A.

CCI 1 7-7

Período: 2013

Marca : ~~Indagado~~

Objetivo: Conocer los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y de riesgo

N	Preguntas	Repuesta.			Ponderación	
		Si	No	N/a	Punt. Obt	Punt. Opt
5. SEGUIMIENTO O MONITOREO						
1.	Se han realizado las recomendaciones de la auditoría anteriores.	10	0	0	10	10
2	Los Informes entregados en las Auditorías anteriores se los han socializado con los accionistas	10	0	0	10	10
3	Los Informes entregados en las Auditorías anteriores se los ah socializado con los jefes de las diferentes áreas	0	10	0	0	10
4.	Se informa de las recomendaciones correctivas al personal	8	2	0	8	10
5	Se han establecido herramienta de autoevaluación.	10	0	0	10	10
TOTALES DE SEGUIMIENTO Y MONITOREO					38	50

Elaborado: L.CH.

Fecha: 25/01/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 25/01/2015

4.1.2.3.1. Determinar el nivel de confianza y riesgo

		Chávez Auditor	
		Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com	
Entidad: OLEORÍOS S.A.		NCR 1 1-1	
Período: 2013		Marca : ¥Indagado	
Objetivo: Conocer los componentes del Control Interno para determinar el nivel de confiabilidad y de riesgo			
Componentes de Control	Puntos Obtenidos	Puntos Óptimos	
Ambiente de control	208	230	
Evaluación de riesgo	34	50	
Actividades de Control	72	80	
Información y Comunicación	44	50	
Monitoreo y seguimiento	38	50	
TOTALES	396	460	
NIVEL DE CONFIANZA.- es igual a puntos obtenidos sobre puntos óptimos $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{396}{460} * 100$ $NC = 86.09\%$			
NIVEL DE RIESGO.- es el cien por ciento menos el nivel de confianza $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 86.09\%$ $NR = 13.91\%$			
PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL			
ITEN	CONFIANZA	RIESGO	
10-50%	BAJA	BAJA	
51-59%	MODERADA BAJA	MODERADA BAJA	
60-69%	MODERADA	MODERADA	
70-79%	MODERADA ALTA	MODERADA ALTA	
80-100%	ALTO	ALTO	
Análisis: En la evaluación de control interno me permite decir que tiene un nivel de confianza de 86.09% que es alto obteniendo un nivel de riesgo alto del 13.91 la Compañía "OLEORÍOS S.A."			
Elaborado: L.CH.		Fecha: 28/01/2015	
Revisado: M. R.		Fecha: 28/01/2015	

4.1.2.4. FASE III. Aplicación de encuestas

		Chávez Auditor Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com			
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LA FASE 3 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA					
Entidad: OLEORÍOS S.A.			PGR 2 1-1		
Período: 2013			Marca : £ Elaborado		
Objetivo: Evaluar y analizar los indicadores de Gestión a través de la encuesta y de los indicadores de Gestión.					
Nº	Procedimiento	Ref.	Elaborado	Revisado	Fecha
	Procesos y a procedimientos examinar:	PT.6. 1-1	L.CH.	M.R	Fecha: 10/02/2015
1.	Procedimiento de Auditoría: para conocer las actividades de la empresa y del personal para determinar en qué área facilita la información de la toma de decisiones.	PT.6. 1-11	L.CH.	M.R	Fecha: 10/02/2015
2.	Conocer el cumplimiento del reglamento interno.	PT. 9	L.CH.	M.R	Fecha: 10/02/2015
3	Comprobar la existencia de un sistema contable en la empresa.	HH	L.CH.	M.R	Fecha: 10/02/2015
Elaborado: L.CH.			Fecha: 10/02/2015		
Revisado: M. R.			Fecha: 10/02/2015		



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

**PROGRAMA ESPECIFICO DE LA FASE 3
 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
 ENCUESTA**

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 1-11

Período: 2013

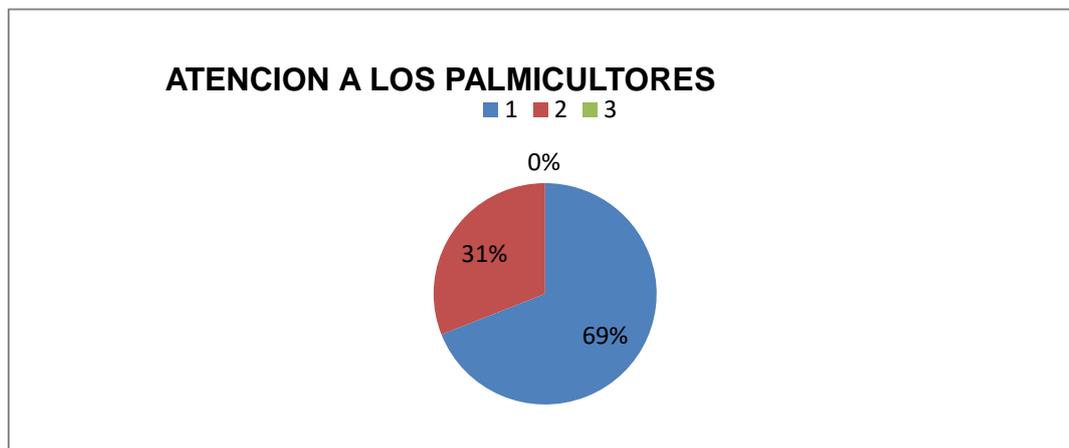
Marca : ~~¥~~Indagado

Cuadro 3. Considera usted que la atención que brindan a los palmicultores

1. ¿CONSIDERA USTED QUE LA ATENCIÓN QUE BRINDAN A LOS PALMICULTORES?		
Opciones	Encuesta	Porcentaje (%)
Excelentes	25	69
Buena	11	31
Regular	0	0
TOTAL	36	100

Elaborado: Lilian Chávez
 Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 8. Considera usted que la atención que brindan a los palmicultores



Análisis: En la encuesta realizada al personal de la Compañía OLEORÍOS S.A. EL 69% permitió conocer que brinda una atención excelente y el 31% de los trabajadores dicen que es buena.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

**PROGRAMA ESPECIFICO DE LA FASE 3
 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
 ENCUESTA**

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 2-11

Período: 2013

Marca : ¥Indagado

Cuadro 4. Cuales son a las empresas que le distribuye el aceite en que porcentaje

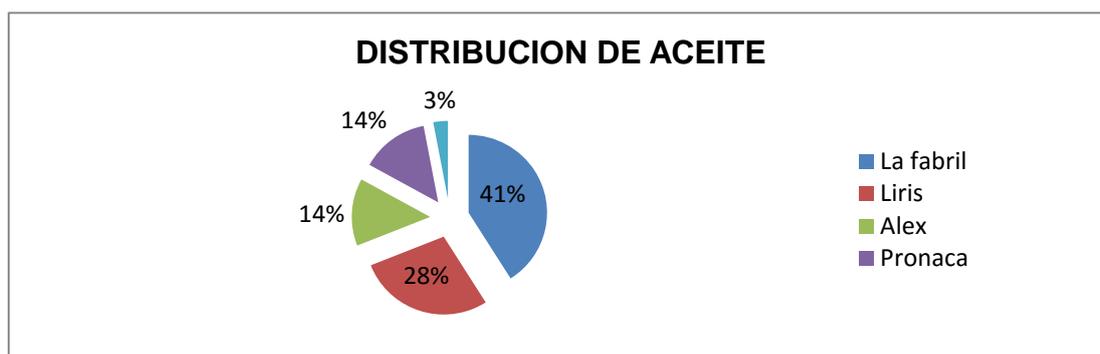
2. ¿CUALES SON A LAS EMPRESAS QUE LE DISTRIBUYE EL ACEITE EN QUE PORCENTAJE?

ITEN	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
La fabril	15	41
Liris	10	28
Alex	5	14
Pronaca	5	14
Clientes Varios	1	3
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez

Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 9. Cuales son a las empresas que le distribuye el aceite en que porcentaje



Análisis: Los resultados del gráfico muestran que las principales empresas que compran el aceite es la Fabril el 41%, Liris el 28%, el Alex es el 14%, Pronaca es el 14% , y los clientes que llevan en menores cantidades es el 3%, por lo cual se deduce que la empresa tiene una gran acogida en el mercado.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

ENCUESTA

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 3-11

Período: 2013

Marca : ¥Indagado

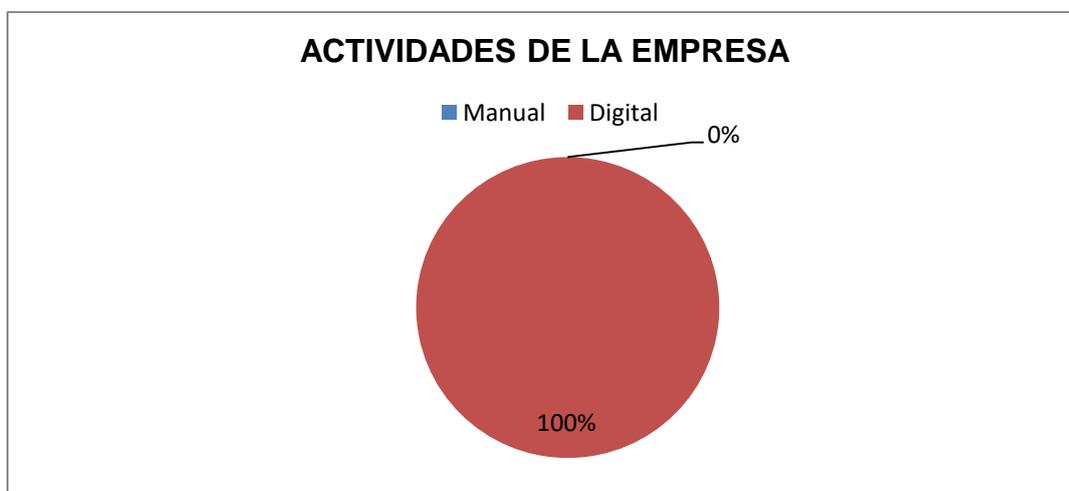
Cuadro 5. Como se llevan las actividades de la empresa

3. ¿COMO SE LLEVAN LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA?		
ITEN	ENCUESTA	PORCENTAJE (%)
Manual	0	0
Digital	36	100
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez

Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 10. Como se llevan las actividades de la empresa



Análisis: El personal de la Empresa dio a conocer que las actividades se llevan digitalmente bajo un sistema de información contable que permite respaldar la información.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

ENCUESTA

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 4-11

Período: 2013

Marca : ~~Indagado~~

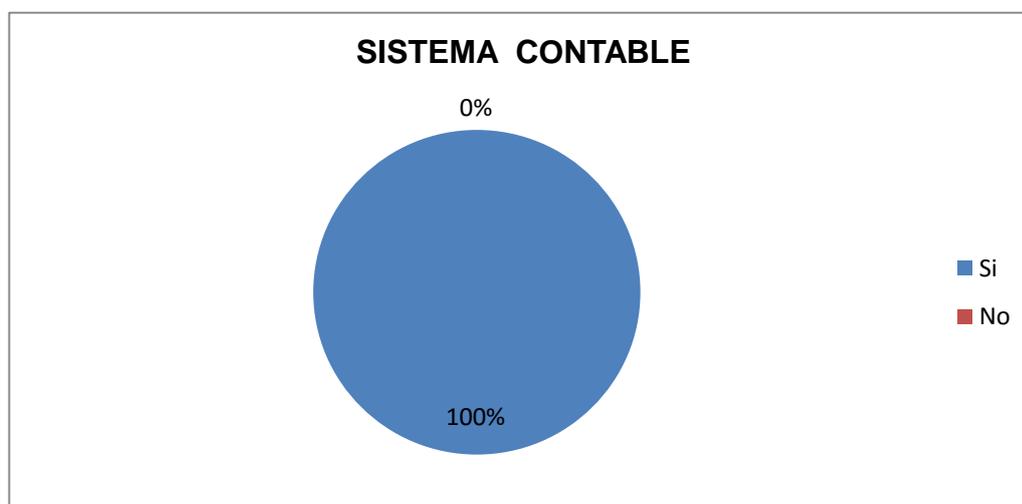
Cuadro 6. La empresa cuenta con un sistema contable

4. ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA CONTABLE?		
ITEN	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
Si	36	100
No	0	0
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez

Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 11. La empresa cuenta con un sistema contable



Análisis: Los resultados del gráfico muestran que la empresa cuenta con un sistema contable para todas las diferentes aéreas que es el Mansoft.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

ENCUESTA

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 5-11

Período: 2013

Marca : **¥Indagado**

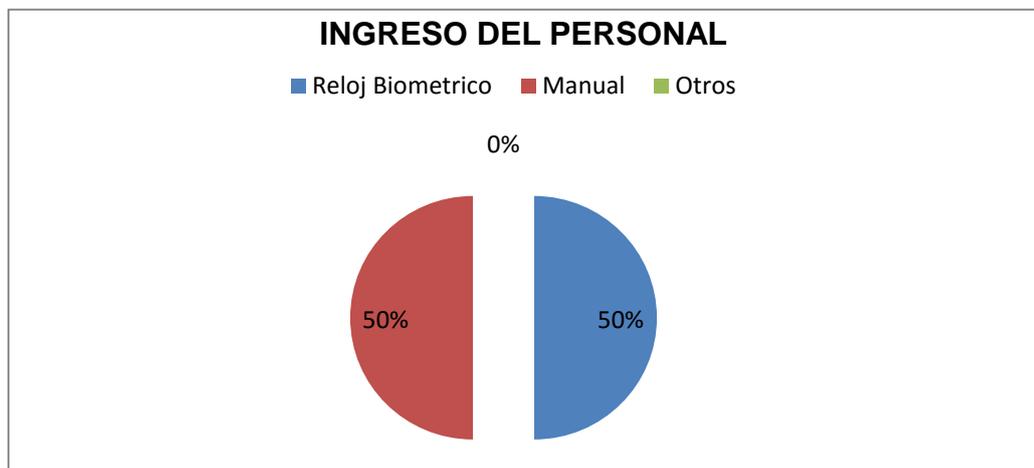
Cuadro 7. Como se lleva el control del ingreso y salida del personal

5. ¿COMO SE LLEVA EL CONTROL DEL INGRESO Y SALIDA DEL PERSONAL?		
ITEN	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
Reloj Biométrico	18	50
Manual	18	50
Otros	0	0
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez

Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 12. Como se lleva el control del ingreso y salida del personal



Análisis: El 50% de los encuestados manifestó que lo registran de forma manual y un porcentaje similar respondió el personal de la empresa en la encuesta realizada contacte que el ingreso y salida de los trabajadores bajo el reloj biométrico.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

ENCUESTA

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 6-11

Período: 2013

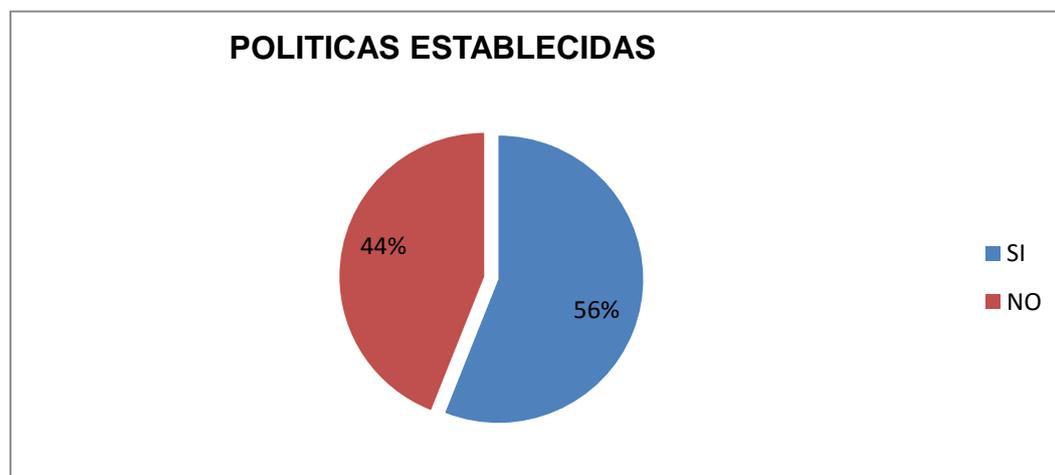
Marca : ~~¥~~Indagado

Cuadro 8. Usted está de acuerdo con las políticas establecidas en la empresa

6. ¿USTED ESTA DE ACUERDO CON LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS EN LA EMPRESA?		
ITEN	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
SI	20	56
NO	16	44
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez
 Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 13. Usted está de acuerdo con las políticas establecidas en la empresa



Análisis: Las políticas establecidas en la empresa OLEORIOS el personal está de acuerdo con un porcentaje del 56% y el 44% no las asimilan según su criterio propio

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

ENCUESTA

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 7-11

Período: 2013

Marca : #Indagado

Cuadro 9. Con que tipo de seguro cuenta la empresa para el personal

7. ¿CON QUE TIPO DE SEGURO CUENTA LA EMPRESA PARA EL PERSONAL?		
ITEN	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
Seguro Social	36	100
Seguro Ocupacional	36	0
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez

Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 14. Con que tipo de seguro cuenta la empresa para el personal



Análisis: En porcentajes similares (50%) la empresa OLEORÍOS cuenta con dos seguro que son exigidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que es la afiliación al IESS y el seguro ocupacional por los diferentes imprevistos que se da en la infraestructura laboral

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

ENCUESTA

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 8-11

Período: 2013

Marca : ¥Indagado

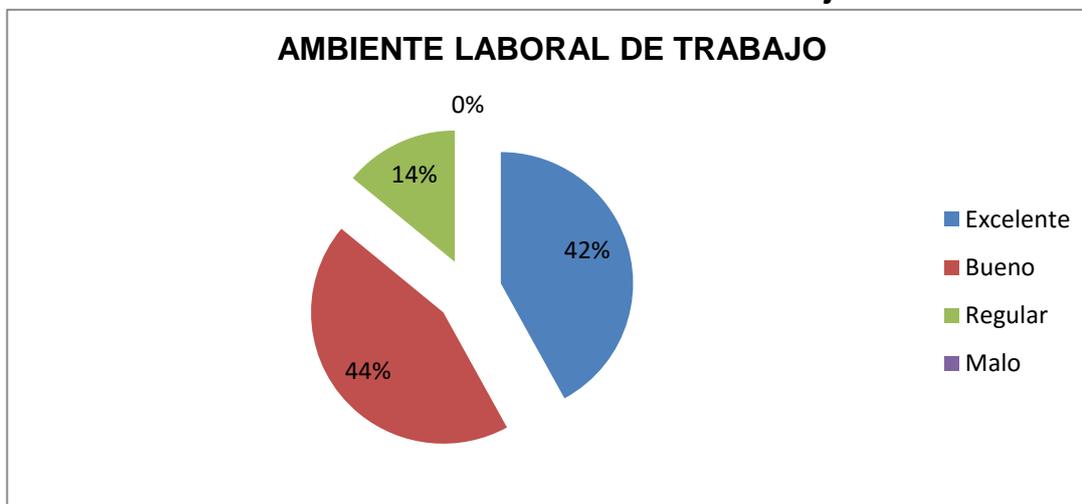
Cuadro 10. Como califica el ambiente laboral de trabajo

8. ¿COMO CALIFICA EL AMBIENTE LABORAL DE TRABAJO?		
ITEN	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
Excelente	15	42
Bueno	16	44
Regular	5	14
Malo	0	0
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez

Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 15. Como califica el ambiente laboral de trabajo



Análisis: El 44% del personal respondió que el ambiente laboral es bueno, un 42% dicen que es excelente y el 14% dicen que es regular; por tanto se deduce que este aspecto laboral es bueno lo cual constituye una fortaleza para la empresa.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 9-11

Período: 2013

Marca : ¥Indagado

Cuadro 11. En qué tiempo se da el mantenimiento de equipos y maquinarias

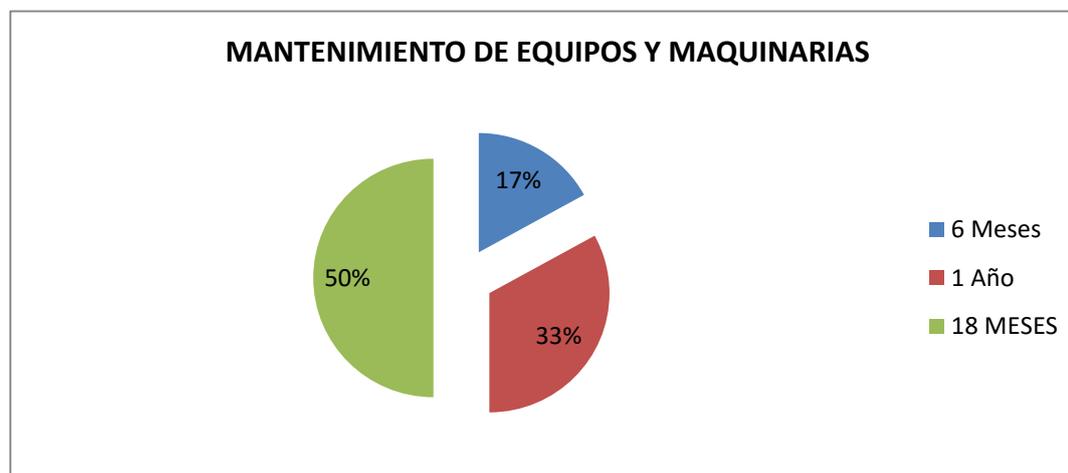
9. ¿EN QUE TIEMPO SE DA EL MANTENIMIENTO DE EQUIPOS Y MAQUINARIAS?

ITEN	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
6 Meses	6	17
12 Meses	12	33
18 Meses	18	50
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez

Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 16. En qué tiempo se da el mantenimiento de equipos y maquinarias



Análisis: El personal de la empresa respondió que el mantenimiento de equipos y maquinaria), el 33% cada año (equipo de computación), 17% caldera y centrifuga.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 10-11

Período: 2013

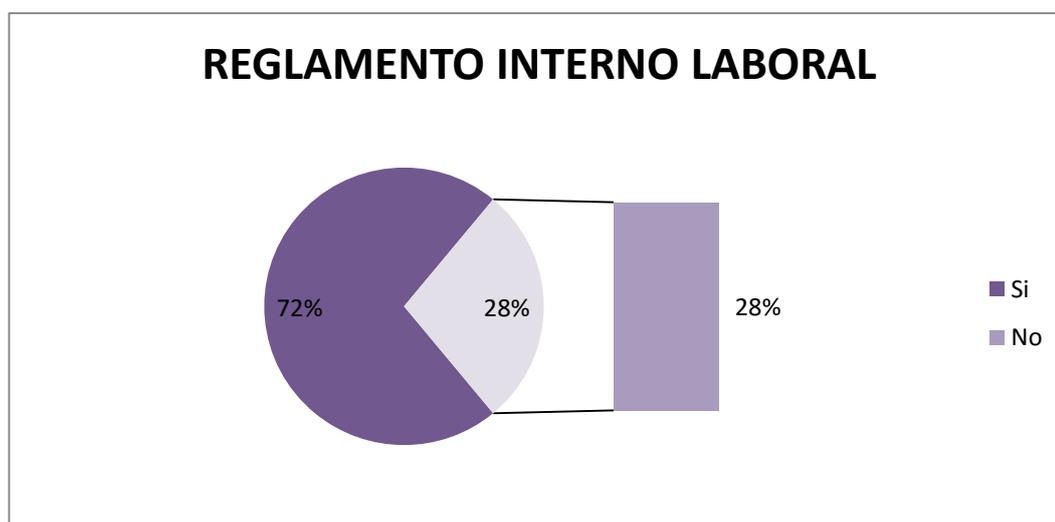
Marca : ~~¥~~Indagado

Cuadro 12. La compañía cumple con el reglamento interno laboral

10. ¿LA COMPAÑÍA CUMPLE CON EL REGLAMENTO INTERNO LABORAL?		
ITEN	ENCUESTA	PORCENTAJE (%)
Si	26	72
No	10	28
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez
 Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 17. La compañía cumple con el reglamento interno laboral



Análisis: La compañía cuenta con el reglamento, el 72% de los encuestados respondió que si se cumple mientras 28% no lo cumple.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT9 11-11

Período: 2013

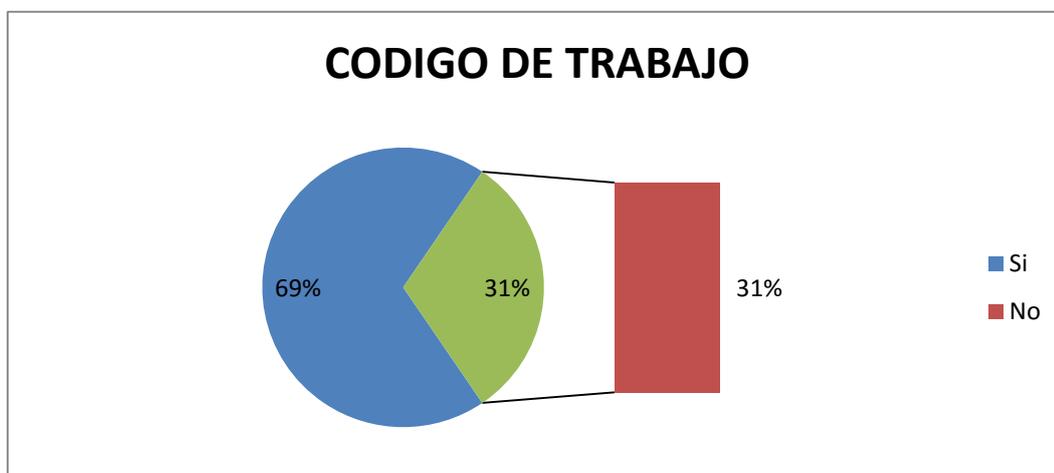
Marca : ¥Indagado

Cuadro 13. La empresa cumple con lo estipulado en el código de trabajo

11. ¿LA EMPRESA CUMPLE CON LO ESTIPULADO EN EL CÓDIGO DE TRABAJO?		
ITEN	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
Si	25	69
No	11	31
Total	36	100

Elaborado: Lilian Chávez
 Revisado: Ing. Mariana Reyes

Grafico 18. La empresa cumple con lo estipulado en el código de trabajo



Análisis: El 69% de los encuestados respondieron que la empresa si cumple con los dispuestos en el código de trabajo, y el 39% manifestó que se incumple estas obligaciones.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 15/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 15/02/2015

4.1.2.5. Matriz de riesgo

		<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>		
MEDICIÓN DE INDICADORES				
Entidad: OLEORÍOS S.A.			PT 11 1-4	
Período: 2013			Marca : £ Elaborado	
COMPONENTES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
AMBIENTE DE CONTROL	Riesgo inherente bajo	<p>Cumplidos</p> <p>La compañía ha definido principios y valores éticos.</p>	Verificar en el código de ética que posee la Empresa OLEORÍOS S. A.	El 92 % del personal conoce los principios y valores éticos establecidos por OLEORÍOS S.A.
	Riesgo de control bajo	<p>Incumplidos</p> <p>El personal desconoce el direccionamiento estratégico de la empresa.</p>	Verificar información en las encuestas realizadas al personal.	Una de las obligaciones de los administradores es la difusión del direccionamiento estratégico sin embargo se omite este aspecto..
	No se cumple un control clave			
Elaborado: L.CH			Fecha: 10/03/2015	
Revisado : M. R.			Fecha: 10/03/2015	



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

MEDICIÓN DE INDICADORES

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT 11 2-4

Período: 2013

Marca : £ **Elaborado**

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO COSO	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
			APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO	
EVALUACIÓN DE RIESGO ÁREA OPERATIVA	Riesgo inherente bajo	<p>Cumplidos</p> <p>Cada departamento cuenta con su planificación estratégica.</p>	<p>Verificar en el reglamento interno de la empresa, no se encuentran establecidos la cantidad de tonelajes para una producción óptima.</p>	<p>Establecer estrategias que permitan un control eficaz del cumplimiento de los riesgos.</p>
	Riesgo de control alto	<p>Incumplidos</p> <p>No existe políticas adecuadas de riesgos No se realizan reuniones frecuentes para el análisis de riesgos.</p>	<p>No existe un cronograma establecido sobre la realización de reuniones para informar y analizar sobre los riesgos.</p>	<p>Insertar una planificación que incluya la realización de reuniones frecuentes para el análisis de riesgos.</p>

Elaborado: L.CH

Fecha: 10/03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 10/03/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

MEDICIÓN DE INDICADORES

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT 11 3-4

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

COMPONENTES Y PROCESO	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
APLICAR LA MUESTRA				
ACTIVIDADES DE CONTROL. ÁREA OPERATIVA	Riesgo inherente bajo	<p>Cumplidos</p> <p>OLEORÍOS S.A cuenta con supervisión para cada puesto de trabajo.</p> <p>Se realizan capacitaciones sobre el desempeño en cada área.</p>	<p>Revisar los registros de control de las supervisiones realizadas.</p> <p>De acuerdo a los registro se realizaron tres capacitaciones sobre las actividades laborales.</p>	Dentro del reglamento interno se debe establecer evaluaciones periódicas en tiempos establecidos.
	Riesgo de control alto	<p>Incumplidos</p> <p>No se realiza una evaluación frecuente de los procesos de control</p>	<p>Esta actividad se cumple de forma parcial.</p>	

Elaborado: L.CH

Fecha: 10/03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 10/03/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

MEDICIÓN DE INDICADORES

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT 11 4-4

Período: 2013

Marca : £ **Elaborado**

COMPONENTES Y PROCESOS	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
			APLICAR LA MUESTRA	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Riesgo inherente Bajo Riesgo de control Alto	Cumplidos El sistema de la compañía cuenta con los controles adecuados.	Verificar las normas de control de la empresa OLEORÍOS S.A.	Existe un 88% de cumplimiento en este parámetro.
MONITOREO DE LAS ACTIVIDADES	Riesgo inherente medio Riesgo de control medio	Cumplidos Se han realizado las recomendaciones de auditorías anteriores. Incumplidos Incumplimiento parcial en la información de las actividades correctivas.	Revisar los informes de auditorías anteriores. Desconocimiento del personal sobre las planificaciones correctivas.	Establecer indicadores que permitan comprobar el grado de cumplimiento exacto. Mantener diálogos frecuentes para informar las planificaciones de la empresa.

Elaborado: L.CH

Fecha: 10/03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 10/03/2015

4.1.2.6. Determinar el riesgo inherente

		Chávez Auditor		
		Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com		
DETERMINAR EL RIESGO INHERENTE				
Entidad: OLEORÍOS S.A.		RII 1-1		
Período: 2013		Marca : Indagado		
N	Preguntas	Repuesta.		Comentarios
		Punt. Obt	Punt. Opt	
1.	Las actividades de la Compañía Agro oleaginosas Los Ríos "OLEORÍOS" corresponde a la venta de aceite y los derivados de la fruta fresca de Palma Africana	10	10	
2	La Compañía cuenta con una planificación estratégica.	10	10	
-	Misión	5	5	
-	Visión	5	5	
-	Objetivos	5	5	
-	Metas	5	5	
3	La compañía tiene indicadores de gestión	8	10	
4.	La compañía cuenta con un análisis FODA	8	10	
5.	Existe un manual de funciones y cargos	8	10	
6	La Compañía cuenta con un reglamento orgánico institucional.	10	10	
7.	El sistema de planificación de la Compañía incluye objetivos y metas para alcanzar los objetivos estratégicos	10	10	
8.	La Compañía cuenta con un reglamento interno de trabajo	10	10	
Totales		94	100	
Elaborado: L.CH.		Fecha: 28/01/2015		
Revisado: M. R		Fecha: 28/01/2015		

4.1.2.7. Determinar el riesgo de auditoría de gestión

	Chávez Auditor Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com
Entidad: OLEORÍOS S.A.	RD1. 1-1
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
<p>Nivel de Riesgo de Detención de la Auditoría de Gestión</p> <p>El riesgo de detención según lo evaluado en los cinco componente del Control Interno , el nivel confianza, el nivel de riesgo , el riesgo inherente y las visitas a las instalaciones la auditora se establecerá un riesgo de detención en la Auditoría de Gestión aplicada a la Compañía OLEORÍOS del 15% en lo que posiblemente se detecten inconsistencia en la evaluación</p> <p>Riesgo de Auditoría de Gestión</p> <p>Los riesgos de Auditoría pueden incrementar, obtener variaciones de acuerdo a los análisis efectuados en la evaluación del control interno.</p> <p>Después de realizar las visitas a las instalaciones, encuestar y aplicar la técnica de observación a las actividades y procedimientos que efectúan el personal de la Empresa OLEORÍOS S.A. aplique la fórmula que riesgo de auditoría es riesgo de control por el riesgo inherente por el riesgo de detención</p> <p style="text-align: center;"> <i>Riesgo de Auditoria = RC * RI * RD</i> <i>Riesgo de Auditoria = 13.91 * 94% * 15%</i> <i>Riesgo de Auditoria = 1.98%</i> </p> <p>El riesgo de auditoría de gestión es del 1.98% que es un riesgo bajo aplicarse en la parámetro de la auditoría.</p>	
400 Evaluación de riesgos y control interno (NIA 6)	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 01/02/2015
Revisado: M. R.	Fecha: 01/02/2015

FASE III. EJECUCIÓN TRABAJO DE CAMPO

	<p style="text-align: center;">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
PROGRAMA DEL TRABAJO DE CAMPO	
<ol style="list-style-type: none">1. Conocer el flujograma del proceso de elaboración del de aceite rojo.2. Establecer el nivel de cumplimiento del reglamento interno laboral por parte de la empresa.3. Comprobar el nivel de eficiencia en las actividades de la empresa.4. Comprobar el nivel de eficiencia en la producción de palma africana.5. Determinar el cumplimiento de las políticas de riesgos.	
Cumplimiento del examen	
<p>Para la realización de esta investigación se aplicó la encuesta a las 36 personas que laboran en la empresa OLEORÍOS S.A; por ser una muestra pequeña no se aplicó ninguna fórmula para la obtención de la muestra. Una vez aplicado las encuestas, entrevista al gerente general se determina las cuatro áreas de la empresa que son:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Departamento administrativo✓ Departamento de ventas✓ Departamento de calidad✓ Departamento de producción	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 01/02/2015
Revisado: M. R.	Fecha: 01/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

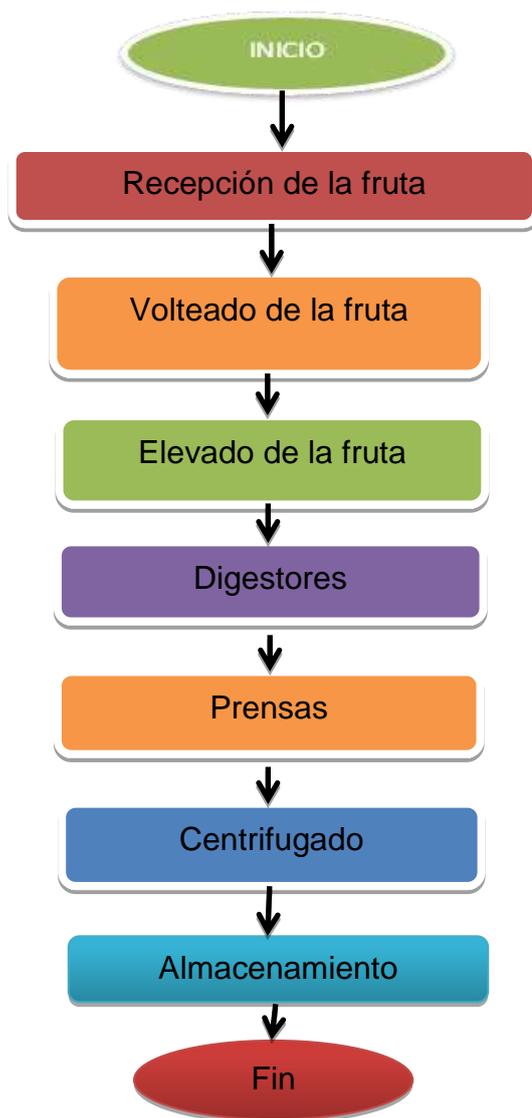
1. Flujograma del proceso de elaboración del aceite rojo

Entidad: OLEORÍOS S.A.

RD1. 1-1

Período: 2013

Marca : £ **Elaborado**



Se ha establecido que la empresa cuenta con un flujograma del proceso de producción del aceite rojo lo cual constituye un factor positivo para la empresa.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 01/02/2015

Revisado: M. R.

Fecha: 01/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT 11 4-4

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

2. Cumplimiento del reglamento interno laboral por parte de la empresa

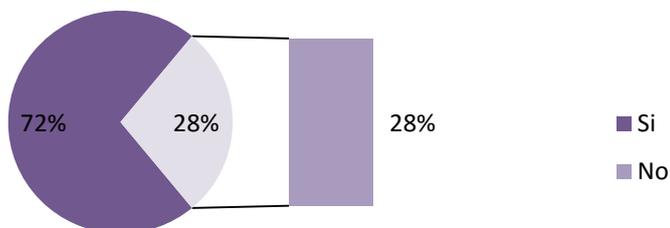
Cuadro 14. La compañía cumple con el reglamento interno laboral

10. ¿LA COMPAÑÍA CUMPLE CON EL REGLAMENTO INTERNO LABORAL?

ITEM	ENCUESTA	PORCENTAJE (%)
Si	26	72
No	10	28
Total	36	100

Grafico 19. La compañía cumple con el reglamento interno laboral

REGLAMENTO INTERNO LABORAL



Análisis: De acuerdo a los datos se establece que OLEORÍOS no cumple al 100% con el reglamento interno laboral por lo cual es indispensable realizar los correctivos necesarios para el cumplimiento de este aspecto.

Elaborado: L.CH

Fecha: 10/03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 10/03/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT 11 4-4

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

3. Determinar el nivel de eficiencia en las actividades de la empresa

Componente	Identificación	Efecto potencial	Bueno	Regular	Malo	Enfoque de auditoría
Atención a los palmicultores	Este parámetro se cumple en un porcentaje moderado.	Genera inconformidad de los productores a largo plazo.		X		Pruebas sustantivas
Uso de tecnología en las actividades de la empresa	Se utiliza programas digitales para la realización de las actividades de la empresa.	Mayor eficiencia en la producción	X			Pruebas sustantivas
Uso de sistema contable	La empresa cuenta con el sistema contable Mansoft para todas las diversas áreas de la empresa	El uso de sistemas contables permite mayor agilidad para cada área de la empresa.	X			Pruebas sustantivas
Control ingreso y salida del personal	Este tipo de control se realiza de forma manual y a través del reloj biométrico	El registro manual puede presentar inconsistencias a futuro		X		Pruebas sustantivas
Existencia de seguros laborales	La Empresa cuenta con dos seguros laborales IESS y seguros ocupacionales.	Ofrece estabilidad al personal de la empresa	X			Pruebas sustantivas

Elaborado: L.CH

Fecha: 10/03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 10/03/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT 11 4-4

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

4. Comprobar el nivel de eficiencia en la producción de palma africana.

Componente	Identificación	Efecto potencial	Bueno	Regular	Malo	Enfoque de auditoría
Cumplimiento en la compra de toneladas de palma africana semanal	No se cumplen con la compra de toneladas establecidas en la planificación	Desperdicio y pérdida por madurez de la palma.			x	Pruebas sustantivas
Control continuo en la producción	Falta de coordinación en el control de los procesos de producción	Ocasiona que el personal no cumpla con los procedimientos establecidos.			x	Pruebas sustantivas

5. Determinar el cumplimiento de las políticas de riesgos

Definición de políticas de riesgos en caso de imprevistos	La compañía no cuenta con políticas de riesgos establecidas	Mayor susceptibilidad a cualquier riesgo			x	Pruebas sustantivas
Comunicación entre la parte directiva y los trabajadores	No existe reuniones frecuentes para comunicar sobre las planificaciones u objetivos establecidos por la empresa	Desconocimiento y falta de compromiso con la empresa.			x	

Elaborado: L.CH

Fecha: 10/03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 10/03/2015

4.1.2.8. Hallazgos

	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
HALLAZGO#1	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	HH 3 1-1
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
TITULO: INCUMPLIMIENTO EN LA COMPRA DE PALMA AFRICANA	
<p>CONDICIÓN: La Empresa OLEORÍOS S.A. incumple con la planificación de toneladas diaria debido a que los palmicultores cortan fruta tallo largo, verde, sobre madura, dura o plantaciones mal estado, o el factor clima</p>	
<p>CRITERIO AGROCALIDAD establece estándares de calidad para la elaboración del aceite rojo.</p>	
<p>CAUSA Descuido y falta de planificación por parte del jefe de producción y administrativos de la empresa.</p>	
<p>EFECTO Disminución en la calidad del aceite por pudrición o mala calidad de la palma africana.</p>	
<p>CONCLUSIÓN Las Toneladas de palma africana comprada por la Empresa OLEORÍOS S.A. no son las que se planificaron comprar diariamente durante el período 2013</p>	
<p>RECOMENDACIÓN Establecer metas específicas en cuanto a la cantidad de toneladas de compras diarios y realizar un control minucioso para su cumplimiento para evitar desperdicios.</p>	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 12/03/2015
Revisado: M. R.	Fecha: 12/03/2015

 <p>CHAVEZ AUDITOR</p>	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
HALLAZGO#2	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	HH 2 1-1
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
TITULO: DEFICIENTE CONTROL PROCESOS DE PRODUCCIÓN	
CONDICIÓN:	
<p>No existe un control frecuente y adecuado sobre la correcta manipulación en el proceso de producción.</p>	
CRITERIO	
<p>Las normas INEN del proceso de fabricación exigen un control minucioso en cada uno de los procesos de producción y elaboración de un producto.</p>	
CAUSA	
<p>Deficiente coordinación y falta de organización para una mejor supervisión y control en cada una de las etapas de producción.</p>	
EFECTO	
<p>Genera un desempeño deficiente del personal e incide en la calidad del producto final.</p>	
CONCLUSIÓN	
<p>Al no realizar un control adecuado y frecuente en cada uno de los procesos de producción se produce una disminución en la rentabilidad de la empresa.</p>	
RECOMENDACIÓN	
<p>Se recomienda que el gerente implemente normas de control en cada uno de los procesos productivos y realice un control exhaustivo para su cumplimiento.</p>	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 12/03/2015
Revisado: M. R.	

 <p>CHAVEZ AUDITOR</p>	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
HALLAZGO#3	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	HH 3 1-1
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
TITULO: INCUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE RIESGOS	
<p>CONDICIÓN: Políticas de Riesgo en el reglamento de seguridad Industrial existe pero se incumple en la Extractora</p>	
<p>CRITERIO El reglamento interno y al Plan Operativo Anual (POA) de la empresa OLEORÍOS S.A., ha establecido políticas de riesgos.</p>	
<p>CAUSA Falta de seguimiento y evaluación continua del cumplimiento de las políticas de riesgos.</p>	
<p>EFECTO El incumplimiento en las políticas de riesgos afecta al desarrollo de cada una de las actividades de producción de la empresa, exponiendo a un mayor porcentaje de pérdidas.</p>	
<p>CONCLUSIÓN La Empresa OLEORÍOS S.A. Incumple con la políticas de riesgos establecidas lo cual se debe a un deficiente control y supervisión de cada uno de los jefes de área y la gerencia lo cual puede mermar los resultados esperados.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN Se recomienda a la parte administrativa de la Empresa OLEORÍOS S.A. implementar políticas de seguimiento y control para el cumplimiento de las políticas de riesgos de manera inmediata para evitar o disminuir la posibilidad perdidas innecesarias en la producción.</p>	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 12/03/2015
Revisado: M. R.	Fecha: 12/03/2015

 <p>CHAVEZ AUDITOR</p>	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
HALLAZGO#4	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	HH 2 1-1
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
TÍTULO: COMUNICACIÓN DEFICIENTE	
<p>CONDICIÓN:</p> <p>El personal que labora en el área de planta de la Empresa desconoce los objetivos a cumplirse especificados por cada área de gestión.</p>	
<p>CRITERIO</p> <p>El reglamento Interno de la empresa OLEORÍOS S.A. establece que una de las obligaciones de la parte administrativa es la difusión de los objetivos estratégico a los colaboradores de la empresa.</p>	
<p>CAUSA</p> <p>Falta de comunicación y difusión entre la parte administrativa y el personal de la empresa.</p>	
<p>EFECTO</p> <p>En la Empresa OLEORÍOS S.A. por el desconocimiento de los objetivos planteados por la empresa se sienten desorientados y menos comprometidos en cuanto a los objetivos proyectados por la empresa.</p>	
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>El desconocimiento de los objetivos planteados por la empresa incide de forma significativa en la gestión de la toma de decisiones de la Empresa OLEORÍOS. S.A.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Realizar reuniones frecuentes para socializar y comunicar los objetivos trazados por la empresa generando mayor compromiso y apoyo mutuo entre la parte directiva y el personal.</p>	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 12/03/2015
Revisado: M. R.	

4.1.2.9. Informe final

	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
<p>Entidad: OLEORÍOS S.A.</p>	<p align="center">INF1. 2-9</p>
<p>Período: 2013</p>	<p align="center">Marca : £ Elaborado</p>
<p>Quevedo 30 de Marzo del 2015</p> <p>Señor</p> <p>JUAN CARLOS VELOZ VALLEJO</p> <p>GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA OLEORÍOS S.A.</p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración</p> <p>Adjunto el presente informe para la discusión con la Junta de Accionista correspondiente a la AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA OLEORÍOS S.A. Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL PERÍODO 2013.</p> <p>Realizada la visita a las instalaciones, Control Interno, Hallazgos y papeles de trabajo realizadas dentro de la empresa OLEORÍOS S.A. Se detectaron algunos parámetros que requieren su atención que son:</p> <p>Motivo del Examen</p> <p>La auditoría se realizó al área administrativa de la Empresa OLEORÍOS S.A., dirigida por el Gerente General y los diferentes jefes de área.</p> <p>Enfoque a</p> <p>La auditoría de gestión tiene un enfoque al cumplimiento de metas y objetivos que permiten tomar decisiones evaluando parámetros como eficacia y eficiencia en las actividades operativas y contable de la gestión</p>	
<p>Elaborado: L.CH.</p>	<p>Fecha: 30 /03/2015</p>
<p>Revisado : M. R.</p>	<p>Fecha: 30 /03/2015</p>



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Entidad: OLEORÍOS S.A.

INF1. 2-9

Período: 2013

Marca : £ **Elaborado**

Objetivos:

General

Realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa OLEORÍOS S.A. y su incidencia en la toma de decisiones, período 2013.

Específicos

- Evaluar el control interno de la Empresa OLEORÍOS S.A., para determinar el grado de confiabilidad y nivel de riesgo.
- Medir la eficiencia y eficacia de las actividades y operaciones de la empresa OLEORÍOS S.A. del período 2013.
- Emitir un Informe de auditoría a la Empresa OLEORÍOS S.A., período 2013.

Alcance

Las actividades de la empresa empieza desde la recepción de fruta en el área de báscula y culmina en la venta de aceite de palma africana a las grandes empresas.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 30 /03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 30 /03/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.
Teléfono: 0997908799 - 0999206364
Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Entidad: OLEORÍOS S.A.

INF1. 5-9

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

Competencia

Comprendemos como competencia todas aquellas empresas de nuestras zonas, que se encuentran dedicadas a nuestra misma actividad comercial en este caso sería las Extractoras de aceite rojo de palma africana y/o centros de acopio dedicada a la compra de fruta de palma.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN LA AUDITORÍA

En la auditoría de gestión se aplicó el coso I evaluando sus cinco componentes, la encuesta dirigida al personal de la empresa, la entrevista dirigida al gerente general para realizar los respectivos papales de trabajo y hallazgos de auditoría aplicando técnicas de observación y muestreo dentro de la empresa aparte de los conocimiento legales en cumplimiento de leyes y aplicación de las Normas Internacional de Auditoría para emitir su respectivo informe de auditoría de gestión.

**HALLAZGOS ENCONTRADO EN LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
 APLICADA**

HALLAZGO 1. INCUMPLIMIENTO EN LA COMPRA DE PALMA AFRICANA

CONDICIÓN:

La Empresa OLEORÍOS S.A. incumple con la planificación de toneladas diaria debido a que los palmicultores cortan fruta tallo largo, verde, sobre madura, dura o plantaciones mal estado, o el factor clima

Elaborado: L.CH.

Fecha: 30 /03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 30 /03/2015

	<p style="text-align: center;">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	INF1. 6-9
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Las Toneladas de palma africana comprada por la Empresa OLEORÍOS S.A. no son las que se planificaron comprar diariamente durante el período 2013</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Establecer metas específicas en cuanto a la cantidad de toneladas de compras diarias y realizar un control minucioso para su cumplimiento para evitar desperdicios</p> <p>HALLAZGO 2. INDEFICIENTE CONTROL PROCESOS DE PRODUCCIÓN</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>No existe un control frecuente y adecuado sobre la correcta manipulación en el proceso de producción.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Al no realizar un control adecuado y frecuente en cada uno de los procesos de producción se produce una disminución en la rentabilidad de la empresa.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Se recomienda que el gerente implemente normas de control en cada uno de los procesos productivos y realice un control exhaustivo para su cumplimiento.</p>	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 30 /03/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 30 /03/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Entidad: OLEORÍOS S.A.

INF1. 6-9

Período: 2013

Marca : £ Elaborado

HALLAZGO 3. INCUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE RIESGOS

CONDICIÓN:

Políticas de Riesgo en el reglamento de seguridad Industrial existe pero se incumple en la Extractora

CONCLUSIÓN

La Empresa OLEORÍOS S.A. Incumple con la políticas de riesgos establecidas lo cual se debe a un deficiente control y supervisión de cada uno de los jefes de área y la gerencia lo cual puede mermar los resultados esperados.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a la parte administrativa de la Empresa OLEORÍOS S.A. implementar políticas de seguimiento y control para el cumplimiento de las políticas de riesgos de manera inmediata para evitar o disminuir la posibilidad perdidas innecesarias en la producción de palma africana.

HALLAZGO 4. COMUNICACIÓN DEFICIENTE

CONDICIÓN:

El personal que labora en el área de planta de la Empresa desconoce los objetivos a cumplirse especificados por cada área de gestión.

CONCLUSIÓN

El desconocimiento de los objetivos planteados por la empresa incide de forma significativa en la gestión de la toma de decisiones de la Empresa OLEORÍOS. S.A.

Elaborado: L.CH.

Fecha: 30 /03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 30 /03/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Entidad: OLEORÍOS S.A.

INF1. 6-9

Período: 2013

Marca : £ **Elaborado**

RECOMENDACIÓN

Realizar reuniones frecuentes para socializar y comunicar los objetivos trazados por la empresa generando mayor compromiso y apoyo mutuo entre la parte directiva y el personal.

1. En la Empresa OLEORÍOS S.A. Debería capacitar y hacer una calificación adecuada para aumentar la entregas de palma africana y cumplir las metas establecidas.

Lilian Yolanda Chávez Vega

JEFE AUDITOR

CHÁVEZ AUDITOR



Elaborado: L.CH.

Fecha: 30 /03/2015

Revisado : M. R.

Fecha: 30 /03/2015

4.1.2.10. Comprobación de hipótesis

En el siguiente cuadro se resume la comprobación de la hipótesis planteada al inicio del proyecto investigativo:

Cuadro 7. Comprobación de hipótesis

Hipótesis General	Comprobación	Análisis
La auditoría de gestión determina que, OLEORÍOS S.A. durante el período 2013 obtuvo un riesgo de control bajo y un nivel de confianza alto.	A través de las entrevistas y encuestas realizadas tanto al gerente general como al personal de la empresa se determinó que la Empresa OLEORÍOS S.A presenta un nivel de confiabilidad del 86,09% y un nivel de riesgo del 13,91% confirmando de esta forma la hipótesis planteada.	Para que exista una buena toma de decisiones es indispensable que se cumplan con las normas y políticas establecidas por la empresa; fomentando de esta forma el incremento en el nivel de confianza.

Elaborado por: Chávez Lilian.

4.2. Discusión

El presente trabajo investigativo se realizó en la Empresa OLEORÍOS S.A, teniendo como objetivo principal la realización de una auditoría de gestión y comprobar su incidencia en la toma de decisiones durante el período 2013.

En la empresa no se han realizado auditorías, de ahí la importancia de la implantación del presente trabajo como dice **(CERVANTEZ, 2012)** El término auditoría corresponde a un proceso sistemático de control y verificación de la información financiera, operacional y administrativa de una organización o un departamento de esta, su finalidad es constatar que lo presentado sea real y de acuerdo a los parámetros y lineamientos a los cuales deba ajustarse su cumplimiento.

Uno de los principales objetivos de la auditoría es realizar un análisis crítico de la empresa como menciona **(CUENCA, 2012)** establecer puntos débiles en la gestión de la organización con la finalidad de que sean corregidas y prevenir las desviaciones y riesgos que se pudieran dar en un futuro dentro de los sistemas de control interno de la empresa.

Para efectos de la realización de este trabajo investigativo se aplicó una auditoría de gestión la misma que en un examen que se encarga de estudiar los procesos, procedimientos y actividades para verificar la forma en la que se han hecho y fundamentándose en los resultados que se tengan de ello estar en la capacidad de dar criterios objetivos sobre la situación de la empresa, que sirvan para dar corrección a los errores detectados problemas **(MANCO, 2014)**.

Uno de los parámetros a medir en esta auditoría es la eficacia y eficiencia de las actividades operativas en la empresa donde el primero hacer referencia al grado de contribución para alcanzar un objetivo y la segunda mide la productiva con que se realiza una actividad **(CARBALLO, 2013)**.

Los indicadores de gestión permitieron establecer que la empresa OLEORÍOS S.A una vez concluida la auditoría presenta un nivel de confiabilidad de del 86,09 % y el nivel del riesgo de 13.91% de esta forma se establece como positiva la hipótesis planteada al inicio.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Según los objetivos planteados y la auditoría realizada llegue a las siguientes conclusiones:

- En el análisis del control interno evaluado en Empresa OLEORÍOS S.A., su grado de confiabilidad es del 86.09% y nivel de riesgo es de 13.91% considerado un nivel alto en los dos factores
- Una vez examinados los indicadores de gestión se obtuvo una media una brecha del 20% en eficiencia y el 5% de eficacia analizando las metas programadas y cumplidas, actividades y operaciones de la empresa OLEORÍOS S.A.
- En el informe final de la empresa OLEORÍOS S.A. permitió determinar cuatro hallazgos los mismos que fueron analizados para realizar sus respectivas recomendaciones que permitirán mejorar la gestión de la empresa en lo referente a la toma de decisiones.

5.2. Recomendaciones

Según las conclusiones analizadas se realiza las siguientes recomendaciones:

- La empresa OLEORÍOS S.A. debe poner más énfasis en capacitar al personal de la planta, administrativa y palmicultores sobre el conocimiento de planificación estratégica políticas y metas de la empresa OLEORÍOS S.A.
- Se debe mantener estándares para el cumplimiento de las metas a través de la evaluación de los indicadores de eficiencia y eficacia logrando así disminuir el porcentaje de las brechas.
- El informe de auditoría de gestión se debe poner a disposición de la junta de accionista para cumplir con las recomendaciones detalladas en el informe final.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura Citada

ALECOY Tirso José, (2014), Los líderes aprenden a razonar antes de tomar decisiones eficaces y productivas: Incentivar el liderazgo y la toma de decisiones a edad temprana, Editor Tirso José Alecoy, N.º de páginas 160, ISBN: 1499395655, 9781499395655

AMAYA AMAYA, Jayro (2010) Toma de Decisiones Gerenciales, Ecoe Ediciones. Bogotá. ISBN: 978-958-648-636-1. N.º D EPÁGS. 106.

CUENCA FONTBONA, Joan (2012) Las Auditorías de las Relaciones Públicas. Editorial UOC. Barcelona. ISBN: 978-84-9788-996-4, N.º de páginas 250

CARBALLO VEIGA Juan,(2013), Control de gestión empresarial Libros profesionales de empresa, ESIC Editorial Primera edición, España, N.º de páginas 383, ISBN: 8473568966, 9788473568968

CARVAJAL SANDOVAL Alba y ESCOBAR AVILA Elena, (2011) Herramienta integrada de control interno, Editorial U. Externado de Colombia, Colombia, ISBN: 9587108302, 9789587108309. N.º de págs.145.

ESTUPIÑÁN GAITÁN Rodrigo, (2012), Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF Textos Universitarios, Editor ECOE EDICIONES, Segunda edición, España, N.º de páginas, 232, ISBN 9586487997, 9789586487993

HINOJOSA VACA, Ana Paola. LOZANO Obaco, Gabriela de los Ángeles. (2014). Aplicación de una auditoría de gestión calidad en la cooperativa de ahorro y crédito “andina” Ltda., ubicada en la parroquia matriz del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. UTC. Latacunga.179 p.

IBORRA MARÍA, DASI COSCOLLAR ANGELS, DOLZ DOLZ CONSUELO, FERRER ORTEGA CARMEN, (2014), Fundamentos de dirección de empresas. Conceptos y habilidades directivas, Ediciones Paraninfo, Madrid, ISBN: 8428399220, 9788428399227

MANCO POSADA Juan Carlos, (2014), Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal, Editor Juan Carlos Manco Posada, Primera edición, N.º de páginas 131, ISBN: 9584650629, 9789584650627

MANTILLA Samuel, (2013), Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF) Textos Universitarios, Editorial ECOE, Primera edición, Bogotá, N.º de páginas 708, ISBN: 9586489841, 9789586489843

MARTÍNEZ LÓPEZ Elena, (2014), Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa. ADGD0210, IC Editorial, Primera edición, N.º de páginas 236, ISBN: 8416173362, 9788416173365

RUSSO GALLO Patricia, (2011), Gestión documental en las organizaciones Editorial UOC, N.º de páginas 104, ISBN: 8497882938, 9788497882934

TAMAYO Eugenio, ESCOBAR Luis, LÓPEZ Raúl, (2013), Contabilidad y fiscalidad Ciclos Formativos, Editorial Editex, Primera edición, N.º de páginas 360, ISBN: 8490038589, 9788490038581

TARGET ASESORES, (2014), Experto en gestión medioambiental Innovación y Cualificación, S.L., IC Editorial, Primera edición, Bogotá, N.º de páginas 724, ISBN 8416109834, 9788416109838

Tesis

CHACÓN MENA, Mónica del Pilar. GARCÍA TAPIA, Myriam Lorena. (2014). Aplicación de una auditoría de gestión en la empresa agroindustrial Agrocueros s.a. ubicada en la provincia de Tungurahua cantón Ambato, panamericana

norte km 6 ½ sector el pisque durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. UTC. Latacunga. 173 p

Hinojosa Vaca, Ana Paola. Lozano Obaco, Gabriela de los Ángeles. (2014). Aplicación de una auditoría de gestión calidad en la cooperativa de ahorro y crédito “Andina” Ltda., ubicada en la parroquia matriz del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. UTC. Latacunga.179 p.

TAPIA SÁNCHEZ, Aída Maribel. TAPIA SÁNCHEZ, Gladys Gabriela (2012). Auditoría de gestión a la Florícola Sanbel Flowers ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Alaquez. Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas. UTC. Latacunga. 189 p.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Formato de la entrevista al Gerente Propietario

	<p style="text-align: center;">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
CUESTIONARIO DE ENTREVISTA	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 7. 1-1
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
<p>ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA OLEORÍOS S.A.</p> <p>11. ¿La empresa cuenta con una planificación Estratégica?</p> <p>12. ¿Aparte del Gerente General cuantos funcionarios existen en el departamento administrativo y contable?</p> <p>13. ¿Cada qué tiempo capacita al personal administrativo?</p> <p>14. ¿De cuánto fueron las ventas durante el año 2013?</p> <p>15. ¿Cuántas metas se programó para el año 2013 por parte de la Empresa OLEORÍOS S.A?</p> <p>16. ¿Cuáles fueron esas metas?</p> <p>17. ¿En qué porcentaje se cumplieron las metas planificadas?</p> <p>18. ¿El cumplimiento de metas le permite tomar decisiones importantes?</p> <p>19. ¿Cuántas Toneladas de Fruta Fresca Ingresa diariamente una aproximación?</p> <p>20. ¿De cuánto fue la producción de aceite rojo en el año 2013?</p> <p>21. ¿Se lleva un control de calidad en la venta de aceite?</p> <p>22. ¿Qué sistema de inventario realiza?</p> <p>23. ¿Hay un profesional en la gestión administrativa que realiza el labor contable?</p>	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 07/02/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 07/02/2015

7.2. Formato encuesta al personal de la Empresa OLEORÍOS

	<p align="center">Chávez Auditor</p> <p>Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril. Teléfono: 0997908799 - 0999206364 Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com</p>
CUESTIONARIO DE ENCUESTA	
Entidad: OLEORÍOS S.A.	PT 8. 1-2
Período: 2013	Marca : £ Elaborado
<p>1. ¿Considera usted que la atención que brindan a los porcicultores es?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Excelentes • Buena • Regular <p>2. ¿CUALES SON A LAS EMPRESAS QUE LE DISTRIBUYE EL ACEITE EN QUE PORCENTAJE?</p> <ul style="list-style-type: none"> • La fabril • Liris • Alex • Pronaca • Clientes Varios <p>3. ¿COMO SE LLEVAN LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manual • Digital <p>4. ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA CONTABLE?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si • No <p>5. ¿COMO SE LLEVA EL CONTROL DEL INGRESO Y SALIDA DEL PERSONAL?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reloj Biométrico • Manual • Otros 	
Elaborado: L.CH.	Fecha: 07/02/2015
Revisado : M. R.	Fecha: 07/02/2015



Chávez Auditor

Dirección: Coop. Venus del Rio Quevedo, calle Francisco Daquilema y 29 de Abril.

Teléfono: 0997908799 - 0999206364

Email: yulyCHÁVEZ20@hotmail.com

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Entidad: OLEORÍOS S.A.

PT 8. 2-2

Período: 2013

Marca : £ **Elaborado**

6. **¿USTED ESTA DE ACUERDO CON LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS EN LA EMPRESA?**

- SI
- NO

7. **¿CON QUE TIPO DE SEGURO CUENTA LA EMPRESA PARA EL PERSONAL?**

- Seguro Social
- Seguro Ocupacional

8. **¿COMO CALIFICA EL AMBIENTE LABORAL DE TRABAJO?**

- Excelente
- Bueno
- Regular
- Malo

9. **¿EN QUE TIEMPO SE DA EL MANTENIMIENTO DE EQUIPOS Y MAQUINARIAS?**

- 6 Meses
- 12 Meses
- 18 Meses

10. **¿LA COMPAÑÍA CUMPLE CON EL REGLAMENTO INTERNO LABORAL?**

- Si
- No

11. **¿LA EMPRESA CUMPLE CON LO ESTIPULADO EN EL CÓDIGO DE TRABAJO?**

- Si
- No

Elaborado: L.CH.

Fecha: 07/02/2015

Revisado : M. R.

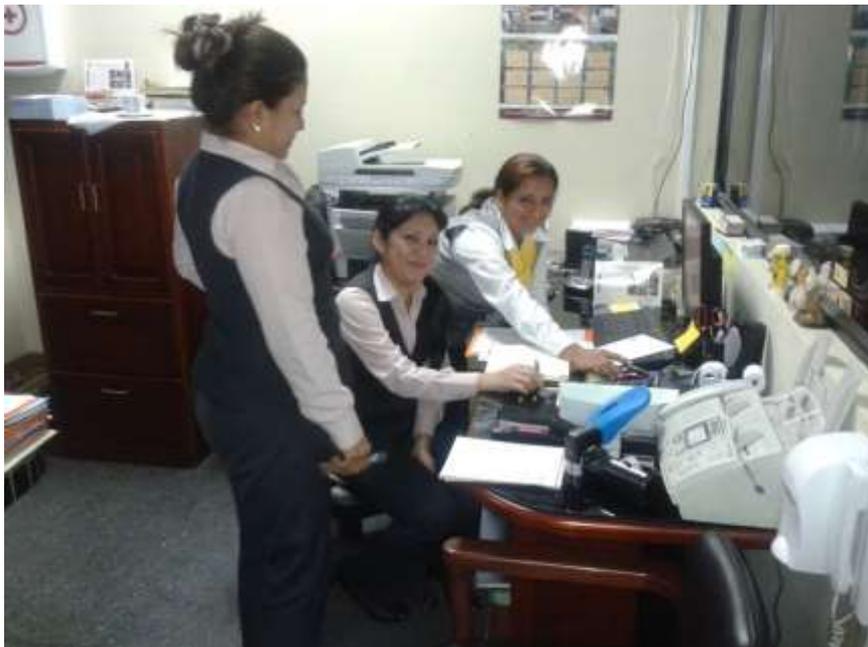
Fecha: 07/02/2015

7.2. Fotografías

Gerente de la Empresa



Personal de la Empresa



Pista de Recepción de Fruta



Maquinarias de la Extractora OLEORÍOS S.A

