



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA INTEGRAL A PRODUAVE, CANTÓN CEVALLOS,
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019.”**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA:

MISHELL ALEXANDRA NÚÑEZ BALLADARES

Riobamba – Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA INTEGRAL A PRODUAVE, CANTÓN CEVALLOS,
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019.”**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTOR: MISHHELL ALEXANDRA NÚÑEZ BALLADARES

DIRECTOR: DR. ALBERTO PATRICIO ROBALINO

Riobamba – Ecuador

2022

©2022, Mishell Alexandra Núñez Balladares

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, MISHHELL ALEXANDRA NÚÑEZ BALLADARES, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.


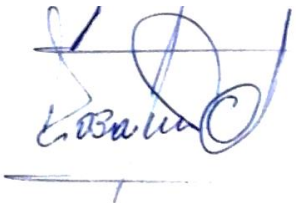

Riobamba, 23 de Febrero del 2022



Mishell Alexandra Núñez Balladares
C.C: 1805001375

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que. El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA INTEGRAL A PRODUAVE, CANTÓN CEVALLOS, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019.**”, realizado por la señorita. **MISHELL ALEXANDRA NÚÑEZ BALLADARES**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Dra. Natali del Rocío Torres Peñafiel PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-02-23
Dr. Alberto Patricio Robalino DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN		2022-02-23
Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez MIEMBRO DE TRIBUNAL		2022-02-23

DEDICATORIA

El presente trabajo de Titulación se lo dedicó con todo el cariño y gratitud a mis amados padres, quienes gracias a su esfuerzo han hecho posible que logre culminar mis estudios. De manera muy especial, esta investigación va dedicada a mi madre Herminia Balladares, quien ha sido la principal fuente de inspiración para este éxito, de igual manera, este trabajo lo dedico a mi mejor amiga Paola Rocafuerte, quien compartió conmigo en las buenas y en las malas y que es uno de los mejores regalos que me llevo de mi vida universitaria. Mi reconocimiento así mismo a todas las personas cercanas, familia, amigos e Ingenieros que me apoyaron durante todo este proceso.

Mishell

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado salud, fortaleza y la sabiduría necesaria para cumplir con esta anhelada meta en mi vida, a mis padres, familia y amigos por su apoyo incondicional, quienes siempre me apoyaron para no rendirme nunca en mis estudios y poder llegar a cumplir este maravilloso sueño, y de manera muy especial a quienes actuaron como miembros del tribunal de tesis en calidad de director y miembro, por todo el esfuerzo, dedicación y conocimientos impartidos durante todo este proceso.

Mishell

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
ÍNDICE DE ANEXOS	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv

INTRODUCCIÓN

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	9
1.1. Marco teórico	9
1.1.1. <i>Concepto de auditoría</i>	9
1.1.1.1. <i>Características de auditoría</i>	9
1.1.1.2. <i>Beneficios de realizar una auditoría</i>	10
1.1.1.3. <i>Tipos de auditoría</i>.....	11
1.1.2. <i>Auditoría integral</i>.....	13
1.1.2.1. <i>Características de la auditoría integral</i>	13
1.1.2.2. <i>Fases de la auditoría integral</i>	14
1.1.2.3. <i>Pruebas de auditoría</i>.....	15
1.1.2.4. <i>Programa de auditoría</i>	17
1.1.2.5. <i>Riesgo de auditoría</i>.....	17
1.1.2.6. <i>Hallazgo de auditoría</i>	19
1.1.2.7. <i>Atributos del hallazgo de auditoría</i>.....	19
1.1.2.8. <i>Informe de auditoría</i>	21
1.1.3. <i>Auditoría de gestión</i>	21
1.1.3.1. <i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	22
1.1.3.2. <i>Beneficios de la auditoría de gestión</i>	23
1.1.3.3. <i>Fases de la auditoría de gestión</i>	24
1.1.3.4. <i>Fase de ejecución</i>.....	25
1.1.3.5. <i>Factores internos de la organización</i>.....	25
1.1.3.6. <i>Factores del entorno</i>	26
1.1.3.7. <i>Evaluación de la visión estratégica</i>	27
1.1.3.8. <i>Formulación de objetivos estratégicos</i>.....	27

1.1.3.9.	<i>Formulación de políticas y estrategias</i>	28
1.1.4.	Auditoría financiera	29
1.1.4.1.	<i>Objetivos de la auditoría financiera</i>	30
1.1.4.2.	<i>Fases de auditoría financiera</i>	30
1.1.4.3.	<i>Indicadores financieros</i>	31
1.1.5.	Control interno	32
1.1.5.1.	<i>Definición</i>	32
1.1.5.2.	<i>Componentes de control interno</i>	32
1.1.5.3.	<i>Modelo de Control Interno COSO 2013</i>	33
1.1.6.	Auditoría de cumplimiento	34
1.1.6.1.	<i>Importancia de la auditoría de cumplimiento</i>	35
1.1.6.2.	<i>Fases de la auditoría de cumplimiento</i>	35
1.2.	Marco conceptual	36
1.3.	Idea para defender	38
1.3.1.	<i>Variable independiente</i>	38
1.3.2.	<i>Variables dependientes</i>	38

CAPÍTULO III

2.	MARCO METODOLÓGICO	39
2.1.	Enfoque de investigación	39
2.1.1.	<i>Enfoque mixto</i>	39
2.2.	Nivel de Investigación	39
2.2.1.	<i>El método descriptivo</i>	39
2.3.	Diseño de investigación	40
2.3.1.	<i>No experimental</i>	40
2.4.	Tipo de estudio	40
2.4.1.	<i>Aplicada</i>	40
2.4.2.	<i>Documental</i>	40
2.5.	Población y muestra	41
2.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	41
2.6.1.	<i>Métodos de investigación</i>	41
2.6.1.1.	<i>Método deductivo</i>	41
2.6.1.2.	<i>Método inductivo</i>	41
2.6.1.3.	<i>Método analítico</i>	42
2.6.2.	<i>Técnicas de investigación</i>	42
2.6.2.1.	<i>Encuesta</i>	42

2.6.2.2.	<i>Entrevista</i>	42
2.6.3.	<i>Instrumentos de investigación</i>	43
2.6.3.1.	<i>Cuestionario</i>	43
2.6.3.2.	<i>Ficha de entrevista</i>	43
2.7.	Análisis e interpretación de resultados	44
2.7.1.	<i>Resultados encuesta</i>	44
2.7.2.	<i>Resultados entrevista</i>	54

CAPÍTULO IV

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	57
3.1.	Título	57
3.2.	Contenido de la propuesta	57
3.2.1.	<i>Archivo permanente</i>	58
3.2.2.	<i>Archivo corriente</i>	82
3.2.2.1.	<i>Planificación preliminar</i>	84
3.2.2.2.	<i>Planificación específica</i>	101
3.2.2.3.	<i>Evaluación del control interno</i>	102
3.2.2.4.	<i>Ejecución de la auditoría integral</i>	135
3.2.3.	<i>Auditoría financiera</i>	136
3.2.3.1.	<i>Programa de auditoría integral- auditoría financiera</i>	137
3.2.4.	<i>Auditoría de gestión</i>	186
3.2.4.1.	<i>Programa de auditoría integral- auditoría de gestión</i>	187
3.2.5.	<i>Auditoría de cumplimiento</i>	245
3.2.5.1.	<i>Programa de auditoría integral- auditoría de cumplimiento</i>	246
3.2.6.	<i>Comunicación de resultados</i>	258
3.2.6.1.	<i>Programa de auditoría integral – comunicación de resultados</i>	259
3.2.7.	<i>Informe final de la auditoría integral</i>	263
	CONCLUSIONES	292
	RECOMENDACIONES	294
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Población.....	41
Tabla 2-2:	Conocimiento estructura organizacional	44
Tabla 3-2:	Aspectos socializados por la empresa.....	45
Tabla 4-2:	Conocimiento de objetivos	46
Tabla 5-2:	Conocimiento de objetivos planteados	47
Tabla 6-2:	Sistema contable.....	48
Tabla 7-2:	Importancia sistema contable	49
Tabla 8-2:	Documentos de respaldo transacciones	50
Tabla 9-2:	Informes	51
Tabla 10-2:	Cumplimiento marco normativo, legal y ambiental para el debido funcionamiento	52
Tabla 11-2:	Programa de mejora continua	53
Tabla 1-3:	Datos generales de la avícola.....	60
Tabla 2-3:	Informes	70
Tabla 3-3:	Recursos materiales necesarios para el examen.....	98

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3. Ubicación geográfica PRODUAVE	61
--	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Conocimiento estructura organizacional	44
Gráfico 2-2:	Aspectos socializados PRODUAVE	45
Gráfico 3-2:	Conocimiento de objetivos	46
Gráfico 4-2:	Conocimiento de objetivos planteados	47
Gráfico 5-2:	Sistema contable	48
Gráfico 6-2:	Importancia sistema contable	49
Gráfico 7-2:	Documentos de respaldo transacciones	50
Gráfico 8-2:	Informes.....	51
Gráfico 9-2:	Cumplimiento marco normativo, legal y ambiental para el debido funcionamiento	52
Gráfico 10-2:	Programa de mejora continua	53
Gráfico 1-3:	Organigrama estructural PRODUAVE	62
Gráfico 2-3:	Flujograma de Cría de aves.....	223
Gráfico 3-3:	Flujograma de Cría de aves.....	224
Gráfico 4-3:	Flujograma Elaboración de balanceado	226
Gráfico 5-3:	Flujograma Proceso de venta de los diferentes productos avícolas	228

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: FORMATO DE LA ENTREVISTA

ANEXO B: FORMATO DE LA ENCUESTA

ANEXO C: EVIDENCIAS DE LA REALIZACIÓN DE ENCUESTAS

RESUMEN

El presente trabajo de investigación comprende una auditoría integral a PRODUAVE, Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, período 2019, utilizando para el efecto las distintas fases del proceso de auditoría, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, establecer el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología; así como, determinar el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable a la empresa. En el desarrollo del examen de auditoría se aplicaron distintas herramientas e instrumentos de auditoría, particularmente la revisión y análisis de la información presentada por la empresa con sus respectivos documentos fuente, con el objeto de recabar información consistente, pertinente, relevante y suficiente, además de evaluar el sistema de Control Interno por medio de cuestionarios según el método Coso III, permitiendo así determinar el nivel de Riesgo y Confianza al encontrar una serie de debilidades e inconsistencias en dicha evaluación, dando como resultado el informe final de auditoría integral, documento que fue puesto a las órdenes de los directivos de la empresa y que puede servir como una herramienta de gestión para que puedan mejorar la toma de decisiones a nivel organizacional y subsanar las inconsistencias encontradas.

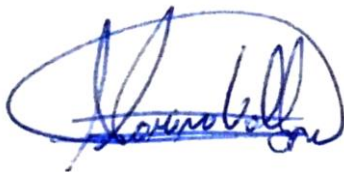
Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA INTEGRAL>, <COSO III>, <AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO>.



ABSTRACT

This research work includes a comprehensive audit of PRODUAVE, Canton Cevallos, Province of Tungurahua, period 2019, using for this purpose the different phases of the audit process, to determine the reasonableness of the financial statements, establish the use and application of resources parameters of efficiency, effectiveness, economy, ethics, and ecology; as well as to determine the level of compliance with the legal regulations applicable to the company. In the development of the audit examination, different audit tools and instruments were applied, particularly the review and analysis of the information presented by the company with their respective source documents, to gather consistent, relevant, pertinent, and sufficient information, in addition to evaluating the Internal Control system using questionnaires according to the Coso III method, thus allowing to determine the level of Risk and Confidence by finding a number of weaknesses and inconsistencies in this evaluation, resulting in the final comprehensive audit report, a document that was placed at the disposal of the company's managers and that can serve as a management tool so that they can improve decision-making at the organizational level and correct the inconsistencies found.

Key words: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <INTEGRAL AUDIT>, <COSE III>, <INTERNAL CONTROL AUDIT>, <FINANCIAL AUDIT>, <MANAGEMENT AUDIT>, <COMPLIANCE AUDIT>.



Carina Fernanda Vallejo Barreno
C.C: 0603925611

INTRODUCCIÓN

El origen de la auditoría proviene de quien demanda el servicio. El servicio de auditoría lo solicita cualquier persona natural o jurídica que realiza alguna actividad económica. La auditoría le da certeza a esa persona natural o jurídica sobre la forma y el estado que guarda el negocio. Cualquier actividad requiere de pasos a seguir, el auditor aplica procedimientos a una partida o a un grupo de hechos económicos relacionados con el sistema sujeto a examen, para lograr obtener las bases suficientes sobre las cuales emitir una opinión.

En el contexto mundial, toda empresa que quiera ser competitiva necesita tener un control sobre los diferentes recursos y procesos, que permitan garantizar a corto y largo plazo el cumplimiento de metas y objetivos, he ahí la necesidad de recurrir a una auditoría.

De acuerdo a lo anterior, se consideró de singular importancia emprender con la auditoría integral a la empresa PRODUAVE, del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, período 2019, la misma que se desarrolló en cinco capítulos.

En el primer capítulo, se incluyó el planteamiento del problema, identificando el objeto de estudio y el campo de acción, así también se plantearon los objetivos y se justificó el tema de investigación.

El capítulo II comprende el marco teórico – referencial, donde se sustenta científicamente con diferentes corrientes y teorías de connotados autores y tratadistas, contenidos en libros, artículos científicos, monografías y sitios web actualizados y especializados sobre el tema de la auditoría integral y que sirvieron para fundamentar la presente investigación.

El tercer capítulo incluye el marco metodológico utilizado para la elaboración del presente trabajo investigativo, en el cual se identifican las principales variables de estudio, la idea a defender con sus respectivas variables dependiente e independientes; así como, la modalidad, métodos, técnicas e instrumentos de investigación utilizados para recabar información consistente, pertinente, relevante y suficiente que sirvió de base para la ejecución de la auditoría integral a PRODUAVE. El cuarto capítulo corresponde al marco de resultados, análisis y discusión de resultados, donde se analizaron e interpretaron los datos recolectados mediante los diferentes métodos y técnicas de investigación, que finalmente permitieron verificar la idea a defender.

Finalmente, el capítulo V comprende la Auditoría Integral a la empresa PRODUAVE, del cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, período 2019, para lo cual se utilizó las distintas fases del

proceso de auditoría, es decir, partiendo por una adecuada planificación, pasando por una correcta ejecución, hasta llegar a la determinación de los resultados con la presentación del informe final de auditoría, en base a los principales hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones, documento que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión para que los directivos de la empresa PRODUAVE puedan mejorar la toma de decisiones organizacionales y emprender acciones preventivas y correctivas tendientes a solucionar los hallazgos detectados.

Problema de investigación

La existencia de una economía mundial globalizada aumenta en forma extrema la complejidad del entorno de las organizaciones, pues las empresas deben responder en forma inmediata a los cambios. El siglo XXI presenta un mundo cambiante casi permanentemente por los efectos de la evolución tecnológica, la investigación científica, el incremento vertiginoso del conocimiento, la depuración y perfeccionamiento de los sistemas de información, la internacionalización de los mercados, y el fenómeno de la globalización que parece no tener límite, todo lo cual ha generado una diversificación de operaciones que realizan y abarcan tales organizaciones y entidades, así como la aparición de corrientes empresariales, institucionales y de gobierno relativas a niveles de calidad, altos rendimientos y competitividad.

El proceso de auditoría entonces se hace más complejo en este contexto y su enfoque debe orientarse a responder a los requerimientos del medio. Entonces la esencia de la nueva auditoría debe ser el conocimiento integral del negocio auditado, y la evaluación de riesgos centrada más en el entorno cambiante.

En Latinoamérica este concepto obliga necesariamente a repensar la forma en cómo se está ejecutando la auditoría y cuáles son las necesidades actuales de las empresas del siglo XXI.

La auditoría a principios del siglo XX fue orientada al control de las grandes corporaciones cotizantes en la bolsa de valores norteamericana, las que eran las únicas que podían pagar los altos costos del proceso, para garantizar la razonabilidad de los estados financieros al público interesado en invertir en las mismas.

A mediados del siglo XX se inició el reordenamiento de la auditoría financiera, pues su aplicación se extendió a empresas de diversos tamaños, se desarrollaron y profundizaron conceptos de planificación, análisis de los sistemas de control interno, técnicas de muestreo, logrando aumentarse la eficiencia del proceso de auditoría.

En el siglo actual se debe hablar de una auditoría integral, que comprende auditoría de cumplimiento, auditoría de gestión y auditoría financiera, pero tomadas en conjunto con un enfoque de sistemas, no como la sumatoria de simples tres auditorías. Ninguna es más importante que otra, la auditoría integral es un sistema compuesto de tres subsistemas, y posee las propiedades de todo sistema, siendo la principal sinergia, pues las tres auditorías actuando como sistema producen un mayor efecto, que si se consideran en forma individual.

En la realidad ecuatoriana, por su entorno socio económico, no se ha podido determinar el nivel de eficiencia, economía, efectividad y transparencia de los recursos públicos, pues los exámenes de auditoría son aplicados de manera individual y no integral; evitando así una verificación veraz de los elementos de la gestión institucional pública, lo cual evidencia la fundamental importancia de generar un proceso de auditoría integral que incluya métodos y procedimientos eficaces de control institucional en beneficio de la administración adecuada de recursos públicos, generando un ambiente de confianza y credibilidad.

En la provincia de Tungurahua, en el cantón Cevallos, barrio la Floresta, se encuentra Avícola PRODUAVE, con la finalidad de brindar productos de calidad definiendo como su actividad económica principal la producción y comercialización de huevos, balanceados y gallinas.

Una vez realizado la entrevista con el gerente propietario de la avícola se pudo determinar la existencia de problemáticas que venían caracterizando el desarrollo de las actividades económicas, financieras, administrativas y de gestión de la empresa a saber:

Auditoría Financiera

- No cuentan con un adecuado control de inventarios impidiendo saber exactamente qué cantidad diaria hay en bodega, provocado por un mal almacenamiento generando un retraso en la entrega del pedido al cliente.
- Ineficiente control en el proceso de ventas debido a que no existe una persona responsable de las mismas siendo función de todos los empleados de la avícola esta área, lo que provoca que no se registren inmediatamente y eficientemente las ventas de los diferentes productos de la avícola existiendo problemas en las ventas.
- En los más de veinte y uno años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría, como consecuencia de ello no se conocen la realidad de los saldos de las cuentas de los estados financieros, por lo que se desconoce lo que sucede en lo económico y financiero impidiendo el crecimiento de la avícola, lo que impide que el propietario pueda tomar

decisiones de manera más acertada y mejorar los procesos y controles internos en la ejecución de las operaciones de la misma.

Auditoría de Gestión

- No cuentan con un manual orgánico-funcional, ya que no lo consideran necesario, razón por la cual sus clientes internos no tienen definidas sus responsabilidades, y sus niveles jerárquicos.
- No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión por motivo de desconocimiento, impidiendo medir el nivel de desempeño en términos de eficiencia, eficacia y economía, por consiguiente, no se conoce qué impacto, repercusión y retorno ha tenido cada una de las acciones que se han tomado y llevado a cabo en la avícola.
- Falta de evaluación del clima laboral por parte del administrativo dado por desatención repercutiendo directamente en la relación con los clientes y en el rendimiento productivo del personal de la avícola.

Auditoría de Cumplimiento

- No presenta debilidades, se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones.

En este contexto, resultó de singular importancia emprender con la auditoría integral a la empresa PRODUAVE, del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, período 2019, en el afán de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, establecer el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología; así como, determinar el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable a la empresa, a fin de que sus directivos puedan contar con una herramienta de gestión para que puedan mejorar la toma de decisiones a nivel organizacional y emprender acciones preventivas y correctivas para solucionar los problemas detectados.

Formulación del problema

¿De qué manera la realización de una auditoría integral a la empresa PRODUAVE, Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, Período 2019, permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, establecer el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de avícola PRODUAVE?

Sistematización del problema

- 1) ¿Cuáles de las etapas del proceso de auditoría servirán para realizar la auditoría integral a la empresa PRODUAVE, del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, período 2019?
- 2) ¿De qué forma la Auditoría Financiera a la empresa PRODUAVE, período 2019, permite determinar la razonabilidad de los Estados Financieros?
- 3) ¿De qué manera la auditoría de gestión a la empresa PRODUAVE, período 2019, permite establecer el nivel de uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología, así como determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos organizacionales?
- 4) ¿De qué forma la auditoría de cumplimiento a la empresa PRODUAVE, período 2019, permite determinar el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente que le es aplicable a la empresa en mención?

Objetivos

Objetivo general

Aplicar una auditoría integral a PRODUAVE, Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, período 2019, mediante la aplicación de las distintas fases del proceso de auditoría, tendiente a la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros, el uso y aplicación de los recursos, y el cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable, que permita el mejoramiento de la toma de decisiones a nivel organizacional.

Objetivos específicos

- ✓ Establecer el marco teórico, mediante la revisión de distintas fuentes bibliográficas, tendiente a la fundamentación de la presente investigación.
- ✓ Estructurar el marco metodológico, mediante la aplicación de distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendiente a la recopilación de información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que sus resultados sean reales y objetivos.
- ✓ Ejecutar la Auditoría Integral a PRODUAVE, del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, período 2019, mediante las distintas fases del proceso de auditoría, para la determinación del informe final en base a los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Justificación

Es saludable que, aunque una empresa no esté obligada a realizarse una auditoría, ésta se la realice de manera voluntaria porque solo así podrá conocer verdaderamente sus debilidades y corregirlas a tiempo. La mejor opción para PRODUAVE es una auditoría integral, ya que además de no haber sido sujeta a ningún tipo de auditoría hasta el momento, ésta es un tipo de auditoría que abarca todo el conjunto de la empresa y es realmente útil para conocer a fondo la situación en que se encuentra, tanto en la parte financiera, de gestión y de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable. Para el efecto, esta auditoría integral se justifica desde las perspectivas: teórica, metodológica y práctica – social, a saber:

Justificación teórica

La presente investigación, se justificó su desarrollo desde la perspectiva teórica, ya que se aprovechó todo el referencial teórico existente sobre auditoría y muy particularmente, sobre auditoría integral, contenida en libros, revistas, artículos científicos y sitios web de reconocidos autores y tratadistas, que permitieron la sustentación del presente trabajo investigativo.

Justificación metodológica

Desde la parte metodológica, el presente trabajo investigativo se justificó su realización, ya que se utilizaron diferentes métodos, técnicas y herramientas de investigación que permitieron recopilar información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que sus resultados fueron los más objetivos y reales posibles y que servirán para mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial.

Justificación práctica

La ejecución de la Auditoría Integral desde la parte práctica – social, permitió evaluar el desempeño institucional de PRODUAVE de manera objetiva durante el año 2019, utilizando para el efecto, las distintas fases del proceso de auditoría, que permitieron determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, el uso y aplicación de los recursos, y el cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable, de tal forma que servirá de base para el mejoramiento de la toma de decisiones a nivel organizacional.

Antecedentes de investigación

Para el desarrollo del presente enunciado, se revisaron diferentes investigaciones relacionadas con auditorías integrales a diferentes empresas y organizaciones, realizadas por investigadores de otras instituciones de educación superior, que sirvieron de base para el desarrollo de los antecedentes del tema propuesto, entre ellas:

Viloria, (2004), en su trabajo de investigación en el tema auditoría integral denominado: “Una aproximación a un enfoque holístico en auditoría” realizado en Venezuela, concluye que:

En la actualidad la concepción de la auditoría debe ir más allá de la revisión de lo contable, afirmando que las organizaciones requieren algo más que una revisión de los saldos; requieren de una visión de conjunto como organización, que está en constante interrelación con su entorno. (p.20)

Palma, & Burgos, (2016), en su trabajo de investigación, “La auditoría integral: un enfoque hacia el cumplimiento de los objetivos corporativos en las empresas”, realizado en Almería España, concluyeron que:

Las evaluaciones de las actividades empresariales han evolucionado con rapidez y por lo tanto se han desarrollado modelos analíticos sistematizados para la consecución de metas en las organizaciones.

Añaden que: existen herramientas manuales que son muy eficientes cómo la auditoría integral que se enfoca al cumplimiento de los objetivos corporativos en las empresas analizando el cumplimiento de las estrategias implantadas. Además, mencionan que la gestión administrativa de la empresa ha sufrido cambios rigurosos debido a las exigencias de las normas de contabilidad, auditoría y gestión de procesos, y que las empresas buscan estrategias para comercializar sus bienes y servicios orientados a la satisfacción del cliente basándose en la teoría de la administración por objetivos. (p.82)

De su lado, Trejos, (2015), en su trabajo de investigación, titulado: Auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privadas de Colombia, realizado en Manizales - Colombia, concluyeron que:

La importancia de la Auditoría Integral como mecanismo de planeación y desarrollo de los funcionamientos de los elementos propios de control, con el fin de contrarrestar el mal desempeño de algunas empresas, con miras a generar una propuesta de mejora para dicha área. (p.116)

Finalmente, Sánchez, (2008), en su trabajo de investigación, denominado: Auditoría en la calidad de gestión de control interno de las empresas, realizado en Madrid, concluye que:

El concepto de auditoría integral empieza a tener su asentamiento, porque las empresas, los gobiernos, los usuarios de la información y obviamente los auditores ven la necesidad de cambiar las viejas estructuras de evaluación financiera que generalmente se realiza en forma esporádica, por una de carácter permanente, con cobertura total, para lo cual debe utilizar todas las herramientas existentes de auditoría, ser agente del cambio mediante la evaluación del control interno, del desempeño, del cumplimiento de normas legales, de los sistemas, de los aspectos del medio ambiente y de los estados financieros, en busca del mejoramiento institucional, a través de sugerencias, instrucciones e informes, y por cuanto es más fácil evaluar controles que filtran los errores y desviaciones antes o en el momento en que ello suceda, a descubrirlos en forma posterior. (p.106)

En base a lo mencionado por los investigadores citados anteriormente, se puede concluir que una auditoría integral es de singular importancia para las empresas u organismos, ya que permite determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, la medición del uso de los recursos empresariales bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología; y, establecer el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente que le es aplicable a una empresa u organismo del sector productivo que fuere.

CAPITULO II

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Marco teórico

1.1.1. *Concepto de auditoría*

Armas, R., (2008), refiriéndose a la definición de auditoría, establece que:

La palabra auditoría viene del latín auditorios, y de esta proviene auditor (el que tiene la virtud de oír), pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de estos. Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. Se realiza por personal completamente independiente de las operaciones de la entidad evaluada, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. (p.95)

De su lado, Sánchez, A., (2005), en referencia a la auditoría, señala: “Es una recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos”. (p.108)

En base a lo mencionado por los autores citados anteriormente, se puede concluir que la auditoría es un proceso sistemático que sirve para evaluar de manera objetiva las evidencias obtenidas sobre las actividades económicas de una empresa, las mismas que consisten en información y datos que al ser analizados por un auditor independiente, permiten elaborar el informe final de auditoría.

1.1.1.1. *Características de auditoría*

Cepeda (1997), en relación con las características de la auditoría, cita las siguientes:

- Es un examen que se practica generalmente con posterioridad a la ejecución y registro de operaciones.

- Comprende la revisión y verificación, con base en pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros, informes, incluyendo la inspección física de activos con el fin de obtener evidencia comprobatoria.
- Requiere amplitud de criterio para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo y registro de las operaciones.
- Exige la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada tipo de examen.
- Evalúa el cumplimiento de disposiciones legales y políticas administrativas de todo orden, aplicables a la organización o área examinada. (p.89-90)

Por su parte, Pérez, M., (2018), refiriéndose a las características de la auditoría, establece las siguientes:

- Todo proceso de auditoría, debe enmarcarse en seguir un modelo o un criterio implantado. Mediante un plan de Trabajo de Auditoría.
- La revisión y medición pormenorizada de diferentes tipos de procesos. Será el sustento y la parte principal en donde se fundamentan las auditorías.
- Dentro de esta actividad se debe considerar todos los recursos existentes, tanto materiales como inmateriales. Mediante su productividad y la relevancia dentro de la empresa.
- Al realizar un análisis idóneo, lo siguiente será utilizar todos los datos destacados y precisos. A fin de revisar la coherencia enmarcada en la normativa; Para sacar conclusiones mediante un informe de auditoría. (p.35)

De acuerdo a lo mencionado por los autores citados anteriormente, se puede inferir que toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y de esta forma establecer las conclusiones a que tuviere lugar, para lo cual existen las características antes mencionadas.

1.1.1.2. *Beneficios de realizar una auditoría*

Núñez, J., (2013), en relación a los beneficios de realizar una auditoría, establece que:

Existen beneficios tanto para los inversionistas, los propietarios, la administración y en general para todos los usuarios de los Estados Financieros al momento de contratar los servicios de auditoría, entre estos beneficios podemos mencionar los siguientes:

- Proveer a las organizaciones los medios necesarios para cumplir con los requisitos legales o crediticios.
- Proporcionar información confiable acerca de la entidad auditada para la toma de decisiones.
- Determinar la correcta aplicación de los impuestos.
- Para implementar políticas y procedimientos de control interno.
- Detectar fraudes o errores en la preparación y presentación de los Estados Financieros.
- Conocer los rendimientos y la situación financiera de la compañía.
- Genera transparencia y certeza del uso de los recursos.
- Ayuda a seleccionar y aplicar políticas contables importantes.
- Protección para los intereses de los accionistas y acreedores. (p.42)

En el mismo tema, Pérez, F., (2018), refiriéndose a los beneficios de realizar una auditoría, cita los siguientes:

- Permite optimizar al máximo los recursos económicos de la empresa.
- Evaluar el rendimiento de la empresa y planificar los objetivos operacionales.
- Destacar el papel preciso de cada unidad de producción.
- Determina los correctivos a implantarse en materia de contabilidad y finanzas.
- Enuncia los procedimientos inapropiados que se están aplicando en el campo administrativo. Para corregir a tiempo. (p.17)

En el contexto anterior, se puede colegir que la auditoría juega un rol importante, ya que refleja la imagen contable, además de la labor que realiza un experto en auditoría, quien por medio de la recopilación de información contable verifica que la empresa cumpla con las normas contables vigentes que norman la actividad de la empresa.

1.1.1.3. *Tipos de auditoría*

Larrea, A., & Suárez, S., (2008), clasifican a la auditoría de la siguiente manera:

a) Por su contexto se clasifica en:

Integral

Examen, que como su nombre lo indica, es una revisión que engloba los aspectos a considerar en una auditoría financiera, administrativa, operacional y de legalidad.

Parcial

Es en la que se lleva a cabo un solo tipo de auditoría.

b) su ámbito se clasifica en:

Interna

Es aquella elaborada por una persona (o grupo de personas) que trabaja dentro de la propia empresa.

Externa

Es aquella realizada por un agente que no pertenece a la empresa evaluada.

c) Por su naturaleza se clasifica en:

Auditoría Financiera o de Estados Financieros: consiste en una revisión de los estados financieros de la empresa para comprobar que reflejan la situación económica de la institución. Se revisan los siguientes documentos: el balance general, la cuenta de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto.

Auditoría operativa: Es aquella que se realiza para determinar si una empresa está haciendo uso óptimo de sus recursos. Esto es, que sus procesos sean eficientes y no estén generando pérdidas a la compañía.

Auditoría medioambiental: Consiste en medir el impacto de la actividad de una compañía en el medioambiente. Esto, con el objetivo de determinar si se cumplen con los estándares exigidos por ley. De no ser ese el caso, se tendrán que plantear medidas o estrategias de mejora.

Auditoría informática: Es aquella donde se evalúan los softwares o sistemas informáticos adoptados por la empresa, por ejemplo, para los procesos comerciales o fiscales.

Auditoría de calidad: Se lleva a cabo para verificar el correcto funcionamiento del sistema de calidad implementado por la empresa. Esto, en el marco de la norma ISO 9001.

Auditoría de cumplimiento: Es aquella donde se comprueba que la empresa cumple con las buenas prácticas exigidas por la ley para su sector o entorno, de manera que las normas están siendo respetadas.

Auditoría de gestión: Consiste en medir el uso de los recursos que posee la empresa para evaluar si es eficiente, pero, además, a diferencia de la auditoría operativa, se da un paso más allá para analizar si se han alcanzado los objetivos previstos de rentabilidad. (p.67)

Por lo señalado anteriormente, se puede concluir que la auditoría se puede clasificar atendiendo a diferentes factores, como: por su contexto, su ámbito y su naturaleza; sin embargo, todas las auditorías cumplen un papel fundamental para la adecuada gestión de toda organización.

1.1.2. Auditoría integral

Blanco, (2012), define a la auditoría integral, como:

La auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p.4)

De su parte, Sánchez, J., (2019), con respecto a la definición de auditoría integral, menciona que: “La auditoría integral es una modalidad de auditoría con vocación de integrar en su metodología herramientas y conceptos procedentes de otros tipos de auditorías más enfocados a aspectos más específicos de una organización”. (p.72)

De acuerdo a las definiciones anteriores, se puede concluir que la auditoría integral es un examen conjunto que comprende varios tipos de auditoría que se complementan entre sí, a fin de examinar a la organización de manera integral y más efectiva.

1.1.2.1. Características de la auditoría integral

Sánchez, J., (2019), al hablar de las características de la auditoría integral, destaca las siguientes:

- Supone la evaluación de una gran y variada cantidad de información relativa a los procesos que asume una organización, así como de los recursos con los que cuenta para cumplir sus objetivos. Es decir, ofrece una imagen global de la empresa.
- El auditor desarrolla un profundo informe de auditoría basado en tres pilares fundamentales que han sido objeto de análisis: ámbito financiero, de gestión y legal
- Se deben emplear metodologías específicas para cada rama. No es similar la materia de auditoría fiscal o de cumplimiento que la financiera o la contable
- El objetivo prioritario es establecer si la compañía alcanza un nivel determinado de eficiencia teniendo en cuenta sus recursos y condiciones. Al mismo tiempo debe medirse el nivel de rendimiento económico que esta alcanza y si es mejorable o no
- Es el análisis más completo y, por lo tanto, el más aconsejable para conocer la realidad total y descriptiva de la empresa. Refleja la imagen más fiel desde múltiples ángulos
- Siguiendo lo anterior, el informe resultante tendrá plena validez oficial y de información a terceros. Comúnmente se realiza mediante auditoría externa. (p.74)

De acuerdo a lo mencionado por el autor citado anteriormente relacionado con las características de la auditoría integral se puede concluir que, al ofrecer la auditoría integral una imagen global de la empresa resulta primordial tener características como base para la evaluación de gran y variada información.

1.1.2.2. *Fases de la auditoría integral*

Velásquez, (2011), sobre las fases de la auditoría integral, menciona las siguientes:

FASE 1.- DIAGNOSTICO GENERAL Y PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- Visita de observación
- Obtención de información
- Revisión de información
- Plan de trabajo

FASE 2.-PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

- Análisis de la información y documentación
- Evaluación del Control Interno por cada tipo de auditoría
- Análisis de Riesgo y determinación del nivel de confianza
- Elaboración de programas de trabajo para cada auditoría

FASE 3.- EJECUCIÓN

- Aplicación de programas de trabajo
- Obtención de evidencia
- Aplicación de cada una de las auditorías
- Desarrollo de hallazgos

FASE 4.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

- Redacción del Informe de auditoría integral

FASE 5.- SEGUIMIENTO – MONITOREO

- Implementación
- Evaluación (p.16,17,18)

En el contexto anterior, se puede concluir que las fases de auditoría integral guardan relación con los demás tipos de auditorías, pues todas tienen la misma estructura, diferenciándose solo en el caso de la auditoría financiera en la que se establece un dictamen, mientras que en el resto se establece el informe de auditoría.

1.1.2.3. Pruebas de auditoría

Quintanilla, M., (2013), al hablar de las pruebas que se aplican en la fase de ejecución de la auditoría, cita las siguientes:

Las pruebas de cumplimiento o de acatamiento

Pruebas de cumplimiento o de acatamiento se aplican para obtener evidencia sobre la efectividad del control interno. Las pruebas sustantivas se aplican para confirmar la efectividad del funcionamiento del sistema de control interno, también para comprobar y recopilar evidencias relacionadas con el objeto de la auditoría, se realizan posterior o simultáneamente a la aplicación de las pruebas de cumplimiento o de acatamiento. Los procedimientos analíticos son aquellos que permiten al auditor juzgar la condición encontrada, en relación con los criterios establecidos, elaborar las conclusiones y determinar los hallazgos de la auditoría de gestión, aunque por sí mismos los procedimientos analíticos no identifican evidencia suficiente y competente, sino que necesitan de otros métodos de documentación para que se constituya la evidencia efectiva.

Consisten en la revisión de los sistemas establecidos por la entidad para ver qué tan efectivamente funciona. Su resultado unido al criterio de auditoría que se haya obtenido mediante la aplicación de las pruebas de control que se realizaron en la etapa de análisis y evaluación, previo a la realización de la auditoría, sirven para determinar el objetivo y alcance de las pruebas sustantivas que se realizarán.

Pruebas sustantivas

Una vez determinado el riesgo en el control interno, se aplican las pruebas sustantivas programadas en el plan y en los programas de trabajo, en la densidad y según la muestra que la confiabilidad de los sistemas de control permita, de manera tal que, a mayor confiabilidad, menor será la muestra. Las pruebas sustantivas nos permiten precisar y comprobar la información referida a los procesos misionales o de apoyo de la organización, con el fin de obtener la información y evidencia que analizaremos mediante una o varias de las técnicas o procedimientos analíticos que sean pertinentes utilizar. Las siguientes técnicas, entre otras, se aplican como pruebas sustantivas:

- Comparación.
- Confirmación.
- Inspección.
- Examen físico.
- Rastreo.

Los procedimientos analíticos

La información recopilada a través de la aplicación de las pruebas de cumplimiento o de acatamiento y las pruebas sustantivas, deberá ser analizada y evaluada por el equipo de auditoría, hasta el grado en que les permita determinar problemas e inferir desviaciones en los procesos de la unidad sujeta a auditoría, y definir los hallazgos de auditoría. (p.98)

De acuerdo a lo mencionado por el autor citado anteriormente se puede concluir que las pruebas de auditoría de gestión son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria y se clasifican en: pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas.

1.1.2.4. *Programa de auditoría*

Álvarez, J., (1999), acerca de los programas de auditoría, menciona lo siguiente:

Deberán ser elaborados antes del inicio de la revisión, ya que de la elaboración de un buen programa de trabajo dependerá el mejor aprovechamiento del tiempo, debido a que es en él donde se asignan las tareas específicas a cada uno de los miembros participantes de la revisión.

También deberán quedar especificados los tiempos a emplear en cada tarea; por tanto, el programa de trabajo deberá ser revisado semanalmente contra los papeles de trabajo realizados, determinando el grado de avance de la revisión de la empresa o entidad. De los resultados de estas revisiones periódicas podremos determinar si la auditoría podrá terminarse en las fechas establecidas. (p.52)

De acuerdo a los autores citados, se puede concluir que el auditor determina los procedimientos y las pruebas de auditoría a aplicar para la obtención de evidencia necesaria durante la ejecución del examen de auditoría.

1.1.2.5. *Riesgo de auditoría*

Larrea, J., & Suárez, A., (2003), sobre el riesgo de auditoría, menciona que:

El riesgo en la auditoría, es el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante. La valoración de los riesgos se basa en los procedimientos de auditoría aplicados para obtener información necesaria con dicho propósito y en la evidencia obtenida durante toda la auditoría. La valoración de riesgos es una cuestión de juicio profesional, más que una cuestión que pueda medirse con precisión, este se clasifica en tres tipos de riesgo:

- Riesgo inherente.
- Riesgo de control
- Riesgo de detección

Riesgo inherente.

El riesgo inherente es más elevado para algunas afirmaciones y tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar relacionadas.

Por ejemplo, puede ser más elevado en el caso de cálculos complejos o de cuentas integradas por importes obtenidos de estimaciones contables sujetas a una significativa incertidumbre en la estimación.

Riesgo de control

El riesgo de control es función de la eficacia del diseño, implementación y mantenimiento control interno por parte de la dirección para responder a los riesgos identificados que amenacen la consecución de los objetivos en la entidad relevantes para la presentación de sus estados financieros.

Sin embargo, el control interno, por muy bien diseñado que esté y que funcione, solo puede reducir, pero no eliminar, los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a las limitaciones inherentes al control interno.

Estas limitaciones incluyen, por ejemplo, la posibilidad de errores humanos o de sortear controles, por colusión o por su inadecuada elusión por parte de la dirección. En consecuencia, siempre existirá algún riesgo de control.

Riesgo de detección

Para un determinado nivel de riesgo de auditoría, el nivel aceptable de riesgo de detección es inversamente proporcional a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones. Por ejemplo, cuanto mayor sea en opinión del auditor el riesgo de incorrección material, menor será el riesgo de detección aceptable y, en consecuencia, la evidencia de auditoría requerida por el auditor deberá ser más convincente, por tanto, es función de la eficacia de un procedimiento de auditoría y de su aplicación por el auditor, cuestiones como:

- Una planificación adecuada
- Una adecuada asignación de personal al equipo del encargo (asignación de la auditoría)
- La aplicación del escepticismo profesional, y
- La supervisión y revisión del trabajo de auditoría realizado. (p.63)

En el contexto anterior, se puede colegir que el riesgo de auditoría, es el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada derivada de una información financiera, administrativa, operacional o de gestión, errónea.

1.1.2.6. *Hallazgo de auditoría*

Cabanellas, G., (2011), en referencia al hallazgo de auditoría, establece:

Es la base para una o más conclusiones, recomendaciones y disposiciones, pero estas no constituyen parte de este. Si los hallazgos y conclusiones no están claramente separados, podría ser imposible para el lector entender cuándo el informe se refiere a las respuestas dadas por los entrevistados o a los puntos de vista del auditor. (p.92)

De su lado, la Contraloría General del Estado del Ecuador, (2013), al hablar de los hallazgos, los define como:

Asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (p.96)

De acuerdo con las definiciones citadas, se puede inferir que el hallazgo de auditoría es el resultado de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría, es decir es cualquier evento, registro, documento, declaración, en definitiva, cualquier cosa que aparece durante el desarrollo de la auditoría.

1.1.2.7. *Atributos del hallazgo de auditoría*

Cabanellas, G., (2011), sobre los atributos del hallazgo señala los siguientes:

Condición (lo que es)

Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción. Refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados. La condición puede ser un criterio que no se esté aplicando o logrando totalmente o de manera parcial.

Criterio (lo que debe ser)

Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir, son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Como criterios típicos tenemos:

- Disposiciones por escrito (leyes, reglamentos, objetivos, políticas y metas, planes, manuales, directrices, procedimientos, acuerdos, circulares, y otros).
- Sentido común.
- Experiencia del auditor.
- Indicadores de gestión.
- Opiniones independientes de expertos.

Causa (por qué sucede)

Es la razón o razones fundamentales por las cuales se presenta una condición. El motivo o motivos por los que no se cumplió el criterio. Basta indicar en el informe de auditoría que determinado problema existe porque alguien no cumplió un criterio, para convencer al lector. Entre las causas típicas tenemos:

- Falta de capacitación.
- Falta de comunicación.
- Falta de conocimiento.
- Negligencia o descuido.
- Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas o imprácticas.
- Consciente decisión o instrucción de desviarse de los criterios.
- Falta de recursos.
- Falta de buen juicio o sentido común.
- Falta de honestidad.
- Inadvertencia del problema.

Efecto (la consecuencia)

Son los resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos; también por el fracaso en el logro de las metas y objetivos. (p.95)

En este contexto, se puede concluir que el hallazgo de auditoría tiene 4 atributos que son: condición, criterio, causa, y efecto.

1.1.2.8. *Informe de auditoría*

Marulanda, L., (2016), al referirse al informe de Auditoría advierte lo siguiente:

La incapacidad del auditor de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con los saldos de apertura puede dar lugar a una de las siguientes opiniones modificadas en el informe de auditoría:

Opinión con salvedades o la denegación de opinión, según las circunstancias salvo que disposiciones legales o reglamentarias lo impidan.

Opinión con salvedades o la denegación de opinión, según corresponda, en relación con el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo, en su caso.

Opinión no modificada o favorable en relación con la situación financiera.

Hay que tener especial atención a situaciones que se presenten, respecto a los saldos iniciales que fueron dictaminados por un auditor precedente; por un lado tenemos que darle seguimiento a su informe, en caso de que ese auditor haya presentado un dictamen modificado; en segundo lugar, cuando presentemos los estados financieros comparativos, recalcar de manera visual, en cada uno de los estados financieros, que las cifras del ejercicio anterior, solo se presentan para efectos comparativos, ya que esas cifras fueron dictaminadas por otro auditor. (p.121)

Por otro lado, Delgado, L., (2014), *respecto al informe de auditoría alude lo siguiente:*

El informe de auditoría, también llamado dictamen de auditoría de cuentas anuales, es el documento final que redactan los auditores después de la realización completa de la auditoría, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de la empresa.

De acuerdo a lo citado anteriormente se puede concluir que, una vez realizado el examen de auditoría como resultado final se obtiene el informe de auditoría en donde el auditor expresa su opinión acerca de la evidencia y hallazgos obtenidos durante el examen de auditoría.

1.1.3. *Auditoría de gestión*

López, M., & García, D., (2007), acerca de la auditoría de gestión plantean lo siguiente:

Es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con objetivos específicos. Tal revisión tiene tres propósitos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones. Dicho en otras palabras, es un proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía, y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover la correcta administración del patrimonio público o privado.

La eficacia de la gestión administrativa, el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales, de los planes y de los programas, de las metas y de la legalidad, es la responsabilidad primaria de los directivos y gerentes de la organización, y este desempeño se evalúa por la auditoría de gestión, que, al retroalimentar a la alta dirección con sus observaciones y recomendaciones, obtiene mecanismos efectivos para la salvaguarda del patrimonio y el logro de las políticas, objetivos y metas. (p.186)

Por su parte Lara, (2013), refiriéndose a la definición de auditoría de gestión, establece lo siguiente:

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias que es ejecutado para proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una organización, programa o proyecto, con un enfoque de mejora de la efectividad, eficiencia y economía en el uso de recursos. (p.111)

De acuerdo a las definiciones citadas anteriormente podemos concluir que la auditoría de gestión es un examen que busca evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía de los recursos manejados en las empresas u organizaciones, en la presente investigación se recogen los principales aspectos teóricos de la auditoría de gestión con el fin de evidenciar la importancia de esta herramienta en la gestión empresarial.

1.1.3.1. *Objetivos de la auditoría de gestión*

Fernández, J., (1985), al hablar de los objetivos de la auditoría de gestión, cita los siguientes:

- Evaluar la economía, la eficiencia y la eficacia de las entidades.
- Evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales.
- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de los organismos sujetos a control.
- Analizar el costo de la actividad y el correcto uso dado a los recursos aprobados. (p.14)

Por otro lado, Graid, M., (1994), sobre los objetivos de auditoría de gestión establece que el objetivo primordial es: “Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas”. (p.36)

En este contexto, se puede concluir que los objetivos de la auditoría de gestión tienen como fin medir el desempeño de una organización bajo parámetros de eficiencia y eficacia.

1.1.3.2. *Beneficios de la auditoría de gestión*

Maldonado, M., (2011), refiriéndose a los beneficios de auditoría de gestión, cita los siguientes:

- Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar.
- Localizar las oportunidades para eliminar derroches e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión, sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.
- Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.
- Habilitar un canal adicional de la comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia.
- Generalmente el personal que trabaja en operaciones es más consciente de los problemas y las causas que el personal de la gerencia, por lo que una de las ventajas de la auditoría de gestión es la capacidad de los auditores de transmitir preocupaciones operacionales a la gerencia.
- Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones. (p.16)

Por su parte, Graid, M., (1994), sobre los beneficios de la auditoría de gestión menciona lo siguiente:

La auditoría de gestión, al ser ejecutada de la forma correcta, tendrá el beneficio de monitorear los resultados de forma constante para que ayuden a detectar cualquier brecha desfavorable que afecte al desarrollo normal de actividades, además la de llevar un control de las actividades que se desarrollan en las áreas de tal manera que ayude a la disminución de costos y gastos con la única meta de alcanzar resultados favorables para la organización. (p.112)

En cuanto a la opinión de los autores citados anteriormente, se puede concluir que la auditoría de gestión tiene múltiples beneficios, entre ellos cabe destacar llevar un control de las actividades

que se desarrollan dentro de la empresa, lo que permite identificar áreas problemáticas y dar solución a tiempo a las mismas.

1.1.3.3. *Fases de la auditoría de gestión*

López, P., (2015), acerca de las fases de la auditoría de gestión destaca las siguientes:

La fase de planeación de la auditoría de gestión

En la fase de planeación el auditor traza la estrategia planificada que está condensada en el cronograma de actividades y en los programas de trabajo. Con esta fase se recopila la evidencia de orientación necesaria para que el auditor conozca el quehacer de la entidad y su sistema de controles internos. (p.21)

En la fase de planeación de la auditoría, se concretarán los siguientes aspectos:

a) Análisis organizacional para la auditoría de gestión.

- Visión sistémica de la organización.
- Análisis de factores internos.
- Análisis de factores del entorno.
- Visión estratégica de la organización.

Visión, misión, objetivos y metas.

b) Evaluación preliminar del control interno.

c) Plan de la auditoría.

- Objetivo y alcance de la auditoría.

d) Programas de auditoría.

- Definición de las actividades que se van a desarrollar.
- Tiempos estimados.
- Recursos de la auditoría organizados. (p.22)

De acuerdo al autor citado anteriormente con respecto a la estructura de las Normas que rigen la actividad de auditoría se puede concluir que, son reglas o medidas establecidas por la profesión y por ley a las que se deben apegar los auditores para llevar el correctamente el proceso de auditoría, existen tres tipos de normas siendo estas generales, de ejecución y de elaboración y presentación de informes.

1.1.3.4. *Fase de ejecución*

Madariaga, J., (1998), acerca de la fase de ejecución menciona que:

Es la fase en donde el auditor desempeña la estrategia planificada en la fase anterior y que se concreta en el plan y los programas de auditoría. En esta fase se recopila la evidencia necesaria para que el auditor emita un juicio sobre la gestión de la organización, referida a los criterios previamente seleccionados y del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. (p.33)

Por su parte, Lozano, J., (1999), detalla que entre las actividades principales de esta fase se encuentran las siguientes:

- Aplicación de las pruebas de control, analíticas y sustantivas planificadas para la recolección de la evidencia.
- Formulación e interpretación de indicadores de gestión, de conformidad con la economía, la eficiencia y la eficacia.
- Análisis y formulación de los hallazgos de la auditoría.
- Evaluación de la evidencia cualitativa o cuantitativa obtenida de acuerdo con los criterios previamente estipulados.
- Organización de los papeles de trabajo.
- Validación de los resultados con la administración. (p.43)

Con respecto a la opinión de los autores mencionados, se puede concluir que la fase de ejecución en auditoría es la fase donde el auditor aplica todo tipo de prueba y herramientas para obtener la evidencia suficiente para emitir una opinión en cuanto a la situación de la empresa.

1.1.3.5. *Factores internos de la organización*

González, H., (1999), al hablar de los factores internos de una organización describe lo siguiente:

El análisis interno de una organización no es un simple estudio de los recursos con que cuenta una empresa o de sus áreas funcionales y de apoyo. Dicho análisis debe ir orientado a profundizar en su capacidad global, como un sistema que incluye todas las posibilidades específicas desarrolladas por cada función básica que se refuerzan unas a otras y generan, por tanto, sinergias (coordinación de varias actividades). (p.107)

Por su lado, García, (2003), acerca de los factores internos de una organización menciona que:

El análisis de los factores internos permitirá determinar las fortalezas y las debilidades de la empresa, respecto a sus competidores y, a partir de ellos, evaluar su capacidad para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas, entonces, el conocimiento y dominio de las fortalezas de la organización demostrarán su superioridad frente a los competidores ya que se establecerán como ventajas competitivas. (p.52)

En este contexto, se puede concluir que las organizaciones deben realizar un diagnóstico de sus recursos, y de sus factores internos partiendo de que toda empresa posee fortalezas y debilidades en sus áreas funcionales y a partir de ahí puede atacar los factores externos.

1.1.3.6. *Factores del entorno*

Francés, (2001), respecto a los factores del entorno indica que:

Este análisis permite caracterizar el entorno donde desarrolla sus actividades la organización y parte del estudio de la información en dos ámbitos importantes: próximo y remoto.

Factores del entorno próximo (actores)

- **Clientes.** Destinatarios o usuarios de los productos (bienes y servicios) de la organización.
- **Competidores.** Entidades o sistemas que poseen objetivos y metas similares o parecidas a la organización, y sirven a los mismos clientes.
- **Proveedores.** Entidades o sistemas que suministran insumos a la organización.

Factores del entorno remoto (fuerzas)

- **Sociales:** Son las características y costumbres sociales que pueden afectar a los factores internos de la organización.
- **Económicas:** La evolución económica del país, sus condiciones de crecimiento y desarrollo, así como las relaciones internacionales.

- **Políticas:** Decisiones de nivel gubernamental o legislativo que afectan a la organización.
- **Demográficas:** El crecimiento de la población, entre otros, son factores que pueden afectar el desarrollo organizacional.
- **Regulatorias:** Instrumentos legales, así como entidades o sistemas que regulan la realización de los procesos de la organización o al sector al que pertenece.
- **Científico / tecnológicas:** Avances de la ciencia y herramientas tecnológicas aplicables a los procesos de la organización en un tiempo determinado. (p.60)

De lo mencionado por el autor citado anteriormente, se puede concluir que son aquellos que afectan por igual al funcionamiento general de las empresas y pueden ser factores del entorno próximo y remoto.

1.1.3.7. *Evaluación de la visión estratégica*

Definición de la visión

Fleitman, J., (2001), define a la visión como: “el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad”. (p.101)

Por su parte, Karlof, B., (2004), se refiere a la visión de la siguiente manera:

La visión es lo que podría ser, lo que se espera en un cierto plazo, lo que se quisiera que fuera la organización en un futuro definido. Debe ser un sueño compartido por todos los integrantes de la entidad y aun de las personas del entorno vinculadas a ella. El grupo se moverá a alcanzarla si está bien estructurada y es compartida por todos. (p.65)

De lo aludido por los autores anteriormente, se puede concluir que la visión de una empresa es la expectativa ideal sobre lo que se espera que la organización sea o alcance en un futuro.

1.1.3.8. *Formulación de objetivos estratégicos*

García, (2013), alude que la formulación de objetivos estratégicos es:

La expresión de lo que la organización quiere alcanzar en un plazo determinado (mediano y largo), con el cumplimiento de la misión y la concreción de la visión. Estos deben ser parte de todos los niveles de la organización, y es necesario que se redacten en párrafos claros e

inspiradores o establecidos en una o dos palabras, tales como: productividad, calidad, eficiencia, economía, etc. Son alcanzables en modo directo a través de los objetivos de gestión y las metas. (p.75)

Por su lado, Johnson, F., (2010), se refiere a la formulación de objetivos estratégicos como:

Las metas y estrategias planteadas por una organización para lograr determinadas metas, lograr a largo plazo, la posición de la organización en un mercado específico, es decir, son los resultados que la empresa espera alcanzar en un tiempo mayor a un año, realizando acciones que le permitan cumplir con su misión, inspirados en la visión. (p.97)

Acorde a lo señalado por los autores citados anteriormente respecto a la formulación de objetivos estratégicos se puede concluir que, luego de establecer la visión y misión de tu empresa, el siguiente paso será establecer los objetivos estratégicos de la organización, estos objetivos deben ser definidos de forma clara, precisa y comprensible, y deben expresar las metas últimas y más importantes que permitan a la organización orientarse hacia su misión y visión corporativa.

1.1.3.9. *Formulación de políticas y estrategias*

Brown, D., (1989), sobre el tema de formulación de políticas y estrategias menciona que:

Las políticas consisten en guías de pensamiento, en la toma de decisiones para orientar de mejor forma el logro de los objetivos. Por su parte, las estrategias consisten en los movimientos y los enfoques que se diseñan para alcanzar los objetivos propuestos. La estrategia define el plan de acción del que se dota la organización a través de sus distintas direcciones, es el mapa en el que se define el cómo lograr los objetivos. En ese sentido, se puede pensar en los objetivos como los fines y en las estrategias como los medios para alcanzarlos. (p.66)

Por su parte, Grima, & Fena, (1987), definen a la estrategia como:

El producto de un acto creativo, innovador, lógico y aplicable que genera un conjunto de objetivos, destinados a hacer que la empresa alcance una posición competitiva ventajosa en el entorno socio-económico y a mejorar la eficacia de la gestión. Las estrategias formales efectivas contienen dos elementos esenciales:

- Las metas u objetivos que deben alcanzarse.

- Las políticas como significaciones que guiarán la acción que deberán lograr las metas definidas en el límite establecido (de tiempo, de calidad). (p.105)

En este contexto, conforme a lo indicado por los autores citados, se puede concluir que la política es como el objetivo macro, en cambio las estrategias son las formas de llegar a cumplir con esa política. La política hace referencia a las directrices sobre las que se actúan para lograr un objetivo trazado o determinado y las estrategias es el conjunto de acciones encaminadas a lograr un objetivo.

1.1.4. Auditoría financiera

Estupiñán, A., (2012), sobre la auditoría financiera hace referencia que:

Se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, pero un auditor del sector privado, no del público como pasa por ejemplo en la auditoría fiscal.

Su importancia es vital para cualquier organización, sea empresarial o no, porque es necesario conocer cuál es la situación real devenida de la actuación financiera ejercida por la gerencia, a los fines de afrontar cualquier problemática que pueda estarse presentando. (p.112)

Por su parte, García, G., (2015), en su libro Fundamentos de auditoría menciona sobre la auditoría financiera lo siguiente:

La auditoría de estados financieros se basa en el análisis y estudio de los estados financieros básicos de la empresa o entidad, es decir el estado de situación financiera, el de resultados, el de variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo, acompañado de las notas a los mismos estados, que en la mayoría de los casos deberían ser de aclaración y perspectiva futura de la empresa o entidad y no solamente notas a los estados financieros de análisis de cuentas. (p.178)

Con respecto a la Auditoría Financiera se puede concluir que, es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa, y no es más que la evaluación de los Estados Financieros de la misma con el objeto de determinar la razonabilidad y veracidad de los mismos.

1.1.4.1. *Objetivos de la auditoría financiera*

Cano, A., (2005), menciona que el objetivo de la auditoría financiera es:

Determinar si los estados de cuentas y los registros que en ellos hagan las empresas o entidades corporativas, cumplen o no con la normativa contable vigente, sin ocultar vicio ni mala fe alguna, ni escondiendo o camuflando algún estado (es necesario pensar en quiebras, falta de solvencia y liquidez, entre otros). (p.85)

Por su lado, Bujan, (2018), explica que los objetivos de las auditorías financieras son:

Añadir credibilidad a la afirmación implícita en la gestión de una organización de que sus estados financieros reflejaban fielmente la postura de la organización y el funcionamiento a las partes interesadas de la empresa. En este sentido, las principales partes interesadas de una empresa son sus accionistas normalmente, pero otras partes, tales como las autoridades fiscales, los bancos, los reguladores, proveedores, clientes y empleados, también pueden tener un interés en asegurar que los estados financieros sean exactos. (p.112)

De acuerdo a lo señalado por los autores citados para referirse a los objetivos de la auditoría financiera se puede concluir que, el objetivo principal de la auditoría financiera es la encargada de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de una organización.

1.1.4.2. *Fases de auditoría financiera*

Salinas, C., (2010), establece que las fases de la auditoría financiera son las siguientes:

Planeación

Comprende unas actividades preliminares enfocadas en la evaluación de independencia y entendimiento de los términos del trabajo, para luego pasar a la definición de la estrategia general de auditoría.

Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y

componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Comunicación de Resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados, además comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.(p.105)

Respecto al aporte del autor al referirse a las fases de auditoría financiera se puede concluir que, para que la auditoría sea exitosa es primordial seguir las fases de la auditoría financiera planeación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados.

1.1.4.3. Indicadores financieros

Guzmán, E., (2006), define a los indicadores financieros de la siguiente forma:

Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de ganancia y pérdidas. Las ratios proveen información que permiten tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. (p.15.)

Por su parte, Martínez, (2007), revela que los indicadores o razones financieras son: “La relación numérica entre dos cuentas o grupos de cuentas del balance general o del estado de resultados, dando como resultado un cociente o producto absoluto.” (p. 192)

De lo mencionado anteriormente se puede concluir que, los indicadores financieros son una serie de indicadores utilizados para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una organización.

1.1.5. Control interno

1.1.5.1. Definición

Mantilla, S., (2013), sobre el control interno advierte lo siguiente:

El Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos:

Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas

- Uso económico y eficiente de los recursos
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad e integridad de la información
- Cumplimiento con política, planes, procedimientos, leyes y regulaciones. (p.23)

Por su parte, Mejía, (2006), define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (p.89)

Del aporte realizado por los autores se puede concluir que, el control interno es un proceso para valorar la calidad del desempeño de los procedimientos de una organización y así verificar si los mismos han sido desarrollados de manera correcta y eficiente y en cumplimiento a la normativa que le sea aplicable.

1.1.5.2. Componentes de control interno

Palmas, (2012), sobre los componentes del control interno menciona lo siguiente:

Los componentes del control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial

- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades. (p.176)

Con respecto a los componentes del control interno se puede concluir que, son el cuerpo del sistema y existen por las funciones que desarrollan cada uno de ellos. Proporcionan un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de la eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

1.1.5.3. *Modelo de Control Interno COSO 2013*

Romero, J., (2012), sobre el modelo de control interno COSO 2013 menciona que:

El Marco integrado de control interno propuesto por COSO 2013 provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua para la organización, constituye un sistema de control interno efectivo que reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

Está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias. (p.102)

Del aporte realizado por el autor acerca del modelo del control interno COSO 2013 se puede concluir que, las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional por lo que el modelo 2013 es el más detallado gracias a sus 17 principios.

1.1.6. Auditoría de cumplimiento

Kell, W., (2017), sobre la definición de la Auditoría de cumplimiento menciona lo siguiente:

La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (p.112)

Por su lado, Phillip. L., (2012), sobre la Auditoría de Cumplimiento alude lo siguiente: “Una Auditoría de Cumplimiento es una herramienta que permite determinar en las organizaciones el nivel de cumplimiento regulatorio, corporativo, fiscal, gubernamental o privado”. (p.135)

De acuerdo a lo mencionado por los autores citados anteriormente se puede concluir que, la auditoría de cumplimiento es la encargada de evaluar si una organización está cumpliendo con las regulaciones, reglas y estándares estatales, fiscales o corporativos que le sean aplicables.

1.1.6.1. *Importancia de la auditoría de cumplimiento*

Williams, P., (2018), sobre la importancia de la Auditoría de cumplimiento menciona lo siguiente: “La auditoría de cumplimiento, ya sea interna o externa, puede ayudar a una empresa a identificar las debilidades en los procesos de cumplimiento normativo y crear caminos para mejorar”. (p.117)

Por su parte, Arens, A., (1997), sobre la importancia de la Auditoría de Cumplimiento alude lo siguiente: “Una auditoría de cumplimiento puede ayudar a reducir el riesgo, a la vez que se evitan posibles problemas legales o multas federales por incumplimiento. (p.89)

En este contexto, se puede concluir que, la auditoría de cumplimiento es importante ya que esta tiene como objeto medir y evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales de una organización con el objetivo de mejorar y evitar multas.

1.1.6.2. *Fases de la auditoría de cumplimiento*

Romero, J., (2012), sobre las fases de la Auditoría de cumplimiento menciona las siguientes:

Planeación

Investigación regulatoria

Valuación de riesgo

Plan de auditoría

Ejecución

Pruebas de cumplimiento

Pruebas sustantivas

Comunicación de Resultados e Informe

Detección de riesgos

Emisión de opinión

Emisión de carta de observaciones

De acuerdo a lo mencionado por el autor citado anteriormente se puede concluir que, la auditoría de cumplimiento tiene las fases de planeación, ejecución y comunicación de resultados e informe las mismas que constituyen los pasos a seguir para el desarrollo de la misma.

1.2. Marco conceptual

Auditoría de cumplimiento

Saca, (2012), acerca de la auditoría de cumplimiento menciona lo siguiente: “Una auditoría de cumplimiento es aquella modalidad auditora en la cual se comprueba de forma exhaustiva que una empresa o institución cumple con la normativa y legislación correspondiente a su sector, entorno o territorio”. (p.62)

Auditoría Financiera

Saucedo, H., (2019), sobre la auditoría financiera, advierte: “Trata sobre el examen de información financiera revelada en los estados financieros o de un elemento o cuenta”. (p.27)

Auditoría de Gestión

Las normas ISO, (2017), definen a la auditoría de gestión (control de gestión) como: “el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante la evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad, desempeño, así como beneficios de la actividad de la entidad”. (p.27)

Auditoría Integral

Luna, Y., (2012), sobre la auditoría integral, establece lo siguiente:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p.4)

Control Interno

Saucedo, H., (2019), sobre el control interno, advierte:

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, el término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (p.8)

Estados Financieros

Saucedo, H., (2019), sobre los estados financieros, advierte:

Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un período de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera. (p.8)

Evidencia de Auditoría

Luna, Y., (2012), sobre la evidencia de auditoría, establece lo siguiente:

Es la Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que se basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información. (p.8)

Informe de Auditoría

Saucedo, H., (2019), sobre el informe de auditoría, establece lo siguiente:

Un informe de auditoría es un documento que debe ser realizado por un auditor externo (externo a la compañía que se va a auditar) y que aporta información útil y veraz sobre las cuentas anuales o los estados financieros de la compañía. (p.15)

Papeles de Trabajo

Saucedo, H., (2019), sobre los papeles de trabajo, advierte: “Documentación preparada por el auditor, así como la suministrada por su cliente o terceras personas, que proporciona la evidencia necesaria que respalda la opinión del auditor; puede estar representada físicamente por papeles y/o información en medios magnéticos”. (p.10)

Pruebas de Auditoría

Briceño, L., (2017), sobre las pruebas de auditoría, establece lo siguiente:

Las pruebas de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión. (p.12)

1.3. Idea para defender

La ejecución de la auditoría integral a PRODUAVE, del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, período 2019, permite determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, establecer el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología; así como, determinar el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable a la empresa.

1.3.1. *Variable independiente*

Auditoría Integral

1.3.2. *Variables dependientes*

- Auditoría de Gestión
- Auditoría Financiera
- Auditoría de Cumplimiento

CAPÍTULO III

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

2.1.1. *Enfoque mixto*

Tashakkori, & Teddlie, (2003), sobre el enfoque mixto establece lo siguiente: “es un proceso que recolecta, analiza y vierte datos cuantitativos y cualitativos, en un mismo estudio”. (p.100)

González, (2012), se refiere al enfoque cualitativo y cuantitativo de la siguiente manera:

Enfoque Cualitativo: utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no probar hipótesis en su proceso de interpretación.

Enfoque Cuantitativo: usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento.

En este contexto, los enfoques tanto cualitativo como cuantitativo, se aplicarán en la evaluación integral del sistema de control interno al verificar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de las normativas vigentes a la que está sometida la empresa PRODUAVE.

2.2. Nivel de Investigación

2.2.1. *El método descriptivo*

Ruiz, R., (1999), sobre el método descriptivo, establece: “Comprende el registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos. Trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta”. (p.104)

Dentro de la investigación, durante la aplicación de la auditoría integral a PRODUAVE se va a analizar cómo se manifestaron las distintas situaciones y eventos durante el año 2019, que es el período por auditar, para conocer la situación en la que se encuentra la empresa.

2.3. Diseño de investigación

2.3.1. *No experimental*

Kerlinger, (1979), sobre el diseño no experimental, advierte: “La investigación no experimental o ex-post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones, los sujetos son observados en su ambiente natural, en su realidad”. (p. 116)

Durante la aplicación de la auditoría integral a PRODUAVE se va a utilizar este tipo de investigación al no manipular las variables objeto de estudio y estudiarlas en su estado natural, de tal forma que sus resultados sean los más objetivos y reales posibles, garantizando la calidad del informe final de auditoría.

2.4. Tipo de estudio

2.4.1. *Aplicada*

Ramón Ruiz Limón, (1999), sobre el tipo de estudio aplicada, establece lo siguiente: “Es el estudio y aplicación de la investigación a problemas concretos. Depende de los descubrimientos tecnológicos, y su propósito fundamental es el de la investigación pura, buscando su aplicación inmediata y confrontar la teoría con la realidad”. (p. 103)

En el presente trabajo de investigación, la aplicación del tipo de estudio aplicada estará dado por la contribución a la solución de las problemáticas identificadas y beneficiar no solo a los miembros de la empresa PRODUAVE, sino al sector en el que ésta se encuentra, siendo sus beneficiarios directos los ciudadanos del cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua.

2.4.2. *Documental*

Alfonso, (1995), sobre la investigación documental, establece lo siguiente: “Es un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos en torno a un determinado tema”. (p. 90)

Para sustentar el presente trabajo de investigación se utilizará: artículos científicos originales y de revisión, informes finales de tesis de grado y posgrado, revistas especializadas, informes de

fuentes empresariales públicas y privadas, entre otras fuentes bibliográficas, para la generación de conocimiento relacionado a la auditoría integral.

2.5. Población y muestra

Tabla 1-2: Población

Gerente general	1
Contadora	1
Galponero	1
Bodeguero	1
Total	4

Realizado por: Núñez, M., (2022)

El total de las personas que conforman la población en la presente investigación es de 4 por lo tanto la muestra es imposible de sacarla, ya que no aplicaría la fórmula.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. *Métodos de investigación*

2.6.1.1. *Método deductivo*

Dávila, (2006), sobre el método deductivo, señala: “Consiste en inferir soluciones o características concretas a partir de generalizaciones, principios, leyes o definiciones, mediante la deducción se pasa de un nivel de conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad”. (p.187)

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizará el método deductivo al analizar las leyes, normas y reglamentos que le son aplicables a la avícola PRODUAVE, tendiente a determinar el grado de cumplimiento a su interior.

2.6.1.2. *Método inductivo*

Rivas, R., sobre el método inductivo, establece lo siguiente: “El método inductivo consiste en la generalización de hechos, prácticas, situaciones y costumbres observadas a partir de casos particulares”. (p.27)

Para el desarrollo del presente trabajo se utilizará el método inductivo, mediante la observación de determinados hechos de PRODUAVE, los cuales fueron registrados, para su análisis y posterior contrastación de la información de éstos, cuyos resultados bien pueden ser replicados a otras empresas similares del sector.

2.6.1.3. Método analítico

Ruiz, R., (1999), sobre el método analítico, establece: “El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos”. (p.134)

Durante la investigación se utilizará el método analítico para desmembrar la problemática existente en cada una de sus partes, de tal forma que se pueda analizar cada hecho en particular.

2.6.2. Técnicas de investigación

2.6.2.1. Encuesta

Naresh, K., (2008), sobre la encuesta, establece lo siguiente: “Las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado, dicho cuestionario está diseñado para obtener información específica”. (p. 39)

Durante el proceso de auditoría a realizarse se aplicará una encuesta previamente estructurada que estará dirigida al personal operativo de la empresa PRODUAVE, a fin de recopilar información necesaria para el desarrollo de la auditoría integral al período 2019.

2.6.2.2. Entrevista

Nahoum, (1985), sobre la entrevista, establece lo siguiente: “La entrevista es un encuentro de carácter privado y cordial, donde una persona se dirige a otra y cuenta su historia o da la versión de los hechos, respondiendo a preguntas relacionadas con un problema específico”. (p. 10)

Para el presente trabajo de investigación, se realizará una entrevista al gerente general de la empresa PRODUAVE y si fuere el caso a la contadora de ésta, que permita obtener información importante, relevante, consistente y pertinente para la realización de la auditoría integral a la empresa PRODUAVE, período 2019.

2.6.3. Instrumentos de investigación

2.6.3.1. Cuestionario

Hernández, R., (1991), sobre los cuestionarios advierte que “consisten en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables. Asimismo, se puede indicar, que son los instrumentos de recolección de datos más utilizados. Igualmente, es posible acotar, que existen básicamente dos tipos de preguntas: las cerradas (cerradas dicotómicas y cerradas con varias alternativas) y las abiertas”.

Durante la fase de ejecución de cada una de las diferentes auditorías se realizará la aplicación de un cuestionario previamente establecido para obtener información relevante, pertinente, suficiente.

2.6.3.2. Ficha de entrevista

Blaxter, (2000), sobre la ficha de entrevista advierte que: “es un instrumento de la técnica de la entrevista que permite la recolección de cierta información de forma directa y presencial, consiste en formular por escrito preguntas puntuales a las personas cuyas opiniones, experiencias o habilidades, nos interesan”. (p.27)

Durante la aplicación de la auditoría integral se verá la necesidad de aplicar una ficha de entrevista al personal de PRODUAVE para obtener información con respecto a la parte financiera, de gestión y de cumplimiento.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

2.7.1. Resultados encuesta

Área de Gestión

Pregunta #1

¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?

Tabla 2-2: Conocimiento estructura organizacional

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
SI	1	33%
NO	1	33%
Desconozco	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

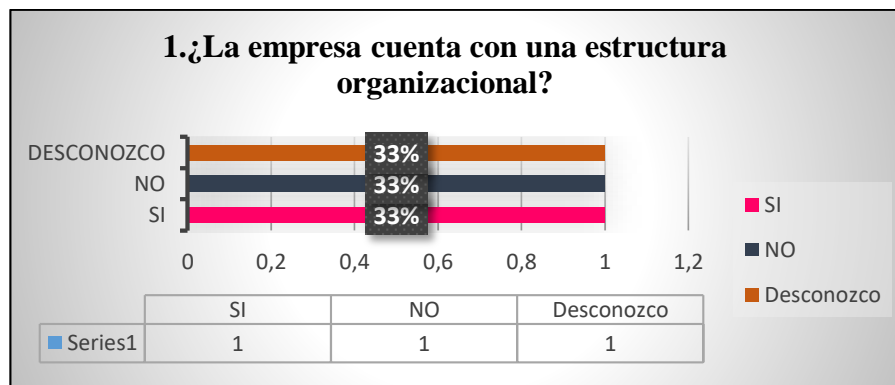


Gráfico 1-2. Conocimiento estructura organizacional
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

De los 3 empleados encuestados el 34% menciona que la empresa si cuenta con una estructura organizacional, mientras que el 33% menciona que la empresa no cuenta con una estructura organizacional y el 33% restante lo desconoce.

Análisis

Se puede ver que hay confusión dentro de los empleados ya que no existe una estructura organizacional claramente definida lo que hace que exista falla en la comunicación interna de la empresa.

Pregunta #2

Señale usted cuales de los siguientes enunciados han sido socializados por la empresa

Tabla 3-2: Aspectos socializados por la empresa

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Políticas	0	0%
Manuales de procedimientos	0	0%
Descripción de cargos y funciones	0	0%
Áreas de responsabilidad y autoridad	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE

Realizado por: Núñez, M., (2022)



Gráfico 2-2. Aspectos socializados PRODUAVE

Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

De los 3 empleados encuestados el 100% coinciden que ha sido socializado por la empresa las áreas de responsabilidad y autoridad.

Análisis

Claramente podemos observar que todos los empleados de la empresa conocen las áreas de responsabilidad y autoridad de cada uno, lo que ayuda en el reparto formal de tareas y responsabilidades.

Pregunta #3

¿Conoce usted los objetivos de la empresa?

Tabla 4-2: Conocimiento de objetivos

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE

Realizado por: Núñez, M., (2022)

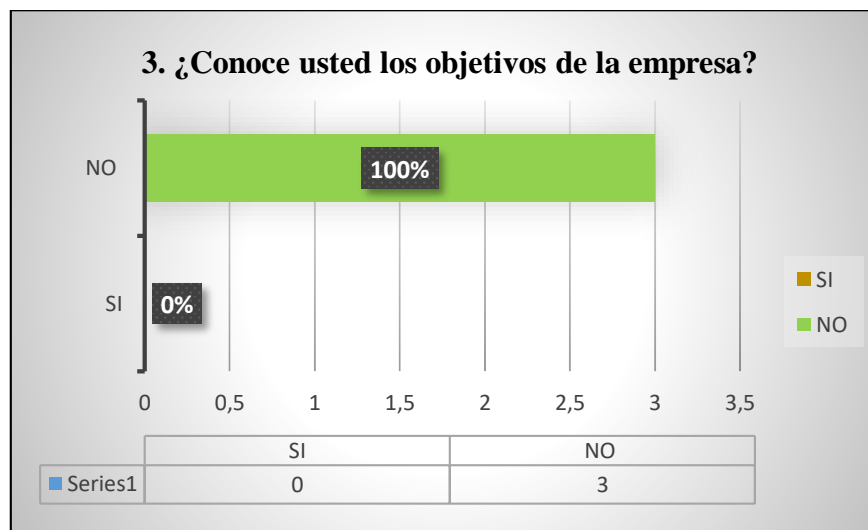


Gráfico 3-2. Conocimiento de objetivos

Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

Siendo un total de 3 empleados encuestados el 100% menciona que no conocen los objetivos de la empresa.

Análisis

Se puede ver que los empleados no conocen los objetivos de la empresa, por lo tanto, no conocen hacia donde se quiere llegar como empresa ni como lo van a conseguir.

Pregunta #4

¿Es de su conocimiento si la empresa está cumpliendo con los objetivos planteados?

Tabla 5-2: Conocimiento de objetivos planteados

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE

Realizado por: Núñez, M., (2022)

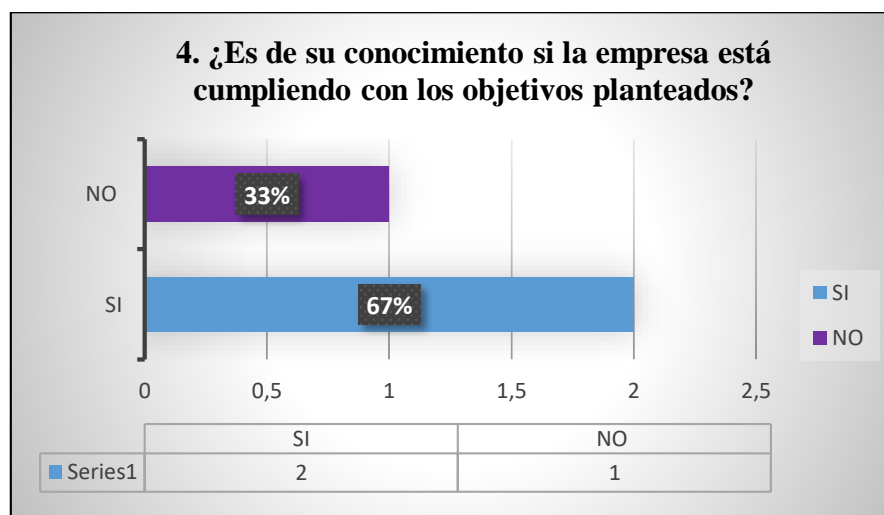


Gráfico 4-2. Conocimiento de objetivos planteados

Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

De los 3 empleados encuestados el 67% si conoce si la empresa está cumpliendo con los objetivos planteados mientras que para el 33% no es de su conocimiento.

Análisis

Se puede ver que la mayoría de los empleados respondió que la empresa si está cumpliendo con sus objetivos ya que asumen que la empresa fue creada con un fin.

Área Financiera

Pregunta #5

¿Posee la empresa un sistema Contable?

Tabla 6-2: Sistema contable

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

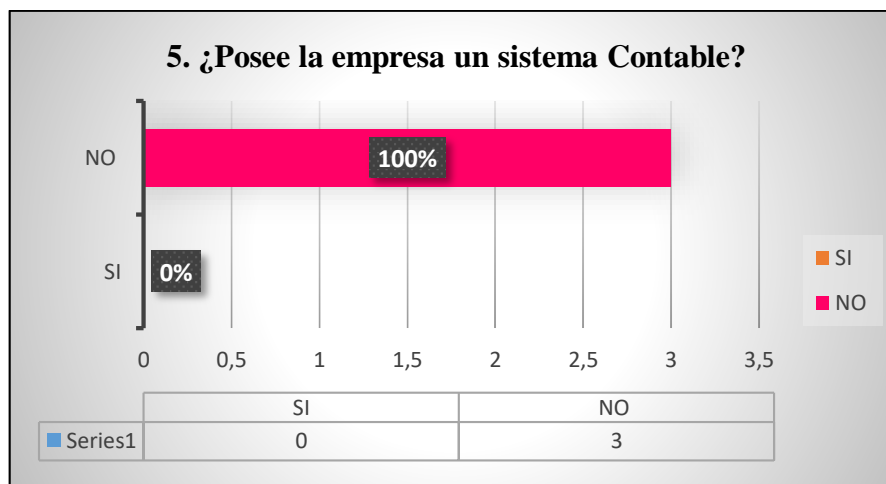


Gráfico 5-2. Sistema contable
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

Siendo 3 empleados el total de personas encuestadas el 100% respondió que la empresa no posee un sistema contable.

Análisis

Se puede ver que los empleados no conocen si la empresa tiene algún sistema contable para el manejo de la información financiera, lo desconocen totalmente.

Pregunta #6

¿Considera usted que es importante un sistema contable?

Tabla 7-2: Importancia sistema contable

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

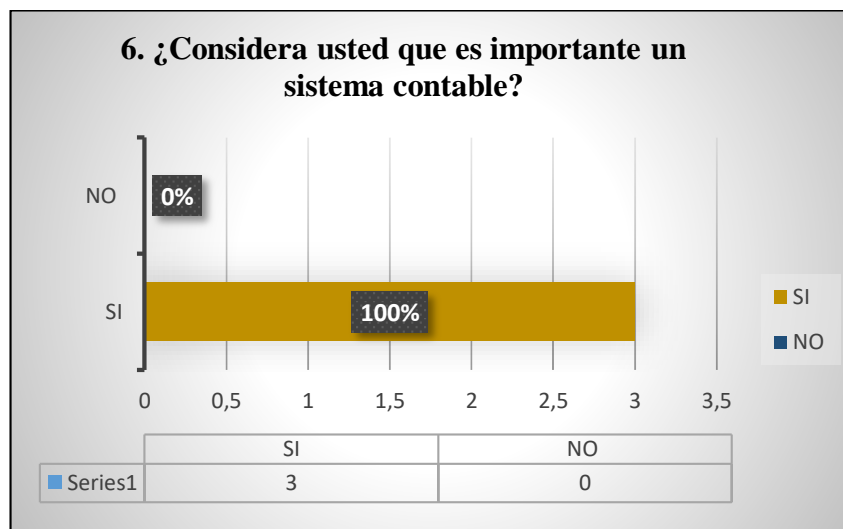


Gráfico 6-2. Importancia sistema contable
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

De los 3 empleados encuestados el 100% consideran que es importante un sistema contable.

Análisis

Claramente podemos ver que los empleados consideran que es muy importante un sistema contable para la empresa ya que la tecnología permite ahorrar tiempo, como también disminuir y evitar errores.

Pregunta #7

¿Cuáles son los documentos que la empresa utiliza para respaldar sus transacciones?

Tabla 8-2: Documentos de respaldo transacciones

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Factura	3	100%
Letra de Cambio	0	0%
Cheque	0	0%
Pagaré	0	0%
Otros	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

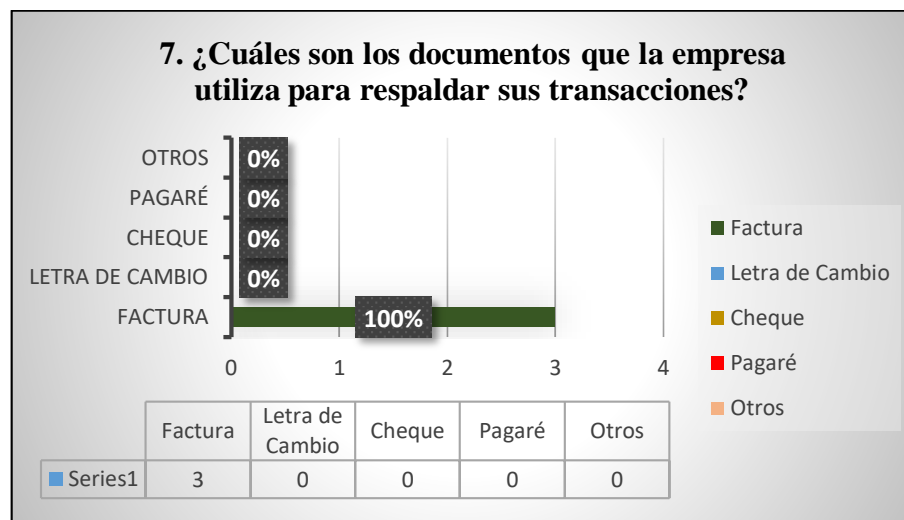


Gráfico 7-2. Documentos de respaldo transacciones
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

Siendo 3 empleados el total de personas encuestadas, el 100% respondió que la factura es el principal documento que la empresa utiliza para respaldar sus transacciones.

Análisis

Podemos ver claramente que los empleados con el documento que más se familiarizan es la factura por su fácil manejo y el mismo sirve como respaldo para las transacciones.

Pregunta #8

Es usted responsable de preparar:

Tabla 9-2: Informes

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
Informes Administrativos	0	0%
Informes Financieros	0	0%
Informes Contables	1	33%
Ningún Informe	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

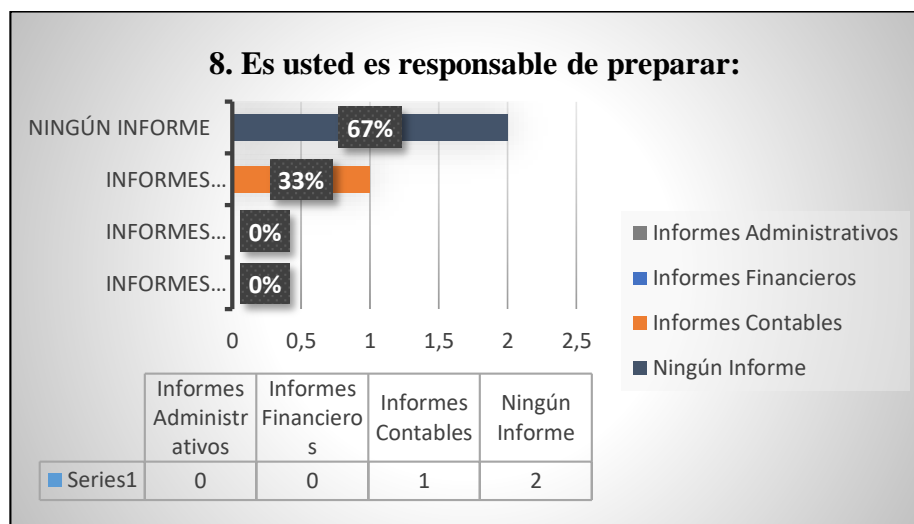


Gráfico 8-2. Informes
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

De los 3 empleados encuestados el 33% es responsable de preparar informes contables, mientras que el 67% no preparan ningún informe.

Análisis

Podemos ver que dentro de la empresa la mayoría de los empleados nos están encargados de preparar ningún tipo de informe ya que tienen otras funciones, a diferencia del profesional contable que es el único que prepara informes contables para la toma de decisiones de la alta gerencia.

Control Interno

Pregunta #9

¿La empresa cumple con el marco normativo, legal y ambiental para su debido funcionamiento?

Tabla 10-2: Cumplimiento marco normativo, legal y ambiental para el debido funcionamiento

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
SI	3	100%
NO	0	0%
Desconozco	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

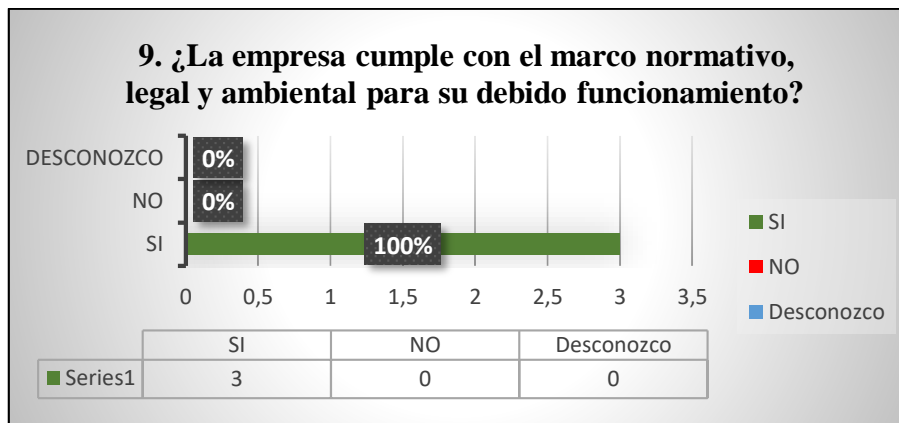


Gráfico 9-2. Cumplimiento marco normativo, legal y ambiental para el debido funcionamiento

Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

Siendo 3 el total de empleados encuestados el 100% respondió que la empresa si cumple con el marco normativo, legal y ambiental para su debido funcionamiento.

Análisis

Claramente se puede ver que todo el personal está cumpliendo con toda la normativa necesaria para el buen funcionamiento de la empresa, lo que es muy importante para evitar cualquier sanción o problema legal para la misma.

Pregunta #10

¿Existe un programa de mejora continua que abarca a todas las actividades de la empresa empleando herramientas adecuadas y estableciendo objetivos de mejora?

Tabla 11-2: Programa de mejora continua

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a PRODUAVE

Realizado por: Núñez, M., (2022)

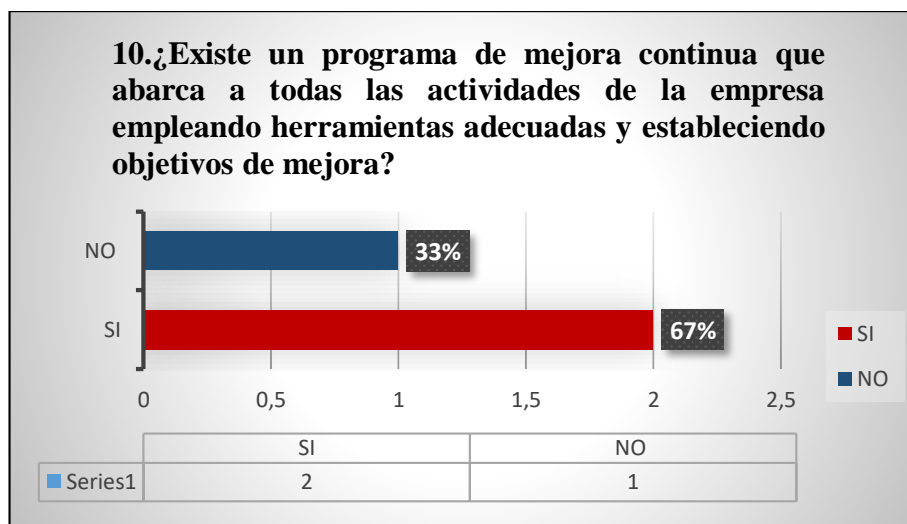


Gráfico 10-2. Programa de mejora continua

Realizado por: Núñez, M., (2022)

Interpretación

De los 3 empleados encuestados el 67% respondió que, si existe un programa de mejora continua que abarca a todas las actividades de la empresa empleando herramientas adecuadas y estableciendo objetivos de mejora, mientras que el 33% dijo que no existe un programa de mejora.

Análisis

Se puede ver que no existe un programa de mejora continua bien establecido ya que existe confusión por parte de los empleados, al ser una empresa que se dedica a la producción y comercialización de algunos productos un programa de mejora continua es una herramienta fundamental para alcanzar la calidad total, por lo que debe definirse de mejor manera.

2.7.2. Resultados entrevista

Nombre del entrevistador(a): Mishell Núñez

Nombre del entrevistado(a): Luis Abelardo Poaquiza

Cargo del entrevistado: Gerente

Tema de la entrevista: Análisis de la Gestión financiera, el uso y aplicación de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal.

Fecha de la entrevista: 02 de febrero del 2021

Lugar de la entrevista: PRODUAVE

Hora de la entrevista: 14 h 54

Duración: 6 minutos

Herramientas del entrevistador(a): Celular

Buenas tardes, empezamos con la entrevista con el Gerente general de PRODUAVE Luis Abelardo Poaquiza:

Área de Gestión

1. ¿Cuál es su cargo y que funciones cumple?

Buenas tardes, mi cargo acá en la empresa es de gerente y al mismo tiempo soy el propietario de esta y las funciones que cumpla son administrativas y también en parte son en labor de campo.

2. ¿Cuánto tiempo lleva en el mismo?

Mi empresa es una empresa que se generó de manera familiar se ha venido desde abajo prácticamente este cargo lo vengo desempeñando desde hace 10 años atrás.

3. ¿Qué actividades realiza la avícola?

Netamente producción de huevos de mesa ósea comercial y también se vende materias primas para la elaboración de balanceados.

4. ¿Se está cumpliendo con los objetivos de producción y ventas?

Sí, todo lo que se relaciona a ventas están ligadas a nuestra producción, ósea si tuviéramos la oportunidad de producir algo más o tuviéramos los recursos económicos necesarios podríamos producir y más y aumentar nuestras ventas.

5. ¿Cómo es contratado el personal de la empresa?

Bueno, no tenemos nosotros un departamento de talento humano por lo tanto yo me encargo desde mi cargo de entrevistarle y ver que el empleado tenga las cualidades para el cargo.

6. ¿Considera que los empleados tienen delimitadas sus funciones?

Delimitadas están las actividades de cada uno, pero si también se hace una rotación del personal tomando en cuenta las necesidades del trabajo que vamos haciendo.

7. ¿Cuál es el nivel de capacitación del talento humano?

Las capacitaciones, así como se conoce normalmente una capacitación donde tienen un tiempo determinado y una persona encargada para la misma no lo hacemos muy constantemente, pero la capacitación se da más a nivel de campo donde vamos haciendo el trabajo y ahí se va haciendo un seguimiento.

Área Financiera

8. ¿Preparan y ordenan la información financiera y estadística para la toma de decisiones de la alta gerencia?

Si todas las decisiones que se toman se hacen en base a los recursos tanto financieros como también humanos que se tiene aquí en la empresa.

9. ¿Porque la empresa no ha sido sujeto a ningún tipo de auditoría anteriormente?

No se ha realizado ninguna auditoría antes porque no se ha superado los parámetros indicados como montos y tampoco se ha considerado necesario.

Control Interno y Cumplimiento

10. La empresa posee indicadores de eficiencia y eficacia

Si trabajamos por tablas de producción, por ejemplo, los máximos de producción, tasas de mortalidad, conversión y ese tipo de cosas y de la misma forma aplicamos indicadores de eficacia.

11. La empresa cumple con la normativa legal que le es aplicable

Si la empresa cumple con toda la normativa para evitar cualquier sanción.

12. ¿Qué le cambiaría y le mejoraría a la organización

Como creo que la mayoría de las empresas nos hace falta mayores recursos humanos y capacitados y también el tiempo necesario que hay que ponerles a las cosas para que resulten de mejor manera ya que el hacer las cosas con mucha presión en tiempo y económicamente hacen que las cosas no sean eficientes.

Esa ha sido la entrevista al gerente general de PRODUAVE le agradecemos su colaboración, muchas de ante mano.

CAPÍTULO IV

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1. Título

Auditoría integral a PRODUAVE, cantón Cevallos, provincia de Tungurahua, período 2019.

3.2. Contenido de la propuesta

3.2.1. *Archivo permanente*

ARCHIVO PERMANENTE

EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 02 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 02 – 2021




Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Índice Archivo Permanente
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

IAP
1/1

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	
CONTENIDO	ÍNDICE
Archivo Permanente	AP
Índice de Archivo Permanente	IAP
Información General de la avícola	IGA
Invitación a la Auditoría	IA
Propuesta de Auditoría	PA
Carta de Aceptación de Auditoría	CAA
Carta de Presentación	CP
Carta de Compromiso	CC
Contrato de Prestación de Servicios	CPS
Índice de Marcas	IM
Índice de Papeles de Trabajo	IPP

Elaborado por: MANB	Fecha: 08-02-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 08-02-2021

 <p>Auditores Consultores Epp Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Información General Avícola</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IGE 1/7</p>												
<p>Reseña Histórica</p> <p>Avícola PRODUAVE inicia sus operaciones por el año 2001 categorizada como persona obligada a llevar contabilidad dirigida por el Ingeniero Luis Abelardo Poaquiza Cuji, con la estructura de una empresa familiar, definiendo como su actividad económica principal la obtención de huevos de ave.</p> <p>La planta de producción de la empresa Avícola está ubicada en el barrio la Floresta, cantón Cevallos, provincia Tungurahua.</p> <p>Datos Generales</p> <p>Tabla 12-3: Datos generales de la avícola</p> <table border="1" data-bbox="276 898 1393 1211"> <tr> <td>Número de Ruc:</td> <td>0502110539001</td> </tr> <tr> <td>Apellidos y Nombres:</td> <td>Poaquiza Cuji Luis Abelardo</td> </tr> <tr> <td>Nombre Comercial:</td> <td>PRODUAVE</td> </tr> <tr> <td>Clase de contribuyente:</td> <td>Obligado a llevar a contabilidad</td> </tr> <tr> <td>Fecha inicio de actividades:</td> <td>01/02/2001</td> </tr> <tr> <td>Actividad económica principal:</td> <td>Obtención de huevos de ave</td> </tr> </table> <p>Fuente: Avícola PRODUAVE Realizado por: Núñez, M., (2022)</p> <p>Filosofía Institucional</p> <p>Misión</p> <p>Somos una empresa dedicada a la obtención y comercialización de huevos de ave, de diferentes tamaños y de alta calidad, que generen un gran nivel de satisfacción para todos los consumidores.</p> <p>Visión</p> <p>Ser para el 2025 una empresa de referencia nacional e internacional en la cría, levante, producción y comercialización de productos avícolas por nuestro compromiso con la productividad, contribuyendo al bienestar y nutrición del entorno y al desarrollo económico del país.</p>			Número de Ruc:	0502110539001	Apellidos y Nombres:	Poaquiza Cuji Luis Abelardo	Nombre Comercial:	PRODUAVE	Clase de contribuyente:	Obligado a llevar a contabilidad	Fecha inicio de actividades:	01/02/2001	Actividad económica principal:	Obtención de huevos de ave
Número de Ruc:	0502110539001													
Apellidos y Nombres:	Poaquiza Cuji Luis Abelardo													
Nombre Comercial:	PRODUAVE													
Clase de contribuyente:	Obligado a llevar a contabilidad													
Fecha inicio de actividades:	01/02/2001													
Actividad económica principal:	Obtención de huevos de ave													

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 02 - 2021

Objetivos Institucionales

- Obtener productos avícolas de excelente calidad, sanos y nutritivos, garantizando seguridad alimentaria.
- Mantener una producción flexible y capaz de adecuarse a los requerimientos de nuestros clientes.
- Brindar al público una excelente atención y buen servicio.

Ubicación Geográfica

La Avícola PRODUAVE se encuentra ubicada geográficamente de la siguiente manera:

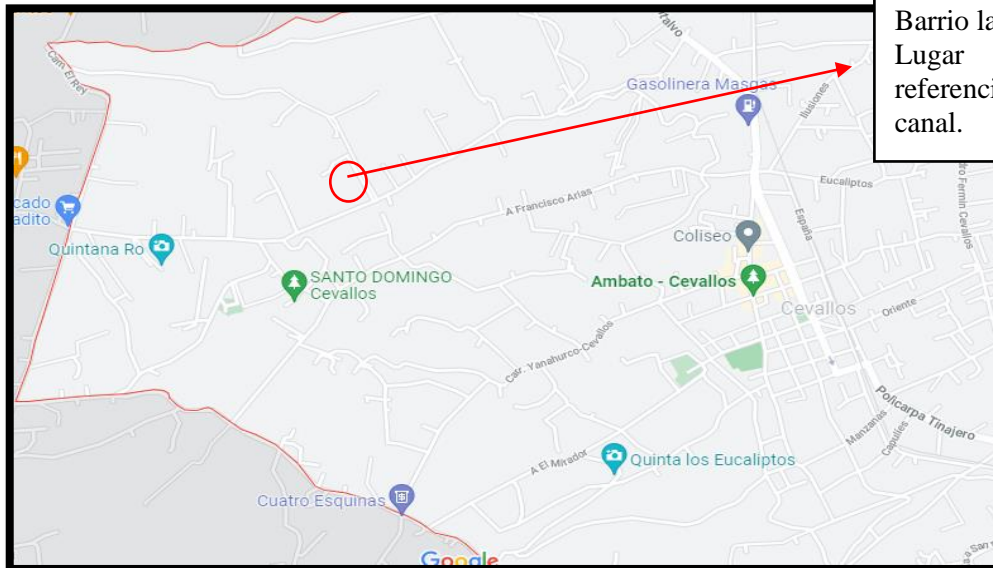
Región: Sierra

Provincia: Tungurahua

Cantón: Cevallos

Barrio: La Floresta

Lugar de Referencia: Junto al Canal



Barrio la Floresta
Lugar de referencia junto al canal.

Figura 1-3.Ubicación geográfica PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 – 02 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 12 – 02 – 2021

Organigrama Estructural

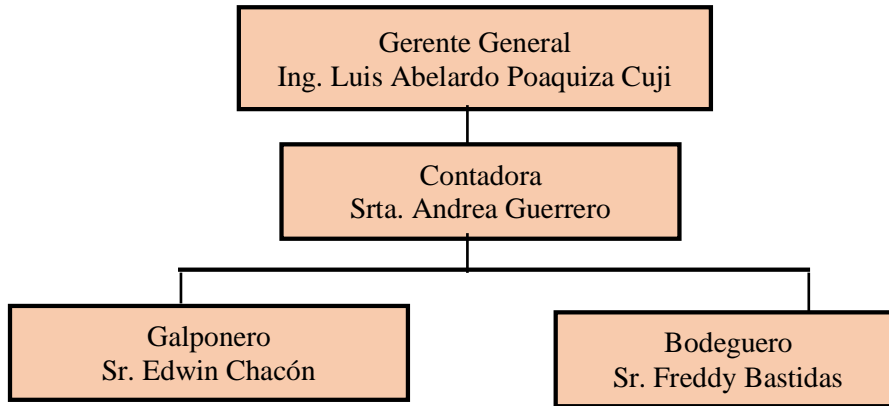





Gráfico 11-3. Organigrama estructural PRODUAVE
 Fuente: PRODUAVE
 Realizado por: Núñez, M., (2022)


Elaborado por: MANB	Fecha: 12-02-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12-02-2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Información General Avícola</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IGA 4/7</p>
<p>Logotipo</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p>Valores institucionales</p> <p>Respeto Consideración y valoración de las ideas y opiniones de todos dentro de la filosofía corporativa.</p> <p>Servicio Gestión integrada destinada a satisfacer las necesidades de los clientes, brindando una atención de calidad.</p> <p>Calidez Nuestro talento humano refleja vocación y gusto por el trabajo.</p> <p>Calidad Aseguramiento de estándares de excelencia en la obtención de nuestros propios productos avícolas.</p> <p>Reconocimiento Valoramos los logros y aportes generadores de valor a la organización por parte de nuestro personal y clientes internos y externos.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 12-02-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12-02-2021

 <p>Auditores Consultores Ejecutivos Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Información General Avícola</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IGA 5/7</p>
<p>Información Legal</p> <p>PRODUAVE es una organización que forma parte del Sector Avícola, está legalmente registrada en el Servicio de Rentas Internas SRI como persona natural obligada a llevar contabilidad, con RUC 0502110539001 representada por Luis Abelardo Cuji Poaquiza.</p> <p>Leyes a las que se rige</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución del Ecuador • Ley de compañías • Código de Trabajo. • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. • Ley de Seguridad Social • Ley de Medio Ambiente • Resoluciones emitidas por el SRI y la Superintendencia de Compañías. 		

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 – 02 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 12 – 02 – 2021

 <p>Auditores Consultores Grp Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Información General Avícola</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IGA 6/7</p>
---	---	----------------------------------

Información Financiera

AVÍCOLA PRODUAVE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al efectivo	5759,28
Cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionadas(locales)	8205
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (Provisiones para créditos incobrables)	82,05
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	60607,93
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	74490,16

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	24000
Muebles y enseres	3500
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	3070,18
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	47348,21
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	27287,83
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	50630,56

TOLTAL ACTIVO

125120,72

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y documentos por cobrar proveedores corrientes	7606,5
Obligaciones con Instituciones Financieras	77293,64
TOTAL PASIVO CORRIENTE	84900,14

PASIVO NO CORRIENTE

0

TOTAL PASIVO

84900,14

PATRIMONIO


TOTAL PATRIMONIO NETO

40220,58

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

125120,72

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 02 - 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Información General Avícola</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IGA 7/7</p>
---	---	----------------------------------

AVÍCOLA PRODUAVE
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INGRESOS

Ventas Netas con tarifa 0%	598340,48
Rendimientos Financieros	0,5
Total INGRESOS	598340,98

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

Inventario Inicial de materia prima	56171,5
Compras netas locales de materia prima	520908,14
(-)Inventario final de materia prima	60607,93
TOTAL COSTO DE VENTAS	516471,71

GASTOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7676,47
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	1592,95
Aporte a la seguridad Social (incluye fondo de reserva)	945,34
Honorarios Profesionales y dietas	1866,66
Intereses con instituciones financieras	9623,78

OTROS COSTOS Y GASTOS

Mantenimiento y reparaciones	2445,41
Combustibles y lubricantes	2814,05
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	17428,41
Transporte	1270
Servicios públicos	193,79
Pagos por otros servicios	12548,23
Pagos por otros bienes	65,25

TOTAL GASTOS

TOTAL GASTOS	58470,34
---------------------	-----------------

TOTAL COSTOS Y GASTOS

TOTAL COSTOS Y GASTOS	574942,05
------------------------------	------------------

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	23398,93
--	-----------------

(-)15% Participación a trabajadores	3509,76
-------------------------------------	---------

UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	19889,17
---	-----------------

(-) Impuesto a la Renta	740,5
-------------------------	-------


UTILIDAD NETA	19148,67
----------------------	-----------------

Elaborado por: **MANB**


Fecha: **12 - 02 - 2021**

Revisado por: **MAF - CVB**


Fecha: **12 - 02 - 2021**

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p>Invitación de Auditoría</p>	<p>IA 1/1</p>
<p>Riobamba, 15 de febrero del 2021</p> <p>Señores</p> <p>AUDITORES CONSULTORES GHPR S.A</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En atención a la petición de la señorita Mishell Alexandra Núñez Balladares, egresada de la carrera de Escuela de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, para la realización de la Auditoría Integral a la avícola PRODUAVE de la provincia de Tungurahua, cantón Cevallos, barrio la Floresta, por el período 2019, avícola PRODUAVE, invita a su firma de auditoría para que pueda presentarnos la propuesta de Auditoría Integral del período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, en las oficinas de la organización en el horario de atención señalado.</p> <p>Horario de atención 8h00am-13h00pm 14h00pm-17h00 pm</p> <p>Celular 0984254010</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Lic. Luis Abelardo Poaquiza Cuji REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 15- 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 15 - 02 - 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Propuesta de Auditoría</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PA 1/6</p>
<p>Riobamba, 17 de febrero del 2021</p> <p>Licenciado</p> <p>Luis Abelardo Cuji Poaquiza</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Agradezco la oportunidad al permitirme presentar la propuesta para aplicar la Auditoría Integral a PRODUAVE, misma que se llevará a cabo en conformidad con las Normas, reglamentos y principios de auditoría, las cuales exigen que cumplir con los requerimientos de ética con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.</p> <p>Información General de la Firma Auditora</p> <p>1. Antecedentes</p> <p>AUDITORES CONSULTORES GHPR S.A es una firma auditora que presta sus servicios desde el año 2016, constituida de acuerdo a las leyes de la República del Ecuador, somos Auditores Calificados por la Superintendencia de Compañías, contamos con valores personales, y corporativos que permitirán brindar un servicio de auditoría, capacitación y consultoría de calidad a nuestros clientes.</p> <p>2. Misión</p> <p>Somos una firma de auditores independientes que brinda servicios de auditoría financiera, consultoría y capacitación de calidad con compromiso y profesionalismo a organizaciones que lo requieran para entregar a nuestros clientes resultados que satisfagan sus necesidades y expectativas.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 17 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 17 - 02 - 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Propuesta de Auditoría</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PA 2/6</p>
<p>3. Visión</p> <p>Ser para el 2025 una firma de auditores reconocida en la ciudad de Riobamba por brindar servicios eficientes y eficaces de auditoría, capacitación y consultoría con responsabilidad y apegados a la ley.</p> <p>4. Valores Corporativos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vocación de servicio <p>Demostremos una actitud permanente de colaboración hacia los demás. Proyectándonos hacia nuestro principal objetivo que es servir y ayudar a nuestros clientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ética e Integridad <p>Somos personas correctas e imparciales, que permanecemos fiel a nuestros principios institucionales y profesionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lealtad <p>Somos personas confiables, garantizamos confianza, seguridad y confidencia.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en equipo <p>Respetamos los puntos de vista de cada uno de nuestros miembros la opinión y colaboración de todos es indispensable.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Puntualidad <p>Actuamos con responsabilidad sabemos que el tiempo de nuestros clientes es valioso.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad Social <p>Actuamos de manera solidaria y contribuimos al desarrollo de la sociedad que nos rodea.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Respeto <p>Somos personas profesionales y humanas, respetamos la privacidad de nuestro equipo de trabajo nuestros y clientes.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 17 – 02 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 17 – 02 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Propuesta de Auditoría</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PA 3/6</p>
---	--	---------------------------------

5. Equipo de Auditoría

Tabla 13-3: Informes

EQUIPO DE AUDITORÍA	
Nombres	Cargo
Ing. María Auxiliadora Falconi	Supervisor
Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez	Auditor Senior
Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares	Auditor Junior

Realizado por: Núñez, M., (2022)

Metodología de Trabajo

1. Objetivo

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, el uso y aplicación de los recursos, y el cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable a PRODUAVE, que permita el mejoramiento de la toma de decisiones a nivel organizacional.


2. Naturaleza

Auditoría Integral a Avícola PRODUAVE

3. Alcance

La presente Auditoría Integral se efectuará en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, en conformidad a los PCGA, NIA, NIFF, NAGA y las pruebas sustantivas que se consideren para la obtención de evidencia suficiente, competente, y pertinente que sustente la opinión emitida en el informe final como resultado de la aplicación de la Auditoría Integral.

Elaborado por: MANB	Fecha: 17 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 17 - 02 - 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Propuesta de Auditoría</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PA 4/6</p>
---	--	---------------------------------

4. Plazo

Para la realización de la auditoría se han presupuestado 90 días laborables.

5. Metodología

El presente trabajo será desarrollado en base a un diagnóstico general de la empresa de manera integral, la metodología utilizada será mediante entrevistas, encuestas, cuestionarios que serán realizadas al talento humano de la avícola PRODUAVE, revisión y análisis de la información presentada por la empresa con sus respectivos documentos fuente, con el objeto de recabar información consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que sus resultados sean reales y objetivos al momento de aplicar las distintas fases del proceso de auditoría, tendiente a la determinación del informe final en base a los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Las metodologías en las diferentes áreas para el desarrollo de la auditoría integral se aplicarán de la siguiente manera:

Fase de Planificación

En esta fase se realiza una evaluación preliminar de la institución para determinar las áreas críticas y posibles problemas, así también se realiza la evaluación del riesgo existente para posteriormente aplicar las técnicas de auditoría necesarias para el desarrollo del trabajo de auditoría.

Fase de Ejecución


Control Interno

Para la evaluación del sistema del control interno los cuestionarios de Control Interno serán elaborados según el modelo COSO III, el cual considera 5 componentes y 17 principios a evaluar, mismos que permitirán verificar que los procedimientos financieros, administrativos, de gestión y de cumplimiento a los que ha estado sometida la empresa PRODUAVE durante el período 2019 se hayan estado operando de manera efectiva, que permita el mejoramiento de la toma de decisiones a nivel organizacional en la actualidad.

Auditoría Financiera

En esta auditoría se analizarán los estados financieros con el propósito de determinar la razonabilidad de los Estados

Elaborado por: MANB	Fecha: 17 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 17 - 02 - 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Propuesta de Auditoría</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PA 5/6</p>
---	--	---------------------------------

Financieros con cierre 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, mediante la revisión de la información financiera presentada por la empresa aplicación de índices financieros para establecer un análisis de la variación de la información con respecto al año 2020.

Auditoría de Gestión

En esta auditoría se evaluará el grado de cumplimiento de la misión y visión organizacional, objetivos, uso y aplicación de los recursos disponibles, si se han logrado las metas establecidas por la entidad, mediante la aplicación de herramientas como el análisis situacional FODA, matrices, aplicación de índices de gestión.

Auditoría de Cumplimiento

En esta auditoría se revisará y evaluará que las actividades que realiza la avícola cumplan con la normativa legal vigente que le es aplicable de acuerdo con los organismos de control.

Comunicación de Resultados

Una vez que se culmine el proceso de auditoría se elaborará un Informe Final del resultado de la Auditoría Integral, uso de los recursos de la avícola, razonabilidad de los Estados Financieros, y cumplimiento de la información financiera, administrativa, y de la normativa aplicable a PRODUAVE.

Honorarios y formas de pago


Los honorarios les serán facturados de la siguiente forma:

FASE	TOTAL	PORCENTAJE
Emisión del Contrato de Auditoría	2,500.00	50%
Entrega informe preliminar	1,500.00	30%
Entrega del Informe Final de Auditoría	1,000.00	20%
Total	5,000.00	100%


Productos a entregar

- Informe del Control Interno


Elaborado por: MANB	Fecha: 17 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 17 - 02 - 2021

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Propuesta de Auditoría</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PA 6/6</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Dictamen a los Estados Financieros • Informe de Auditoría Integral <p>Ing. María Auxiliadora Falconi</p> <p>SUPERVISORA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA</p> <p>AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 17 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 17 - 02 - 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Carta de Aceptación</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CA 1/1</p>
<p>Riobamba, 20 de febrero del 2021</p> <p>Señores</p> <p>AUDITORES CONSULTORES GHPR S.A es</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por este medio, una vez revisada la propuesta de auditoría, es grato dirigirme a ustedes para alcanzarles un cordial saludo, a la vez dar respuesta a su petición, confirmamos nuestra aceptación a la propuesta de servicios profesionales de AUDITORES & CONSULTORES GHPR S.A, para aplicar una Auditoría Integral a nuestra avícola PRODUAVE, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Luis Abelardo Poaquiza Cuji REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 20 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 20 - 02 - 2021

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Carta de Presentación</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">CP 1/1</td> </tr> </table>	CP 1/1
CP 1/1			
<p>Riobamba, 22 de febrero del 2021</p> <p>Licenciado</p> <p>Luis Abelardo Poaquiza Cuji</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De acuerdo a la confirmación señalada anteriormente en su carta de aceptación a la propuesta de servicios profesionales de AUDITORES & CONSULTORES GHPR S.A, para aplicar una Auditoría Integral a avícola PRODUAVE, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, nos es grato informarle por medio de la presente que, de acuerdo a su autorización se llevará a cabo el examen de auditoría, para lo cual solicitamos de la manera más cordial, se brinde prestar toda la colaboración por parte del talento humano de la organización así como las facilidades para la recolección de información para el desarrollo del trabajo de auditoría.</p> <p>Agradeciéndole por su gentil atención y colaboración, saludamos a Ud. Muy atentamente.</p> <p style="text-align: center;">Ing. María Auxiliadora Falconi DIRECTORA DE EQUIPO DE TRABAJO AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p>			

Elaborado por: MANB	Fecha: 22-02-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 22-02-2021

 <p>Auditores Consultores Gpqr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Contrato de Prestación de Servicios</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">CPS 1/3</td> </tr> </table>	CPS 1/3
CPS 1/3			

Conste por el presente documento el contrato de Auditoría Integral, que celebran en forma libre y voluntaria las partes; avícola PRODUAVE identificada con RUC. N° 0502110539001, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas de Ecuador, con domicilio en el barrio la Floresta, cantón Cevallos, debidamente representada por su gerente general el Ing. Luis Abelardo Poaquiza Cuji, identificado con C.I. N°0502110539, a quién se le denominará en lo sucesivo EL CONTRATANTE; y por otra parte la Srta. Mishell Alexandra Núñez Balladares, egresada de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, identificada con C.I. N° 1805001375, con domicilio en la ciudad de Ambato, a quién en lo sucesivo se le denominará CONTRATISTA; en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

ANTECEDENTES

OBJETO DEL CONTRATO

CLÁUSULA PRIMERA. -Por el presente contrato, LA CONTRATISTA se obliga a prestar los servicios de auditoría integral, y a emitir las conclusiones a que arribe dicho estudio y suministrarlo a EL CONTRATANTE, en los términos pactados en el presente documento.

DURACIÓN DEL CONTRATO


CLÁUSULA SEGUNDA. - El servicio materia de este contrato será prestado por LA CONTRATISTA dentro de un período de 16 semanas, contados a partir del 13 de diciembre del 2020.

RETRIBUCIÓN: FORMA DE PAGO


CLÁUSULA TERCERA. - Las partes acuerdan no establecer ningún valor monetario en calidad de contraprestación por los servicios prestados, ya que el presente trabajo es un requisito para la unidad de titulación de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración de Empresas dentro de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo en colaboración de las instituciones auspiciantes.

DESIGNACIONES

Elaborado por: MANB	Fecha: 25 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25 - 02 - 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Contrato de Prestación de Servicios</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CPS 2/3</p>
<p>CLÁUSULA CUARTA. – Para el presente trabajo de auditoría, la persona encargada de desarrollar el mismo es la auditora junior la Srta. Mishell Núñez egresada de la Escuela de Contabilidad y Auditoría en conjunta asesoría de los auditores senior designados y en colaboración con la empresa auspiciante.</p> <p>OBLIGACIONES Y FACULTADES DE LAS PARTES</p> <p>CLÁUSULA QUINTA. - EL CONTRATANTE se obliga a proporcionar a LA CONTRATISTA toda la información que, en estricto, sea necesaria para el cumplimiento debido de la prestación asumida por LA CONTRATISTA en el presente contrato.</p> <p>CLÁUSULA SEXTA. - LA CONTRATISTA se obliga a emitir el informe de auditoría integral y señalar, en la parte conclusiva del mismo, si los estados financieros de cierre del ejercicio 2019, preparados por el área de contabilidad de EL COMITENTE, presentan razonablemente la situación financiera de la empresa.</p> <p>CONFIDENCIALIDAD</p> <p>CLÁUSULA SÉPTIMA. - LA CONTRATISTA se obliga a guardar reserva de toda la información económica, financiera, contable, laboral, estratégica, de mercado o de otra índole, que en la ejecución del presente contrato pueda obtener de EL CONTRATANTE.</p> <p>LUGAR Y PRESTACIÓN DEL SERVICIO</p> <p>CLÁUSULA OCTAVA. – El servicio contratado por la entidad se prestará en la provincia de Tungurahua, cantón Cevallos, barrio la Floresta.</p> <p>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p> <p>CLÁUSULA NOVENA. – LA CONTRATISTA al completar el trabajo estipulado deberá de presentar el respectivo informe de auditoría, en función de la evidencia recopilada.</p> <p>INFORMACIÓN ADICIONAL</p> <p>CLÁUSULA DÉCIMA. - Una vez presentado el informe de auditoría, LA CONTRATISTA se obliga a brindar</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 25 – 02 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 25 – 02 – 2021

 <p>Auditores Consultores GPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Contrato de Prestación de Servicios Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;"> CPS 3/3 </td> </tr> </table>	CPS 3/3
CPS 3/3			
<p>toda la información complementaria que, dentro de los márgenes razonables del servicio prestado, pueda solicitar EL CONTRATANTE en cuanto a aclaraciones, ampliaciones y/o precisiones de dicho informe.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 100px;"> <div data-bbox="389 752 826 891" style="text-align: center;"> <p>Lic. Luis Abelardo Poaquiza Cuji REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> </div> <div data-bbox="938 696 1334 947" style="text-align: center;"> <p>Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares AUDITORA JUNIOR AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p> </div> </div>			

Elaborado por: MANB	Fecha: 25 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25 - 02 - 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Índice de Marcas

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

IM
1/1

N°	SIGNIFICADO	MARCA
1	Documentos en mal estado	⊘
2	Documentos sin firmas	Ü
3	Diferencia detectada según examen.	≠
4	Expedientes desactualizados	⊘
5	Evidencia	E
6	Inexistencia de manuales	¥
7	Sustentado con evidencia	€
8	Comentario	©
9	No reúne requisitos	®
10	Datos incompletos	#
11	Hallazgos	h
12	Revisado	✓
13	Confirmado	✓✓
14	Diferencia del central interno	Ω
15	Sumatoria	Σ
16	Incumplimiento al proceso de archivo	#
17	No existe documentación	⊘
18	Incumplimiento del trabajo	⊘
19	Inexistencia de bienes	Ω
20	Debilidad	D

Elaborado por: MANB	Fecha: 27 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 27 - 02 - 2021





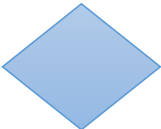

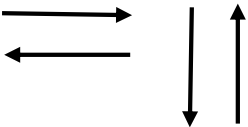
 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Simbología de los flujogramas</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>SF 1/1</p>
---	---	---------------------------------


Tabla 16. Simbología de flujogramas

Símbolo	Nombre	Significado
	Terminal	Indica el inicio o la terminación del flujo, además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona información.
	Documento	Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Operación	Representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Decisión o alternativa	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.
	Disparador	Indica el inicio de un procedimiento, contiene el nombre de éste o el nombre de la unidad administrativa donde se da inicio.
	Dirección de flujo o línea de unión	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.

Realizado por: Núñez, M., (2022)

Fuente: Rodríguez Tenorio Jhoiseth Alina, (2017)., INFORMÁTICA APLICADA A LA INGENIERÍA.

Elaborado por: MANB	Fecha: 27 - 02 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 27 - 02 - 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Índice de Papeles de trabajo</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IPT 1/1</p>
PAPELES DE TRABAJO	TIPO	ÍNDICE ALFANUMÉRICO
Archivo Permanente	Descriptivo	AP
Índice de archivo permanente	Descriptivo	IAP
Información General de la avícola	Descriptivo	IGA
Invitación de Auditoría	Descriptivo	IAP
Propuesta de Auditoría	Descriptivo	PA
Carta de Aceptación de la Propuesta de Auditoría	Descriptivo	CA
Carta de Presentación	Descriptivo	CP
Carta de Compromiso	Descriptivo	CC
Contrato de Prestación de Servicios	Descriptivo	CPS
Índice de Marcas	Descriptivo	IM
Índice de Papeles de trabajo	Descriptivo	IPP

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 02 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 02 – 2021

ARCHIVO CORRIENTE


EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores Giper Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Índice Archivo Corriente</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IAC 1/2</p>
PAPEL DE TRABAJO	TIPO	ÍNDICE ALFANUMÉRICO
Archivo Corriente	Descriptivo	AP
Índice de archivo Corriente	Descriptivo	IAP
Planificación Preliminar	Descriptivo	PP
Programa de Auditoría- Planificación Preliminar	Descriptivo	PAP
Orden de Trabajo	Descriptivo	OT
Notificación de Inicio de Auditoría	Descriptivo	NIA
Carta de Solicitud de Información	Descriptivo	CSI
Entrevista al Gerente General	Descriptivo	EGG
Visita Preliminar	Descriptivo	VP
Memorando de Planificación	Descriptivo	MP
Planificación Específica	Descriptivo	PE
Programa de Auditoría- Planificación Específica	Descriptivo	PAE
Evaluación del Control Interno	Analítico	ECI
Hoja de Hallazgos-Control Interno	Analítico	HH-CI
Informe de Control Interno	Descriptivo	ICI
Auditoría de Gestión	Analítico	AG
Auditoría Financiera	Analítico	AF
Auditoría de Cumplimiento	Analítico	AC
Comunicación de Resultados	Descriptivo/Analítico	CR
Seguimiento y Monitoreo	Descriptivo	SM

Elaborado por: MANB	Fecha: 02-03-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 02-03-2021

3.2.2.1. *Planificación Preliminar*



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR


EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 - 03 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 04 - 03 - 2021


 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Programa de Auditoría Integral</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PAI 1/1</p>
---	---	----------------------------------

Objetivo general


Familiarizarse con el entorno general de la avícola PRODUAVE, mediante la identificación de operaciones más relevantes, para la obtención de un diagnóstico efectivo de la situación actual.

N.º	Actividad	REF.	Responsabilidad	Fecha	Observación
	FASE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	1			
1	Emita la orden de trabajo	OT	MANB	04 – 03 – 2021	
2	Presente la notificación de inicio	NIA	MANB	05 – 03 – 2021	
3	Elabore la carta de solicitud de información	CSI	MANB	15 – 03 – 2021	
4	Entreviste al Gerente de la avícola	EGA	MANB	16 – 03 – 2021	
5	Realice la visita preliminar	CVP	MANB	16 – 03 – 2021	
6	Elabore el memorando de Planificación de Auditoría	MPA	MANB	17 – 03 – 2021	


Elaborado por: MANB	Fecha: 05 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 05 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE Auditoría de Gestión Orden de Trabajo Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>OT 1/1</p>
<p>Riobamba, 07 de marzo del 2021</p> <p>Ingeniera Mishell Alexandra Núñez Balladares AUDITOR JUNIOR AUDITORES & CONSULTORES GHPR Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De conformidad con el plan anual de actividades para el presente año aprobado por “AUDITORES & COSULTORES GHPR” mediante oficio No. 016 del 13 de diciembre de 2021, sírvase realizar una Auditoría Integral a la avícola PRODUAVE, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.</p> <p>Con la aplicación de la auditoría integral se establecerá lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Medir la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de la gestión de los recursos de la avícola PRODUAVE, barrio la Floresta, cantón Cevallos, provincia Tungurahua. ✓ Determinar la razonabilidad de los estados financieros. ✓ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y demás normas aplicables. ✓ Evaluar el control Interno mediante el modelo COSO III. <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Ing. María Auxiliadora Falconí SUPERVISORA DEL EQUIPO DE TRABAJO AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 07-03-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 07-03-2021

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Notificación de inicio de auditoría</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">NIA 1/1</td> </tr> </table>	NIA 1/1									
NIA 1/1												
<p>Riobamba, 09 de marzo del 2021</p> <p>Licenciado</p> <p>Luis Abelardo Poaquiza Cuji</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De acuerdo a lo dispuesto en la orden de trabajo emitida el 13 de diciembre del 2021 notificó a usted que se iniciará el examen de auditoría integral por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.</p> <p>Para la realización del examen se le solicita en calidad de auditor junior en todo este proceso se sirva conceder toda la colaboración necesaria para la ejecución de la auditoría.</p> <p>El tiempo estimado para la ejecución de este trabajo será de 90 días calendario y el equipo de trabajo a cargo de la aplicación de la auditoría está conformado de la siguiente manera:</p> <table border="1" style="margin: 10px auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">EQUIPO DE AUDITORÍA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Nombres</th> <th style="text-align: center;">Cargo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ing. María Auxiliadora Falconi</td> <td>Supervisor</td> </tr> <tr> <td>Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez</td> <td>Auditor Senior</td> </tr> <tr> <td>Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares</td> <td>Auditor Junior</td> </tr> </tbody> </table> <p>Por la atención que se sirva a la presente extendiendo mi agradecimiento.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares AUDITOR JUNIOR AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p>			EQUIPO DE AUDITORÍA		Nombres	Cargo	Ing. María Auxiliadora Falconi	Supervisor	Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez	Auditor Senior	Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares	Auditor Junior
EQUIPO DE AUDITORÍA												
Nombres	Cargo											
Ing. María Auxiliadora Falconi	Supervisor											
Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez	Auditor Senior											
Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares	Auditor Junior											


Elaborado por: MANB	Fecha: 09 - 03 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 09 - 03 - 2021

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Solicitud de Información Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">SI 1/1</td> </tr> </table>	SI 1/1											
SI 1/1														
<p>Riobamba, 12 de marzo del 2021</p> <p>Ingeniero Luis Abelardo Poaquiza Cuji REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De acuerdo con la orden de trabajo N° 016 de fecha 13 de diciembre y el contrato de trabajo firmado iniciará la Auditoría integral a la avícola PRODUAVE – barrio la Floresta, Cantón Cevallos por el periodo comprendido 1 de enero al 31 de diciembre 2019.</p> <p>Con el propósito de dar inicio al examen se ha establecido el contrato de ustedes o con quién usted designe para la entrega de documentación que se requiere para iniciar mi trabajo.</p> <p>Informes de Auditoría anteriores</p> <p>Estado de Situación Financiera 2019</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 25%;">Estado</td> <td style="width: 25%;">de</td> <td style="width: 25%;">Resultados</td> <td style="width: 25%;">2019</td> </tr> <tr> <td>Reglamento</td> <td>político</td> <td>y</td> <td>leyes</td> </tr> <tr> <td>Nómina</td> <td>de</td> <td></td> <td>trabajadores</td> </tr> </table> <p>Diagrama estructural</p> <p>Organigrama estructural</p> <p>Libro diario y mayor</p> <p>Otros documentos de acuerdo al avance de la ejecución de la Auditoría Integral,</p> <p>Por la atención prestada al presente, anticipo mi agradecimiento.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares AUDITOR JUNIOR AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p>			Estado	de	Resultados	2019	Reglamento	político	y	leyes	Nómina	de		trabajadores
Estado	de	Resultados	2019											
Reglamento	político	y	leyes											
Nómina	de		trabajadores											

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 03 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 03 - 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Entrevista a Gerente General</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>EGA 1/3</p>
<p>Nombre del entrevistador(a): Mishell Núñez</p> <p>Nombre del entrevistado(a): Luis Abelardo Poaquiza</p> <p>Cargo del entrevistado: Gerente</p> <p>Tema de la entrevista: Análisis de la Gestión financiera, el uso y aplicación de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal.</p> <p>Fecha de la entrevista: 14 de marzo del 2021</p> <p>Lugar de la entrevista: PRODUAVE</p> <p>Hora de la entrevista: 14 h 54 Duración: 6 minutos</p> <p>Herramientas del entrevistador(a): Celular</p> <p>Buenas tardes, empezamos con la entrevista con el Gerente general de PRODUAVE Luis Abelardo Poaquiza:</p> <p>Área de Gestión</p> <p>13. ¿Cuál es su cargo y que funciones cumple?</p> <p>Buenas tardes, mi cargo acá en la empresa es de gerente y al mismo tiempo soy el propietario de esta y las funciones que cumpro son administrativas y también en parte son en labor de campo.</p> <p>14. ¿Cuánto tiempo lleva en el mismo?</p> <p>Mi empresa es una empresa que se generó de manera familiar se ha venido desde abajo prácticamente este cargo lo vengo desempeñando desde hace 10 años atrás.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 14 - 03 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 14 - 03 - 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Entrevista a Gerente General</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>EGA 2/3</p>
---	--	----------------------------------

3. ¿Qué actividades realiza la avícola?

Netamente producción de huevos de mesa ósea comercial y también se vende materias primas para la elaboración de balanceados.

4. ¿Se está cumpliendo con los objetivos de producción y ventas?

Sí, todo lo que se relaciona a ventas están ligadas a nuestra producción, ósea si tuviéramos la oportunidad de producir algo más o tuviéramos los recursos económicos necesarios podríamos producir y más y aumentar nuestras ventas.

5. ¿Cómo es contratado el personal de la empresa?

Bueno, no tenemos nosotros un departamento de talento humano por lo tanto yo me encargo desde mi cargo de entrevistarle y ver que el empleado tenga las cualidades para el cargo.

6. ¿Considera que los empleados tienen delimitadas sus funciones?

Delimitadas están las actividades de cada uno, pero si también se hace una rotación del personal tomando en cuenta las necesidades del trabajo que vamos haciendo.


7. ¿Cuál es el nivel de capacitación del talento humano?

Las capacitaciones, así como se conoce normalmente una capacitación donde tienen un tiempo determinado y una persona encargada para la misma no lo hacemos muy constantemente, pero la capacitación se da más a nivel de campo donde vamos haciendo el trabajo y ahí se va haciendo un seguimiento.


Área Financiera

8. ¿Preparan y ordenan la información financiera y estadística para la toma de decisiones de la alta gerencia?

Elaborado por: MANB	Fecha: 14 – 03 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 14 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Entrevista a Gerente General</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>EGA 3/3</p>
<p>Si todas las decisiones que se toman se hacen en base a los recursos tanto financieros como también humanos que se tiene aquí en la empresa.</p> <p>9. ¿Porque la empresa no ha sido sujeto a ningún tipo de auditoría anteriormente?</p> <p>No se ha realizado ninguna auditoría antes porque no se ha superado los parámetros indicados como montos y tampoco se ha considerado necesario.</p> <p>Control Interno y Cumplimiento</p> <p>10. La empresa posee indicadores de eficiencia y eficacia</p> <p>Si trabajamos por tablas de producción, por ejemplo, los máximos de producción, tasas de mortalidad, conversión y ese tipo de cosas y de la misma forma aplicamos indicadores de eficacia.</p> <p>11. La empresa cumple con la normativa legal que le es aplicable</p> <p>Si la empresa cumple con toda la normativa para evitar cualquier sanción.</p> <p>12. ¿Qué le cambiaría y le mejoraría a la organización</p> <p>Como creo que la mayoría de las empresas nos hace falta mayores recursos humanos y capacitados y también el tiempo necesario que hay que ponerles a las cosas para que resulten de mejor manera ya que el hacer las cosas con mucha presión en tiempo y económicamente hacen que las cosas no sean eficientes.</p> <p>Esa ha sido la entrevista al gerente general de PRODUAVE le agradecemos su colaboración, muchas de ante mano.</p>		

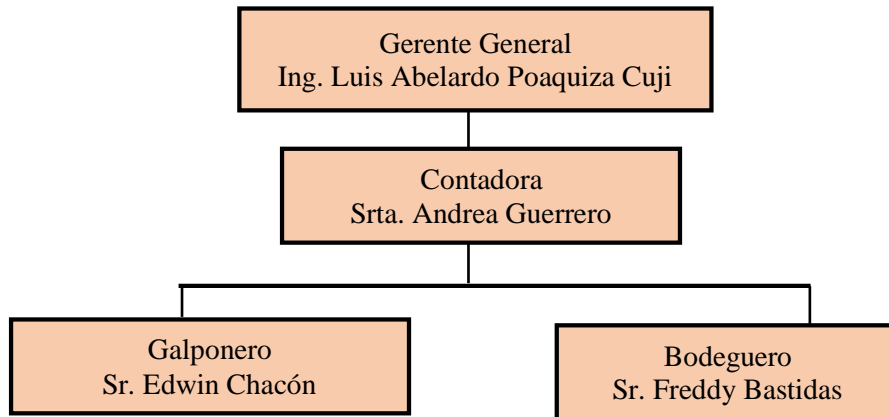
Elaborado por: MANB	Fecha: 14 – 03 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 14 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gpqr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cédula Narrativa y Visita Preliminar</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CVP 1/4</p>
<p>Fecha de Inicio: 18 de marzo 2021</p> <p>Fecha de Término: 18 de marzo 2021</p> <p>DATOS DE LA INSTITUCIÓN</p> <p>Nombre de la Entidad: PRODUAVE</p> <p>Dirección: Barrio la Floresta, Cantón Cevallos, Provincia Tungurahua.</p> <p>Ubicación: Baños de Agua Santa – Tungurahua.</p> <p>Correo electrónico: luispoaquiza@yahoo.es</p> <p>Teléfono: 0984254010</p> <p>Horario de trabajo: 8:00 am – 13:00 pm 14:00pm – 17:00pm</p> <p>INFORMACIÓN GENERAL</p> <p>Misión</p> <p>Somos una empresa dedicada a la obtención y comercialización de huevos de ave, de diferentes tamaños y de alta calidad, que generen un gran nivel de satisfacción para todos los consumidores.</p> <p>Visión</p> <p>Ser para el 2025 una empresa de referencia nacional e internacional en la cría, levante, producción y comercialización de productos avícolas por nuestro compromiso con la productividad, contribuyendo al bienestar y nutrición del entorno y al desarrollo económico del país.</p> <p>ACTIVIDAD PRINCIPAL</p> <p>Obtención de huevos de ave</p> <p>OBJETIVOS INSTITUCIONALES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener productos avícolas de excelente calidad, sanos y nutritivos, garantizando seguridad alimentaria. • Mantener una producción flexible y capaz de adecuarse a los requerimientos de nuestros clientes. • Brindar al público una excelente atención y buen servicio. 		
<p>Elaborado por: MANB</p>		<p>Fecha: 18 – 03 – 2021</p>
<p>Revisado por: MAF - CVB</p>		<p>Fecha: 18 – 03 – 2021</p>


BASE LEGAL

- Constitución del Ecuador
- Ley de compañías
- Código de Trabajo.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Medio Ambiente
- Resoluciones emitidas por el SRI y la Superintendencia de Compañías.


ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL




Elaborado por: MANB	Fecha: 18 - 03 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 18 - 03 - 2021

 <p>Auditores Consultores Gpqr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cédula Narrativa y Visita Preliminar</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CVP 3/4</p>
<p>REVISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍAS ANTERIORES</p> <p>En la Avícola PRODUAVE no se han realizado con anterioridad Auditorías Integrales.</p> <p>ANÁLISIS DE LA VISITA PRELIMINAR</p> <p>Como resultado de la visita preliminar realizada a la avícola PRODUAVE en el barrio la Floresta, Cantón Cevallos, Provincia Tungurahua se pudo observar que las instalaciones cuenta con toda la señalética de bioseguridad, en cuanto a lo relacionado con la Filosofía Institucional no se encuentra visible en ninguna parte de la institución la misión y visión de la avícola , lo que genera desconocimiento por parte del personal que labora en la organización y de los usuarios, impidiendo un adecuado empoderamiento y reconocimiento de la misma.</p> <p>Los empleados no tienen una tarea fija existe una rotación del personal para la ejecución de las actividades diarias de la empresa de acuerdo a las necesidades del día a día de la avícola.</p> <p>Con respecto a la parte financiera la avícola cuenta con una oficina en la que el Gerente Propietario realiza sus funciones, al igual que la contadora los días que asiste para igualar la contabilidad de las transacciones realizadas por la avícola. Entre las principales transacciones que se identificaron fueron.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compra de Pollita BB • Compra de Materia Prima para la producción de balanceados. • Compra de pacas de cubetas para huevos Inicial, mediano, grueso y doble yema. • Compra de medicina, medicamentos para la crianza de las aves. • Pago a proveedores • Venta de Huevos Inicial, mediana, gruesa y doble yema. • Venta y distribución de balanceados para aves. • Venta de aves en etapa final. 		


Elaborado por: MANB	Fecha: 18 – 03 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 18 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cédula Narrativa y Visita Preliminar</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CVP 4/4</p>
<p>Todas las transacciones cuentan con documentos fuente, archivados y ordenados en la oficina en carpetas Folder, algunos son documentos electrónicos y son enviados al cliente por medio de su correo electrónico, las transacciones son registradas en el programa Excel por medio de su profesional contable la Ing. Andrea Guerrero.</p> <p>Finalmente se pudo observar que los empleados todos los días registran la producción diaria de la avícola, al igual que la venta de sus productos y al final del horario del trabajo dejan cuadrado en conjunto con el gerente propietario, para lo cual existen formatos establecidos por el mismo para su registro.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 18 - 03 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 18 - 03 - 2021

 <p>Auditores Consultores GPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Memorándum de Planificación de Auditoría</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>MPE 1/5</p>
<p>ENTIDAD: Avícola PRODUAVE</p> <p>NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral</p> <p>PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p> <p>1 Antecedentes</p> <p>La avícola PRODUAVE no ha sido sujeta anteriormente a ningún tipo de auditoría, por lo que se realizará un examen integral que engloba evaluación del sistema de control Interno, el área Financiera, el área de Gestión y el cumplimiento de leyes normas y reglamentos que rigen a la empresa. La avícola autorizó la ejecución de la auditoría integral a AUDITORES & CONSULTORES GHPR.</p> <p>2. Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control Interno: valorar la calidad del desempeño del control interno de los procedimientos financieros, administrativos y de gestión de la avícola PRODUAVE mediante la aplicación de cuestionarios de control para el mejoramiento de la toma de decisiones a nivel organizacional en la actualidad. Los cuestionarios serán desarrollados en base al COSO III. • Cumplimiento: verificar el cumplimiento de las normativas vigentes a las que ha estado sometida la empresa PRODUAVE durante el período 2019, para prevenir posibles riesgos que afecten a la misma. • Financiero: determinar la razonabilidad de los Estados Financieros con cierre 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, mediante la revisión de la información financiera presentada por la empresa aplicación de índices financieros para establecer un análisis de la variación de la información con respecto al año 2020. • Gestión: evaluar el grado de cumplimiento de la misión y visión organizacional, objetivos, uso y aplicación de los recursos disponibles, si se han logrado las metas establecidas por la entidad, mediante la aplicación de herramientas como el análisis situacional FODA, matrices, aplicación de índices de gestión. <p>3. Alcance</p> <p>La presente Auditoría Integral se efectuará en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, en conformidad a los PCGA, NIA, NIFF, NAGA y las pruebas sustantivas que se consideren para la obtención de evidencia suficiente, competente, y pertinente que sustente la opinión emitida en el informe final como resultado de la aplicación de la Auditoría Integral.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 20 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 20 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores EPTA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Memorándum de Planificación de Auditoría</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>MPE 2/5</p>
<p>4. Base Legal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución del Ecuador • Ley de compañías • Código de Trabajo • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno • Ley de Seguridad Social • Ley de Medio Ambiente <p>5. Filosofía Institucional</p> <p>a) Misión</p> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; background-color: #d9ead3; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <p>Somos una empresa dedicada a la obtención y comercialización de huevos de ave, de diferentes tamaños y de alta calidad, que generen un gran nivel de satisfacción para todos los consumidores.</p> </div> <p>b) Visión</p> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; background-color: #d9ead3; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <p>Ser para el 2025 una empresa de referencia nacional e internacional en la cría, levante, producción y comercialización de productos avícolas por nuestro compromiso con la productividad, contribuyendo al bienestar y nutrición del entorno y al desarrollo económico del país.</p> </div> <p>6. Objetivos Institucionales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener productos avícolas de excelente calidad, sanos y nutritivos, garantizando seguridad alimentaria. • Mantener una producción flexible y capaz de adecuarse a los requerimientos de nuestros clientes. • Brindar al público una excelente atención y buen servicio. 		

Elaborado por: MANB	Fecha: 20 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 20 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores Ghpr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Memorándum de Planificación de Auditoría</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>MPE 3/5</p>
--	---	----------------------------------

7. Estado actual de observaciones de exámenes anteriores

La Avícola PRODUAVE anteriormente no se ha realizado ninguna auditoría por ende se aplicará todos los procedimientos necesarios para obtener el resultado final de un proceso de Auditoría, además al no existir exámenes anteriores no amerita hacer un seguimiento de recomendaciones.

8. Personal encargado

El personal de AUDITORES & CONSULTORES GHPR que se encargará de ejecutar la Auditoría integral a la avícola PRODUAVE es el siguiente:

EQUIPO DE AUDITORÍA	
Nombres	Cargo
Ing. María Auxiliadora Falconi	Supervisor
Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez	Auditor Senior
Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares	Auditor Junior

9. Recursos materiales a utilizarse

Tabla 14-3: Recursos materiales necesarios para el examen

Cantidad	Descripción	C. Unitario	Total
1	Resma de papel bond	3,5	3,5
2	Archivadores	4,5	9
5	Carpetas	0,5	2,5
1	Grapadora	2,5	2,5
1	Perforadora	2,5	2,5
2	esferos big color azul	0,35	0,7
10	protectores de hojas	0,15	1,5
2	lápices HB	0,5	1
1	Sacapuntas	0,25	0,25
Total			23,45

Realizado por: Núñez, M., (2022)

Elaborado por: MANB	Fecha: 20 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 20 – 03 – 2021


10. Resultados de la Auditoría

Al finalizar la Auditoría Integral el resultado a proporcionar será el informe de Auditoría Integral, Informe de Control Interno, Dictamen a los Estados Financieros.

11. Cronograma de Trabajo

ETAPAS TRABAJO TITULACIÓN – PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
DISEÑO: Presentación y aprobación del proyecto de investigación (tres semanas)																
REVISIÓN: Desarrollo del capítulo uno y capítulo dos (cinco semanas)																
EJECUCIÓN: Desarrollo de la metodología y diseño de investigación para la obtención de resultados que permitan tomar decisiones en el diseño de la propuesta (cinco semanas)																
RESULTADOS: Desarrollo del capítulo cuatro, conclusiones, referencias bibliográficas, anexos y preparación del material para la defensa del trabajo de titulación (tres semanas)																

Elaborado por: MANB	Fecha: 20 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 20 – 03 – 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Memorándum de Planificación de Auditoría</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>MPE 5/5</p>
<p>12. Firmas de responsabilidad</p> <p>Por la atención a la presente, nuestros más sinceros agradecimientos.</p> <p>Riobamba, 20 de marzo del 2021.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Ing. María Auxiliadora Falconi SUPERVISORA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA</p> <p style="text-align: center;">Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez AUDITOR SENIOR</p> <p style="text-align: center;">Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares AUDITOR JUNIOR</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 20 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 20 – 03 – 2021

3.2.2.2. *Planificación Específica*



FASE I:

PLANIFICACIÓN

ESPECÍFICA


EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.


NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019


Elaborado por: MANB	Fecha: 22 - 03 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 22 - 03 - 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Programa de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PCCI 1/1</p>			
<p>3.2.2.3. Evaluación del Control Interno</p>					
<p>OBJETIVO</p>					
<p>Evaluar el Sistema de Control Interno de la avícola mediante cuestionarios, aplicando el método COSO III.</p>					
<p>N.º</p>	<p>Actividad</p>	<p>REF.</p>	<p>Responsabilidad</p>	<p>Fecha</p>	<p>Observación</p>
<p>1</p>	<p>Aplice los cuestionarios de Control Interno.</p>	<p>CCIC</p>	<p>MANB</p>	<p>29 – 03 – 2021</p>	
<p>2</p>	<p>Analice los resultados de los cuestionarios de Control Interno.</p>	<p>CCIC</p>	<p>MANB</p>	<p>01 – 04 – 2021</p>	
<p>3</p>	<p>Determine el nivel de riesgo y confianza del Control Interno de la empresa.</p>	<p>NRC</p>	<p>MANB</p>	<p>02 – 04 – 2021</p>	
<p>4</p>	<p>Realice el resumen de deficiencias del Control interno</p>	<p>RDC</p>	<p>MANB</p>	<p>03 – 04 – 2021</p>	
<p>5</p>	<p>Elabore la Carta de Control Interno</p>	<p>CI</p>	<p>MANB</p>	<p>04 – 04 – 2021</p>	
<p>6</p>	<p>Elabore la hoja de hallazgos</p>	<p>HHC</p>	<p>MANB</p>	<p>08 – 04 – 2021</p>	


<p>Elaborado por: MANB</p>	<p>Fecha: 24 – 03 – 2021</p>
<p>Revisado por: MAF - CVB</p>	<p>Fecha: 24 – 03 – 2021</p>


 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>					<p>CCI 1/13</p>
<p>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</p>						
<p>PRINCIPIOS: 5</p>						
<p>OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.</p>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	<p>PRINCIPIO 1 DEMUESTRA COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS.</p>					
1	La empresa cuenta con un código de ética.		X	10	2	D1. La empresa no cuenta con un código de ética
2	Existe sanciones cuando se detecta algún acto contrario de ética.	X		10	9	
	<p>PRINCIPIO 2: EJERCE RESPONSABILIDAD DE SUPERVISIÓN</p>					
3	Existe un manual de funciones y procedimientos para cada área de la empresa		X	10	4	D2. No existe un manual de funciones
4	El buen desempeño profesional es premiado por incentivos		X	10	2	D3. No existe ningún tipo de incentivo
	<p>PRINCIPIO 3: ESTABLECE ESTRUCTURA, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</p>					
5	El organigrama estructural señala las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia		X	10	2	D4. La empresa no tiene un organigrama estructural que señale las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia
6	La empresa asigna la autoridad a un trabajador	X		10	8	

Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021


		<p style="text-align: center;">Avícola PRODUAVE</p> <p style="text-align: center;">Auditoría Integral</p> <p style="text-align: center;">Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p style="text-align: center;">Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>				<p>CCI</p> <p>2/13</p>
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	PRINCIPIO 4: DEMUESTRA COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA.					
7	La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos.	X		10	9	
8	El talento humano tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.		X	10	6	D8. El talento humano no tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.
	PRINCIPIO 5: HACE CUMPLIR CON LA RESPONSABILIDAD					
9	Existe sanciones para quienes no cumplen con las actividades asignadas	X		10	9	
10	El personal acepta las consecuencias de sus propios actos y de sus propias decisiones.		X	10	4	D9. El personal no acepta las consecuencias de sus actos
	TOTAL			100	55	

Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021


 <p>Auditores Consultores EPT Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI 3/13</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 55/100 \times 100$ $NC = 55\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 55\%$ $NR = 45\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 674 1208 898" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: yellow;">Alto</td> <td style="background-color: yellow;">Medio</td> <td style="background-color: yellow;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>95% – 76%</td> <td style="background-color: lightgreen;">75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td>5% – 24%</td> <td style="background-color: lightorange;">25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: lightorange;">Bajo</td> <td style="background-color: lightorange;">Medio</td> <td style="background-color: lightorange;">Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 55 % muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 45% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la empresa no cuenta con un código de ética, no existe un manual de funciones, no existe ningún tipo de incentivo, la empresa no tiene un organigrama estructural que señale las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia, el talento humano no tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas y el personal no acepta las consecuencias de sus actos.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Elaborado por: MANB</td> <td>Fecha: 29 – 03 – 2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: MAF – CVB</td> <td>Fecha: 29 – 03 – 2021</td> </tr> </table>			Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021	Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021														
Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021																			
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021																			

 <p>Auditores Consultores Ejecutivos Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>					<p>CCI 4/13</p>
	<p>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> <p>PRINCIPIOS: 4</p> <p>ÁREA:</p> <p>OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.</p>					
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	PRINCIPIO 6:ESPECÍFICA OBJETIVOS RELEVANTES					
1	Los objetivos de la empresa son claros y se direccionan al cumplimiento de metas		X	10	4	D11. No cuenta con una planificación estratégica
2	La administración evalúa cada área en relación al cumplimiento de objetivos	X		10	8	
	PRINCIPIO 7: IDENTIFICA Y ANALIZA LOS RIESGOS					
3	Se evalúan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos	X		10	7	
4	Se revisan y actualizan los procedimientos de los procesos claves	X		10	7	
	PRINCIPIO 8: EVALÚA EL RIESGO DE FRAUDE					
5	Se realiza una correcta selección de personal integral, ético y moral	X		10	8	
6	Se analiza las consecuencias de posibles fraudes		X	10	4	D12. No se analiza las consecuencias de posibles fraudes


Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>		<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>				<p>CCI 5/13</p>
N°	PREGUNTA	S I	N O	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIÓ N
	PRINCIPIO 9: IDENTIFICA Y ANALIZA CAMBIOS IMPORTANTE S					
7	La entidad es flexible a los diferentes cambios que pueden existir	X		10	6	
8	La entidad determina y conoce los costos reales de los productos que ofrece.	X		10	6	
	TOTAL			80	50	


Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores EPT Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI 6/13</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 50/80 \times 100$ $NC = 63\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 63\%$ $NR = 37\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 674 1208 900"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alto</td> <td>Medio</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>95% – 76%</td> <td>75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td>5% – 24%</td> <td>25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Medio</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 63% muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 37% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la empresa no cuenta con una planificación estratégica y no se analiza las consecuencias de posibles fraudes.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		


Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>					<p>CCI 7/13</p>
<p>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>PRINCIPIOS: 4</p> <p>ÁREA:</p> <p>OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.</p>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	<p>PRINCIPIO 10 SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL</p>					
1	Existe un proceso de verificación correcto para la ejecución de las transacciones	X		10	9	
2	Se controla la eficiencia de las áreas mediante indicadores de desempeño	X		10	8	
	<p>PRINCIPIO 11: SELECCIONA Y DESARROLLA CONTROLES GENERALES SOBRE TECNOLOGÍA</p>					
3	La empresa posee un software contable que ayuda a registrar y controlar las actividades que realiza la avícola		X	10	5	D13. La empresa no posee un software contable utiliza Excel
4	Se realiza el mantenimiento del software periódicamente		X	10	5	D14. La empresa actualiza el Excel ya que no posee un software contable
	<p>PRINCIPIO 12: SE IMPLEMENTA A TRAVÉS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</p>					
5	Las políticas efectuadas son oportunas y acorde a los problemas de la avícola		X	10	5	D15. Las políticas no son preventivas ya que toman medidas después de la acción


Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>		<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>				<p>CCI 8/13</p>
N o	PREGUNTA	S I	N O	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIÓ N
	PRINCIPIO 13: USA INFORMACIÓ N RELEVANTE					
6	Se actualiza constantemente la información de los clientes, servicios, leyes, etc.	X		10	9	
	TOTAL			60	41	


Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021


 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI 9/13</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 41/60 \times 100$ $NC = 68,33\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 68,33\%$ $NR = 31,67\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 674 1208 898"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alto</td> <td>Medio</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>95% – 76%</td> <td>75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td>5% – 24%</td> <td>25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Medio</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 68,33% muestra un nivel de Confianza Medio, mientras que el 31,67% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la empresa la empresa no posee un software contable utiliza Excel, la empresa actualiza el Excel ya que no posee un software contable, y las políticas no son preventivas ya que toman medidas después de la acción.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		

Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Cuestionario de Control Interno – Coso III Del 01 al 31 de diciembre del 2019					CCI 10/13
	COMPONENTE: SISTEMAS DE INFORMACIÓN PRINCIPIOS: 2 ÁREA: OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.					
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	PRINCIPIO 14: COMUNICA INTERNAMENTE					
1	La comunicación que se lleva internamente permite que las actividades y responsabilidades de los trabajadores se lleven eficientemente	X		10	8	
2	Existen canales de comunicación abiertos entre todos los niveles de la empresa		X	10	5	D16. No existen buenos canales de comunicación entre los niveles de la empresa
3	La empresa utiliza medios de comunicación claros para informar cualquier situación.	X		10	6	
4	Las instrucciones se comunican de forma verbal.	X		10	6	
	PRINCIPIO 15: COMUNICA EXTERNAMENTE					
5	Posee una política de comunicación externa la avícola.		X	10	4	D17. No posee una política de comunicación
6	Realiza campañas de comunicación, relaciones públicas que contribuyan a la imagen de la avícola		X	10	2	D18. No se realiza ninguna campaña de comunicación
	TOTAL			60	31	


Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores EPT Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI 11/13</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 31/60 \times 100$ $NC = 51,67\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 51,67\%$ $NR = 48,33\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 674 1208 898" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: yellow;">Alto</td> <td style="background-color: yellow;">Medio</td> <td style="background-color: yellow;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>95% – 76%</td> <td style="background-color: lightgreen;">75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td>5% – 24%</td> <td style="background-color: lightorange;">25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: lightorange;">Bajo</td> <td style="background-color: lightorange;">Medio</td> <td style="background-color: lightorange;">Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 51,67% muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 48,33% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la No existen buenos canales de comunicación entre los niveles de la empresa, No posee una política de comunicación, y No se realiza ninguna campaña de comunicación.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Elaborado por: MANB</td> <td>Fecha: 29 – 03 – 2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: MAF – CVB</td> <td>Fecha: 29 – 03 – 2021</td> </tr> </table>			Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021	Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021														
Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021																			
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021																			


 <p>Auditores Consultores Ejecutivos Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI 12/13</p>
--	---	------------------------------------

COMPONENTE:		MONITOREO				
PRINCIPIOS: 2						
ÁREA:						
OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	PRINCIPIO 16: CONDUCE EVALUACIONES CONTINUAS Y/O INDEPENDIENTES					
1	La gerencia realiza actividades de supervisión y dirección	X		10	9	
2	Las actividades de supervisión han detectado inconsistencias.		X	10	5	D19. Las inconsistencias encontradas han sido mínimas
3	Se realizan cuestionarios a los clientes para determinar sus necesidades.		X	10	5	D20. No se ha efectuado ningún cuestionario
4	Realiza reuniones periódicas para analizar el desempeño del personal y comunicar asuntos de importancia.	X		10	8	
	PRINCIPIO 17: EVALÚA Y COMUNICA DEFICIENCIAS					
5	Toda la información de la avícola es evaluada para detectar y prevenir deficiencias			10	7	
6	Se capacita constantemente al personal para evitar errores en las actividades desarrolladas.			10	4	D21. La empresa no capacita constantemente al personal.
	TOTAL			60	38	


Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores Grp Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI 13/13</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 38/60 \times 100$ $NC = 63,33\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 63,33\%$ $NR = 36,67\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 674 1208 900" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #FFD700;">Alto</td> <td style="background-color: #90EE90;">Medio</td> <td style="background-color: #FFDAB9;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>95% – 76%</td> <td style="background-color: #90EE90;">75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td>5% – 24%</td> <td style="background-color: #FFDAB9;">25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFDAB9;">Bajo</td> <td style="background-color: #FFDAB9;">Medio</td> <td style="background-color: #FFDAB9;">Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 63,33% muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 36,67% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que las inconsistencias encontradas han sido mínimas, no se ha efectuado ningún cuestionario y la empresa no capacita constantemente al personal.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		

Elaborado por: MANB	Fecha: 29 – 03 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 29 – 03 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Resultados de los cuestionarios de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>RCI 1/1</p>
<p>N°</p>	<p>COMPONENTE Y PRINCIPIOS</p>	
1	Ambiente de control (5 principios)	55
2	Evaluación de riesgos (4 principios)	50
3	Actividades de Control (4 principios)	41
4	Sistema de Información (2 principios)	31
5	Monitoreo (2 principios)	38
		215
<p>Análisis:</p>		
<p>Una vez aplicado el cuestionario de control interno mediante el Coso III se pudo encontrar varias debilidades siendo estas las áreas en las que se debe enfocar la empresa para obtener una mejora.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores Eper Independencia & confidencialidad</p>	Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno de la Empresa Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019	NRC 1/1
--	--	--------------------------

Componente	Ref. P/ T	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control		55%	45%
Evaluación de Riesgo		63%	37%
Actividades de Control		68,33%	31,67%
Sistemas de Información		51,67%	48,33%
Monitoreo		63,33%	36,67%
Sistema de Control Interno en General		60,26 %	39,74%

Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Resultados:

En conclusión, el nivel de confianza del Sistema de Control Interno se ubica en el 60,26% es decir MEDIO; mientras que el nivel de riesgo se encuentra en el 39,74% es decir un riesgo MEDIO. Las debilidades del Sistema de Control Interno se detallan a continuación en la siguiente matriz.

Elaborado por: MANB	Fecha: 02 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 02 – 04 – 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Resumen de Deficiencias de Control Interno

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

RDC
1/2

COMPONENTE	PRINCIPIOS	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	D1. La empresa no cuenta con un código de ética
	Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión	D2. No existe un manual de funciones
		D3. No existe ningún tipo de incentivo
	Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	D4. La empresa no tiene un organigrama estructural que señale las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia
		D5. No existe un buen flujo de comunicación
		D6. La estructura organizacional no permite el cumplimiento de los objetivos de la entidad
Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia	D7. No existe un cronograma para realizar las actividades	
Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad	D8. El talento humano no tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas. En muchos de los casos no cumplen con sus tareas	
	D9. El personal no acepta las consecuencias de sus actos	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	D10. No se cumple las tareas en el horario de trabajo	
	Principio 6: Especifica objetivos relevantes	D11. No cuenta con una planificación estratégica
Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude	D12. No se analiza las consecuencias de posibles fraudes	

Elaborado por: MANB	Fecha: 03 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 03 – 04 – 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral


Resumen de Deficiencias de Control Interno


Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

RDC
2/2


COMPONENTE	PRINCIPIOS	OBSERVACIONES
ACTIVIDADES DE CONTROL	Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	D13. La empresa no posee un software contable D14. La empresa actualiza el Excel ya que no posee un software contable
	Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos	D15. Las políticas no son preventivas
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Principio 14: Comunica internamente	D16. No existen buenos canales de comunicación entre los niveles de la empresa
	Principio 15: Comunica externamente	D17. No posee una política de comunicación D18. No se realiza ninguna campaña de comunicación
MONITOREO	Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	D19. Las inconsistencias encontradas han sido mínimas D20. No se ha efectuado ningún cuestionario
	Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	D21. La empresa no capacita constantemente al personal.

Elaborado por: MANB	Fecha: 03 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 03 – 04 – 2021


	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Carta de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <p style="color: red; font-weight: bold; margin: 0;">CI 1/4</p> </div>
<p>Riobamba, 04 de abril del 2021</p> <p>Licenciado</p> <p>Luis Abelardo Poaquiza Cuji</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Como parte de la presente auditoría de gestión a la avícola “PRODUAVE”, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 se ha considerado la evaluación del sistema de control interno mediante el método de evaluación COSO III con el propósito de dar cumplimiento a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</p> <p>El objetivo de la denominada ejecución ha sido determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo del sistema de Control Interno que la cooperativa maneja.</p> <p>La evaluación del control interno ha permitido revelar ciertas condiciones que pueden afectar significativamente las operaciones que tiene la empresa para la generación de información administrativa financiera y cuyo cumplimiento es el siguiente: un nivel de riesgo bajo de 100 considerado como un nivel de sistema de control interno efectivo demostrado en la evaluación de los 5 componentes junto con sus 17 principios.</p> <p>Por lo tanto, las principales deficiencias como parte fundamental de su desenvolvimiento de la empresa se detallan a continuación:</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Debilidades</p> <p>D1. La empresa no cuenta con un código de ética</p> <p>D2. No existe un manual de funciones</p> <p>D3. No existe ningún tipo de incentivo</p> <p>D4. La empresa no tiene un organigrama estructural que señale las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia</p> <p>D5. No existe un buen flujo de comunicación</p> <p>D6. La estructura organizacional no permite el cumplimiento de los objetivos de la entidad</p> <p>D7. No existe un cronograma para realizar las actividades</p> <p>D8. El talento humano no tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.</p> <p>D9. El personal no acepta las consecuencias de sus actos</p> <p>D10. No se cumple las tareas en el horario de trabajo</p>		
<p>Elaborado por: MANB</p>		<p>Fecha: 04 – 04 – 2021</p>
<p>Revisado por: MAF - CVB</p>		<p>Fecha: 04 – 04 – 2021</p>

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Carta de Control Interno Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CI 2/4</p>
<p>Recomendaciones</p> <p>R1.- Al gerente general implementar un código de ética y socializar con todo el personal de tal manera que existe un mayor alcance de valores y principios y provee al personal un patrón en reaccionar.</p> <p>R2.- Al gerente general implementar un manual de funciones con el propósito de organizar, específicamente las actividades que competen a cada área de la empresa a fin de que se evite la duplicidad de funciones y se desarrolle de manera eficiente el trabajo de cada profesional fortaleciendo la estructura organizacional en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.</p> <p>R3.- Al gerente implementar un plan de incentivos para motivar a sus trabajadores para que aumenten su producción y mejoren sus resultados laborales.</p> <p>R4.- Al gerente general establecer un organigrama organizacional de la empresa en concordancia con cada área de trabajo a fin de conocer la estructura organizacional para el cumplimiento de sus funciones de manera eficiente.</p> <p>R5.- Al gerente general implementar un buen flujo de comunicación dentro de la avícola ya que este ayudará a que la información se transmita de manera más eficiente.</p> <p>R6.- Al gerente establecer una estructura organizacional que permite el cumplimiento de los objetivos de la entidad.</p> <p>R7.- Al gerente general diseñar un cronograma de actividades que determine el tiempo de ejecución de cada una de las tareas a realizar dentro de la avícola para evitar perder o malgastar recursos.</p> <p>R8.- Al gerente general implementar medidas para que el talento humano cumpla con sus tareas de manera que cumplan con sus responsabilidades.</p> <p>R9.- Al gerente general crear sentido de responsabilidad dentro del talento de manera que se hagan responsables de sus actos y cumplan con sus tareas o sino de manera se harán creadores a una sanción.</p> <p>R10.- Al gerente general designar las actividades necesarias para que sean desarrolladas dentro del horario de trabajo por parte del personal.</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Debilidades</p> <p>D11. No cuenta con una planificación estratégica</p> <p>D12. No se analiza las consecuencias de posibles fraudes</p> <p>Recomendaciones</p> <p>R11.- Al gerente general implementar una planificación estratégica para precisar los objetivos estratégicos operativos y tácticos, así como las acciones respectivas que permitan identificarlas</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 04 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 04 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Carta de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;"> CI 3/4 </td> </tr> </table>	CI 3/4
CI 3/4			
<p>R12.- Al gerente general analizar las consecuencias de posibles fraudes ya que la oportunidad de cometer fraude generalmente está vinculada a sistemas de control interno débiles.</p> <p>Actividades de control</p> <p>Debilidades</p> <p>D13. La empresa no posee un software contable</p> <p>D14. La empresa actualiza el Excel ya que no posee un software contable</p> <p>D15. Las políticas no son preventivas</p> <p>Recomendaciones</p> <p>R13.- Al gerente general implementar un software contable ya que permitirá simplificar las tareas de contabilidad.</p> <p>R14.- Al gerente general de ser el caso de utilizar herramientas como el programa Excel actualizar y tener siempre la versión actual para mayor eficiencia en cálculos y registros.</p> <p>R15.- Al gerente general actualizar las políticas de la empresa de acuerdo a sus necesidades urgentes.</p> <p>Sistemas de Información</p> <p>Debilidades</p> <p>D16. No existen buenos canales de comunicación entre los niveles de la empresa</p> <p>D17. No posee una política de comunicación</p> <p>D18. No se realiza ninguna campaña de comunicación</p> <p>Recomendaciones</p> <p>R16.- Al gerente general mejorar los canales de comunicación ya que, para mantener una buena comunicación dentro de la empresa, es esencial saber elegir los canales adecuados y desarrollarlos de manera eficaz.</p> <p>R17.- Al gerente general implementar una política de comunicación que constituya una pauta a partir de la cual se deben relacionar todos los miembros de la organización.</p> <p>R18.- Al gerente general realizar campañas de comunicación ya que permitirán ganar notoriedad, captar nuevos clientes y alcanzar los objetivos organizacionales.</p>			


Elaborado por: MANB	Fecha: 04 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 04 - 04 - 2021

 <p>Auditores Consultores Giper Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Carta de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;"> CI 4/4 </td> </tr> </table>	CI 4/4
CI 4/4			
<p>Monitoreo</p> <p>Debilidades</p> <p>D19. Las inconsistencias encontradas han sido mínimas</p> <p>D20. No se ha efectuado ningún cuestionario</p> <p>D21. La empresa no capacita constantemente al personal</p> <p>Recomendaciones</p> <p>R19.- Al gerente general establecer medidas correctivas en los empleados para que no existan este tipo de inconsistencias.</p> <p>R20.- Al gerente general implementar cuestionarios que le permita determinar las necesidades y niveles de satisfacción del talento humano y clientes de la avícola.</p> <p>R21.- Al gerente general realizar un plan de capacitaciones de manera más periódica para motivar a sus trabajadores para que aumenten su producción y mejoren sus resultados laborales.</p>			


Elaborado por: MANB	Fecha: 04 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 04 - 04 - 2021

 <p>Auditores Consultores Eppr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 1/11</p>
<p>D1. La empresa no cuenta con un código de ética</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no cuenta con un código de ética ya que esta establece parámetros de conducta de forma verbal</p> <p>Criterio</p> <p>La empresa debe implementar un código de ética, documento que contiene principios y valores es una declaración formal de las prioridades éticas de dicha organización</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no posee un código de ética ya que solo establece parámetros de conducta verbales, ya que no lo consideraba necesario.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la empresa no implementa un código de ética puede derivar en una serie de malas conductas dentro de la misma, afectándola en materia de tiempo y dinero en el futuro.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda implementar un código de ética y socializar con todo el personal para un mayor alcance de valores y proveer al personal un patrón al cual reaccionar.</p> <p>D2. No existe un manual de funciones</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no cuenta con un manual de funciones y procedimientos para cada área de la empresa</p> <p>Criterio</p> <p>La empresa tiene que tener un manual de funciones y procedimientos ya que este es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y tareas que deben realizar todos quienes conforman la empresa.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no ha diseñado un manual de funciones ya que la instrucción al personal que ha ingresado a la avícola ha sido práctico y explicativo de manera verbal no existe un documento escrito que detalle cómo realizar cada actividad.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la empresa no implementa un manual de funciones y procedimientos puede ocasionar demoras, rechazos y falta de competitividad ya que los trabajadores realizan la misma tarea, cada uno a su manera y no tienen una guía para realizar sus tareas de manera correcta y en el tiempo establecido.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda implementar un manual de funciones y procedimientos que plasme las actividades específicas de la avícola y tiempos para desarrollarlas.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 08 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 08 - 04 - 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 2/11</p>
<p>D3. No existe ningún tipo de incentivo</p> <p>Condición La empresa no establece ningún tipo de incentivo para con el personal de la misma.</p> <p>Criterio Los incentivos laborales son las recompensas que la empresa da al empleado por la consecución de objetivos determinados.</p> <p>Causa La empresa no considera necesario realizar o establecer ningún tipo de incentivos ya que considera que el personal debe realizar su trabajo para el que fue contratado de manera eficiente y efectiva.</p> <p>Efecto El que no exista ningún incentivo o reconocimiento por el buen actuar del talento humano provoca en los empleados cierta insatisfacción ya que no se reconocen el esfuerzo y trabajo realizado.</p> <p>Recomendación Se recomienda establecer un plan de incentivos dentro de la empresa ya que este tipo de estrategias permiten que aumenta la implicación, la productividad y la satisfacción del personal.</p> <p>D4. La empresa no tiene un organigrama estructural que señale las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia.</p> <p>Condición La empresa no tiene definido claramente su estructura organizacional ya que solo se ha socializado de forma verbal.</p> <p>Criterio Un organigrama debe ser elaborado con figuras, la estructura de la organización debe ser en relación a las unidades organizativas, funciones, etc. de la avícola.</p> <p>Causa La empresa no lo considera necesario plasmarlo de manera formal, ya que la mayoría de comunicaciones o información al talento humano se realizan de manera verbal mediante reuniones o conversaciones personales.</p> <p>Efecto La estructura organizacional deficiente puede crear una variedad de problemas sobre la gestión y falta de comunicación entre los encargados de departamentos con sus jefes inmediatos.</p> <p>Recomendación Se recomienda mejorar el organigrama de la avícola en concordancia con cada área de trabajo a fin de establecer y fortalecer la estructura organizacional y el cumplimiento de las funciones de manera eficiente.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 3/11</p>
<p>D5. No existe un buen flujo de comunicación</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no posee un óptimo flujo de comunicación</p> <p>Criterio</p> <p>Los flujos de la comunicación se entienden como los canales a través de los cuales la información viaja y se transmite.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no considera necesario realizar o establecer ningún tipo de incentivos ya que considera que el personal debe realizar su trabajo para el que fue contratado de manera eficiente y efectiva.</p> <p>Efecto</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda establecer un plan de incentivos dentro de la empresa ya que este tipo de estrategias permiten que aumenta la implicación, la productividad y la satisfacción del personal.</p> <p>D6. La estructura organizacional no permite el cumplimiento de los objetivos de la entidad</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no tiene definido claramente su estructura organizacional ya que solo se ha socializado de forma verbal.</p> <p>Criterio</p> <p>Un organigrama debe ser elaborado con figuras, la estructura de la organización debe ser en relación a las unidades organizativas, funciones, etc. de la avícola.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no lo considera necesario plasmarlo de manera formal, ya que la mayoría de comunicaciones o información al talento humano se realizan de manera verbal mediante reuniones o conversaciones personales.</p> <p>Efecto</p> <p>La estructura organizacional deficiente puede crear una variedad de problemas sobre la gestión y falta de comunicación entre los encargados de departamentos con sus jefes inmediatos.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda mejorar el organigrama de la avícola en concordancia con cada área de trabajo a fin de establecer y fortalecer la estructura organizacional y el cumplimiento de las funciones de manera eficiente.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 4/11</p>
<p>D7. No existe un cronograma para realizar las actividades</p> <p>Condición</p> <p>No existe un cronograma definido dentro de la avícola con las actividades y tiempos para desarrollar cada una de las mismas.</p> <p>Criterio</p> <p>Un cronograma es una herramienta gráfica que presenta un detalle de las actividades que se deben desarrollar en los tiempos establecidos.</p> <p>Causa</p> <p>La razón de que no existe un documento formal es porque la tarea que se asigna al trabajador cada día de la semana es manera verbal por parte del propietario.</p> <p>Efecto</p> <p>El no tener un cronograma definido permite que las actividades de la empresa no se realicen en el tiempo adecuado existiendo ineficacia en la realización de las diferentes actividades.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda diseñar un cronograma de actividades que determine el tiempo de ejecución de cada una de las tareas a realizar dentro de la avícola para evitar perder o malgastar recursos.</p> <p>D8. El talento humano no tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.</p> <p>Condición</p> <p>En muchos de los casos los trabajadores no cumplen con sus tareas ya que no tienen la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades que se lo son asignadas.</p> <p>Criterio</p> <p>Capacidad se refiere a la cualidad de ser capaz para algo determinado, dicha cualidad puede recaer en una persona, entidad o institución.</p> <p>Causa</p> <p>El talento humano en ocasiones no cumple con sus tareas debido a que no existe sentido de compromiso y responsabilidad para cumplir con las tareas asignadas.</p> <p>Efecto</p> <p>Puede ocasionar pérdidas para la empresa ya que el personal contratado no está cumpliendo con sus responsabilidades.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda implementar medidas para que el talento humano cumpla con sus tareas de manera que cumplan con sus responsabilidades.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE}</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 5/11</p>
<p>D9. El personal no acepta las consecuencias de sus actos</p> <p>Condición</p> <p>El Talento humano de la empresa no acepta las consecuencias de sus actos</p> <p>Criterio</p> <p>La responsabilidad es la cualidad que tiene aquel individuo que cumple sus obligaciones o promesas y asume las consecuencias de sus actos.</p> <p>Causa</p> <p>El personal prefiere responsabilizar a cualquier persona o circunstancia antes que admitir que lo que sucede ha sido consecuencia de cómo hemos ellos han actuado.</p> <p>Efecto</p> <p>El no asumir las consecuencias de sus actos puede ocasionar discordia entre compañeros de trabajo y hasta llegar a problemáticas con el propietario de ser repetitivo la falta de responsabilidad.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda crear sentido de responsabilidad dentro del talento de manera que se hagan responsables de sus actos y cumplan con sus tareas o sino de manera se harán creadores a una sanción.</p> <p>D10. No se cumple las tareas en el horario de trabajo</p> <p>Condición</p> <p>El talento humano no cumple con las tareas diarias asignadas en el horario normal de trabajo.</p> <p>Criterio</p> <p>Por disposición del Art. 47 del Código del Trabajo, la jornada máxima de trabajo, será de ocho horas diarias, de manera que no excedan de cuarenta horas semanales, salvo por disposición de la ley en contrario.</p> <p>Causa</p> <p>No existe buena organización de las actividades asignadas a cada uno de los empleados de la avícola.</p> <p>Efecto</p> <p>El no cumplir con las tareas asignadas para cada día puede retrasar a la empresa con los objetivos planteados.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda designar las actividades necesarias, disminuir u organizar de mejor manera las actividades para que sean desarrolladas dentro del horario de trabajo por parte del personal.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 6/11</p>
<p>D11. No cuenta con una planificación estratégica</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no cuenta con una planificación estratégica</p> <p>Criterio</p> <p>La Planeación Estratégica es una herramienta de gestión que permite establecer el quehacer y el camino que deben recorrer las organizaciones para alcanzar las metas previstas, teniendo en cuenta los cambios y demandas que impone su entorno.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa tiene claro hacia dónde quiere llegar por lo que no considera necesario realizar una planeación estratégica y todas las acciones que realiza para la consecución de sus metas el propietario realiza reuniones y socializa el camino a seguir.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la empresa no planifica, puede que sus acciones no sean del todo asertivas puede estar perdiendo grandes oportunidades de crear una ventaja competitiva en su negocio.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda implementar una planificación estratégica para precisar de mejor manera sus acciones y que los objetivos planteados sean alcanzados de forma más eficiente y así garantizar un crecimiento sano y estable del negocio.</p> <p>D12. No se analiza las consecuencias de posibles fraudes</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no mide las consecuencias de posibles fraudes</p> <p>Criterio</p> <p>La NIA 240 trata de las responsabilidades del auditor de acuerdo al fraude en auditoria, por lo que establece lineamientos para el momento de considerar los fraudes o errores. Esta norma se relaciona mucho con la NIA 315 y la NIA 330 debido a las valoraciones de los riesgos y los errores de importancia relativa.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no ha atravesado por ningún fraude por lo que no analiza las consecuencias de que en algún momento puede presentarse la situación.</p> <p>Efecto</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda general analizar las consecuencias de posibles fraudes ya que la oportunidad de cometer fraude generalmente está vinculada a sistemas de control interno débiles.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 7/11</p>
<p>D13. La empresa no posee un software contable</p> <p>Condición La empresa no posee un software contable, utiliza programa Excel</p> <p>Criterio Un software contable es un programa informático destinado a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad de una organización. Según NIIF se debe tener en cuenta las funcionalidades del programa adaptarlo a la norma que se va a implementar.</p> <p>Causa No se ha implementado un software contable pensando y el costo y mantenimiento que se tendría que dar al mismo, además de que para controlar la parte contable de la avícola existe la persona responsable que es la contadora y ella utiliza programa Excel.</p> <p>Efecto El no implementar un software contable puede ocasionar un poco más de tiempo en la elaboración y tratamiento del proceso contable dentro de la organización ya que no es lo mismo realizar los cálculos de manera manual a que automática el proceso sería un poco más rápido.</p> <p>Recomendación Se recomienda implementar un software contable de acuerdo a las necesidades que tenga la avícola ya que permitirá unificar las operaciones contables y comerciales, permitiéndole así a la empresa gestionar sus recursos de forma más eficiente.</p> <p>D14. La empresa actualiza el Excel ya que no posee un software contable</p> <p>Condición La empresa no posee un software contable solo utiliza Excel así que le da mantenimiento y actualiza a este programa.</p> <p>Criterio Excel es un programa informático desarrollado y distribuido por Microsoft Corp., que permite realizar tareas contables y financieras gracias a sus funciones, mediante hojas de cálculo.</p> <p>Causa Se actualiza el programa Excel con la versión más reciente ya que es el programa definido en cargado para desarrollar todo lo relacionado al registro contable ya que no posee ningún software netamente contable.</p> <p>Efecto El no actualizar el Excel puede producir lentitud en el programa y retraso en los cálculos.</p> <p>Recomendación Se recomienda de ser el caso de utilizar herramientas como el programa Excel actualizar y tener siempre la versión actual para mayor eficiencia en cálculos y registros.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 8/11</p>
<p>D15. Las políticas no son preventivas</p> <p>Condición</p> <p>Las políticas no son preventivas ya que toman medidas después de la acción</p> <p>Criterio</p> <p>La norma ISO 9001 define tres elementos básicos que deben tenerse en cuenta a la hora de definir la Política de Calidad de una empresa: a) Empresa: La Política de Calidad debe alinearse a la realidad de cada compañía, b) Mercado o escenario comercial: Las dinámicas del mercado, así como las políticas de otras empresas, pueden influir en la elaboración de la Política de Calidad y c) Cliente: La calidad responde, en último término, a las necesidades de los clientes.</p> <p>Causa</p> <p>Las políticas establecidas dentro de la empresa se establecen después de la acción debido a que este conjunto de lineamientos, son pensados en función de lo que hay que mejorar después de que ocurrió cierta situación.</p> <p>Efecto</p> <p>El no establecer políticas preventivas puede ocasionar altos costos y una mala calidad de vida laboral ya que la prevención es un factor de competitividad y supervivencia de la empresa.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda actualizar las políticas de la empresa de acuerdo a sus necesidades urgentes que promuevan mejorar continuamente las condiciones de seguridad y salud dentro de la empresa, como elemento de calidad.</p> <p>D16. No existen buenos canales de comunicación entre los niveles de la empresa</p> <p>Condición</p> <p>No existen buenos canales de comunicación en la empresa</p> <p>Criterio</p> <p>La norma ISO 9001:2015 quiere incrementar la precisión en aspectos de comunicación externa e interna para que sea mucho más eficiente, se deben establecer canales de comunicación con los que se tenga claro qué, cuándo y con quién vemos realizar la comunicación.</p> <p>Causa</p> <p>No existe buena organización en los canales de comunicación establecidos para comunicarse dentro de la empresa, hoy en día el internet, redes sociales y el teléfono celular son los canales de comunicación más utilizados, mayoría de empleados no posee teléfonos actualizados capaces de acceder a estas opciones por lo que la comunicación no es completa.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">HH-CI 9/11</td> </tr> </table>	HH-CI 9/11
HH-CI 9/11			
<p>Efecto</p> <p>No tener buenos canales de comunicación en la empresa puede provocar deficiencia en la información que se desea transmitir.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda mejorar los canales de comunicación ya que, para mantener una buena comunicación dentro de la empresa, es esencial saber elegir los canales adecuados y desarrollarlos de manera eficaz.</p> <p>D17. No posee una política de comunicación</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no posee una política de comunicación</p> <p>Criterio</p> <p>Las políticas de comunicación son herramientas diseñadas para promover los canales de información interna y externa de una empresa, sea este ascendente o descendente.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no ha establecido ninguna política de comunicación es decir ningún documento formal ya que toda comunicación es de manera verbal, por medio de reuniones, llamadas u oficios.</p> <p>Efecto</p> <p>El no tener una política de comunicación puede provocar falta de entendimiento, hacer caso omiso de la comunicación, baja productividad dentro de la empresa.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda implementar una política de comunicación que constituya una pauta a partir de la cual se deben relacionar todos los miembros de la organización.</p> <p>D18. No se realiza ninguna campaña de comunicación</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no realiza ninguna campaña de comunicación para publicitar sus productos.</p> <p>Criterio</p> <p>Campañas de comunicación también conocidas como campañas publicitarias, permiten a una marca ganar notoriedad y alcanzar los objetivos organizacionales.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no ha realizado ninguna campaña de comunicación para publicitar sus productos ya que no lo ha considerado necesario ya que tiene buena acogida por parte de su clientela sin necesidad de realizar publicidad.</p>			

Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 10/11</p>
<p>Efecto</p> <p>El no realizar campañas de publicidad limita a que la marca del negocio no sea conocida por más clientela y aumente las ventas.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda realizar campañas de comunicación ya que permitirán ganar notoriedad, captar nuevos clientes y alcanzar los objetivos organizacionales.</p> <p>D19. Las inconsistencias encontradas han sido mínimas</p> <p>Condición</p> <p>La empresa ha encontrado inconsistencias que han sido mínimas</p> <p>Criterio</p> <p>Se debe entender como inconsistencia aquella diferencia en el contenido o alteraciones en cualquiera de los documentos, reportes o información suministrada por los empleados.</p> <p>Causa</p> <p>Los motivos de las inconsistencias mínimas han sido por olvido de los empleados de anotar alguna venta al final del día todo se cuadra así que las inconsistencias se han corregido.</p> <p>Efecto</p> <p>El descuido de los empleados puede ocasionar a larga inconsistencias significativas en los estados financieros.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda establecer medidas correctivas en los empleados para que no existan este tipo de inconsistencias.</p> <p>D20. No se ha efectuado ningún cuestionario</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no ha realizado ningún tipo de cuestionario a los clientes para medir su nivel de satisfacción.</p> <p>Criterio</p> <p>Un cuestionario es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no ha realizado ningún test o cuestionario a los clientes porque puede ser incómodo y un poco molesto para ellos.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 08 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 08 – 04 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH-CI 11/11</p>
<p>Efecto</p> <p>El no aplicar algún test o cuestionario para medir el nivel de satisfacción de clientes no es un problema, pero sí podría ser una oportunidad para conocer las necesidades de los clientes y conocer si los productos están cumpliendo con las expectativas de los mismos, además de crear estrategias para retener a sus clientes y mejorar sus productos y la atención al cliente.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda implementar cuestionarios que le permita determinar las necesidades y niveles de satisfacción del talento humano y clientes de la avícola.</p> <p>D21. La empresa no capacita constantemente al personal.</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no capacita constantemente al personal. Las capacitaciones son 1 o 2 veces al año debido a una falta de planeación</p> <p>Criterio</p> <p>La norma ISO 45001, al igual que con otros estándares, implica que se garantice que los empleados se encuentren capacitados y sean conscientes de lo que deben hacer para respaldar el sistema de gestión.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no capacita constantemente al personal porque no lo ha considerado necesario ya que las instrucciones para cada actividad se dan de manera verbal de manera explicativa por parte del gerente o de la persona con más experiencia.</p> <p>Efecto</p> <p>Si el grado de preparación de los empleados es alto, también lo será su productividad. La capacitación continua permite al personal de una empresa alcanzar sus objetivos.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda realizar un plan de capacitaciones de manera más periódica para motivar a sus trabajadores para que aumenten su producción y mejoren sus resultados laborales.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 08 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 08 - 04 - 2021



FASE II:

EJECUCIÓN

DE LA AUDITORÍA

EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Elaborado por: MANB	Fecha: 10 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 10 - 04 - 2021

3.2.3. Auditoría financiera

AUDITORÍA FINANCIERA


EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Elaborado por: MANB	Fecha: 10 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 10 - 04 - 2021

 <p>Auditores Consultores Gpqr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Programa de Auditoría Integral</p> <p>Auditoría Financiera</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PAF 1/1</p>			
<p>3.2.3.1. Programa de auditoría integral- auditoría financiera</p>					
<p>OBJETIVO</p>					
<p>Analizar las unidades de la avícola con el fin de evaluar el Control Interno y el grado de cumplimiento de las cuentas más relevantes que conforman los Estados Financieros.</p>					
<p>N.º</p>	<p>Actividad</p>	<p>REF.</p>	<p>Responsabilidad</p>	<p>Fecha</p>	<p>Observación</p>
<p>1</p>	<p>Elabore un Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera</p>	<p>AVEF</p>	<p>MANB</p>	<p>12 – 04 – 2021</p>	
<p>2</p>	<p>Elabore un Análisis Vertical del Estado de Resultados</p>	<p>AVER</p>	<p>MANB</p>	<p>13 – 04 – 2021</p>	
<p>3</p>	<p>Medición de materialidad</p>	<p>MM</p>	<p>MANB</p>	<p>14 – 04 – 2021</p>	
<p>4</p>	<p>Aplique análisis de índices Financieros</p>	<p>IFN</p>	<p>MANB</p>	<p>15 – 04 – 2021</p>	
<p>5</p>	<p>Elabore el Programa de Auditoría de la Cuenta Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción</p>	<p>PCI</p>	<p>MANB</p>	<p>17 – 04 – 2021</p>	
<p>6</p>	<p>Elabore el Programa de Auditoría de la Cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras</p>	<p>PCO</p>	<p>MANB</p>	<p>27 – 04 – 2021</p>	
<p>7</p>	<p>Elabore el Programa de Auditoría de la Cuenta Ventas 0%</p>	<p>PCV</p>	<p>MANB</p>	<p>01 – 05 – 2021</p>	
<p>8</p>	<p>Elabore el Programa de Auditoría de la Cuenta Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS</p>	<p>PCS</p>	<p>MANB</p>	<p>19 – 05 – 2021</p>	

<p>Elaborado por: MANB</p>	<p>Fecha: 10 – 04 – 2021</p>
<p>Revisado por: MAF – CVB</p>	<p>Fecha: 10 – 04 – 2021</p>



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Análisis Financiero Vertical -Estado de Situación Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVESF
1/5

AVÍCOLA PRODUAVE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	2019	MATERIALIDAD		2020	MATERIALIDAD	
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes al efectivo	5759,28	7,73%		12750,35	9,57%	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionadas(locales)	8205	11,01%		22935,36	17,21%	
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (Provisiones para créditos incobrables)	82,05	0,11%		229,35	0,17%	
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	60607,93	81,36%		97801,98	73,39%	
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES	74490,16	100,00%	59,53%	133258,34	100,00%	49,11%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
Terrenos	24000	47,40%		121057,41	87,65%	
Muebles y enseres	3500	6,91%		3500	2,53%	
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	3070,18	6,06%		3070,18	2,22%	
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	47348,21	93,52%		42848,21	31,02%	
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	27287,83	53,90%		32364,49	23,43%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	50630,56	100,00%	40,47%	138111,31	100,00%	50,89%
TOTAL ACTIVO	125120,72	100,00%	100,00%	271369,65	100,00%	100,00%

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Análisis Financiero Vertical -Estado de Situación Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVESF
2/5

PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas y documentos por cobrar proveedores corrientes	7606,5	8,96%		14547,08	12,56%	
Obligaciones con Instituciones Financieras	77293,64	91,04%		101249,38	87,44%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	84900,14	100,00%	100,00%	115796,46	100,00%	100,00%
PASIVO NO CORRIENTE	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
TOTAL PASIVO	84900,14	100,00%	100,00%	115796,46	100,00%	100,00%
PATRIMONIO						
TOTAL PATRIMONIO NETO	40220,58	100,00%	100,00%	155573,19	100,00%	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	125120,72			271369,65		

Lic. Luis Poaquiza
Representante Legal PRODUAVE

Ing. Andrea Guerrero
Contadora

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Análisis Financiero Vertical -Estado de Situación Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVESF
3/5

ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El análisis vertical, lo que hace principalmente es determinar que tanto participa un rubro dentro de un total global. Indicador que nos permite determinar igualmente que tanto ha crecido o disminuido la participación de ese rubro en el total global.

En el presente trabajo se realizó el análisis vertical con el objeto de conocer qué porcentaje representa cada una de las cuentas tanto del Estado de situación Financiera, así como del Estado de Resultados donde cada uno de los grupos representa el 100% y para motivo de análisis se procedió de la misma forma con los Estados Financieros del año 2020 para determinar el crecimiento porcentual del año objeto de estudio 2019 con respecto al año 2020.

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

Una vez aplicado el análisis vertical se puede observar cómo es la composición de la estructura financiera de la empresa del año objeto de estudio 2019 con respecto al año 2020 de la siguiente forma:

	AÑO 2019	AÑO 2020
Activo Corriente	59,53%	49,11%
Pasivo No Corriente	40,47%	50,89%
Total Activo	100%	100%

Como podemos observar el subgrupo que tiene mayor representación dentro de los activos es el activo corriente con un porcentaje del 59,53% en relación al pasivo corriente con un porcentaje del 40,47%. Con respecto al año de comparación observamos que el activo tuvo una disminución porcentual al 49,11 con relación al total activo mientras que el activo no corriente para el año 2020 aumento de un 40,47% a un 50,89%.

A continuación, mediante el análisis detallaremos los rubros del subgrupo activo corriente que es quien mayor representación tiene en relación al total activo.

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Análisis Financiero Vertical -Estado de Situación Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVESF
4/5

ACTIVO	2019	MATERIALIDAD	
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5759,28	7,73%	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionadas(locales)	8205	11,01%	
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (Provisiones para créditos incobrables)	82,05	0,11%	
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	60607,9 3	81,36%	
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES	74490,1 6	100,00%	59,53%


Podemos evidenciar que la cuenta que mayor materialidad tiene dentro del subgrupo de activo no corriente es el Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción que representa el 81,36% de todos los activos corrientes, esto se debe a la naturaleza de la empresa debido a que a más de que su actividad principal es la obtención de huevos de ave, es la producción de su propio de su balanceado para su uso y venta, así como de la materia prima.

La composición del Pasivo y Patrimonio fue la siguiente:

	AÑO 2019	AÑO 2020
Pasivo Corriente	100%	100%
Pasivo No Corriente	0	0
Total Pasivo	100%	100%
Patrimonio	100%	100%
Total Pasivo y Patrimonio	100%	100%

Se puede ver que la composición del financiamiento de la Institución se encuentra centrada en el pasivo corriente ya que no posee pasivo no corriente por lo que en relación al total pasivo tiene una representación del 100% al igual que el patrimonio siendo las cuentas de obligaciones con instituciones financieras quien tiene la mayor materialidad del subgrupo Pasivo Corriente con un 91,04% en relación al total Pasivo.

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 04 - 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Análisis Financiero Vertical -Estado de Situación</p> <p>Financiera</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>					<p>AVESF 5/5</p>																																																	
	<table border="1"> <tr> <td>PASIVO</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>PASIVO CORRIENTE</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cuentas y documentos por cobrar proveedores corrientes</td> <td>7606,5</td> <td>8,96%</td> <td></td> <td>14547,08</td> <td>12,56%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Obligaciones con Instituciones Financieras</td> <td>77293,64</td> <td>91,04%</td> <td></td> <td>101249,38</td> <td>87,44%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL PASIVO CORRIENTE</td> <td>84900,14</td> <td>100,00%</td> <td>100,00%</td> <td>115796,46</td> <td>100,00%</td> <td>100,00%</td> </tr> <tr> <td>PASIVO NO CORRIENTE</td> <td>0</td> <td>0,00%</td> <td>0,00%</td> <td>0</td> <td>0,00%</td> <td>0,00%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL PASIVO</td> <td>84900,14</td> <td>100,00%</td> <td>100,00%</td> <td>115796,46</td> <td>100,00%</td> <td>100,00%</td> </tr> </table>							PASIVO							PASIVO CORRIENTE							Cuentas y documentos por cobrar proveedores corrientes	7606,5	8,96%		14547,08	12,56%		Obligaciones con Instituciones Financieras	77293,64	91,04%		101249,38	87,44%		TOTAL PASIVO CORRIENTE	84900,14	100,00%	100,00%	115796,46	100,00%	100,00%	PASIVO NO CORRIENTE	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%	TOTAL PASIVO	84900,14	100,00%	100,00%	115796,46	100,00%
PASIVO																																																							
PASIVO CORRIENTE																																																							
Cuentas y documentos por cobrar proveedores corrientes	7606,5	8,96%		14547,08	12,56%																																																		
Obligaciones con Instituciones Financieras	77293,64	91,04%		101249,38	87,44%																																																		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	84900,14	100,00%	100,00%	115796,46	100,00%	100,00%																																																	
PASIVO NO CORRIENTE	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%																																																	
TOTAL PASIVO	84900,14	100,00%	100,00%	115796,46	100,00%	100,00%																																																	
<p>Esto se debe a que la empresa tiene su propia infraestructura con todas las condiciones necesarias para la cría y levante de pollas de postura y sigue construyendo más galpones para crecimiento de la avícola por lo que mantiene obligaciones con las instituciones financieras en relación con el año 2020 tuvo una disminución del 91,04% al 87,44% debido a que está cumpliendo sus obligaciones financieras.</p>																																																							

Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Análisis Financiero Vertical -Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVER
1/8

AVÍCOLA PRODUAVE
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INGRESOS	2019	MATERIALIDAD	
Ventas Netas con tarifa 0%	598340,48	100,00%	
Rendimientos Financieros	0,5	0,00%	
Total INGRESOS	598340,98	100,00%	100,00%
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS			
Inventario Inicial de materia prima	56171,5	10,88%	
Compras netas locales de materia prima	520908,14	100,86%	
(-)Inventario final de materia prima	60607,93	11,73%	
TOTAL COSTO DE VENTAS	516471,71	100,00%	89,83%

Elaborado por: MANB	Fecha: 13 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Análisis Financiero Vertical -Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVER
2/8

GASTOS			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen	7676,47	13,13%	
materia gravada del IESS			
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	1592,95	2,72%	
Aporte a la seguridad Social (incluye fondo de reserva)	945,34	1,62%	
Honorarios Profesionales y dietas	1866,66	3,19%	
Intereses con instituciones financieras	9623,78	16,46%	
OTROS COSTOS Y GASTOS			
Mantenimiento y reparaciones	2445,41	4,18%	
Combustibles y lubricantes	2814,05	4,81%	
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	17428,41	29,81%	
Transporte	1270	2,17%	
Servicios públicos	193,79	0,33%	
Pagos por otros servicios	12548,23	21,46%	
Pagos por otros bienes	65,25	0,11%	
TOTAL GASTOS	58470,34	100,00%	10,17%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	574942,05		100,00%

Elaborado por: MANB	Fecha: 13 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE
Análisis Financiero Vertical -Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVER
3/8

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	23398,93		
(-)15% Participación a trabajadores	3509,76		
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	19889,17		
(-) Impuesto a la Renta	740,5		
UTILIDAD NETA	19148,67		

Lic. Luis Poaquiza
 Representante Legal PRODUAVE

Ing. Andrea Guerrero
 Contadora

Elaborado por: MANB	Fecha: 13 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE
 Auditoría Integral
 Análisis Financiero Vertical -Estado de Resultados
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVER
 4/8

AVÍCOLA PRODUAVE
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

INGRESOS	2020	MATERIALIDAD	
Ventas Netas con tarifa 0%	555899,9	100,00%	
Rendimientos Financieros	0,27	0,00%	
TOTAL INGRESOS	555900,17	100,00%	100,00%
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS			
Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	60607,93	12,76%	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	512322,13	107,83%	
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	97801,98	20,58%	
TOTAL COSTO DE VENTAS	475128,08	100,00%	90,47%

Elaborado por: MANB	Fecha: 13 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Análisis Financiero Vertical -Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVER
5/8

GASTOS			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen	12302,4	24,57%	
materia gravada del IESS			
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	3249,99	6,49%	
Aporte a la seguridad Social (incluye fondo de reserva)	1371,84	2,74%	
Intereses con instituciones financieras	12439,9	24,85%	
Depreciación del costo histórico d propiedades planta y equipo	9226,66	18,43%	
OTROS COSTOS Y GASTOS			
Mantenimiento y reparaciones	255,38	0,51%	
Combustibles y lubricantes	2390,14	4,77%	
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	8024,28	16,03%	
Gastos de Gestión	205,36	0,41%	
Servicios públicos	174,12	0,35%	
Pagos por otros servicios	429,35	0,86%	
TOTAL GASTOS	50069,42	100,00%	9,53%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	525197,5		100,00%

Elaborado por: MANB	Fecha: 13 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Análisis Financiero Vertical -Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVER
6/8

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES	30702,67		
DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES			
(-)15% Participación a trabajadores	4605,4		
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	26097,27		
(-) Impuesto a la Renta	1618,74		
UTILIDAD NETA	24478,53		

Lic. Luis Poquiza
Representante Legal PRODUAVE

Ing. Andrea Guerrero
Contadora

Elaborado por: MANB	Fecha: 13 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Análisis Financiero Vertical -Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVER
7/8

Análisis vertical del Estado de Resultados

Una vez aplicado el análisis vertical en lo que se refiere al Estado de Resultados de la avícola PRODUAVE, la composición de los ingresos y gastos del año objeto de estudio 2019 con respecto al año 2020 se encuentran de la siguiente forma:

INGRESOS	AÑO	2019	AÑO	2020
Ventas Netas con tarifa 0%	598340,48	100,00%	555899,9	100,00%
Rendimientos Financieros	0,5	0,00%	0,27	0,00%
Total INGRESOS	598340,98	100,00%	555900,17	100,00%

Como podemos ver, la composición de los ingresos está concentrada en las ventas Netas con tarifa 0% representando el 100% del total de los ingresos al igual que el año 2020. Las ventas con 0% se debe a que la empresa se dedica a la obtención de huevo de ave, ya que los productos de origen avícola que se encuentran en estado natural, es decir que no sufren ninguna transformación y se comercializa en su estado natural no graba IVA 0%. A continuación, los gastos período 2019:

GASTOS	2019
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	13,13%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	2,72%
Aporte a la seguridad Social (incluye fondo de reserva)	1,62%
Honorarios Profesionales y dietas	3,19%
Intereses con instituciones financieras	16,46%
OTROS COSTOS Y GASTOS	
Mantenimiento y reparaciones	4,18%
Combustibles y lubricantes	4,81%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	29,81%
Transporte	2,17%
Servicios públicos	0,33%
Pagos por otros servicios	21,46%
Pagos por otros bienes	0,11%
TOTAL GASTOS	100,00%

Elaborado por: MANB	Fecha: 13 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 04 - 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Análisis Financiero Vertical -Estado de Resultados

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

AVER
8/8

Podemos observar que existe una gran concentración en cuatro cuentas en particular:

- Suministros, herramientas, materiales y repuestos
- Pagos por otros servicios
- Intereses con instituciones financieras
- Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS

A continuación, los gastos período 2020:

GASTOS	2020
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	24,57%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	6,49%
Aporte a la seguridad Social (incluye fondo de reserva)	2,74%
Intereses con instituciones financieras	24,85%
Depreciación del costo histórico d propiedades planta y equipo	18,43%
OTROS COSTOS Y GASTOS	
Mantenimiento y reparaciones	0,51%
Combustibles y lubricantes	4,77%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	16,03%
Gastos de Gestión	0,41%
Servicios públicos	0,35%
Pagos por otros servicios	0,86%
TOTAL GASTOS	100,00%

En relación al año 2019 podemos observar que aumentan gastos como: Depreciación del costo histórico d propiedades planta y equipo y Gastos de gestión.

Las cuentas que tuvieron más representación son:

- Intereses con instituciones financieras
- Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS
- Depreciación del costo histórico d propiedades planta y equipo
- Suministros, herramientas, materiales y repuestos

La utilidad para el año 2019 fue de 19148,67 mientras que para el año 2020 fue 24478,53.

UTILIDAD NETA	19148,67	24478,53
----------------------	-----------------	-----------------

Elaborado por: MANB	Fecha: 13 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 04 - 2021

CUENTA	JUSTIFICACIÓN
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	Esta cuenta constituye 81,36% del total de los activos de la empresa, y, su análisis es primordial debido a que registra el inventario disponible con el que cuenta la empresa.
Obligaciones con Instituciones Financieras	Esta cuenta constituye 91,04% del total de los pasivos de la empresa, y, su análisis es primordial debido a que registra las obligaciones que la avícola tiene con terceros.
Ventas 0%	Los Ingresos Operacionales(ventas) representan el 100% de los ingresos totales siendo un rubro importante para la empresa.
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	Esta cuenta constituye 13,13% del total de los gastos de la empresa, y, su análisis es primordial debido a que registra las obligaciones que tiene la empresa con sus empleados.

Elaborado por: MANB	Fecha: 14 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 14 - 04 - 2021

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES	AÑO 2019	Análisis	AÑO 2020	Análisis
Relación corriente o de liquidez	<p style="text-align: center;">Activo</p> <p style="text-align: center;">Corriente</p> <p style="text-align: center;">Pasivo</p> <p style="text-align: center;">Corriente</p> <p style="text-align: center;">74490,16 84900,14 =0,88</p>	<p>Al analizar el Activo Corriente con relación al Pasivo Corriente, tenemos como resultado que por cada dólar del pasivo corriente la institución cuenta con \$ 0,88 de respaldo en cuanto al activo corriente.</p>	<p style="text-align: center;">Activo</p> <p style="text-align: center;">Corriente</p> <p style="text-align: center;">Pasivo</p> <p style="text-align: center;">Corriente</p> <p style="text-align: center;">133258,34 271369,65 =0,49</p>	<p>Al analizar el Activo Corriente con relación al Pasivo Corriente, tenemos como resultado que por cada dólar del pasivo corriente la institución cuenta con \$ 0,49 de respaldo en cuanto al activo.</p>
Capital de trabajo	<p style="text-align: center;">Activo</p> <p style="text-align: center;">Corriente -</p> <p style="text-align: center;">Pasivo</p> <p style="text-align: center;">Corriente</p> <p style="text-align: center;">74490,16 - 84900,14 = -10409,98</p>	<p>Si $AC \leq 0 \rightarrow$ desequilibrio financiero.</p>	<p style="text-align: center;">Activo</p> <p style="text-align: center;">Corriente -</p> <p style="text-align: center;">Pasivo</p> <p style="text-align: center;">Corriente</p> <p style="text-align: center;">133258,34 - 271369,65 = -138111,31</p>	<p>Si $AC \leq 0 \rightarrow$ desequilibrio financiero.</p>
Prueba ácida	<p style="text-align: center;">PA = (Activo</p> <p style="text-align: center;">Corriente -</p> <p style="text-align: center;">Inventario)</p> <p style="text-align: center;">/ Pasivo</p> <p style="text-align: center;">Corriente</p> <p style="text-align: center;">PA = (74490,16 - 60607,93) / 84900,14 =0,88</p>	<p>Si $PA < 1 \rightarrow$ incapacidad para cumplir con obligaciones a largo plazo.</p>	<p style="text-align: center;">Corriente -</p> <p style="text-align: center;">Inventario)</p> <p style="text-align: center;">/ Pasivo</p> <p style="text-align: center;">Corriente</p> <p style="text-align: center;">PA = (133258,34 - 97801,98) / 271369,65 =0,49</p>	<p>Si $PA < 1 \rightarrow$ incapacidad para cumplir con obligaciones a largo plazo.</p>

Elaborado por: **MANB**

Fecha: **15 - 04 - 2021**

Revisado por: **MAF - CVB**

Fecha: **15 - 04 - 2021**



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Indicadores Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

IFN
2/2

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES	AÑO 2019	Análisis	AÑO 2020	Análisis
Endeudamiento	Total Pasivo Total, Activo 84900,14 125120,72 = \$0,68	Como resultado podemos decir, que por cada dólar que tiene la institución en el activo, las obligaciones con terceros son de \$ 0,68 centavos, es decir, que éste es el grado de participación de los acreedores sobre los activos de la institución.	Total, Pasivo Total, Activo 115796,46 271369,65 = \$0,43	Como resultado podemos decir, que por cada dólar que tiene la institución en el activo, las obligaciones con terceros son de \$ 0,43 centavos, es decir, que éste es el grado de participación de los acreedores sobre los activos de la institución.
Solvencia Financiera	Ingresos Corrientes / Gastos Corrientes 598340,98/ 574942,05 = \$1,04	La solvencia financiera es óptima lo que significa que, por cada dólar que se ejecute en el gasto corriente, la institución tiene la capacidad para cubrir con \$ 1,04 de los ingresos corrientes	Ingresos Corrientes / Gastos Corrientes 555900,17/ 525197,5 = \$1,06	La solvencia financiera es óptima lo que significa que, por cada dólar que se ejecute en el gasto corriente, la institución tiene la capacidad para cubrir con \$ 1,06 de los ingresos corrientes
Índice de Autonomía Financiera	PA = (Activo Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente PA = (74490,16 - 60607,93) / 84900,14 = 0,16	Del total de ingresos que percibe la avícola, el 0,16 % representa los ingresos propios de la actividad económica	Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente PA = (133258,34 - 97801,98) / 271369,65 = 0,13	Del total de ingresos que percibe la avícola, el 0,13% representa los ingresos propios de la actividad económica

Elaborado por: MANB	Fecha: 15 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 15 - 04 - 2021



Auditores Consultores S.p.A.
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Programa de Auditoría Financiera Cuenta Inventario de
materia prima, suministros y materiales para la construcción.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

**PAI
1/1**

OBJETIVO

Comprobar si el inventario del avícola cumple con las disposiciones de disponibilidad inmediata.

N.º	Actividad	REF.	Responsabilidad	Fecha	Observación
1	Evalúe el Sistema de Control Interno	CCI-CI	MANB	19 - 04 - 2021	
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del Control Interno	NRC-CI	MANB	21 - 04 - 2021	
3	Desarrolle Matriz de Debilidades	MD-CI	MANB	23 - 04 - 2021	
4	Elabore sustentos de cuenta Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción.	SCI	MANB	25 - 04 - 2021	

Elaborado por: MANB	Fecha: 17 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 17 - 04 - 2021



Auditores Consultores S.p.A.
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Cuestionario de Control Interno Cuenta Inventario de materia
prima, suministros y materiales para la construcción.

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCI-CI
1/2

ÁREA: BODEGA
ENTREVISTADO: FREDDY BASTIDAS
CARGO: BODEGUERO

N ^o	PREGUNTA	S I	N O	N/ A	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIÓ N
1	¿Existe un manual de procedimientos para esta área?		X		10	4	D1. La empresa no cuenta con un manual de procedimientos.
2	¿Los manuales de procedimientos son evaluados y actualizados periódicamente?			X	10	9	
3	¿Existe personal encargado del control de bodega?	X			10	8	
4	¿El encargado de bodega mide, pesa y cuenta los productos al momento de recibirlos?	X			10	8	
5	¿Se realiza un ingreso a bodega por cada recepción de productos?	X			10	9	
6	¿El registro y la recepción de productos son realizados por personal diferente?	X			10	2	D2. El registro y la recepción de productos son realizados por personal diferente.
	TOTAL				60	40	

Elaborado por: MANB	Fecha: 19 - 04 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 19 - 04 - 2021



Auditores Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Determinación del nivel de Riesgo y Confianza

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCI-CI
2/2

Nivel de Confianza

NC= CT / PT x 100 NC= 40/60 x 100 NC= 66,67%

Nivel de Riesgo

NR= 100% - CP NR= 100% - 66,67% NR= 33,33%

Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 % – 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 % – 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador

ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 80 % muestra un nivel de Confianza MEDIO, mientras que el 20% muestra un nivel de Riesgo MEDIO también, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que no tiene acceso a la existencia solo el encargado de la bodega y no existe un manual que describa los procesos relacionados con la recepción, registro, control, y responsabilidades de los inventarios. Solo de forma verbal.

Elaborado por: MANB	Fecha: 21 – 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 21 – 04 – 2021

Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción

El inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción de avícola PRODUAVE está compuesto por:

<p>HUEVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inicial • Mediano Grueso • Roto • Doble Yema 	
<p>MAÍZ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entero • Partido Fino • Partido Grueso 	
<p>SOYA</p>	
<p>AVES</p>	

Elaborado por: MANB	Fecha: 25-04-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25-04-2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Cuenta Inventario de materia prima,
suministros y materiales para la construcción.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCI
2/3

**AVÍCOLA PRODUAVE
TOMA FÍSICA DE LOS INVENTARIOS**

AVÍCOLA PRODUAVE		
<i>Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción</i>		
	2019	2020
POLLOS BB	23696	30544,15
ALIMENTO BALANCEADO	20689	45600,5
Soya	11616,53	12400
Huevos	4606,4	9257,33
<i>Inventario final de productos en proceso</i>		
Vacunas	2000	2300
Mano de Obra Directa	5300	4400
Bono de Producción	770.86	670
Depreciaciones	2,523.40	3015,5
Energía Eléctrica	16.94	20
Teléfonos	324.04	250
gas	300	290
Mantenimiento activos	1,473.25	1425,67
Tamo y viruta	100	130
Honorarios	7676,47	12302,4
Materiales Varios	575,17	625,45

Σ= 60607,93 ✓

COMENTARIO:

Al efectuar la toma física de inventarios se detectó que el valor de la cuenta inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción es correcto.

Elaborado por: MANB	Fecha: 25-04-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25-04-2021



Auditores Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Cuenta Inventario de materia prima,
suministros y materiales para la construcción.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCI
2/3

SALDOS DE INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HUEVOS	saldo al 30 noviembre	5822		
	producción diciembre	11755	17577	
	ventas diciembre	15565		
	Rotos	9	15574	
	saldo al 31 diciembre 2019		2003	4606,4✓
MAIZ	saldo al 30 noviembre	717		
37 tnx12	compras diciembre	1000	1717	
	ventas diciembre	56		
	Balanceado diciembre	444	500	
	saldo al 31 diciembre		1217	20689✓
SOYA	saldo al 30 noviembre	363,16		
37 tnx6,5	compras diciembre	660	1023,16	
	ventas diciembre	216		
	Balanceado diciembre	240,5	456,5	
	saldo al 31 diciembre		566,66	11616,53✓
AVES			11848	23696✓
TOTAL			60607,93	✓

Elaborado por: MANB	Fecha: 25-04-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25-04-2021



Auditores Consultores GHPR
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Papeles de sustento Cuenta Inventario de materia prima,
suministros y materiales para la construcción.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCI
3/3

CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Inventario de materia prima, suministros y materiales	-	60607,93✓	-	-	60607,93

COMENTARIO

Al revisar la información de el inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción se obtuvo un cuadro de los valores registrados en el cierre del libro diario y mayor existentes al 31 de diciembre del 2019 con el valor del disponible en el Estado Financiero, no habiendo diferencias en los saldos.

Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares
AUDITOR JUNIOR
AUDITORES & CONSULTORES GHPR

Elaborado por: MANB	Fecha: 25-04-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25-04-2021



Auditors Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Programa de Auditoría Financiera Cuenta Obligaciones con

Instituciones Financieras

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

**PAO
1/1**

OBJETIVO

Verificar que las operaciones que las obligaciones con Instituciones Financieras registradas en contabilidad, fueron ejecutadas durante el período.

N.º	Actividad	REF.	Responsabilidad	Fecha	Observación
1	Evaluar el control interno administrativo relacionado con las operaciones de las obligaciones financieras por el método del cuestionario.	CCI-CO	MANB	27 - 04 - 2021	
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del Control Interno	NRC-CO	MANB	27 - 04 - 2021	
3	Desarrolle Matriz de Debilidades	MD-CO	MANB	28 - 04 - 2021	
4	Elabore sustentos de cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras	SCO	MANB	30 - 04 - 2021	

Elaborado por: MANB	Fecha: 27-04-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 27-04-2021



Auditores Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Cuestionario de Control Interno Cuenta Obligaciones con

Instituciones Financieras.

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCICO
1/2

ÁREA: FINANCIERA
ENTREVISTADA: ANDREA GUERRERO
PROCEDIMIENTO: CONTROL INTERNO CUENTA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
CARGO: CONTADORA

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Están todas las obligaciones financieras autorizadas por el órgano competente ?	X		10	9	
2	¿Antes de asumir obligaciones financieras se realizan gestiones con varios bancos para seleccionar el que menor tasa de interés cobre?		X	10	9	
3	¿La persona que solicita el préstamo a nombre de la empresa es diferente a la que contabiliza?	X		10	7	La persona encargada de contabilizar es la contadora
4	¿La persona que solicita el préstamo a nombre de la empresa es diferente a la que realiza el pago?		X	10	8	Es la misma es el Gerente-Propietario.

5	¿las transacciones de obligaciones financieras se registran en la fecha en que se deposita el dinero?	X		10	8	
	TOTAL			50	41	

Elaborado por: MANB	Fecha: 27-04-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 27-04-2021



Auditors Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Determinación del nivel de Riesgo y Confianza

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCI-CO
2/2

Nivel de Confianza

NC= CT / PT x 100 NC= 41/50 x 100 NC= 82%

Nivel de Riesgo

NR= 100% - CP NR= 100% - 82% NR= 18%

Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador

ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 82 % muestra un nivel de Confianza ALTO mientras que el 18% muestra un nivel de Riesgo BAJO, esto se debe a que la persona que solicita el préstamo a nombre de la empresa es diferente a la que contabiliza pues la persona encargada de contabilizar es la contadora, y que la persona que solicita el préstamo a nombre de la empresa es diferente a la que realiza el pago es el Gerente-Propietario no constituyen ninguna debilidad.

Elaborado por: MANB	Fecha: 27- 04 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 27- 04 – 2021




Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Análisis Cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCO
1/2

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

		15	5	11,2 3%
		11,23%	17%	
		INTE RÉS 1	INTE RÉS 2	
BANCO GUAYAQUIL	Sald o	31677,5 5	440,16 457,19 401,06 430,32	
		1		
BANCO DE GUAYAQUIL	Sald o	21229,8	403,45 429,23 352,07	
		2		
BANCO DE GUAYAQUIL	Sald o	24386,2 9	375,61 373,32 325,25 333,24 318,88	
Total obligaciones bancarias		77293,6 4✓	4639,7 8	2434 2550
Total gasto interés		9623,78 ✓		

Elaborado por: MANB	Fecha: 30-04-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 30-04-2021

	Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Análisis Cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019	SCO 2/2														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 20%;">CUENTA</th> <th rowspan="2" style="width: 10%;">REF. P/T</th> <th rowspan="2" style="width: 20%;">SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO</th> <th colspan="2" style="width: 40%;">AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN</th> <th rowspan="2" style="width: 10%;">SALDO SEGÚN AUDITORÍA</th> </tr> <tr> <th style="width: 20%;">DEBE</th> <th style="width: 20%;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Obligaciones con Instituciones Financieras</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">77293,64✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">77293,64✓</td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DEBE	HABER	Obligaciones con Instituciones Financieras	-	77293,64✓		-	77293,64✓
CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO				AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN			SALDO SEGÚN AUDITORÍA							
			DEBE	HABER												
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	77293,64✓		-	77293,64✓											
<p>COMENTARIO</p> <p>Con respecto a las obligaciones con instituciones financieras al revisar la información de las obligaciones con instituciones financieras del año 2019, se pudo observar que el gerente Propietario tiene 3 créditos en el mismo banco constituyéndose un valor total 77293,64, no se encontró ninguna diferencia en los saldos.</p>																

Elaborado por: MANB	Fecha: 30-04-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 30-04-2021



Auditores Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Programa de Auditoría Financiera Cuenta Ventas 0%

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

PAV
1/1

OBJETIVO

Evaluar el control interno con relación al rubro ventas 0%

N.º	Actividad	REF.	Responsabilidad	Fecha	Observación
1	Evalúe el Sistema de Control Interno	CCI-CV	MANB	02 – 05 – 2021	
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del Control Interno	NRC-CV	MANB	02 – 05 – 2021	
3	Desarrolle Matriz de Debilidades	MD-CV	MANB	03 – 05 – 2021	
4	Elabore sustentos de cuenta Ventas 0%	SCV	MANB	18 – 05 – 2021	

Elaborado por: **MANB** Fecha: **01-05-2021**

Revisado por: **MAF – CVB** Fecha: **01-05-2021**



Auditores Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Cuestionario de Control Interno Cuenta Ventas 0%

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCI-CV
1/2

ÁREA: FINANCIERA
ENTREVISTADA: ANDREA
PROCEDIMIENTO: CONTROL INTERNO CUENTA VENTAS 0%
CARGO: CONTADORA

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Las ventas se registran y se factura conforme se realiza la salida de mercadería?		X	10	7	D1. En algunos casos las ventas no se registran y no se factura conforme se realiza la salida de mercadería.
2	¿Todos los comprobantes de ventas y facturas están de acuerdo al formato del servicio de rentas internas?	X		10	9	
3	¿Se registra la salida de la mercadería conforme se factura?	X		10	9	
4	Los pedidos son adecuadamente controlados y aprobados	X		10	9	
5	¿Existe una sola persona responsable de vender cualquiera de los productos del inventario de la avícola?	X		10	9	
	TOTAL			50	43	

Elaborado por: MANB	Fecha: 02-05-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 02-05-2021



Auditores Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Determinación del nivel de Riesgo y Confianza

Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCI-CV
2/2

Nivel de Confianza

NC= CT / PT x 100 NC= 43/50 x 100 NC= 86%

Nivel de Riesgo

NR= 100% - CP NR= 100% - 86% NR= 14%


Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador

ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 86 % muestra un nivel de Confianza ALTO mientras que el 14% muestra un nivel de Riesgo BAJO, el mismo que se ve reflejado debido a que en algunos casos las ventas no se registran y no se factura conforme se realiza la salida de mercadería por la gran cantidad de facturas y ocurre un descuadre en la información.

Elaborado por: MANB	Fecha: 02-05-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 02-05-2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos Cuenta Ventas 0%</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HHV 1/1</p>
<p>D1. No se registró la factura # 002-001-000000345</p> <p>Condición</p> <p>La contadora no registró la factura # 002-001-000000345 perteneciente a la clienta #11220 EDITH VELEZ CEVALLOS.</p> <p>Criterio</p> <p>LA NIA 450 trata de una inexactitud al recoger o procesar los datos a partir de los cuales se preparan los estados financieros; una omisión de una cantidad o de una información a revelar; (c) una estimación incorrecta por no considerar hechos o por una interpretación claramente errónea de ellos; y (d) juicios de la dirección en relación con estimaciones no consideradas razonables o la selección y aplicación de políticas contables inadecuadas.</p> <p>Causa</p> <p>La contadora no registró dicho valor debido a que se acumuló de facturas de distintos clientes y se le mezcló la información y a la hora de registrar las facturas nos e percató de que le faltó ingresar dicha factura.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la contadora no registra diariamente las transacciones que se efectúan en la avícola, puede provocar que se le pierda la información y que las cuentas de la empresa no reflejen verdaderamente el saldo real de los movimientos realizados por la empresa por lo que no existiría estados financieros razonables.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda que las operaciones se contabilicen mediante asientos contables y que dicha contabilización se debe ir recogiendo día a día; o en periodos no superiores a un mes en caso de que las actividades se hayan ido recogiendo en otros documentos para que no exista este tipo de inconsistencias en la información financiera de la empresa para que no exista una inexactitud al recoger o procesar los datos a partir de los cuales se preparan los estados financieros.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 02-05-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 02-05-2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Papeles de sustento Cuenta Ventas 0%
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCV
1/9

LISTADO DE CLIENTES PRODUAVE

#	RUC/CÉDULA	CLIENTE	CIUDAD	TELÉFONO	E-MAIL	ESTADO
11213	1804722252	SANTIAGO MONGE	AMBATO INGAHURCO	032521399	santosp281@gmail.com	ACTIVO
11214	9999999999999999	CONSUMIDOR FINAL	CONSUMIDOR FINAL	099999999999999999	consumidorfinal@consumidorfinal.com	ACTIVO
11215	1804586236001	DARIO RODRIGUEZ PIMBO	PATATE BARRIO BELLAVISTA	0998092557	dariojrodriguez@yahoo.com	ACTIVO
11216	1803023181001	LUIS ALBERTO YUCAILLA BALTAZAR	SANTA ROSA	0991270011	luiyub@yahoo.com	ACTIVO
11217	1802022937001	YOLANDA RICACHI	QUITO	032580040	ricachiyolanda1962@outlook.com	ACTIVO
11218	1804353611001	ANDREA GUERRERO	TISALEO	0995938570	andrestefania9402@hotmail.com	ACTIVO
11219	1804560330	LILIAN MARIELA VALDIVIEZO ZURIGA	AMBATO	0984994928	valdiviezo1988@gmail.com	ACTIVO
11220	0917242331001	EDITH VELEZ CEVALLOS	GUAYAQUIL	0991507096	vielkav.c@hotmail.com	ACTIVO
11221	2100257175001	JANINA ARICHAVALA MONJE	AV ALEJANDRO LABAKA-COCA	0994156256	jam090280@hotmail.com	ACTIVO
11222	0201513645001	FREDY QUIJANO	YARUQUI	0989667902	FREDDYQUIJANO989@GMAIL.COM	ACTIVO
11223	1803369873001	EDWIN CHACON PILLAJO	MONTALVO LUZ DE AMERICA	0968884470	scr@gmail.com	ACTIVO
11224	1804285615001	PAOLA TOAPANTA ESPIN	PARROQUIA MONTALVO	0982615758	PROAVIEMS@YAHOO.COM	ACTIVO
11225	1803897295001	LUIS FIALLOS	ALOBAMBA	0990117276	luisfiallos1988@hotmail.com	ACTIVO
11226	1803066305001	JOSE HUMBERTO TISALEMA	SANTA ROSA	0994626738	tisalema_jose@yahoo.com	ACTIVO
11227	1804248035001	JESICA ELISABETH AGUIRRE ARROYO	AMBATO	0987812161	jessyaguirre1990@hotmail.com	ACTIVO
11228	1891745563001	FUNDACION DIGNIDAD Y VIDA	AMBATO	0990268894	velsco_luis@yahoo.com	ACTIVO
11229	1891727417001	UNION DE ORGANIZACIONES SOCIALES DEL CANTÓN CEVALLOS	AIRE LIBRE -CEVALLOS	0984139193	UNIONCEVALLOS@GMAIL.COM	ACTIVO
11230	1803706124001	SEGUNDO ANIBAL MIRANDA GAVILANEZ	CEVALLOS	0959528329	catmir001@gmail.com	ACTIVO
11231	1865014540001	GAD PARROQUIAL DE SANTA ROSA	GONZALEZ SUAREZ Y JUAN MONTALVO	032754223	segundotisalema76@gmail.com	ACTIVO
11232	1891770533001	AVICOLA AGUAS BONILLA	LEITO-PATATE	0984661958	avicolaaguasbonilla@gmail.com	ACTIVO
11233	1804221826001	LUIS DANIEL COLLAY VAYAS	PELILEO	0993706098	luiscollay1987@hotmail.com	ACTIVO
11234	1803704970001	GLADYS ALEXANDRA CARRILLO OYASA	QUERO	9080348502	solenaranjo2002@yahoo.es	ACTIVO
11235	1804200144001	FRANCISCO LLAMBO	SAN ALEJANDRO	0994746556	franciscollambo@gmail.com	ACTIVO

Elaborado por: **MANB**

Fecha: **18 - 05 - 2021**

Revisado por: **MAF - CVB**

Fecha: **18 - 05 - 2021**



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Análisis Cuenta Ventas 0%

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCV
2/9

#	RUC/CÉDULA	CLIENTE	CIUDAD	SUBTOTAL 0	DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL
11213	1804727752	SANTIAGO MONGE	AMBATO INGAHURCO	27060,46			27060,46
11214	9999999999999999	CONSUMIDOR FINAL	CONSUMIDOR FINAL	13530,33			13530,33
11215	1804586236001	DARÍO RODRÍGUEZ PIMBO	PATATE BARRIO BELLAVISTA	23120,92			23120,92
11216	1803023181001	LUIS ALBERTO YUCAILLA BALTAZAR	SANTA ROSA	27651,45			27651,45
11217	1802022937001	YOLANDA RICACHI	QUITO	13530,23			13530,33
11218	1804353611001	ANDREA GUERRERO	TISALEO	28665,46			28665,46
11219	1804560330	LILIAN MARIELA VALDIVIEZO Zúñiga	AMBATO	25060,46			25060,46
11220	0917242331001	EDITH VÉLEZ CEVALLOS	GUAYAQUIL	81804,75			81804,75
11221	2100257175001	JANINA ARICHAVALA MONJE	AV ALEJANDRO LABAKA- COCA	27327,46			27327,46
11222	0201513645001	FREDY QUIJANO	YARUQUI	22207,92			22207,92
11223	1803369873001	EDWIN CHACON PILLAJO	MONTALVO LUZ DE AMERICA	34059,46			34059,46
11224	1804285615001	PAOLA TOAPANTA ESPIN	PARROQUIA MONTALVO	22838,46			22838,46

11225	1803897295001	LUIS FIALLOS	ALOBAMBA	31837,46			31837,46
11226	1803066305001	JOSE HUMBERTO TISALEMA	SANTA ROSA	27060,46			27060,46
11227	1804248035001	JESICA ELISABETH AGUIRRE ARROYO	AMBATO	2207,92			2207,92
11228	1891745563001	FUNDACION DIGNIDAD Y VIDA	AMBATO	27216,46			27216,46
11229	1891727417001	UNIÓN DE ORGANIZACIONES SOCIALES DEL CANTÓN CEVALLOS	AIRE LIBRE- CEVALLOS	39898,92			39898,92
11230	1803706124001	SEGUNDO ANÍBAL MIRANDA GAVILÁNEZ	CEVALLOS	57234,22			57234,22
11231	1865014540001	GAD PARROQUIAL DE SANTA ROSA	GONZÁLEZ SUAREZ Y JUAN MONTALVO	8097,64			8097,64
11232	1891770533001	AVÍCOLA AGUAS BONILLA	LEITO- PATATE	35234,48			35234,48

$\Sigma = 595953,48$

Elaborado por: MANB	Fecha: 18 - 05 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 18 - 05 - 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Análisis Cuenta Ventas 0%

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCV
4/9

FACTURAS 2019 PRODUAVE - Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Acrobat ¿Qué desea hacer? Nuñez Balladares Vanesa Estefa... Compartir

Calibri 12 A A Pegar Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

M35 X ✓ f AUTORIZADA

# FACTURA	FECHA	CLIENTE	CÉDULA/RUC	COBRAD	POR COBRAR	SUBTOTAL	SUBTOTAL 0	SUBTOTAL	DESCUENT	IVA 12%	TOTAL	ESTADO
002-001-000000006	2019-01-20 13:26:01	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	790	790	790	0	0	790	AUTORIZADA
002-001-000000011	2019-01-27 09:35:32	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	733,5	733,5	0	0	733,5	AUTORIZADA
002-001-000000013	2019-01-28 21:12:04	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	740	740	0	0	740	AUTORIZADA
002-001-000000030	2019-02-16 11:23:06	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	956,25	956,25	0	0	956,25	AUTORIZADA
002-001-000000038	2019-02-23 14:15:41	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	961,25	961,25	0	0	961,25	AUTORIZADA
002-001-000000046	2019-03-09 14:14:59	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1071,7	1071,7	0	0	1071,7	AUTORIZADA
002-001-000000052	2019-03-15 14:38:23	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1085	1085	0	0	1085	AUTORIZADA
002-001-000000057	2019-03-22 16:30:57	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1297	1297	0	0	1297	AUTORIZADA
002-001-000000067	2019-03-31 19:54:51	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1378	1378	0	0	1378	AUTORIZADA
002-001-000000076	2019-04-14 09:37:29	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1380	1380	0	0	1380	AUTORIZADA
002-001-000000078	2019-04-14 11:21:02	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1402,5	1402,5	0	0	1402,5	AUTORIZADA
002-001-000000085	2019-04-21 12:18:38	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1453,5	1453,5	0	0	1453,5	AUTORIZADA
002-001-000000091	2019-04-28 13:31:45	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1413,7	1413,7	0	0	1413,7	AUTORIZADA
002-001-000000104	2019-05-04 15:33:10	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1546	1546	0	0	1546	AUTORIZADA
002-001-000000113	2019-05-16 20:20:46	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1540	1540	0	0	1540	AUTORIZADA
002-001-000000115	2019-05-19 10:13:20	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1526,5	1526,5	0	0	1526,5	AUTORIZADA
002-001-000000119	2019-05-24 11:38:01	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1653,75	1653,75	0	0	1653,75	AUTORIZADA
002-001-000000135	2019-06-09 19:48:11	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2235	2235	0	0	2235	AUTORIZADA

Elaborado por: MANB	Fecha: 18 - 05 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 18 - 05 - 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Análisis Cuenta Ventas 0%

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCV
5/9

FACTURAS 2019 PRODUAVE - Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Acrobat ¿Qué desea hacer? Nuñez Balladares Vanessa Estefa...

Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

M35 X ✓ fx AUTORIZADA

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
20	002-001-000000139	2019-06-13 13:31:10	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	735	735	0	0	735	AUTORIZADA
21	002-001-000000142	2019-06-17 14:40:24	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1470	1470	0	0	1470	AUTORIZADA
22	002-001-000000145	2019-06-21 20:27:14	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1516	1516	0	0	1516	AUTORIZADA
23	002-001-000000153	2019-06-28 19:28:52	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1500	1500	0	0	1500	AUTORIZADA
24	002-001-000000155	2019-06-28 19:50:21	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1008	1008	0	0	1008	AUTORIZADA
25	002-001-000000161	2019-06-29 21:08:31	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1386	1386	0	0	1386	AUTORIZADA
26	002-001-000000168	2019-07-07 10:47:50	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1229	1229	0	0	1229	AUTORIZADA
27	002-001-000000175	2019-07-15 22:41:52	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1230	1230	0	0	1230	AUTORIZADA
28	002-001-000000176	2019-07-15 22:43:30	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	609	609	0	0	609	AUTORIZADA
29	002-001-000000181	2019-07-22 16:31:55	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1460	1460	0	0	1460	AUTORIZADA
30	002-001-000000190	2019-07-28 11:27:20	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1456	1456	0	0	1456	AUTORIZADA
31	002-001-000000203	2019-08-04 10:53:18	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1519	1519	0	0	1519	AUTORIZADA
32	002-001-000000212	2019-08-14 19:25:17	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1563	1563	0	0	1563	AUTORIZADA
33	002-001-000000219	2019-08-25 13:37:29	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2351	2351	0	0	2351	AUTORIZADA
34	002-001-000000233	2019-08-31 21:28:01	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1500	1500	0	0	1500	AUTORIZADA
35	002-001-000000246	2019-09-11 15:57:10	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2406	2406	0	0	2406	AUTORIZADA
36	002-001-000000247	2019-09-14 12:39:55	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2012	2012	0	0	2012	AUTORIZADA
37	002-001-000000252	2019-09-21 13:33:17	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2132	2132	0	0	2132	AUTORIZADA



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Análisis Cuenta Ventas 0%


Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCV
6/9

37	002-001-000000252	2019-09-21 13:33:17	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2132	2132	0	0	2132	AUTORIZADA	P
38	002-001-000000262	2019-09-28 13:09:17	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2206	2206	0	0	2206	AUTORIZADA	P
39	002-001-000000283	2019-10-14 19:42:26	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	3625	3625	0	0	3625	AUTORIZADA	P
40	002-001-000000284	2019-10-19 14:43:51	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2878,4	2878,4	0	0	2878,4	AUTORIZADA	P
41	002-001-000000291	2019-10-23 21:58:55	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	741	741	0	0	741	AUTORIZADA	P
42	002-001-000000302	2019-10-28 22:06:35	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	3075	3075	0	0	3075	AUTORIZADA	P
43	002-001-000000303	2019-10-30 18:35:41	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	765	765	0	0	765	AUTORIZADA	P
44	002-001-000000318	2019-11-03 12:40:33	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2936,2	2936,2	0	0	2936,2	AUTORIZADA	P
45	002-001-000000320	2019-11-10 15:33:37	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	980	980	0	0	980	AUTORIZADA	P
46	002-001-000000323	2019-11-16 14:34:41	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2457	2457	0	0	2457	AUTORIZADA	P
47	002-001-000000328	2019-11-23 13:27:15	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1700	1700	0	0	1700	AUTORIZADA	P
48	002-001-000000345	2019-12-02 21:39:29	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2387,5	2387,5	0	0	2387,5	AUTORIZADA	P
49	002-001-000000346	2019-12-04 16:10:10	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	690	690	0	0	690	AUTORIZADA	P
50	002-001-000000348	2019-12-07 13:10:33	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2217,5	2217,5	0	0	2217,5	AUTORIZADA	P
51	002-001-000000352	2019-12-13 20:04:27	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	890	890	0	0	890	AUTORIZADA	P
52	002-001-000000354	2019-12-15 11:23:20	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2020	2020	0	0	2020	AUTORIZADA	P
53	002-001-000000358	2019-12-20 19:29:47	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	1162,5	1162,5	0	0	1162,5	AUTORIZADA	P
54	002-001-000000360	2019-12-22 17:39:04	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	2530,5	2530,5	0	0	2530,5	AUTORIZADA	P
55	002-001-000000362	2019-12-26 18:59:05	EDITH VELEZ CEVALLOS	0917242331001	-	-	0	685	685	0	0	685	AUTORIZADA	P

$\Sigma = 84192,25$

Elaborado por: MANB	Fecha: 18 - 05 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 18 - 05 - 2021

 <p>Auditores Consultores GPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Papeles de sustento Análisis Cuenta Ventas 0%.</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>SCV 7/9</p>		
ASIENTO DE AJUSTE				
<p>Fecha</p>	<p>Detalle</p>	<p>Ref.</p>	<p>Debe</p>	<p>Haber</p>
<p>2019-12-02</p>	<p>Caja</p>		<p>2387,5</p>	
	<p>Ventas EDITH VÉLEZ CEVALLOS</p>			<p>2387,5</p>
	<p>Factura# 002-001-000000345</p>	<p>2387,5</p>		
	<p>P/r Olvido de registro de factura # 002-001-000000345</p>			

<p>Elaborado por: MANB</p>	<p>Fecha: 18 - 05 - 2021</p>
<p>Revisado por: MAF - CVB</p>	<p>Fecha: 18 - 05 - 2021</p>



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Análisis Cuenta Ventas 0%.

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCV
8/9


COMPARACIÓN DEL INVENTARIO EXISTENTE EN EL MAYOR GENERAL

Último saldo de ventas registrado en el mayor.	595953,48
Más Ingresos de ventas no registrados en el diario.	2387,5
Total, de Ingresos a la Fecha.	598340,98
Menos gastos existentes en registro	-
Diferencia en ventas	2387,5


F	Tomado del Estado Financiero
✓	Tomado del cierre de inventario al 31 de diciembre del 2019 libro Diario

Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares
AUDITOR JUNIOR
AUDITORES & CONSULTORES GHPR


Elaborado por: MANB	Fecha: 18 - 05 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 18 - 05 - 2021

		Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Papeles de sustento Análisis Cuenta Ventas 0% Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019			SCV 9/9
		SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
CUENTA	REF. P/T		DEBE	HABER	
Ventas 0%	-	598340,98	-	-	598340,98
<p>COMENTARIO</p> <p>Al revisar la información de las ventas del año 2019 se encontró que no se registró la factura # 002-001-000000345 de la clienta EDITH VELEZ CEVALLOS al realizar el asiento de ajuste se obtuvo un cuadro de los valores registrados en el cierre del libro diario y mayor existentes al 31 de diciembre del 2019 con el valor del disponible en el Estado Financiero, no habiendo diferencias en los saldos.</p>					


Elaborado por: MANB	Fecha: 18 - 05 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 18 - 05 - 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Programa de Auditoría Financiera Cuenta Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>				<p>PAS 1/1</p>
<p>OBJETIVO Comprobar si la cuenta Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS ha sido manejada correctamente.</p>					
N.º	Actividad	REF.	Responsabilidad	Fecha	Observación
1	Evalúe el Sistema de Control Interno	CCICS	MANB	20 – 05 – 2021	
2	Determine el nivel de confianza y riesgo del Control Interno	NRCCS	MANB	20 – 05 – 2021	
3	Desarrolle Matriz de Debilidades	MDCS	MANB	21 – 05 – 2021	
4	Elabore sustentos de cuenta Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	SCS	MANB	28 – 05 – 2021	

Elaborado por: MANB	Fecha: 19 – 05 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 19 – 05 – 2021

 <p>Auditores Consultores Eppr Independencia & confidencialidad</p>	Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Cuestionario de Control Interno Cuenta Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS Del 01 al 31 de diciembre del 2019					CCI-CS 1/2
	AREA: FINANCIERA ENTREVISTADA: ANDREA PROCEDIMIENTO: CONTROL INTERNO CUENTA VENTAS 0% CARGO: CONTADORA					
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se cuenta con contratos de trabajo individuales y colectivos?	X		10	9	
2	¿Se otorgan los aumentos de salarios contemplados en la ley?	X		10	9	
3	¿Las nóminas son debidamente verificadas con respecto a horas, salarios, cálculos, etc.?	X		10	9	
4	¿Se cumple con el horario de 8 horas que estipula la ley?	X		10	9	
5	¿Se reconoce a los trabajadores por las horas extras?	X		10	9	
	TOTAL	X		50	45	

Elaborado por: MANB	Fecha: 20 - 05 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 20 - 05 - 2021

 <p>Auditores Consultores Sncp Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Determinación del nivel de Riesgo y Confianza</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI-CS 2/2</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 45/50 \times 100$ $NC = 90\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 90\%$ $NR = 10\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 678 1208 904" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: yellow;">Alto</td> <td style="background-color: yellow;">Medio</td> <td style="background-color: yellow;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">95% – 76%</td> <td>75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;">5% – 24%</td> <td>25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #fce4d6;">Bajo</td> <td style="background-color: #fce4d6;">Medio</td> <td style="background-color: #fce4d6;">Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 90 % muestra un nivel de Confianza ALTO, mientras que el 10% muestra un nivel de Riesgo BAJO, debido a que no existe ninguna debilidad.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		

Elaborado por: MANB	Fecha: 20 – 05 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 20 – 05 – 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Cuenta Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCS
1/3

FACTURAS 2019 PRODUAVE - Excel

Núñez Balladares Vanessa Estefanía

1	Consolidado de Planillas								
2	Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	
3	2019-11	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
4	2019-10	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
5	2019-9	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
6	2019-8	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
7	2019-7	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
8	2019-6	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
9	2019-5	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
10	2019-4	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
11	2019-3	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
12	2019-2	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	
13	2019-1	1804170973	BASTIDAS TIRADO FREDDY ALBERTO	43º TRABAJO LABORAL DE CAMPO, AVICOLA GANADEROS,ETC	401,48	30	44,77	37,93	

Elaborado por: **MANB**

Fecha: **28 - 05 - 2021**

Revisado por: **MAF - CVB**

Fecha: **28 - 05 - 2021**



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Cuenta Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCS
2/3

FACTURAS 2019 PRODUAVE - Excel											
Nuñez Balladares Vanesa Estefania											
¿Qué desea hacer?											
Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Acrobat Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Autosuma Rellenar Borrar Ordenar y filtrar Buscar											
Portapapeles Fuente Alineación Número Modificar											
O1 ✕ ✓ fx											
	B	C	D	E	F	G	H	I	J	M	N
15	2019-11	1803369873	CHACON PILLAJO EDWIN HIPOLITO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	401,48	30	44,77	37,93			
16	2019-10	1803369873	CHACON PILLAJO EDWIN HIPOLITO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	401,48	30	44,77	37,93			
17	2019-9	1803369873	CHACON PILLAJO EDWIN HIPOLITO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	401,48	30	44,77	37,93			
18	2019-8	1803369873	CHACON PILLAJO EDWIN HIPOLITO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	401,48	30	44,77	37,93			
19	2019-7	1803369873	CHACON PILLAJO EDWIN HIPOLITO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	401,48	30	44,77	37,93			
20											
21	2019-11	1804353611	GUERRERO BELTRAN ANDREA ESTEFANIA	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	210,00	15	23,42	19,84			
22	2019-10	1804353611	GUERRERO BELTRAN ANDREA ESTEFANIA	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	210,00	15	23,42	19,84			
23	2019-9	1804353611	GUERRERO BELTRAN ANDREA ESTEFANIA	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	210,00	15	23,42	19,84			
24	2019-8	1804353611	GUERRERO BELTRAN ANDREA ESTEFANIA	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	210,00	15	23,42	19,84			
25	2019-7	1804353611	GUERRERO BELTRAN ANDREA ESTEFANIA	16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT	210,00	15	23,42	19,84			
26											
27	2019-3	1802449809	NUÑEZ SANCHEZ MARCOS GIOVANNI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	200,74	15	22,38	18,97			
28	2019-2	1802449809	NUÑEZ SANCHEZ MARCOS GIOVANNI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	401,48	30	44,77	37,93			
29	2019-1	1802449809	NUÑEZ SANCHEZ MARCOS GIOVANNI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	401,48	30	44,77	37,93			
30			Totales :		8.477,38		945,34	800,91			
31				VALOR	7.676,47						

Elaborado por: **MANB**

Fecha: **28 - 05 - 2021**

Revisado por: **MAF - CVB**

Fecha: **28 - 05 - 2021**



Auditores Consultores Gipe
Independencia & confidencialidad

Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Papeles de sustento Cuenta Sueldos, salarios y demás
remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

SCS
3/3

CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Sueldos, salarios y remuneraciones	-	7676,47	-		7676,47

COMENTARIO

Se ha verificado que los sueldos de todos los empleados estén calculados acorde al código de trabajo, no habiendo diferencia en los saldos.

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 - 05 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 28 - 05 - 2021

3.2.4. *Auditoría de gestión*

AUDITORÍA DE GESTIÓN

EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 - 06 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01 - 06 - 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Programa de Auditoría de gestión
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

**PAG
1/1**


3.2.4.1. Programa de auditoría integral- Auditoría de Gestión

OBJETIVO


-Evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la avícola.

N.º	Actividad	REF.	Responsabilidad	Fecha	Observación
4	Analice la Misión de la entidad	AM	MANB	02 – 06 – 2021	
5	Analice la Visión de la entidad	AV	MANB	02 – 06 – 2021	
6	Realice análisis FODA	A_FODA	MANB	04 – 06 – 2021	
7	Elabora la matriz de correlación FO	MC_FO	MANB	06 – 06 – 2021	
8	Elaborar la matriz de correlación DA	MC_DA	MANB	07 – 06 – 2021	
9	Construya matriz de prioridades	MP	MANB	07 – 06 – 2021	
10	Elabora el perfil estratégico interno	PE_I	MANB	12 – 06 – 2021	
11	Elabora el perfil estratégico externo	PE_E	MANB	14 – 06 – 2021	
12	Aplique los cuestionarios de control Interno	CCI	MANB	28 – 07 – 2021	
13	Aplique los indicadores de gestión	IG	MANB	28 – 08 – 2021	


Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 06 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 06 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confiabilidad</p>	Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Análisis de la misión de la entidad Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019			AM 1/1															
	N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN														
1	La misión responde a las preguntas: ¿qué hacemos?, ¿cuál es el tipo de negocio?, ¿a qué se dedica?, ¿cuál es su público objetivo?	10	10																
2	La avícola tiene una misión clara y sencilla fácil de interpretar por todo el personal de la avícola	10	10																
3	La misión es socializada con todo el personal de la avícola	10	4	No se difunde la misión en toda la empresa															
4	Las actividades desarrolladas en la avícola encaminan al futuro deseado	10	10																
5	La institución tiene definidas las fortalezas y debilidades, así como sus oportunidades y amenazas	10	10																
6	La misión de la avícola se encuentran en un lugar visible	10	4	La misión no se encuentra en lugar visible															
7	Los programas de acciones y estrategias están enfocadas en el contenido de la misión y visión	10	10																
8	El desempeño organizacional es inspirado por la misión y visión a primera vista	10	4	La visión no guía en todos los casos la acción del personal															
9	La misión se alinea a los valores y objetivos de la empresa	10	10																
TOTAL		90	72																
NC= CTP NC= 72/90*100 NC= 80% NR= 100 – NC NR= 100 – 80% NR = 20%		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="background-color: #FFD700;">Bajo</td> <td style="background-color: #FFD700;">Medio</td> <td style="background-color: #FFD700;">Alto</td> </tr> <tr> <td>5% – 15%</td> <td>16% – 50%</td> <td style="background-color: #90EE90;">51% – 100%</td> </tr> <tr> <td>85% – 51%</td> <td>50% – 25%</td> <td style="background-color: #FFDAB9;">24% – 15%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFDAB9;">Alto</td> <td style="background-color: #FFDAB9;">Medio</td> <td style="background-color: #FFDAB9;">Bajo</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="background-color: #FFDAB9;">Nivel de Riesgo</td> </tr> </table>			Bajo	Medio	Alto	5% – 15%	16% – 50%	51% – 100%	85% – 51%	50% – 25%	24% – 15%	Alto	Medio	Bajo	Nivel de Riesgo		
Bajo	Medio	Alto																	
5% – 15%	16% – 50%	51% – 100%																	
85% – 51%	50% – 25%	24% – 15%																	
Alto	Medio	Bajo																	
Nivel de Riesgo																			


Elaborado por: MANB	Fecha: 02 – 06 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 02 – 06 – 2021

 <small>Auditores Consultores Ejecutivos</small> <small>Independencia & confidencialidad</small>		Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Análisis de la visión de la entidad Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019			AV 1/1
N.º	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	La visión responde a las preguntas: ¿qué se quiere lograr?, ¿dónde se quiere estar en el futuro?, ¿para quién se hará?	10	10		
2	La visión es conocida por todo el personal de la avícola	10	4	No se difunde la visión en toda la empresa	
3	La empresa tiene una visión claramente definida a largo plazo	10	10		
4	Las actividades desarrolladas en la avícola encaminan al futuro deseado	10	10		
5	La visión de la avícola se encuentra en un lugar visible	10	10		
6	Los programas de acciones y estrategias están enfocadas en el contenido de la visión	10	10		
7	El desempeño organizacional es inspirado por la visión a primera vista	10	4	La visión no guía en todos los casos la acción del personal	
8	La visión se alinea a los valores y objetivos de la empresa	10	10		
9	Las oportunidades futuras impulsan en base de la visión de la cooperativa	10	4	La visión de la avícola no menciona la participación en el mercado	
TOTAL		90	72		
gNC= CT/P NC= 72/90*100 NC= 80% NR= 100 – NC NR= 100 – 80% NR = 20%		Nivel de Confianza			
		Bajo	Medio	Alto	
		5 – 15%	16 – 50%	51 – 100%	
		85 – 51%	50 – 25%	24 – 15%	
		Alto	Medio	Bajo	
		Nivel de Riesgo			

Elaborado por: MANB	Fecha: 02 – 06 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 02 – 06 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Análisis de la misión y visión de la entidad</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>AMV 1/1</p>
<p>ANÁLISIS:</p> <p>La misión y visión dentro de una empresa son de vital importancia ya que juntas constituyen la identidad de la misma. Una empresa debe necesariamente cuando inicia sus actividades establecer estos dos postulados ya que justifica su existencia y para qué ha sido creada.</p> <p>Una vez realizado el análisis de la misión y visión de la entidad se puede observar que la avícola no difunde estos dos postulados en toda la empresa, además los mismos no se encuentran de manera visible por lo que no guía en todos los casos la acción del personal.</p> <p>La misión es la razón de ser de una empresa y se redacta en presente pues hace referencia a quienes somos en este momento, a que se dedica la empresa y para qué ha sido creada mientras que la visión describe hacia dónde quiere llegar la empresa en un futuro, tanto la misión como la visión deben establecerse de manera clara y sencilla de manera que todos dentro de la organización puedan entenderla, deben encontrarse en un lugar visible de manera física para que el talento humano pueda observarla y recordarla y desarrolle un sentido de pertenencia y compromiso hacia la consecución de las metas y objetivos planteados de igual manera se debe socializarla con los nuevos empleados que se integran a la empresa.</p> <p>Todas las empresas de éxito, sin importar su tamaño, deben antes siempre definir su misión y visión pues así trazarán el camino que deben seguir para alcanzar sus objetivos.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 02 – 06 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 02 – 06 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Análisis FODA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>A_FODA 1/1</p>								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">FORTALEZAS</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">DEBILIDADES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>F1. Productos de excelente calidad F2. Posicionamiento dentro del mercado F3. Flexibilidad al cambio F4. Infraestructura productiva propia y en buenas condiciones F5. Diversidad de productos F6. Asesoría técnica F7. Produce su propio balanceado</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>D1. No cuentan con un adecuado control de inventarios D2. Ineficiente control en el proceso de ventas D3. En los más de veinte y uno años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría D4. No cuentan con un manual orgánico-funcional D5. No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión D6. Falta de evaluación del clima laboral por parte del administrativo</p> </td> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</th> <th style="text-align: center;">AMENAZAS</th> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>O1. Necesidad inmediata por los productos O2. Preocupación por la vida saludable O3. Generación de empleo</p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>A1. Importación de huevo de otros países A2. Crecimiento del sector de avicultura A3. Competitividad entre empresas similares A4. Inestabilidad en el precio del huevo a nivel nacional</p> </td> </tr> </tbody> </table>			FORTALEZAS	DEBILIDADES	<p>F1. Productos de excelente calidad F2. Posicionamiento dentro del mercado F3. Flexibilidad al cambio F4. Infraestructura productiva propia y en buenas condiciones F5. Diversidad de productos F6. Asesoría técnica F7. Produce su propio balanceado</p>	<p>D1. No cuentan con un adecuado control de inventarios D2. Ineficiente control en el proceso de ventas D3. En los más de veinte y uno años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría D4. No cuentan con un manual orgánico-funcional D5. No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión D6. Falta de evaluación del clima laboral por parte del administrativo</p>	OPORTUNIDADES	AMENAZAS	<p>O1. Necesidad inmediata por los productos O2. Preocupación por la vida saludable O3. Generación de empleo</p>	<p>A1. Importación de huevo de otros países A2. Crecimiento del sector de avicultura A3. Competitividad entre empresas similares A4. Inestabilidad en el precio del huevo a nivel nacional</p>
FORTALEZAS	DEBILIDADES									
<p>F1. Productos de excelente calidad F2. Posicionamiento dentro del mercado F3. Flexibilidad al cambio F4. Infraestructura productiva propia y en buenas condiciones F5. Diversidad de productos F6. Asesoría técnica F7. Produce su propio balanceado</p>	<p>D1. No cuentan con un adecuado control de inventarios D2. Ineficiente control en el proceso de ventas D3. En los más de veinte y uno años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría D4. No cuentan con un manual orgánico-funcional D5. No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión D6. Falta de evaluación del clima laboral por parte del administrativo</p>									
OPORTUNIDADES	AMENAZAS									
<p>O1. Necesidad inmediata por los productos O2. Preocupación por la vida saludable O3. Generación de empleo</p>	<p>A1. Importación de huevo de otros países A2. Crecimiento del sector de avicultura A3. Competitividad entre empresas similares A4. Inestabilidad en el precio del huevo a nivel nacional</p>									

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 06 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 04 – 06 – 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Matriz de Correlación FO


Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

MC_FO
1/2

	F1. Productos de excelente calidad	F2. Posicionamiento dentro del mercado	F3. Flexibilidad al cambio	F4. Infraestructura productiva propia y en buenas condiciones	F5. Diversidad de productos	F6. Asesoría técnica	F7. Produce su propio balanceado	TOTAL
Fortalezas								
Oportunidades								
O1. Necesidad inmediata por los productos	5	3	1	1	5	1	1	17
O2. Preocupación por la vida saludable	5	1	1	3	3	3	1	17
O3. Generación de empleo	1	3	1	3	3	3	1	15
TOTAL	11	7	3	7	11	7	3	

- 1.- Si la Fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- 2.- Si la Fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
- 3.- Si la Fortaleza y la oportunidad tiene media relación = 3

Elaborado por: MANB	Fecha: 06 - 06 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 06 - 06 - 2021

 <p>Auditores Consultores Grp Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Matriz de Correlación FO</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>MC_FO 2/2</p>
<p>ANÁLISIS:</p> <p>Una vez realizada la matriz FODA con su listado de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, el siguiente paso es realizar la matriz de correlación FO. La misma integra las fortalezas y las oportunidades con las que cuenta la empresa, si la Fortaleza tiene relación con la oportunidad se dará un valor de 5, si la Fortaleza no tiene relación con la oportunidad se dará un valor de 1 y si la Fortaleza y la oportunidad tiene media relación se dará un valor de 3, el fin es aplicar las fuerzas internas de la empresa para aprovechar la ventaja de las oportunidades externas.</p> <p>Aplicada la matriz de correlación estos fueron los resultados:</p> <p>FORTALEZAS</p> <p>F1. Productos de excelente calidad</p> <p>F5. Diversidad de productos</p> <p>F2. Posicionamiento dentro del mercado</p> <p>F4. Infraestructura productiva propia y en buenas condiciones</p> <p>F6. Asesoría técnica</p> <p>F3. Flexibilidad al cambio</p> <p>F7. Produce su propio balanceado</p> <p>OPORTUNIDADES</p> <p>O1. Necesidad inmediata por los productos</p> <p>O2. Preocupación por la vida saludable</p> <p>O3. Generación de empleo</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 06 – 06 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 06 – 06 – 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

Matriz de Correlación DA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019


MC_DA
1/2

Debilidades Amenazas	D1. No cuentan con un adecuado control de inventarios	D2. Ineficiente control en el proceso de ventas	D3. En los más de veinte y uno años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría	D4. No cuentan con un manual orgánico-funcional	D5. No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión	D6. Falta de evaluación del clima laboral por parte del administrativo	TOTAL
A1. Importación de huevo de otros países	1	1	1	1	1	1	6
A2. Crecimiento del sector de avicultura	1	1	1	1	1	1	6
A3. Competitividad entre empresas similares	3	3	3	3	3	1	16
A4. Inestabilidad en el precio del huevo a nivel nacional	1	1	1	1	1	1	6
TOTAL	6	6	6	6	6	4	

- 1.-Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5
- 2.-Si la debilidad no tiene relación con la amenaza=1
- 3.-Si la debilidad y la amenaza tiene mediana relación = 3

Elaborado por: **MANB** Fecha: **06 - 06 - 2021**

Revisado por: **MAF - CVB** Fecha: **06 - 06 - 2021**

 <p>Auditores Consultores Grp Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Matriz de Correlación DA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>MC_DA 2/2</p>
---	--	------------------------------------

ANÁLISIS:

Una vez realizada la matriz de correlación FO se debe realizar la matriz de correlación DA la misma que integra las debilidades y amenazas con las que cuenta la empresa, si la debilidad tiene relación con la amenaza se dará un valor de 5, si la debilidad no tiene relación con la amenaza se dará un valor de 1 y si la debilidad y la amenaza tiene mediana relación se dará un valor de 3, el fin es aplicar las debilidades internas y evitar las amenazas del entorno.

Aplicada la matriz de correlación estos fueron los resultados:

DEBILIDADES


- D1.** No cuentan con un adecuado control de inventarios
- D2.** Ineficiente control en el proceso de ventas
- D3.** En los más de veinte y uno años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría
- D4.** No cuentan con un manual orgánico-funcional
- D5.** No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión
- D6.** Falta de evaluación del clima laboral por parte del administrativo

AMENAZAS

- A3.** Competitividad entre empresas similares
- A1.** Importación de huevo de otros países
- A2.** Crecimiento del sector de avicultura
- A4.** Inestabilidad en el precio del huevo a nivel nacional

La matriz de correlación FO integra las fortalezas y las oportunidades con que cuenta la organización es decir sus puentes más fuertes, y la matriz de correlación DA combina las debilidades y las amenazas que enfrenta la organización siendo estos los puntos más débiles en los que tiene que trabajar.

Elaborado por: MANB	Fecha: 07 – 06 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 07 – 06 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Matriz de Prioridades</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>MP 1/1</p>
<p>FORTALEZAS</p> <p>F1. Productos de excelente calidad F5. Diversidad de productos F2. Posicionamiento dentro del mercado F4. Infraestructura productiva propia y en buenas condiciones F6. Asesoría técnica F3. Flexibilidad al cambio F7. Produce su propio balanceado</p> <p>OPORTUNIDADES</p> <p>O1. Necesidad inmediata por los productos O2. Preocupación por la vida saludable O3. Generación de empleo</p> <p>DEBILIDADES</p> <p>D1. No cuentan con un adecuado control de inventarios D2. Ineficiente control en el proceso de ventas D3. En los más de veinte y uno años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría D4. No cuentan con un manual orgánico-funcional D5. No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión D6. Falta de evaluación del clima laboral por parte del administrativo</p> <p>AMENAZAS</p> <p>A3. Competitividad entre empresas similares A1. Importación de huevo de otros países A2. Crecimiento del sector de avicultura A4. Inestabilidad en el precio del huevo a nivel nacional</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 07 - 06 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 07 - 06 - 2021



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral


Matriz de Perfil Estratégico Interno

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019


PE_I
1/2

FACTORES INTERNOS	CALIFICACIÓN DE IMPACTO				
	Gran Debilidad 5	Debilidad 4	Equilibrio 3	Fortaleza 2	Gran Fortaleza 1
DEBILIDADES					
D1. No cuentan con un adecuado control de inventarios		•			
D2. Ineficiente control en el proceso de ventas		•			
D3. En los más de veinte y uno años de su existencia no han aplicado ningún tipo de auditoría	•				
D4. No cuentan con un manual orgánico-funcional	•				
D5. No se cuenta con índices de medición de cumplimiento o indicadores de gestión	•				
D6. Falta de evaluación del clima laboral por parte del administrativo	•				
FORTALEZAS					
F1. Productos de excelente calidad.				•	
F5. Diversidad de productos.				•	
F2. Posicionamiento dentro del mercado.			•		
F4. Infraestructura productiva propia y en buenas condiciones.					•
F6. Asesoría técnica.				•	
F3. Flexibilidad al cambio.			•		
F7. Produce su propio balanceado.					•
TOTAL	4	2	2	3	2
PORCENTAJE	30,77%	15,38%	15,38%	23,09%	15,38%


Elaborado por: MANB	Fecha: 12 - 06 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 12 - 06 - 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Matriz de Perfil Estratégico Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PE_I 2/2</p>
<p>ANÁLISIS:</p> <p>La matriz de perfil estratégico Interno tiene como objeto analizar los aspectos internos de una organización desde una perspectiva gráfica.</p> <p>El proceso del perfil estratégico consta de tres fases: determinación o fijación de las variables o factores que se van a estudiar, valoración de cada una de las variables o factores y representación gráfica del perfil.</p> <p>Características internas:</p> <p>Debilidades: Son aquellos aspectos que limitan la actividad del negocio.</p> <p>Fortalezas: Aquellos factores que permiten a la empresa tener una ventaja competitiva.</p> <p>Una vez aplicada la matriz mediante la calificación de impacto se pudo observar que la empresa en su mayoría posee grandes debilidades en relación a sus fortalezas por lo que la misma debe aprovechar al máximo sus fuerzas para evitar o disminuir sus debilidades internas.</p>		


Elaborado por: MANB	Fecha: 12 – 06 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 12 – 06 – 2021

 <p>Auditores Consultores Giper Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Matriz de Perfil Estratégico Externo</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>				<p>PE_E 1/2</p>
	CALIFICACIÓN DE IMPACTO				
ASPECTOS EXTERNOS	Gran Amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
AMENAZAS	5	4	3	2	1
A3. Competitividad entre empresas similares.		•			
A1. Importación de huevo de otros países.	•				
A2. Crecimiento del sector de avicultura.	•				
A4. Inestabilidad en el precio del huevo a nivel nacional.	•				
OPORTUNIDADES					
O1. Necesidad inmediata por los productos.			•		
O2. Preocupación por la vida saludable.				•	
O3. Generación de empleo.					•
TOTAL	3	1	1	1	1


Elaborado por: MANB	Fecha: 14 - 06 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 14 - 06 - 2021


 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Matriz de Perfil Estratégico Externo</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PE_E 2/2</p>
<p>ANÁLISIS:</p> <p>Una vez aplicada la matriz de perfil estratégico interno se debe realizar la matriz de perfil estratégico externo tiene como objeto analizar los aspectos externos de una organización desde una perspectiva gráfica.</p> <p>El proceso del perfil estratégico externo al igual que el interno consta de tres fases: determinación o fijación de las variables o factores que se van a estudiar, valoración de cada una de las variables o factores y representación gráfica del perfil.</p> <p>Características externas:</p> <p>Amenazas: Factores externos a la empresa que impidan el funcionamiento correcto de la empresa.</p> <p>Oportunidades: factores ajenos a tu negocio que favorecen su desarrollo o brindan la posibilidad de implantar mejoras.</p> <p>Una vez aplicada la matriz mediante la calificación de impacto se pudo observar que la empresa en su mayoría posee grandes amenazas en relación a sus oportunidades por lo que la misma debe poner más énfasis en disminuir las amenazas externas del entorno aprovechando las oportunidades externas.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 14 - 06 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 14 - 06 - 2021


 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Programa de Auditoría de gestión</p> <p>Planificación Específica</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PA_G 1/1</p>			
<p>OBJETIVO</p>					
<p>-Identificar las áreas críticas de la empresa mediante el análisis de control interno método Coso III para la determinación del nivel de riesgo y confianza de las mismas.</p>					
<p>N.º</p>	<p>Actividad</p>	<p>REF.</p>	<p>Responsabilidad</p>	<p>Fecha</p>	<p>Observación</p>
<p>1</p>	<p>Evalúe el sistema de control interno mediante el Coso III y determinar el nivel de riesgo y confianza.</p>	<p>CCI</p>	<p>MANB</p>	<p>28 – 07 – 2021</p>	
<p>2</p>	<p>Elabore la matriz de resumen de Control Interno</p>	<p>RCI</p>	<p>MANB</p>	<p>01 – 08 – 2021</p>	
<p>3</p>	<p>Redacte el resumen de las deficiencias de Control Interno</p>	<p>RDC</p>	<p>MANB</p>	<p>10 – 08 – 2021</p>	
<p>4</p>	<p>Elabore la carta de control interno</p>	<p>CI</p>	<p>MANB</p>	<p>25 – 08 – 2021</p>	


<p>Elaborado por: MANB</p>	<p>Fecha: 14 – 06 – 2021</p>
<p>Revisado por: MAF – CVB</p>	<p>Fecha: 14 – 06 – 2021</p>

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>					<p>CCI 1/13</p>
<p>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>PRINCIPIOS: 5</p> <p>ÁREA: GERENCIA</p> <p>OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.</p>						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
<p>PRINCIPIO 1: DEMUESTRA COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS.</p>						
1	Los directivos de la empresa destacan su integridad y valores	X		10	9	
2	La Gerencia estudia el desempeño de los trabajadores.		X	10	7	
<p>PRINCIPIO 2: EJERCE RESPONSABILIDAD DE SUPERVISIÓN</p>						
3	Controla que las actividades designadas a los trabajadores se llevan a cabo.	X		10	8	
4	La gerencia implementa, acciones correctivas, en los casos en que se considere necesario.	X		10	8	
<p>PRINCIPIO 3: ESTABLECE ESTRUCTURA, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</p>						
5	Realiza una correcta distribución del trabajo.		X	10	4	<p>D1. La gerencia no realiza una correcta distribución del trabajo.</p>

		<p style="text-align: center;">Avícola PRODUAVE</p> <p style="text-align: center;">Auditoría Integral</p> <p style="text-align: center;">Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p style="text-align: center;">Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>				<p style="margin: 0;">CCI</p> <p style="margin: 0;">2/13</p>
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
6	Toma decisiones críticas, cuando se trata de asuntos centrales o vitales para la organización.	X		10	7	
	PRINCIPIO 4: DEMUESTRA COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA.					
7	El alto mando demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la avícola.		X	10	4	D2. La gerencia no demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes.
8	Existe formación basada en los roles y necesidades de la avícola.	X		10	8	
	PRINCIPIO 5: HACE CUMPLIR CON LA RESPONSABILIDAD					
9	Establece medidas disciplinarias que transmitan con rigurosidad las normas y políticas de la empresa.	X		10	9	
10	La gerencia establece medidas de desempeño cualitativas y cuantitativas para recompensar el éxito y la disciplina en los comportamientos cuando sea necesario en línea con el rango de los objetivos.		X	10	2	D3. La gerencia no establece medidas de desempeño cualitativas y cuantitativas para recompensar el éxito y la disciplina en los comportamientos de los trabajadores cuando sea necesario en línea con el rango de los objetivos.
	TOTAL			100	66	

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021


 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI 3/13</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 66/100 \times 100$ $NC = 66\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 66\%$ $NR = 34\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 674 1208 900" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: yellow;">Alto</td> <td style="background-color: yellow;">Medio</td> <td style="background-color: yellow;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>95% – 76%</td> <td>75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td>5% – 24%</td> <td>25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: orange;">Bajo</td> <td style="background-color: orange;">Medio</td> <td style="background-color: orange;">Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 66 % muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 34% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la gerencia no realiza una correcta distribución del trabajo, para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes y la gerencia no desempeño cualitativas y cuantitativas para recompensar el éxito y la disciplina en los comportamientos de los trabajadores cuando sea necesario en línea con el rango de los objetivos.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Elaborado por: MANB</td> <td>Fecha: 28 – 07– 2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: MAF – CVB</td> <td>Fecha: 28 – 07– 2021</td> </tr> </table>			Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021	Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021														
Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021																			
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021																			

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCI 4/13</p>
---	---	-----------------------------------

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS
PRINCIPIOS: 4
ÁREA: FINANCIERA **CARGO:** CONTADORA
OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno en el área financiera mediante el Coso III.

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	PRINCIPIO 6: ESPECÍFICA OBJETIVOS RELEVANTES					
1	Están claramente definidas las funciones, obligaciones, objetivos y responsabilidades que le corresponde			10	9	
	PRINCIPIO 7: IDENTIFICA Y ANALIZA LOS RIESGOS					
2	Evalúa los diferentes riesgos para la consecución de los objetivos de la avícola.	X		10	7	
3	Todos los ingresos de la institución son registrados para evitar riesgos propios de la actividad.	X		10	7	
	PRINCIPIO 8: EVALÚA EL RIESGO DE FRAUDE					
4	Considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.		X	10	4	D4. No se analiza las consecuencias de posibles fraudes

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021

		<p style="text-align: center;">Avícola PRODUAVE</p> <p style="text-align: center;">Auditoría Integral</p> <p style="text-align: center;">Cuestionario de Control Interno – Coso III</p> <p style="text-align: center;">Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>				CCI 5/13
N°	PREGUNTA	S I	N O	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓ N	OBSERVACIÓ N
5	Existen políticas sobre sanciones en caso de pérdida o recepción de billetes falsos o deteriorados.		X	10	2	D5. No Existen políticas sobre sanciones en caso de pérdida o recepción de billetes falsos o deteriorados
	PRINCIPIO 9: IDENTIFICA Y ANALIZA CAMBIOS IMPORTANTES					
6	Establece acciones para prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.	X		10	8	
7	La organización identifica y evalúa cambios que podían impactar significativamente el sistema de control interno.	X		10	8	
	TOTAL			70	45	

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021



Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Coso III
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

**CCI
6/13**

Nivel de Confianza

NC= CT / PT x 100 NC= 45/70 x 100 NC= 64,29%

Nivel de Riesgo

NR= 100% - CP NR= 100% - 64,29% NR= 35,71%

Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador

ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 64,29% muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 35,71% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la contadora no se analiza las consecuencias de posibles fraudes, y no Existen políticas sobre sanciones en caso de pérdida o recepción de billetes falsos o deteriorados.

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021




Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Coso III
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

**CCI
7/13**

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
PRINCIPIOS: 4
ÁREA: GALPONERO
OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	PRINCIPIO 10 SELECCIONA Y DESARROLLA ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	Durante la evaluación de los riesgos la administración identifica e implementa acciones necesarias para llevar a cabo las respuestas a los riesgos,		X	10	7	
	PRINCIPIO 11: SELECCIONA Y DESARROLLA CONTROLES GENERALES SOBRE TECNOLOGÍA					
2	Supervisa el buen estado de las instalaciones de la granja.	X		10	8	
3	Alimenta a las aves y manejar las instalaciones y maquinaria de la avícola.	X		10	9	
	PRINCIPIO 12: SE IMPLEMENTA A TRAVÉS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS					
4	Cumple y hace cumplir las normas de bioseguridad de la avícola.	X		10	8	

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021

		Avícola PRODUAVE Cuestionario de Control Interno – Coso III Del 01 al 31 de diciembre del 2019				CCI 8/13
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
5	Posee políticas que reflejen lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.		X	10	4	D6. No tiene Políticas que Reflejen sobre lo Que debe hacerse Para llevar Controles.
6	Las políticas y sus procedimientos son evaluados constantemente para determinar su relevancia y efectividad.		X	10	2	D7. Las políticas y sus procedimientos no son evaluados constantemente para determinar su relevancia y efectividad,
	PRINCIPIO 13: USA INFORMACIÓN RELEVANTE					
7	La organización obtiene y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de control interno.	X		10	8	
8	La información de los objetivos de la entidad es recolectada y sintetizada de tal manera que la administración y demás personal puedan entender.	X		10	9	
	TOTAL			80	55	

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021



Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Coso III
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCI
9/13

Nivel de Confianza

$NC = CT / PT \times 100$ $NC = 55/80 \times 100$ $NC = 68,75\%$

Nivel de Riesgo

$NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 68,75\%$ $NR = 31,25\%$

Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador

ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 68,75 % muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 31,25% muestra un nivel de Riesgo MEDIO el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la empresa no tiene políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles y las políticas y sus procedimientos no son evaluados constantemente para determinar su relevancia y efectividad.

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021



Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Coso III
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

**CCI
10/13**

COMPONENTE: SISTEMAS DE INFORMACIÓN
PRINCIPIOS: 2
ÁREA: BODEGUERO
OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	PRINCIPIO 14: COMUNICA INTERNAMENTE					
1	Tiene el área de bodega conocimientos claros de las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete		X	10	6	D8. El área de bodega no tiene conocimientos claros de las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete
2	Existe comunicación constante entre el departamento de bodega y la alta gerencia	X		10	8	
	PRINCIPIO 15: COMUNICA EXTERNAMENTE					
3	El bodeguero es la persona encargada de despachar a los clientes de la avícola.	X		10	8	
4	Se mantiene canales apropiados de comunicación para clientes, proveedores, y proveedores de servicios externos.		X	10	4	D9. No se mantiene canales apropiados de comunicación para clientes, proveedores, y proveedores de servicios externos,
5	Se considera tanto la comunicación interna como externa para el control Interno.	X		10	7	
	TOTAL			50	33	

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021



Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Coso III
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCI
11/13

Nivel de Confianza

$NC = CT / PT \times 100$ $NC = 33/50 \times 100$ $NC = 66\%$

Nivel de Riesgo

$NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 66\%$ $NR = 44\%$

Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador

ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 66 % muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 44% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que el área de bodega no tiene conocimientos claros de las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete y no se mantiene canales apropiados de comunicación para clientes, proveedores, y proveedores de servicios externos.

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021



Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Coso III
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

**CCI
12/13**

COMPONENTE: MONITOREO
PRINCIPIOS: 2
ÁREA: GERENCIA
OBJETIVO: Evaluar el funcionamiento de control interno mediante el Coso III.

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
	PRINCIPIO 16: CONDUCE EVALUACIONES CONTINUAS Y/O INDEPENDIENTES					
1	Se realiza controles diarios de lo registrado y lo utilizado o vendido en conjunto con el empleado encargado.	X		10	9	
2	Se realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola.		X	10	4	D10. No se realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola.
3	Las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes.	X		10	7	
	PRINCIPIO 17: EVALÚA Y COMUNICA DEFICIENCIAS					
4	Evalúa el impacto esperado sobre los objetivos de la entidad.	X		10	6	
5	Se establecen procedimientos que aseguren tomar las decisiones pertinentes ante cualquier deficiencia detectada oportunamente.		X	10	6	
TOTAL				50	41	

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021



Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Coso III
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCI
13/13

Nivel de Confianza

NC= CT / PT x 100 NC= 41/50 x 100 NC= 82%

Nivel de Riesgo

NR= 100% - CP NR= 100% - 82% NR= 18%


Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador


ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 82% muestra un nivel de Confianza Alto mientras que el 18% muestra un nivel de Riesgo BAJO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que no se realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola.

Elaborado por: MANB	Fecha: 28 – 07– 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 28 – 07– 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Resumen de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>RCI 1/1</p>
<p>N°</p>	<p>COMPONENTE Y PRINCIPIOS</p>	
1	Ambiente de control (5 principios)	66
2	Evaluación de riesgos (4 principios)	45
3	Actividades de Control (4 principios)	55
4	Sistema de Información (2 principios)	33
5	Monitoreo (2 principios)	41
		240
<p>Análisis:</p> <p>Una vez aplicado el cuestionario de control interno mediante el Coso III se pudo encontrar varias debilidades que de acuerdo al puntaje asignado y resultado siendo estas las áreas en las que se debe enfocar una mejora para la disminución del riesgo de auditoría.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 08 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 08 – 2021

 Auditores Consultores Eppr Independencia & confidencialidad	Avícola PRODUAVE Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno de la Gestión de la Empresa Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019	NRCG 1/1
---	--	---------------------------

Componente	Ref. P/ T	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control		66%	34%
Evaluación de Riesgo		64,29%	35,71%
Actividades de Control		68,75%	31,25%
Sistemas de Información		66%	44%
Monitoreo		82%	18%
Sistema de Control Interno en General		69,41%	32,59%

Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Resultados:

En conclusión, el nivel de confianza del Sistema de Control Interno se ubica en el 69,41% es decir MEDIO; mientras que el nivel de riesgo se encuentra en el 32,59% es decir un riesgo MEDIO. Las debilidades del Sistema de Control Interno se detallan a continuación en la siguiente matriz.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 08 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 08 – 2021




Avícola PRODUAVE
Resumen de Deficiencias de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019


RDC
1/2

COMPONENTE	PRINCIPIOS	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	D1. La gerencia no realiza una correcta distribución del trabajo.
	Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.	D2. La gerencia atrae, forma, pero no retiene a sus profesionales competentes.
	Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad	D3. La gerencia no establece recompensas de desempeño cualitativas y cuantitativas para recompensar el éxito y la disciplina en los comportamientos de los trabajadores cuando sea necesario en línea con el rango de los objetivos.
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude	D4. No se analiza las consecuencias de posibles fraudes
		D5. No Existen políticas sobre sanciones en caso de recepción de billetes falsos o deteriorados.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos	D6. No tiene políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.
		D7. Las políticas y sus procedimientos no son evaluados constantemente para determinar su relevancia y efectividad.

Elaborado por: MANB	Fecha: 10 - 08 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 10 - 08 - 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Resumen de Deficiencias de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>RDC 2/2</p>
COMPONENTE	PRINCIPIOS	OBSERVACIONES
<p>SISTEMAS DE INFORMACIÓN</p>	<p>Principio 14: Comunica internamente</p>	<p>D8. El área de bodega no tiene conocimientos claros de las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete.</p>
	<p>Principio 15: Comunica Externamente</p>	<p>D9. No se mantiene canales apropiados de comunicación para clientes, proveedores, y proveedores de servicios externos.</p>
<p>MONITOREO</p>	<p>Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes</p>	<p>D10. No se realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola.</p>

Elaborado por: MANB	Fecha: 10 – 08 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 10 – 08 – 2021

 <p>Auditores Consultores Eppr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Informe de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>ICI 1/3</p>
<p>Riobamba, 25 de agosto del 2021</p> <p>Licenciado</p> <p>Luis Abelardo Poaquiza Cuji</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Como parte de la presente auditoría de gestión a la avícola “PRODUAVE”, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 se ha considerado la evaluación del sistema de control interno mediante el método de evaluación COSO III con el propósito de dar cumplimiento a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</p> <p>El objetivo de la denominada ejecución ha sido determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo del sistema de Control Interno que la avícola maneja.</p> <p>La evaluación del control interno ha permitido revelar ciertas condiciones que pueden afectar significativamente las operaciones que tiene la empresa para la generación de información administrativa financiera y cuyo cumplimiento es el siguiente: un nivel de riesgo moderado de 240 considerado como un nivel de sistema de control interno efectivo demostrado en la evaluación de los 5 componentes junto con sus 17 principios.</p> <p>Por lo tanto, las principales deficiencias como parte fundamental de su desenvolvimiento de la empresa se detallan a continuación:</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Debilidades</p> <p>D1. La gerencia no realiza una correcta distribución del trabajo.</p> <p>D2. La empresa atrae, forma, pero no retiene a sus profesionales competentes.</p> <p>D3. La gerencia no establece recompensas desempeño cualitativas y cuantitativas para recompensar el éxito y la disciplina en los comportamientos de los trabajadores cuando sea necesario en línea con el rango de los objetivos.</p> <p>Recomendaciones</p> <p>R1.- Al gerente general organizar de mejor manera las actividades laborales para cada trabajador para evitar quemar tiempo y descoordinación en el desarrollo de cada una de las actividades de la avícola.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 25 – 08 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25 – 08 – 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Informe de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

ICI
2/3

R2.- Al gerente general implementar algún tipo de estrategia para mejorar el proceso de selección del personal y de igual retener al personal competente contratado, ya que la consecutiva rotación del personal trae costos para la empresa.

R3.- Al gerente general establecer un programa de incentivos dentro la empresa ya que el talento humano es considerado el recurso más importante dentro de una empresa para alcanzar con los objetivos planteados, por lo que este tipo motivación constituye una gran estrategia para conseguir mayor productividad.

Evaluación de Riesgos

Debilidades

D4. No se analiza las consecuencias de posibles fraudes

D5. No Existen políticas sobre sanciones en caso de recepción de billetes falsos o deteriorados.

Recomendaciones

R4.- Al gerente general analizar las consecuencias de posibles fraudes ya que ninguna empresa está exenta de ser víctima de un fraude y dependiendo de su magnitud será establecer las medidas para corregirlo.

R5.-Al gerente general establecer medidas de acción en el caso de presentarse el caso recepción de billetes falsos o deteriorados y de carácter disciplinario y sancionador tanto para quien entrego como quien recibió dicho billete.

Actividades de Control

Debilidades

D6. No tiene políticas que reflejen las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.


D7. Las políticas y sus procedimientos no son evaluados constantemente para determinar su relevancia y efectividad.

Recomendaciones


R6.- A gerente general establecer políticas que permitan a la administración tener una guía de cómo llevar a cabo los controles en todos los niveles de la empresa.

R7.- Al gerente general una vez creadas dichas políticas, estas deben ser evaluadas constantemente para determinar su efectividad y actualizarlas en función de las necesidades de la empresa.

Elaborado por: MANB	Fecha: 25 - 08 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25 - 08 - 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Informe de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>ICI 3/3</p>
<p>Sistemas de Información</p> <p>Debilidades</p> <p>D8. El área de bodega no tiene conocimientos claros de las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete.</p> <p>D9. No se mantiene canales apropiados de comunicación para clientes, proveedores, y proveedores de servicios externos.</p> <p>Recomendaciones</p> <p>R8.- Al gerente general transmitir mediante un documento formal, o algún tipo de comunicación las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete a cada empleado para evitar confusión, falta de compromiso y baja productividad.</p> <p>R9.- Al gerente general mantener canales de comunicación efectivos dentro y fuera de la empresa ya que el mantener una buena comunicación en todos los niveles de la empresa es sinónima de éxito.</p> <p>Monitoreo</p> <p>Debilidades</p> <p>D10. No se realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola.</p> <p>Recomendaciones</p> <p>R10.- Al gerente general es importante que el personal este bien preparado para hacer frente a nuevos retos a medida que las empresas se enfrentan a cambios y se hacen más complejas, y el aumento de la competencia por lo que se recomienda realizar al personal que labora dentro de la avícola capacitación de forma periódica.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 25 – 08 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 25 – 08 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Flujogramas</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>FL 1/6</p>
<p>EMPRESA: PRODUAVE</p> <p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN</p> <p>PROCESO A: Cría de aves</p>		
<p style="text-align: center;">Procedimiento</p>	<p style="text-align: center;">Responsable</p>	<p style="text-align: center;">Tiempo</p>
Preparar el galpón	Galponero	48 horas
Comprar las pollitas de 1 día de nacidas	Gerente Propietario	30 minutos
Revisar si el lote cumple con los estándares de calidad	Gerente Propietario	15 minutos
Recibir las pollitas de 1 día de nacidas y acomodarlas en el galpón	Galponero	5 horas
Alimentar a las pollitas	Galponero	1 hora
Vacunar a las pollitas	Galponero	48 horas
Arralar a las pollitas	Galponero	24 horas
Despicar a las pollitas	Galponero	24 horas
Criar y engordar hasta que revienten postura a las 19 semanas	Galponero	19 semanas
Juntar los huevos inicial, mediano, grueso, doble yema y rotos y registrar diario las producciones de todos los galpones.	Galponero	2 horas
Vender las gallinas de descarte)	Gerente Propietario	3 horas

Elaborado por: MANB	Fecha: 26 – 08 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 26 – 08 – 2021

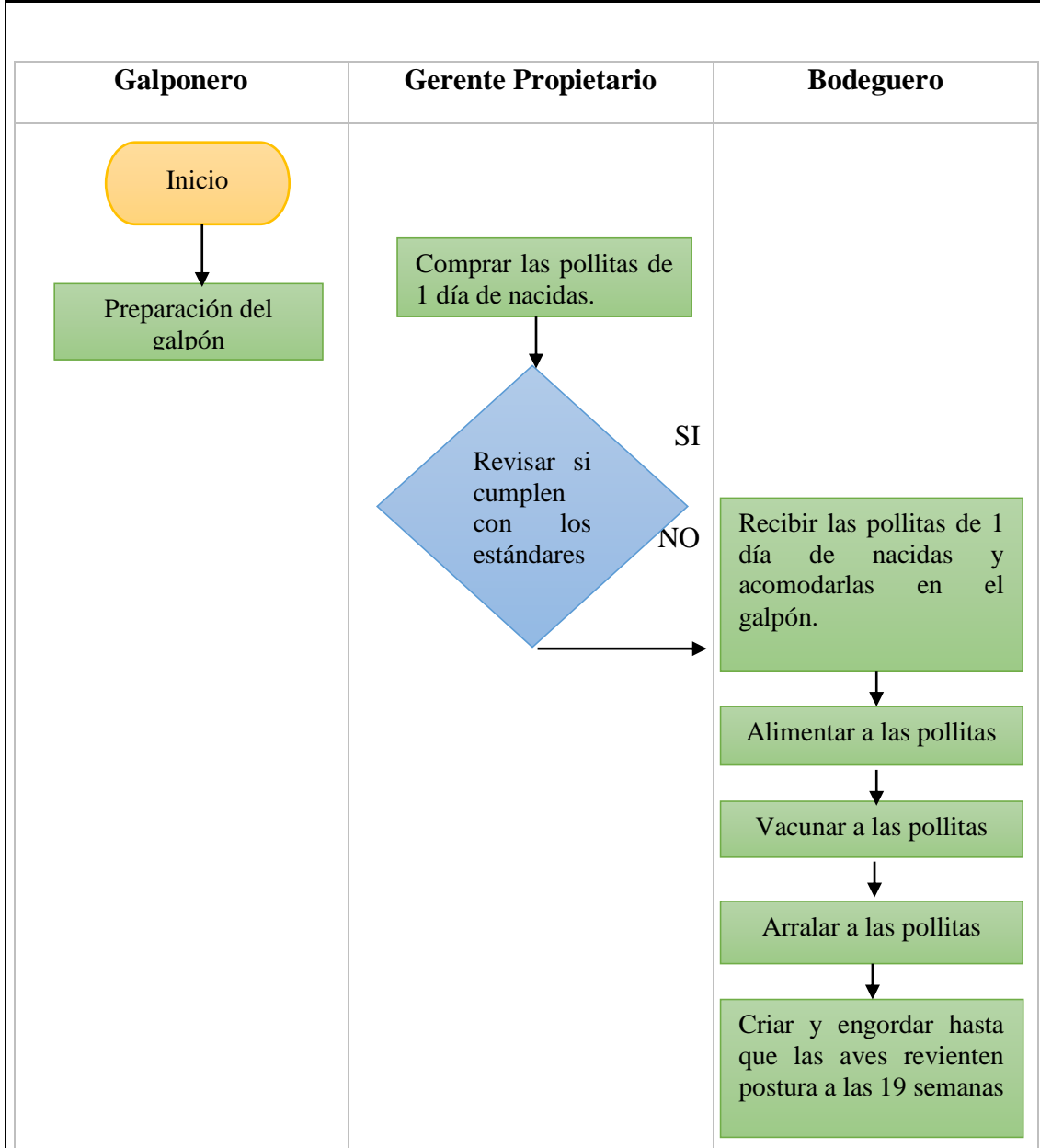
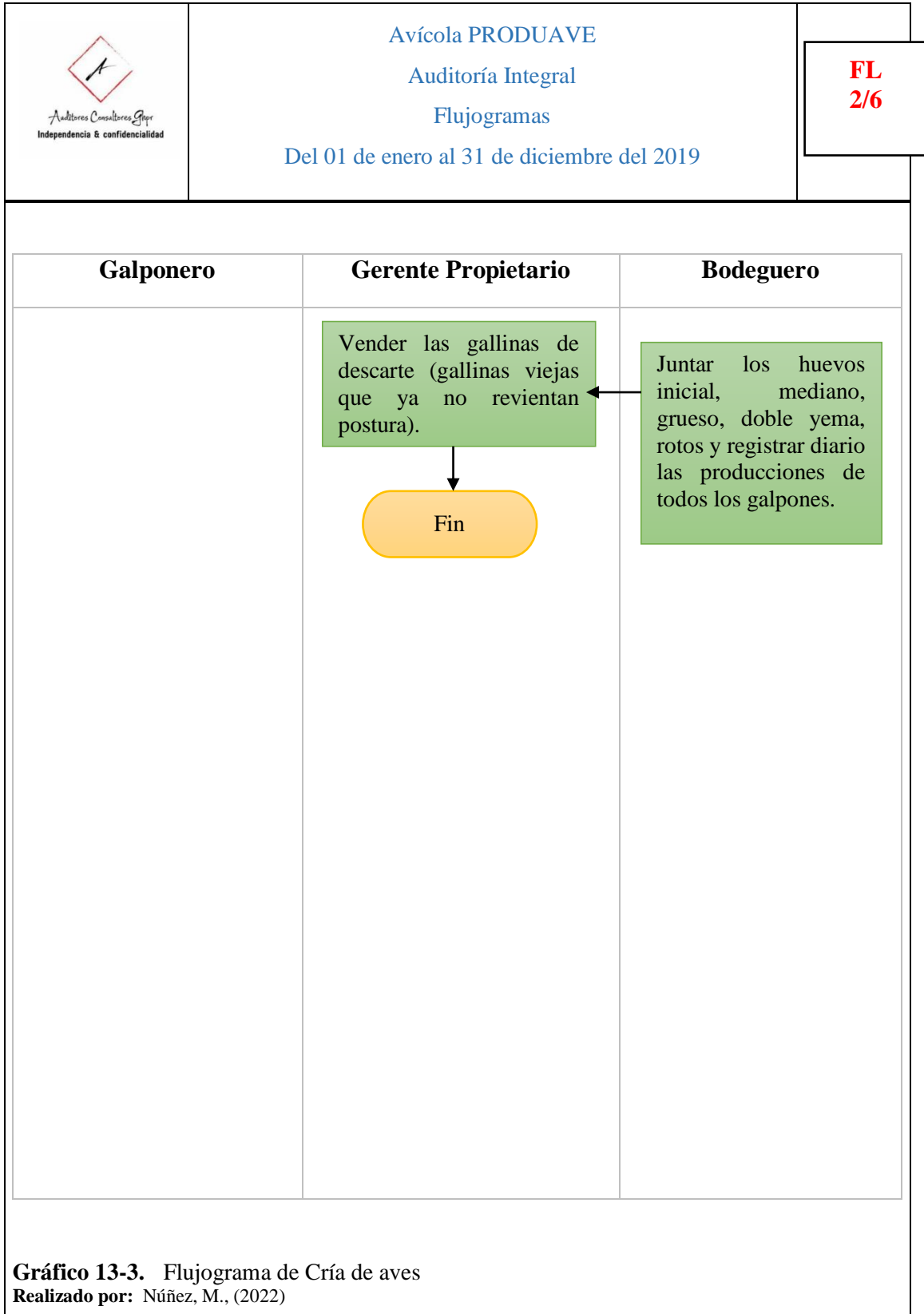


Gráfico 12-3. Flujograma de Cría de aves
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Elaborado por: MANB	Fecha: 26 - 08 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 26 - 08 - 2021



Elaborado por: MANB	Fecha: 26 – 08 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 26 – 08 – 2021



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
Flujogramas
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

FL
3/6

EMPRESA: PRODUAVE
CEDULA NARRATIVA
DEPARTAMENTO: BODEGA
PROCESO B: Elaboración de balanceado

Procedimiento	Responsable	Tiempo
Comprar la materia prima	Gerente Propietario	30 minutos
Moler el maíz y la soya	Bodeguero	3 horas
Colocar en la mezcladora toda la materia prima	Bodeguero	30 minutos
Ensacar el balaceado	Bodeguero	45 minutos
Pesar los qq de balanceado	Bodeguero	45 minutos
Coser los qq de balanceado	Bodeguero	30 minutos
Llevar a bodega	Bodeguero	30 minutos
Distribuir a los galpones para la alimentación de las aves	Galponero	1 hora
Almacenar en bodega maíz para venta al público	Galponero	2 horas

Elaborado por: MANB	Fecha: 26 – 08 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 26 – 08 – 2021

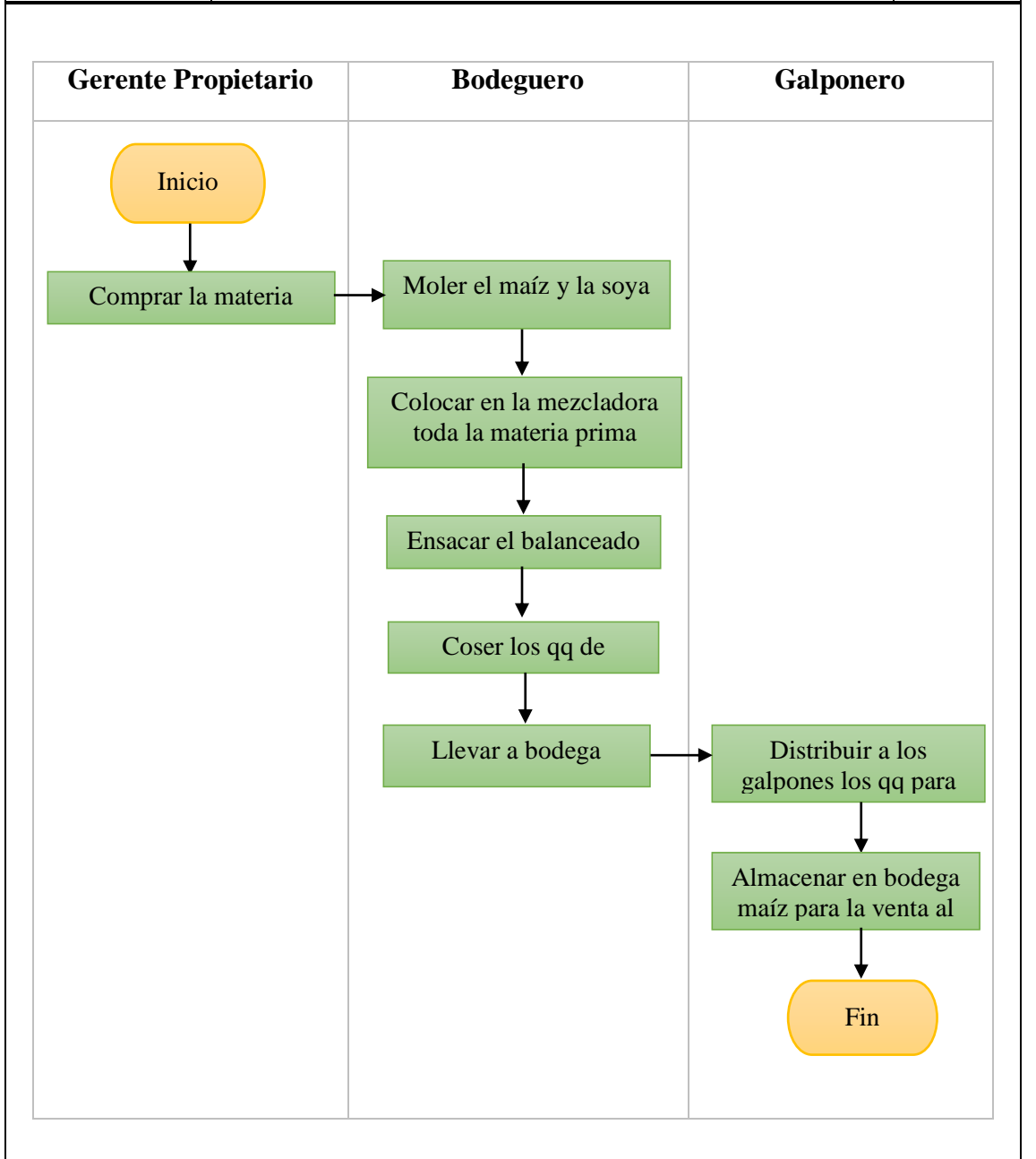



Gráfico 14-3. Flujograma Elaboración de balanceado
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Elaborado por: MANB	Fecha: 26 – 08 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 26 – 08 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Flujogramas</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>FL 5/6</p>																								
<p>EMPRESA: PRODUAVE</p> <p>CEDULA NARRATIVA</p> <p>DEPARTAMENTO: Ventas</p> <p>PROCESO C: Venta de los diferentes productos avícolas (huevos, balanceado y aves)</p>																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Procedimiento</th> <th style="text-align: center;">Responsable</th> <th style="text-align: center;">Tiempo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Recibir la orden de venta</td> <td style="text-align: center;">Gerente Propietario</td> <td style="text-align: center;">10 minutos</td> </tr> <tr> <td>Tomar las cubetas de huevos o balanceados solicitados de su respectiva bodega</td> <td style="text-align: center;">Galponero</td> <td style="text-align: center;">10 minutos</td> </tr> <tr> <td>Transportar el producto solicitado al carro del cliente</td> <td style="text-align: center;">Galponero</td> <td style="text-align: center;">10 minutos</td> </tr> <tr> <td>Registrar el # de cubetas de huevos o balanceado vendidos</td> <td style="text-align: center;">Galponero</td> <td style="text-align: center;">10 minutos</td> </tr> <tr> <td>Entregar el valor de la venta al Gerente o Contadora.</td> <td style="text-align: center;">Galponero</td> <td style="text-align: center;">1 hora</td> </tr> <tr> <td>Retornar a sus actividades</td> <td style="text-align: center;">Galponero</td> <td style="text-align: center;">5 minutos</td> </tr> <tr> <td>Atender al siguiente cliente</td> <td style="text-align: center;">Galponero</td> <td style="text-align: center;">5 minutos</td> </tr> </tbody> </table>			Procedimiento	Responsable	Tiempo	Recibir la orden de venta	Gerente Propietario	10 minutos	Tomar las cubetas de huevos o balanceados solicitados de su respectiva bodega	Galponero	10 minutos	Transportar el producto solicitado al carro del cliente	Galponero	10 minutos	Registrar el # de cubetas de huevos o balanceado vendidos	Galponero	10 minutos	Entregar el valor de la venta al Gerente o Contadora.	Galponero	1 hora	Retornar a sus actividades	Galponero	5 minutos	Atender al siguiente cliente	Galponero	5 minutos
Procedimiento	Responsable	Tiempo																								
Recibir la orden de venta	Gerente Propietario	10 minutos																								
Tomar las cubetas de huevos o balanceados solicitados de su respectiva bodega	Galponero	10 minutos																								
Transportar el producto solicitado al carro del cliente	Galponero	10 minutos																								
Registrar el # de cubetas de huevos o balanceado vendidos	Galponero	10 minutos																								
Entregar el valor de la venta al Gerente o Contadora.	Galponero	1 hora																								
Retornar a sus actividades	Galponero	5 minutos																								
Atender al siguiente cliente	Galponero	5 minutos																								

Elaborado por: MANB	Fecha: 26 – 08 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 26 – 08 – 2021

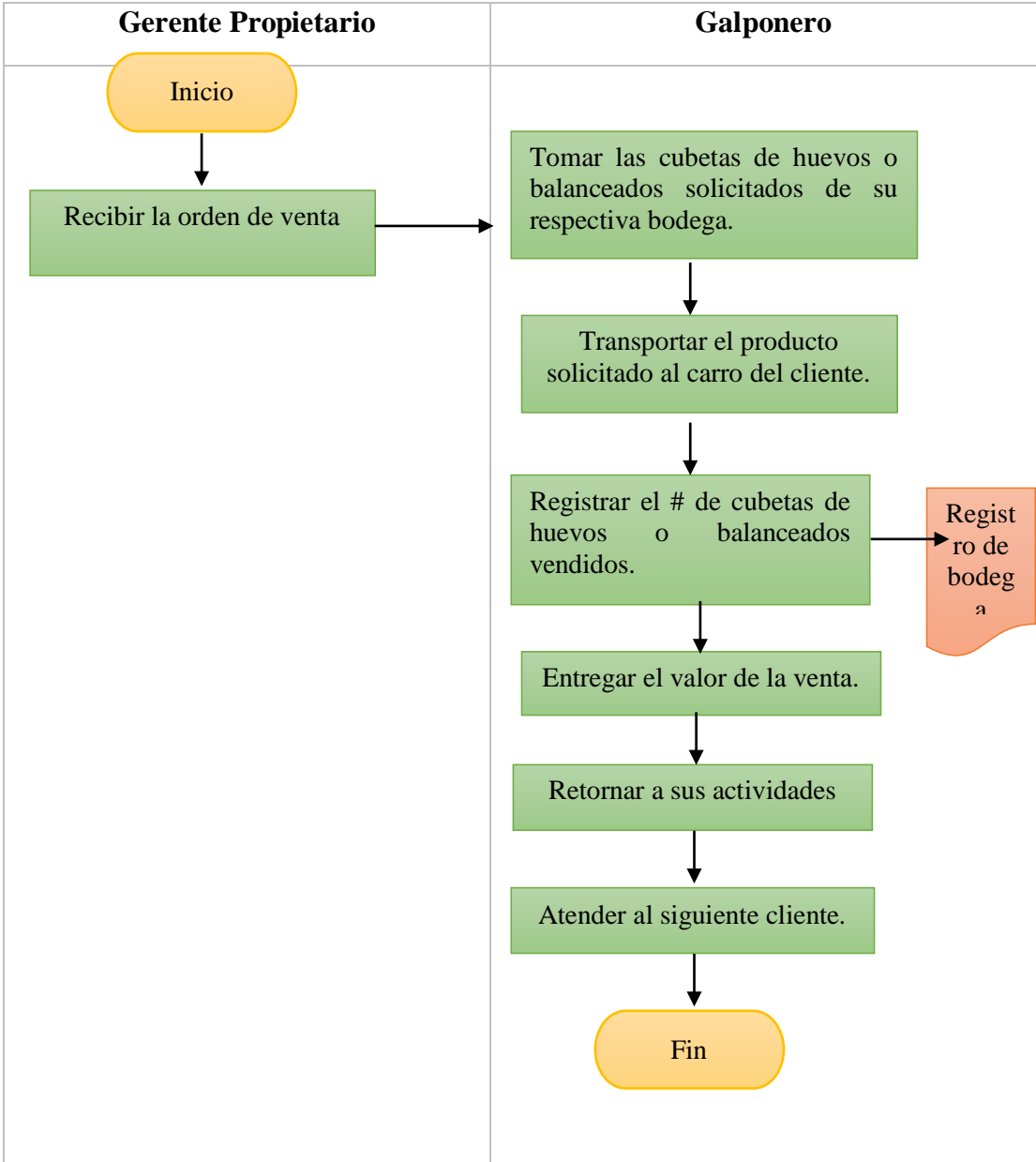


Gráfico 15-3. Flujograma Proceso de venta de los diferentes productos avícolas
 Realizado por: Núñez, M., (2022)

Elaborado por: MANB	Fecha: 26 - 08 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 26 - 08 - 2021



Avícola PRODUAVE
Indicadores de Gestión
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

IG
1/9

INDICADOR	FÓRMULA	OBJETIVO	INTERPRETACIÓN	RESULTADO	ANÁLISIS
EFICIENCIA	$\text{Eficiencia programática} = \frac{\text{Metas alcanzadas}}{\text{Metas programadas}}$	Indicar en qué proporción se da cumplimiento con las metas planteadas. Cuando el resultado es superior a 1 positivo, entonces las metas se cumplen, cuando más alto el indicador mayor son las metas cumplidas.	$\text{Eficiencia programática} = \frac{15}{20}$	75%	Este indicador midió la eficacia de la consecución de metas; relacionando las metas programadas con las alcanzadas, podemos decir que la gestión de éste es aceptable, porque cumplió con el límite establecido.

	<p><i>Eficiencia presupuestal</i> $= \frac{\text{Presupuesto del ejercicio}}{\text{Presupuesto asignado}}$</p>	<p>Verificar la gestión de los recursos monetarios dentro de los límites presupuestados. Cuando el resultado obtenido es mayor a 1, entonces se presenta un sobre ejercicio, es decir que los recursos no han sido gestionados dentro de los límites presupuestados, por el contrario, si es menor a uno se entiende que se ha procurado optimizar dichos recursos.</p>	<p>$\text{Eficiencia presupuestal} = \frac{60000}{70000}$</p>	<p>85%</p>	<p>Este indicador permitió evaluar porcentualmente la eficiencia de la gestión, respecto a los dólares utilizados con relación a los presupuestados y al presupuesto de ejercicio; dando como resultado que los recursos han sido gestionados dentro de los límites presupuestados en un 85%.</p>
--	--	--	--	------------	---

EFICACIA	$\text{Eficacia de la producción} = \frac{\text{Órdenes de producción retrasadas}}{\text{Total de las órdenes de producción}} * 100$	<p>Identificar el nivel de productividad eficaz basada en las órdenes de producción entregadas a tiempo. Mientras el indicador se acerque más a cero, indica una mejor eficacia de la producción.</p>	$\text{Eficacia de la producción} = \frac{20}{1000} * 100$	2%	<p>Este indicador midió la eficacia de la productividad expresada en ordenes de producción; dando como resultado un 2% de eficacia este objetivo se cumplió en el límite establecido.</p>
	$\text{Productividad de la mano de obra} = \frac{\text{Costo de la mano de obra}}{\text{Costo total de la producción}} * 100$	<p>Evaluar en qué proporción la mano de obra toma participación sobre el total del costo de producción. Mientras menor sea el indicador, menor será el costo incurrido para el pago de sueldos y salarios sobre</p>	$\text{Productividad de la mano de obra} = \frac{20000}{45000} * 100$	44%	<p>Este indicador midió la participación de la mano de obra sobre el costo total de producción; dando como resultado un 44% que hace referencia a todos los pagos en que incurrió la empresa por la totalidad de</p>

ECONOMÍA	$\text{Economía de la producción} = \frac{\text{Costo proyectado}}{\text{Costo real}} * 100$	<p>el área de producción.</p> <p>Identificar el nivel de control de los costos para prevenir su incremento innecesario conforme con los parámetros señalados en la proyección. Un resultado superior a 1 puede indicar que se han elevado los desperdicios de materia prima, pueden existir tiempos ociosos u horas máquina innecesarias.</p>	$\text{Economía de la producción} = \frac{45000}{60000} * 100$	75%	<p>sus empleados.</p> <p>Este indicador midió el nivel de desperdicios de materia prima en el proceso de producción del inventario de la avícola dando como resultado el 75% es decir que la gestión de éste es aceptable, porque cumplió con el límite establecido.</p>
	$\text{Dismensión relativa de las ventas} = \frac{\text{Ventas de la empresa}}{\text{Ventas del competidor de mayor dimensión}} * 100$	<p>Esclarecer la distancia de la empresa con relación a su principal</p>	$\text{Dismensión relativa de las ventas} = \frac{598340,48}{3000000} * 100$	19,94%	

		<p>competidor para identificar la posición de cada una en el mercado.</p> <p>Un índice superior a 1 indica que la empresa ha logrado superar a su principal competidor en el mercado.</p>			<p>Este indicador midió la posición en el mercado; la empresa no ha logrado superar a su principal competidor en el mercado.</p>
--	--	---	--	--	--

<p style="text-align: center;">ÉTICA</p>	<p style="text-align: center;">Abanico salarial = $\frac{\text{Salario más alto}}{\text{Salario más bajo}}$</p> <p style="text-align: center;">Siniestralidad = $\frac{\text{Número de personal accidentado}}{\text{Total del persona en nómina}}$</p>	<p>Cuantificar la dispersión entre los salarios de extremo a extremo para identificar posibles desequilibrios en la estructura retributiva salarial. Mientras más elevado es el resultado mayor dispersión posee la estructura retributiva salarial por lo que se podrá interpretar existencia de desigualdades en la empresa.</p> <p>Permite conocer el índice de personas que han sufrido un</p>	<p style="text-align: center;">Abanico salarial = $\frac{441,48}{210}$</p> <p style="text-align: center;">Siniestralidad = $\frac{1}{4}$</p>	<p style="text-align: center;">210%</p> <p style="text-align: center;">25%</p> <p>Este indicador midió interpretar si hay desequilibrios en el pago de sueldos dando como resultado a que no existe ninguna desigualdad en la empresa ya que todos reciben el salario básico establecido siendo la contadora la empleada con menor sueldo ya que ella solo labora mitad de tiempo en la empresa.</p> <p>Este indicador midió la eficacia en la identificación del personal expuesto al</p>
---	--	--	--	--

	<p>Permisos de funcionamiento $= \frac{\text{Número de permisos autorizados}}{\text{Total de permisos requeridos}}$</p>	<p>accidente laboral. Mientras más alto el indicador, es posible que las instalaciones no sean lo suficiente adecuadas para el trabajo por lo que deberán mejorar las condiciones del espacio físico.</p> <p>Verificar el cumplimiento de la normativa y las condiciones legales para dar continuidad con la actividad económica de la empresa.</p>	<p>Permisos de funcionamiento $= \frac{6}{7}$</p>	<p>riesgo en relación al total de trabajadores, dando como resultado que el 25% del personal está expuesto al riesgo.</p> <p>Este indicador midió el cumplimiento de los permisos requeridos por los organismos de control; dando como resultado un 85,71% este objetivo se cumplió en el límite establecido.</p>
--	--	---	--	---


85,71%

		Mientras más cerca de 1 se encuentre el indicador, mayor será el cumplimiento de los permisos requeridos por los organismos de control.			
--	--	---	--	--	--


ECOLOGÍA	$\frac{\text{Presupuesto medioambiental ejecutado}}{\text{Presupuesto medioambiental presupuestado}}$	<p>Conocer los montos ejecutados destinados a mitigar el impacto ambiental por el ejercicio normal de la actividad económica de la empresa. Un indicador igual a 1 indica la ejecución óptima del presupuesto medioambiental.</p>	$\frac{\text{Presupuesto medioambiental}}{15000} = \frac{11000}{15000}$	73%	<p>Este indicador midió el impacto ambiental de la actividad de la avícola dando como resultado un 73% lo que indica que no se ejecutó completamente el presupuesto medio ambiental.</p>
	$\frac{\text{Reclamos sociales solventados}}{\text{Total de reclamos anuales}}$	<p>Conocer a gestión de la empresa sobre las incomodidades de la comunidad con respecto a la actividad</p>	$\text{Reclamos sociales} = \frac{10}{12}$	83%	<p>Este indicador midió el grado de atención de inconvenientes presentados respecto a la actividad económica de la avícola evidenciando</p>


		<p>económica de la empresa en el sector.</p> <p>Un resultado igual a 1 indica que todos los inconvenientes presentados en el sector han sido solventados.</p>			<p>con el 83% que no se presentan de manera común y de ser el caso se los atiende inmediatamente.</p>
--	--	---	--	--	---

Elaborado por: MANB	Fecha: 28-08-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 28-08-2021


 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH 1/6</p>
<p>D1. La gerencia no realiza una correcta distribución del trabajo.</p> <p>Condición</p> <p>La gerencia no realiza una correcta distribución de las actividades laborales para cada trabajador.</p> <p>Criterio</p> <p>La empresa debe implementar un manual de funciones y procedimientos ya que este es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y tareas que deben realizar todos quienes conforman la empresa y además establecer un cronograma para actividad.</p> <p>Causa</p> <p>La gerencia no asigna de manera igualitaria las actividades diarias para cada trabajador dentro de la avícola, cada empleado tiene distinta tarea y en diferentes cantidades porque no tienen una planificación.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la empresa no implementa un documento formal donde consten las actividades de la avícola y horarios en los que estas deben ser realizadas por los trabajadores esto puede acarrear a que no ejecuten de manera eficiente y queden inconclusas y se acumulen para el día siguiente.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda organizar de mejor manera las actividades laborales para cada trabajador para evitar quemar tiempo y descoordinación en el desarrollo de cada una de las actividades de la avícola.</p> <p>D2. La gerencia no demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes.</p> <p>Condición</p> <p>La gerencia atrae, forma, pero no retiene a sus profesionales competentes.</p> <p>Criterio</p> <p>El principio 4 del Coso III, habla de que la organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos. Las políticas y prácticas de la entidad representan una guía y comportamiento que refleja las expectativas y requerimientos de los inversionistas, reguladores, y demás accionistas. Estas permiten definir la competencia necesaria en la organización, y proporcionan las bases para ejecutar y evaluar el desempeño, así como la determinación de acciones correctivas, cuando sea necesario.</p> <p>Causa</p> <p>La gerencia no retiene a sus profesionales competentes ya que contrata personal con experiencia y sin experiencia ya que el trabajo no requiere de gran técnica ya que la instrucción para que pueda realizar el trabajo para el que fue contratado, se la hace en el momento que el trabajador ya inicia sus actividades en la avícola pasando por un período de prueba.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha 01 – 09 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha 01 – 09 – 2021


 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH 2/6</p>
<p>Efecto</p> <p>Si la gerencia retuviera a sus profesionales competentes no perdería tiempo en instruir a nuevos trabajadores ya que el personal contratado es con sin experiencia.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda implementar algún tipo de estrategia para mejorar el proceso de selección del personal y de igual retener al personal competente contratado, ya que la consecutiva rotación del personal trae costos para la empresa.</p> <p>D3. La gerencia no establece recompensas desempeño cualitativas y cuantitativas para recompensar el éxito y la disciplina en los comportamientos de los trabajadores cuando sea necesario en línea con el rango de los objetivos.</p> <p>Condición</p> <p>La gerencia no establece ningún plan de incentivos para recompensar el éxito y la disciplina en los comportamientos de sus trabajadores.</p> <p>Criterio</p> <p>Los incentivos laborales son las recompensas que la empresa da al empleado por la consecución de objetivos determinados.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no considera necesario realizar o establecer ningún tipo de incentivos ya que considera que el personal debe realizar su trabajo para el que fue contratado de manera eficiente y efectiva sin necesidad de recompensarlo ya que ya percibe una remuneración por el trabajo realizado dentro de la avícola.</p> <p>Efecto</p> <p>El que la gerencia no realice estos incentivos provoca que el empleado no trabaje motivado y no sienta que es una parte importante dentro de la empresa.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda establecer un programa de incentivos dentro la empresa ya que el talento humano es considerado el recurso más importante dentro de una empresa para alcanzar con los objetivos planteados, por lo que este tipo motivación constituye una gran estrategia para conseguir mayor productividad.</p> <p>D4. No se analiza las consecuencias de posibles fraudes</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no analiza la posibilidad de que le pueda atravesar por un posible fraude.</p> <p>Criterio</p> <p>El artículo 305 del código penal establece que pueden existir fraudes laborales o empresariales además de otros tipos de fraudes y que Estos actos fraudulentos se encuentran penados por la ley en función del tipo, de la gravedad del engaño o de la cantidad defraudada en el Código Penal.</p>		
Elaborado por: MANB		Fecha: 01 – 09 – 2021
Revisado por: MAF – CVB		Fecha: 01 – 09 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH 3/6</p>
<p>Causa</p> <p>La gerencia no analiza las consecuencias de posibles fraudes porque imagina que nunca le va pasar.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la gerencia no analiza las consecuencias de posibles fraudes, puede ser víctima de uno y no estar preparada para atravesarlo.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda analizar las consecuencias de posibles fraudes ya que ninguna empresa está exenta de ser víctima de un fraude y dependiendo de su magnitud será establecer las medidas para corregirlo.</p> <p>D5. No Existen políticas sobre sanciones en caso de recepción de billetes falsos o deteriorados.</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no posee sanciones en caso de recepción de billetes falsos o deteriorados.</p> <p>Criterio</p> <p>El banco central del Ecuador establece que al momento de detectar que un billete es falso sin importar su denominación se debe proceder a la perforación del mismo.</p> <p>Causa</p> <p>No se ha establecido ningún tipo de sanción para quién recibe billetes falsos o deteriorados dentro de la avícola ya que nunca ha pasado.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la empresa no establece sanciones para quién reciba billetes falsos o deteriorados puede darse el caso en que esta situación se presente más de una vez y nadie se haga responsable del valor de la pérdida del billete falso.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda establecer medidas de acción en el caso de presentarse el caso recepción de billetes falsos o deteriorados y de carácter disciplinario y sancionador tanto para quien entrego como quien recibió dicho billete.</p> <p>D6. No tiene políticas que reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no tiene definido claramente políticas que reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.</p> <p>Criterio</p> <p>La Norma ISO 27001, están orientada a controlar y monitorizar los accesos a los medios de información de acuerdo a las políticas definidas por la organización.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha 01 – 09 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha 01 – 09 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;"> HH 4/6 </td> </tr> </table>	HH 4/6
HH 4/6			
<p>Causa</p> <p>La razón de que no tiene definido claramente políticas que reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles es porque lo hace de manera empírica sin necesidad formal.</p> <p>Efecto</p> <p>El no tener es definido claramente políticas que reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles, permite que la evaluación del control no sea efectiva.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda una vez creadas dichas políticas, estas deben ser evaluadas constantemente para determinar su efectividad y actualizarlas en función de las necesidades de la empresa.</p> <p>D7. Las políticas y sus procedimientos no son evaluados constantemente para determinar su relevancia y efectividad.</p> <p>Condición</p> <p>Las políticas y los procedimientos establecidos no son evaluados de manera constante.</p> <p>Criterio</p> <p>La Norma ISO 27001, están orientada a controlar y monitorizar los accesos a los medios de información de acuerdo a las políticas definidas por la organización.</p> <p>Causa</p> <p>Las políticas y los procedimientos establecidos no son evaluados de manera constante porque no lo considera necesario.</p> <p>Efecto</p> <p>Si las políticas y los procedimientos establecidos no son evaluados de manera constante no se puede establecer acciones de mejora.</p> <p>Recomendación</p> <p>Las políticas y los procedimientos deben ser evaluadas constantemente para determinar su efectividad y actualizarlas en función de las necesidades de la empresa.</p>			

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 09 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 09 – 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH 5/6</p>
---	---	---------------------------------

D8. El área de bodega no tiene conocimientos claros de las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete.

Condición

El área de bodega no tiene claro cuáles son sus funciones, obligaciones y responsabilidades

Criterio

La empresa debe implementar un manual de funciones y procedimientos ya que este es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y especifica las tareas que deben realizar y como las debe realizar.

Causa

El área de bodega no tiene claro cuáles son sus funciones debido a que todos se comparten las actividades de la avícola independientemente de las actividades ya designadas para cada uno por parte del propietario.

Efecto

Si el bodeguero no tiene claro cuáles son sus obligaciones, puede provocar confusión y demora en la ejecución de sus actividades.

Recomendación

Se recomienda transmitir mediante un documento formal, o algún tipo de comunicación las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete a cada empleado para evitar confusión, falta de compromiso y baja productividad.

D9. No se mantiene canales apropiados de comunicación para clientes, proveedores, y proveedores de servicios externos.

Condición

La empresa no tiene canales apropiados de comunicación para clientes, proveedores, y proveedores de servicios externos.

Criterio

Los canales de comunicación son los medios a través de los cuales las personas se comunican al interior y exterior de una organización.


Causa

No se mantiene canales apropiados de comunicación para clientes y proveedores porque no existe un canal definido netamente para mantener una comunicación constante con los clientes y proveedores tanto internos como externos, canal idóneo sería una página web de la avícola.

Efecto

Si la empresa no mantiene canales apropiados de comunicación no existe una comunicación efectiva y constante.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 09 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 09 – 2021

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH 6/6</p>
<p>Recomendación</p> <p>Se recomienda transmitir mediante un documento formal, o algún tipo de comunicación las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete a cada empleado para evitar confusión, falta de compromiso y baja productividad.</p> <p>D10. No se realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola.</p> <p>Condición</p> <p>La empresa no realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola.</p> <p>Criterio</p> <p>La norma ISO 45001, al igual que con otros estándares, implica que se garantice que los empleados se encuentren capacitados y sean conscientes de lo que deben hacer para respaldar el sistema de gestión.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa no realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola porque el trabajo no necesita de mucha técnica y cuando el trabajador inicia sus actividades con la avícola en ese momento recibe la instrucción por parte ya sea del gerente propietario o a su vez del trabajador con más experiencia dentro de la avícola y si tuviera alguna duda en el desarrollo de su trabajo puede preguntar a la persona encargada y se le resuelve la duda por lo que no considera necesario realizar capacitaciones constantes.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la avícola no realiza capacitaciones periódicas al personal limita el grado de preparación de los empleados y también su productividad.</p> <p>Recomendación</p> <p>Es importante que el personal este bien preparado para hacer frente a nuevos retos a medida que las empresas se enfrentan a cambios y se hacen más complejas, y el aumento de la competencia por lo que se recomienda realizar al personal que labora dentro de la avícola capacitación de forma periódica.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 09 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 09 – 2021

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO


EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.


NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Elaborado por: MANB	Fecha: 02 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 02 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Programa de Auditoría de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PACCIL 1/1</p>			
<p>3.2.5.1. Programa de auditoría integral- Auditoría de Cumplimiento</p>					
<p>OBJETIVO</p>					
<p>Proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al cumplimiento de las leyes y normas aplicables de la avícola PRODUAVE.</p>					
<p>N.º</p>	<p>Actividad</p>	<p>REF.</p>	<p>Responsabilidad</p>	<p>Fecha</p>	<p>Observación</p>
<p>1</p>	<p>Aplique los cuestionarios de control interno para medir el nivel de cumplimiento del marco legal de la avícola PRODUAVE.</p>	<p>CCIL</p>	<p>MANB</p>	<p>04 – 10 – 2021</p>	
<p>2</p>	<p>Determine el nivel de confianza y el nivel de Riesgo del cumplimiento del marco legal de la avícola.</p>	<p>CCIL</p>	<p>MANB</p>	<p>04 – 10 – 2021</p>	
<p>3</p>	<p>Determine los posibles hallazgos</p>	<p>HHL</p>	<p>MANB</p>	<p>10 – 10 – 2021</p>	
<p>4</p>	<p>Redacte el informe final</p>	<p>IF</p>	<p>MANB</p>	<p>01 – 01 – 2022</p>	

<p>Elaborado por: MANB</p>	<p>Fecha: 02 – 10 – 2021</p>
<p>Revisado por: MAF – CVB</p>	<p>Fecha: 02 – 10 – 2021</p>

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Cuestionario de Control Interno – Leyes Del 01 al 31 de diciembre del 2019					CCIL 1/8
	LEY: CÓDIGO DE TRABAJO OBJETIVO: Medir el nivel de cumplimiento del marco legal de la avícola PRODUAVE.					
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Todo el personal se encuentra sujeto al Código de Trabajo?	X		10	10	
2	¿La jornada de trabajo del personal es de 8 horas diarias?	X		10	9	
3	¿Se cumple con la contratación de por lo menos una persona con discapacidad en la institución de acuerdo a la ley?		X	10	4	D1. No existe una persona con discapacidad en la institución de acuerdo a la ley ya que no supera Los 25 trabajadores.
4	Atender las reclamaciones de los trabajadores	X		10	8	
5	Los trabajadores reciben los 15 días de vacaciones al cumplir 1 año en la avícola	X		10	9	
TOTAL				50	40	

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021



Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Leyes
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

**CCIL
2/8**

Nivel de Confianza

NC= CT / PT x 100 NC= 40/50 x 100 NC= 80%

Nivel de Riesgo

NR= 100% - CP NR= 100% - 80% NR= 20%


Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador

ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la unidad, el 80 % muestra un nivel de Confianza Alto mientras que el 20% muestra un nivel de Riesgo BAJO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la empresa no cumple con la contratación de por lo menos una persona con discapacidad en la institución de acuerdo a la ley.

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores Gpqr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Leyes</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCIL 3/8</p>
--	--	-----------------------------------

LEY: LEY DE SEGURIDAD SOCIAL

OBJETIVO: Medir el nivel de cumplimiento del marco legal de la avícola PRODUAVE.

N°	ASPECTO LEGAL	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Todos los trabajadores están inscritos en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores.	x		10	9	
2	¿Se realiza el aviso de entrada al IESS de los servidores nuevos dentro de los primeros 15 días?	x		10	9	
3	Se exhibe, en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva.		x	10	4	D2. No se encuentra en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva.
4	Dichas Planillas están debidamente selladas por el respectivo Departamento del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.	x		10	9	
5	¿Se paga las obligaciones con el IESS en el tiempo establecido?	x		10	9	
6	Realiza el trabajador el pago del aporte personal	X		10	9	
	TOTAL			60	49	

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021



Avícola PRODUAVE
Cuestionario de Control Interno – Leyes
Del 01 al 31 de diciembre del 2019

CCIL
4/8

Nivel de Confianza

NC= CT / PT x 100 NC= 49/60 x 100 NC= 81,67%

Nivel de Riesgo

NR= 100% - CP NR= 100% - 81,67% NR= 18,33%


Nivel	De	Confianza
Alto	Medio	Bajo
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%
Bajo	Medio	Alto
Nivel	De	Riesgo

Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador

ANÁLISIS:

Del 100% del Sistema de Control Interno de la norma, el 81,67 % muestra un nivel de Confianza Alto mientras que el 18,33% muestra un nivel de Riesgo BAJO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la empresa no exhibe, en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva.

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021


 <p>Auditores Consultores Gpqr Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Leyes</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCIL 5/8</p>
--	--	-----------------------------------

LEY: LEY DE MEDIO AMBIENTE

OBJETIVO: Medir el nivel de cumplimiento del marco legal de la avícola PRODUAVE.

N°	ASPECTO LEGAL	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	La empresa contribuye con el medio ambiente	X		10	8	
2	La empresa cuenta con un Sistema Efectivo de Gestión ambiental		X	10	2	D3. La empresa no cuenta con un Sistema Efectivo de Gestión ambiental
3	La administración se preocupa por ofrecer formación ambiental a los trabajadores.	X		10	9	
4	La empresa busca nuevas oportunidades para valorizar tus residuos.	X		10	7	
5	Gestiona el agua de forma responsable.	X		10	9	
6	Usa eficientemente la energía.	X			8	
7	Existe áreas verdes dentro de la empresa	X		10	8	
	TOTAL			70	51	

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Leyes</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCIL 6/8</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 51/70 \times 100$ $NC = 72,86\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 27,14\%$ $NR = 27,14\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 674 1208 898" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: yellow;">Alto</td> <td style="background-color: yellow;">Medio</td> <td style="background-color: yellow;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>95% – 76%</td> <td style="background-color: lightgreen;">75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td>5% – 24%</td> <td style="background-color: lightorange;">25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: lightorange;">Bajo</td> <td style="background-color: lightorange;">Medio</td> <td style="background-color: lightorange;">Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la norma, el 72,86 % muestra un nivel de Confianza Medio mientras que el 27,14% muestra un nivel de Riesgo MEDIO, el mismo que se ve reflejado en sus debilidades debido a que la empresa no cuenta con un Sistema Efectivo de Gestión ambiental.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		


Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021

LEY: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS


OBJETIVO: Medir el nivel de cumplimiento del marco legal de la avícola PRODUAVE.

Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Existe un buen manejo en los asientos del libro diario de la avícola en cuanto al	X		10	10	
2	¿Se cumple con el plazo establecido para las declaraciones de IVA y Renta?	X		10	9	
3	¿Toda retención está debidamente llenada conforme a los porcentajes y códigos aplicables?	X		10	9	
4	¿Todo documento recibido cumplen con los requisitos legales establecidos?	X		10	9	
	TOTAL			40	37	


Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores EPT Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Cuestionario de Control Interno – Leyes</p> <p>Del 01 al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CCIL 8/8</p>																		
<p>Nivel de Confianza $NC = CT / PT \times 100$ $NC = 37/40 \times 100$ $NC = 92,5\%$</p> <p>Nivel de Riesgo $NR = 100\% - CP$ $NR = 100\% - 92,5\%$ $NR = 0,5\%$</p> <table border="1" data-bbox="461 674 1208 898" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: yellow;">Alto</td> <td style="background-color: yellow;">Medio</td> <td style="background-color: yellow;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>95% – 76%</td> <td style="background-color: lightgreen;">75% – 51%</td> <td>50 %– 15%</td> </tr> <tr> <td>5% – 24%</td> <td style="background-color: lightorange;">25% – 50%</td> <td>51 %– 85%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: lightorange;">Bajo</td> <td style="background-color: lightorange;">Medio</td> <td style="background-color: lightorange;">Alto</td> </tr> <tr> <th>Nivel</th> <th>De</th> <th>Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: Maldonado M. Auditoría Financiera (2001) Quito – Ecuador</p> <p>ANÁLISIS:</p> <p>Del 100% del Sistema de Control Interno de la ley el 92,5 % muestra un nivel de Confianza Alto mientras que el 0,5% muestra un nivel de Riesgo BAJO, existe casi un 100% de compromiso con la administración tributaria lo que es excelente ya que en caso contrario puede acarrear a sanciones.</p>			Nivel	De	Confianza	Alto	Medio	Bajo	95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%	5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%	Bajo	Medio	Alto	Nivel	De	Riesgo
Nivel	De	Confianza																		
Alto	Medio	Bajo																		
95% – 76%	75% – 51%	50 %– 15%																		
5% – 24%	25% – 50%	51 %– 85%																		
Bajo	Medio	Alto																		
Nivel	De	Riesgo																		

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Nivel de Riesgo y Confianza del Control Interno del marco legal y normativo de la empresa.</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>		<p>NRCL 1/1</p>
LEY	Ref. P/ T	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Código de Trabajo		80%	20%
Ley de Seguridad Social		81,67%	18,33%
Ley de Medio Ambiente		72,86%	27,14%
Servicio de Rentas Internas		92,5%	0,50%
Sistema de Control Interno en General		81,75 %	16,49%
Nivel	De	Confianza	
Alto	Medio	Bajo	
95% – 76%	75% – 51%	50% – 15%	
5% – 24%	25% – 50%	51% – 85%	
Bajo	Medio	Alto	
Nivel	De	Riesgo	
<p>Resultados: En conclusión, el nivel de confianza del Sistema de Control Interno se ubica en el 81,75% es decir ALTO; mientras que el nivel de riesgo se encuentra en el 16,49% es decir un riesgo BAJO. Las debilidades del Sistema de Control Interno se detallan a continuación en la siguiente hoja de hallazgos.</p>			

Elaborado por: MANB	Fecha: 04 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 04 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores EPT Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HHL 1/2</p>
---	---	----------------------------------

CÓDIGO DE TRABAJO

D1. No existe una persona con discapacidad en la institución de acuerdo a la ley.

Condición

La empresa no cuenta con un trabajador con discapacidad dentro de su nómina

Criterio

Según el art. 42 Obligaciones del empleador menciona que : El empleador público o privado, que cuente con un número mínimo de veinticinco trabajadores, está obligado a contratar, al menos, a una persona con discapacidad, en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales, observándose los principios de equidad de género y diversidad de discapacidad, en el primer año de vigencia de esta Ley, contado desde la fecha de su publicación en el Registro Oficial. En el segundo año, la contratación será del 1% del total de los trabajadores, en el tercer año el 2%, en el cuarto año el 3% hasta llegar al quinto año en donde la contratación será del 4% del total de los trabajadores, siendo ese el porcentaje fijo que se aplicará en los sucesivos años.

Causa

La empresa no cuenta con un trabajador con discapacidad dentro de su nómina porque no excede la cantidad que la ley le exige.

Efecto

Si la empresa superara la actividad que la ley exige para la contratación de una persona con discapacidad esto ayudaría a que la empresa ayude a la inclusión social.

Recomendación

Se recomienda contratar, al menos, a una persona con discapacidad, en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales, observándose los principios de equidad de género y diversidad de discapacidad, en el primer año de vigencia de esta Ley, siempre y cuando se supere los veinticinco trabajadores.

LEY DE SEGURIDAD SOCIAL

D2. No se encuentra en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva.


Condición

La empresa no exhibe en un lugar visible, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos de todos sus trabajadores.

Criterio

Según el art. 42 las empresas empleadoras registradas en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social están obligadas a exhibir, en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva, debidamente selladas por el respectivo Departamento del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Elaborado por: MANB	Fecha 10 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha 10 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>HH 2/2</p>
<p>Causa</p> <p>La empresa no ha plasmado en diferentes lugares de la organización lo referente al aporte tanto patronal como personal de los empleados debido a que eso se lo socializa de manera personal con cada uno de los empleados al final de cada mes al momento de cancelar cada sueldo.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la empresa exhibiera de manera visible las planillas de mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos de todos sus trabajadores el trabajador estuviera más informado y no tuviera muchas dudas al fin de mes.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda a la administración tomar la mejor decisión para mantener informados a los trabajadores sobre las obligaciones tanto de parte del empleador como las de los empleados para evitar malestares.</p> <p style="text-align: center;">LEY DEL MEDIO AMBIENTE</p> <p>D3. La empresa no cuenta con un Sistema Efectivo de Gestión ambiental</p> <p>Condición</p> <p>La empresa contribuye al cuidado del medio ambiente sin embargo no cuenta con un Sistema Efectivo de Gestión ambiental.</p> <p>Criterio</p> <p>La norma ISO 14001 se ocupa de establecer un determinado sistema de gestión ambiental a través del cual se asegura a los clientes que la empresa lleva a cabo su actividad de producción de acuerdo con unos procedimientos estipulados en cuestión de materia medioambiental.</p> <p>Causa</p> <p>La empresa desde la administración y en colaboración de sus trabajadores desde sus actividades establecen acciones que ayudan a mitigar el cuidado al medioambiente.</p> <p>Efecto</p> <p>Si la empresa implementara un sistema Efectivo de Gestión ambiental ayudaría de manera más eficiente a mitigar el impacto ambiental de las actividades de la avícola contribuyendo a la mejora del entorno empresarial.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda implementar un Sistema Efectivo de Gestión ambiental que ayude a garantizar el estado saludable del entorno que la rodea y por ende del planeta para las generaciones futuras.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha 10 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha 10 – 10 – 2021

FASE III

COMUNICACIÓN DE

RESULTADOS


EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.


NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Elaborado por: MANB	Fecha: 11 - 10 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 11 - 10 - 2021

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Programa de Auditoría Integral</p> <p>Comunicación de Resultados</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>PAR 1/1</p>																																				
<p>3.2.6.1. Programa de auditoría integral – Comunicación de Resultados</p> <p>OBJETIVO</p> <p>Preparar el informe de Auditoría Integral, en base a los hallazgos encontrados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.</p> <table border="1" data-bbox="279 748 1394 1386"> <thead> <tr> <th>N.º</th> <th>Actividad</th> <th>REF.</th> <th>Responsabilidad</th> <th>Fecha</th> <th>Observación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el dictamen a los Estados Financieros</td> <td>DEF</td> <td>MANB</td> <td>12 – 10 – 2021</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Notifique el cierre de Auditoría Financiera</td> <td>NCA</td> <td>MANB</td> <td>13 – 10 – 2021</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Emita la Convocatoria para dar lectura al Informe Final de Auditoría Integral.</td> <td>CLI-AI</td> <td>MANB</td> <td>14 – 10 – 2021</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Elabore el Informe Final de Auditoría Integral</td> <td>IAI</td> <td>MANB</td> <td>01 – 01 – 2022</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Redacte el Acta de lectura del informe Final de Auditoría</td> <td>ALI-AI</td> <td>MANB</td> <td>10 – 01 – 2022</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			N.º	Actividad	REF.	Responsabilidad	Fecha	Observación	1	Elabore el dictamen a los Estados Financieros	DEF	MANB	12 – 10 – 2021		2	Notifique el cierre de Auditoría Financiera	NCA	MANB	13 – 10 – 2021		3	Emita la Convocatoria para dar lectura al Informe Final de Auditoría Integral.	CLI-AI	MANB	14 – 10 – 2021		4	Elabore el Informe Final de Auditoría Integral	IAI	MANB	01 – 01 – 2022		5	Redacte el Acta de lectura del informe Final de Auditoría	ALI-AI	MANB	10 – 01 – 2022	
N.º	Actividad	REF.	Responsabilidad	Fecha	Observación																																	
1	Elabore el dictamen a los Estados Financieros	DEF	MANB	12 – 10 – 2021																																		
2	Notifique el cierre de Auditoría Financiera	NCA	MANB	13 – 10 – 2021																																		
3	Emita la Convocatoria para dar lectura al Informe Final de Auditoría Integral.	CLI-AI	MANB	14 – 10 – 2021																																		
4	Elabore el Informe Final de Auditoría Integral	IAI	MANB	01 – 01 – 2022																																		
5	Redacte el Acta de lectura del informe Final de Auditoría	ALI-AI	MANB	10 – 01 – 2022																																		

Elaborado por: MANB	Fecha: 11 – 10 – 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 11 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Dictamen a los Estados Financieros</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>DEF 1/1</p>
--	--	----------------------------------

Riobamba, 12 de octubre del 2021

Ingeniero

Luis Abelardo Poaquiza Cuji

REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, Cantón Cevallos, Provincia Tungurahua

CELULAR: 0984254010

Presente. -

De mi consideración:

Se ha aplicado la auditoría integral a avícola PRODUAVE, período 2019, correspondiente a la medición de la razonabilidad del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados con cierre al 31 de diciembre del año 2019.

La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de PRODUAVE, en tanto que nuestra responsabilidad se ha limitado a expresar una opinión sobre la razonabilidad de éstos y su conformidad con las disposiciones legales.


Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las normas técnicas de auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado. La Auditoría Integral – Auditoría Financiera efectuada consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados se presentan razonablemente, excepto en las cuentas observadas en el presente informe, la situación financiera de la avícola PRODUAVE al 31 de diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones, y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.


Atentamente,

Ing. María Auxiliadora Falconi
SUPERVISORA DE EQUIPO DE TRABAJO
AUDITORES & CONSULTORES GHPR

Elaborado por: MANB	Fecha 12 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha 12 – 10 – 2021

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Notificación cierre de Auditoría</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>NCA 1/1</p>
<p>Riobamba, 13 de octubre del 2021</p> <p>Licenciado</p> <p>Luis Abelardo Poaquiza Cuji</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo de AUDITORES & CONSULTORES GHPR S.A, por medio de la presente nos permitimos comunicarle el cierre de Auditoría Integral, con fecha 13 de octubre de 2021 del presente año, consciente que los datos obtenidos durante la ejecución de esta Auditoría Integral son de completo resguardo de la avícola PRODUAVE del barrio la floresta, cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, se asegura que dichos datos fueron diseccionados y recuperados con toda honestidad, explicando que su atención a partir de esta fecha es de entera responsabilidad de los delegados de cada área evaluada.</p> <p>Agradeciéndole por su gentil atención y colaboración, saludamos a Ud. Muy atentamente.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Ing. María Auxiliadora Falconi</p> <p style="text-align: center;">DIRECTORA DE EQUIPO DE TRABAJO</p> <p style="text-align: center;">AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha 13 - 10 - 2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 13 - 10 - 2021

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE Auditoría Integral Convocatoria Lectura Informe Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>CLI-AI 1/1</p>
<p>Riobamba, 14 de octubre del 2021</p> <p>Licenciado Luis Abelardo Poaquiza Cuji REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, Cantón Cevallos, Provincia Tungurahua CELULAR: 0984254010</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo de AUDITORES & CONSULTORES GHPR S.A, por medio de la presente nos permitimos comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a la NIA 700 "Opinión del Auditor de los Estados Financieros" y a la planificación, se procede a convocar a la Lectura del Borrador del Informe de la Auditoría Integral a la avícola PRODUAVE periodo 2019; la misma que se llevará a cabo el día lunes 10 de enero del 2022, a las 11h00, en la oficina de su avícola.</p> <p>Agradeciéndole por su gentil atención y colaboración, saludamos a Ud. Muy atentamente.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Ing. María Auxiliadora Falconi DIRECTORA DE EQUIPO DE TRABAJO AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha 14 – 10 – 2021
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 14 – 10 – 2021

INFORME FINAL AUDITORÍA INTEGRAL


EMPRESA: PRODUAVE

DIRECCIÓN: Barrio la Floresta, cantón Cevallos.


NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019


Elaborado por: MANB	Fecha: 01-01-2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01-01-2022

 <p>Auditores Consultores GHPR Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;"> IF 1/28 </td> </tr> </table>	IF 1/28
IF 1/28			
<p>CARTA DE PRESENTACIÓN</p> <p>Riobamba, 01 de enero del 2022</p> <p>Licenciado</p> <p>Luis Abelardo Poaquiza Cuji</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL PRODUAVE</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo de quienes conformamos la firma auditora AUDITORES & CONSULTORES GHPR, se ha realizado la Auditoría Integral a la avícola PRODUAVE, Barrio la Floresta, Cantón Cevallos, Provincia Tungurahua, período enero-diciembre de 2019.</p> <p>El motivo de la presente es comunicarle que se ha concluido con el trabajo de auditoría integral en la avícola PRODUAVE, para lo cual en el presente informe se detalla los siguientes resultados obtenidos y pone a su conocimiento las conclusiones y recomendaciones.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares</p> <p style="text-align: center;">AUDITOR JUNIOR</p> <p style="text-align: center;">AUDITORES & CONSULTORES GHPR</p>			

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 01 – 2022
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 01 – 2022

 <p>Auditores Consultores EPTC Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 2/28</p>
<p>CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</p> <p>Tipo de Examen: Auditoría Integral Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 Responsable: Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares</p> <p>Antecedentes</p> <p>La avícola PRODUAVE barrio La Floresta, cantón Cevallos, provincia Tungurahua, en las actividades ejercidas durante los últimos años no ha tenido evaluaciones de Auditorías de ningún tipo. La Auditoría Integral se inició el 18 de enero del 2021, de acuerdo a la disposición personalizada para su ejecución.</p> <p>MOTIVO DEL EXAMEN</p> <p>La Auditoría Integral a avícola PRODUAVE, barrio la Floresta, Cantón Cevallos, Provincia Tungurahua, período 2019, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N°- 001, emitida y autorizada por el Lic. Luis Poaquiza gerente-propietario de la avícola.</p> <p>OBJETIVOS DEL EXAMEN</p> <p>General:</p> <p>Elaborar una Auditoría Integral a la avícola PRODUAVE, mediante la aplicación de las distintas fases de auditoría que permitan evaluar y medir el rendimiento económico, el uso de los recursos financieros y el cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar la Auditoria Integral a través del uso de las diferentes técnicas y procedimientos de auditoría para evaluar de manera global los sistemas de gestión para un mejor cumplimiento de los objetivos de la avícola. • acciones correctivas, las mismas que servirán como guía para la toma de decisiones para los administrativos. <p>ALCANCE</p> <p>La Auditoría Integral a avícola PRODUAVE, se realizará al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 01- 01 - 2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01- 01 - 2022

 <p>Auditores Consultores EPTA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 3/28</p>
<p>Reseña Histórica</p> <p>Avícola PRODUAVE inicia sus operaciones por el año 2001 categorizada como persona obligada a llevar contabilidad dirigida por el Ingeniero Luis Abelardo Poaquiza Cuji, con la estructura de una empresa familiar, definiendo como su actividad económica principal la obtención de huevos de ave.</p> <p>La planta de producción de la empresa Avícola está ubicada en el barrio la Floresta, cantón Cevallos, provincia Tungurahua.</p> <p>Filosofía Institucional</p> <p>Misión</p> <p>Somos una empresa dedicada a la obtención y comercialización de huevos de ave, de diferentes tamaños y de alta calidad, que generen un gran nivel de satisfacción para todos los consumidores.</p> <p>Visión</p> <p>Ser para el 2025 una empresa de referencia nacional e internacional en la cría, levante, producción y comercialización de productos avícolas por nuestro compromiso con la productividad, contribuyendo al bienestar y nutrición del entorno y al desarrollo económico del país.</p> <p>Ubicación Geográfica</p> <p>La Avícola PRODUAVE se encuentra ubicada geográficamente de la siguiente manera:</p> <p>Región: Sierra</p> <p>Provincia: Tungurahua</p> <p>Cantón: Cevallos</p> <p>Barrio: La Floresta</p> <p>Lugar de Referencia: Junto al Canal</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 01- 01 - 2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01- 01 - 2022

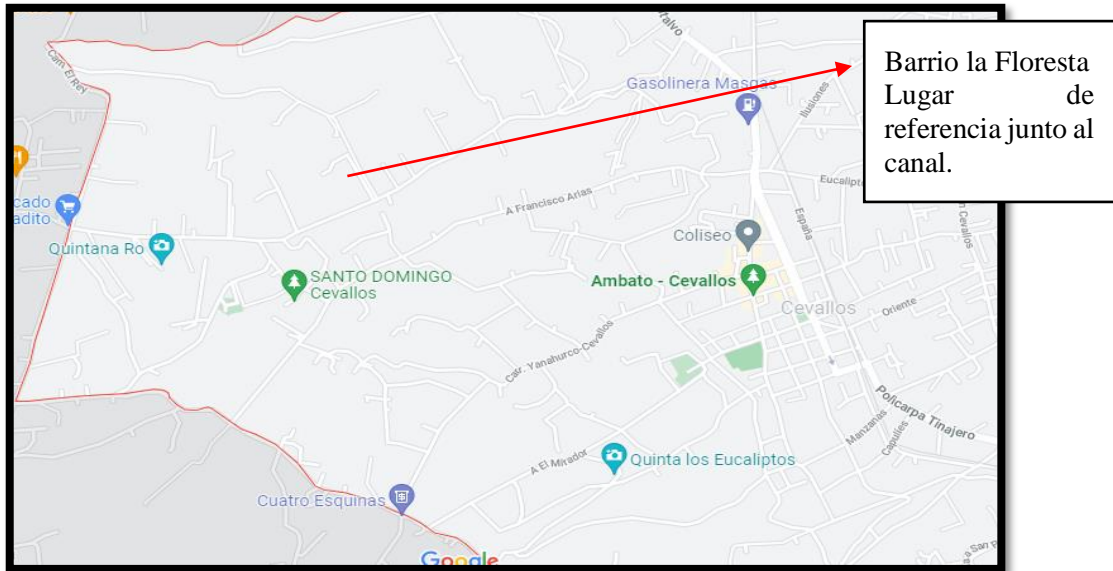


Figura 2-3.Ubicación geográfica PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Organigrama Estructural

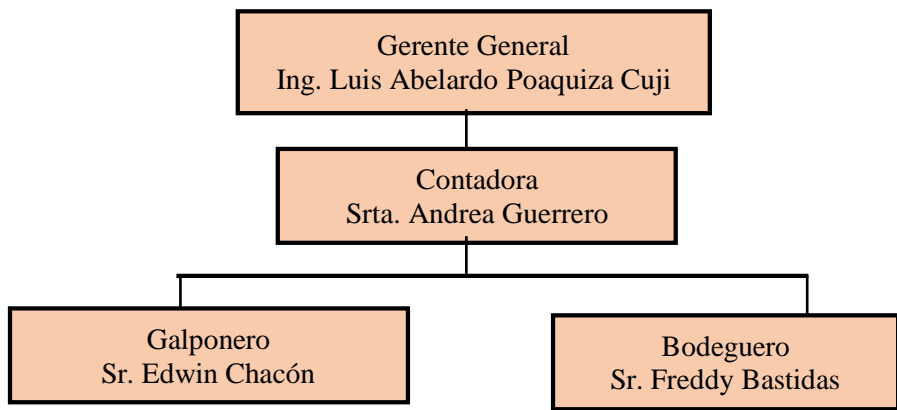



Gráfico 16-3. Organigrama estructural PRODUAVE
Fuente: PRODUAVE
Realizado por: Núñez, M., (2022)

Elaborado por: MANB	Fecha: 01- 01 - 2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01- 01 - 2022

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 5/28</p>
---	---	----------------------------------

Objetivos Institucionales

- Obtener productos avícolas de excelente calidad, sanos y nutritivos, garantizando seguridad alimentaria.
- Mantener una producción flexible y capaz de adecuarse a los requerimientos de nuestros clientes.
- Brindar al público una excelente atención y buen servicio.

Logotipo



Valores institucionales


Respeto

Consideración y valoración de las ideas y opiniones de todos dentro de la filosofía corporativa.


Servicio

Gestión integrada destinada a satisfacer las necesidades de los clientes, brindando una atención de calidad.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01-01-2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01-01-2022

 <p>Auditores Consultores Ejecutivos Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 6/28</p>
<p>Calidez</p> <p>Nuestro talento humano refleja vocación y gusto por el trabajo.</p> <p>Calidad</p> <p>Aseguramiento de estándares de excelencia en la obtención de nuestros propios productos avícolas.</p> <p>Reconocimiento</p> <p>Valoramos los logros y aportes generadores de valor a la organización por parte de nuestro personal y clientes internos y externos.</p> <p>Información Legal</p> <p>PRODUAVE es una organización que forma parte del Sector Avícola, está legalmente registrada en el Servicio de Rentas Internas SRI como persona natural obligada a llevar contabilidad, con RUC 0502110539001 representada por Luis Abelardo Cuji Poaquiza.</p> <p>Leyes a las que se rige</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución del Ecuador • Ley de compañías • Código de Trabajo. • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. • Ley de Seguridad Social • Ley de Medio Ambiente • Resoluciones emitidas por el SRI y la Superintendencia de Compañías. 		

Elaborado por: MANB	Fecha: 01-01-2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01-01-2022

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 7/28</p>
---	---	----------------------------------

CAPITULO II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGO 1

La empresa no cuenta con un código de ética

COMENTARIO

Se incumplió con la norma 200-01 Integridad y Valores Éticos de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, toda entidad pública o privada, debe tener un código de Ética como parte de una cultura organizacional que rija la conducta de su personal.

RECOMENDACIÓN N° 1.

Se recomienda implementar un código de ética y socializar con todo el personal para un mayor alcance de valores y proveer al personal un patrón al cual reaccionar.

HALLAZGO 2

No existe un manual de funciones

COMENTARIO

La empresa no cuenta con un manual de funciones y procedimientos para cada área de la empresa

La empresa tiene que tener un manual de funciones y procedimientos ya que este es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y tareas que deben realizar todos quienes conforman la empresa.

RECOMENDACIÓN N° 2.

Se recomienda implementar un manual de funciones y procedimientos que plasme las actividades específicas de la avícola y tiempos para desarrollarlas.

HALLAZGO 3

No existe ningún tipo de incentivo

COMENTARIO

La empresa no establece ningún tipo de incentivo para con el personal de la misma.

Los incentivos laborales son las recompensas que la empresa da al empleado por la consecución de unos objetivos determinados

RECOMENDACIÓN N° 3.

Se recomienda establecer un plan de incentivos dentro de la empresa ya que este tipo de estrategias permiten que aumenta la implicación, la productividad y la satisfacción del personal.

HALLAZGO 4

La empresa no tiene claramente definido su organigrama estructural que señale las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia.

COMENTARIO


La empresa no tiene definido claramente su estructura organizacional ya que solo se ha socializado de forma verbal.

Un organigrama debe ser elaborado con figuras, la estructura de la organización debe ser en relación a las unidades organizativas, funciones, etc. de la avícola.

RECOMENDACIÓN N° 4.

Se recomienda mejorar el organigrama de la avícola en concordancia con cada área de trabajo a fin de establecer y fortalecer la estructura organizacional y el cumplimiento de las funciones de manera eficiente.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 01 – 2022
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 01 – 2022

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 8/28</p>
---	---	----------------------------------

HALLAZGO 5

No existe un buen flujo de comunicación

COMENTARIO

Los flujos de la comunicación se entienden como los canales a través de los cuales la información viaja y se transmite

RECOMENDACIÓN N° 5.

HALLAZGO 6

La estructura organizacional no permite el cumplimiento de los objetivos de la entidad

COMENTARIO

Un organigrama debe ser elaborado con figuras, la estructura de la organización debe ser en relación a las unidades organizativas, funciones, etc. de la avícola.

RECOMENDACIÓN N° 6.

Se recomienda mejorar el organigrama de la avícola en concordancia con cada área de trabajo a fin de establecer y fortalecer la estructura organizacional y el cumplimiento de las funciones de manera eficiente.

HALLAZGO 7

No existe un cronograma definido dentro de la avícola con las actividades y tiempos para desarrollar cada una de las mismas

COMENTARIO

Un cronograma es una herramienta gráfica que presenta un detalle de las actividades que se deben desarrollar en los tiempos establecidos.

RECOMENDACIÓN N° 7.

Se recomienda diseñar un cronograma de actividades que determine el tiempo de ejecución de cada una de las tareas a realizar dentro de la avícola para evitar perder o malgastar recursos.

HALLAZGO 8

El talento humano no tiene la capacidad para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

COMENTARIO

Capacidad se refiere a la cualidad de ser capaz para algo determinado, dicha cualidad puede recaer en una persona, entidad o institución.

RECOMENDACIÓN N° 8.

Se recomienda implementar medidas para que el talento humano cumpla con sus tareas de manera que cumplan con sus responsabilidades.

HALLAZGO 9

El personal no acepta las consecuencias de sus actos


COMENTARIO

La responsabilidad es la cualidad que tiene aquel individuo que cumple sus obligaciones o promesas y asume las consecuencias de sus actos.


RECOMENDACIÓN N° 9.

Se recomienda crear sentido de responsabilidad dentro del talento de manera que se hagan responsables de sus actos y cumplan con sus tareas o sino de manera se harán creadores a una sanción.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 01 – 2022
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 01 – 2022

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 9/28</p>
<p>HALLAZGO 10 No se cumple las tareas en el horario de trabajo</p> <p>COMENTARIO Se incumplió con el Art. 47 del Código del Trabajo, la jornada máxima de trabajo, será de ocho horas diarias, de manera que no excedan de cuarenta horas semanales, salvo por disposición de la ley en contrario.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 10. Se recomienda designar las actividades necesarias, disminuir u organizar de mejor manera las actividades para que sean desarrolladas dentro del horario de trabajo por parte del personal.</p> <p>HALLAZGO 11 No cuenta con una planificación estratégica</p> <p>COMENTARIO La Planeación Estratégica es una herramienta de gestión que permite establecer el quehacer y el camino que deben recorrer las organizaciones para alcanzar las metas previstas, teniendo en cuenta los cambios y demandas que impone su entorno.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 11. Se recomienda implementar una planificación estratégica para precisar de mejor manera sus acciones y que los objetivos planteados sean alcanzados de forma más eficiente y así garantizar un crecimiento sano y estable del negocio</p> <p>HALLAZGO 12 No se analiza las consecuencias de posibles fraudes</p> <p>COMENTARIO Se incumplió con la NIA 240 trata de las responsabilidades del auditor de acuerdo al fraude en auditoría, por lo que establece lineamientos para el momento de considerar los fraudes o errores. Esta norma se relaciona mucho con la NIA 315 y la NIA 330 debido a las valoraciones de los riesgos y los errores de importancia relativa.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 12. Se recomienda general analizar las consecuencias de posibles fraudes ya que la oportunidad de cometer fraude generalmente está vinculada a sistemas de control interno débiles</p> <p>HALLAZGO 13 La empresa no posee un software contable</p> <p>COMENTARIO Se incumplió con la NII que menciona que: Un software contable es un programa informático destinado a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad de una organización. Según NIIF se debe tener en cuenta las funcionalidades del programa adaptarlo a la norma que se va a implementar.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 13. Se recomienda implementar un software contable de acuerdo a las necesidades que tenga la avícola ya que permitirá unificar las operaciones contables y comerciales</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 01 – 2022
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 01 – 2022

 <p>Auditores Consultores Gijón Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 10/28</p>
---	---	-----------------------------------

HALLAZGO 14

La empresa actualiza el Excel ya que no posee un software contable

COMENTARIO

Excel es un programa informático desarrollado y distribuido por Microsoft Corp., que permite realizar tareas contables y financieras gracias a sus funciones, mediante hojas de cálculo.

RECOMENDACIÓN N° 14.

Se recomienda de ser el caso de utilizar herramientas como el programa Excel actualizar y tener siempre la versión actual para mayor eficiencia en cálculos y registros.

HALLAZGO 15

Las políticas no son preventivas.

COMENTARIO

Se incumplió con la norma ISO 9001 que define tres elementos básicos que deben tenerse en cuenta a la hora de definir la Política de Calidad de una empresa: a) Empresa: La Política de Calidad debe alinearse a la realidad de cada compañía, b) Mercado o escenario comercial: Las dinámicas del mercado, así como las políticas de otras empresas, pueden influir en la elaboración de la Política de Calidad y c) Cliente: La calidad responde, en último término, a las necesidades de los clientes.

RECOMENDACIÓN N° 15.

Se recomienda actualizar las políticas de la empresa de acuerdo a sus necesidades urgentes que promuevan mejorar continuamente las condiciones de seguridad y salud dentro de la empresa, como elemento de calidad.

HALLAZGO 16

No existen buenos canales de comunicación entre los niveles de la empresa

COMENTARIO

Se incumplió con la norma ISO 9001:2015 quiere incrementar la precisión en aspectos de comunicación externa e interna para que sea mucho más eficiente, se deben establecer canales de comunicación con los que se tenga claro qué, cuándo y con quién vemos realizar la comunicación.

RECOMENDACIÓN N° 16.

Se recomienda mejorar los canales de comunicación ya que, para mantener una buena comunicación dentro de la empresa, es esencial saber elegir los canales adecuados y desarrollarlos de manera eficaz.

HALLAZGO 17

No posee una política de comunicación


COMENTARIO


Las políticas de comunicación son herramientas diseñadas para promover los canales de información interna y externa de una empresa, sea este ascendente o descendente.

RECOMENDACIÓN N° 17.

Se recomienda implementar una política de comunicación que constituya una pauta a partir de la cual se deben relacionar todos los miembros de la organización.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 - 01 - 2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01 - 01 - 2022

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;"> IF 11/28 </td> </tr> </table>	IF 11/28
IF 11/28			
<p>HALLAZGO 18 No se realiza ninguna campaña de comunicación</p> <p>COMENTARIO Las Campañas de comunicación también conocidas como campañas publicitarias, permiten a una marca ganar notoriedad y alcanzar los objetivos organizacionales.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 18. Se recomienda realizar campañas de comunicación ya que permitirán ganar notoriedad, captar nuevos clientes y alcanzar los objetivos organizacionales.</p> <p>HALLAZGO 19 Las inconsistencias encontradas han sido mínimas</p> <p>COMENTARIO Se debe entender como inconsistencia aquella diferencia en el contenido o alteraciones en cualquiera de los documentos, reportes o información suministrada por los empleados.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 19. Se recomienda establecer medidas correctivas en los empleados para que no existan este tipo de inconsistencias.</p> <p>HALLAZGO 20 No se ha efectuado ningún cuestionario</p> <p>COMENTARIO Un cuestionario es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 20. Se recomienda implementar cuestionarios que le permita determinar las necesidades y niveles de satisfacción del talento humano y clientes de la avícola.</p> <p>HALLAZGO 21 La empresa no capacita constantemente al personal.</p> <p>COMENTARIO Se incumplió con la norma ISO 45001, al igual que con otros estándares, implica que se garantice que los empleados se encuentren capacitados y sean conscientes de lo que deben hacer para respaldar el sistema de gestión.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 21. Se recomienda realizar un plan de capacitaciones de manera más periódica para motivar a sus trabajadores para que aumenten su producción y mejoren sus resultados laborales.</p>			
<p>Elaborado por: MANB</p>		<p>Fecha: 01 – 01 – 2022</p>	
<p>Revisado por: MAF – CVB</p>		<p>Fecha: 01 – 01 – 2022</p>	

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 12/28</p>
---	---	-----------------------------------

RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

HALLAZGO 22

La contadora no registró la factura # 002-001-000000345 perteneciente a la clienta #11220 EDITH VELEZ CEVALLOS.

COMENTARIO

Se incumplió con la NIA 450 que trata de una inexactitud al recoger o procesar los datos a partir de los cuales se preparan los estados financieros; una omisión de una cantidad o de una información a revelar; (c) una estimación incorrecta por no considerar hechos o por una interpretación claramente errónea de ellos; y (d) juicios de la dirección en relación con estimaciones no consideradas razonables o la selección y aplicación de políticas contables inadecuadas.

RECOMENDACIÓN N° 22.

Se recomienda que las operaciones se contabilicen mediante asientos contables, y que dicha contabilización se debe ir recogiendo día a día; o en periodos no superiores a un mes en caso de que las actividades se hayan ido recogiendo en otros documentos para que no exista este tipo de inconsistencias en la información financiera de la empresa para que no exista una inexactitud al recoger o procesar los datos a partir de los cuales se preparan los estados financieros.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

HALLAZGO 23

La gerencia no realiza una correcta distribución de las actividades laborales para cada trabajador.

COMENTARIO

La empresa debe implementar un manual de funciones y procedimientos ya que este es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y tareas que deben realizar todos quienes conforman la empresa y además establecer un cronograma para actividad.

RECOMENDACIÓN N° 23.

Se recomienda organizar de mejor manera las actividades laborales para cada trabajador para evitar quemar tiempo y descoordinación en el desarrollo de cada una de las actividades de la avícola.

HALLAZGO 24

La gerencia no demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes.


COMENTARIO

Se ha incumplido el principio 4 del Coso III, habla de que la organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos. Las políticas y prácticas de la entidad representan una guía y comportamiento que refleja las expectativas y requerimientos de los inversionistas, reguladores, y demás accionistas.

RECOMENDACIÓN N° 24.

Se recomienda implementar algún tipo de estrategia para mejorar el proceso de selección del personal y de igual retener al personal competente contratado, ya que la consecutiva rotación del personal trae costos para la empresa.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 01 – 2022
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 01 – 2022

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 13/28</p>
---	---	-----------------------------------

HALLAZGO 25

La gerencia no establece recompensas desempeño cualitativas y cuantitativas para recompensar el éxito y la disciplina en los comportamientos de los trabajadores.

COMENTARIO

Los incentivos laborales son las recompensas que la empresa da al empleado por la consecución de objetivos determinados.

RECOMENDACIÓN N° 25.

Se recomienda establecer un programa de incentivos dentro la empresa ya que el talento humano es considerado el recurso más importante dentro de una empresa para alcanzar con los objetivos planteados, por lo que este tipo motivación constituye una gran estrategia para conseguir mayor productividad.

HALLAZGO 26

No se analiza las consecuencias de posibles fraudes

COMENTARIO

Se ha incumplido con el artículo 305 del código penal que establece que pueden existir fraudes laborales o empresariales además de otros tipos de fraudes y que Estos actos fraudulentos se encuentran penados por la ley en función del tipo, de la gravedad del engaño o de la cantidad defraudada en el Código Penal.

RECOMENDACIÓN N° 26.

Se recomienda analizar las consecuencias de posibles fraudes ya que ninguna empresa está exenta de ser víctima de un fraude y dependiendo de su magnitud será establecer las medidas para corregirlo.

HALLAZGO 27

No Existen políticas sobre sanciones en caso de recepción de billetes falsos o deteriorados.

COMENTARIO

Se ha incumplido con lo dispuesto El banco central del Ecuador establece que al momento de detectar que un billete es falso sin importar su denominación se debe proceder a la perforación del mismo.

RECOMENDACIÓN N° 27.

Se recomienda establecer medidas de acción en el caso de presentarse el caso recepción de billetes falsos o deteriorados y de carácter disciplinario y sancionador tanto para quien entrego como quien recibió dicho billete

HALLAZGO 28

No tiene políticas que reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.


COMENTARIO

Se ha incumplido con la Norma ISO 27001, están orientada a controlar y monitorizar los accesos a los medios de información de acuerdo a las políticas definidas por la organización.

RECOMENDACIÓN N° 28.

Se recomienda una vez creadas dichas políticas, estas deben ser evaluadas constantemente para determinar su efectividad y actualizarlas en función de las necesidades de la empresa.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 01 – 2022
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 01 – 2022

	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 14/28</p>
---	---	-----------------------------------

HALLAZGO 29

Las políticas y sus procedimientos no son evaluados constantemente para determinar su relevancia y efectividad.

COMENTARIO

Se ha incumplido con la Norma ISO 27001, que menciona que está orientada a controlar y monitorizar los accesos a los medios de información de acuerdo a las políticas definidas por la organización.

RECOMENDACIÓN N° 29.

Las políticas y los procedimientos deben ser evaluadas constantemente para determinar su efectividad y actualizarlas en función de las necesidades de la empresa.

HALLAZGO 30

El área de bodega no tiene conocimientos claros de las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete.

COMENTARIO

La empresa debe implementar un manual de funciones y procedimientos ya que este es un instrumento de trabajo que emite un conjunto de normas y especifica las tareas que deben realizar y como las debe realizar.

RECOMENDACIÓN N° 30.

Se recomienda transmitir mediante un documento formal, o algún tipo de comunicación las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete a cada empleado para evitar confusión, falta de compromiso y baja productividad.

HALLAZGO 31

No se mantiene canales apropiados de comunicación para clientes, proveedores, y proveedores de servicios externos.

COMENTARIO

Los canales de comunicación son los medios a través de los cuales las personas se comunican al interior y exterior de una organización.

RECOMENDACIÓN N° 31.

Se recomienda transmitir mediante un documento formal, o algún tipo de comunicación las funciones, obligaciones y responsabilidades que le compete a cada empleado para evitar confusión, falta de compromiso y baja productividad.

HALLAZGO 32

No se realiza capacitaciones periódicas al personal de la avícola.


COMENTARIO

Se ha incumplido con la norma ISO 45001, al igual que con otros estándares, implica que se garantice que los empleados se encuentren capacitados y sean conscientes de lo que deben hacer para respaldar el sistema de gestión.


RECOMENDACIÓN N° 32.

se recomienda realizar capacitaciones al personal que labora dentro de la avícola con el objeto de que el personal este bien preparado para hacer frente a nuevos retos a medida que las empresas se enfrentan a cambios y se hacen más complejas,

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 - 01 - 2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01 - 01 - 2022

 <p>Auditores Consultores EPTA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<p>IF 15/28</p>
<p>RESULTADO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>CUMPLIMIENTO DE NORMAS LEYES Y REGLAMENTOS APLICABLES</p> <p>CÓDIGO DE TRABAJO</p> <p>HALLAZGO 33</p> <p>No existe una persona con discapacidad en la institución de acuerdo a la ley.</p> <p>COMENTARIO</p> <p>La empresa no cuenta con un trabajador con discapacidad dentro de su nómina</p> <p>Según el art. 42 Obligaciones del empleador menciona que : El empleador público o privado, que cuente con un número mínimo de veinticinco trabajadores, está obligado a contratar, al menos, a una persona con discapacidad, en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales, observándose los principios de equidad de género y diversidad de discapacidad, en el primer año de vigencia de esta Ley, contado desde la fecha de su publicación en el Registro Oficial. En el segundo año, la contratación será del 1% del total de los trabajadores, en el tercer año el 2%, en el cuarto año el 3% hasta llegar al quinto año en donde la contratación será del 4% del total de los trabajadores, siendo ese el porcentaje fijo que se aplicará en los sucesivos años.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 33.</p> <p>Se recomienda contratar, al menos, a una persona con discapacidad, en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales, observándose los principios de equidad de género y diversidad de discapacidad, en el primer año de vigencia de esta Ley, siempre y cuando se supere los veinticinco trabajadores.</p> <p>LEY DE SEGURIDAD SOCIAL</p> <p>HALLAZGO 34</p> <p>No se encuentra en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva.</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Según el art. 42 las empresas empleadoras registradas en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social están obligadas a exhibir, en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva, debidamente selladas por el respectivo Departamento del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 34</p> <p>Se recomienda a la administración tomar la mejor decisión para mantener informados a los trabajadores sobre las obligaciones tanto de parte del empleador como las de los empleados para evitar malestares.</p>		

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 01 – 2022
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 01 – 2022

 <p>Auditores Consultores GpA Independencia & confidencialidad</p>	<p>Avícola PRODUAVE</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019</p>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;"> IF 16/28 </td> </tr> </table>	IF 16/28
IF 16/28			
<p>LEY DEL MEDIO AMBIENTE</p> <p>HALLAZGO 35</p> <p>La empresa contribuye al cuidado del medio ambiente sin embargo no cuenta con un Sistema Efectivo de Gestión ambiental.</p> <p>COMENTARIO</p> <p>Se incumple con La norma ISO 14001 que se ocupa de establecer un determinado sistema de gestión ambiental a través del cual se asegura a los clientes que la empresa lleva a cabo su actividad de producción de acuerdo con unos procedimientos estipulados en cuestión de materia medioambiental.</p> <p>RECOMENDACIÓN N° 35</p> <p>Se recomienda implementar un Sistema Efectivo de Gestión ambiental que ayude a garantizar el estado saludable del entorno que la rodea y por ende del planeta para las generaciones futuras.</p>			

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 – 01 – 2022
Revisado por: MAF – CVB	Fecha: 01 – 01 – 2022



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
INFORME FINAL DE AUDITORÍA
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

IF
17/28

CAPITULO III: EVALUACIÓN DE RESULTADOS
INDICES FINANCIEROS

INDICADORES	AÑO 2019	Análisis	AÑO 2020	Análisis
Relación corriente o de liquidez	Activo Corriente Pasivo Corriente 74490,16 84900,14 =0,88	Al analizar el Activo Corriente con relación al Pasivo Corriente, tenemos como resultado que por cada dólar del pasivo corriente la institución cuenta con \$ 0,88 de respaldo en cuanto al activo corriente.	Activo Corriente Pasivo Corriente 133258,34 271369,65 =0,49	Al analizar el Activo Corriente con relación al Pasivo Corriente, tenemos como resultado que por cada dólar del pasivo corriente la institución cuenta con \$ 0,49 de respaldo en cuanto al activo.
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente 74490,16- 84900,14 = -10409,98	Si $AC \leq 0 \rightarrow$ desequilibrio financiero.	Activo Corriente - Pasivo Corriente 133258,34 - 271369,65 = -138111,31	Si $AC \leq 0 \rightarrow$ desequilibrio financiero.
Prueba ácida	PA = (Activo Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente PA = (74490,16 - 60607,93) / 84900,14 =0,88	Si $PA < 1 \rightarrow$ incapacidad para cumplir con obligaciones a largo plazo.	Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente PA = (133258,34 - 97801,98) / 271369,65 =0,49	Si $PA < 1 \rightarrow$ incapacidad para cumplir con obligaciones a largo plazo.

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 - 01 - 2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01 - 01 - 2022



Avícola PRODUAVE
Auditoría Integral
INFORME FINAL DE AUDITORÍA
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

IF
18/28

INDICES FINANCIEROS

INDICADORES	AÑO 2019	Análisis	AÑO 2020	Análisis
Endeudamiento	Total Pasivo Total Activo 84900,14 125120,72 = \$0,68	Como resultado podemos decir, que por cada dólar que tiene la institución en el activo, las obligaciones con terceros son de \$ 0,68 centavos, es decir, que éste es el grado de participación de los acreedores sobre los activos de la institución.	Total, Pasivo Total, Activo 115796,46 271369,65 =\$0,43	Como resultado podemos decir, que por cada dólar que tiene la institución en el activo, las obligaciones con terceros son de \$ 0,43 centavos, es decir, que éste es el grado de participación de los acreedores sobre los activos de la institución.
Solvencia Financiera	Ingresos Corrientes / Gastos Corrientes 598340,98/ 574942,05 = \$1,04	La solvencia financiera es óptima lo que significa que, por cada dólar que se ejecute en el gasto corriente, la institución tiene la capacidad para cubrir con \$ 1,04 de los ingresos corrientes	Ingresos Corrientes / Gastos Corrientes 555900,17/ 525197,5 = \$1,06	La solvencia financiera es óptima lo que significa que, por cada dólar que se ejecute en el gasto corriente, la institución tiene la capacidad para cubrir con \$ 1,06 de los ingresos corrientes
Índice de Autonomía Financiera	PA = (Activo Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente PA = (74490,16 - 60607,93) / 84900,14 =0,16	Del total de ingresos que percibe la avícola, el 0,16 % representa los ingresos propios de la actividad económica	Corriente - Inventario) / Pasivo Corriente PA = (133258,34 - 97801,98) / 271369,65 =0,13	Del total de ingresos que percibe la avícola, el 0,13% representa los ingresos propios de la actividad económica

Elaborado por: MANB	Fecha: 01 - 01 - 2022
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 01 - 01 - 2022



Avícola PRODUAVE

Auditoría Integral

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

**IF
19/28**

INDICADOR	FÓRMULA	OBJETIVO	INTERPRETACIÓN	RESULTADO	ANÁLISIS
EFICIENCIA	$\text{Eficiencia programática} = \frac{\text{Metas alcanzadas}}{\text{Metas programadas}}$	<p>Indicar en qué proporción se da cumplimiento con las metas planteadas. Cuando el resultado es superior a 1 positivo, entonces las metas se cumplen, cuando más alto el indicador mayor son las metas cumplidas.</p>	$\text{Eficiencia programática} = \frac{15}{20}$	75%	<p>Este indicador midió la eficacia de la consecución de metas; relacionando las metas programadas con las alcanzadas, podemos decir que la gestión de éste es aceptable, porque cumplió con el límite establecido.</p>

	<p><i>Eficiencia presupuestal</i> $= \frac{\text{Presupuesto del ejercicio}}{\text{Presupuesto asignado}}$</p>	<p>Verificar la gestión de los recursos monetarios dentro de los límites presupuestados. Cuando el resultado obtenido es mayor a 1, entonces se presenta un sobre ejercicio, es decir que los recursos no han sido gestionados dentro de los límites presupuestados, por el contrario, si es menor a uno se entiende que se ha procurado optimizar dichos recursos.</p>	<p>$\text{Eficiencia presupuestal} = \frac{60000}{70000}$</p>	<p>85%</p>	<p>Este indicador permitió evaluar porcentualmente la eficiencia de la gestión, respecto a los dólares utilizados con relación a los presupuestados y al presupuesto de ejercicio; dando como resultado que los recursos han sido gestionados dentro de los límites presupuestados en un 85%.</p>
--	--	--	--	------------	---

EFICACIA	$\text{Eficacia de la producción} = \frac{\text{Órdenes de producción retrasadas}}{\text{Total de las órdenes de producción}} * 100$	<p>Identificar el nivel de productividad eficaz basada en las órdenes de producción entregadas a tiempo. Mientras el indicador se acerque más a cero, indica una mejor eficacia de la producción.</p>	$\text{Eficacia de la producción} = \frac{20}{1000} * 100$	2%	<p>Este indicador midió la eficacia de la productividad expresada en ordenes de producción; dando como resultado un 2% de eficacia este objetivo se cumplió en el límite establecido.</p>
	$\text{Productividad de la mano de obra} = \frac{\text{Costo de la mano de obra}}{\text{Costo total de la producción}} * 100$	<p>Evaluar en qué proporción la mano de obra toma participación sobre el total del costo de producción. Mientras menor sea el indicador, menor será el costo incurrido para el pago de sueldos y salarios sobre</p>	$\text{Productividad de la mano de obra} = \frac{20000}{45000} * 100$	44%	<p>Este indicador midió la participación de la mano de obra sobre el costo total de producción; dando como resultado un 44% que hace referencia a todos los pagos en que incurrió la empresa por la totalidad de</p>

ECONOMÍA	$\text{Economía de la producción} = \frac{\text{Costo proyectado}}{\text{Costo real}} * 100$	<p>el área de producción.</p> <p>Identificar el nivel de control de los costos para prevenir su incremento innecesario conforme con los parámetros señalados en la proyección. Un resultado superior a 1 puede indicar que se han elevado los desperdicios de materia prima, pueden existir tiempos ociosos u horas máquina innecesarias.</p>	$\text{Economía de la producción} = \frac{45000}{60000} * 100$	75%	<p>sus empleados.</p> <p>Este indicador midió el nivel de desperdicios de materia prima en el proceso de producción del inventario de la avícola dando como resultado el 75% es decir que la gestión de éste es aceptable, porque cumplió con el límite establecido.</p>
	$\text{Dismensión relativa de las ventas} = \frac{\text{Ventas de la empresa}}{\text{Ventas del competidor de mayor dimensión}} * 100$	<p>Esclarecer la distancia de la empresa con relación a su principal</p>	$\text{Dismensión relativa de las ventas} = \frac{598340,48}{3000000} * 100$	19,94%	

		<p>competidor para identificar la posición de cada una en el mercado.</p> <p>Un índice superior a 1 indica que la empresa ha logrado superar a su principal competidor en el mercado.</p>			<p>Este indicador midió la posición en el mercado; la empresa no ha logrado superar a su principal competidor en el mercado.</p>
--	--	---	--	--	--

<p style="text-align: center;">ÉTICA</p>	<p style="text-align: center;">Abanico salarial = $\frac{\text{Salario más alto}}{\text{Salario más bajo}}$</p> <p style="text-align: center;">Siniestralidad = $\frac{\text{Número de personal accidentado}}{\text{Total del persona en nómina}}$</p>	<p>Cuantificar la dispersión entre los salarios de extremo a extremo para identificar posibles desequilibrios en la estructura retributiva salarial. Mientras más elevado es el resultado mayor dispersión posee la estructura retributiva salarial por lo que se podrá interpretar existencia de desigualdades en la empresa.</p> <p>Permite conocer el índice de personas que han sufrido un</p>	<p style="text-align: center;">Abanico salarial = $\frac{441,48}{210}$</p> <p style="text-align: center;">Siniestralidad = $\frac{1}{4}$</p>	<p style="text-align: center;">210%</p> <p style="text-align: center;">25%</p> <p>Este indicador midió interpretar si hay desequilibrios en el pago de sueldos dando como resultado a que no existe ninguna desigualdad en la empresa ya que todos reciben el salario básico establecido siendo la contadora la empleada con menor sueldo ya que ella solo labora mitad de tiempo en la empresa.</p> <p>Este indicador midió la eficacia en la identificación del personal expuesto al</p>
---	--	--	--	--

	<p style="text-align: center;">Permisos de funcionamiento $= \frac{\text{Número de permisos autorizados}}{\text{Total de permisos requeridos}}$</p>	<p>accidente laboral. Mientras más alto el indicador, es posible que las instalaciones no sean lo suficiente adecuadas para el trabajo por lo que deberán mejorar las condiciones del espacio físico.</p> <p>Verificar el cumplimiento de la normativa y las condiciones legales para dar continuidad con la actividad económica de la empresa.</p>	<p style="text-align: center;">Permisos de funcionamiento $= \frac{6}{7}$</p>	<p style="text-align: center;">85,71%</p> <p>riesgo en relación al total de trabajadores, dando como resultado que el 25% del personal está expuesto al riesgo.</p> <p>Este indicador midió el cumplimiento de los permisos requeridos por los organismos de control; dando como resultado un 85,71% este objetivo se cumplió en el límite establecido.</p>
--	--	---	--	---

		Mientras más cerca de 1 se encuentre el indicador, mayor será el cumplimiento de los permisos requeridos por los organismos de control.			
--	--	---	--	--	--

ECOLOGÍA	$\frac{\text{Presupuesto medioambiental ejecutado}}{\text{Presupuesto medioambiental presupuestado}}$	<p>Conocer los montos ejecutados destinados a mitigar el impacto ambiental por el ejercicio normal de la actividad económica de la empresa. Un indicador igual a 1 indica la ejecución óptima del presupuesto medioambiental.</p>	$\frac{\text{Presupuesto medioambiental}}{15000} = \frac{11000}{15000}$	73%	<p>Este indicador midió el impacto ambiental de la actividad de la avícola dando como resultado un 73% lo que indica que no se ejecutó completamente el presupuesto medio ambiental.</p>
	$\frac{\text{Reclamos sociales solventados}}{\text{Total de reclamos anuales}}$	<p>Conocer a gestión de la empresa sobre las incomodidades de la comunidad con respecto a la actividad</p>	$\text{Reclamos sociales} = \frac{10}{12}$	83%	<p>Este indicador midió el grado de atención de inconvenientes presentados respecto a la actividad económica de la avícola evidenciando</p>

		<p>económica de la empresa en el sector. Un resultado igual a 1 indica que todos los inconvenientes presentados en el sector han sido solventados.</p>			<p>con el 83% que no se presentan de manera común y de ser el caso se los atiende inmediatamente.</p>
--	--	--	--	--	---

Atentamente,

Ing. Mishell Alexandra Núñez Balladares
AUDITOR JUNIOR
AUDITORES & CONSULTORES GHPR

Elaborado por: MANB	Fecha: 28-08-2021
Revisado por: MAF - CVB	Fecha: 28-08-2021

CONCLUSIONES

La Auditoría Integral Aplicada a la avícola PRODUAVE del barrio la Floresta, cantón Cevallos, Provincia Tungurahua por el período 2019 presenta las siguientes conclusiones:

La entidad produce y comercializa huevos de ave desde el año 2001 y pertenece al sector privado sector avicultura.

La Auditoría Integral permitió realizar un análisis estructurado de la avícola PRODUAVE en el que se determinó la razonabilidad de los Estados Financieros, estableció el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología; así como, el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable y de procedimientos generales de la empresa, a fin de que sus directivos puedan contar con una herramienta de gestión para que puedan mejorar la toma de decisiones a nivel organizacional y puedan pasar de una cultura de trabajo tradicional a una de mejoramiento continuo y de calidad total.

Como resultado de la aplicación del Control Interno Coso III, proporcionó un grado de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos, eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de los procesos, leyes y normas aplicables de la avícola. Se determinó que tiene un nivel de confianza y un nivel de riesgo MEDIO debido a que mediante la evaluación se detectaron diversas falencias dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.

En el análisis de eficacia y eficiencia de las operaciones de la avícola se evidencia la inexistencia de una adecuada distribución de personal y tiempo para las actividades previamente establecidas, debido a que no existe cadenas formales de mando, complementado por la falta de manuales de funciones y procesos, lo que ocasiona la inestabilidad en la ejecución de las actividades desarrolladas por el personal entre otras debilidades encontradas, mediante los parámetros de las 5E se determinó que el uso y aplicación de los recursos es aceptable, porque cumplió con el límite establecido.

En el análisis contable y financiero, se obtuvo un hallazgo no significativo en la cuenta ventas asumiendo la responsabilidad el área contable. En cuanto al estudio y revisión de del cálculo el hallazgo no afecta a los resultados obtenidos por la avícola al final del período fiscal correspondiente al año 2019. Los estados Financieros presentan razonablemente todos los

aspectos de importancia a la situación financiera de PRODUAVE al 31 de diciembre del 2019 en cumplimiento de las normas aplicables.

La evaluación del cumplimiento de normativa externa a la que está sujeta PRODUAVE, determinó el incumplimiento por parte de la administración con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Código de Trabajo y Ley del medio ambiente y con respecto al cumplimiento de los procedimientos generales de la avícola se analizó cada una de las debilidades encontradas con el fin de ofrecer a la gerencia una herramienta que permita mejorar la toma de decisiones y otros aspectos que permitan un adecuado crecimiento de la organización.

RECOMENDACIONES

Es importante que una empresa sea auditada ya que una evaluación sea esta interna o externa ayuda a ordenar y mejorar los procesos y controles internos en la ejecución de las operaciones.

Se recomienda mientras más pronto sea posible elaborar e implementar un manual de funciones, un código de Ética, dar seguimiento periódico a los diferentes procesos; identificar los posibles riesgos que pudieren afectar a la institución. Adicionalmente crear un plan de mitigación de riesgos, además de aplicar las recomendaciones sobre Control Interno, con el propósito de superar las debilidades detectadas y mejorar el sistema de control interno existente en la avícola.

Se recomienda establecer el compromiso compartido entre todos los miembros de la entidad para disminuir el nivel de riesgo medio detectado en el presente trabajo, capacitar al personal periódicamente para el correcto uso de los recursos, desempeño de las funciones y consecución de los objetivos planteados en términos de eficiencia y eficacia.

El control contable de una empresa resulta de suma importancia, ya que permite el registro de todas las operaciones, proporcionando información confiable y oportuna, para la toma de decisiones administrativas en su gestión, en este contexto se recomienda realizar el registro diario de las operaciones de la avícola, para evitar descoordinación en la información.

Se recomienda cumplir con la normativa legal y procedimientos generales de la avícola, utilizando como eje las recomendaciones emitidas, es necesario llevar a cabo un seguimiento de los controles establecidos para asegurar que se produce un cumplimiento de todas las normativas por lo que se deben realizar reuniones periódicas dentro de la empresa que ayuden a conocer cómo están evolucionando estos riesgos.

BIBLIOGRAFÍA

- Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Cuba: Editorial Félix Varela.
- Arias, I. (2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. Obtenido de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/auditoria-integral-ecuador.html>
- Dávila, T. (2006). *El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales*. Obtenido de: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/761/76109911.pdf>
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria.
- Fred, D. (2003). *Conceptos de Administración Estratégica*. México: Pearson Education.
- Fleitman, J. (1998), *Evaluación Integral para implantar modelos de calidad*. México: Editorial Pax
- Hernández, R.. (1991). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw- Hill.
- Hitt, Michael; Ireland, R. Duane & Hoskisson, R. (2004). *Administración Estratégica*. México: Cengage Learning Editores.
- ISOTOOLS. (2017). *Características de la Auditoría de gestión*. Obtenido de: <https://www.isotoools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>
- Kerlinger, A. (1979). *Enfoque Conceptual de la Investigación del Comportamiento: Técnicas y Metodología*. México: Nueva Editorial Interamericana.
- López, M., & García, D. (2007). *La Auditoria de Gestión, una necesidad impostergable de la administración moderna*. Obtenido de: <http://www.eumed.net/>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/114316?page=14>.
- Malhotra, N. (2008). *Investigación de mercados*. México: Pearson Educación.
- Ramón, L. (1999). *Historia de la ciencia y el método científico* Georgia (USA): Atlanta.
- Rivas, R. (1995). *Manual de investigación documental*. Obtenido de: <https://books.google.com.ec/books?id=jl8UIVp1xJIC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Romero, J. (2012, agosto 31). *Auditoría del control interno*. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/auditoria-del-control-interno/>
- Sierra, B. (1994). *Técnicas de Investigación Social*. Colombia: Editorial Paraninfo
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en Pymes*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Yanel, L. (2012), *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

ANEXOS

ANEXO A: FORMATO DE LA ENTREVISTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FICHA DE ENTREVISTA



Nombre del entrevistador(a): Mishell Núñez

Nombre del entrevistado(a): Luis Abelardo Poaquiza

Cargo del entrevistado: Gerente

Tema de la entrevista: Análisis de la Gestión financiera, el uso y aplicación de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal.

Fecha de la entrevista:

Lugar de la entrevista: PRODUAVE

Hora de la entrevista:

Duración:

Herramientas del entrevistador(a): Celular

Área de Gestión

1. ¿Cuál es su cargo y que funciones cumple?
2. ¿Cuánto tiempo lleva en el mismo?
3. ¿Qué actividades realiza la avícola?
4. ¿Se está cumpliendo con los objetivos de producción y ventas?
5. ¿Cómo es contratado el personal de la empresa?
6. ¿Considera que los empleados tienen delimitadas sus funciones?
7. ¿Cuál es el nivel de capacitación del talento humano?

Área Financiera

8. ¿Preparan y ordenan la información financiera y estadística para la toma de decisiones de la alta gerencia?
9. ¿Porque la empresa no ha sido sujeto a ningún tipo de auditoría anteriormente?

Control Interno

10. La empresa posee indicadores de eficiencia
11. La empresa posee indicadores de eficacia
12. ¿Qué le cambiaría y le mejoraría a la organización

ANEXO B: FORMATO DE LA ENCUESTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



.....

N°.

OBJETIVO: El propósito principal de la encuesta es obtener información directa acerca de la gestión financiera, el uso y aplicación de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal, que permita el mejoramiento de la toma de decisiones a nivel organizacional de PRODUAVE y será aplicada a todos los empleados de la organización.

INDICACIONES: Marque con una X según su criterio.

SEXO: Hombre ____ Mujer ____ **EDAD:** ____

Área de Gestión

1. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?

SI	
NO	
Desconozco	

2. Señale usted cuales de los siguientes enunciados han sido socializados por la empresa

Políticas	
Manuales de procedimientos	
Descripción de cargos y funciones	
Áreas de responsabilidad y autoridad	

3. ¿Conoce usted los objetivos de la empresa?

SI	
NO	

4. ¿Es de su conocimiento si la empresa está cumpliendo con los objetivos planteados?

SI	
NO	

Área Financiera

5. ¿Posee la empresa un sistema Contable?

SI	
NO	

6. ¿Considera usted que es importante un sistema contable?

SI	
NO	

7. ¿Cuáles son los documentos que la empresa utiliza para respaldar sus transacciones?

Facturas	
Letra de cambio	
Cheques	
Pagaré	
Otros	

8. Es usted responsable de preparar:

Informes Administrativos	
Informes Financieros	
Informes de Contabilidad	
Ningún Informe	

Control Interno

9. ¿La empresa cumple con el marco normativo, legal y ambiental para su debido funcionamiento?

SI	
NO	
Desconozco	

10. ¿Existe un programa de mejora continua que abarca a todas las actividades de la empresa empleando herramientas adecuadas y estableciendo objetivos de mejora?

SI	
NO	

¡GRACIAS!

ANEXO C: EVIDENCIAS DE LA REALIZACIÓN DE ENCUESTAS

