

**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TÍTULO:**

**"PROPUESTA METODOLÓGICA PARA MEDIR EL IMPACTO DE LA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA RENTABILIDAD Y EFICACIA DE  
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ARROZ DEL CANTÓN COLIMES"**

**AUTOR:**

**MENDOZA MIELES, ERIKA GABRIELA**

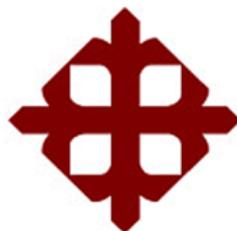
**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR:**

**CPA. SALTOS WIESNER, LENNIN DANNY, MGS.**

Guayaquil, Ecuador

15 de Septiembre de 2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Erika Gabriela, Mendoza Mieles, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f.  \_\_\_\_\_

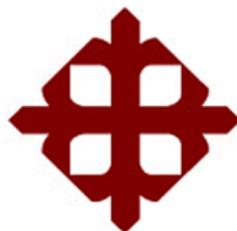
CPA. Saltos Wiesner, Lennin Danny, Mgs.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

Guayaquil, a los 15 días del mes de Septiembre del año 2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Mendoza Mieles Erika Gabriela

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación "Propuesta metodológica para medir el impacto de la Auditoría de Gestión en la rentabilidad y eficacia de empresas comercializadoras de arroz del Cantón Colimes" previo a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

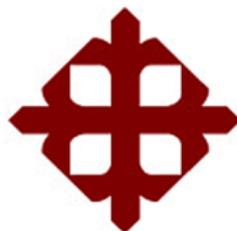
En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 15 días del mes de Septiembre del año 2020

AUTOR:

f. Erika Mendoza M.

Mendoza Mieles, Erika Gabriela



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Mendoza Mieles, Erika Gabriela

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación "PROPUESTA METODOLÓGICA PARA MEDIR EL IMPACTO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA RENTABILIDAD Y EFICACIA DE EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ARROZ DEL CANTÓN COLIMES", cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 15 días del mes de Septiembre del año 2020

AUTOR

f. Erika Mendoza M.

Mendoza Mieles, Erika Gabriela

## REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/view/75920271-427039-202134#/details/fulltext>

URKUND	
<b>Documento</b>	<a href="#">Mendoza_Erika_TT_Final.docx</a> (D79312650)
<b>Presentado</b>	2020-09-17 07:03 (-05:00)
<b>Presentado por</b>	erika.mendoza91@yahoo.com
<b>Recibido</b>	lenin.saltos.ucsg@analysis.orkund.com
<b>Mensaje</b>	Mendoza_Erika_TT_Final <a href="#">Mostrar el mensaje completo</a>
	0% de estas 129 páginas, se componen de texto presente en 0 fuentes.

TUTOR



f. \_\_\_\_\_

CPA. Saltos Wiesner, Lennin Danny, Mgs

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios y a la Virgen María por permitirme llegar al final de mi carrera Universitaria, por darme todos los dones necesarios para cumplir y desarrollar cada paso de este trabajo metodológico, a mi esposo Jefferson Contreras mi pilar fundamental en lo personal y profesional, por motivarme desde el inicio, apoyarme con mis estudios y permanecer hasta el final de esta meta creyendo en mí y motivándome, a mis padres Jorge Mendoza y Digna Mieles, quienes se esforzaron cada día por darme lo mejor de ellos para comenzar esta carrera.

A todas aquellas personas que de una u otra manera estuvieron presentes en este proceso y me ayudaron a cumplir mi meta.

*Erika Mendoza Mieles.*

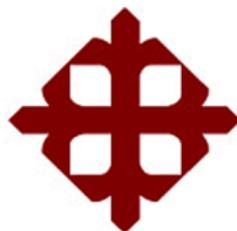
## DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a mi pequeña hija **Jerika Madalina Contreras Mendoza**, aquella persona que me ha enseñado cuan valiente y capaz puedo ser para cumplir lo que me propongo, quien ha sido mi inspiración para dar lo mejor día a día y llegar al final de este trabajo investigativo.

A mi esposo **Jefferson**, mis padres **Jorge y Digna**, por supuesto a **Dios** y la **Virgen María**, sin ellos no hubiese sido posible llegar al final. A mi familia de sangre y la familia que la vida me ha regalado, porque han creído en mí y me ha apoyado en todo momento.

Y porque no dedicarme este trabajo a mí, por dar todo lo mejor, esforzarme y no rendirme en todo este trayecto.

*Con amor.  
Erika Mendoza Mieles.*



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. \_\_\_\_\_

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

DIRECTORA DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_

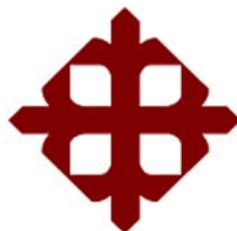
Ing. Diez Farhat, Said Vicente, MSc

COORDINADOR DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_

Econ. Baño Hifong, María Mercedes, MSc

OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. \_\_\_\_\_

CPA. Saltos Wiesner, Lennin Danny, Mgs.

TUTOR

## Índice General

Introducción .....	2
Antecedentes .....	2
Auditoría de Gestión.....	2
Auditoría de Gestión en Ecuador.....	2
Origen del Control Interno.....	3
Normativas de Auditoría.....	4
Normativas de Control Interno.....	4
Problema de Investigación .....	5
Justificación del Problema .....	6
Objetivos de la Investigación .....	7
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos.....	7
Limitaciones .....	7
Delimitaciones.....	8
Capítulo 1: Fundamentación Teórica .....	9
Marco Teórico .....	9
Teoría de la Auditoría Administrativa.....	9
Teoría del Control Interno.....	9
Marco Conceptual .....	10
Auditoría de Gestión.....	10
Importancia de la Auditoría de Gestión.....	11
Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	11
Alcance de la Auditoría de Gestión.....	12
Características de la Auditoría de Gestión.....	12
Beneficios de la Auditoría de Gestión .....	12
Ventajas de la Auditoría de Gestión.....	13

Elementos de la Auditoría de Gestión. ....	13
Riesgos de Auditoría de Gestión.....	14
Indicadores de Gestión. ....	14
Características de los indicadores. ....	15
Ficha técnica de indicadores. ....	15
Indicadores cuantitativos. ....	15
Indicadores cualitativos. ....	15
Criterios para identificar un indicador. ....	15
Criterios para seleccionar indicadores. ....	15
Indicadores de eficiencia.....	16
Indicadores de eficacia.....	16
Indicadores de economía.....	16
Tipos de medidas de rentabilidad.....	16
Rentabilidad sobre ventas. ....	16
Rentabilidad económica.....	16
Rentabilidad financiera. ....	17
Rentabilidad de un proyecto o producto. ....	17
Fases de la Auditoría de Gestión.....	17
Fase I: Planificación preliminar. ....	17
Fase II: Planificación específica. ....	18
Fase III: Ejecución. ....	18
Fase IV: Comunicación de resultados.....	19
Fase V: Seguimiento. ....	19
Control Interno .....	20
Importancia del Control Interno.....	20
Objetivos del Control Interno. ....	21

Beneficios del Control Interno.....	21
Matriz riesgo de Control Interno.....	22
Calificación del riesgo de Control. ....	22
Componentes del Control Interno.....	23
Papeles de Trabajo .....	23
Marco Legal .....	24
Contraloría General del Estado.....	24
Normas Internacionales de Auditoría. ....	24
Servicio de Rentas Internas (SRI).....	25
Normas de Control Interno. ....	25
Capítulo 2: Metodología de la Investigación .....	26
Diseño de la Investigación .....	26
Tipo de Investigación .....	27
Fuentes de Información .....	27
Fuentes primarias.....	27
Fuentes secundarias. ....	27
Enfoque de la Investigación .....	28
Técnicas e instrumentos de recolección de información. ....	28
Población.....	29
Muestra.....	29
Tipo de muestreo.....	29
Resultados de la Investigación. ....	29
Entrevistas.....	29
Entrevista a la Contadora de la comercializadora/Piladora Nano.....	31
Cuestionario de Control Interno.....	31
Capítulo 3: Propuesta metodológica .....	40
Conocimiento del Negocio.....	40
Propuesta metodológica .....	40

Fase I: Planificación preliminar.....	40
Análisis FODA.....	48
Fase II: Planificación Específica.....	58
Fase III: Ejecución.....	60
Fase IV: Comunicación de Resultados.....	63
Fase V: Seguimiento.....	73
Conclusiones y Recomendaciones.....	75
Conclusiones.....	75
Recomendaciones.....	77
Referencias.....	78

## Lista de Figuras

<i>Figura 1</i> Tipos de Riesgos de Auditoría.....	14
<i>Figura 2</i> Organigrama de la Piladora Nano.....	44
<i>Figura 3</i> Diagrama del proceso productivo de la Piladora Nano.....	45
<i>Figura 4</i> Arroz Pilado marca Relicario (marca propia).....	46
<i>Figura 5</i> Arrocillo.....	46
<i>Figura 6</i> Polvillo.....	46
<i>Figura 7</i> Tamo.....	47
<i>Figura 8</i> Granos deteriorados de arroz.....	47
<i>Figura 9</i> Cumplimiento de actividades de los trabajadores.....	50
<i>Figura 10</i> Calidad del servicio que brinda la Piladora.....	51
<i>Figura 11</i> Cumplimiento de horario de tareas asignadas.....	51
<i>Figura 12</i> Incremento de Clientes de la Piladora Nano.....	52
<i>Figura 13</i> Entrega de pedidos promedio cada semana.....	53
<i>Figura 14</i> Rendimiento anual de Ventas.....	53
<i>Figura 15</i> Rentabilidad Financiera 2019.....	54
<i>Figura 16</i> Estructura organizacional de la empresa.....	68

## Lista de Tablas

Tabla 1 <i>Matriz de Riesgos de Control Interno</i> .....	22
Tabla 2 <i>Matriz Calificación del Riesgo</i> .....	23
Tabla 3 <i>Cuestionario de Control Interno</i> .....	32
Tabla 4 <i>Matriz de calificación del Riesgo</i> .....	33
Tabla 5 <i>Cuestionario de Control Interno por Componentes</i> .....	34
Tabla 6 <i>Matriz Calificación del Riesgo Control Interno</i> .....	38
Tabla 7 <i>Matriz Calificación del Riesgo por Componentes</i> .....	38
Tabla 8 <i>Programa de planificación preliminar de Auditoría.</i> .....	41
Tabla 9 <i>Análisis FODA de la empresa</i> .....	48
Tabla 10 <i>Encargados del desarrollo de Auditoría</i> .....	57
Tabla 11 <i>Tiempo de desarrollo de las fases y actividades</i> .....	58
Tabla 12 <i>Matriz de Hallazgo N° 1</i> .....	60
Tabla 13 <i>Matriz de Hallazgo N° 2</i> .....	61
Tabla 14 <i>Matriz de Hallazgo N°3</i> .....	62
Tabla 15 <i>Matriz de Hallazgo N° 4</i> .....	63
Tabla 16 <i>Equipos y materiales utilizados en la Auditoría de Gestión</i> .....	67
Tabla 17 <i>Matriz de Seguimiento</i> .....	73

## **Lista de Apéndice**

Apéndice A. Fotos de la Piladora.....	83
Apéndice B. Estados Financieros.....	85
Apéndice C. Ficha Técnica de Indicadores.....	87

## **Resumen**

La Auditoría de Gestión es una técnica poco común utilizada, que ayuda al análisis, diagnóstico e implementación de recomendaciones en las empresas para llegar a tener una estrategia exitosa y una muy buena administración. Uno de los motivos por los cuales las empresas pueden optar por realizar auditorías de gestión es el implementar cambios en la gestión o en la forma que está organizada la empresa, de tal manera que lleguen a cumplir con los objetivos previstos y mejorar de manera significativa. El presente trabajo metodológico de Auditoría de Gestión busca medir el impacto que tendrán las comercializadoras de arroz respecto a la implementación de la auditoría en la medición de la rentabilidad y eficacia de sus operaciones, con el fin de mejorar todas aquellas áreas claves para el crecimiento de la empresa. Motivos por el cual va a ser implementada una Auditoría de Gestión para conocer la rentabilidad y eficacia de las empresas comercializadoras de arroz del Cantón Colimes.

**Palabras Claves: Auditoría de Gestión, Rentabilidad, Eficacia, Eficiencia, Economía, Control Interno.**

## **Introducción**

### **Antecedentes**

#### **Auditoría de Gestión.**

En tiempos remotos no existía relaciones económicas que sean complejas con sistemas contables, sin embargo la auditoría ya existía. Desde la época medieval hasta la Revolución Industrial, la auditoría se vincula con la práctica, se limitaba hacer revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otro tipo de funciones que descubran la existencia de fraude.

En la época de la Revolución Industrial se desarrolla la contabilidad, debido a la tecnología a empresa manufacturera crece su tamaño, se realizan lecturas de cuentas y por consiguiente se examina de manera detallada las cuentas que intervienen en el proceso.

Ya en mitad del siglo XX de una Auditoría dedicada sólo a descubrir fraudes se pasa a un objeto de estudio cualitativamente superior. La práctica social exige que sea diversificado y el desarrollo tecnológico hace que cada día las industrias avances más y se socialicen más, por lo que la Auditoría pasa a dictaminar los Estados Financieros, es decir, conocer si la empresa está dando una imagen recta de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y de los cambios en la situación financiera. Así la Auditoría daba respuesta las necesidades de millones de inversionistas, al gobierno, a las instituciones financieras. (Franklin , 2000, p. 5)

En 1949, Billy y Goetz declaró el concepto de auditoría administrativa, aquella que descubre y corrige aquellos errores administrativos. Seis años después, esto es en 1955, Harol y CiryL., en su investigación sobre los *Principios de Administración*, propuso la auto-auditoría, como técnica para un control total, que se destina a la evaluación de la posición de la empresa para determinar dónde se encuentra, hacia donde se dirige con los programas presentes, cuáles deberán ser sus objetivos y si se necesitan planes revisados para el alcance de los objetivos. (Franklin, 2000, p. 5)

#### **Auditoría de Gestión en Ecuador.**

Un poco del inicio de la auditoría en Ecuador, se encuentra en el portal de la Contraloría General del Estado (2020), donde menciona lo siguiente:

El 2 de diciembre de 1927, consecuencia del asesoramiento por la Misión Kemmerer, entró en vigencia la Ley Orgánica de Hacienda, la cual fue publicada en el Registro Oficial N° 448, el 16 de noviembre de 1927. Donde se crea la Contraloría General de la Nación, departamento independiente del Gobierno, con el objeto de realizar el control físico, compilar cuentas y constituir la oficina central de la contabilidad de Estados. Con el decreto “Ley 1065-A” se reformó la ley Orgánica de Hacienda de 1927. Siendo codificadas las enmiendas en 1960 y establecieron que la Contraloría debe contar con un sistema moderno de control (Sistema Integrado de Administración Financiera y Control), con el fin de precautelar la administración, efectiva y eficiente, de los recursos humanos, materiales y financieros del Estado. La Constitución de 1967, fueron asignadas las funciones de fiscalización y se cambió la denominación de Contraloría General de la Nación por la de Contraloría General del Estado. En 1977 se expidió la ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC), que se publicó en el Registro Oficial 337, de 16 de mayo de ese año. Este cuerpo legal sustituyó a la Ley Orgánica de Hacienda Codificada. La LOAFYC contenía las normas fundamentales que rigen la estructura y funcionamiento de la Contraloría General del Estado e instauró el sistema de control gubernamental moderno de los recursos públicos.

#### **Origen del Control Interno.**

Respecto al origen del Control Interno, se remota a los inicios de las actividades comerciales por parte del ser humano, en el año 1979, es decir que al igual que la contabilidad, el control interno es antiguo. En el siglo XV fue utilizado por Medicis, quienes introdujeron el control de manera eficaz sobre cantidades de materias primas en cada proceso de fabricación en las empresas de tejidos. Sin embargo, el crecimiento de la actividad económica abarcando técnicas de manera especializadas y teniendo un número alto de trabajadores en diferentes ubicaciones propicia la evolución del control interno.

Vela P. en el año 1982 señaló la evolución del Control Interno que radica en Estados Unidos, Inglaterra, y demás países de gran influencia, cuyos estudios perfeccionan la evolución de este control interno denominándolo “la revolución del control interno”. En el año 1974 y 1978 *Cohen Commission* propusieron que la

gerencia de las empresas sean los responsables de la preparación de sus estados financieros, que incluyan principios contables, sistema contable y control interno, tal como un Comité de Auditoría.

En los últimos años se han producido cambios significativos por parte de la SEC (*Securities and Exchange Commission*), quienes han pedido a las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Estados Unidos incluir en sus memorias anuales una declaración firmada por sus órganos directivos acerca de la calidad de sus sistemas de control interno de naturaleza contable. (Gámez, 2010 p. 10)

En nuestro país en el pasar de los tiempos se han implementado normas de uso de manera obligatoria para las auditorías, de manera especial en el sector público, esto se da para combatir casos de corrupción, tomando como ejemplo casos no sólo nacionales sino también internacionales. Se han dado otras disposiciones internacionales como Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera para mejorar el aspecto normativo de la auditoría de Gestión.

#### **Normativas de Auditoría.**

Esta Normativa es muy amplia para el desarrollo de la auditoría de gestión, de manera inicial el procedimiento de cómo se debe realizar este tipo de auditorías está preparado por la Contraloría General del Estado, ente rector del Sistema de Control, mediante la Ley de la Contraloría General del Estado, las Norma de Control Interno, Normas de Auditoría, Manuales General y Financiero de la Auditoría Gubernamental. Todo va dependiendo del tipo de entidad y de la actividad que serán sometidas a auditoría.

La auditoría de gestión es una herramienta que permite garantizar procesos que sean efectivos, eficientes, éticos y transparentes, con propósitos de identificar y evitar posibles casos de corrupción que puedan erradicarse y sancionarse.

#### **Normativas de Control Interno.**

El Control Interno es de responsabilidad de cada institución según su propia normativa, es así que en muchas instituciones se puede encontrar con procesos que no se permiten. Las Normas de Control Interno que dispone la Contraloría General del

Estado definen al control interno como el proceso que proporciona seguridad razonable para lograr los objetivos institucionales y proteger los recursos.

El cumplimiento de este tipo de Normas de Control Interno, optimiza el sistema de información, contabilidad y control, velando por la aplicación de manera correcta de los procedimientos operativos, contables y de control interno correspondientes a las transacciones significativas desarrolladas en la entidad.

### **Problema de Investigación**

Según el Ministerio de Agricultura Ganadería Acuicultura y Pesca, la Provincia del Guayas tiene una concentración alta de piladoras en el país, en el Cantón Colimes, ubicado en la provincia antes mencionada existen 22 Piladoras entre ellas se encuentra la Piladora Nano o comercializadora, la cual debe ser manejada de manera eficiente debido a que se encuentra en una zona comercial exigente.

Colimes es un cantón de la Provincia del Guayas en la República del Ecuador. Su cabecera cantonal es la ciudad de Colimes. Creada el 29 de abril de 1988 cuenta con una población total de 25.167 habitantes, tiene una extensión 755 Km, ubicada a 85 km al norte de Guayabal. (Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colimes, 2020).

Bajo este contexto general se encuentra la importancia de establecer una auditoría de gestión en las empresas comercializadoras de arroz, debido a su ubicación la cual es en una provincia y sector altamente competitivo, es necesario que trabajen con eficacia, eficiencia para poder mantenerse en el mercado, por características de la materia prima a procesar (arroz). La Auditoría de Gestión es muy importante para las empresas debido a la forma en la que muestra la información, de manera simplificada y objetiva la misma que ayuda a tomar decisiones a los directivos, Gerente General y/o propietarios de las empresas, para lograr el desarrollo de sus objetivos institucionales. Una Auditoría de Gestión examina las prácticas de gestión, se basa en las actividades normales que realizan las empresas, como su nombre lo indica en la gestión, analizando de esta manera las ineficiencias, sus causas y consecuencias para poder tomar medidas correctivas a dichos problemas.

Es muy importante tener en cuenta que uno de los motivos por los cuales se realizan las auditorías de Gestión es debido a la necesidad de tener un control de la gestión de la empresa en todos sus niveles, fomentar en ellas el implemento de

controles internos de gestión que ayuden a mejorar de manera positiva la forma de realizar las actividades. El grado de la eficacia es medido por el nivel de cumplimiento de los objetivos de las empresas, siendo comparados sus resultados obtenidos con los que han sido previstos obtener cuando las actividades o los servicios que la empresa realiza han sido realizados según lo esperado sin considerar los recursos que se hayan utilizado.

La auditoría de gestión que se aplicará en el caso de estudio como parte de esta propuesta metodológica, constituirá parte importante en el proceso de análisis de rentabilidad y eficacia, emitiendo opinión acerca de todo lo relevantemente encontrado en el transcurso del examen de auditoría. A partir de lo antes descrito el problema de investigación se formula de la siguiente manera:

¿Cómo asistir a los preparadores de la información financiera de las empresas Comercializadoras de arroz con una guía que les permita aplicar los procesos de una Auditoría de Gestión de tal manera que la alta Gerencia pueda medir efectivamente el impacto en la eficacia y rentabilidad de sus operaciones?

### **Justificación del Problema**

El presente trabajo generará una metodología que incluirá varias fases para medir el impacto de la auditoría de gestión en las empresas comercializadoras de arroz, que se encuentran ubicadas en el Cantón Colimes de la Provincia del Guayas.

Las comercializadoras se encuentran en constante crecimiento día a día es por eso que para mantenerse en los niveles mayores de competitividad deben contar con una administración que sea eficiente, capaz de optimizar los recursos sean humanos o materiales que lleven a la empresa a conseguir sus objetivos y ser eficientes en ejecutar cada una de las funciones asignadas.

Para las empresas comercializadoras de arroz es muy importante realizar una auditoría de gestión que identifiquen actividades y procesos que no estén agregando valor al negocio, mejorar la calidad de la información financiera que permita tener un mayor control de los recursos de la empresa, de tal manera que no se vean alteradas la producción, calidad y utilidad de las operaciones.

A nivel social, se espera que este documento sirva a todas las empresas Comercializadoras de arroz para que lleven un mejor y adecuado control en la administración de sus empresas, que sepan la importancia de contar con Reglamentos

Internos, Manuales de Funciones para sus trabajadores, Control Interno, etc., que son de mucha importancia y ayudan a las empresas a mejorar e innovar.

A nivel académico, el presente trabajo investigativo espera producir un mayor conocimiento acerca del impacto de la Auditoría de Gestión en la rentabilidad y eficacia de las Comercializadoras, hacer de esta investigación uso de nuevas prácticas que se puedan emplear en este tipo de empresas para analizar y dar respuesta a los riesgos a los que se encuentran expuestos este tipo de negocios.

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo General.**

Diseñar una propuesta metodológica para la aplicación de un proceso de Auditoría de Gestión que permita determinar el impacto en la eficacia y rentabilidad de las empresas Comercializadoras de arroz del Cantón Colimes, Provincia del Guayas.

#### **Objetivos Específicos.**

- Describir la metodología de investigación que se utilizará en el desarrollo del presente trabajo.
- Realizar una evaluación al Control Interno de la comercializadora a través de la Auditoría de Gestión que determine las partes críticas de las empresas del sector.
- Elaborar un caso de estudio en el cual se aplique la Auditoría de Gestión a una empresa comercializadora de arroz documentando todos y cada uno de los hallazgos recopilados, de tal manera que permita medir su impacto en la rentabilidad y eficacia.
- Realizar un informe de resultados o mejoras que se puedan proponer a la empresa para el mejoramiento de la gestión.

### **Limitaciones**

Una de las limitaciones principales para el desarrollo de este trabajo es la inexistencia de auditorías de gestión en años anteriores, la cual no permitirá realizar un análisis comparativo de los resultados, otra de las limitaciones es el manejo de la contabilidad por parte de los contadores de las comercializadoras relacionado con los estados financieros, la cual limita el análisis profundo de los mismos.

Otra de las limitaciones del estudio es que por accesibilidad se eligió una sola empresa la cual forma parte representativa del sector, para realizar el estudio y toda la información que se mostrará será de esa empresa.

### **Delimitaciones**

El presente trabajo se enfoca en un estudio de la auditoría de gestión en las comercializadoras de arroz, la información necesaria y principal se basa en las necesidades de llevar una adecuada gestión.

## **Capítulo 1: Fundamentación Teórica**

### **Marco Teórico**

#### **Teoría de la Auditoría Administrativa.**

Conceptualizar eficiencia y eficacia esta enlazado a los conceptos en todo lo que se relaciona a lo administrativo y económico. Se asocia a denominaciones como: racionalidad, rentabilidad, productividad, desarrollo, etc. En la teoría administrativa la eficacia se hereda de lo económico y se considera como principio rector. Evaluar cómo se desempeña la organización es importante, permite establecer el grado de cumplimiento de los objetivos, además de valorar la capacidad y lo pertinente a la práctica administrativa.

Los autores Muntz y Sharaf, (1978), mencionaron que la estructura teórica para la auditoría administrativa se fundamenta en un testimonio independiente, es decir que se aproxima a examinar la eficacia de factores de control administrativo, la necesidad de evaluar los componentes de la administración (calidad de los gerentes) y de aquellos procesos que contribuyen a lograr los objetivos en la empresa.

Franklin (2003), explicó que la auditoría forma parte de los procesos administrativos, principalmente como medio de control y cambio, debido a que se usa en la etapa de control y para determinar la eficiencia de los procesos administrativos que utiliza la empresa, de manera que muestre el estado en el cual se encuentra y el tipo de estructura que la compone.

#### **Teoría del Control Interno.**

Holmes (1994), indicó que el control interno forma parte de cada función desempeñada por la gerencia de la empresa, siendo así sus objetivos el cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la empresa se estén administrando bien, dando la seguridad que todos aquellos recursos se usen eficientemente y siempre con autorización de la alta gerencia, dando así la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para poder tomar decisiones de manera acertada que beneficie a la empresa.

En su trabajo de investigación Ayasta, (2015), citó que el control es de vital importancia en las empresas, así lo mencionaron Koontz y O'Donnell, debido a que permite medidas para corregir tareas y poder alcanzar los objetivos de manera exitosa, determinando y analizando las causas y lo que las originan para evitar que vuelvan a

sucedan en un futuro, de tal manera que se reduzcan costos y se ahorre tiempo, evitando posibles errores.

### **Marco Conceptual**

#### **Auditoría de Gestión.**

Un estudio realizado por Martínez y Vidal (2017), mencionó que:

La auditoría de gestión esta direccionada a evaluar cada una de las actividades de la empresa y la calidad del servicio ofreciendo a los clientes; no tener una buena gestión administrativa en el centro de servicio podría hacer que las utilidades disminuyan y por ende a obtener pérdidas bastante significativas, esto como consecuencia a la falta de seguimiento en cada área. (p. 18)

Por otra parte Cruz y Parrales, (2016), indicaron que: “El realizar una auditoría de gestión mejora el funcionamiento de la entidad, ayuda a tomar decisiones y medidas correctivas que permiten llegar al cumplimiento de los objetivos y metas planteadas de la empresa”. (p. 1). Por otro lado Montes (2014) señaló:

La auditoría de procesos es una disciplina que permite valorar de manera independiente todas las operaciones que se desarrollan dentro de una empresa, en forma analítica y sistemática, para identificar si se siguen las normas establecidas y si se cumple, de manera razonable, con la premisa de utilizar los recursos de forma eficaz y económica, sin olvidar maximizar los recursos y fortalecer el desarrollo de la organización. (Montes, 2014, p. 11)

Así también la Contraloría General del Estado (2011) señaló:

Instrumento metodológico para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una empresa, programa, actividad, proyecto u operación, para, dentro del marco legal, determinar su eficacia, eficiencia y economía, calidad e impacto, y mediante las recomendaciones fomentar mejorar la administración de los recursos públicos. (p. 21)

Arias (2018), mencionó a la Auditoría de Gestión como un análisis objetivo, sistemático y profesional de la información tomada como evidencia, que será evaluada de manera independiente en el desempeño de una empresa, plan de trabajo o investigación, enfocándose en mejorar la eficiencia, efectividad y lo económico en el empleo de un recurso.

Respecto al concepto de auditoría de gestión Merchán et al. (2018), mencionaron también lo siguiente:

Es una técnica nueva de asesoría que ayuda a las empresas a examinar, determinar y recomendar una estrategia de manera exitosa. Una de las causas principales para que una empresa realice una auditoría de gestión es para realizar un cambio en la gestión o la organización de la empresa. (p. 115)

La auditoría de gestión como su nombre lo define, hace referencia a la gestión de la empresa, a la forma en la que opera en sus actividades, este tipo de auditorías analiza la gestión, los criterios para las evaluaciones de la gestión de las empresas se hacen basados a cada tipo de casos que se encuentren en la organización y a las necesidades de la misma.

#### **Importancia de la Auditoría de Gestión.**

La auditoría de gestión en empresas define el nivel de efectividad de metas y objetivos, los medios que han sido usados para obtener aquellos resultados y el nivel de eficiencia, todo esto forma parte para realizar una auditoría de gestión de manera integral.

Carrión, Mendoza, y Vera, (2017) mencionaron que es importante un sistema de auditoría de gestión dentro de la empresa, debido a su objetivo principal de dar a los miembros de cada empresa la información necesaria y oportuna que les permita tomar decisiones para mejorar todos aquellos aspectos que se han llevado de manera incorrecta en la empresa y con ello mejorar los costos e ingresos.

Por otra parte Nuñez (2010) Es importante destacar que la auditoría de gestión no solo permite ver las diferencias con respecto a lo económico, es un análisis que va más allá, es aquello que permite el descubrimiento de actividades anti éticas y resalta los tropiezos que llevaron a cabo el proceder o a la falta de cumplimiento del correcto uso de los recursos de la empresa. (p. 5)

#### **Objetivos de la Auditoría de Gestión.**

La auditoría de gestión al encargarse de manifestar y expresar un informe sobre la parte administrativa, gerencial y operativa enfocada en la eficiencia y efectividad del manejo de los recursos, cuenta con algunos objetivos importantes como: (a) Reconocer las áreas donde se deban disminuir los costos, mejorar métodos y aumentar la rentabilidad que apoyen a las carencias examinadas; (b) Identificar si el trabajo de

auditoría logra efectuarse con eficiencia, eficacia y economía; (c) Fijar un porcentaje de cumplimiento de tareas asignadas a la organización y quienes la integran; (d) Identificar el porcentaje de control y evaluación de calidad de los procesos y de los funcionarios de la empresa; y (e) Verificar que los controles que utiliza la entidad son efectivos y aseguran que las actividades y operaciones de la empresa se dan de manera eficiente. González et al. (2015)

### **Alcance de la Auditoría de Gestión.**

Naveda (2020) mencionó que una auditoría de gestión tiene como alcance todo aquello que se relaciona con los objetivos de las empresas sea a corto o largo plazo, también se encuentra relacionada con el manejo de los recursos, es decir que sean utilizados de manera eficaz, eficiente y económica.

La auditoría de gestión puede examinar todas las operaciones o actividades de una entidad o parte de ellas, en un período determinado; por esta condición y por la variedad de hallazgos que puedan detectarse, dependiendo del enfoque, se requiere de un equipo de trabajo multidisciplinario que analice el proceso administrativo, las actividades de apoyo y las actividades operacionales, bajo los criterios de eficiencia, efectividad y economía. (p. 8)

### **Características de la Auditoría de Gestión.**

Las características de la auditoría de gestión son las siguientes: (a) Cuantifica que se cumplan los propósitos y planes en un determinado tiempo; (b) Analiza las actividades y los procesos de cada organización empleando indicadores que midan la gestión realizada por la entidad; (c) Comprueba participaciones, tendencias y desviaciones; (d) Respalda de manera permanente a quienes hacen la función administrativa; (e) Diagnostica cómo se comportan las cifras y sus variaciones en un periodo determinado como análisis; (f) Ayuda a las empresas para que mejoren la forma en la que manejan sus recursos para que lleguen a ser eficientes de manera administrativa y financiera; (g) Estima la marca que deja el bien o servicio que la entidad ofrece, en aquella que lo recibe. (Andrade & Salomé, 2013).

### **Beneficios de la Auditoría de Gestión**

Rondán (2016) mencionaron algunos beneficios de aplicar una auditoría de gestión: (a) Determinar cuáles son las áreas de la empresa en las que existen problemas, sus causas y como se pueden mejorar, el auditor debe presentar soluciones

que sean positivas respecto a la solución de los problemas, de tal manera que su experiencia sea útil; (b) Abastecimiento de una independencia y objetiva evaluación de operaciones; (c) Ubicar el tipo de oportunidades que eliminen la ineficiencia (reduzca costos); (d) Fijar información del sistema de control y de la gerencia; (e) Determinar criterios que midan el resultado de las metas y objetivos de la empresa; (f) Difundir las anomalías: después de haber realizado una revisión de los requerimientos legales, objetivos, metas, políticas y procedimientos de la empresa.

### **Ventajas de la Auditoría de Gestión.**

La auditoría de gestión tiene varias ventajas que ayudan a las empresas a poder controlar sus recursos, algunas de las ventajas de este tipo de auditorías son las siguientes: (a) identifica todas aquellas áreas de la empresa donde existen inconvenientes para poder corregirlos o mejorarlos; (b) le permite al auditor ver cuál es el problema y hablar con los involucrados para poder ejercer imparcialidad, de esta manera se evita que se interprete de manera equivocada y no se llegue a corregir en un tiempo oportuno; (c) permite al auditor identificar las causas de los problemas; (d) busca la eficiencia en la administración de los recursos de la empresa, para evitar el uso inapropiado; (e) define indicadores para medir el logro de las metas y objetivos de la empresa; (f) realiza informes para la gerencia de la empresa con la finalidad de detallar todo aquello encontrado en el examen de auditoría; (g) busca la mejor forma para comunicarse en la empresa con las diferentes áreas; (h) obliga al auditor a presentar un informe de las irregularidades y del seguimiento del proceso de mejora para fortalecer la empresa. (Santamaría y Marcelo 2017)

### **Elementos de la Auditoría de Gestión.**

Los elementos que son fundamento de la opinión emitida por el auditor relacionado a la gestión de las empresas se entienden de la siguiente manera: (a) Economía: determina los recursos. Busca un óptimo abastecimiento a un menor costo; (b) Eficiencia: asociada con los procesos. Define la productividad de la actividad relacionado con los recursos empleados; (c) Eficacia: orientada en los resultados. Determina el grado de ejecución de las metas u objetivos indicados en la empresa.

Elementos complementarios: Calidad: como se ha desempeñado la empresa respecto a la gestión y el alcance de manera positiva de los elementos descritos

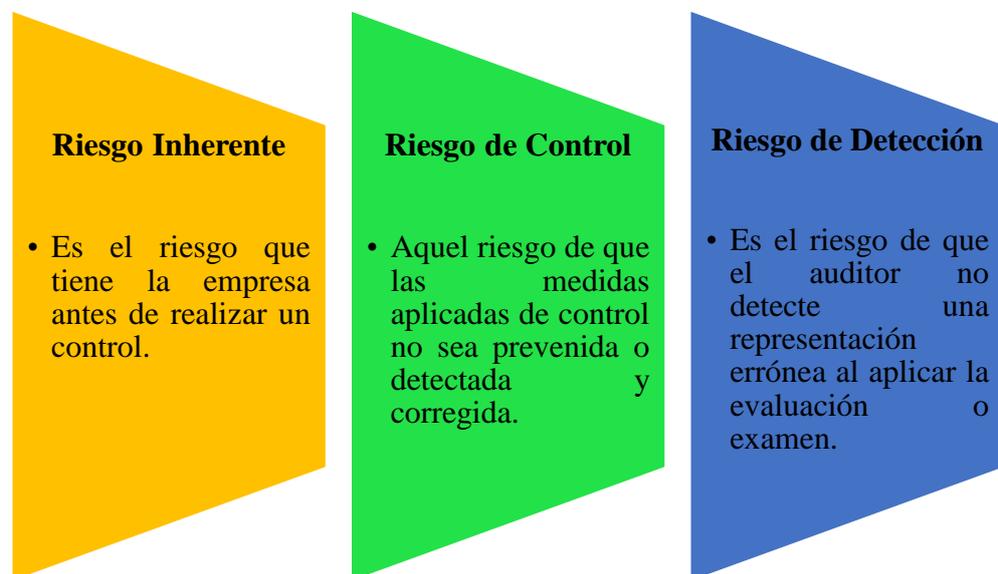
anteriormente. (e) Impacto: relacionado con la evaluación del alcance de la gestión internos y externos de manera positiva o negativa. (Quintero & Fernández, 2017).

### **Riesgos de Auditoría de Gestión.**

El contar con herramientas de evaluación de riesgos en una empresa es muy importante, estas deben estar ligadas a los procesos y actividades de las empresas independientemente de su tipo. Existen tres tipos de riesgos de auditoría de gestión, que se muestran a continuación:

#### **Figura 1**

*Tipos de Riesgos de Auditoría.*



*Nota:* La figura 1 representa los tipos de riesgos de auditoría existentes. Tomado de SlideShare, por Giraldo, (2011).

### **Indicadores de Gestión.**

“Es una referencia numérica que se genera por una variable, la cual muestra el desempeño de la unidad que ha sido objeto de análisis, que, al compararse con un valor de referencia interno o externo, podrá indicar posibles desvíos respecto de los cuales se deberá tomar decisiones y acciones correctivas.”

Los indicadores de gestión según la Contraloría General del Estado (2011) son considerados herramientas que ayudan a medir cualitativa y cuantitativamente el desempeño de un sistema, programa, proyecto, proceso, meta u objetivo de una organización, medidos en términos de eficiencia, eficacia, economía, efectividad e

impacto. “Para construir un indicador se debe ubicar en el numerador variables con datos referentes a insumos, procesos o productos y en el denominador variables cronológicas, físicas o económicas de comparación”.

Se puede usar indicadores o datos primarios que puedan relacionar dos datos; una vez que se hayan elegido los indicadores se procede a la definición de objetivos contra los que van a ser comparados, se indicarán los niveles por encima o debajo de los que el indicador es importante.

#### **Características de los indicadores.**

(a) Estarán conectados a la misión, visión, objetivos estratégicos y metas establecidas; (b) Fijan periodicidad y un responsable de cálculo; (c) Proporcionarán información que sea útil y confiable para tomar decisiones; (d) Serán integrados procesos, áreas funcionales y sistemas de evaluación organizacional; (e) El número de los indicadores será el requerido para evaluar la gestión de la empresa, uso de recursos y grado satisfactorio de usuarios, evitando aquellos que no aplican.

#### **Ficha técnica de indicadores.**

Estos se presentarán en una ficha técnica (matriz), que contiene la información a continuación: (a) Nombre del indicador; (b) Fórmula de cálculo del índice; (c) Unidad de medida; (d) Estándar; (e) Fuente de información.

#### **Indicadores cuantitativos.**

Estos indicadores calculan la rentabilidad de una actividad que podrían ser: indicadores de volumen de trabajo, eficiencia, economía y efectividad.

#### **Indicadores cualitativos.**

Se fijan partiendo de principios generales de una administración fuerte.

#### **Criterios para identificar un indicador.**

Los criterios para identificar los indicadores son: (a) Claros y simples; (b) Representativos; (c) Investigativos; (d) Comparables; (e) Estables; (f) Relación costo-efectividad.

#### **Criterios para seleccionar indicadores.**

Estos criterios son los siguientes: (a) Reconocer el proceso; (b) Reconocer partes responsables; (c) Reunir datos; (d) Crear medición de desempeño; (e) Examinar y reportar el desempeño actual; (f) Decidir si las acciones correctivas son necesarias; (g) Decidir si las nuevas etapas o medias son necesarias.

### **Indicadores de eficiencia.**

Se aplica para calcular el nexo que existe entre metas alcanzadas y recursos ejercidos para ser eficientes. La eficiencia es el cumplir con objetivos y metas planificadas utilizando el menor recurso posible. “Uso de recursos humanos, físicos, de tiempo y financieros y Cumplimiento de tareas, actividades, metas”. (Salinas, 2017)

### **Indicadores de eficacia.**

De acuerdo a Salinas (2017), la eficacia se refiere a “conseguir u obtener los objetivos planteados, metas planificadas o resultados anhelado. De la manera en la que una actividad es efectiva a medida en que los objetivos, metas o resultados se logran obtener o lograr.” Estos indicadores ayudan a cuantificar el nivel en el que una meta es realizada, en un tiempo establecido de resultados, relacionados al presupuesto.

### **Indicadores de economía.**

Ruiz (2019), los indicadores de economía se usan para la reducción del costo de los recursos que se utilizan para determinada actividad, considerando la calidad oportuna.

### **Tipos de medidas de rentabilidad**

Amat (2012), mencionó a la rentabilidad como un beneficio que se expresa en términos porcentuales respecto al capital total que se invierte o los fondos propios, dentro de las rentabilidades se encuentran la rentabilidad económica y financiera. Para medir la rentabilidad existen cuatro tipos de indicadores: (a) Rentabilidad sobre ventas; (b) Rentabilidad Económica; (c) Rentabilidad Financiera; (d) Rentabilidad de un proyecto o producto.

#### **Rentabilidad sobre ventas.**

Según Salinas (2017), este tipo de rentabilidad mide el margen sobre las ventas, relación existente entre la utilidad neta (obtenida después del pago de intereses) y ventas netas. El margen sobre las ventas es la primera fuente de rentabilidad de la empresa, las demás dependen de esta.

$$\text{Margen sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

#### **Rentabilidad económica.**

Medida por la relación entre utilidad neta y activo total (pasivo + patrimonio), es deber del gerente general de la empresa cerciorarse que los activos produzcan

utilidades suficientes, esto quiere decir una tasa de rentabilidad del capital invertido superior a su costo.

$$\text{Rentabilidad del Activo (ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

#### **Rentabilidad financiera.**

Prevalece la rentabilidad del capital ante el accionista, esto quiere decir la relación entre utilidad neta y recursos propios.

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

#### **Rentabilidad de un proyecto o producto.**

Este tipo de rentabilidad mide la relación de la utilidad proyectada o real y la inversión necesaria para que se lleve al cabo el proyecto o comercializar el producto, de la misma manera que se mide la rentabilidad de la inversión.

$$\text{Rentabilidad de un Producto (ROI)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Inversión}}$$

### **Fases de la Auditoría de Gestión**

#### **Fase I: Planificación preliminar.**

En esta parte de la planificación es donde el auditor o persona encargada de realizar la auditoría realiza un conocimiento de la empresa que va a ser auditada, que va a permitir realizar una planificación oportuna, realización y obtención de los resultados de la auditoría.

La parte que tiene mayor importancia para el auditor es la de conocer el ambiente, establecimiento y sobre todo las tareas o funciones de la empresa.

#### ***Actividades de la fase de planificación.***

Estas actividades son las siguientes (a) Asistir al establecimiento; (b) Inspeccionar archivos de años anteriores (papeles de trabajo) que da a conocer: Misión, visión, objetivos, productos, planes y estrategias trazadas por la empresa. (c) FODA; (d) Definir los indicadores de Gestión; (e) Estructura organizativa; (f) Control Interno.

#### ***Resultados de la fase preliminar.***

(a) Documentación de la planificación preliminar; (b) Matriz de Riesgos; (c) Papeles de trabajo; (d) Objetivos de la auditoría.

## **Fase II: Planificación específica.**

En esta parte se debe revisar los objetivos de auditoría establecidos para orientarse en los pasos que siguen a continuación en esta y las otras fases a desarrollar. Los objetivos específicos deben ser precisos al igual que el alcance del trabajo que se va a ejecutar, considerando los indicadores y parámetros de gestión de la empresa.

### ***Actividades de la fase planificación específica.***

(a) Realizar la revisión de la fase I; (b) Evaluar el Control Interno de la empresa; (c) Considerar los niveles de Confianza y Riesgo; (d) Definir el Riesgo.

### ***Resultados de la fase de planificación específica.***

(a) Documentación de la Fase II; (b) Documentación del Control Interno, (c) Calificación del riesgo; (d) Matriz de riesgo. (Correa, 2015)

## **Fase III: Ejecución.**

Acerca de la ejecución de la auditoría, la Contraloría General del Estado (2011) menciona lo siguiente:

En esta etapa, se realiza la ejecución del trabajo de auditoría, desarrollando los programas y obteniendo evidencia suficiente, relevante y competente, basada en criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa; evaluación de los resultados de la gestión y determinación de los hallazgos resultantes para sustentar los comentarios, las conclusiones y recomendaciones que serán incluidas en el informe. (p. 21)

### ***Hallazgos de Auditoría.***

Morán (2019), mencionó que estos hallazgos hacen referencia a las circunstancias que llaman la atención del auditor, las cuales se documentan y van a servir al momento de emitir criterios de las deficiencias que se encuentran en la empresa. Este proceso de hallazgo contiene cuatro atributos: (1) Condición: aquello que se encuentra en la entidad; (2) Criterio: parámetro de relacionar la norma y el principio administrativo adecuado; (3) Causa: fundamento acerca del motivo que produjo el área crítica; (4) Efecto: perjuicio, derroche, pérdida.

El hallazgo que presenta el Auditor debe contener: (a) Nombre del hallazgo; (b) Características del hallazgo; (c) Criterio del hallazgo encontrado; (d) Conclusiones; (e) Recomendaciones.

***Actividades de la fase de ejecución.***

Las actividades son: (a) Preparar los papeles de trabajo; (b) Aplicar a cada componente a examinar el programa detallado y específico; (c) Realizar las hojas de los hallazgos; (d) Determinar la estructura del Informe de Auditoría.

***Resultados de la fase de ejecución.***

(a) Hojas de hallazgos de cada componente; (b) Papeles de Trabajo.

**Fase IV: Comunicación de resultados.**

Se debe comunicar la conclusión del proceso de auditoría, al responsable de la entidad, las personas que se relacionan directamente con la empresa y a personas interesadas de dicha información.

***Actividades de la fase de comunicación de resultados.***

(a) Realizar el borrador del informe; (b) Citar a lectura del borrador del informe; (c) Acta de comunicación de resultados; (d) Informe decisivo. Para poder elaborar el borrador del informe de auditoría es necesario reunir a los responsables de la gestión de la empresa a una conferencia, lo cual ayuda al auditor a tener seguridad en los comentarios, conclusiones y recomendaciones al presentar el informe final.

***Resultados de la fase de comunicación de resultados.***

(a) Informe de auditoría y; (b) Acta de Conferencia Final del Informe de Auditoría.

**Fase V: Seguimiento.**

Luego de la entrega del informe final de auditoría, el auditor debe asegurarse de que el informe llegue a mano de todas las personas implicadas en las recomendaciones propuestas, lo cual logra el compromiso del cliente a cumplir y ejecutar las recomendaciones establecidas. (Enciclopedia Financiera, 2012).

***Actividades de la fase de seguimiento.***

El Auditor debe verificar que la administración ha aceptado los comentarios, conclusiones y recomendaciones presentadas en el informe de auditoría,

***Resultados de la fase de seguimiento.***

(a) Cronograma para el cumplimiento de recomendaciones; (b) Muestra del seguimiento realizado; (c) Papeles de trabajo respaldados.

## **Control Interno**

Mantilla (2015), mencionó que el control interno se aplica de diferentes maneras, en todos los niveles jerárquicos para llevar a cabo el logro de los objetivos. Otra de las definiciones de Mantilla (2009), en las que mencionó que el control interno se entiende y define de maneras diferentes por lo cual se aplica de manera distinta. Posiblemente su dificultad es inherente.

Rivas (2011) , por otra parte mencionó que el control interno en los modelos contemporáneos ha sufrido modificaciones en medida que las organizaciones han ido transformando sus estructuras, por lo cual toma como base la manera en que la auditoría ha ido evolucionando, Mantilla y Blanco (2005), de manera conjunta evidenciaron en el control interno tres generaciones, mencionadas a continuación:

La primera etapa o primera generación, se basa en acciones que son empíricas, parten desde los procedimientos de error y ensayo. La siguiente etapa o segunda generación, está marcada por el sesgo legal, imponiendo prácticas y estructuras basadas en el control interno, de manera muy especial en el sector público lo cual trajo como consecuencia la conciencia distorsionada al hacerlo trabajar cerca de lo que respecta a lo formal debido a que se aleja los niveles de calidad técnicos. La última o tercera generación, hoy por hoy centra esfuerzos en la calidad que deriva del posicionamiento de lo que respecta los niveles estratégicos y directivos, que garantiza el control interno de manera eficiente.

Ruffner (2004), indicó que el control interno lo lleva a cabo la gerencia de la organización por lo tanto debe estar diseñado de manera que brinde una seguridad razonable, en relación a los objetivos establecidos en los siguientes aspectos: (a) Eficiencia y efectividad de las operaciones; (b) Confiabilidad de los reportes financieros; (c) Cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.

### **Importancia del Control Interno.**

Para entender la importancia del control interno en las entidades, se debe entender el propósito del control interno, el cual tiene como objetivo resguardar los recursos del negocio de manera que se puedan evitar pérdidas por fraude o negligencia, también detectar las desviaciones que se puedan presentar en la empresa y que afectan al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización permitirá optimizar la utilización de los recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. (Deloitte, 2019)

### **Objetivos del Control Interno.**

Los objetivos del Control Interno deben lograr: (a) La obtención de información oportuna, suficiente y confiable financiera que sirva de herramienta útil para llevar un control y una buena gestión; (b) Promover la adquisición de información no financiera e información técnica para ser utilizada como herramienta de gestión y control; (c) Pretender medidas de recursos financieros, recursos materiales, recursos técnicos y cualquier otro tipo de recurso que sea propiedad de la organización; (d) Impulsar la eficiencia organizacional de la empresa para llevar a cabo el logro de su misión y objetivos; (e) Confirmar que cada una de estas acciones sea desarrollada en el marco legal, reglamentario y constitucional; (f) Idoneidad y eficiencia del recurso humano; (g) Crear conciencia del control interno.

### **Beneficios del Control Interno.**

Aquipucho (2015), en su trabajo de investigación mencionó que el control interno es fundamental, debido a que al no tener discernimiento necesario para evaluar y corregir falencias es muy arriesgado. Al no contar con esta etapa de control las empresas estarían siendo ineficientes, ocasionarían dudas con el manejo de los recursos por parte de los Stakeholders (personas interesadas). Algunos de los aspectos en los que se basa el control interno son: (a) “Fija medidas de corrección de actividades, para el logro exitoso de los planes; (b) Diagnostica y examina de manera rápida las causas que originan desviaciones para que no sucedan en un futuro; (c) Disminuye costos y ahorra tiempo al evitar errores; (d) Es aplicable a las cosas, personas y actos; (e) Sitúa las áreas responsables de la administración, desde el principio de ser establecidas las medidas correctivas; (f) Muestra información de la ejecución de planes, fundamentando el proceso de planeación; (g) Aplicarlo incurre de manera directa en la administración y el logro de productividad de los recursos de la empresa.”

### **Matriz riesgo de Control Interno.**

Los niveles de riesgos son inversamente proporcionales a los controles internos, es decir cuando existen mayores controles el riesgo es menor, cuando existen menos controles el riesgo es mayor, luego de realizar la evaluación del riesgo inherente a una empresa se determina el riesgo alto, medio o bajo. (INCIBE, 2017).

**Tabla 1**

*Matriz de Riesgos de Control Interno*

<b>Riesgo</b>	<b>Mínimo</b>	<b>Máximo</b>
<b>BAJO</b>		
Bajo	0,01%	11,12%
Medio	11,12%	22,22%
Alto	22,23%	33,33%
<b>MEDIO</b>		
Bajo	33,34%	44,44%
Medio	44,45%	55,55%
Alto	55,56%	66,66%
<b>ALTO</b>		
Bajo	66,67%	77,77%
Medio	77,78%	88,88%
Alto	88,89%	99,99%

Nota: La Tabla 1 muestra la matriz de porcentajes en escala del control interno, definida por riesgo alto, medio y bajo. Tomado de Auditoría un enfoque integral, por Whittington y Pany (2016).

### **Calificación del riesgo de Control.**

Se refiere a los riesgos que genera la falta de controles dentro de una empresa, se lo puede calificar como riesgo alto, moderado, moderado alto, moderado bajo y bajo, que se irán aplicando de acuerdo a una calificación porcentual que vayan obteniendo los controles, acorde a lo asignado por el auditor. (Peñaloza, 2019). La técnica de colorimetría se usa reflejando los resultados con diferentes colores establecidos por rangos o niveles. Se definen básicamente tres tipos de escalas de este tipo, de 3, 4 y 5 niveles.

**Tabla 2**

*Matriz Calificación del Riesgo*

<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>	<b>Confianza</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

Nota: En la Tabla 2 se muestra la calificación de los riesgos, basada en la técnica de la colorimetría. Tomado de Auditoría un enfoque integral, por Whittington y Pany (2016).

#### **Componentes del Control Interno.**

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015), en el marco original COSO, identificaron cinco componentes de control interno a saber: (a) Ambiente de control: siendo la base del control interno aportando disciplina a la estructura. Apoyándose en este componente los componentes restantes; (b) Evaluación del riesgo: es la identificación y análisis de cada uno de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos; (c) Actividades de control: políticas, procedimientos, técnicas, entre otras que permiten a la dirección administrar los riesgos que son identificados y asegurar que los lineamientos establecidos sean llevados a cabo; (d) Información y comunicación: se identifica, recopila y propaga la información en tiempo que puedan ser cumplidas por cada funcionario de la organización acorde a sus responsabilidades; (e) Supervisión y seguimiento: verifica la vigencia que tiene el sistema al pasar el tiempo utilizando actividades de supervisión que sean continuas, evaluaciones de forma periódica o la combinación de ambas.

#### **Papeles de Trabajo**

“Los papeles de trabajo son el registro material que conserva el auditor, del trabajo realizado, incluyendo los procedimientos empleados, pruebas realizadas, información obtenida. Son propiedad única del auditor, que los tiene que custodiar y guardar su confidencialidad.” (Velásquez, 2016).

En la Auditoría se puede afirmar que los papeles de trabajo son todas aquellas cédulas o documentos que el Auditor elabora en todos y cada uno de los procesos, fases del examen de auditoría, estos papeles son la evidencia de haber realizado un análisis, comprobado saldos, haber realizado verificaciones e interpretaciones, etc., fundamentadas por el Contador Público para así al finalizar el proceso emitir su opinión y juicios acerca de todo lo examinado.

“El objetivo de la preparación de estos papeles de trabajo es para tener evidencia competente, suficiente e irrefutable, prueba instrumental de base para la tipificación de la opinión o sea cimientos sólidos para la toma de decisiones”. (Pereda, 2002)

### **Marco Legal**

#### **Contraloría General del Estado.**

En el Art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002), literal b) del numeral 1, estableció que entre los deberes y atribuciones generales de las máximas autoridades, titulares y responsables de la entidad.

Disponer que los responsables de las respectivas unidades administrativas establezcan indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar el cumplimiento de fines y objetivos, la eficiencia de la gestión institucional y el rendimiento individual de los servidores. (p. 34)

De la misma manera en el literal b) del numeral 2 del artículo en cuestión prescribió a las Autoridades de las unidades administrativas y servidores: Establecer y utilizar los indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar la gestión de la pertinente unidad y el rendimiento individual de los servidores y mantener actualizada la información. (p. 35)

Aunque las comercializadoras de arroz del Cantón Colimes, no son empresas, ni entidad Pública, los artículos de la LOCGE se pueden aplicar para mejoras en el control de la gestión y evaluación de riesgos del negocio.

#### **Normas Internacionales de Auditoría.**

Este tipo de Normas forman parte de un estándar internacional, por lo cual son importantes para desarrollar de manera correcta el proceso de auditoría; es en este proyecto investigativo forman parte por ser una Normativa vigente y Legal aceptada.

La Norma Internacional de Auditoría 200 mencionó que la evidencia de auditoría suficiente y adecuada y riesgo de auditoría:

Con el fin de alcanzar una seguridad razonable, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y, en consecuencia, para permitirle alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. (p. 8)

Esta aseveración se usa respecto al trabajo realizado en la verificación de la gestión para obtener una seguridad razonable en la medición de la eficacia, eficiencia y economía.

#### **Servicio de Rentas Internas (SRI).**

Este ente del sector público es el que se encarga de recolectar los impuestos de las diferentes actividades de las empresas o personas naturales que sea agente de retención o percepción de dichos tributos, motivo por los cuales la personas o empresas deben estar al día en sus obligaciones, en el caso que exista incumplimiento por parte del usuario puede llegar al cierre definitivo de sus actividades.

#### **Normas de Control Interno.**

Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2014), acerca de las evaluaciones periódicas mencionó que:

Las evaluaciones periódicas, responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, propiciar una mayor eficacia de sus componentes, asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y evalúa la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos. (p. 79)

## **Capítulo 2: Metodología de la Investigación**

En todo trabajo investigativo es necesario definir el tipo de metodología con la que se va a trabajar, esto permite elaborar, definir, analizar y recopilar los datos adecuados para dar una solución a la problemática que existe. Los elementos que van a integrar este capítulo metodológico son (a) Diseño de la investigación; (b) Tipos de investigación; (c) Enfoque de la investigación; (d) Fuentes de información; (e) Población; (f) Muestra.

### **Diseño de la Investigación**

El diseño de investigación para este estudio es la metodología mixta, con datos cualitativos y cuantitativos. Herrera (2017), en su investigación mencionó que la investigación cualitativa es aquella que genera datos descriptivos, de la conducta que se observa, las palabras que dicen y escriben las personas. La investigación cuantitativa, es la que recopila datos y los analiza sobre variables, esta investigación no cuantifica. Se hacen narraciones de las manifestaciones encontradas que se observan y estudian y entrevistas que no son estructuradas.

La investigación cuantitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica. La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. (Pita y Pértegas, 2002, p. 76)

Bernal (2010), mencionó que “los investigadores que utilizan el método cualitativo buscan entender una situación social como un todo, tomando en cuenta las propiedades y dinámicas. La investigación cuantitativa parte de teoría aceptada por la sociedad científica a diferencia de la cualitativa que conceptúa la realidad, con base de la información adquirida de la población o personas estudiadas.

También tendrá un diseño de investigación observacional, no experimental, este tipo de investigación es empírica y sistemática en las cuales las variables independientes ya han sucedido y no se someten a prueba. La relación entre variables es observada en su entorno natural, sin intervención directa.

Finalmente se considera la aplicación de una investigación de campo, debido a que permite observar y recolectar datos directos de la realidad de las comercializadoras, que se podrán interpretar y describir.

### **Tipo de Investigación**

El tipo de investigación para el desarrollo del trabajo es de tipo deductivo, este tipo de investigación parte de una premisa general para alcanzar las conclusiones del caso. Haciendo énfasis en las teorías, modelos teóricos, explicaciones, antes de la recolección de los datos empíricos, hacer las debidas observaciones o los experimentos.

Se hace uso de fuentes de la investigación documental, para obtener y agrupar todos los datos concretos del tema. Se considera la aplicación de una investigación de campo, debido a que permite observar y recolectar datos directos de la realidad de las comercializadoras, que se podrán interpretar, describir, etc., esta es una fuente de información primaria debido a que permite obtener información de primera fuente. Esta metodología de campo será ejecutada en diversas técnicas para recolectar datos según la necesidad en el tema de estudio.

### **Fuentes de Información**

#### **Fuentes primarias.**

Son aquellos recursos de primera mano, aquella información resultado del trabajo intelectual, conceptos, resultados de investigaciones (Rivera y González, 2015). Las fuentes principales primarias son: (a) libros; (b) tesis; (c) publicaciones periódicas; (d) trabajos presentados, etc. Esta información es directa sin interpretaciones anteriores o evaluaciones.

Entre las fuentes primarias se encuentran dos entrevistas, las cuales se realizarán al sector para conocer acerca de las dificultades o riesgos existentes en la misma.

#### **Fuentes secundarias.**

Estas fuentes son aquellas que han procesado la información de las fuentes primarias. (Rivera y González, 2015), mencionaron que el proceso de esta información se da por una interpretación, un análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente primaria. (p. 3)

Entre las fuentes secundarias implica la revisión de Normativas, Leyes, que servirán como referencia para el trabajo.

### **Enfoque de la Investigación**

El presente trabajo de investigación contiene un enfoque mixto, se describen las cualidades y características viables por medio de la investigación bibliográfica y cuestionamientos iniciales de los instrumentos a investigar.

Se eligió este enfoque debido a que se utilizaran herramientas cualitativas y cuantitativas, las herramientas cualitativas que se van a utilizar son la entrevista a profundidad, la cual permitirá identificar cuál es la opinión que tienen los Gerentes Generales y el personal que labora en el área Contable del sector de las comercializadoras de arroz para poder identificar donde están las fallas de los procesos, por otro lado se utilizaran también herramientas cuantitativas como los cuestionarios, que serán aplicados a los Gerentes Generales de las comercializadoras de arroz, estos cuestionarios tendrán como objetivo identificar las falencias de los procesos de las empresas.

### **Técnicas e instrumentos de recolección de información.**

Estas técnicas de auditoría que se pretenden aplicar son de carácter general, que son destinadas a detectar problemas, para ser analizados y mejorados (Martínez, 2011). Las técnicas de investigación utilizadas en el presente trabajo investigativo son: (a) Entrevistas a profundidad; (b) Cuestionarios; y (d) Caso de estudio.

Los instrumentos mencionados son aquellos que permitirán obtener información para analizar el impacto de la Auditoría de Gestión en la rentabilidad y eficacia en las comercializadoras de arroz.

Las entrevistas se hicieron al personal de las comercializadoras con el objetivo de conocer acerca de las falencias que se encuentran en las empresas, estas entrevistas se hicieron a través de una guía de preguntas abiertas. Por otro lado también se hicieron cuestionarios de preguntas de opción múltiple realizado al personal que labora en las empresas comercializadoras de arroz, el objetivo de estos cuestionarios es conocer acerca de los riesgos que se encuentran en las áreas de las comercializadoras y por último también se realizó un caso de estudio, para poder aplicar el diseño de la propuesta metodológica del trabajo de investigación y verificar como realizar una Auditoría de Gestión mejora los indicadores de eficacia y rentabilidad.

## **Población**

Forman parte de las personas u objetos de los cuales se va a obtener información en una investigación. Este se puede constituir por personas, animales, registros de nacimientos, muestras de un laboratorio, artículos de revistas, novelas, series, programas de radio, productos, entre otros. (López, 2004)

Para efectos de estudio la población que se utiliza son las 22 empresas comercializadoras de arroz, las cuales se caracterizan por ser de tipo familiar, Pymes, ubicadas en la zona rural, alrededor del Cantón Colimes.

## **Muestra**

López (2004), definió a la muestra como un subconjunto, parte de la población en que se realiza la investigación. Existen procedimientos para obtener la cantidad de elementos que forman parte de la muestra, como fórmulas, lógica y otras. Hablar de muestra es representar a la población que forma parte del estudio. En este caso se trabajará con una empresa comercializadora representativa del sector.

### **Tipo de muestreo.**

En este caso se escogerá una empresa comercializadora de arroz representativa, por juicio y accesibilidad este tipo de muestreo no probabilístico es aquel donde el investigador selecciona la población acorde a su conveniencia.

## **Resultados de la Investigación.**

### **Entrevistas.**

En este caso se tomó como muestra la opinión de dos personas, al Gerente General y Contadora de la empresa para la ejecución de la Auditoría de Gestión, para responder la siguiente guía de preguntas.

#### ***Entrevista al Gerente General de la comercializadora/Piladora Nano.***

#### **1. ¿Cuándo iniciaron las actividades de la empresa?**

La empresa reinicia sus actividades el 28 de agosto de 2015.

#### **2. ¿La Piladora tiene definido un organigrama, cómo fue elaborado?**

Si, existe un organigrama sencillo que detalla las personas que integran la Piladora.

#### **3. ¿En la parte organizativa de la empresa han existido cambios?**

No, no ha existido al momento cambio alguno.

**4. ¿Existe misión, visión y objetivos planteados para la Piladora?**

Existe misión, visión, pero objetivos planteados no, el fin de la empresa es tener una buena acogida en el mercado y posicionarnos en el como uno de los mejores en la comercialización de arroz.

**5. ¿Cuántos empleados existen en la empresa en la actualidad?**

Incluyéndome, somos 13 personas las que conformamos la Piladora Nano.

**6. ¿Se ha realizado auditorías de gestión anteriormente?**

No, esta sería la primera vez que realizan una auditoría de gestión.

**7. ¿Cada qué tiempo se entrega un informe de gestión a los dueños de la Piladora?**

No ha existido este tipo de informes.

**8. ¿Existen manuales para cada una de las funciones que se realizan dentro de la Piladora?**

La Piladora no cuenta con manuales de funciones, el trabajo que se realiza es elaborado por personas con la experiencia en las actividades.

**9. ¿Qué tipos de controles existen para los riesgos que puedan presentarse en la Piladora?**

Controles definidos no hay, siempre que se presentan dificultades se buscan las mejores soluciones para aquellas tratando de que no afecte significativamente la economía e imagen de la piladora.

**10. ¿Considera importante que se establezcan controles de gestión dentro de la empresa?**

Siempre es bueno que una empresa tenga estos tipos de controles para que nos ayuden a mejorar.

***Análisis de la entrevista.***

Respecto a la entrevista aplicada Gerente de la Piladora se puede conocer que la empresa (a) No ha sido sometida a una auditoría de gestión anteriormente; (b) Inexistencia de Reglamentos, Manual de Funciones Control Interno para el desarrollo de sus actividades e (c) Inexistencia de reportes de Estados Financieros.

### **Entrevista a la Contadora de la comercializadora/Piladora Nano.**

**1. ¿La alta dirección ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?**

Si, el dueño de la Piladora muestra valores y principios íntegros en su labor y en el desarrollo de las actividades, de esta forma los que integramos la Piladora nos sentimos confiados y tranquilos en el ambiente de trabajo.

**2. ¿Existen Políticas, Manuales de Funciones, Reglamentos para la gestión de la empresa?**

Nada de las cosas mencionadas existen en la Piladora, por ser un negocio no constituido como empresa.

**3. ¿Respecto a la información de la empresa, existen respaldos en caso de algún acontecimiento?**

Hay archivos de respaldo que se guardan en otro lugar.

**4. ¿Se realiza de manera oportuna los registros contables cada mes?**

Realizo al final del mes los asientos de las transacciones de cada día del mes.

**5. ¿Prepara Usted los Estados Financieros?**

Hago un consolidado de las cuentas a final del año, con un Balance y Estado de Resultado complejo, no de manera estructurada adecuadamente pero no emito informes.

#### ***Análisis de la entrevista.***

Respecto a la entrevista aplicada a la Contadora se evidencia que no existen Informes Financieros en la empresa, no hay un programa Contable para llevar a cabo la Contabilidad de manera organizada que facilite la elaboración de Informes, los Estados Financieros no los realizan mensualmente.

#### **Cuestionario de Control Interno.**

Se realizó la aplicación de un primer cuestionario de Control Interno, para conocer de manera general los aspectos significativos que poseen riesgos o se están llevando de manera equivocada.

**Tabla 3***Cuestionario de Control Interno*

N°	Preguntas	Resp.		Pond.		Observaciones
		SI	NO	Ópt.	Obt.	
1	¿La empresa cuenta con un Código de ética?		X	10	0	
2	¿La empresa tiene un Plan Estratégico definido?		X	10	0	
3	¿Existe en la empresa un Manual de Funciones?		X	10	0	
4	¿Las actividades que realiza la empresa se planifican de manera anticipada?	X		10	10	
5	¿Existe de manera adecuada la segregación de funciones para cada uno de los cargos que existe en la empresa?	X		10	10	
6	¿La empresa cumple con la Normativa Legal vigente en el país?	X		10	10	
7	¿La empresa fue auditada anteriormente?		X	10	0	
8	¿Existe Control Interno para cada una de las áreas?		X	10	0	
9	¿Los cargos de los departamentos de la empresa están ocupados con personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	X		10	10	

<b>10</b>	¿Las actividades principales están orientadas al logro de objetivos?	X		10	7	No cuenta con objetivos definidos, sin embargo dar un excelente producto a sus clientes es su prioridad.
<b>Total</b>				<b>100</b>	<b>47</b>	

Nota: en la Tabla 3 se muestra el cuestionario de Control Interno Global que servirá para el desarrollo del caso de estudio.

### *Calificación del Riesgo Inherente.*

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Ponderación Total Obtenida}}{\text{Ponderación Total Óptima}} \times 100$$

$$\text{NC} = \frac{47}{100} \times 100$$

$$\text{NC} = 47\%$$

### **Nivel del Riesgo:**

$$\text{Riesgo Inherente} = 100 - \text{Nivel de Confianza} \times 100$$

$$\text{RI} = 53\%$$

### **Tabla 4**

*Matriz de calificación del Riesgo*

<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>	<b>Confianza</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

Como se observa los resultados después de aplicar el cuestionario de Control Interno de manera Global a la empresa para medir el nivel de riesgo antes de iniciar la Fase de Auditoría. La empresa comercializadora tiene un nivel de Confianza del 47%, es decir que la confianza es Baja, su nivel de Riesgo se considera Moderado alto con

un 53%, en escala naranja. Esto se debe a la inexistencia de Manual de Funciones, Reglamentos, Indicadores de Gestión que se hayan aplicado anteriormente y a la no aplicación de Auditorías de Gestión aplicada en años anteriores.

***Cuestionario de Control Interno por componentes.***

El Cuestionario de Control Interno por componentes, fue aplicado al Gerente de la Piladora Nano, en este cuestionario se hace la validación de la información proporcionada por la Contadora en la entrevista.

**Tabla 5**

*Cuestionario de Control Interno por Componentes*

N°	Preguntas	Resp.		Pond.		Observaciones
		SI	NO	Ópt.	Obt.	
<b>1</b>	<b>Ambiente de control</b>					
<b>1.1</b>	¿La alta dirección ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	X		10	10	
<b>1.2</b>	¿Se han establecido políticas para regular la relación entre la máxima autoridad con el personal encargado de administrar la empresa y con terceros relacionados?		X	10	0	
<b>1.3</b>	¿La empresa cuenta con un reglamento de control interno?		X	10	0	
<b>1.4</b>	¿La empresa para su gestión, cuenta con manuales de funciones e instructivos para el cumplimiento de sus objetivos?		X	10	0	
<b>1.5</b>	¿Se han realizado anteriormente auditorías de gestión?		X	10	0	

<b>2</b>	<b>Evaluación de riesgos</b>					
<b>2.1</b>	¿La entidad ha establecido objetivos, considerando la misión, actividades y estrategias para alcanzarlos?		X	10	0	
<b>2.2</b>	¿Existe un plan para mitigar los riesgos?		X	10	0	
<b>2.3</b>	¿La administración ha considerado los riesgos considerando la probabilidad e impacto?		X	10	0	
<b>2.4</b>	¿Existen los respaldos necesarios de la información de la empresa, en caso de desastres?	X		10	10	
<b>2.5</b>	¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	X		10	10	
<b>3</b>	<b>Actividades de control</b>					
<b>3.1</b>	¿La empresa tiene una estructura organizacional adecuada?	X		10	10	
<b>3.2</b>	¿La empresa ha elaborado un análisis FODA?		X	10	0	
<b>3.3</b>	¿Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X	10	0	
<b>3.4</b>	¿El registro de las operaciones es oportuno y se encuentra debidamente clasificado, para	X		10	10	La Piladora no realiza informes financieros.

	facilitar la emisión de informes financieros?					
<b>3.5</b>	¿Todas las transacciones y eventos significativos en la organización son claramente documentados?	X		10	10	
<b>4</b>	<b>Información y Comunicación</b>					
<b>4.1</b>	¿Existen registros que le permitan a la empresa preparar los reportes periódicos?		X	10	0	
<b>4.2</b>	¿La Administración presenta de manera oportuna la información financiera?	X		10	10	
<b>4.3</b>	¿Usted cree que la información de la empresa está actualizada?	X		10	10	
<b>4.4</b>	¿Existe una correcta comunicación entre las personas que administran la entidad y el personal que labora en la misma?	X		10	10	
<b>4.5</b>	¿Maneja la empresa sistemas de información que permitan una comunicación oportuna con respaldo de lo comunicado		X	10	0	
<b>5</b>	<b>Seguimiento</b>					
<b>5.1</b>	¿Se realiza el seguimiento y evaluación permanente del sistema de control interno, para determinar mejoras ya justes requeridos?		X	10	0	

5.2	¿Es considerada la información de terceros, para verificar datos generados de la entidad?	X		10	10	
5.3	¿Se verifica la eficacia de las actividades de control, cuando se desarrollan y establecen nuevos sistemas de contabilidad o de información?		X	10	0	
5.4	¿Se realizan revisiones periódicas de la información contable financiera?		X	10	0	
5.5	¿Existen acciones de control y seguimiento para cada departamento de la empresa?		X	10	0	
<b>Total</b>				<b>250</b>	<b>100</b>	

Nota: en la tabla 5 se muestran los componentes a evaluar en el Control Interno, mediante COSO.

A continuación se muestra el análisis de medición de los riesgos y niveles de confianza en el Control Interno de la Piladora, analizado por componentes.

### ***Medición del Riesgo.***

#### **Calificación del Riesgo**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Ponderación Total Obtenida}}{\text{Ponderación Total Óptima}}$$

$$\text{NC} = \frac{100}{250}$$

$$\text{NC} = 40\%$$

**Nivel de Riesgo:**

$$\text{Riesgo Inherente} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{RI} = 60\%$$

**Tabla 6***Matriz Calificación del Riesgo Control Interno*

<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>	<b>Confianza</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

Como podemos observar una vez aplicado el cuestionario de control interno la empresa tiene un nivel de confianza bajo de 40%, pese a esto su nivel de Riesgo es moderado, se sitúa en el 60% es la escala color amarillo de la medición del riesgo.

**Tabla 7***Matriz Calificación del Riesgo por Componentes*

<b>Componentes</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Calificación</b>
Ambiente de Control	20%	Baja	80%	Bajo
Evaluación de Riesgos	40%	Baja	60%	Moderado
Actividades de Control	60%	Moderada	40%	Alto
Información y Comunicación	60%	Moderada	40%	Alto
Seguimiento	20%	Baja	80%	Bajo
<b>General</b>	<b>40%</b>	<b>Baja</b>	<b>60%</b>	<b>Moderado</b>

Nota: se muestran los componentes y los niveles de riesgos y confianza para cada rango, también su color característico.

Luego de haber evaluado el Control Interno se determina que dos de los componentes representan un riesgo bajo, en los componentes de Ambiente de Control y Seguimiento, en uno el riesgo es moderado este es en la Evaluación del Riesgo y

finalmente dos de los componentes tiene un riesgo Alto, Actividades de Control e Información y Comunicación. En los componentes de Ambiente de Control y Seguimiento se debe poner mayor control debido a su nivel de confianza de 20%, esto se da como resultado de no realizar Auditorías de Gestión que puedan dar a conocer las partes afectadas y de mayor énfasis de corrección y el seguimiento oportuno para una mejora en la gestión de la empresa, desconocen acerca de las falencias que están cometiendo, el impacto podría llegar a ser muy representativo debido a que se puede dar el caso de tomar decisiones inadecuadas acerca de la empresa por no saber la realidad que vive cada día.

### **Capítulo 3: Propuesta metodológica**

#### **Conocimiento del Negocio**

La Piladora Nano dedicada a la comercialización de arroz pilado, además de los derivados del arroz, como el arrocillo, polvillo, tamo, granos deteriorados de arroz. con una gran trayectoria en el Cantón Colimes, Provincia del Guayas, es administrada por su dueño (persona natural), como muchas de las empresas dedicadas a la comercialización de arroz, la Piladora Nano, no ha definido sus objetivos sean a corto o largo plazo, punto de mucha importancia en el ámbito empresarial, debido a los cambios constantes en un mercado altamente competitivo.

Para la aplicación de la Auditoría de Gestión en la fase uno se utilizó el método de investigación de campo, para un conocimiento general de la Piladora, el uso de los estados financieros para el análisis de los indicadores de gestión también información proporcionada por el Gerente, en la fase dos se hace uso de los resultados de aplicación de los cuestionarios de Control Interno para realizar el debido informe de esta fase, en la fase tres referente a la ejecución de la auditoría se hace uso de las hojas de hallazgos de auditoría, donde se documenta todo aquello significativo encontrado en la empresa que requiere de atención y mejoras, en la fase cuatro se muestra un informe general de los resultados del examen de auditoría, finalmente en la fase cinco se hace referencia al proceso de seguimiento, donde se realizan recomendaciones para la mejora de la gestión en aquellas áreas críticas a mejorar y se establecen responsables.

#### **Propuesta metodológica**

##### **Fase I: Planificación preliminar.**

En esta fase se realiza el conocimiento de manera general de la empresa objeto de estudio para posteriormente realizar el debido análisis. A continuación, se muestra el programa de planificación preliminar que será aplicado en el desarrollo de la auditoría de gestión a la empresa comercializadora de arroz Piladora Nano del Cantón Colimes perteneciente a la provincia del Guayas.

##### ***Programa de planificación preliminar.***

Este es un proceso que se inicia con la emisión de la orden del trabajo a realizarse. A continuación se muestra el Papel de trabajo donde se inicia el orden del trabajo de la Fase 1.

**Tabla 8***Programa de planificación preliminar de Auditoría.*

<b>N°</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Fecha</b>	<b>Elaborado por:</b>	<b>Papel de Trabajo</b>
1	Elaborar la carta de compromiso y entregarla a la máxima autoridad de la Piladora NANO.	13/07/2020	E.M	<b>PT.1</b>
2	Realizar una visita previa a las instalaciones de la empresa y observar cómo se ejecuta el proceso, realizando anotaciones.	14/07/2020	E.M	<b>PT.2</b>
3	Solicitar organigrama, misión, visión, manuales con sus instructivos y todo lo relacionado al desarrollo de las actividades.	15/07/2020	E.M	<b>PT.3</b>
4	Obtener información de los productos y servicios de la empresa.	16/07/2020	E.M	<b>PT.4</b>
5	Elaborar el análisis FODA.	17/07/2020	E.M	<b>PT.5</b>
6	Identificar los indicadores de gestión.	20/07/2020	E.M	<b>PT.6</b>
7	Elaborar el respectivo informe de planificación preliminar.	24/07/2020	E.M	<b>PT.7</b>
8	Elaborar el Plan General de Auditoría.	27/07/2020	E.M	<b>PT.8</b>

*Carta de Compromiso de Auditoría.*

**PT.1**

**Carta de compromiso de Auditoría**

Colimes, 13 de Julio de 2020

**Ingeniero**

Javier Alcívar Koeller

**Gerente General de Piladora "NANO"**

Colimes.

En la ciudad de Colimes a los trece días del mes de Julio de dos mil veinte, el Ingeniero **Javier Gabriel Alcívar Koeller** con **C.I 0921246930** Gerente General de la Piladora "Nano"; y la Señora **Erika Gabriela Mendoza Mieles** con **C.I 0921293718**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil; acuerdan celebrar la presente carta de compromiso, estableciendo que se realizará un examen de la gestión de la empresa en el año 2019, mediante una Auditoría de Gestión que comprende el periodo de Enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019, con el propósito de evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas, además de medir cuan rentable es la empresa.

La Auditoría se llevará a cabo mediante Normas Internacionales de Auditoría (NIA), dichas Normas requieren que la auditoría sea diseñada para obtener evidencia razonable sobre el cumplimiento de los objetivos, mediante los términos de eficacia, eficiencia y economía, existiendo los riesgos de posibles errores sin ser detectados.

La empresa asume totalmente la responsabilidad de la información que se proporciona. Por lo tanto la señora Erika Mendoza Mieles, no asume ninguna obligación de responder cualquier omisión o error involuntario o voluntario en la preparación de dicha auditoría.

**JAVIER ALCIVAR KOELLER**

**C.I 0921246930**



**ERIKA MENDOZA MIELES**

**C.I 0921293718**

### ***Conocimiento preliminar de la empresa.***

**PT.2**

El 14 de julio de 2020 se realizó una visita a la empresa Piladora "NANO", ubicada en el Km 78 Vía Balzar perteneciente al Cantón Colimes, Provincia del Guayas, su gerente el Ingeniero Javier Alcívar Koeller acompañó durante todo el recorrido, indicando cada área que integra la empresa.

Al ingresar a la Piladora se observa que cuenta con un servicio de báscula, donde se pesan los diferentes carros que llegan con la materia prima a vender a la piladora, allí es recibida por uno de los trabajadores, en ocasiones por el mismo gerente que a su vez es uno de los dueños de la empresa. Avanzando un poco se encuentran dos oficinas, una que es la oficina principal o administrativa donde el sr Javier Alcívar recibe a los dueños de la materia prima que van a vender sus productos y también a sus clientes y la otra oficina donde se encuentra la secretaria y la Contadora realizando sus actividades pertinentes.

Se recorre también la unidad de secado de arroz, donde se encuentra un trabajador encargado del proceso de secado de la materia prima que será procesada para su venta. Además, se procede a realizar el conocimiento del área importante dentro de la piladora, lo que es el área de pilado donde se encuentra una persona llamada Pilador la cual se encarga de realizar dicha actividad. La piladora cuenta con bodegas donde se pone la materia prima y el producto terminado, también cuenta con una área denominada polvillera, donde llega parte de lo que sale del proceso del arroz, que se denomina polvillo, la cual es vendida al igual que el arroz pilado y arrocillo que se obtiene al pilar la materia prima. Cuenta también con una selectora de arroz, la cual ayuda a mejorar la calidad del producto que será puesto en venta.

Luego de una hora de recorrido por las instalaciones de la empresa donde el gerente indicó área por área como se realizan las actividades diarias de trabajo, se da por terminada la fase de conocimiento preliminar, donde el ente auditado y la auditora se familiarizan para el trabajo de auditoría que está por iniciar.

### ***Información de la empresa.***

**PT.3**

#### **Misión**

Ser una empresa dedicada a la comercialización de gramínea de primera calidad a nivel local, nacional e internacional para liderar el mercado.

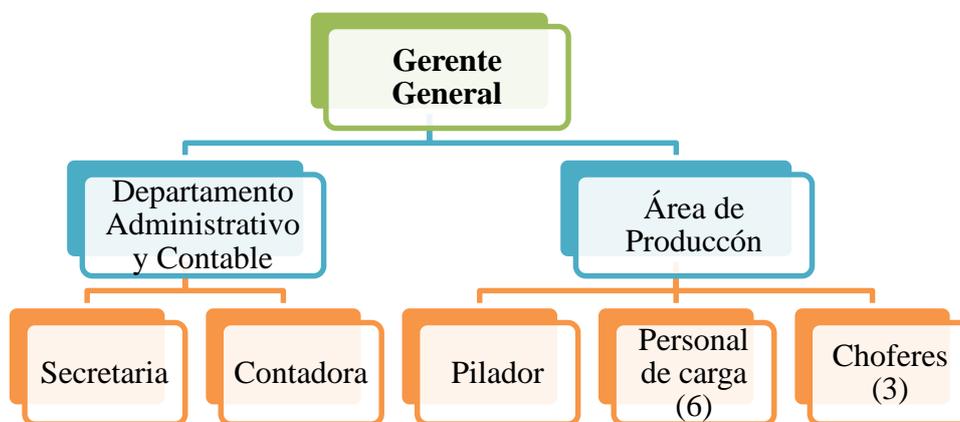
## **Visión**

Ser una empresa líder dentro de la producción y comercialización de arroz de alta calidad, generando de esta manera un desarrollo empresarial y creación de fuentes de empleo para los ciudadanos.

## **Organigrama**

**Figura 2**

*Organigrama de la Piladora Nano*



Nota: El Organigrama de la Piladora Nano fue obtenido por parte del Gerente.

## **Funciones de los Departamentos**

### **Departamento Administrativo**

Realiza toda la gestión administrativa de la Piladora.

Efectúa que las actividades se realicen de manera correcta.

Realiza los pagos a los proveedores de materia prima.

Se encarga directamente de la negociación con los clientes.

### **Departamento Contable**

Realiza la facturación a los clientes y proveedores.

Realiza las declaraciones contables y el pago de sus obligaciones tributarias.

### **Área de Producción**

Se encarga de ejecutar el procedimiento de convertir la materia prima en producto terminado.

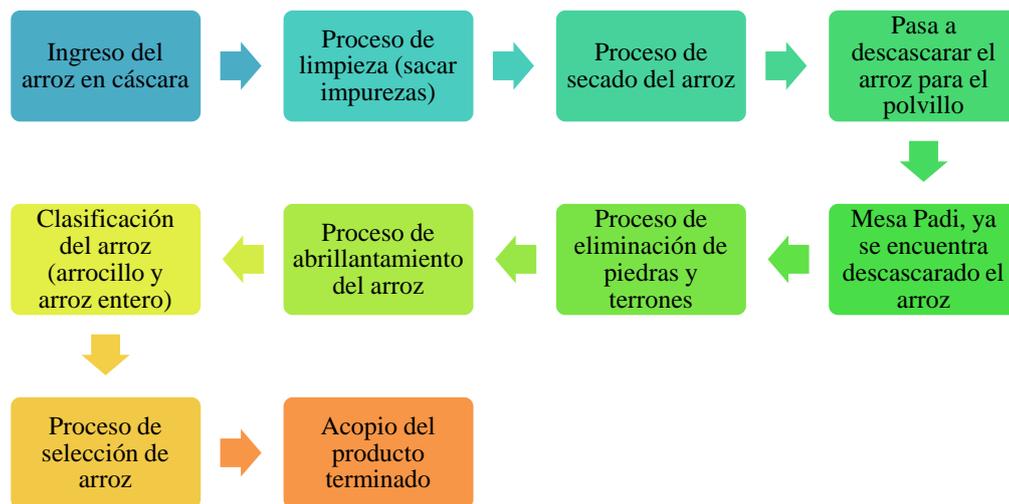
Transporta la carga a su lugar de reposo.

Entrega informes de la producción al gerente de la piladora.

### Diagrama del Proceso Productivo de arroz pilado

**Figura 3**

*Diagrama del proceso productivo de la Piladora Nano*



Nota: La Figura 3 detalla cada uno de los procesos por los cuales pasa la materia prima hasta convertirse en producto terminado.

### Base Legal a la que se rige la Piladora

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Ley de Seguridad Social

Leyes y Ordenanzas Municipales

Organismos de Control

Servicio de Rentas Internas - SRI

Ministerio de Agricultura, Acuicultura, Ganadería y Pesca - MAGAP

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS

Ministerio de Trabajo.

### *Productos de la empresa.*

**PT.4**

### **Arroz Pilado**

Son diferentes las marcas de arroz pilado que la empresa comercializa, entre ellas existe la marca Oso, Flor, Conejo, Relicario, Dinamita (las dos últimas marcas propias). Además de comercializar arroz envejecido y selectado.

#### **Figura 4**

*Arroz Pilado marca Relicario (marca propia)*



Nota: se muestra en la figura 4 uno de los productos que ofrece la Piladora Nano.

#### **Arrocillo**

Es el arroz pilado que se quiebra, quedando en granos pequeños, se vende de manera diferente al arroz pilado.

#### **Figura 5**

*Arrocillo*



Nota: se muestra una imagen referencial de lo que es el producto arrocillo que ofrece la empresa.

#### **Polvillo**

Se obtiene del proceso de blanqueado y pulido de arroz, es utilizado para el consumo de animales.

#### **Figura 6**

*Polvillo*



Nota: Imagen referencial de lo que es el polvillo, producto comercializado.

#### **Tamo**

Es un residuo del arroz, en otras palabras es la cáscara del arroz antes del proceso de pilado.

## **Figura 7**

*Tamo*



Nota: la figura 7 muestra una imagen referencial del producto.

### **Granos deteriorados de arroz**

Son las impurezas del arroz, estas se obtienen al pasar por el proceso de selectado de arroz.

## **Figura 8**

*Granos deteriorados de arroz*



Nota: la figura 8 muestra una imagen referencial del producto de los granos deteriorados que ofrece la empresa.

## Análisis FODA

**Tabla 9**

*Análisis FODA de la empresa*

<b>Fortaleza</b>	<b>Oportunidades</b>	<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>* Instalaciones y maquinarias de última generación para dar un excelente producto a los clientes.</li> <li>* Personal idóneo para cada una de las actividades.</li> <li>* Cuentan con una amplia capacidad de almacenamiento del producto.</li> <li>* Cuentan con un número aceptable de proveedores para mantenerse siempre con el stock de materia prima.</li> <li>* Cuenta con marca propia de arroz.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Expandirse en el mercado, llegar a ser una de las marcas líderes en el mercado de arroz pilado.</li> <li>* Participar en el mercado internacional exportando su producto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Ausencia de Controles.</li> <li>* Ausencia de manuales, procedimientos.</li> <li>* Ausencia de un sistema de control contable, el cual permita a los dueños conocer la situación financiera real de la piladora.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Competencia bastante fuerte en el medio en el que se encuentra.</li> <li>* Factor climático que impide que la producción de arroz sea de manera eficiente.</li> <li>* La variación de los precios de la materia prima, la cual afecta también al precio del producto terminado, trayendo pérdidas para la piladora.</li> </ul>

Nota: en la Tabla 9 se muestra el análisis FODA realizado a la empresa en el transcurso de la auditoría.

**Indicadores de Gestión.**

Determinación de los Indicadores

**Indicadores de eficacia**

$$\text{Cumplimiento de actividades} = \frac{\text{Número de actividades realizadas}}{\text{Número de actividades programadas}} \times 100$$

$$\text{Calidad del Servicio} = \frac{\text{Número de usuarios atendidos}}{\text{Número potencial de usuarios}} \times 100$$

$$\text{Cumplimiento de Horarios} = \frac{\text{Número de horas cumplidas}}{\text{Número de horas asignadas}} \times 100$$

**Indicadores de eficiencia**

$$\text{Incremento de Clientes} = \frac{\text{Clientes Nuevos}}{\text{Clientes Fijos}} \times 100$$

$$\text{Entrega de Pedidos} = \frac{\text{Número de pedidos entregados}}{\text{Número total de pedidos}} \times 100$$

**Indicador de economía**

$$\text{Rendimiento de Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

**Indicador financiero**

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

*Medición y análisis de los indicadores de Gestión.*

**Indicadores de eficacia**

$$\text{Cumplimiento de actividades} = \frac{\text{Número de actividades realizadas}}{\text{Número de actividades programadas}} \times 100$$

$$\text{Cumplimiento de actividades} = \frac{10}{10} \times 100$$

$$\text{Cumplimiento de actividades} = 100\%$$

**Figura 9**

*Cumplimiento de actividades de los trabajadores.*



Como se observa en los resultados, la empresa cumple el 100% con el cumplimiento de las actividades que se establecen como meta cada día, esto se debe a la capacidad instalada que tiene la Piladora y a la experiencia de sus trabajadores.

$$\text{Calidad del servicio} = \frac{\text{Número de usuarios atendidos}}{\text{Número potencial de usuarios}} \times 100$$

$$\text{Calidad del servicio} = \frac{20}{20} \times 100$$

$$\text{Calidad del servicio} = 100\%$$

**Figura 10**

*Calidad del servicio que brinda la Piladora.*



Después de aplicar el indicador, se pudo constatar que la calidad del servicio que ofrece la Piladora, es de excelente calidad, la maquinaria con la que cuenta es de alta tecnología, lo cual les permite tener un gran stock de sus productos para ofrecer día a día a sus clientes y de esta manera atender a todos aquellos usuarios que llegan a la empresa.

$$\text{Cumplimiento de horarios} = \frac{\text{Número de horas cumplidas}}{\text{Número de horas asignadas}} \times 100$$

$$\text{Cumplimiento de horario} = \frac{48}{48} \times 100$$

$$\text{Cumplimiento de horario} = 100\%$$

**Figura 11**

*Cumplimiento de horario de tareas asignadas.*



Durante la semana de trabajo se logra cumplir con el horario que les es asignado a sus trabajadores llegando así a cumplir con el 100% del horario, esto en gran parte es a la organización diaria de las actividades que se realizan cada día.

### Indicadores de eficiencia

$$\text{Incremento de Clientes} = \frac{\text{Clientes nuevos}}{\text{Clientes fijos}} \times 100$$

$$\text{Incremento de Clientes} = \frac{23}{25} \times 100$$

$$\text{Incremento de Clientes} = 92\%$$

### Figura 12

*Incremento de Clientes de la Piladora Nano.*



Como se observa, los resultados del incremento de los clientes en la Piladora Nano es muy buena, existe un incremento del 92% de la cartera de Clientes, esto se da por la zona en la que se encuentra ubicada la empresa, la cual le permite tener acceso a la materia prima sin complicaciones y poder procesarla para tener una calidad de producto excelente y de esta manera atraer más Clientes.

$$\text{Entrega de pedidos} = \frac{\text{Número de pedidos entregados}}{\text{Número total de pedidos}} \times 100$$

$$\text{Entrega de pedidos} = \frac{20}{20} \times 100$$

$$\text{Entrega de pedidos} = 100\%$$

**Figura 13**

*Entrega de pedidos promedio cada semana.*



En lo que respecta a la entrega de pedidos, la Piladora cumple con todos sus Clientes, esta es una de las ventajas que ha ayudado a la empresa a incrementar cada día su cartera de Clientes y como se mencionaba anteriormente esto se da gracias a la capacidad instalada para producir que permite pilar arroz cerca de 1.000 quintales diarios.

#### **Indicadores de economía**

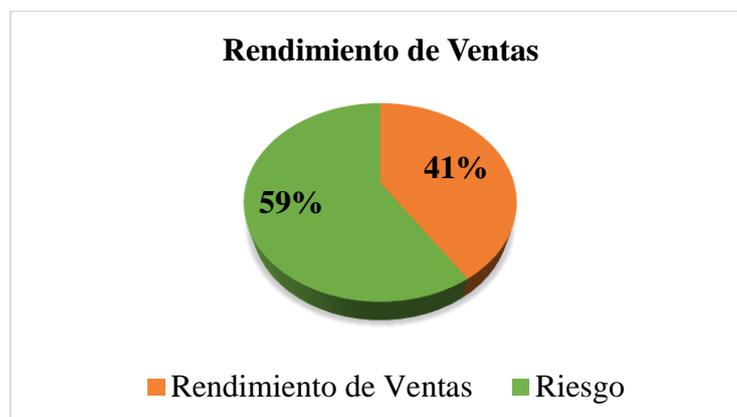
$$\text{Rendimiento de Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Rendimiento de Ventas} = \frac{506.007,57}{1.238.959,71} \times 100$$

$$\text{Rendimiento de Ventas} = 41\%$$

**Figura 14**

*Rendimiento anual de Ventas.*



La empresa en el año 2019 tuvo un rendimiento del 41% en las ventas, es decir que por cada dólar que se genera en las ventas se generan 0,41 centavos de utilidad, habiendo pagado impuestos y deducciones.

### Indicador financiero

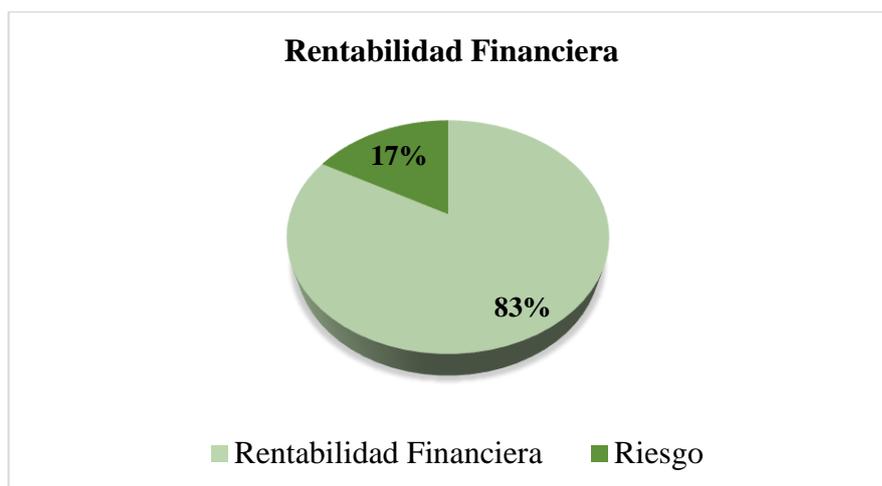
$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{506.007,57}{608.725,00} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = 83\%$$

#### Figura 15

*Rentabilidad Financiera 2019.*



Como resultado de aplicar el indicador financiero para medir la Rentabilidad Financiera de la empresa se obtiene que en el año 2019 la empresa tuvo una rentabilidad del 83%, lo cual indica que la gerencia tiene un buen manejo de sus activos sin importar que sean financiados con capital propio o con deuda.

Colimes, 24 de Julio de 2020

Ingeniero

Javier Alcívar Koeller

**Gerente General Piladora Nano**

**Ciudad.**

Se ha efectuado un análisis preliminar a la Piladora Nano, en los Departamentos Administrativo y Contables, objeto del examen que permitirá medir la eficacia, eficiencia y economía con la que son utilizados los recursos de la empresa y su rentabilidad, teniendo como resultado los siguientes datos preliminares:

**Código de ética**

La empresa no posee un código de ética, el mismo que ayudaría a la Piladora a regular el comportamiento de sus trabajadores en la organización.

**Falta de Planificación estratégica**

La empresa no posee una planificación estratégica para el desarrollo de sus actividades, debido al bajo conocimiento acerca de la importancia de contar con un plan estratégico.

**Manual de Funciones**

La Piladora no cuenta con una manual de funciones que sea aplicado a sus trabajadores de acuerdo a cada área y actividad a realizar. Esto se debe a la naturaleza del negocio, es poco probable que en las Piladoras se encuentre con este tipo de requisito.

**Auditorías de Gestión anteriores**

La Piladora no cuenta con auditorías de Gestión aplicadas a los años anteriores, por esta razón puede que en el desarrollo del trabajo se vayan encontrando errores que puedan ser significativos originados por la falta de control interno.

**Control Interno**

La piladora no cuenta con un manual de Control interno, esto puede llevar a cometer algunos errores en el desarrollo de sus actividades.

## **Recomendaciones al Gerente General**

Elaborar el código de ética para la Piladora, a pesar de que cuenten con un personal altamente confiable, es muy importante hacer efectivo los valores y principios éticos de la empresa.

A pesar de que el negocio al que se dedica es un poco complejo por la naturaleza de sus actividades, es recomendable tener una planificación estratégica para el cumplimiento de las metas u objetivos que la Piladora se plantee. Al mismo tiempo transmitirla a sus trabajadores para que lo conozcan y se comprometan.

Estructurar un manual de funciones para cada una de las actividades a realizar en la Piladora, con la finalidad de que el trabajo realizado sea el adecuado y de excelente calidad.

Contratar de manera periódica los servicios de auditoría con la finalidad de dar seguimiento a cada una de las recomendaciones que se vayan a establecer al finalizar el trabajo de auditoría.

Establecer manuales de Control Interno acorde a los riesgos que puedan existir en la Piladora, de esta forma se establecen las mejores soluciones que ayuden a mitigar los riesgos.

## **Medición del Riesgo**

En base a la planificación preliminar y los métodos de control interno aplicados, se establecen calificaciones de impacto alto, medio, y bajo, dependiendo de la importancia de elemento, obteniendo un promedio de riesgo del 53% es considerado moderado alto.

Atentamente,

  
Erika Mendoza Mieleles

Estudiante UCSG

### ***Plan General de Auditoría.***

**PT.8**

El Plan General de Auditoría no es otra cosa que el plan de acción para documentar los procedimientos que el auditor va a realizar en la empresa.

#### **Motivo del Examen**

La Auditoría de Gestión que se realizará a la empresa Piladora NANO, va a permitir conocer el proceso de comercialización, la relación con la rentabilidad y eficacia en sus procesos.

#### **Objetivos**

##### **Objetivo General**

Realizar la auditoría de gestión para medir el impacto en la rentabilidad y eficacia del proceso de comercialización de arroz de la Piladora Nano en el Cantón Colimes - Provincia del Guayas en el año 2019.

##### **Objetivos Específicos**

- \* Realizar la evaluación del Control Interno de la empresa mediante el sistema COSO
- \* Calificar los niveles de riesgo y confianza en cada componente
- \* Verificar que el control Interno sea el adecuado para la empresa

##### **Alcance de Auditoría**

El alcance del presente examen a los procesos de comercialización de arroz de la empresa "Piladora NANO" es sobre las actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

##### **Procedimientos**

- \* Cuestionarios de Control Interno para medir los riesgos de la empresa.
- \* Medición de los riesgos encontrados.

##### **Distribución del trabajo**

Para desarrollar el presente examen de auditoría, se requerirá de las siguientes personas:

#### **Tabla 10**

##### *Encargados del desarrollo de Auditoría*

<b>Cargo</b>	<b>Nombres</b>	<b>Iniciales</b>
Ejecutor	Erika Mendoza	E.M
Supervisor	Lennin Saltos	L.S

Se ha estimado un tiempo de 75 Horas para el desarrollo del examen de auditoría a la empresa, que se distribuye de la siguiente manera:

**Tabla 11**

*Tiempo de desarrollo de las fases y actividades*

<b>Fases y actividades</b>	<b>Horas</b>	<b>Responsables</b>
<b>Planificación Preliminar:</b> Se realiza el conocimiento de manera general a la empresa y sus procesos.	20	E.M L.S
<b>Planificación Específica:</b> Se realiza el Plan General de Auditoría de Gestión, elaboración del cuestionario de Control Interno y programa de auditoría.	18	E.M L.S
<b>Ejecución del Trabajo:</b> Se aplican los procesos y se elaboran los papeles de trabajo.	21	E.M L.S
<b>Comunicación de Resultados:</b> Se elabora y entrega el informe de Auditoría.	10	E.M L.S
<b>Seguimiento:</b> Se elaboran las conclusiones y recomendaciones.	6	E.M L.S
<b>Total</b>	<b>75</b>	

### **Supervisión del Trabajo**

La persona encomendada como supervisor tendrá como tarea orientar al ejecutor (auditor) en todo el proceso de auditoría.

#### **Fase II: Planificación Específica.**

En esta parte se debe revisar los objetivos de auditoría establecidos para orientarse en los pasos que siguen a continuación en esta y las otras fases a desarrollar. Los objetivos específicos deben ser precisos al igual que el alcance del trabajo que se va a ejecutar, considerando los indicadores y parámetros de gestión de la empresa.

#### ***Plan de Auditoría específica.***

En esta fase se tomará como base la información del Cuestionario de Control Interno por componentes aplicada y se elaborará el respectivo informe de fase dos con todas aquellas conclusiones de medición de riesgos de lo aplicado.

***Informe de Fase II: Planificación específica.***

**PE.1**

Colimes, 29 de Julio de 2020

Ingeniero

Javier Alcívar Koeller

**Gerente General Piladora Nano**

Como parte de la Auditoría de Gestión que se desarrolla en la Piladora Nano, correspondiente al periodo 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, bajo Normas Internacionales de Auditoría, se realizó la evaluación del Control Interno de la piladora basado en el modelo COSO, para poder establecer niveles de confianza en los procesos de Control Interno y a su vez medir el riesgo que poseen.

Nuestro propósito no es tener una seguridad sobre la estructura del Control Interno, pese a esto se determinaron asuntos respecto a este y la forma de operar, que se consideran reportables.

Existen deficiencias respecto al ambiente de control, basado en la naturaleza de la actividad, debido a que no está constituida como empresa, lo cual puede afectar las operaciones de registros, procesos o información de datos.

La empresa no posee una planificación estratégica para el desarrollo de sus actividades, debido al bajo conocimiento acerca de la importancia de contar con un plan estratégico. No cuenta con objetivos definidos y planteados para alcanzar metas.

No existe un sistema contable que permita dar seguimiento a los cambios que se van dando en los sistemas de contabilidad.

Atentamente,

  
Erika Mendoza Mieleles

Estudiante UCSG

**Fase III: Ejecución.****PE.1**

En esta fase se elaboran las hojas de hallazgos de auditoría, estas hojas muestran detalles de aspectos importantes y relevantes para la Piladora.

**Tabla 12***Matriz de Hallazgo N° 1*

<b>Hallazgo N° 1</b>	
<b>Inexistencia de un Manual de Funciones</b>	
<b>Condición</b>	La empresa no cuenta con un Manual de Funciones establecido, a pesar de que se muestra que son eficientes en los trabajos realizados, es de mucha importancia contar con un manual de funciones.
<b>Criterio</b>	En el análisis del control interno se pudo conocer de la inexistencia de un manual de Funciones.
<b>Causa</b>	Debido al conocimiento de las obligaciones de cada uno de sus trabajadores no se ha visto la necesidad de hacer formal un Manual de Funciones.
<b>Efecto</b>	No es significativo el hecho de no contar con un Manual de Funciones, pues sus trabajadores conocen a la perfección las actividades a realizar. Pese a esto es importante tener delimitaciones en cada función para no poner en riesgo el desempeño de las actividades.
<b>Conclusiones</b>	Aunque existe una falta de Manual de Funciones, sus trabajadores han mostrado responsabilidad en cada actividad realizada en sus puestos de trabajo, dando importancia a cada tarea realizada.  Al Gerente General
<b>Recomendaciones</b>	* Elaborar un Manual de Funciones completo, que incluya la descripción de cada actividad, responsabilidades, procedimientos a realizar.

Esta recomendación es con la finalidad de tener eficiencia y calidad en los trabajos realizados para un excelente servicio a los clientes. De esta manera si en algún momento ingresa nuevo personal con menos experiencia que los que ya integran la Piladora, le será fácil poder realizar las actividades que le sean asignadas acorde a su área de trabajo.

**Tabla 13**

*Matriz de Hallazgo N° 2*

<b>Hallazgo N° 2</b>	
<b>Emisión de Estados Financieros</b>	
<b>Condición</b>	El departamento contable no elabora los estados financieros.
<b>Criterio</b>	En el análisis de Control Interno a la Piladora se obtiene conocimiento acerca de la inexistencia de la emisión de estados financieros mensuales.
<b>Causa</b>	Falta de conocimiento acerca de la importancia de contar con emisión periódica de estados financieros. Por ser una piladora manejada por una persona natural creen que no es de vital importancia realizar este tipo de informes mensuales.
<b>Efecto</b>	No cuenta con estados financieros comparativos de información periódica presentada mensualmente cada año.
<b>Conclusiones</b>	El departamento contable de la Piladora no realiza estados financieros de forma mensual, no cumplen con las correctas prácticas contables que establecen el adecuado control contable-financiero de toda organización.
<b>Recomendaciones</b>	Al Gerente General * Pedir al departamento contable que se emitan estados financieros mensuales, para así realizar el correcto análisis financiero de la Piladora, basada en indicadores.
	Al Contador General

\* Elaborar de manera mensual los estados financieros y enviarlo a gerencia para su respectiva aprobación.

**Tabla 14**

*Matriz de Hallazgo N°3*

<b>Hallazgo N° 3</b>	
<b>No implementación de Control Interno</b>	
<b>Condición</b>	La Piladora no cuenta con una implementación de Control Interno, la implementación de este reglamento ayuda a poder tener mayor seguridad de cómo actuar frente a los riesgos que puedan presentarse.
<b>Criterio</b>	Basado en un análisis de Control Interno mediante COSO se pudo dar certeza de la inexistencia de un reglamento de Control Interno.
<b>Causa</b>	No se ha creído conveniente aplicar reglamentos de control interno, la Piladora es un negocio visto como ente diferente a una empresa formal.
<b>Efecto</b>	Pueden existir alternativas no correctas para la Piladora al no tener la información correcta y necesaria efectivamente.
<b>Conclusiones</b>	Pese a no existir un adecuado sistema de control interno, la Piladora maneja bien muchas actividades, pero aún existen falencias respecto a información necesaria.
<b>Recomendaciones</b>	Al Gerente General Elaborar y dar a conocer a sus trabajadores una manual de control interno, donde detallen las actividades y los posibles riesgos a los que están expuestos los diferentes departamentos y como mitigar aquellos riesgos.

**Tabla 15**

*Matriz de Hallazgo N° 4*

---

<b>Hallazgo N° 4</b>	
<b>Incremento de clientes</b>	
<b>Condición</b>	En el año 2019 el incremento de los clientes para la Piladora ha sido satisfactorio, alcanzando el 92% de incremento.
<b>Criterio</b>	Basada en indicadores de gestión se analiza el incremento de clientes de la Piladora.
<b>Causa</b>	Contar con una variedad y excelente calidad de los productos que comercializan, ha hecho que la Piladora tenga una excelente acogida de clientes, sus buenos precios, calidad y sobre todo calidez con la que atienden al cliente es lo que hace que muchos regresen e incluso que recomienden la Piladora.
<b>Efecto</b>	Incremento de la cartera de Clientes en el año 2019.
<b>Conclusiones</b>	Es muy bueno para una empresa incrementar su cartera de clientes, esto los lleva a crecer económicamente a la empresa y llegar a tener una rentabilidad aceptable. Es entendible que el análisis de un resultado como este pues debido al tipo de actividad los clientes varían semana a semana e incrementan acorde a las necesidades y precios del mercado.
<b>Recomendaciones</b>	Al Gerente General: Seguir dando lo mejor de la Piladora, ofreciendo sus productos de muy buena calidad a excelentes precios. Darles el seguimiento a los trabajadores para seguir con la eficiencia y calidad del servicio al cliente y el excelente trato.

---

**Fase IV: Comunicación de Resultados.**

**CR.4**

En esta fase se elabora el informe final de todos los hallazgos encontrados durante el examen de auditoría realizado a la Piladora Nano.

*Informe final.*

**Índice**

Carta de presentación de Informe .....	64
Capítulo 1 .....	65
Informe de Auditoría de Gestión.....	65
Motivos del Examen .....	65
Objetivos de Auditoría.....	65
Objetivo General.....	65
Objetivos Específicos .....	65
Alcance de Auditoría .....	65
Procedimientos.....	65
Recursos Financieros .....	66
Recursos Materiales.....	66
Indicadores utilizados .....	66
Capítulo 2 .....	67
Información de la empresa.....	67
Antecedentes.....	67
Misión.....	67
Visión.....	67
Organigrama.....	67
Base Legal.....	68
Organismos de Control.....	68
Análisis FODA.....	68
Capítulo 3.....	69-71
Resultados generales.....	69-71
Conclusiones.....	69-71
Recomendaciones.....	69-71

*Carta de presentación de informe.*

Colimes, 18 de Agosto de 2020

**Ingeniero**

Javier Alcívar Koeller

**Gerente General de la Piladora Nano**

**Ciudad.**

De mi consideración:

Se ha realizado una Auditoria de Gestión de la Piladora “Nano” del Cantón Colimes, Provincia del Guayas; por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

La Auditoría de Gestión ejecutada bajo las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales indican el requerimiento de que el análisis sea planificado y ejecutado para obtener certeza de la información y documentación de la entidad auditada no tenga errores significativos.

Las falencias encontradas están identificadas en las hojas de hallazgos de auditoría, básicamente pertenecen al área administrativa y contable como tal, áreas que fueron sometidas a examen de auditoría, los controles que hacen falta pueden ser muy útiles para la Piladora a pesar que cuenta con su personal idóneo y eficiente para la ejecución de cada una de sus tareas.

Debido a la naturaleza del examen de auditoría de Gestión, se expresan los resultados en comentarios, conclusiones y recomendaciones en el presente informe.

Atentamente,



Erika Mendoza Mieles

Estudiante UCSG

## **Capítulo 1**

### ***Informe de Auditoría de Gestión.***

Al Sr. Javier Alcívar Koeller.

**Gerente General de Piladora Nano.**

#### **Motivos del Examen**

La Auditoría de Gestión que se realizará a la empresa Piladora NANO, va a permitir conocer el proceso de comercialización, la relación con la rentabilidad y eficacia en sus procesos.

#### **Objetivos de Auditoría**

##### **Objetivo General**

Realizar la auditoría de gestión para medir el impacto en la rentabilidad y eficacia del proceso de comercialización de arroz de la Piladora Nano en el Cantón Colimes – Provincia del Guayas en el año 2019.

##### **Objetivos Específicos**

Realizar la evaluación del Control Interno de la empresa mediante el sistema COSO

Calificar los niveles de riesgo y confianza en cada componente

Verificar que el control Interno sea el adecuado para la empresa

##### **Alcance de Auditoría**

El alcance del presente examen a los procesos de comercialización de arroz de la empresa "Piladora NANO" es sobre las actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

##### **Procedimientos**

Cuestionarios de Control Interno para medir los riesgos de la empresa.

Medición de los riesgos encontrados.

## Recursos Financieros

Por tratarse de un proyecto académico, todos los recursos serán obtenidos por el ejecutor, es decir que el proyecto es sin fines de lucro.

## Equipos y materiales

**Tabla 16**

*Equipos y materiales utilizados en la Auditoría de Gestión*

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>
Computadora personal	1
Útiles de Oficina	Lo necesario
Muebles de Oficina	
Escritorio	1
Silla	1

## Indicadores utilizados

Para el desarrollo del examen de auditoría se emplearon los siguientes indicadores:

### **Indicador de Eficacia**

Cumplimiento de actividades

Calidad del servicio y

Cumplimiento de horarios.

### **Indicador de Eficiencia**

Incremento de clientes y

Entrega de pedidos.

### **Indicador de Economía**

Rendimiento de capital contable y

Rendimiento de ventas.

### **Indicador Financiero**

Rentabilidad financiera.

## Capítulo 2

### Información de la empresa.

#### Antecedentes

Piladora Nano, con RUC 0921246930001, se encuentra ubicada en el Km 78 vía Balzar, inicia sus actividades el 28 de agosto de 2015, su propietario el Sr. Javier Alcívar Koeller, se encarga de la Administración de la misma. La actividad principal de la Piladora es la venta al por mayor y menor de arroz, también se dedica a la venta de los derivados del arroz.

#### Misión

Ser una empresa dedicada a la comercialización de gramínea de primera calidad a nivel local, nacional e internacional para liderar el mercado.

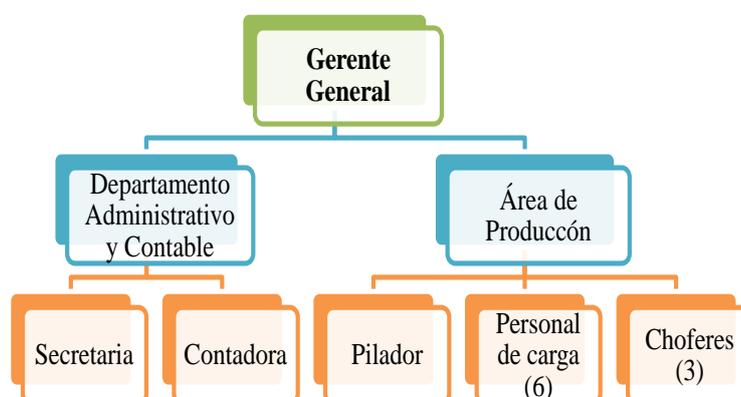
#### Visión

Ser una empresa líder dentro de la producción y comercialización de arroz de alta calidad, generando de esta manera un desarrollo empresarial y creación de fuentes de empleo para los ciudadanos.

### Organigrama

#### Figura 16

*Estructura organizacional de la empresa*



### Base Legal a la que se rige la Piladora

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Ley de Seguridad Social  
Leyes y Ordenanzas Municipales

### **Organismos de Control**

Servicio de Rentas Internas - SRI  
Ministerio de Agricultura, Acuacultura, Ganadería y Pesca - MAGAP  
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS  
Ministerio de Trabajo

### **Análisis FODA**

#### **Fortalezas**

Instalaciones y maquinarias de última generación para dar un excelente producto a los clientes.  
Personal idóneo para cada una de las actividades.  
Cuentan con una amplia capacidad de almacenamiento del producto.  
Cuentan con un número aceptable de proveedores para mantenerse siempre con el stock de materia prima.  
Cuenta con marca propia de arroz.

#### **Oportunidades**

Expandirse en el mercado, llegar a ser una de las marcas líderes en el mercado de arroz pilado.  
Participar en el mercado internacional exportando su producto.

#### **Debilidades**

Ausencia de Controles.  
Ausencia de manuales, procedimientos.  
Ausencia de un sistema de control contable, el cual permita a los dueños conocer la situación financiera real de la piladora.

#### **Amenazas**

Competencia bastante fuerte en el medio en el que se encuentra.  
Factor climático que impide que la producción de arroz sea de manera eficiente.  
La variación de los precios de la materia prima, la cual afecta también al precio del producto terminado, trayendo pérdidas para la piladora.

## **Capítulo 3**

### **Resultados Generales.**

En este capítulo se muestran los resultados que se obtuvieron en la aplicación del modelo Coso en el Control Interno, en base a la gestión administrativa de la Piladora y en los resultados de los indicadores de gestión aplicados de acuerdo a la importancia de cada uno.

### **Inexistencia de un Manual de Funciones**

La empresa no cuenta con un Manual de Funciones establecido, a pesar de que se muestra que son eficientes en los trabajos realizados, es de mucha importancia contar con un manual de funciones.

### **Conclusiones**

Aunque existe una falta de Manual de Funciones, sus trabajadores han mostrado responsabilidad en cada actividad realizada en sus puestos de trabajo, dando importancia a cada tarea realizada.

### **Recomendaciones**

Al Gerente General

Elaborar un Manual de Funciones completo, que incluya la descripción de cada actividad, responsabilidades, procedimientos a realizar.

Esta recomendación es con la finalidad de tener eficiencia y calidad en los trabajos realizados para un excelente servicio a los clientes. De esta manera si en algún momento ingresa nuevo personal con menos experiencia que los que ya integran la Piladora, le será fácil poder realizar las actividades que le sean asignadas acorde a su área de trabajo.

### **Emisión de Estados Financieros**

El departamento contable no elabora los estados financieros mensuales de la Piladora.

## **Conclusiones**

El departamento contable de la Piladora no realiza estados financieros de forma mensual, no cumplen con las correctas prácticas contables que establecen el adecuado control contable-financiero de toda organización.

## **Recomendaciones**

Al Gerente General

Pedir al departamento contable que se emitan estados financieros mensuales, para así realizar el correcto análisis financiero de la Piladora, basada en indicadores.

Al Contador General

Elaborar de manera mensual los estados financieros y enviarlo a gerencia para su respectiva aprobación.

## **No implementación de Control Interno**

La Piladora no cuenta con una implementación de Control Interno, la implementación de este reglamento ayuda a poder tener mayor seguridad de cómo actuar frente a los riesgos que puedan presentarse.

## **Conclusiones**

Pese a no existir un adecuado sistema de control interno, la Piladora maneja bien muchas actividades, pero aún existen falencias respecto a información necesaria.

## **Recomendaciones**

Al Gerente

Elaborar y dar a conocer a sus trabajadores una manual de control interno, donde detallen las actividades y los posibles riesgos a los que están expuestos los diferentes departamentos y como mitigar aquellos riesgos.

### **Incremento de Clientes**

Basada en indicadores de gestión se analiza el incremento de clientes de la Piladora.

### **Conclusiones**

Es muy bueno para una empresa incrementar su cartera de clientes, esto los lleva a crecer económicamente a la empresa y llegar a tener una rentabilidad aceptable. Es entendible que el análisis de un resultado como este pues debido al tipo de actividad los clientes varían semana a semana e incrementan acorde a las necesidades y precios del mercado.

### **Recomendaciones**

Al Gerente General

Seguir dando lo mejor de la Piladora, ofreciendo sus productos de muy buena calidad a excelentes precios.

Darles el seguimiento a los trabajadores para seguir con la eficiencia y calidad del servicio al cliente y el excelente trato.

Se emite el informe respectivo del examen de Auditoría de Gestión de la Piladora Nano, por el periodo que comprende el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019.

Atentamente,



Erika Mendoza Mieleles

Estudiante UCSG

**Fase V: Seguimiento.****S.5**

En esta fase de seguimiento se elabora una matriz de recomendaciones para mejorar aquellas áreas donde existen fallas y necesitan ser mejoradas.

**Tabla 17***Matriz de Seguimiento*

<b>N°</b>	<b>Observación</b>	<b>Recomendaciones</b>	<b>Responsable</b>	<b>Plazo</b>
<b>1</b>	<b>Inexistencia de un Manual de Funciones</b>	Elaborar un Manual de Funciones completo, que incluya la descripción de cada actividad, responsabilidades, procedimientos a realizar.  Esta recomendación es con la finalidad de tener eficiencia y calidad en los trabajos realizados para un excelente servicio a los clientes. De esta manera si en algún momento ingresa nuevo personal con menos experiencia que los que ya integran la Piladora, le será fácil poder realizar las actividades que le sean asignadas acorde a su área de trabajo.	Gerente General	30 días
<b>2</b>	<b>Emisión de Estados Financieros</b>	Pedir al departamento contable que se emitan estados financieros mensuales, para así realizar el correcto análisis financiero de la Piladora, basada en indicadores.	Gerente General	15 días

		Elaborar de manera mensual los estados financieros y enviarlo a gerencia para su respectiva aprobación.	Contadora General	90 días
<b>3</b>	<b>No implementación de Control Interno</b>	Elaborar y dar a conocer a sus trabajadores una manual de control interno, donde detallen las actividades y los posibles riesgos a los que están expuestos los diferentes departamentos y como mitigar aquellos riesgos.	Gerente General	30 días
<b>4</b>	<b>Incremento de Clientes</b>	Seguir dando lo mejor de la Piladora, ofreciendo sus productos de muy buena calidad a excelentes precios. Darles el seguimiento a los trabajadores para seguir con la eficiencia y calidad del servicio al cliente y el excelente trato.	Gerente General	Todos los días

---

## **Conclusiones y Recomendaciones**

### **Conclusiones**

En el desarrollo del presente trabajo de Auditoría de Gestión en la Piladora Nano, al 31 de diciembre de 2019, se lograron cumplir los objetivos mencionados anteriormente para el desarrollo del trabajo.

No existe antecedentes de examen de auditoría en años anteriores ni el uso de indicadores de gestión en la Piladora; y esto ocasiona que la empresa no tenga los resultados esperados en el control de la gestión, desconozca la realidad de su rentabilidad, lo eficaces y eficientes que estén siendo.

No existe un Manual de Funciones, estructura de Control Interno, Políticas o Procedimientos de cada una de las actividades a realizar dentro de la Piladora; se cree que la actividad es compleja y no requiere implementación de lo antes mencionado, también existe una parte de desconocimiento respecto al tema por parte del Gerente General, lo que podría generar un impacto significativo en la determinación de actividades a sus trabajadores, no tomar en cuenta aquellos riesgos que están afectando directa o indirectamente a la empresa y que requiera de mucha atención para ser corregidos en el menor tiempo posible.

No hay evidencia del uso de indicadores de gestión que demuestren la situación de la empresa respecto a su efectividad, eficiencia y economía, cuan rentable están siendo cada año; esto trae consigo un impacto importante debido a que la empresa desconoce los resultados reales de cómo están llevando a cabo el trabajo que realizan a diario.

Inexistencia de Informes Financieros, la Contadora no realiza este tipo de informes; lo cual no permite conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la empresa a una fecha o periodo determinado.

Respecto al Control Interno de la Piladora, genera un 40% de nivel de confianza y un nivel de riesgo del 60%, lo cual es un nivel muy alto, de la misma manera el ambiente de control y seguimiento cuentan con un nivel bajo de confianza (20% cada uno) y el riesgo del 80%; trae consigo un impacto significativo, en cualquier momento la Gerencia puede cometer errores que afecten directamente a la rentabilidad de la empresa

Respecto al rendimiento de ventas en el año 2019, es de 41%, es decir que por cada dólar en ventas se generan 0,41 centavos de utilidad, habiendo pagado impuestos y deducciones; si se realizaran periódicamente este tipo de auditorías podrían mejorar los rendimientos en las ventas o al menos tener un control de la tendencia de rendimiento.

Existe 83% de rentabilidad generada por la Piladora; mediante el examen de auditoría se logra ver la eficacia y eficiencia de la empresa, en el manejo de sus activos, se dio a conocer su porcentaje de rentabilidad mediante indicadores que no aplicaban lo cual fue muy positivo para la empresa.

## **Recomendaciones**

Se recomienda por lo menos dos o tres Auditorías de Gestión en el año para dar seguimiento y evidenciar que las deficiencias han sido o van siendo corregidas, referente a los hallazgos que son de importancia para una mejora en el desarrollo de cada actividad dentro de la Piladora.

Obtener un sistema contable que permita llevar los registros diarios, mensuales y su contabilidad de la manera más eficiente y correcta, de esta forma podrá ser más fácil obtener sus estados financieros y reportes mensuales y anuales para un mejor control real de la información de la Piladora. Es elección de la empresa escoger el tipo de sistemas a utilizar de acuerdo a sus necesidades, lo recomendable es que sea adquirido de manera inmediata o por lo menos en lo que queda del año.

Es recomendable la aplicación de indicadores de Gestión que constantemente muestre los resultados de la empresa, para un mayor control en su Gestión y su situación Financiera.

Aplicar Control Interno, para la mejora de las áreas y componentes donde se evidencia deficiencias en el manejo por parte de la administración.

Seguir siendo eficaces y eficientes en las actividades que realizan, para mantener a sus clientes contentos y seguir incrementando su cartera, aprovechar al máximo su capacidad instalada de maquinaria para tener su stock de mercadería siempre a disposición de cada cliente que llega a diario, hacer el seguimiento de las actividades y los horarios de cumplimiento de cada actividad, por parte de los trabajadores para tener un nivel máximo de control sobre la producción para que sea 100% cubiertas las necesidades y expectativas del Cliente.

La Piladora demuestra tener una gestión eficaz y eficiente, han sabido manejar correctamente los activos, siendo un 83% rentable. Se recomienda para el próximo año constituirse como Persona Jurídica, sus montos generados cada año son altos, lo cual iniciarían teniendo un mejor control de toda su empresa, inclusive en lo administrativo cambiaría todas aquellas fallas que se han evidenciado en el proceso de auditoría, implementarían sistemas de Control Interno, Manuales, entre otros controles que son necesarios e importantes en los negocios, cabe recalcar que también deben definir sus objetivos para así llegar al cumplimiento de sus metas.

## Referencias

- Amat, E. (2012). El Control Interno en la Economía de Santiago de Cuba: Cestro Universitario José Martí Pérez.
- Andrade, V., & Salomé, D. (2013). Auditoría de gestión a los procesos contables, importaciones y crédito de la empresa sistemas de agua potable Quelle SA ubicada en la provincia de Pichincha, Distrito Metropolitano de Quito al 31 de diciembre de 2012.
- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, período: 2010-2012.
- Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (abril).
- Ayasta, J. (2015). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL\\_INTERNO\\_ALMACENES\\_%20AYASTA\\_DURAND\\_JOSE\\_MIGUEL.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4)
- Bernal C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Carrión, H., Mendoza, M., & Vera, C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Ciencias Económicas y empresariales*, 3(2), 908-920.
- Contraloría General del Estado. (2002). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Ecuador.
- Contraloría General del Estado. (2011). Guía Metodológica para la Auditoría de Gestión. Pág. 21.
- Contraloría General del Estado. (2014). Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.
- Correa, S. E. (2015). Auditoría de gestión al cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal del Cantón Morona (Bachelor's thesis).
- Cruz, E, E y Parrales, A. (2016). Auditoría de Gestión en el proceso de Ventas, créditos y cobranzas aplicado a las Distribuidoras de Electrodomésticos en la Parroquia

- Posorja, Año 2016. (Tesis de Grado en Contabilidad y Auditoría). *Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. Guayaquil.
- Deloitte. (2019). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*  
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Enciclopedia Financiera. (2012). Fases de Auditoría.  
[http://www.academia.edu/download/38248405/foro\\_1.docx](http://www.academia.edu/download/38248405/foro_1.docx)
- Franklin. (2003). *Auditoría Administrativa*.
- Franklin, E. B. (2000). *Auditoría Administrativa*. Editorial McGraw Hill, México.
- Gámez, I. (2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía.
- Giraldo, S. (2011). Riesgos de Auditoría.
- Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colimes. (2020).
- González, E., Hernández, G., Fernández, M. D. J., & Padrón, S. F. (2015). Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios. *Ingeniería industrial*, 36(2), 151-162.
- Herrera, J. (2017). La investigación cualitativa.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. *Editorial Limusa*.
- INCIBE. (2017). Análisis de riesgos en 6 pasos. *Instituto Nacional de Ciberseguridad*.
- López, P. L. (2004). Población muestra y muestreo. *Punto cero*, 9(08), 69-74.
- Mantilla B, S., & Blanco, S. (2005). *Auditoría de Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2015). Auditoría Administrativa. *Ecoe Ediciones*.
- Martínez K., S. y Vidal, B. (2017). Auditoría de Gestión para evaluar la calidad del servicio post venta de una empresa de reparación de línea blanca, audio y video en Guayaquil (Tesis de Grado en Contabilidad y Auditoría). *Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. Guayaquil.
- Martínez, G. (2011). Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la compañía ITARFETI Corporation SA (Bachelor's thesis).

- Merchán, N. P., Pinargote, N. F., Baque, E. R., Chiquito, G. P., Acebo, R. D., & Paredes, L. L. (2018). Auditoría de gestión como técnica de análisis de las operaciones empresariales. *Polo del conocimiento*, 3(5), 115-127.
- Montes, J. (2014). Auditoría de Gestión aplicada a la Constructora Yaglodvial S.A en su proceso de remoción de tierra para lograr el fortalecimiento de su operación. (Tesis de Grado en Contabilidad y Auditoría). *Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. Guayaquil.
- Morán, O. (2019). Auditoría de gestión como herramienta para la mejora de la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos en las organizaciones.
- Muntz, P. K. y Sharaf, H. (1978). Filosofía de la auditoría. *Editorial ECASA, México*.
- Naveda, J. (2020). INTRODUCCIÓN. Antecedentes Investigativos.
- Núñez, A. (2010). Auditoría de gestión realizada en la empresa Pecuaría Macún. . *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 02-37.
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). *OLACEFS*.
- Peñaloza, M. (2019). Auditoría de gestión a los procesos administrativos desarrollados por el registro de la propiedad y mercantil del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal de Tena año 2018.
- Pereda, C. A. (2002). IMPORTANCIA, CONTENIDO Y TRANSCENDENCIA DE LOS PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA. *Quipukamayoc*, 9(18), 35-46.
- Pita, S y Pértegas, S. (2002). Unidad de Epidemiología Clínica y Bioestadística. *Complejo Hospitalario Juan Canalejo*, (p.p 76-78).
- Quintero, A., & Fernández, R. (2017). La auditoría de gestión y la perspectiva financiera del Cuadro de Mando Integral. *Cofin Habana*, 11(2), 1-20.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8).
- Rivera M. y González M. (2015). Fuentes de Información. *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*.
- Romero, L. (2017). EL SISTEMA DE COSTOS COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL APLICADO A LA PILADORA NANO.

- Rondán, K. (2016). Metodología para realizar auditoría de gestión a la fase de ejecución del presupuesto del estado en el Sistema de Salud Pública (Bachelor's thesis, Universidad de Holguín, Facultad de Ciencias Económicas, Departamento de Contabilidad y Finanzas).
- Ruffner, J. G. (2004). El control interno de las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87.
- Ruiz J. (2019). Análisis de Gestión Administrativa.
- Ruiz J. (2019). Análisis de Gestión Administrativa.
- Salinas, B. (2017). Auditoría de gestión de la Unidad de Catastros del Gobierno Municipal del cantón Morona.
- Santamaría, G., y Marcelo, M. (2017). La auditoria de gestión, una herramienta necesaria para la economía. *UTCiencia" Ciencia y Tecnología al servicio del pueblo"*, 3(2), 95-103.
- Velásquez, M. S. (2016). CÉDULAS O PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA (GUÍA PRÁCTICA).
- Whittington, R., & Pany, K. (2016). Auditoría un enfoque integral.

# Apéndices

## Apéndice A. Fotos de la Piladora



Entrada a la Piladora Nano.



Área de báscula, donde reciben los camiones con la materia prima.



Área de Pilado, Tolva (donde se llenan los quintales de arroz pilado).



Área de maquinaria, donde se procesa la materia prima hasta convertirse en producto terminado.



Marca de Arroz propio de la Piladora. Arroz Relicario.

**Apéndice B. Estados Financieros**

**PILADORA NANO**  
**RUC: 0921246930001001**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**ACTIVOS**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>193.175,99</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo		49.925,99
Banco Pichincha	46.119,03	
Banco Guayaquil	3.806,96	
Inventario de Productos terminados		143.250,00
<b>Activo No corriente</b>		<b>532.069,18</b>
<b>Activo Fijo Depreciable</b>		<b>512.069,18</b>
Vehiculos		51.330,36
Construcciones en proceso		113.355,09
Propiedad Planta y equipo		476.007,02
(-) Dep Acumulada		-128.623,29
<b>Activo Fijo No Depreciable</b>		<b>20.000,00</b>
Terrenos		20.000,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>725.245,17</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>81.971,69</b>
Impuesto a la renta por pagar		16.112,27
Participacion a trabajadores por pagar		14.153,03
Obligaciones. Instit. Financ. Locales.		65.859,42
<b>Pasivo No Corriente</b>		<b>34.548,48</b>
Originarsa Credito Vehicular		34.548,48
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>116.520,17</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>608.725,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>608.725,00</b>
<b>TOTAL PASIVO+CAPITAL</b>		<b>725.245,17</b>

**PILADORA NANO**  
**RUC: 0921246930001**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Ventas	1.238.959,71	<b>TOTAL</b>
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>1.238.959,71</b>	<b>1.238.959,71</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>495.583,88</b>
Inventarios	495.583,88	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>743.375,83</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>167.854,07</b>
Sueldos y Salarios	56.786,48	
Beneficios Sociales	8.771,89	
Mantenimiento y reparaciones	47.792,07	
Honorarios profesionales	4.000,00	
Servicios Básicos	50.503,63	
<b>Otros Gastos</b>		
Depreciaciones y Amortizaciones		<b>39.248,89</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>207.102,96</b>
<b>TOTAL DE COSTOS + GASTOS</b>		<b>702.686,84</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>536.272,87</b>
Impuesto a la Renta Causado		16.112,27
Participación a Trabajadores		14.153,03
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>506.007,57</b>

### Apéndice C. Ficha Técnica de Indicadores

Tipo de Indicador	Nombre del Indicador	Fórmula	Unidad de medida	Resultado del indicador	Estándar	Brecha	Fuente de Información
Eficacia	Cumplimiento de actividades	$\frac{\text{Número de actividades realizadas}}{\text{Número de actividades programadas}}$	%	100%	100%	Se cumple al 100%	Departamento Administrativo
Eficacia	Calidad del Servicio	$\frac{\text{Número de usuarios atendidos}}{\text{Número potencial de usuarios}}$	%	100%	100%	Se cumple al 100%	Departamento Administrativo
Eficacia	Cumplimiento de horarios	$\frac{\text{Número de horas cumplidas}}{\text{Número de horas asignadas}}$	%	100%	100%	Se cumple al 100%	Departamento Administrativo
Eficiencia	Incremento de clientes	$\frac{\text{Clientes Nuevos}}{\text{Clientes Fijos}}$	%	92%	100%	8% de Desviación	Área de Producción
Eficiencia	Entrega de pedidos	$\frac{\text{Número de pedidos entregados}}{\text{Número total de pedidos}}$	%	100%	100%	Se cumple al 100%	Área de Producción
Economía	Rendimiento de Ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	%	41%	100%	59% de Desviación	Departamento Contable
Finanzas	Rentabilidad Financiera	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	%	83%	100%	17% de Desviación	Departamento Administrativo



Presidencia  
de la República  
del Ecuador



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



SENESCYT

Secretaría Nacional de Educación Superior,  
Ciencia, Tecnología e Innovación

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Mendoza Mieles Erika Gabriela, con C.C: # 0921293718 autora del trabajo de titulación: **"Propuesta metodológica para medir el impacto de la Auditoría de Gestión en la rentabilidad y eficacia de Empresas Comercializadoras de Arroz del Cantón Colimes"** previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 15 de Septiembre de 2020.

f. Erika Mendoza M.

Mendoza Mieles Erika Gabriela

C.C: 0921293718



<b>REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN</b>		
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta metodológica para medir el impacto de la Auditoría de Gestión en la rentabilidad y eficacia de empresas comercializadoras de arroz del Cantón Colimes.	
<b>AUTOR(ES)</b>	Erika Gabriela Mendoza Mieles	
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	CPA. Lennin Danny Saltos Wiesner.	
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil	
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas	
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría	
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría	
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	15 de Septiembre del 2020	<b>No. DE PÁGINAS:</b> 104
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Contabilidad, Auditoría, Control Interno	
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Auditoría de Gestión, Rentabilidad, Eficacia, Eficiencia, Economía, Control Interno.	
<p>La Auditoría de Gestión es una técnica poco común utilizada, que ayuda al análisis, diagnóstico e implementación de recomendaciones en las empresas para llegar a tener una estrategia exitosa y una muy buena administración. Uno de los motivos por los cuales las empresas pueden optar por realizar auditorías de gestión es el implementar cambios en la gestión o en la forma que está organizada la empresa, de tal manera que lleguen a cumplir con los objetivos previstos y mejorar de manera significativa. El presente trabajo de Auditoría de Gestión busca medir el impacto que tendrán las comercializadoras de arroz respecto a la implementación de la auditoría en la medición de la rentabilidad y eficacia de sus operaciones, con el fin de mejorar todas aquellas áreas claves para el crecimiento de la empresa. Motivos por el cual va a ser implementada una Auditoría de Gestión para conocer la rentabilidad y eficacia de las empresas comercializadoras de arroz del Cantón Colimes.</p>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR:</b>	<b>Teléfono:</b> +593-9-96092646	<b>E-mail:</b> erika.mendoza91@yahoo.com
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina	
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635	
	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>	
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>		
<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>		
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>		
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		