



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA: FINANZAS**

AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE  
PRODUCCIÓN DE LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE  
LA FUNDACIÓN MAQUITA DE LA CIUDAD RIOBAMBA PERIODO  
2018.

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN FINANZAS**

**AUTORA:**

**CARMEN ELIZABETH SÁNCHEZ YÁNEZ**

Riobamba-Ecuador

2020



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA: FINANZAS**

AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE  
PRODUCCIÓN DE LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE  
LA FUNDACIÓN MAQUITA DE LA CIUDAD RIOBAMBA PERIODO  
2018.

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN FINANZAS**

**AUTORA:** CARMEN ELIZABETH SÁNCHEZ YÁNEZ

**DIRECTORA:** ING. MARÍA AUXILIADORA FALCONÍ TELLO

Riobamba-Ecuador

2020

**©2020, Carmen Elizabeth Sánchez Yánez**

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

Yo, Carmen Elizabeth Sánchez Yánez, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 05 de febrero de 2020



---

**Carmen Elizabeth Sánchez Yánez**

**C.I. 02500578-2**

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD ADMINISTRACION DE EMPRESAS**  
**CARRERA: FINANZAS**

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de investigación, **AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN DE LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN MAQUITA DE LA CIUDAD RIOBAMBA PERIODO 2018**, realizado por la señorita: **CARMEN ELIZABETH SÁNCHEZ YÁNEZ**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación..

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Eco. María Isabel Gavilánez Vega <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		<b>2020-02-05</b>
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello <b>DIRECTOR TRIBUNAL</b>		<b>2020-02-05</b>
Lcda. Mónica Elina Brito Garzón <b>MIEMBRO TRIBUNAL</b>		<b>2020-02-05</b>

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerzas para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hija, son los mejores padres. A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

*Elizabeth Sánchez*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad. Gracias a mis padres: Honorio Sánchez y María Yáñez, por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado. Agradezco a mis docentes de la Escuela de Finanzas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión, de manera especial, a la Ingeniera María Auxiliadora Falconí tutor de mi proyecto de investigación y a la Licenciada Mónica Brito quienes me han guiado con su paciencia, y su rectitud como docentes, y al personal de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita por su valioso aporte para mi investigación.

*Elizabeth Sánchez*

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT .....	xv
INTRODUCCIÓN .....	1

### CAPÍTULO I

<b>1</b>	<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
<b>1.1</b>	<b>Antecedentes de la Investigación .....</b>	<b>7</b>
<b>1.2</b>	<b>Marco teórico.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2.1</b>	<b><i>Auditar.....</i></b>	<b>7</b>
<b>1.2.2</b>	<b><i>Auditoría .....</i></b>	<b>8</b>
<b>1.2.3</b>	<b><i>Definición de auditoría.....</i></b>	<b>8</b>
<b>1.2.4</b>	<b><i>Importancia de la auditoría.....</i></b>	<b>9</b>
<b>1.2.5</b>	<b><i>Clasificación de la auditoría.....</i></b>	<b>10</b>
<b>1.2.6</b>	<b><i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....</i></b>	<b>13</b>
1.2.6.1	<i>Normas Personales.....</i>	13
1.2.6.2	<i>Normas de Ejecución del Trabajo .....</i>	14
1.2.6.3	<i>Normas de Preparación del Informe .....</i>	15
<b>1.2.7</b>	<b><i>Composición del Riesgo de Auditoría .....</i></b>	<b>16</b>
1.2.7.1	<i>Evaluación del Riesgo de Auditoría .....</i>	17
<b>1.2.8</b>	<b><i>Técnicas de Auditoría .....</i></b>	<b>18</b>
<b>1.2.9</b>	<b><i>Antecedentes conceptuales de la Auditoría de Gestión .....</i></b>	<b>18</b>
1.2.9.1	<i>Concepto.....</i>	18
1.2.9.2	<i>Objetivos de la Auditoría de Gestión.....</i>	19
1.2.9.3	<i>Propósito de la Auditoría de Gestión .....</i>	20
1.2.9.4	<i>Importancia de la Auditoría de Gestión .....</i>	20
1.2.9.5	<i>Alcance de la Auditoría de Gestión.....</i>	20
1.2.9.6	<i>Elementos de la Auditoría de Gestión .....</i>	21
<b>1.2.10</b>	<b><i>Proceso de la Auditoría de Gestión .....</i></b>	<b>23</b>
<b>1.2.11</b>	<b><i>Fases de la Auditoría de Gestión.....</i></b>	<b>24</b>



<b>1.2.12</b>	<b><i>Indicadores de gestión</i></b> .....	<b>25</b>
<b>1.2.13</b>	<b><i>Evidencia de Auditoría</i></b> .....	<b>26</b>
1.2.13.1	<i>Tipos de Evidencia</i> .....	27
1.2.13.2	<i>Características de la Evidencia</i> .....	27
<b>1.2.14</b>	<b><i>Hallazgos de Auditoría</i></b> .....	<b>28</b>
1.2.14.1	<i>Atributos del Hallazgo</i> .....	28
<b>1.2.15</b>	<b><i>Aspectos Metodológico de Auditoría</i></b> .....	<b>29</b>
<b>1.2.16</b>	<b><i>Índice de Auditoría</i></b> .....	<b>30</b>
<b>1.2.17</b>	<b><i>Marcas de Auditoría</i></b> .....	<b>30</b>
<b>1.2.18</b>	<b><i>Informe de Auditoría</i></b> .....	<b>31</b>
1.2.18.1	<i>Estructura del Informe de Auditoría</i> .....	31
<b>1.2.19</b>	<b><i>Tipos de Opinión</i></b> .....	<b>33</b>
<b>1.2.20</b>	<b><i>Archivo Permanente</i></b> .....	<b>33</b>
<b>1.2.21</b>	<b><i>Archivo Corriente</i></b> .....	<b>34</b>
<b>1.2.22</b>	<b><i>Papeles de Trabajo</i></b> .....	<b>34</b>
1.2.22.1	<i>Objetivos de los Papeles de Trabajo</i> .....	35
1.2.22.2	<i>Clases de Papeles de Trabajo</i> .....	35
<b>1.2.23</b>	<b><i>Control interno</i></b> .....	<b>36</b>
1.2.23.1	<i>Concepto</i> .....	36
1.2.23.2	<i>Métodos de evaluación de Control Interno</i> .....	36
<b>1.2.24</b>	<b><i>COSO</i></b> .....	<b>38</b>
1.2.24.1	<i>Elementos de Control Interno: COSO II</i> .....	38

## **CAPÍTULO II**

<b>2</b>	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	<b>42</b>
<b>2.1</b>	<b>Enfoque de la Investigación</b> .....	<b>42</b>
<b>2.2</b>	<b>Modalidad de la investigación</b> .....	<b>42</b>
<b>2.2.1</b>	<b><i>Enfoque cuantitativo</i></b> .....	<b>42</b>
<b>2.2.2</b>	<b><i>Enfoque cualitativo</i></b> .....	<b>42</b>
<b>2.3</b>	<b>Nivel de Investigación</b> .....	<b>43</b>
<b>2.3.1</b>	<b><i>Exploratoria</i></b> .....	<b>43</b>
<b>2.3.2</b>	<b><i>Descriptiva</i></b> .....	<b>43</b>
<b>2.4</b>	<b>Diseño de la Investigación</b> .....	<b>43</b>
<b>2.4.1</b>	<b><i>Experimental</i></b> .....	<b>43</b>
<b>2.4.2</b>	<b><i>No experimental</i></b> .....	<b>44</b>
<b>2.5</b>	<b>Tipos de Investigación</b> .....	<b>44</b>

<b>2.6</b>	<b>Población y Muestra .....</b>	<b>45</b>
<b>2.6.1</b>	<b><i>Población</i>.....</b>	<b>45</b>
<b>2.7</b>	<b>Métodos, Técnicas e Instrumentos.....</b>	<b>46</b>
<b>2.7.1</b>	<b><i>Métodos</i> .....</b>	<b>46</b>
<b>2.7.2</b>	<b><i>Técnicas</i>.....</b>	<b>46</b>
<b>2.7.3</b>	<b><i>Instrumentos</i> .....</b>	<b>46</b>

### **CAPÍTULO III**

<b>3</b>	<b>MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>48</b>
<b>3.1</b>	<b>Resultados y discusión de resultados.....</b>	<b>48</b>
<b>3.1.1</b>	<b><i>Título</i> .....</b>	<b>48</b>
<b>3.1.2</b>	<b><i>Archivo permanente</i>.....</b>	<b>49</b>
<b>3.1.3</b>	<b><i>Archcivo corriente</i> .....</b>	<b>70</b>
<b>3.1.4</b>	<b><i>Fase I planificación preliminar</i> .....</b>	<b>74</b>
<b>3.1.5</b>	<b><i>Planificación específica</i>.....</b>	<b>98</b>
<b>3.1.6</b>	<b><i>Fase II evaluación del sistema de control interno</i>.....</b>	<b>111</b>
<b>3.1.7</b>	<b><i>Fase III ejecución de la auditoría</i>.....</b>	<b>138</b>
<b>3.1.8</b>	<b><i>Fase IV comunicación de los resultados</i> .....</b>	<b>151</b>
<b>3.1.9</b>	<b><i>Fase V monitoreo estratégico</i> .....</b>	<b>165</b>
	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>171</b>
	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>172</b>

### **BIBLIOGRAFÍA**

### **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b>	Evaluación del Riesgo de Auditoría.....	17
<b>Tabla 2-1:</b>	Evaluación del Riesgo de Auditoría.....	31
<b>Tabla 3-2:</b>	Población de estudio .....	45
<b>Tabla 1-3:</b>	Referencia alfabética.....	66
<b>Tabla 2-3:</b>	Hoja de marcas.....	69
<b>Tabla 3-3:</b>	Distribución del trabajo.....	83
<b>Tabla 4-3:</b>	Recursos necesarios para la Auditoría de Gestión .....	84
<b>Tabla 5-3:</b>	Recursos materiales .....	84
<b>Tabla 6-3:</b>	Conocimiento de auditorías anteriores.....	90
<b>Tabla 7-3:</b>	Toma de decisiones.....	91
<b>Tabla 8-3:</b>	Cumplimiento de objetivos y metas.....	92
<b>Tabla 9-3:</b>	Control administrativo .....	93
<b>Tabla 10-3:</b>	Consecución de misión y visión.....	94
<b>Tabla 11-3:</b>	Procedimiento de Auditoría de Gestión .....	95
<b>Tabla 12-3:</b>	Importancia de Auditoría Gestión.....	96
<b>Tabla 13-3:</b>	Mejoría de control interno .....	97
<b>Tabla 14-3:</b>	Nivel de Riesgo y nivel de Confianza.....	136

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-1:</b>	Composición del Riesgo de Auditoría.....	16
<b>Figura 2 -1:</b>	Técnica de Auditoría.....	18
<b>Figura 3-1:</b>	Procesos de la Auditoría de Gestión .....	23
<b>Figura 4-1:</b>	Tipos de Evidencia.....	27
<b>Figura 5-1:</b>	Tipos de opinión .....	33
<b>Figura 6-1:</b>	Diagrama de Flujo.....	37
<b>Figura 7-1:</b>	Control Interno.....	39
<b>Figura 1-3:</b>	Ubicación de la empresa .....	59
<b>Figura 2-3:</b>	RUC de la empresa .....	60
<b>Figura 3-3:</b>	RUC de la empresa .....	61
<b>Figura 4-3:</b>	Organigrama .....	62

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3:</b> Conocimiento de auditorías anteriores .....	90
<b>Gráfico 2-3:</b> Toma de decisiones .....	91
<b>Gráfico 3-3:</b> Cumplimiento de metas.....	92
<b>Gráfico 4-3:</b> Control administrativo.....	93
<b>Gráfico 5-3:</b> Consecución de misión y visión.....	94
<b>Gráfico 6-2:</b> Procedimiento de Auditoría de Gestión .....	95
<b>Gráfico 7-3:</b> Importancia de Auditoría Gestión .....	96
<b>Gráfico 8-3:</b> Mejoría de control interno.....	97
<b>Gráfico 9-3:</b> Nivel de Riesgo y nivel de Confianza.....	136

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** INSTALACIONES DE LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN MAQUITA.

**ANEXO B:** BODEGA DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO

**ANEXO C:** CONTROL DE CASCOS DE SEGURIDAD Y VESTIMENTA

**ANEXO D:** ÁREA DE PROCESOS

**ANEXO E:** ÁREA DE EMPAQUE Y PESAJE

**ANEXO F:** ÁREA DE SECADO DE LA QUÍNOA

**ANEXO G:** CENTRIFUGADO

**ANEXO H:** ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA PLANTA

**ANEXO I:** MODELO DE LA ENTREVISTA

**ANEXO J:** MODELO DE ENCUESTA

## RESUMEN

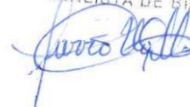
El objetivo de este trabajo de titulación tuvo como propósito la realización de una Auditoría de Gestión al Departamento de Producción de la Planta Procesadora de quínoa de la Fundación Maquita, para responder a las necesidades de mejorar los procesos de producción y a la toma de decisiones pertinentes, se utilizó métodos, técnicas e instrumentos que presiden la investigación tales como: encuestas, entrevista y cuestionarios de control interno mediante la aplicación del método de COSO II y sus 8 componentes, además se procedió a la aplicación de indicadores de eficiencia, eficacia y economía, dando como resultado que dentro del Departamento de Producción de la Planta Procesadora de quínoa el nivel de confianza es alto con un 83%, y el nivel de riesgo es bajo con un 17% , se puede mencionar que unas de sus ventajas es el manejo adecuado de procesos que conllevan a que los riesgos sean mínimos. Por lo tanto, se concluye que la empresa tiene que mejorar algunos factores para su optimización, dado que esta presenta riesgos considerables y la auditoría ha demostrado que estos riesgos pueden ser mitigados aumentando, el nivel de confianza con lo cual se puede mejorar el rendimiento global de la organización.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <CONTROL INTERNO>, <COSO II>, <INDICADORES DE GESTIÓN>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>

REVISADO

05 FEB 2020

Ing. Jhonatan Parraño Ugullas, Jr.  
ANALISTA DE BIBLIOTECA



## ABSTRACT

The purpose of this titling work was to carry out a Management Audit for the Production Department of the Quinoa Processing Plant of the Maquita Foundation, to respond to the needs of improving production processes and making relevant decisions, Methods, techniques and instruments that preside over the research were used such as: surveys, interviews and internal control questionnaires through the application of the COSO II method and its 8 components, in addition to the application of efficiency, effectiveness and economy indicators, giving As a result that within the Production Department of the Quinoa Processing Plant the level of confidence is high with 83%, and the level of risk is low with 17%, it can be mentioned that some of its advantages and the proper management of processes that lead to minimal risks. Therefore, it is concluded that the company has to improve some factors for ra optimization, since it presents considerable risks and the audit has shown that these risks can be mitigated by increasing the level of confidence with which the overall performance of the organization can be improved.

**Keywords:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <MANAGEMENT AUDIT>, <INTERNAL COTROL>, <COSO II>, <MANAGEMENT INDICATORS>, <RIOBAMBA (CANTON)>.





## **INTRODUCCIÓN**

La Fundación Maquita Cushunchic en el desarrollo de sus operaciones ha ido buscando metodologías para llevar un control interno adecuado, que le permitan medir la eficiencia y eficacia de sus procesos, es por esto que el presente trabajo de investigación muestra cómo se debe realizar un proceso de auditoría de gestión, considerando que la auditoría de gestión es uno de los elementos más importantes para toda organización y sirve para medir el grado de eficiencia y eficacia dentro de la empresa.

Esta organización nace a partir de la asociación de comunidades de base y organización popular, para dar respuesta a la necesidad de contar con sistemas de comercialización alternativa y solidaria, esta se ha formado y efectuado en 15 provincias del país contando con alrededor de 5300 miembros, los párrafos consecuentes se los realizó desde un análisis del departamento de producción de la procesadora, aquí se evidencia que no existe un control interno, por lo tanto refleja falencias de cumplimiento de actividades metas y objetivos de la organización, lo que genera una mala utilización de recursos provocando pérdidas económicas y retrasos en la entrega de pedidos.

Por lo tanto, el presente trabajo se ha enfocado en implementar una herramienta de evaluación de gestión que garantice una adecuada retroalimentación en los sistemas de control interno esto mediante la realización de una auditoría de gestión, ésta ha permitido medir la eficiencia y eficacia, así como la economía de las operaciones del departamento de producción.

Los siguientes capítulos del trabajo de investigación reflejan un análisis del estado del arte que permite identificar las principales ventajas de procesos de auditoría, a esto se le adjunta un marco teórico que estableció las principales características y conceptos del proceso de auditoría, siendo la clave para identificar de forma adecuada cada una de las fases de auditoría, además de familiarizar al investigador con los lineamientos adecuados que debe seguir para garantizar un proceso de auditoría óptimo y ordenada, que permita reflejar la situación real de la empresa.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas son los requisitos mínimos relativos al auditor y el trabajo que desempeña en el fin de entregar información veraz y oportuna como resultado de su trabajo, conjuntamente en el desarrollo del trabajo de investigación se evidencian normas personales, normas de ejecución del trabajo, normas de planeamiento y supervisión, normas de estudio y evaluación del control interno, normas de evidencia y competencia para control interno; para las instalaciones, para la documentación, para el análisis global, para la circunstancia y para el acontecimiento o hechos posteriores al proceso de auditoría, de tal forma

que el investigadores en el desarrollo del presente trabajo ha considerado las normas principales de preparación del informe en base a los lineamientos mencionados anteriormente.

Es importante que en el proceso de auditoría se tengan en cuenta los riesgos del proceso dado que esto puede afectar el trabajo de auditoría y el desarrollo de la investigación es así que tener en cuenta los riesgos muestra la importancia que tiene el proceso de auditoría de gestión y la responsabilidad que recae sobre el auditor, de tal forma que es importante que siga los procesos de auditoría de forma adecuada, desde cada una de las tres fases identificadas siendo estas; planificación de la auditoría, ejecución de la auditoría y comunicación de los resultados de la auditoría, en la parte final del proceso de auditoría se encuentra una de las partes más importantes de la gestión que son los hallazgos de auditoría.

En las páginas correspondientes al capítulo III se vivencian la metodología del proceso de auditoría de gestión, aquí se establecen también los instrumentos y las técnicas que se van a aplicar en el proceso de auditoría como son el COSO, el informe final de auditoría, y las bases legales pertinentes.

En el capítulo IV se observa el proceso de auditoría como tal, dentro de la organización, aquí sobresalen datos importantes reflejados en porcentajes y análisis estadístico, para culminar el trabajo, los resultados globales de la investigación se presentan a modo de conclusiones en base a cada uno de los objetivos planteados y las recomendaciones para la institución después de haber implementado y aplicado la auditoría de gestión.

### **Antecedentes del problema**

Durante los últimos años las empresas han ido buscando metodologías para llevar un control interno adecuado considerando que al medir el grado de eficiencia y eficacia (Auditoría de Gestión), con lo que se están manejando los recursos disponibles de la empresa son lo más importante para llegar a los objetivos planteados al inicio de sus actividades económicas.

Considerando que la Auditoría de gestión es uno de los elementos más importantes la Fundación Maquita Cushunchic, está buscando involucrar este sistema con la finalidad grado de eficiencia y eficacia dentro del departamento de producción y resolver anomalías o problemas que se encuentren dentro del mismo.

Fundación Maquita Cushunchic es una institución sin fines de lucro, que se creó en 1985 de la iniciativa de las Comunidades Eclesiales de Base del Sur de Quito. Nació a partir de la

asociación de comunidades de base y organizaciones populares, para dar respuesta a las necesidades de contar con sistemas de comercialización alternativa y solidaria. Una entidad que hoy trabaja a favor de los sectores vulnerables en quince provincias del país. Cuenta con 5300 miembros agrupados en 400 cooperativas situadas en zonas urbanas y rurales. Uno de sus objetivos es ayudar a los pequeños productores de alimentos con el fin de aumentar su fuerza en relación con el mercado nacional e internacional. Su sistema organizativo es democrático y participativo.

La estrategia de acción se centra en la formación socio-humana asociativa que impulsa valores y principios solidarios y en el fortalecimiento de la capacitación y asistencia técnica a organizaciones de productores/as y consumidores en el área productiva, administrativo-contable, post cosecha, comercialización, diseño y mercadeo para responder con calidad y eficiencia al mercado.

En el año 2015, en la provincia de Chimborazo cantón Riobamba se inaugura la Planta Procesadora de Quínoa perteneciente a Fundación Maquita que beneficia a 600 socios proveedores de 50 comunidades. Su trabajo incide directamente en dos ejes: el asociativo y el desarrollo productivo comercial, mientras que en otros ámbitos del desarrollo trabaja a través de alianzas con otros organismos públicos y privados y difunde una propuesta de formación humana integral que promueve actitudes y comportamientos que generen relaciones de equidad y solidaridad.

Se realiza un análisis al Departamento de Producción de la Procesadora en donde se ha determinado una inexistencia de un control interno, existe falencias en el cumplimiento de las actividades, esto ha generado que la utilización de los recursos, la subutilización de la maquinaria, en donde se provoca pérdidas de tiempo, así mismo existe un desperdicio de la materia prima, es decir un inadecuado uso de los materiales, falta de una política de mantenimiento de maquinaria han producido retraso en la entrega de pedidos perjudicando a la economía de la fundación.

Pudiendo deducir que es necesario que se implemente una herramienta que permita evaluar la gestión y retroalimentación en los sistemas de Control Interno en el proceso de producción; la aplicación de una Auditoría de Gestión permitirá medir la eficiencia, eficacia y economía de todas las operaciones de este departamento, a fin de conocer los puntos críticos del área y dar posibles recomendaciones en el informe final.

## **Formulación del Problema**

¿De qué manera la Auditoría de Gestión incide en el Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa de Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba durante el periodo 2018 para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía?

## **Delimitación del Problema**

La Auditoría de Gestión en el Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa de Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba durante el periodo 2018, será integrada con la finalidad de medir su eficiencia y eficacia, de la misma manera mejorar los procedimientos de producción que manejan en la actualidad, lo que conllevará a transformar a la fundación en una institución más eficiente y eficaz mediante las recomendaciones que se efectúan en el presente trabajo de investigación.

### **De contenido:**

- ✓ **Área:** Auditoría de Gestión
- ✓ **Campo:** Proceso Productivo.
- ✓ **Aspectos:** Departamento de Producción

### **Temporal:**

La investigación que se va a realizar será en base a información al periodo 2018.

### **Espacial:**

La presente investigación se realizará:

- ✓ **Institución:** Planta Procesadora de Quínoa
- ✓ Fundación Maquita Cushunchic Comercializando Como Hermanos
- ✓ **Provincia:** Chimborazo
- ✓ **Cantón:** Riobamba
- ✓ **Dirección:** Panamericana Sur Km 7 Intersección la Y vía a Guaranda.

## **Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión al departamento de producción de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba periodo 2018, para medir la eficiencia, eficacia y economía.

## **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar los logros alcanzados por la organización en relación a las metas y objetivos previstos para el Departamento de Producción.
- Aplicar las fases de la Auditoría de Gestión, normas, procedimientos, principios y técnicas metodológicas que permitan recabar información veraz y oportuna para evidenciar la eficiencia, eficacia y economía en los procesos de producción.
- Emitir un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones como resultado de la aplicación de la Auditoría de Gestión, con la finalidad de que apliquen acciones correctivas.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente tema de investigación busca integrar un Auditoría de Gestión la que nos permita determinar con exactitud las falencias e informar a los interesados las soluciones necesarias para llevar a cabo un control interno adecuado facilitando de mejor manera la producción de la planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba periodo 2018.

La Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba busca capacitar al personal para que la producción sea satisfactoria y cubrir las necesidades de sus clientes, optimizando el uso de los recursos y cuidando al personal de producción buscando así llegar al logro de los objetivos planteados en la institución.

Para cubrir con esta necesidad se debe implementar una adecuada Auditoría de gestión a la planta de producción de la Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba, a través de la cual medimos y evaluamos la organización, actividades y desempeño de los trabajadores que forman parte del departamento de producción y dar un informe final sobre la utilización eficaz, eficiente y económica de los recursos y el logro de los objetivos de la institución.

## **TEÓRICO**

Entre varios motivos que dan lugar al desarrollo de una Auditoría de Gestión está la necesidad de examinar la gestión del Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa, en sus diferentes niveles. En este caso se hará énfasis en diferentes conceptos concernientes al desarrollo de la auditoría ya que se persigue el objetivo de establecer un control de eficiencia, eficacia y economía.

## **METODOLÓGICA**

La realización de una Auditoría de Gestión permitirá mejorar el proceso de producción de la Planta Procesadora de Quínoa, cuyo propósito es realizar un análisis situacional y conocer cuáles son las debilidades, amenazas. Al igual también de su fortalezas y oportunidades competitivas, para poder establecer los riesgos a los cuales tiene que asumir la administración, para establecer estrategias de mejora y corregir falencias en sus procesos, se utilizará técnicas y métodos de Auditoría de Gestión para recolectar información, que contribuyan a la toma de decisiones que estén enfocadas al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

## **PRÁCTICA**

Este Proyecto de Investigación tiene importancia para contribuir al cumplimiento de los objetivos establecidos y contribuirán para el desarrollo productivo de la Planta Procesadora de Quínoa, así mismo a conocer sus problemas y dar una posible solución a través de la realización de una Auditoría de Gestión.

## CAPÍTULO I

### 1 MARCO TEÓRICO

#### 1.1 Antecedentes de la Investigación

Batista (2011), define a la Auditoría de gestión como “permite medir las actuaciones de la administración, en el pasado y en el presente, para mejorar el futuro. Esto implica que se debe evaluar el logro de los objetivos en un periodo determinado también debe evaluarse la gestión actual y su impacto hacia el futuro de forma tal que estas entidades puedan corregir sus errores y elevar el grado de economía, eficiencia y eficacia en sus operaciones y actividades.”

Salavarría Aveiga Jorge Alfonso (2014), en la Auditoría de Gestión a la Dirección Provincial de Educación Hispana de Orellana, en el Periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, indica que:

La Auditoría de Gestión al Departamento de Personal de la Escuela Politécnica del Ejército extensión Latacunga, constituye una herramienta de vital importancia para evaluar el desempeño de los procesos y actividades de este departamento; enfocada a la consecución de la economía, eficiencia y eficacia de los procesos y actividades que se desarrollan en la Escuela Politécnica. (pág. 7).

Es de esta manera que nos podemos dar cuenta que la Auditoría de gestión es indispensable y ha sido de gran utilidad en otras empresas no solo de producción sino también de servicios, los mismo que se han beneficiado para optimizar recursos y resolver falencias dentro del departamento de producción.

#### 1.2 Marco teórico

##### 1.2.1 Auditar

Arias Chapa (2007), nos dice que auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantitativa de una

entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. (pág. 3)

Un concepto más comprensible sería el considerar a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza, para determinar el cumplimiento de principios contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza, para determinar el cumplimiento de principios el proceso y las políticas de dirección, normas y otros requerimientos establecidos por la organización (Rivera, 2015, pág. 1).

Debe aclararse que la Auditoría no es una subdivisión o continuación del campo de la Contabilidad, por el contrario, la Auditoría es la encargada de la revisión de los estados por el contrario, la Auditoría es la encargada de la revisión de los estados financieros, de verificar la vigencia del proceso administrativo y del cumplimiento del ordenamiento jurídico y de las políticas de dirección y procedimientos específicos relacionados entre sí, forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, cuyo propósito es poder expresar una opinión profesional sobre todo ello. (De la Peña G, 2008)

Como nos podemos dar cuenta auditar es la actividad o el acto que nos ayuda a recolectar información para conocer de manera sistematizada la organización, departamento financiero y demás de la empresa, además el cumplimiento de los principios de la contabilidad gubernamental y además a las políticas y normas establecidas por la empresa.

### **1.2.2 Auditoría**

Inicialmente, la auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos. Por lo tanto, esta era la forma primaria: confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros.

Con el tiempo, el campo de acción de la auditoría ha continuado extendiéndose; no obstante, son muchos los que todavía la juzgan como portadora exclusiva de aquel objeto remoto, o sea, observar la veracidad y exactitud de los registros". (Cepeda A. , págs. 3-10)

### **1.2.3 Definición de auditoría**

Es el examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financieras y/o administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o



privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar.

Del concepto se aprecian los siguientes elementos principales:

- Es un examen profesional, objetivo e independiente.
- De las operaciones financieras y/o Administrativas.
- Se realiza con posterioridad a su ejecución.
- Producto final es un informe.
- Conclusiones y recomendaciones.

Este examen o Auditoría comprende:

1. Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas de los planes administrativos y financieros.
2. Forma de adquisición, protección y empleo de los recursos materiales y humanos.
3. Racionalidad, economía, eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los planes financieros y administrativos.

El Comité para Conceptos Básicos de Auditoría define Auditoría de la siguiente manera:

"Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas".

Esta definición "Es un poco restringida, por cuanto reduce la auditoría a eventos solamente de carácter económico, siendo la labor de la auditoría mucho más amplia, abarcando también aspectos administrativos, como el manejo de los recursos humanos, recursos técnicos y otros".

(Slosse, C.A. Gordiez, J.C.; Giordano, 1999, págs. 41-105)

#### **1.2.4 Importancia de la auditoría**

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Es común que las instituciones financieras, cuando les solicitan préstamos, pidan a la empresa solicitante, los estados financieros auditados, es decir, que vayan avalados con la firma de un CPA.

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones. (Madariaga G, 2004)

### **1.2.5 Clasificación de la auditoría**

Para Carrillo (2017), manifiesta que la clasificación de la auditoría es:

- **La Auditoría Financiera**

Examen de información por un tercero, independiente, distinto al que lo preparó, con la intención de establecer su razonabilidad, presentando los resultados del examen a través de su opinión. El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión acerca de si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con un marco de referencia de información financiera.

- **Auditoría Gubernamental**

Es el examen exhaustivo, sistemático y concreto que se realiza a todas las actividades y operaciones de una entidad gubernamental, cualquiera que sea la naturaleza de las dependencias y entidades de la administración pública.

- **Auditoría Interna**

El objetivo final es contar con un informe o Dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permita diagnosticar la actuación administrativa, operacional y funcional de empleados y funcionarios de las áreas que se auditan.

- **Auditoría de Gestión**

Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su

eficacia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

- **Auditoría operativa**

Es el examen y evaluación del proceso operativo de una empresa con el objeto de emitir recomendaciones constructivas que optimicen la obtención de la información financiera-administrativa, promuevan economía, eficiencia y efectividad en las operaciones y contribuyan al cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

- **Auditoría administrativa**

Es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones. Su propósito es evaluar tanto el desempeño administrativo de las áreas de la empresa, como la planeación y control de los procedimientos de operación, y los métodos y técnicas de trabajo establecidos en la institución, incluyendo la observación de las normas, políticas y reglamentos que regulan el uso de todos sus recursos.

- **Auditoría Tributaria**

La auditoría tributaria es un procedimiento, basado en la normativa legal y administrativa vigente, destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes. El procedimiento de Auditoría Tributaria comprende una serie de acciones o tareas, destinadas a fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes. En dicho procedimiento, debe estar siempre presente el nombre del funcionario(s) que lo llevará a cabo, igualmente se debe informar al contribuyente, entregándosele un folleto informativo, respecto al proceso de auditoría y de los derechos que le asisten en dicha situación.

- **Auditoría de Cumplimiento Legal**

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta Auditoría se practica mediante la

revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos se están operado de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

- **Auditoría Económica**

Tiene por objeto, evaluar los planes de desarrollo de entes macroeconómicos y emitir un informe sobre la gestión ejecutada en dichos entes. Los usuarios de esta información son los directivos y personas interesadas en un conocimiento más profundo de la eficiencia económica y productividad de la organización. Esta Auditoría realiza su trabajo haciendo una evolución de como la administración aplica las políticas prescritas y si se logran los objetivos en términos de costo y beneficio. La auditoría económica para cumplir con su objetivo debe de seguir ciertos procedimientos específicos como: evaluar la realidad, identificar los problemas y las variables principales, analizar las causas, efectos y formular modelos explicativos. Los profesionales aptos para realizar este tipo de auditorías, son aquellos que tengan alto grado de especialización de finanzas, economía, evaluación etc. Por lo general las empresas que necesitan de estos servicios son organizaciones gubernamentales y multinacionales.

- **Auditoría de Sistemas**

Es la opinión especializada sobre los controles vigentes en los diferentes niveles de la organización del centro de cómputo. Incluye la revisión y evaluación de los sistemas de información computarizados de la empresa, así como de los procedimientos manuales y automáticos de los mismos. Es la revisión que se dirige a evaluar los métodos y procedimientos de uso en una entidad., con el propósito de determinar si su diseño y aplicación son correctos, y comprobar el sistema de procesamiento de Información como parte de la evaluación de control interno; así como para identificar aspectos susceptibles de mejorarse o eliminarse. La Auditoría de Sistemas es la verificación de controles en el procesamiento de la Información, desarrollo de sistemas e instalaciones.

- **Auditoría Integral**

La auditoría integral es un modelo de cobertura de control global de la gestión de un ente, incluido su entorno. Examen crítico de las actividades, operaciones y hechos económicos, incluidos sus procesos integrantes, realizados por un ente económico cualquiera sea su ámbito, mediante la utilización de un conjunto estructurado de procesos que tienen como objetivo la

evaluación sistemática y permanente del ente económico en su universo, para obtener y valorar evidencias, formarse un juicio sobre las aserciones verificables y los hallazgos obtenidos, conforme a parámetros y criterios existentes.

### **Auditoría Integral- Objetivos**

Determinar si los EF. Se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados. -Determinar, si el ente ha cumplido en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración. -Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo. -Evaluar sobre el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia con que se han manejado los recursos disponibles. -Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimiento, derecho a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora. -Evaluar el impacto medio producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos: la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera. (págs. 3-6).

### **1.2.6 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Para (Maldonado M. , 2006) las normas son: “Los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo” (p.20).

#### *1.2.6.1 Normas Personales*

- El entrenamiento técnico es el medio indispensable para desarrollar la habilidad práctica necesaria para el ejercicio de una profesión y junto con el estudio y la investigación constante se integran como fundamento de la capacidad profesional.
- La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión y mantener la autonomía de criterio.
- Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen, el profesionista debe esforzarse por educir a un mínimo ese grado de error mediante un trabajo acucioso.

### 1.2.6.2 Normas de Ejecución del Trabajo

De acuerdo con la NAGAS (2014), estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe).

El propósito principal se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de la información, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance. (pág. 3)

#### **Planeamiento y Supervisión**

Según las NAGAS (2014), “La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”.

Se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

#### **Estudio y Evaluación del Control Interno**

“Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuya información se encuentra sujeta a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría”. (NAGAS, 2014)

En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas a escoger.

#### **Evidencia Suficiente y Competente**

De acuerdo con Técnicas de Auditoría (2012), “Se debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Existen diferentes clases las cuales son:

- Evidencia sobre el control interno
- Evidencia física
- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- Análisis global
- Evidencia circunstancial
- Acontecimientos o hechos posteriores. (pág. 1)

#### 1.2.6.3 *Normas de Preparación del Informe*

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

- **Consistencia**

El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente.

El objetivo de la norma es dar seguridad de que la comparabilidad de los estados financieros entre períodos no ha sido afectada substancialmente por cambios en los principios contables empleados o en el método de su aplicación, o si la comparabilidad ha sido afectada substancialmente por tales cambios.

- **Revelación suficiente**

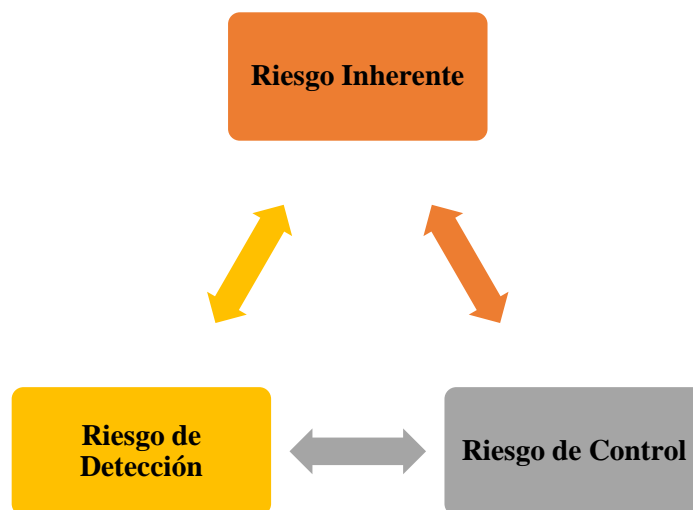
Las revelaciones informativas deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe. Esta norma no es obligatoria en la inclusión del informe del auditor.

- **Opinión Del Auditor**

El dictamen debe contener la expresión de una opinión tomando su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinar

### 1.2.7 Composición del Riesgo de Auditoría



**Figura 1-1:** Composición del Riesgo de Auditoría.

Fuente: (De la Peña Guitierrez, 2008)  
Realizado por: Sánchez, C. 2019.

- **Riesgo Inherente**

Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control, afecta a la extensión del trabajo de Auditoría, por ella a mayor riesgo inherente deberá existir una mayor cantidad de pruebas para satisfacer determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo.



- **Riesgo de Control**

Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no provenga, detecte o corrija dichos errores.

- **Riesgo de Detección**

Es el riesgo de que un error u omisión significativa existe no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría.

### 1.2.7.1 Evaluación del Riesgo de Auditoría

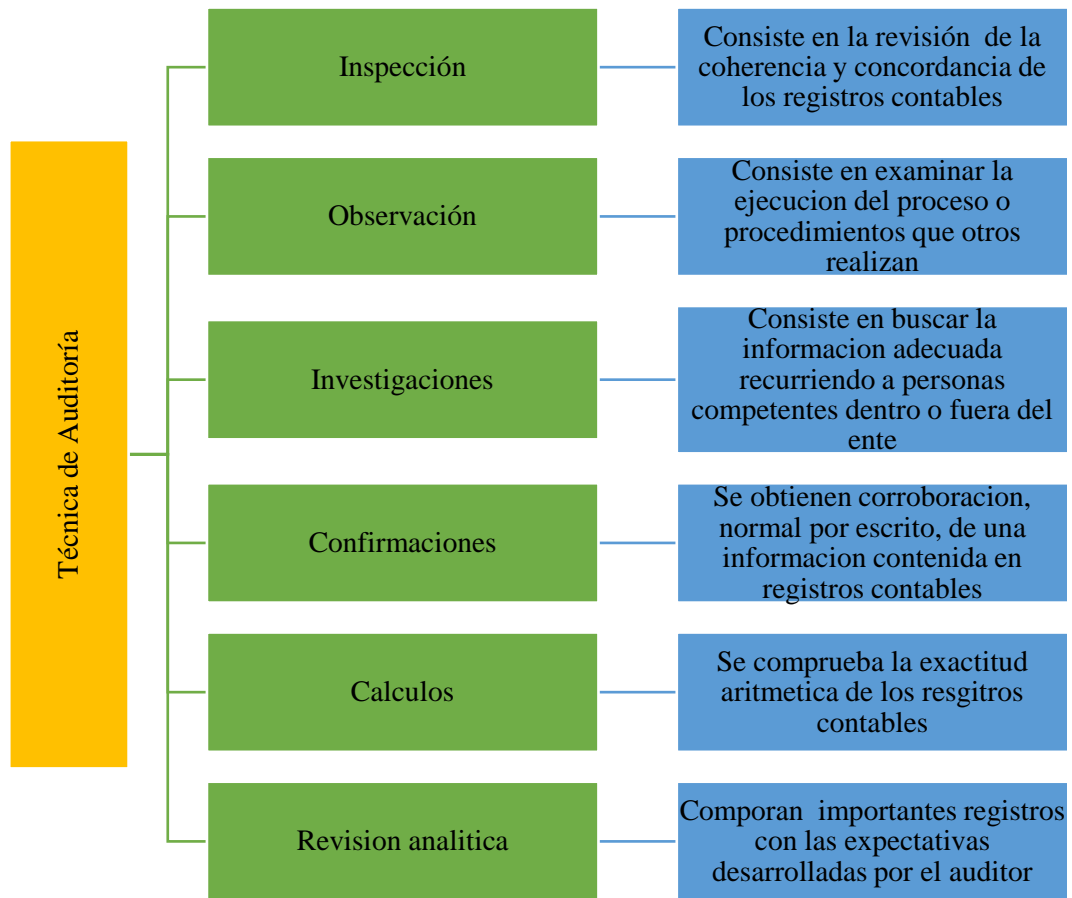
**Tabla 1-1:** Evaluación del Riesgo de Auditoría

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDADES DE OCURRENCIA DE ERRORES
Mínimo	No significativo	No existe	Improbables
Bajo	Significativo	Existe algunos, pero poco importantes	Remota
Moderado	Muy significativo	Existe algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Existe varios y son importantes	Posible

Fuente: (Vizcarra, 2010)

Realizado por: Sánchez, C. 2019

## 1.2.8 Técnicas de Auditoría



**Figura 2 -1:** Técnica de Auditoría

**Fuente:** (Vizcarra, 2010, pág. 48)

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

## 1.2.9 Antecedentes conceptuales de la Auditoría de Gestión

### 1.2.9.1 Concepto

Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el Control Interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes. (Rozas Gutiérrez, 2016).

La auditoría operativa, administrativa o de gestión “es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquiera otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”. (Williams, 1989, pág. 45)

De acuerdo con los autores mencionados con anterioridad podemos deducir que la Auditoría de gestión no es otra cosa que la manera de medir la eficiencia y eficacia, en este tema de investigación para el departamento de producción y que nos sirva para la optimización de recursos y llegar a los objetivos planteados por la empresa.

#### 1.2.9.2 *Objetivos de la Auditoría de Gestión*

Maldonado M, (2006): establece que los objetivos de Auditoría de Gestión son:

- Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas.
- Determinar si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva, a más de determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas; en consecuencia, se dan variados informes, presupuestos y pronósticos que así como también los Estados Financieros.
- Establecer el grado en que la entidad y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.
- Determinar el grado en que el organismo y sus funcionarios controlan y evalúan la calidad tanto en los servicios que presta como en los procesos realizados.
- Estimular la adherencia del personal al cumplimiento de los objetivos y políticas de la entidad y mejorar los niveles de productividad, competitividad y de calidad de la entidad.
- Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad o programa son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones. (pág. 25)

Podemos llegar a la conclusión que el objetivo de la Auditoría de Gestión es determinar si existe una deficiencia importante en la política, procedimientos, disposiciones legales o técnicas y verificar que la entidad auditada cumpla con los objetivos que se le establecieron

fundamentándose en mantener los principios de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia, con la finalidad de formular recomendaciones oportunas que permitan reducir costos, mejorar la productividad, la competitividad y la calidad de la entidad.

#### *1.2.9.3 Propósito de la Auditoría de Gestión*

La finalidad de la auditoría según Maldonado M, (2011) “Evaluar la eficiencia, efectividad, economía con la que se maneja los recursos de una entidad, un programa o actividad; el cumplimiento de las normas éticas por el personal y la protección del medio ambiente”. (pág. 39)

De lo expuesto, se dice que la finalidad de aplicar una Auditoría de Gestión a la institución será la de verificar el cumplimiento de la base legal que le rige, teniendo un control adecuado del departamento de compras, y verificando el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

#### *1.2.9.4 Importancia de la Auditoría de Gestión*

La Auditoría de Gestión pasa a ser hoy por hoy un elemento vital para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas. La Auditoría de Gestión se relaciona con las características estructurales y funcionales del objeto de estudio, por eso para la ejecución se requiere una guía de acuerdo a las necesidades existentes, y que no limite la autenticidad y creatividad del auditor que le permita lograr el orden y control que le permita obtener los resultados deseados en la más brevedad posible. (Oñate, Cesar Alfonso, 2014)

#### *1.2.9.5 Alcance de la Auditoría de Gestión*

Según (Blanco, 2012) manifiesta lo siguiente:

Evalúa el sistema de Control Interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio. (pág. 39)

La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la entidad, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente:

Logro de objetivos institucionales, nivel jerárquico de la entidad, la estructura organizativa, y la participación individual de los integrantes de la entidad.

- Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendiendo como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados. (Lafuente, 2012)

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

(Maldonado M. K., 2011) Señala que:

**Economía:** Por economía se entiende los términos y condiciones bajo las cuales la administración debería adquirir los insumos del proceso productivo (recursos financieros, humanos, materiales y tecnológicos). Economía significa obtener la cantidad y calidad justa de los recursos, en el tiempo, lugar y costo justo.

Este elemento se refiere a los términos y condiciones en cuanto a recursos económicos en relación a la cantidad y a la actividad que se realiza.

**Eficiencia:** Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficacia compara la relación “insumo/producto” con un estándar preestablecido. La eficiencia aumenta a medida que se produce un mayor número de unidades de producto para una unidad dada de insumo.

La eficiencia está basada en la relación de insumo/producto y conocer el mayor número de unidades de producto, para cada unidad de insumo.

**Eficacia:** La eficacia es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad. Otros conceptos relacionados son eficacia operacional y eficacia organizacional.

Está basado, el grado que los objetivo de los programas, eficacia y eficiencias organizacional.

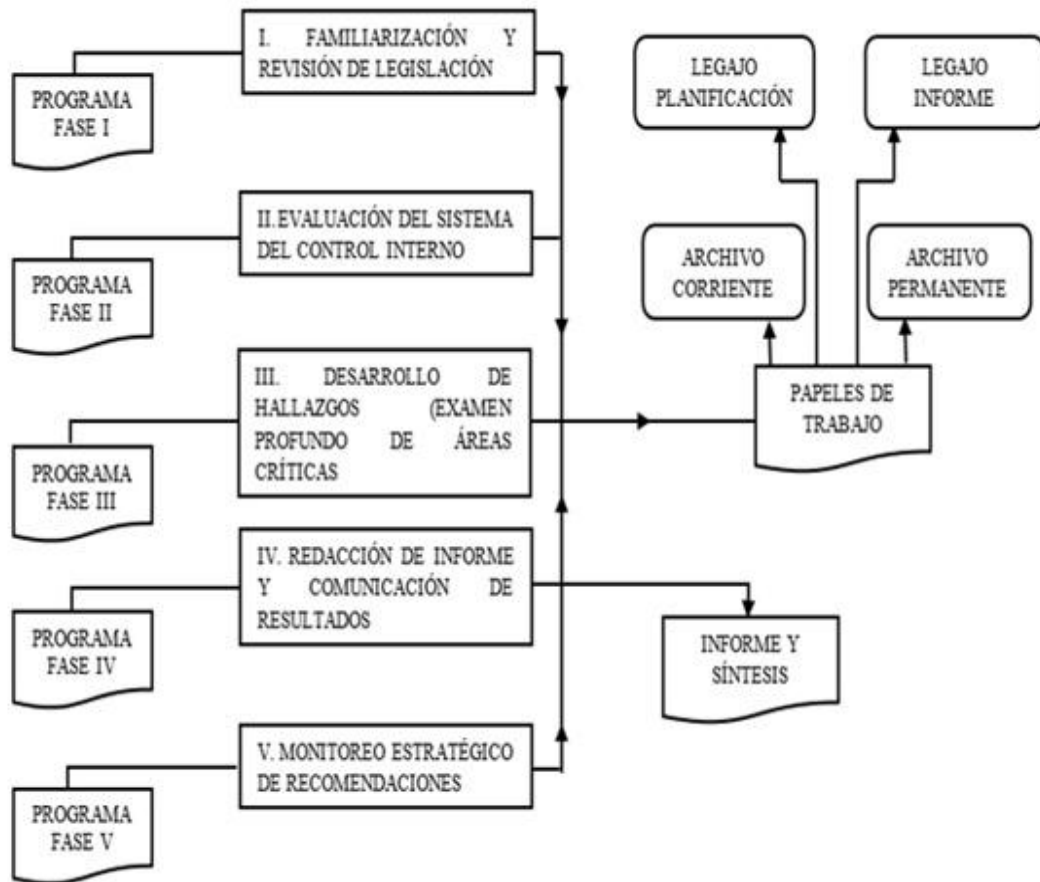
**Ética:** Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. Un buen marco ético gubernamental está fundamentado en el principio de que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés del público.

Consiste en buen marco ético y permite que las personas tomar decisiones correctas acordes con la moral y de acuerdo con la normativa.

**Ecología:** La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De esta forma, especialmente en aquellas entidades que desarrollan proyectos de inversión que potencialmente afectan el medio ambiente, los auditores deben tener en cuenta este factor, lo cual en muchas ocasiones se vuelven un fin en sí mismo dentro de la auditoría e incluso merecen un tratamiento metodológico especializado. (págs. 25-28)

En al grado de contaminación de acuerdo a la actividad de la empresa, que deberá controlar y contribuir el cuidado del medio ambiente.

### 1.2.10 Proceso de la Auditoría de Gestión



**Figura 3-1:** Procesos de la Auditoría de Gestión

Fuente: (Maldonado M. , 2011)

Realizado por: Sánchez, C. 2019]

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

Según (Maldonado , 2006, pág. 29)

#### **Fase I: Familiarización, revisión de legislación y normativa**

Es un rastreo previo a la ejecución de la auditoría que se realiza en la entidad, para conocer los siguientes aspectos:

- Estructura organizativa y funciones.
- Flujo del proceso productivo o servicio, para lo cual debe valerse de los correspondientes diagramas.
- Capacidad de producción o servicio.
- Plan de producción o servicio.
- Destino de la producción o de los servicios prestados.
- Número de trabajadores por ocupación, con sus respectivas calificaciones.
- Existencia de normas de trabajo.
- Revisar la información que contiene los resultados de las auditorías, inspecciones, comprobaciones y verificaciones fiscales, anteriores.
- Verificación de las fuentes de financiamiento.

#### **Fase II: Planeación, evaluación del sistema de Control Interno**

Una vez obtenida información previa se crean las condiciones para efectuar el planeamiento de la auditoría, el que incluye principalmente:

- Información que deben ser objeto de comprobación, por los intereses que dio la exploración.
- Analizar la reincidencia de deficiencias y sus causas.
- Definir formas o medios de comprobación que se van a utilizar.
- Teniendo en cuenta a los objetivos propuestos, la magnitud y su complejidad, se determinará:
- Cuántos auditores son necesarios,
- Qué otros técnicos son necesarios y de qué nivel de dirección.
- Programas flexibles acorde con los objetivos trazados.



### **Fase III: Ejecución, Desarrollo de hallazgos**

En esta etapa, se identifican los hallazgos:

- Comprobar la información obtenida; y
- Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes.
- Por la importancia y para sustento del trabajo realizado se considera que:
- Determinar en detalle el grado de cumplimiento de las cinco "E", teniendo en cuenta: condición, criterio, efecto y causa.

### **Fase IV: Informe o Comunicación de resultados**

Es la lectura del Informe de Auditoría de Gestión donde enuncia en forma concreta, clara y sencilla las debilidades, sus causas y efectos, con esperas a que los ejecutivos de la entidad lo tomen como una herramienta de dirección.

### **Fase V: Seguimiento**

Es un control que se debe realizar después de la auditoría a la entidad permitiendo conocer hasta qué punto la administración controló los hallazgos y acogió las recomendaciones dadas.

#### **1.2.12 Indicadores de gestión**

Según (Franklin E. , 2007, pág. 157)

Los indicadores de gestión permiten evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el cumplimiento puntual de sus estrategias a partir de sus funciones, a continuación, se presentan sus etapas como sus indicadores específicos:

#### **Indicador de la eficacia**

$$\text{Eficacia programática} \frac{\text{metas alcanzadas}}{\text{metas programadas}}$$

$$\text{Eficacia presupuestal} \frac{\text{presupuesto ejercido}}{\text{presupuesto asignado}}$$

Nos permite identificar el cumplimiento cuantitativamente, de una meta en un periodo establecido.

### **Indicador de eficiencia**

$$\text{Eficiencia} \frac{\text{eficacia programada}}{\text{eficacia presupuestal}}$$

Nos da a conocer la relación establecida entre los recursos establecidos y las metas alcanzadas.

### **Indicador de economía**

$$\text{Capital de trabajo} \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

Nos indica a la adquisición de la materia a menor costo, con la calidad y cantidad adecuadas, así como el momento y lugar idóneos. Para la medición de la disponibilidad financiera que esta posee para cubrir las deudas.

### **1.2.13 Evidencia de Auditoría**

Como manifiesta (Franklin E. , 2007) “Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante de la Auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor” (pág. 90)

### 1.2.13.1 Tipos de Evidencia



**Figura 4-1:** Tipos de Evidencia

Fuente: (Franklin E. , 2007, págs. 90-91)

Realizado por: Sánchez, C. 2019.

### 1.2.13.2 Características de la Evidencia

Para Vizcarra (2010) indica las siguientes:

- **Confiabilidad y relevancia:** La evidencia tiene que ser válida y relevante, en donde se inflencia por aquella información obtenida de fuentes independientes fuera de la entidad, proporciona mayor seguridad que aquella obtenida dentro de la misma entidad.
- **Suficiencia:** Cantidad y tipo de evidencia que el auditor lleva a cabo durante el proceso de Auditoría deben sustentar su opinión.

- **Pertinencia:** Se refiere a la relación existente entre la relación obtenida y el uso que se le puede dar.
- **Economía:** La elección de la evidencia de Auditoría dependerá de un análisis de costo-beneficio.
- **Disponibilidad y oportunidad:** Se considera evidencia disponible debemos verificar si la información necesaria para llegar a la conclusión. (pág. 49)

#### 1.2.14 Hallazgos de Auditoría

Como manifiesta (León, 2012) :

“El hallazgo es una situación significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen, en auditoría tienen el sentido de recopilación y síntesis de información específica, sobre una operación, proyecto actividad y los resultados obtenidos deben ser de interés para los servicios de la entidad auditada” (pág. 71)

##### 1.2.14.1 Atributos del Hallazgo

Como define (Maldonado M. , 2011) que:

- **Condición:** Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción, la condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados de las metas expresadas como criterios.
- **Criterio:** En la norma con la cual el auditor mide la condición, son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de metas.
- **Efecto:** Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada.
- **Causa:** Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, el motivo por el que no se cumplió el criterio o normas suficientes para el lector. (págs. 71-73)

### 1.2.15 Aspectos Metodológico de Auditoría

Según (Maldonado M. , 2010)

- **Planificación:** La auditoría debe ser planificada de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen, deben ser supervisados de forma correcta. Existen tres razones principales por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos: para permitir que el auditor obtenga las evidencias competentes y suficientes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el cliente.

Según Yanel Blanco (2012) la planeación de una auditoría incluye las siguientes actividades:

- Realizar las actividades preliminares de planeación.
  - Desarrollar la estrategia general de la auditoría.
  - Desarrollar el plan de auditoría
  - Considerar los cambios a las decisiones de planeación durante el desarrollo del trabajo.
  - Considerar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del contrato y la revisión de su trabajo.
  - Documentar los asuntos importantes relacionados con las actividades de planeación (pág. 54)
- **Ejecución:** En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.
  - **Comunicación de Resultados:** La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.
  - **Diseño, Implantación y Evaluación:** Para la propuesta ecléctica bajo el nombre de monitoreo estratégico para empatar con concepto de supervisión a que hace mención el

informe COSO y por la estrategia que debe definir el auditor y la administración para lograr la implantación efectiva de las recomendaciones, a través de un líder y un equipo propuesto para este fin. (pàg, 30)

### **1.2.16 Índice de Auditoría**

Para (Balseca & Esparza, 2013)

Cada papel de trabajo debe tener un índice alfabético, numérico o alfanumérico. En la Auditoría a los estados financieros, se recomienda asignar índice en ascendente, conservando el orden con que aparecen en el plan de cuentas de la entidad auditada, por lo que es importante tener un índice general que guie el orden de los papeles de trabajo y que todos ellos contengan referencias cruzadas, cuando relacionadas entre sí. (pág. 49)

### **1.2.17 Marcas de Auditoría**

Según (Sánchez, 2006) define que:

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo, constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. Las marcas deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja.(pàg. 17).

No existen marcas específicas se puede colocar de acuerdo a la necesidad y de la manera que sean de mejor entendimiento de acuerdo al procedimiento de auditoría que se este levando a cabo.

A contuniacion mostraremos un ejemplo de las marcas:

**Tabla 2-1:** Evaluación del Riesgo de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
□	Totalizado
△	Información no proporcionada
Ⓢ	Documento en mal estado
✓	Revisado o verificado
@	Hallazgo
Û	Documentos sin firma
≠	Incumplimiento al proceso de archivo
§	Confrontado con documento fuente
¥	Inexistencia de manuales
Ⓜ	No reúne requisitos
©	Conciliado
«	Pendiente de registro
∅	No existe documentación
Ⓣ	Expedientes desactualizados
Φ	Incumplimiento al proceso de crédito
€	Sustentado con evidencia
#	Datos incompletos
★	Evidencia

Fuente: <http://slideplayer.es/slide/6247522/>

Realizado por: Sánchez, C. 2019.

### 1.2.18 Informe de Auditoría

Como señales (Franklin E. B., 2013) indica que:

“En este documento se señalan los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones de Auditoría, es indispensable que brinde suficiente información respecto a la magnitud de estos y la frecuencia con que se presentan, dependiendo del número de casos o transacciones revisadas y en función de las operaciones que realiza la organización”. (pág. 115)

#### 1.2.18.1 Estructura del Informe de Auditoría

Como manifiesta (Arenas & Moreno, 2008) señala lo siguiente:

- El título o identificación

- A quien se dirige y quienes lo encargaron
- El párrafo de alcance
- El párrafo legal o comparativo
- El párrafo o párrafos de salvedades
- El párrafo o párrafos de énfasis
- El párrafo de opinión
- El párrafo sobre el informe de gestión
- La firma del informe por el auditor
- El nombre, dirección y datos registrales del auditor
- Dirección del auditor

**El título o identificación:** Deberá identificarse el informe bajo el título de “Informe de auditoría independiente de cuantas anuales”, para que cualquier lector o usuarios del mismo pueda distinguirlo de otros informes que puede emitir el auditor resultado de trabajos especiales, revisiones limitadas o informes preparados por personas distintas de los auditores, como pueden ser los informes preparados por personas distintas de los auditores, como pueden ser los informes de la dirección o de otros órganos internos de la entidad.

A quien se dirige y quienes lo encargaron: El auditor dirigirá su informe a la persona o al órgano de la entidad del que recibió el encargo de la auditoría. Normalmente, el informe del auditor se dirigirá a los accionistas o socios, que fueron los que procedieron a su designación por medio de junta general. En este caso, cuando el encargo del trabajo ha sido realizado por la junta general de accionistas y el informe va dirigido a esta (a los accionistas), puedan omitirse la especificación referente a que el encargo lo realizó dicha junta general.

**El párrafo de alcance:** Este párrafo cuyo objeto es describir la amplitud del trabajo de auditoría realizada, si el auditor no mencionará el párrafo de alcance ningún a limitación o salvedades, se entenderá que ha llevado a cabo todos los procedimientos y pruebas de auditoría necesarios para expresar su opinión.

**El párrafo legal o comparativo:** Cuando el informe de auditoría se refiere a las cuantas anuales de un ejercicio, deberá incluir un párrafo, después del párrafo del alcance, que hace mención al hecho de que las cuentas auditadas son únicamente el último ejercicio.

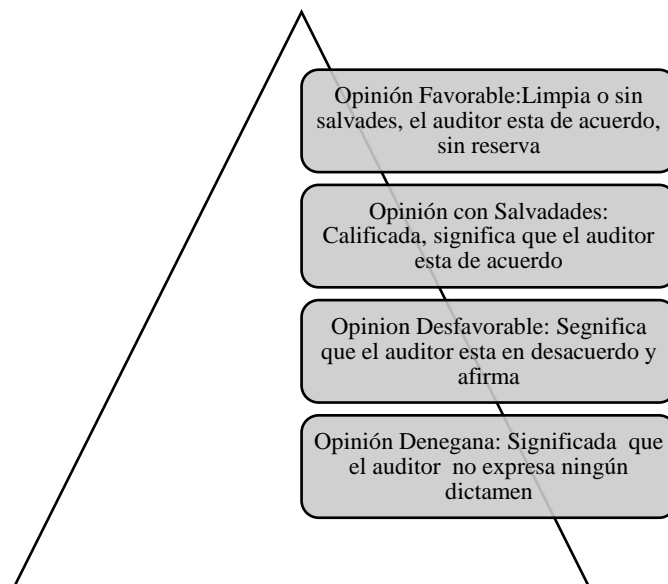
**El párrafo o párrafos de salvedades:** Es usual y resulta lógico que el auditor recoja la salvedad o salvedades suficientemente explicadas y detalladas, ya que su causa viene, normalmente, por las diferencias de criterios o de INTERPRETACIÓN: que, ante un mismo



hecho circunstancia, se producen entre los administradores o sus asesores y el propio auditor o firma auditora.

**El párrafo o párrafos de énfasis:** Mediante el párrafo de énfasis, el auditor de manifiesto aquellos hechos que considera relevante o de especial importancia, aunque tales hechos no llegan a afectar a la opinión. Por tanto, cuando en un informe de auditoría aparece un párrafo de énfasis, el auditor pretende con ello destacar al lector ese hecho en concreto, el cual considera de especial trascendencia para la sociedad, si bien ello no significa que la opinión de auditoría deba recoger salvedad alguna. Es la diferencia, por tanto, entre párrafo de énfasis con uno de salvedad. (págs. 89-92)

### 1.2.19 Tipos de Opinión



**Figura 5-1:** Tipos de opinión

**Fuente:** (Arenas & Moreno, 2008, págs. 99-100)

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

### 1.2.20 Archivo Permanente

(Estupiñan, 2012) indica que:

El expediente del archivo permanente contiene la información que normalmente no cambia de un año a otro y que por lo tanto, no requiere ser duplicada.

El archivo permanente cumple tres objetivos:

- Refrescar la memoria del auditor acerca de partidas aplicables en un periodo de varios años.
- Proporcionar a los nuevos miembros del cuerpo de auditores, un breve resumen de las políticas y de la organización del cliente, y
- Conservar los papeles de trabajo correspondiente a partidas que muestren relativamente poco a ningún cambio, eliminando consecuentemente, la necesidad de su preparación año tras año.(pàg. 39)

### **1.2.21 Archivo Corriente**

(Veloz, 2013) dice que: “Son Q que se refiere a una sola auditoría y que es muy probable que no se los vuelva a utilizar, en estos casos se los guarda en el archivo corriente o actual ”(pàg. 59)

En mi opinión este archivo se divide en las fases que tiene una auditoría, los mismos contienen la ya la ejecución del trabajo mediante la utilización de los papeles de trabajo, este archivo solo se utiliza una sola vez, es decir en su ejecución pues se cambiará en el caso de hacer otra auditoría.

Como se puede deducir según el autor citado anteriormente el auditor debe tener con sus cliente, y este contiene la información de tipo general de la institución la cual se va a ejecutar la auditoría.

### **1.2.22 Papeles de Trabajo**

Según (Franklin E. B., 2013) “Estos papeles brindan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo, además, apoyan la ejecución y supervisión de trabajo” (pág. 90)

(De la Peña Gutierrez, 2008) indica que:

Son el registro material que el auditor conserva de trabajo planificado y ejecutado, donde recoge los procedimientos de auditoría empleados en cada área de trabajo, la información obtenida y las conclusiones formuladas, por lo que deben cada área de trabajo, la información obtenida y las conclusiones formuladas, por lo que deben elaborarse a medida que se van ejecutando cada una de las fases que componen el desarrollo de la auditoría. (pág. 66)

### 1.2.22.1 *Objetivos de los Papeles de Trabajo*

Segùn (Estupiñan, 2012) señala que:

Los papeles de trabajo constituye una compilaciòn de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumple los siguientes objetivos fundamentales:

- Facilitar la preparaciòn del informe de Auditorìa y revisorìa fiscal
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditorìa.
- Proveer un registro històrico permanente de la informaciòn examinada y los procedimientos de Auditorìa aplicados
- Servir de guià en exàmenes subsecuentes. (pág. 37)

Los papeles de trabajo para los auditores son una herramienta muy importante, ya que a traves de estos permiten ir describiendo cada una de las fases en la ejecuciòn de la auditorìa, lo mismo que sirven de evidencia en una revisiòn.

### 1.2.22.2 *Clases de Papeles de Trabajo*

(De la Peña Gutierrez, 2008). En funcion de la fuente de la que proceda, los papeles de trabajo se puede calificar en tres apartados:

- **Papeles preparados por la propia entidad auditada:** estan formados por toda la documentacion que la empresa pone al servicio del auditor para que este pueda desarrollar su trabajo ( estados financieros, documntos contables, escritura, actas, contratos, facturas, etc)
- **Confirmaciones de terceros:** se trata de documentos preparados bien por la propia entidad auditada o por el auditor, en el que solicita a un tercero que mantiene una relaciòn economica con la empresa( clientes, proveedores, entidades financieras, etc) que confirmen los saldos que aparecen en la contabilidad de la misma, o bien se solicita a diversos profesionales con los que dicha empresa mantienen contratos de prestaciones de servicios ( abogados, asesores, etc) que confirmen los posibles riesgos existentes a una fecha determinada.
- **Papeles preparados por el propio auditor:** se trata de documentaciòn elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo: cuestionarios, programas, descripciones, hojas de trabajo

en las que se detallan transacciones, calculos, pruebas, conclusiones obtenidas y ajustes o reclasificaciones propuestos. (pàg. 66)

### **1.2.23 Control interno**

#### *1.2.23.1 Concepto*

Como conceptos del control interno se cita los siguientes con sus respectivos autores:

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. (Estupiñan R., 2012, p.19)

De otra forma citando a Mantilla, Samuel (2002:14) el control interno según el informe COSO lo describe como:

“Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.” (Mantilla, Samuel, 2002, p. 14)

#### *1.2.23.2 Métodos de evaluación de Control Interno*

Dentro de los métodos de Control Interno tenemos los siguientes:

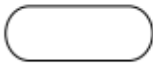








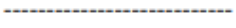
- Diagrama de Flujo
- Método de Descripciones Narrativas
- Método de Cuestionarios Especiales
- Método Combinado

Como se evidencia en los conceptos anteriores el Control Interno depende en gran medida en la importancia que le brinde las autoridades administrativas y su interés por velar de forma eficiente y ordenada todas las actividades que se desarrollan dentro de la organización utilizando como mecanismo herramientas y procedimientos predefinidos para el control interno que promuevan una estructura funcional y organizada.

Otro punto importante dentro del Control Interno es que considera que dentro de cada proceso debe encontrarse el personal más idóneo para realizar cada actividad.

### Diagrama de flujo

Los diagramas de flujo son la representación gráfica de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema. Esta secuencia se grafica en el orden cronológico que se produce en cada operación. En la elaboración de diagramas de flujo, es importante establecer los códigos de las distintas figuras que formaran parte de la narración grafica de las operaciones. Existe abundante literatura sobre como prepararlos y que si simbología utiliza.

	Inicio o final de diagrama
	Realización de una actividad
	Realización de una actividad contratada
	Análisis de situación y toma de decisiones
	Actividad de Control
	Documentación
	Base de datos
	Conexión o relación entre partes de un diagrama
	Indicador del flujo del proceso
	Límite geográfico

**Figura 6-1:** Diagrama de Flujo

Fuente: (Franklin E. B., 2013)

### Método de descripciones narrativas

Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades del ente, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan dan cada procesamiento y volcado en forma de una descripción simple sin utilización de gráficos. Es importante el lenguaje a emplear y la forma de trasladar el conocimiento adquirido del sistema a los papeles de trabajo, de manera que no resulte engorroso el entendimiento de la descripción vertida.

## **Método de cuestionarios especiales**

Los cuestionarios especiales, también llamados “cuestionarios de Control Interno”, son otras técnicas para la documentación, contabilidad y control, siempre y cuando exista el documento de análisis correspondiente, en el cual se defina de los sistemas examinados. Estos cuestionarios en la preparación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los distintos componentes que forman parte de los estados financieros. Estas preguntas siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado. Con sus respuestas, obtenidas a través de indagación con el personal del ente o con la documentación de sistemas que se facilite, se analizara si esos sistemas resultan adecuados o n, en pos de la realización de las tareas de auditoría.

## **Método combinado**

Es la combinación de los métodos anteriores; esto es, se puede combinar flujo gramas con descriptivo, cuestionarios con descriptivo, flujo grama con cuestionario.

### ***1.2.24 COSO***

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos
- (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores
- Administrativos [AMI]).

#### ***1.2.24.1 Elementos de Control Interno: COSO II***

## **Método COSO II**

Hablamos que el coso es un sistema que ayuda a la implementación del control interno en cualquier tipo de organización u entidad, las siglas refiere (committe of Sponsoring

Organizations of the treadway Commission), la cual evalúa y llega a la conclusión que la inexistencia de orden en los procesos de una organización, representa una diversidad de riesgos, por lo cual, se necesita evaluar y brindarles una respuesta inmediata para evitar los fraudes posibles o los erros que pueden surgir.(Interno, 2015).

## Coso II ERM

El ERM (Enterprise Risk management) administración de riesgos de la empresa COSO II “ERM” toma demasiados aspectos importantes que el coso I no está considerando, aquí les mencionamos un ejemplo:

- Identificación de riesgos
- Respuesta de riesgos
- El establecimiento de objetivos

## Estructura del COSO II

Los factores los cuales están compuestos por el COSO II están interrelacionados entre sí. Los procesos deben ser efectuados por el director, los miembros del personal empresa, y el gerente a lo largo de su organización.

Son 8 componentes están alineados con los 4 objetivos. Donde están considerado las actividades en todos los niveles que componen una organización. (Interno, 2015).



**Figura 7-1:** Control Interno

Fuente : Control Interno

## **Ambiente interno**

Está conformado por el tono de una organización y establece la base como el personal de la organización que percibe y trata de los riesgos, la cual está inmerso la filosofía administrativa de riesgo, y el riesgo aceptado, los valores éticos, la integridad y el ambiente en el cual ellos operan.

## **Establecimiento de objetivos**

La organización debe tener una meta específica y clara y sustenten con su misión y visión, así mismo teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Es importante que la organización este pendiente ya que hay riesgos, se realiza una evaluación del riesgo, tenga una identificación de los eventos, y una clara respuesta a los riesgos de la organización.

## **Identificación de eventos**

Se identifica los eventos que afectan los objetivos de la empresa, así estos sean positivos, negativos o ambos, para que la organización los pueda combatir y proveer de la mejor forma.

## **Evaluación de riesgos**

Los riesgos se identifican considerando el impacto y su probabilidad como base para la determinar cómo estos deben ser administrados. Los cuales son evaluados sobre una base residual e inherente bajo las perspectivas de probabilidad.

## **Respuesta del riesgo**

“Una vez ya realizado la evaluación del riesgo la gerencia identifica y evalúa las posibles respuestas al riesgo con relación a las necesidades de la organización.

Las cuales pueden ser:

- Evitarlo: se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo
- Reducirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas
- Compartirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de concurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.



- Aceptarlo: o se toma acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo” (Interno, 2015).

### **Actividad de control**

Son los procedimientos y políticas que ayudan a llevar a cabo las instrucciones de la dirección de la organización. Permiten asegurar que tomen las medidas correctas para el control de los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos de la organización

### **Información y comunicación**

La información es indispensable en todos los niveles de la empresa para enfrentarse con los riesgos identificados, analizando y dando respuesta a los riesgos. La comunicación debe ser clara y amplia y fluida por todos los departamentos de la empresa. Debe existir una comunicación clara con los clientes, reguladores, proveedores y accionistas.

### **Monitoreo**

Es la que nos ayuda al monitoreo que el proceso administrativo de los riesgos sea efectivo a largo plazo y todos los componentes que están en el ERM funcionen de acuerdo a las actividades de supervisión continuada.

## CAPÍTULO II

### 2 MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1 Enfoque de la Investigación

La metodología aplicada en el trabajo de investigación ayudará a cumplir los objetivos establecidos anteriormente tanto general como específicos.

#### 2.2 Modalidad de la investigación

El presente trabajo de investigación era una exploración de campo que tendrá un enfoque cualitativo y cuantitativo

##### 2.2.1 Enfoque cuantitativo

Existen varios conceptos que definen al enfoque cuantitativo de acuerdo con Escamilla (2016), nos menciona que se “usa la recolección de datos para probar una hipótesis con base en la mediación numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”

El enfoque cuantitativo será de mayor importancia para y nos ayudará a medir la eficiencia y eficacia del departamento de producción, para de esta manera llegar a la conclusión de las falencias que existan dentro de esta institución y poder resolver dichas falencias.

##### 2.2.2 Enfoque cualitativo

De acuerdo con Escamilla (2016), nos dice que el enfoque cualitativo “no suele probar teorías o hipótesis. Es principalmente un método de generar teorías e hipótesis”

El enfoque cualitativo fue importante dentro de este tema de investigación porque nos mostró las características, procesos, herramientas, ventajas y desventajas, procurando determinar las funcionalidades que no eran correctas dentro del control interno.

## **2.3 Nivel de Investigación**

El nivel de investigación es el primer contacto que tenemos con el tema que estamos investigando son estudios cerrados y de la misma manera flexibles.

### **2.3.1 Exploratoria**

Para ejecutar el presente tema de investigación se recurrió como primer paso a la investigación Exploratoria, ya que es un tema nuevo que se implementara en la fundación, necesitamos conocer a fondo la temática, características, funciones y demás que nos ayuden a comprender a fondo este tema de investigación. Ayudará a indagar problemas que se identifiquen en los procesos que deben ser analizados en el desarrollo de la auditoría

### **2.3.2 Descriptiva**

Al detectar las funcionalidades en la investigación exploratoria el siguiente paso es describir cuales son las características, propiedades, perfiles de personas, grupos, comunidades y procesos que se han encontrado, es decir nos ayudaron a medir, evaluar y recolectar datos de las variables que se plantearon en el tema de investigación y al presentar el análisis interno y externo de la empresa ayudara a identificar las deficiencias en los procesos de producción de la organización.

. Mediante este método de investigación daremos a conocer todo lo referente a las variables, lo que nos ayuda a conocer a profundidad el tema de investigación. Consideramos oportuno aplicar esta investigación ya que nos ayudaran a aplicar procesos y fases dentro de la Auditoría de Gestión, y llegar a la conclusión de que con la realización Auditoría de Gestión al Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba período 2018 permitirá mejorar el proceso productivo optimizando los recursos de la institución.

## **2.4 Diseño de la Investigación**

### **2.4.1 Experimental**

Son específicos para el enfoque cuantitativo, es decir son netamente estadísticos, en lo que nos ayuda en el tema de investigación a conocer de manera estadística el análisis de afectación entre

la variable independiente y la variable dependiente, es decir las el investigador puede manipular la variable dependiente y sus efectos son medibles y comparables.

“El diseño experimental es una técnica estadística que permite identificar y cuantificar las causas de un efecto dentro de un estudio experimental. En un diseño experimental se manipulan deliberadamente una o más variables, vinculadas a las causas, para medir el efecto que tienen en otra variable de interés. El diseño experimental prescribe una serie de pautas relativas qué variables hay que manipular, de qué manera, cuántas veces hay que repetir el experimento y en qué orden para poder establecer con un grado de confianza predefinido la necesidad de una presunta relación de causa-efecto”. (Piqueras, 2013, pág. 1)

Nos ayuda a determinar el grado de confianza al efectuar el tema de investigación y sus variables para de esta manera los resultados sean los esperados, en nuestro tema investigativo nos ayuda a determinar si al implantar el proceso de Auditoría de Gestión dentro de la Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba será de ayuda para el departamento de producción y lograr los resultados esperados optimizando recursos y midiendo su grado de eficacia y eficiencia.

#### **2.4.2 No experimental**

A diferencia que la experimental aquí no se pueden estudiar las variables por separado lo que le hace compleja.

De acuerdo con Hernández Sampier, (2004), “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural”. (pág. 204)

#### **2.5 Tipos de Investigación**

El presente trabajo investigativo será de tipo mixto, exploratorio, descriptivo, explicativo, correlacionar y finalmente bibliográfico documental. Los que permitirán establecer bases en cuanto a la Auditoría de Gestión, y poder medir el nivel de desempeño; la eficiencia, eficacia, efectividad y el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente, en el Departamento de Producción de la Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba.

**Documental - Bibliográfica:** Utilizaremos en esta investigación ya que nos basaremos en la revisión de leyes reglamentos y normativas establecidas para la ejecución de la Auditoría de Gestión.

**Descriptiva: Explicativa:** Se recurrirá a este tipo de estudio para explicar las necesidades que tienen las personas inmersas en el proceso de la auditoría con la finalidad de solventar sus dudas al momento de realizar la ejecución de este proyecto.

**Estudio correlacionar:** Permitirá conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más variables del objeto de estudio.

## 2.6 Población y Muestra

### 2.6.1 Población.

La población que se tomará como referencia para la elaboración de la Auditoría de Gestión al Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa es:

- Personal administrativo que comprende de 15 trabajadores.

**Tabla 3--2:** Población de estudio

<b>FUNCIONES DEL PERSONAL</b>	<b>Nº DE PERSONAS</b>
Gerencia Comercial	1
Logística y Operaciones	1
Control de Calidad	2
Administración Planta	1
Contabilidad	1
Bodega	2
Operadores	5
Mantenimiento	2
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>

**Fuente:** Organigrama Institucional, Planta Procesadora de Quínoa

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

Como se observa en la tabla de la población se utilizará la totalidad del universo para realizar el proyecto de investigación. Además, se aplicará técnicas e instrumentos lo cuales estarán dirigidos a nuestra población total es decir a los 15 empleados de la Planta Procesadora de

quínoa de la Fundación Maquita, donde las encuestas estarán emitidas a toda la población y la entrevista al gerente general en Ing. Hernán Sánchez de la Planta Procesadora de quínoa.

## **2.7 Métodos, Técnicas e Instrumentos**

En el desarrollo de este trabajo fue indispensable el uso de métodos, técnicas e instrumentos que son útiles para la correcta ejecución de la investigación, los mismos que se detallan a continuación:

### **2.7.1 Métodos**

- **Inductivo:** Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y Metodología de la investigación se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.
- **Analítico:** Nos ayudará a evaluar de forma detalladas los procesos en la unidad de producción de forma independiente y en su conjunto. (Bernal Torres, 2010)

### **2.7.2 Técnicas**

- **Entrevista:** Se la realizara con el gerente de la empresa quien nos proporcionara la información que se requiera para el desarrollo de la auditoría.
- **Encuestas:** Esta técnica nos permitirá obtener información, la misma que será aplicada a toda la población de la Planta Procesadora, y así poder analizar el objetivo de estudios y saber las causas de los problemas existentes.
- **Cuestionario:** Nos permitirá obtener información mediante la utilización de un cuestionario previamente diseñado, a través del cual se conocerá el criterio desde el punto de vista del gerente general.

### **2.7.3 Instrumentos**

- **Guía de entrevista:** La usaremos de soporte en las entrevistas al gerente de la empresa.

- **Cuestionario de la encuesta:** Este instrumento es de gran importancia es por ello que se debe redactar de una manera adecuada para obtener información basado en la realidad y así complementar el trabajo de investigación.
- **Cuestionario de control Interno:** No permitirá obtener una información más amplia debido a que se utilizará el método COSO II y sus 8 componentes.

## CAPÍTULO III

### 3 MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS


#### 3.1 Resultados y discusión de resultados

##### 3.1.1 Título

Auditoría de Gestión en el Departamento de Producción de la Planta Procesadora de quínoa de la Fundación Maquita de la ciudad de Riobamba periodo 2018.






	<p>ARCHIVO PERMANENTE</p> <p>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</p> <p>MAQUITA</p> <p>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</p>	<p><b>AP</b></p>
---	--	------------------


# ARCHIVO PERMANENTE





	Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 04/07/2019
	Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 09/07/2019


	<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AP</b>  <b>1/2</b>
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>		
<b>CLIENTE</b>	FUNDACIÓN MAQUITA	
<b>DIRECCIÓN</b>	PANAMERICANA SUR KM 7 INTERSECCIÓN LA Y VÍA A GUARANDA.	
<b>PERÍODO</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>ASIGNACIÓN</b>	
<b>SUPERVISOR</b>	ING. MARÍA AUXILIADORA FALCONÍ TELLO	
<b>AUDITOR SENIOR</b>	LIC. MÓNICA ELINA BRITO GARZÓN	
<b>AUDITOR JUNIOR</b>	CARMEN ELIZABETH SÁNCHEZ YÁNEZ	
<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha:</b> 04/07/2019
<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha:</b> 09/07/2019


	<b>ARCHIVO PERMANENTE</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AP</b>  <b>2/2</b>																																							
<b>PAPELES DE TRABAJO</b>																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th data-bbox="288 629 652 685">REF</th> <th data-bbox="652 629 1198 685">ARCHIVO PERMANENTE</th> <th data-bbox="1198 629 1380 685">Nº</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 685 652 736"><b>PA</b></td> <td data-bbox="652 685 1198 736">Programa de Auditoría</td> <td data-bbox="1198 685 1380 736" style="text-align: center;">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 736 652 788"><b>AH</b></td> <td data-bbox="652 736 1198 788">Antecedentes de la Planta Procesadora</td> <td data-bbox="1198 736 1380 788" style="text-align: center;">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 788 652 840"><b>MV</b></td> <td data-bbox="652 788 1198 840">Misión, Visión</td> <td data-bbox="1198 788 1380 840" style="text-align: center;">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 840 652 891"><b>OVP</b></td> <td data-bbox="652 840 1198 891">Objetivos, Valores, Principios</td> <td data-bbox="1198 840 1380 891" style="text-align: center;">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 891 652 943"><b>BL</b></td> <td data-bbox="652 891 1198 943">Base Legal</td> <td data-bbox="1198 891 1380 943" style="text-align: center;">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 943 652 994"><b>U</b></td> <td data-bbox="652 943 1198 994">Ubicación de la Planta Procesadora</td> <td data-bbox="1198 943 1380 994" style="text-align: center;">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 994 652 1046"><b>R</b></td> <td data-bbox="652 994 1198 1046">Verificación de Ruc</td> <td data-bbox="1198 994 1380 1046" style="text-align: center;">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1046 652 1097"><b>EO</b></td> <td data-bbox="652 1046 1198 1097">Organigrama Estructural</td> <td data-bbox="1198 1046 1380 1097" style="text-align: center;">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1097 652 1149"><b>EF</b></td> <td data-bbox="652 1097 1198 1149">Estados Financieros</td> <td data-bbox="1198 1097 1380 1149" style="text-align: center;">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1149 652 1200"><b>MF</b></td> <td data-bbox="652 1149 1198 1200">Matriz FODA</td> <td data-bbox="1198 1149 1380 1200" style="text-align: center;">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1200 652 1252"><b>RA</b></td> <td data-bbox="652 1200 1198 1252">Referencia Alfabética</td> <td data-bbox="1198 1200 1380 1252" style="text-align: center;">3/3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1252 652 1308"><b>HM/R</b></td> <td data-bbox="652 1252 1198 1308">Hoja de Marcas y Referencia</td> <td data-bbox="1198 1252 1380 1308" style="text-align: center;">1/1</td> </tr> </tbody> </table>			REF	ARCHIVO PERMANENTE	Nº	<b>PA</b>	Programa de Auditoría	1/1	<b>AH</b>	Antecedentes de la Planta Procesadora	2/2	<b>MV</b>	Misión, Visión	1/1	<b>OVP</b>	Objetivos, Valores, Principios	2/2	<b>BL</b>	Base Legal	1/1	<b>U</b>	Ubicación de la Planta Procesadora	1/1	<b>R</b>	Verificación de Ruc	2/2	<b>EO</b>	Organigrama Estructural	1/1	<b>EF</b>	Estados Financieros	2/2	<b>MF</b>	Matriz FODA	1/1	<b>RA</b>	Referencia Alfabética	3/3	<b>HM/R</b>	Hoja de Marcas y Referencia	1/1
REF	ARCHIVO PERMANENTE	Nº																																							
<b>PA</b>	Programa de Auditoría	1/1																																							
<b>AH</b>	Antecedentes de la Planta Procesadora	2/2																																							
<b>MV</b>	Misión, Visión	1/1																																							
<b>OVP</b>	Objetivos, Valores, Principios	2/2																																							
<b>BL</b>	Base Legal	1/1																																							
<b>U</b>	Ubicación de la Planta Procesadora	1/1																																							
<b>R</b>	Verificación de Ruc	2/2																																							
<b>EO</b>	Organigrama Estructural	1/1																																							
<b>EF</b>	Estados Financieros	2/2																																							
<b>MF</b>	Matriz FODA	1/1																																							
<b>RA</b>	Referencia Alfabética	3/3																																							
<b>HM/R</b>	Hoja de Marcas y Referencia	1/1																																							
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 04/07/2019</b>																																						
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>																																						

		<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>PA</b>  <b>1/1</b>
<p><b>OBJETIVO:</b> Solicitar la información general pertinente de la Planta Procesadora de Quínoa a quien corresponda, para proceder a la Auditoría de Gestión</p>				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	ELABORADO POR	FECHA
1	Antecedentes de la Planta Procesadora	AH	C.E.S.Y	04/07/2019
2	Misión, visión	MV	C.E.S.Y	04/07/2019
3	Objetivos, valores y principios	OVP	C.E.S.Y	04/07/2019
4	Base legal	BL	C.E.S.Y	05/07/2019
5	Ubicación de la Planta Procesadora	U	C.E.S.Y	05/07/2019
6	Verificación de Ruc	R	C.E.S.Y	05/07/2019
7	Organigrama Estructural	EO	C.E.S.Y	05/07/2019
8	Estados financieros	EF	C.E.S.Y	05/07/2019
10	Matriz FODA	MF	C.E.S.Y	08/07/2019
11	Referencia Alfabética	RA	C.E.S.Y	08/07/2019
12	Índice de Hoja de marcas y Referencia	HM/R	C.E.S.Y	08/07/2019
			Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 04/07/2019
			Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 09/07/2019


	<b>ANTECEDENTES DE LA PLANTA PROCESADORA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AH</b>  <b>1/2</b>				
<p><b>ANTECEDENTES HISTÓRICOS</b></p> <p>Fundación Maquita Cushunchic es una institución sin fines de lucro, que se creó en 1985 de la iniciativa de las Comunidades Eclesiales de Base del Sur de Quito. Nació a partir de la asociación de comunidades de base y organizaciones populares, para dar respuesta a las necesidades de contar con sistemas de comercialización alternativa y solidaria. Una entidad que hoy trabaja a favor de los sectores vulnerables en quince provincias del país. Cuenta con 5300 miembros agrupados en 400 cooperativas situadas en zonas urbanas y rurales. Uno de sus objetivos es ayudar a los pequeños productores de alimentos con el fin de aumentar su fuerza en relación con el mercado nacional e internacional. Su sistema organizativo es democrático y participativo. La estrategia de acción se centra en la formación socio-humana asociativa que impulsa valores y principios solidarios y en el fortalecimiento de la capacitación y asistencia técnica a organizaciones de productores/as y consumidores en el área productiva, administrativo-contable, post cosecha, comercialización, diseño y mercadeo para responder con calidad y eficiencia al mercado.</p> <p>La quinua alcanzo un paso muy importante en su elaboración. El grano es considerado como uno de los alimentos más sagrados para los pueblos andinos, según las cifras presentadas por el Congreso Mundial acabo en julio de 2013, Ecuador es el tercer país productor de Latinoamérica que produce quinua, En el país existe más de 2000 hectáreas sembradas el 20% es de la variedad de la especie llamada pata de venado y el 80% es de la variedad de Tunkahuan.</p> <p>En el año 2015, en la provincia de Chimborazo cantón Riobamba se inaugura la primera Planta Procesadora de Quínoa perteneciente a Fundación Maquita ubicada en la parroquia Calpi, beneficia a 600 socios proveedores de 50 comunidades de la provincia de Chimborazo, de los cantones de Alausí, Riobamba, Colta y Guamote. Su trabajo incide directamente en dos ejes: el asociativo y el desarrollo productivo comercial, mientras que en otros ámbitos del desarrollo trabaja a través de alianzas con otros organismos públicos y privados y difunde una propuesta de formación humana integral que promueve actitudes y comportamientos que generen relaciones de equidad y solidaridad.</p>						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="1193 1803 1337 1832"><b>Realizado por: C.E.S.Y</b></td> <td data-bbox="1337 1803 1417 1832"><b>Fecha: 04/07/2019</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1193 1832 1337 1895"><b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b></td> <td data-bbox="1337 1832 1417 1895"><b>Fecha: 09/07/2019</b></td> </tr> </table>	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 04/07/2019</b>	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>
<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 04/07/2019</b>					
<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>					


	<b>ANTECEDENTES DE LA PLANTA PROCESADORA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AH</b>  <b>2/2</b>	
<p>Su infraestructura está distribuida en tres áreas donde se realiza el lavado, secado y empaclado, el mismo que permite que 10 quintales del cereal se mantengan listos para el empaque en 10 min y almacenamiento para su entrega final.</p> <p>Cabe mencionar que Maquita Cushunchic elaboran pasteles, helados, empanadas y complementos vitamínicos todo esto a base de la quinua, el mismo que son exportados a Canadá, Bélgica y a unos de las más grandes potencias mundiales que es Estados Unidos.</p>			
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 04/07/2019</b>
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>


	<b>MISIÓN, VISIÓN</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MV</b>  <b>1/1</b>
<p><b>MISIÓN</b></p> <p>Somos una organización de economía social y solidaria que promueve asociatividad, producción sostenible y comercio justo, para mejorar la calidad de vida de las familias vulnerables del Ecuador, con prácticas de equidad y principios humanos y cristianos.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>Al 2025 Maquita es una organización consolidada que logra promover con innovación emprendimientos productivo - económicos sostenibles, gestión comercial eficiente y clientes satisfechos, para mejorar con equidad la economía familiar.</p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 04/07/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 09/07/2019

	<p align="center"><b>OBJETIVOS, VALORES Y PRINCIPIOS</b></p> <p align="center"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p align="center"><b>MAQUITA</b></p> <p align="center"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>OVP</b></p> <p align="center"><b>1/2</b></p>
<p><b>OBJETIVOS:</b></p> <p>Somos una organización de economía social y solidaria que promueve circuitos y redes sostenibles y equitativas, con incidencia social, en favor de las familias vulnerables del Ecuador, produciendo y comercializando comunitariamente con innovación, tecnología, rentabilidad y calidad de productos y servicios, para mercados nacionales e internacionales, con una filosofía de trabajadores basada en principios humanos y cristianos.</p> <p><b>VALORES</b></p> <div style="display: flex; flex-wrap: wrap; justify-content: space-around; text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; background-color: #cccccc; padding: 20px; margin: 5px;">Ética</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c09060; padding: 20px; margin: 5px;">Espiritualidad</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #a07050; padding: 20px; margin: 5px;">Alegria</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c07060; padding: 20px; margin: 5px;">Armonía Familiar</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c05050; padding: 20px; margin: 5px;">Solidaridad</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c04040; padding: 20px; margin: 5px;">Equidad e inclusión</div> </div>		
		<p><b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b>      <b>Fecha:</b> 04/07/2019</p>
		<p><b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>      <b>Fecha:</b> 09/07/2019</p>



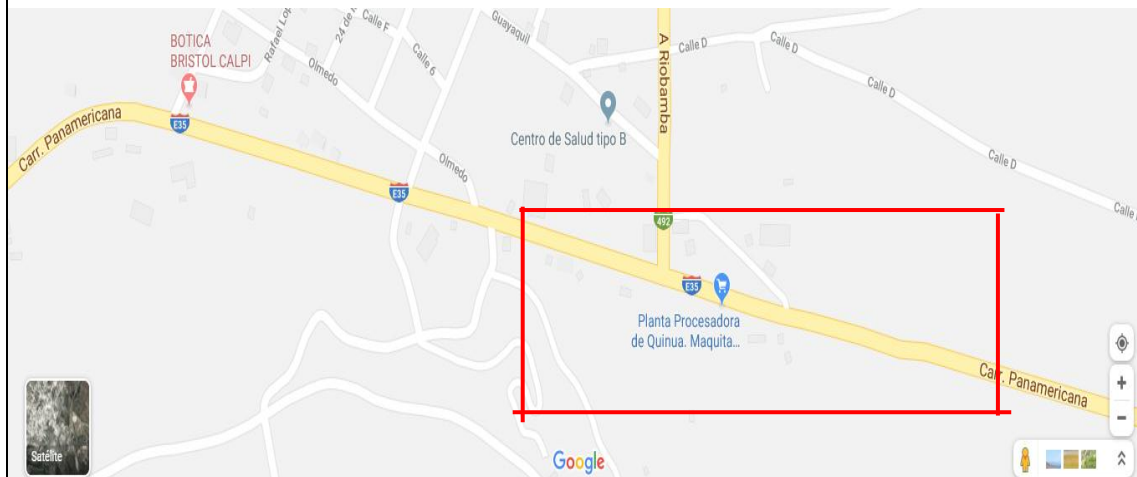
	<b>OBJETIVOS, VALORES Y PRINCIPIOS</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>OVP</b>  <b>2/2</b>
<p><b>PRINCIPIOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vivimos una fe económica liberadora, que provoca práctica de solidaridad, compromiso y mística con el pueblo empobrecido al estilo de Jesús de Nazaret.</li> <li>• Practicamos transparencia y honestidad con austeridad y sencillez.</li> <li>• Consideramos la familia como pilar del caminar organizativo comunitario</li> <li>• Facilitamos el empoderamiento de las mujeres y apoyamos su posicionamiento en la familia y en la sociedad.</li> <li>• Apoyamos la participación activa de los jóvenes desde su identidad propuestas de trabajo.</li> <li>• Promovemos la equidad de género, ético-cultural, generacional, territorial, ambiental y socio-económica.</li> <li>• Practicamos la no violencia activa y fomentamos el dialogo entre los diferentes actores.</li> <li>• Hacemos incidencia política social y económica no partidista.</li> <li>• Trabajamos con la participación activa de las personas, promoviendo Redes y Circuitos de Economía Social y Solidaria.</li> <li>• Respetamos y valoramos las identidades culturales y el conocimiento ancestral de los pueblos</li> <li>• Impulsamos el respeto a los derechos de la madre naturaleza y el cuidado del ambiente.</li> <li>• Practicamos la equidad y la solidaridad en la producción, transformación, comercialización y consumo de los productos sanos promoviendo sostenibilidad.</li> </ul>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 04/07/2019
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 09/07/2019

	<p style="text-align: center;"><b>BASE LEGAL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MAQUITA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>BL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>1/1</b></p>	
<p><b>BASE LEGAL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Constitución de la República del Ecuador</li> <li>• Reglamento de Seguridad y Salud Laboral</li> <li>• Reglamento Interno de Seguridad y Salud Laboral MCCH</li> <li>• Reglamento de Aplicación a las Ley de Régimen Tributario Interno</li> <li>• Reglamento de Facturación Compras</li> <li>• Planificación Estratégica</li> <li>• Manual Productivo Agrícola MCCH</li> <li>• Manual Comercial MCCH</li> <li>• Las NIIFS</li> <li>• Las NICS</li> </ul>			
		<p><b>Realizado por: C.E.S.Y</b></p>	<p><b>Fecha: 05/07/2019</b></p>
		<p><b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b></p>	<p><b>Fecha: 09/07/2019</b></p>

	<b>UBICACIÓN DE LA PLANTA PROCESADORA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>U</b>  <b>1/1</b>
---	---	----------------------------


### UBICACIÓN


La Planta Procesadora de Quínoa se encuentra ubicada en la Panamericana Sur km 7 intersección la Y Vía Guaranda, parroquia de Calpi




**Figura 8-3:** Ubicación de la empresa  
Fuente: Google Maps

<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 05/07/2019</b>
<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>

	<b>VERIFICACION DE RUC</b>	<b>R</b>  <b>1/2</b>
	<b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>	
	<b>MAQUITA</b>	
<b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 1790951589001  
**RAZÓN SOCIAL:** FUNDACION MAQUITA CUSHUNCHIC COMERCIALIZANDO COMO HERMANOS "MCCH"

**NOMBRE COMERCIAL:** FUNDACION MCCH  
**REPRESENTANTE LEGAL:** PEREZ MATEOS MARIA JESUS  
**CONTADOR:** BASTIDAS TAYUPANTA LUIS MIGUEL  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL  
**CALIFICACION ARTESANAL:** S/N

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:** 09/08/1989  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 09/08/1989  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 19/05/1989  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 02/05/2016  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:**  
 PROVEER, ADMINISTRAR Y EJECUTAR PROYECTOS DE DESARROLLO SOCIAL.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
 Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHILLOGALLO Barrio: TURUBAMBA Calle: MORO MORO Número: 526-365 Intersección: RUMICHACA Referencia ubicación: JUNTO AL ESTADIO DEL AUCAS Teléfono Trabajo: 022670927 Teléfono Trabajo: 022670925 Teléfono Trabajo: 022670926 Fax: 022623927 Apartado Postal: 17-190010 Email: fundmcch@fundmcch.com.ec


**DOMICILIO ESPECIAL:**  
 SI

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**


# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
28	ZONA 9: PICHINCHA	9	29



Código: RIMRUC2016000453535  
 Fecha: 02/05/2016 17:26:14 PM

**Figura 9-3:** RUC de la empresa  
 Fuente: Plana Procesadora

	<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 05/07/2019
	<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G	<b>Fecha:</b> 09/07/2019

	<b>VERIFICACION DE RUC</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>R</b>  <b>1/2</b>
---	--	----------------------------



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 1790951588001  
**RAZÓN SOCIAL:** FUNDACION MAQUITA CUSHUNCHIC COMERCIALIZANDO COMO HERMANOS "MCCH"

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 034	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/04/2009
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> ESCUELA DE CAPACITACION MAQUITA	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDAD ECONOMICA:**  
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS.  
ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA SERVICIO SOCIAL.

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Barrio: LOS ANGELES Calle: VIA BUENA FE Numero: S/N Manzana: FUMISA  
Telefono Trabajo: 052791915

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 035	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/04/2009
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> FUNDACION MAQUITA	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDAD ECONOMICA:**  
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS.  
ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA EN SERVICIO SOCIAL.

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: COLOMBIA Numero: 28-32 Interseccion: ESPAÑA Referencia: JUNTO AL MERCADO LA CONDOMINE Telefono Trabajo: 03296338

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 036	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 03/08/2015
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> FUNDACION MAQUITA	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDAD ECONOMICA:**  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGRICOLAS.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS PROCESADOS.  
PROVEER, ADMINISTRAR Y EJECUTAR PROYECTOS DE DESARROLLO SOCIAL.  
ACTIVIDADES DE CAPACITACION Y FORMACION HUMANA INTEGRAL.  
PROVEER SERVICIOS AGRICOLAS.  
PROVEER SERVICIOS TURISTICOS.

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: CALPI Barrio: REINA DEL CISNE Calle: PANAMERICANA SUR Numero: S/N Interseccion: VIA A GUARANDA Referencia: FRENTE AL DESVIO DE LA VIA A GUARANDA Edificio: OFICINAS MCCH Kilometro: 7 Web: WWW.MCCH.COM.EC Email: mcchchimborazo@mcch.com.ec Celular: 0993986495

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 037	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 06/04/2016
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDAD ECONOMICA:**  
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES.

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: CHILLOGALLO Barrio: TURUBAMBA Calle: MORO MORO Numero: S26-365 Interseccion: RUMICHACA Referencia: FRENTE AL ESTADIO DEL AUCAS Telefono Trabajo: 022373374 Telefono Trabajo: 022671372 Email: contabilidad@mcch.com.ec




Código: RIMRUC2016000453535  
Fecha: 02/05/2016 17:26:14 PM

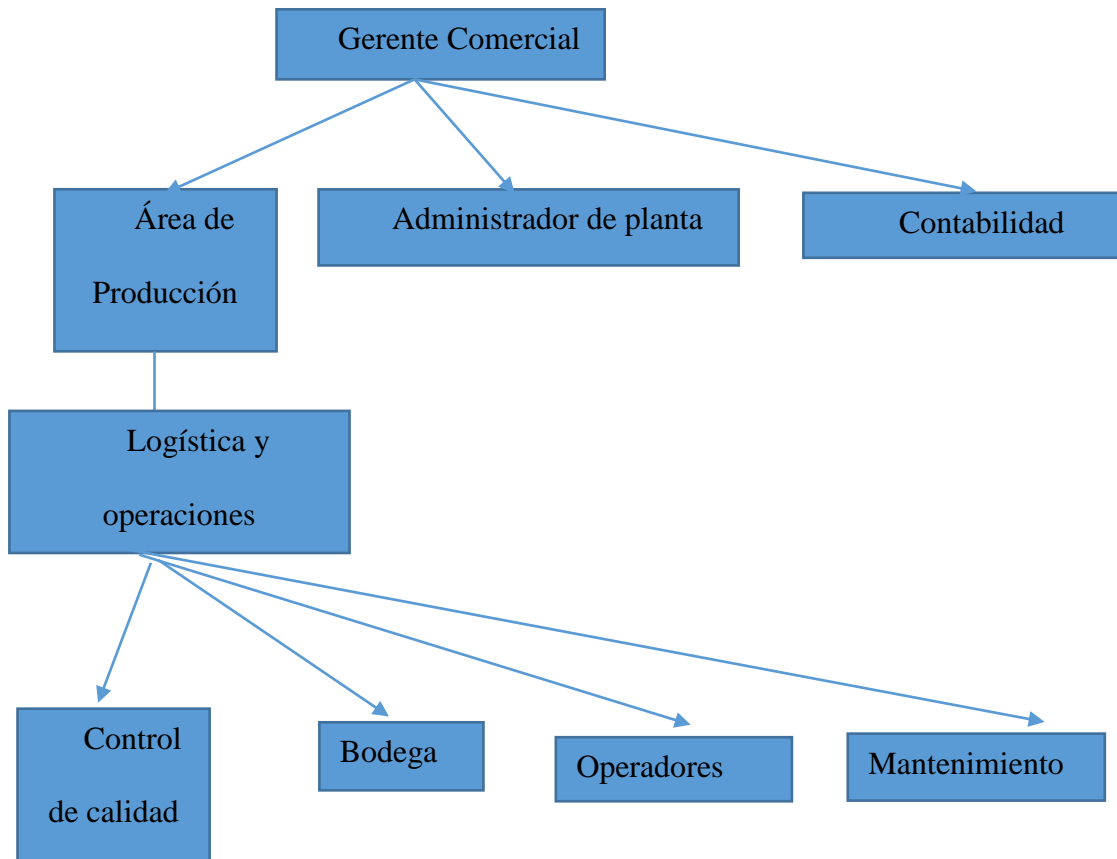
Pag. 3 de 11

**Figura 10-3:RUC de la empresa**  
**Fuente:** Planta Procesadora

	<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 05/07/2019
	<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G	<b>Fecha:</b> 09/07/2019


	<b>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>EO</b>  <b>1/1</b>
---	--	-----------------------------


**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**




**Figura 11-3:** Organigrama  
**Fuente:** Planta Procesadora de Quínoa


	<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 05/07/2019
	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha:</b> 09/07/2019


	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>EF</b>
	<b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>1/2</b>
<b>FUNDACIÓN MAQUITA CUSHUNCHIC COMERCIALIZANDO COMO HERMANOS</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>2018</b>			
	N		
	ota		
<b>ACTIVOS</b>			
Fondos Disponibles	1		1,685,822.84
Exigible	2		577,303.51
Inventarios	3		405,282.37
Otros Activos Corrientes	4		182,332.26
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>2,850,740.98</b>
Propiedad Maquinaria y Equipo	5		3,480,986.24
Otros activos y cargos	6		165,437.70
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>			<b>6,497,164.92</b>
<b>PASIVOS</b>			
Obligaciones con Proveedores	8		201,626.92
Obligaciones financieras	7		359,203.08
Obligaciones con terceros	9		112,839.75
Otras pasivos corrientes	1		2,273,503.95
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>2,947,173.70</b>
Obligaciones Financieras Largo Plazo	7		148,989.41
Garantía Arriendos			720.00
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>			<b>149,709.41</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>3,096,883.11</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aportes y Donaciones			2,258,998.45
Reserva del Patrimonio			824,663.89
Resultados acumulados			-46,232.30
Resultado del Ejercicio			362,851.77
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>3,400,281.81</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>6,497,164.92</b>
			0.00
Lcdo Luis M. Bastidas		Maria Jesús Perez	
CONTADOR GENERAL		DIRECTORA EJECUTIVA	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 05/07/2019</b>
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>


	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA</b> <b>FUNDACIÓN MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b> <b>DE 2018</b>	<b>EF</b>  <b>2/2</b>
<b>FUNDACIÓN MAQUITA CUSHUNCHIC</b> <b>COMERCIALIZANDO COMO HERMANOS</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
	N ota	Maquita
Ventas	1	1,506,32
Netas	1	2.10
(-) Costos de Ventas	1	1,220,63
	1	2.20
<b>Utilidad Bruta en ventas</b>		285,689. <hr/> 90
Gastos Administrativos	1 3	468,570. 89
<b>Utilidad Operacional</b>		- <hr/> 182,880.99
Otros Ingresos	1 2	220,436. 82
Otros Egresos	1 3	0.00
<b>Superavit/Déficit de Proyectos</b>		220,436. <hr/> 82
<b>Resultado del ejercicio</b>		37,555.8 <hr/> 3
Lcdo Luis M.Bastidas CONTA DOR GENERAL Reg.26 692		Maria Jesús Perez DIRECTORA EJECUTIVA
	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 05/07/2019</b>
	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>





	<b>MATRIZ FODA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>MF</b>  <b>1/1</b>
	<b>MATRIZ FODA</b>		
<b>Factores Internos</b>		<b>Factores Externos</b>	
<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>	<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
Materia prima (temporada de cosecha) Infraestructura y maquinaria propia Proveedores del mismo sector Conocimientos del procesamiento de los derivados de quinua. Canales de distribución directo con el consumidor Apoyo del gobierno de la provincia de Chimborazo Destrezas del personal para brindar un bien servicio al cliente.	Recursos económicos y financieros limitados Bajo nivel de conocimiento en manejo socio empresarial, Desinterés de los miembros de la comunidad Falta de un modelo de comercialización No se elaboran presupuestos. Poca capacitación a los colaboradores.	Promociones en ferias Estabilidad política Crecimiento de la demanda de productos derivados de quinua por alto valor nutricional Cooperación de instituciones asistencia técnica Participación en ferias nacionales e internacionales	Factores climáticos Inestabilidad económica y social Posicionamiento de las industrias procesadoras de quinua Cultura de compra en las personas Pérdida de mercado nacional como internacional. Aumento de consumidores en tiempo de sequía.
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 08/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>

	<b>REFERENCIA ALFABÉTICA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>RA</b>  <b>1/3</b>																																
<p><b>REFERENCIA ALFABÉTICA</b></p> <p><b>Tabla 4-3: Referencia alfabética</b></p> <table border="1" data-bbox="440 636 1228 1536"> <thead> <tr> <th style="background-color: #c8e6c9;">ÍNDICE</th> <th style="background-color: #c8e6c9;">PAPEL DE TRABAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ATC</td><td>Actividades de Control</td></tr> <tr><td>AI</td><td>Ambiente de Control</td></tr> <tr><td>AF</td><td>Análisis FODA</td></tr> <tr><td>AH</td><td>Antecedentes Históricos</td></tr> <tr><td>AC</td><td>Archivo Corriente</td></tr> <tr><td>AP</td><td>Archivo Permanente</td></tr> <tr><td>BL</td><td>Base Legal</td></tr> <tr><td>BI</td><td>Borrador de Informe</td></tr> <tr><td>C.E.S.Y</td><td>Carmen Elizabeth Sánchez Yánez</td></tr> <tr><td>CC</td><td>Carta de Compromiso</td></tr> <tr><td>CF</td><td>Carta Final</td></tr> <tr><td>CA</td><td>Contrato de Servicio de Auditoría</td></tr> <tr><td>CCI</td><td>Cuestionario de Control Interno</td></tr> <tr><td>ENT</td><td>Encuesta</td></tr> <tr><td>ET</td><td>Entrevista</td></tr> </tbody> </table>			ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO	ATC	Actividades de Control	AI	Ambiente de Control	AF	Análisis FODA	AH	Antecedentes Históricos	AC	Archivo Corriente	AP	Archivo Permanente	BL	Base Legal	BI	Borrador de Informe	C.E.S.Y	Carmen Elizabeth Sánchez Yánez	CC	Carta de Compromiso	CF	Carta Final	CA	Contrato de Servicio de Auditoría	CCI	Cuestionario de Control Interno	ENT	Encuesta	ET	Entrevista
ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO																																	
ATC	Actividades de Control																																	
AI	Ambiente de Control																																	
AF	Análisis FODA																																	
AH	Antecedentes Históricos																																	
AC	Archivo Corriente																																	
AP	Archivo Permanente																																	
BL	Base Legal																																	
BI	Borrador de Informe																																	
C.E.S.Y	Carmen Elizabeth Sánchez Yánez																																	
CC	Carta de Compromiso																																	
CF	Carta Final																																	
CA	Contrato de Servicio de Auditoría																																	
CCI	Cuestionario de Control Interno																																	
ENT	Encuesta																																	
ET	Entrevista																																	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 08/07/2019</b>																															
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 09/07/2019</b>																															

	<b>REFERENCIA ALFABÉTICA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>RA</b>  <b>2/3</b>																												
<b>REFERENCIA ALFABÉTICA</b>																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #92d050;">ÍNDICE</th> <th style="background-color: #92d050;">PAPEL DE TRABAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><b>EF</b></td> <td>Estados Financieros</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>EO</b></td> <td>Estructura Organizacional</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>ER</b></td> <td>Evaluación del Riesgo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>HH</b></td> <td>Hoja de Hallazgos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>HM/R</b></td> <td>Hoja de Marcas y Referencia</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>IG</b></td> <td>Indicadores de Gestión</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>IC</b></td> <td>Informe y Comunicación</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>F</b></td> <td>Manual de Funciones</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>M.A.F.T</b></td> <td>María Auxiliadora Falconí Tello</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>MME</b></td> <td>Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>MP</b></td> <td>Matriz de Ponderación del Sistema de Control Interno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>MF</b></td> <td>Matriz FODA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>MV</b></td> <td>Misión, visión</td> </tr> </tbody> </table>			ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO	<b>EF</b>	Estados Financieros	<b>EO</b>	Estructura Organizacional	<b>ER</b>	Evaluación del Riesgo	<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos	<b>HM/R</b>	Hoja de Marcas y Referencia	<b>IG</b>	Indicadores de Gestión	<b>IC</b>	Informe y Comunicación	<b>F</b>	Manual de Funciones	<b>M.A.F.T</b>	María Auxiliadora Falconí Tello	<b>MME</b>	Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones	<b>MP</b>	Matriz de Ponderación del Sistema de Control Interno	<b>MF</b>	Matriz FODA	<b>MV</b>	Misión, visión
ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO																													
<b>EF</b>	Estados Financieros																													
<b>EO</b>	Estructura Organizacional																													
<b>ER</b>	Evaluación del Riesgo																													
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos																													
<b>HM/R</b>	Hoja de Marcas y Referencia																													
<b>IG</b>	Indicadores de Gestión																													
<b>IC</b>	Informe y Comunicación																													
<b>F</b>	Manual de Funciones																													
<b>M.A.F.T</b>	María Auxiliadora Falconí Tello																													
<b>MME</b>	Matriz de Monitoreo Estratégico de Recomendaciones																													
<b>MP</b>	Matriz de Ponderación del Sistema de Control Interno																													
<b>MF</b>	Matriz FODA																													
<b>MV</b>	Misión, visión																													
<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha: 08/07/2019</b>																												
<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha: 09/07/2019</b>																												

	<b>REFERENCIA ALFABETICA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>RA</b>  <b>3/3</b>																						
<b>REFERENCIA ALFABÉTICA</b>																								
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #c8e6c9;">ÍNDICE</th> <th style="background-color: #c8e6c9;">PAPEL DE TRABAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>M.B.G</b></td> <td>Mónica Elina Brito Garzón</td> </tr> <tr> <td><b>NI</b></td> <td>Notificación de Inicio</td> </tr> <tr> <td><b>OVP</b></td> <td>Objetivos, Valores, Principios</td> </tr> <tr> <td><b>PA</b></td> <td>Programa de Auditoría</td> </tr> <tr> <td><b>PT</b></td> <td>Propuesta Técnica</td> </tr> <tr> <td><b>RI</b></td> <td>Requerimiento de Información</td> </tr> <tr> <td><b>R</b></td> <td>RUC</td> </tr> <tr> <td><b>U</b></td> <td>Ubicación</td> </tr> <tr> <td><b>V/M</b></td> <td>Vigilancia o Monitoreo</td> </tr> <tr> <td><b>VP</b></td> <td>Visita Preliminar</td> </tr> </tbody> </table>			ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO	<b>M.B.G</b>	Mónica Elina Brito Garzón	<b>NI</b>	Notificación de Inicio	<b>OVP</b>	Objetivos, Valores, Principios	<b>PA</b>	Programa de Auditoría	<b>PT</b>	Propuesta Técnica	<b>RI</b>	Requerimiento de Información	<b>R</b>	RUC	<b>U</b>	Ubicación	<b>V/M</b>	Vigilancia o Monitoreo	<b>VP</b>	Visita Preliminar
ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO																							
<b>M.B.G</b>	Mónica Elina Brito Garzón																							
<b>NI</b>	Notificación de Inicio																							
<b>OVP</b>	Objetivos, Valores, Principios																							
<b>PA</b>	Programa de Auditoría																							
<b>PT</b>	Propuesta Técnica																							
<b>RI</b>	Requerimiento de Información																							
<b>R</b>	RUC																							
<b>U</b>	Ubicación																							
<b>V/M</b>	Vigilancia o Monitoreo																							
<b>VP</b>	Visita Preliminar																							
<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha: 08/07/2019</b>																						
<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha: 09/07/2019</b>																						


	<b>HOJA DE MARCAS</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HM/R</b>  <b>1/1</b>																
<p><b>HOJA DE MARCAS</b></p> <p><b>Tabla 5-3: Hoja de marcas</b></p> <table border="1" data-bbox="400 593 1337 1182"> <thead> <tr style="background-color: #92d050;"> <th data-bbox="400 593 734 660">MARCAS</th> <th data-bbox="734 593 1337 660">DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="400 660 734 734" style="text-align: center;">√</td> <td data-bbox="734 660 1337 734">Revisado con libros</td> </tr> <tr> <td data-bbox="400 734 734 808" style="text-align: center;">∅</td> <td data-bbox="734 734 1337 808">Hallazgo de Auditoría</td> </tr> <tr> <td data-bbox="400 808 734 882" style="text-align: center;">Σ</td> <td data-bbox="734 808 1337 882">Sumatoria</td> </tr> <tr> <td data-bbox="400 882 734 956" style="text-align: center;">X</td> <td data-bbox="734 882 1337 956">Incumplimiento</td> </tr> <tr> <td data-bbox="400 956 734 1030" style="text-align: center;">A</td> <td data-bbox="734 956 1337 1030">Analizado</td> </tr> <tr> <td data-bbox="400 1030 734 1104" style="text-align: center;">©</td> <td data-bbox="734 1030 1337 1104">Verificación de la información</td> </tr> <tr> <td data-bbox="400 1104 734 1178" style="text-align: center;">#</td> <td data-bbox="734 1104 1337 1178">Diferencia</td> </tr> </tbody> </table>			MARCAS	DETALLE	√	Revisado con libros	∅	Hallazgo de Auditoría	Σ	Sumatoria	X	Incumplimiento	A	Analizado	©	Verificación de la información	#	Diferencia
MARCAS	DETALLE																	
√	Revisado con libros																	
∅	Hallazgo de Auditoría																	
Σ	Sumatoria																	
X	Incumplimiento																	
A	Analizado																	
©	Verificación de la información																	
#	Diferencia																	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha: 08/07/2019</b>																
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha: 09/07/2019</b>																


	<p>ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</p> <p>MAQUITA</p> <p>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</p>	<p>AC</p>
---	---	-----------

# ARCHIVO CORRIENTE





	<p>Realizado por: <b>C.E.S.Y</b></p>	<p>Fecha: 10/07/2019</p>
	<p>Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b></p>	<p>Fecha: 18/07/2019</p>

	<b>REFERENCIA DEL ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>RAC</b>  <b>1/3</b>																																										
<b>REFERENCIAS DEL ARCHIVO CORRIENTE</b>																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th data-bbox="336 562 512 629">REF.</th> <th data-bbox="512 562 1214 629">FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</th> <th data-bbox="1214 562 1334 629">N<sup>o</sup></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="336 629 512 707">PA</td> <td data-bbox="512 629 1214 707">Programa de Auditoría</td> <td data-bbox="1214 629 1334 707" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 707 512 786">VP</td> <td data-bbox="512 707 1214 786">Visita preliminar</td> <td data-bbox="1214 707 1334 786" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 786 512 864">CA</td> <td data-bbox="512 786 1214 864">Contrato de servicio de Auditoría</td> <td data-bbox="1214 786 1334 864" style="text-align: center;"><b>3/3</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 864 512 943">OT</td> <td data-bbox="512 864 1214 943">Orden de Trabajo</td> <td data-bbox="1214 864 1334 943" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 943 512 1021">RI</td> <td data-bbox="512 943 1214 1021">Requerimiento de información</td> <td data-bbox="1214 943 1334 1021" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1021 512 1099">PT</td> <td data-bbox="512 1021 1214 1099">Propuesta técnica</td> <td data-bbox="1214 1021 1334 1099" style="text-align: center;"><b>3/3</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1099 512 1178">NI</td> <td data-bbox="512 1099 1214 1178">Notificación de inicio</td> <td data-bbox="1214 1099 1334 1178" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1178 512 1256">CC</td> <td data-bbox="512 1178 1214 1256">Carta de compromiso</td> <td data-bbox="1214 1178 1334 1256" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1256 512 1335">ET</td> <td data-bbox="512 1256 1214 1335">Entrevista</td> <td data-bbox="1214 1256 1334 1335" style="text-align: center;"><b>3/3</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1335 512 1413">ENC</td> <td data-bbox="512 1335 1214 1413">Encuesta</td> <td data-bbox="1214 1335 1334 1413" style="text-align: center;"><b>8/8</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1413 512 1458">PE</td> <td data-bbox="512 1413 1214 1458" style="text-align: center;"><b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></td> <td data-bbox="1214 1413 1334 1458"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1458 512 1536">PA</td> <td data-bbox="512 1458 1214 1536">Programa de Auditoría</td> <td data-bbox="1214 1458 1334 1536" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1536 512 1606">AF</td> <td data-bbox="512 1536 1214 1606">Análisis FODA</td> <td data-bbox="1214 1536 1334 1606" style="text-align: center;"><b>12/12</b></td> </tr> </tbody> </table>			REF.	FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	N <sup>o</sup>	PA	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>	VP	Visita preliminar	<b>1/1</b>	CA	Contrato de servicio de Auditoría	<b>3/3</b>	OT	Orden de Trabajo	<b>1/1</b>	RI	Requerimiento de información	<b>1/1</b>	PT	Propuesta técnica	<b>3/3</b>	NI	Notificación de inicio	<b>1/1</b>	CC	Carta de compromiso	<b>1/1</b>	ET	Entrevista	<b>3/3</b>	ENC	Encuesta	<b>8/8</b>	PE	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>		PA	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>	AF	Análisis FODA	<b>12/12</b>
REF.	FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	N <sup>o</sup>																																										
PA	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>																																										
VP	Visita preliminar	<b>1/1</b>																																										
CA	Contrato de servicio de Auditoría	<b>3/3</b>																																										
OT	Orden de Trabajo	<b>1/1</b>																																										
RI	Requerimiento de información	<b>1/1</b>																																										
PT	Propuesta técnica	<b>3/3</b>																																										
NI	Notificación de inicio	<b>1/1</b>																																										
CC	Carta de compromiso	<b>1/1</b>																																										
ET	Entrevista	<b>3/3</b>																																										
ENC	Encuesta	<b>8/8</b>																																										
PE	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>																																											
PA	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>																																										
AF	Análisis FODA	<b>12/12</b>																																										
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha: 10/07/2019</b>																																										
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha: 18/07/2019</b>																																										

	<b>REFERENCIA DEL ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>RAC</b>  <b>2/3</b>																																										
<table border="1" data-bbox="331 483 1337 1160"> <thead> <tr> <th data-bbox="336 483 469 562">REF.</th> <th data-bbox="469 483 1217 562">FASE II EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</th> <th data-bbox="1217 483 1337 562">Nº</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="336 562 469 629">PA</td> <td data-bbox="469 562 1217 629">Programa de Auditoría</td> <td data-bbox="1217 562 1337 629">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 629 469 696">AC</td> <td data-bbox="469 629 1217 696">Ambiente de control</td> <td data-bbox="1217 629 1337 696">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 696 469 763">EO</td> <td data-bbox="469 696 1217 763">Establecimiento de los objetivos</td> <td data-bbox="1217 696 1337 763">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 763 469 831">IE</td> <td data-bbox="469 763 1217 831">Identificación de eventos</td> <td data-bbox="1217 763 1337 831">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 831 469 898">ER</td> <td data-bbox="469 831 1217 898">Evaluación del riesgo</td> <td data-bbox="1217 831 1337 898">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 898 469 965">RR</td> <td data-bbox="469 898 1217 965">Respuesta al riesgo</td> <td data-bbox="1217 898 1337 965">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 965 469 1032">ATC</td> <td data-bbox="469 965 1217 1032">Actividades de control</td> <td data-bbox="1217 965 1337 1032">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1032 469 1099">IC</td> <td data-bbox="469 1032 1217 1099">Informe y comunicación</td> <td data-bbox="1217 1032 1337 1099">2/2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1099 469 1160">V/M</td> <td data-bbox="469 1099 1217 1160">Vigilancia o monitoreo</td> <td data-bbox="1217 1099 1337 1160">2/2</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="331 1234 1337 1525"> <thead> <tr> <th data-bbox="336 1234 469 1312">REF.</th> <th data-bbox="469 1234 1217 1312">FASE III EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</th> <th data-bbox="1217 1234 1337 1312">Nº</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="336 1312 469 1379">PA</td> <td data-bbox="469 1312 1217 1379">Programa de Auditoría</td> <td data-bbox="1217 1312 1337 1379">1/1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1379 469 1447">HH</td> <td data-bbox="469 1379 1217 1447">Hoja de hallazgos</td> <td data-bbox="1217 1379 1337 1447">9/9</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1447 469 1525">IG</td> <td data-bbox="469 1447 1217 1525">Indicadores de gestión</td> <td data-bbox="1217 1447 1337 1525">3/3</td> </tr> </tbody> </table>			REF.	FASE II EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Nº	PA	Programa de Auditoría	1/1	AC	Ambiente de control	2/2	EO	Establecimiento de los objetivos	2/2	IE	Identificación de eventos	2/2	ER	Evaluación del riesgo	2/2	RR	Respuesta al riesgo	1/1	ATC	Actividades de control	2/2	IC	Informe y comunicación	2/2	V/M	Vigilancia o monitoreo	2/2	REF.	FASE III EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	Nº	PA	Programa de Auditoría	1/1	HH	Hoja de hallazgos	9/9	IG	Indicadores de gestión	3/3
REF.	FASE II EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Nº																																										
PA	Programa de Auditoría	1/1																																										
AC	Ambiente de control	2/2																																										
EO	Establecimiento de los objetivos	2/2																																										
IE	Identificación de eventos	2/2																																										
ER	Evaluación del riesgo	2/2																																										
RR	Respuesta al riesgo	1/1																																										
ATC	Actividades de control	2/2																																										
IC	Informe y comunicación	2/2																																										
V/M	Vigilancia o monitoreo	2/2																																										
REF.	FASE III EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	Nº																																										
PA	Programa de Auditoría	1/1																																										
HH	Hoja de hallazgos	9/9																																										
IG	Indicadores de gestión	3/3																																										
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 10/07/2019																																										
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 18/07/2019																																										



	<b>REFERENCIA DEL ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>RAC</b>  <b>3/3</b>																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th data-bbox="316 566 453 640">REF.</th> <th data-bbox="453 566 1228 640">FASE IV COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS</th> <th data-bbox="1228 566 1353 640">N<sup>o</sup></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="316 640 453 714" style="text-align: center;"><b>PA</b></td> <td data-bbox="453 640 1228 714">Programa de Auditoría</td> <td data-bbox="1228 640 1353 714" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="316 714 453 788" style="text-align: center;"><b>CF</b></td> <td data-bbox="453 714 1228 788">Carta Final</td> <td data-bbox="1228 714 1353 788" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="316 788 453 862" style="text-align: center;"><b>BI</b></td> <td data-bbox="453 788 1228 862">Borrador de informe</td> <td data-bbox="1228 788 1353 862" style="text-align: center;"><b>11/11</b></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th data-bbox="308 943 445 1016">REF.</th> <th data-bbox="445 943 1235 1016">FASE V MONITOREO ESTRATÉGICO</th> <th data-bbox="1235 943 1359 1016">N<sup>o</sup></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="308 1016 445 1090" style="text-align: center;"><b>PA</b></td> <td data-bbox="445 1016 1235 1090">Programa de Auditoría</td> <td data-bbox="1235 1016 1359 1090" style="text-align: center;"><b>1/1</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="308 1090 445 1164" style="text-align: center;"><b>MME</b></td> <td data-bbox="445 1090 1235 1164">Matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones</td> <td data-bbox="1235 1090 1359 1164" style="text-align: center;"><b>4/4</b></td> </tr> </tbody> </table>			REF.	FASE IV COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS	N <sup>o</sup>	<b>PA</b>	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>	<b>CF</b>	Carta Final	<b>1/1</b>	<b>BI</b>	Borrador de informe	<b>11/11</b>	REF.	FASE V MONITOREO ESTRATÉGICO	N <sup>o</sup>	<b>PA</b>	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>	<b>MME</b>	Matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones	<b>4/4</b>
REF.	FASE IV COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS	N <sup>o</sup>																					
<b>PA</b>	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>																					
<b>CF</b>	Carta Final	<b>1/1</b>																					
<b>BI</b>	Borrador de informe	<b>11/11</b>																					
REF.	FASE V MONITOREO ESTRATÉGICO	N <sup>o</sup>																					
<b>PA</b>	Programa de Auditoría	<b>1/1</b>																					
<b>MME</b>	Matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones	<b>4/4</b>																					
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha: 10/07/2019</b>																					
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha: 18/07/2019</b>																					

	<p>ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</p> <p>MAQUITA</p> <p>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</p>	<p>AC</p>
---	---	-----------


# FASE I


# PLANIFICACIÓN


# PRELIMINAR




	<p>Realizado por: <b>C.E.S.Y</b></p>	<p>Fecha: 10/07/2019</p>
	<p>Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b></p>	<p>Fecha: 18/07/2019</p>


	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>PA</b>  <b>1/1</b>
<p><b>Objetivo:</b> Conocer el ambiente de la industria e interactuar con los empleados para obtener datos base para el desarrollo de la auditoría de gestión.</p>				
N°	PROCEDIMIENTOS	RE F	ELABORADO POR	FECHA
1	Visita preliminar	VP	C.E.S.Y	10/07/2019
2	Elaborar un posible contrato de servicio de la Auditoría	CS A	C.E.S.Y	11/07/2019
3	Solicitar el requerimiento de información pertinente	RI	C.E.S.Y	12/07/2019
4	Solicitar la orden de trabajo	OT	C.E.S.Y	15/07/2019
5	Efectuar la propuesta técnica de Auditoría de gestión	PT	C.E.S.Y	15/07/2019
6	Notificar el inicio de la Auditoría	CP	C.E.S.Y	16/07/2019
7	Efectuar la carta de compromiso	CC	C.E.S.Y	16/07/2019
9	Realizar la entrevista al director general de la planta procesadora	ET	C.E.Y.Y	17/07/2019
10	Aplicar encuestas a los trabajadores de la Planta Procesadora	EN T	C.E.S.Y	17/07/2019
			Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 10/07/2019
			Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 18/07/2019

	<b>VISITA PRELIMINAR</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>VP</b>  <b>1/1</b>
<b>VISITA PRELIMINAR</b>  <p><b>Nombre de la entidad:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita</p> <p><b>Fecha:</b> 10 de julio de 2019</p> <p><b>Hora:</b> 10:00 a 11:00</p> <p>El 10 de julio de 2019, se realizó la visita a las instalaciones de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita, ubicada en la vía Panamericana Sur Km 7 Intersección la Y vía a Guaranda con la finalidad de conocer e interactuar con el entorno de la Industria. El Ing. Hernán Sánchez fue el encargado del recorrido por la empresa.</p> <p>Tras realizar un recorrido breve por las instalaciones pude constatar que existen varias áreas las cuales son: Departamento contable y de gerencia, departamento de producción, control de calidad, empaque, bodega, maquinarias, baños y salidas de emergencia. Todos los empleados cuentan con las medidas de seguridad como uniformes e indumentaria para su protección. ©</p> <p>El control contable de la Fundación Maquita se realiza por medio del sistema MICROPLUS, mismo que facilita el ingreso de datos, transacciones de compra y venta y manejo de inventarios de materia prima, producción y productos terminados.</p> <p>Se procederá con la Auditoría de gestión con el objetivo de detectar dificultades por más pequeñas que sean. Se pretende dar información útil para contribuir a la resolución de los problemas existentes, ya que se cuenta con la aprobación de los socios de la industria.</p>		
		<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y <b>Fecha:</b> 10/07/2019
		<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G <b>Fecha:</b> 18/07/2019


	<b>CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CA</b>  <b>1/3</b>
<b>MODELO DE CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORÍA</b>		
<p>Riobamba, a los 11 días del mes de julio de 2019, se celebra el presente contrato por una parte la <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN MAQUITA</b> representada por <b>Ing. Hernán Sánchez Gerente General</b> en calidad de contratante y la <b>Srta. Carmen Elizabeth Sánchez Yánez</b>, estudiante de la Carrera de Ingeniería Financiera, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en calidad de contratista, celebran el presente contrato bajo las siguientes cláusulas:</p>		
<b>ANTECEDENTES</b>		
<p>Se realizará el trabajo de investigación donde se brindarán los servicios para realizar una auditoría de gestión a la Planta Procesadora de Quinoa de la Fundación Maquita, para lo cual las dos partes deberán cumplir con lo estipulado en el presente contrato.</p>		
<b>CLÁUSULAS</b>		
<b>PRIMERA</b>		
<p><b>Objeto del contrato:</b> El objeto del presente contrato es definir los términos y condiciones para el desarrollo de la auditoría de gestión, contratada para evaluar el Control Interno y medir el desempeño de las actividades administrativas, a través de la verificación de cumplimiento de la normativa legal a la cual se acoge la industria y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales permitirán medir el grado de eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones durante el período correspondiente al 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2018, con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones en el informe final de la auditoría y así puedan tomar decisiones correctivas los directivos de la misma. Para lo cual la industria se compromete a proporcionar toda la información sin emitir ningún detalle para la correcta ejecución de la auditoría de gestión, respetando las cláusulas de confidencialidad establecidas por las partes interesadas.</p>		
	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 11/07/2019</b>
	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 18/07/2019</b>


	<b>CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CA</b>  <b>2/3</b>
<p><b>SEGUNDA</b></p> <p><b>Duración:</b> El presente contrato tendrá una duración de 60 días a partir de su aprobación y suscripción de las partes interesadas, la auditora está obligada a cumplir con el plazo establecido por la industria, en caso de que existe inconvenientes para cumplir con el plazo se debe comunicar los motivos de incumplimiento.</p> <p><b>TERCERA</b></p> <p><b>Confidencialidad:</b> La auditora está obligada a guardar información de carácter privado sin divulgar a terceros o personas que no formen parte de la industria, en caso que faltara a esta cláusula, la industria está en el derecho de tomar las medidas que considere necesarias.</p> <p><b>CUARTA</b></p> <p><b>Responsabilidad del auditor:</b> Cumplir con el plazo acordado en ambas partes, verificar el cumplimiento de las normas de Control Interno, obtener evidencias suficientes los cuales sustenten los hallazgos encontrados, evaluar las funciones administrativas mediante aplicación de indicadores de gestión, actuar con independencia, antes de emitir el informe final de la Auditoría se presentará un borrador al director general.</p> <p><b>QUINTA</b></p> <p><b>Cooperación:</b> La Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita se compromete a entregar toda la información requerida, por parte de la auditora, para garantizar el trabajo de la auditoría de gestión.</p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 11/07/2019
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 18/07/2019





	<b>REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>RI</b>  <b>1/1</b>				
<b>REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN</b>						
<p>Riobamba, 12 de julio de 2019</p> <p>Ing. Hernán Sánchez <b>GERENTE GENERAL</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial y atento saludo, a través de la presente solicito de la manera más comedida facilite la información solicitada a continuación para poner en marcha la AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN MAQUITA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Historia</li> <li>• Misión, visión, valores y principios corporativos</li> <li>• Copia de RUC</li> <li>• Estructura organizacional</li> <li>• Estados financieros</li> </ul> <p>Anticipo mis agradecimientos por la atención que se da a la presente:</p> <p>Atentamente, <i>Elizabeth Sánchez</i></p> <p><b>Carmen Elizabeth Sánchez Yánez</b> <b>AUDITORA JUNIOR</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Realizado por: C.E.S.Y</b></td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha: 12/07/2019</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b></td> <td><b>Fecha: 18/07/2019</b></td> </tr> </table>			<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 12/07/2019</b>	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 18/07/2019</b>
<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 12/07/2019</b>					
<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 18/07/2019</b>					



	<b>ORDEN DE TRABAJO</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>OT</b>  <b>1/1</b>
<b>ORDEN DE TRABAJO N°001</b>  Riobamba, 15 de julio de 2019  Ing. Hernán Sánchez <b>GERENTE GENERAL</b>  Presente.-  De mi consideración:  Reciba un cordial y atento saludo, a través de la presente comunicamos que se dará inicio a la Auditoría de gestión aplicada a la Planta procesadora de quínoa de la Fundación Maquita, respetando las cláusulas del contrato rubricado anteriormente.  El equipo de auditores estará integrado de la siguiente manera: Ing. María Auxiliadora Falconí Tello en calidad de supervisora, La Lic. Mónica Elina Brito Garzón en calidad de auditor senior, y Carmen Elizabeth Sánchez Yáñez en calidad de auditor junior.  Atentamente,  <u>María Falconí</u> <b>Ing. María Auxiliadora Falconí Tello</b>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha: 15/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha: 18/07/2019</b>

	<b>PROPUESTA TÉCNICA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>PT</b>  <b>1/3</b>
<p><b>Para:</b> Ing. Hernán Sánchez  <b>DIRECTOR GENERAL</b></p> <p><b>De:</b> Ing. María Auxiliadora Falconí Tello</p> <p><b>Asunto:</b> Auditoría de Gestión a la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita</p> <p><b>Fecha:</b> 15 de Julio de 2019</p> <p><b>Motivo de la Auditoría</b></p> <p>La auditoría de gestión a la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita, se llevará a cabo de acuerdo a la orden de trabajo N°001- MCCH del 15 de julio del 2019.</p> <p><b>Objetivos de la Auditoría</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Realizar una auditoría de gestión al Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2018, haciendo uso de distintos métodos, herramientas y técnicas de Auditoría.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• - Evaluar el control interno a través de la aplicación del informe COSO, para identificar el nivel de riesgo y confianza.</li> <li>• - Identificar los hallazgos encontrados a través de los procesos de evaluación de la Auditoría.</li> </ul> <p>- Comunicar los resultados obtenidos a lo largo de la elaboración de la Auditoría de gestión a través del informe final.</p>		
		<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y <b>Fecha:</b> 15/07/2019
		<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G <b>Fecha:</b> 18/07/2019

	PROPUESTA TÉCNICA																																																																																																																																												
	PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN MAQUITA PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018								<b>PT</b>  <b>2/3</b>																																																																																																																																				
<p><b>Alcance de la Auditoría de gestión</b></p> <p>La auditoría de gestión, examinará el periodo oportuno del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p> <p><b>Metodología a utilizar</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Entrevista al Gerente general.</li> <li>✓ Encuestas al personal de la Planta Procesadora.</li> <li>✓ Aplicación de cuestionarios de Control Interno, COSO II.</li> </ul> <p><b>Distribución del trabajo</b></p> <p><b>Tabla 6-3: Distribución del trabajo</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ACTIVIDADES</th> <th colspan="4">JULIO</th> <th colspan="4">AGOSTO</th> <th colspan="4">SEPTIEMBRE</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Archivo Permanente</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Planificación preliminar</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Planificación específica</td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Evaluación del Control Interno</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Desarrollo de hallazgos</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td>X</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicador de Gestión</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Comunicación de Resultados</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Matriz de monitoreo de estrategias</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td>X</td> </tr> </tbody> </table>													ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	Archivo Permanente	X												Planificación preliminar		X											Planificación específica			X										Evaluación del Control Interno				X									Desarrollo de hallazgos					X	X	X						Indicador de Gestión								X					Comunicación de Resultados									X	X			Matriz de monitoreo de estrategias											X	X
ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE																																																																																																																																				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4																																																																																																																																	
Archivo Permanente	X																																																																																																																																												
Planificación preliminar		X																																																																																																																																											
Planificación específica			X																																																																																																																																										
Evaluación del Control Interno				X																																																																																																																																									
Desarrollo de hallazgos					X	X	X																																																																																																																																						
Indicador de Gestión								X																																																																																																																																					
Comunicación de Resultados									X	X																																																																																																																																			
Matriz de monitoreo de estrategias											X	X																																																																																																																																	
								Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>		Fecha: 15/07/2019																																																																																																																																			
								Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>		Fecha: 18/07/2019																																																																																																																																			

	<b>PROPUESTA TÉCNICA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>PT</b>  <b>3/3</b>
---	--	-----------------------------

### Recursos necesarios para la Auditoría de Gestión

**Tabla 7-3:** Recursos necesarios para la Auditoría de Gestión


Nº	CARGO	NOMBRE	SIGLAS
1	SUPERVISOR	ING. MARÍA AUXILIADORA FALCONÍ TELLO	M.A.F.T
2	AUDITOR SENIOR	LIC. MÓNICA ELINA BRITO GARZON	M.E.B.G
3	AUDITOR JUNIOR	CARMEN ELIZABETH SANCHEZ YANEZ	C.E.S.Y


### Recursos materiales



**Tabla 8-3:** Recursos materiales


CANTIDAD	DETALLE
1	Resma de Papel
1	Carpeta
3	Lápices
3	Borradores
1	Computadora
1	Impresora

	Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 15/07/2019
	Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 18/07/2019


	<p style="text-align: center;"><b>NOTIFICACIÓN DE INICIO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MAQUITA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>NI</b></p> <p style="text-align: center;"><b>1/1</b></p>
<p>Riobamba, 16 de julio de 2019</p> <p>Ing. Hernán Sánchez <b>GERENTE GENERAL</b></p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Yo, Carmen Elizabeth Sánchez Yánez, estudiante de la Carrera de Ingeniería Financiera, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, pongo a su conocimiento que previo a aprobaciones dentro de su Planta Procesadora, así como de la universidad realizarse una Auditoría de Gestión a la Planta procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, dicho trabajo académico, como producto final de tesis, de la carrera antes mencionada.</p> <p>La auditoría de gestión será efectuada en base a las <b>NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA</b>, enfocándose principalmente en la NIA 400 (Control Interno)- 500 (Evidencia de Auditoría).</p> <p>Sin tener más puntos que mencionar, anticipo mis sinceros agradecimientos por la ayuda brindada</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;"><u>Elizabeth Sánchez</u></p> <p><b>Carmen Elizabeth Sánchez Yánez</b></p> <p><b>AUDITORA JUNIOR</b></p>		
		<p><b>Realizado por: C.E.S.Y</b>      <b>Fecha:</b> 16/07/2019</p>
		<p><b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>      <b>Fecha:</b> 18/07/2019</p>


	<b>CARTA DE COMPROMISO</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CC</b>  <b>1/1</b>
<p>Riobamba, 16 de julio de 2019</p> <p>ING. Hernán Sánchez <b>DIRECTOR GENERAL</b></p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente tengo el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso. La auditoría de gestión será realizada con el propósito de conocer la efectividad de los procesos financieros, administrativos y operacionales entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, la misma servirá de guía para el logro de las expectativas a corto y largo plazo. La auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable mediante la observación, preguntas y evaluación acerca de la efectividad de las tareas. No obstante, cualquier asunto significativo relacionado con los procesos a ser evaluados que surja durante la Auditoría, será comunicado en las conclusiones y recomendaciones del informe.</p> <p>Para examinar, el proceso financiero se requerirá la utilización de los estados financieros del año 2018 los mismos que deberán estar auditados; se evaluará al personal de la empresa para conocer si las actividades son desarrolladas de manera eficiente y eficaz.</p> <p>Espero una colaboración total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición la documentación e información que se requiera en relación con la Auditoría.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;"><i>Elizabeth Sánchez</i></p> <p><b>Carmen Elizabeth Sánchez Yánez</b> <b>AUDITORA JUNIOR</b></p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha: 16/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha: 18/07/2019</b>

	<b>ENTREVISTA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ET</b>  <b>1/3</b>
<p><b>Entrevistado:</b> Ing. Hernán Sánchez</p> <p><b>Cargo:</b> Gerente General</p> <p><b>Día de la entrevista:</b> 17 de Julio del 2019</p> <p><b>Hora de la entrevista:</b> 09h00 am</p> <p><b>Lugar de la entrevista:</b> Instalaciones de la Planta Procesadora</p> <p><b>Objetivo:</b> Realizar un dialogo de manera directa con el gerente general de la planta Procesadora De Quínoa de la Fundación Maquita para conocer los problemas existentes</p> <p><b>1. ¿Cuáles son las principales responsabilidades dentro de la producción?</b> Como sucursal Maquita su principal responsabilidad es exportar productos de buena calidad y brindar un buen servicio.</p> <p><b>2. ¿La Planta Procesadora está en tendencia de crecimiento?</b> Maquita se encuentra en el mercado de la Provincia de Chimborazo cantan Riobamba 11 años de las cuales 3 años se encuentran en la Planta de Producción de Quínoa. Al principio se vendía un contenedor de quínoa cada 3 meses hacia el exterior. Ahora en los últimos 3 años se venden 12 contenedores de quínoa durante todo el año.</p> <p><b>3. ¿Cómo es el abastecimiento hacia sus clientes durante todo el año?</b> La quínoa es un producto que puede reemplazar al arroz, es por ello que los principales clientes son del exterior, ya que el producto se está dedicando para la venta de harinas, repostería, panadería y la elaboración de compotas de bebe, en el cual para la Fundación Maquita es el producto terminado, pero para los compradores es la materia prima.</p>		
	<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 17/07/2019
	<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G	<b>Fecha:</b> 23/07/2019

	<b>ENTREVISTA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ET</b>  <b>2/3</b>
<p><b>4. ¿Los productos de la empresa es comprado por los clientes por qué?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Precio</li> <li>• Cantidad</li> <li>• Calidad</li> <li>• Disponibilidad</li> <li>• Variedad</li> </ul> <p>Los productos son comprados por lo citado anteriormente esto se debe a que la quínoa es un producto netamente de exportación. Fundación Maquita cumple con todos los registros sanitarios, certificaciones orgánicas nacionales e internacionales para ingresar a los productos a la Unión Europea. Además, esta Fundación ayuda a la compra de materia prima y al desarrollo de sus proveedores es decir cuentan alrededor de 540 socios productores de Quínoa.</p> <p><b>5. ¿Cumplen los productos con las normas de comercialización internacional?</b></p> <p>Si, para entrar a los mercados de Estados Unidos se cuentan con un registro que otorga la FDA, también cuenta con una certificación natural y una certificación BCS OKO garantía para la entrega de productos en el mercado internacional.</p> <p><b>6. ¿Cómo maneja la trazabilidad de los productos de la Planta Procesadora?</b></p> <p>La trazabilidad interviene un sistema de gestión de calidad basados en las buenas prácticas de manufactura, es decir Fundación Maquita establece un seguimiento a todos los productores desde que ingresa a las instalaciones de la Planta a través de un código y se monitorea mediante Kárdex de insumos, de materia prima y de productos terminados. Además, se hace un seguimiento a los proveedores a través de los análisis de pesticidas y certificaciones.</p>		
©	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>  <b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 17/07/2019</b>  <b>Fecha: 23/07/2019</b>



	<b>ENTREVISTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ET</b>  <b>3/3</b>
<p><b>7. ¿Cómo es la logística de materia prima, productos en proceso, producto final y distribución en la planta?</b></p> <p>Fundación Maquita cuenta con alrededor de 550 socios productores con un rendimiento de 26 quintales por hectárea, cada uno de los socios productores cuentan con un código en el cual ayuda a identificar en el transcurso de procesos de producción e incluso en el producto terminado.</p> <p>Ejemplo: Un socio productor entrega 20 quintales de materia prima, tienen el inventario y su respectivo kárdex de materia prima. Posteriormente se manda una orden de producción para hacer un producto semielaborado que seguidamente a través de kárdex el producto semielaborado se entrega para un empaque y ahí se obtiene un producto terminado.</p> <p>Se asegura la trazabilidad, se coloca el lote de producción y se envía a la bodega o despacho y desde ahí es donde se encarga de distribuir a todos los clientes de acuerdo al número de pedidos que se genera.</p> <p><b>8. ¿Cuántas personas laboran dentro de la institución?</b></p> <p>Trabajamos 15 personas de las cuales están distribuidas 5 en el ámbito administrativo y 10 personas en el ámbito operativo y producción.</p> <p><b>9. ¿En el caso de existir una baja en la producción que solución tomaría?</b></p> <p>La quínoa no es un producto estacionario solo se cultiva en los meses de Julio, Agosto y Septiembre para lo cual se maneja inventarios de 1 a 2 años de durabilidad.</p> <p>Se abastecen durante el periodo de cosecha para poder tener un abastecimiento total para sus clientes durante todo un año comercial.</p> <p><b>10. ¿Cree usted que la Auditoría de gestión le ayudaría a solucionar los problemas de la Fundación Maquita?</b></p> <p>Si, sería de mucha ayuda, debido a que podremos conocer las problemáticas internas de la entidad para, poder darles soluciones que sean factibles y así mejorar su rendimiento.</p> <p><b>11. ¿Se ha realizado Auditorías de gestión anteriormente?</b></p> <p>No se ha realizado Auditorías de gestión anteriormente ya que la Planta tiene 3 años de vida, por lo que no se llega todavía a cumplir los cuatro años para evaluar la planificación estratégica.</p>		
©	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 17/07/2019</b>
	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 23/07/2019</b>

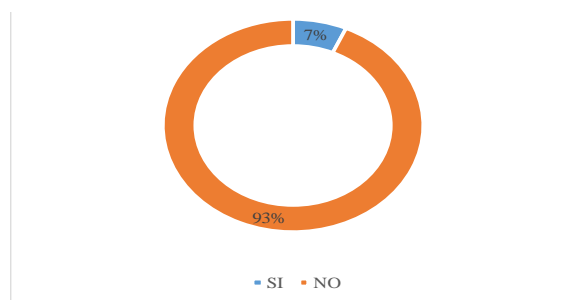
	<b>ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA PLANTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ENT</b>  <b>1/8</b>

**Pregunta 1: ¿Se han realizado auditorías de gestión anteriormente?**

**Tabla 9-3:** Conocimiento de auditorías anteriores

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
SI	1	7%
NO	14	93%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Encuestas empleados de la Fundación Maquita Cushunchic  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019



**Gráfico 1-3:** Conocimiento de auditorías anteriores


**Fuente:** Tabla 6-3  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

**INTERPRETACIÓN:** Los empleados del Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa de Fundación Maquita a la cuestión planteada presentan los siguientes resultados el 7% afirma que si se tiene conocimiento de auditorías anteriores mientras que el 93% desconoce del tema.

**ANÁLISIS:** Por lo que se concluye que en el Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa de Fundación Maquita no se han realizado auditorías de gestión en períodos anteriores lo que ha provocado que no sea posible medir su eficiencia, eficacia y economía.

©√α

	<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 17/07/2019
	<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G	<b>Fecha:</b> 23/07/2019

	<b>ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA PLANTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ENT</b>  <b>2/8</b>
---	---	------------------------------

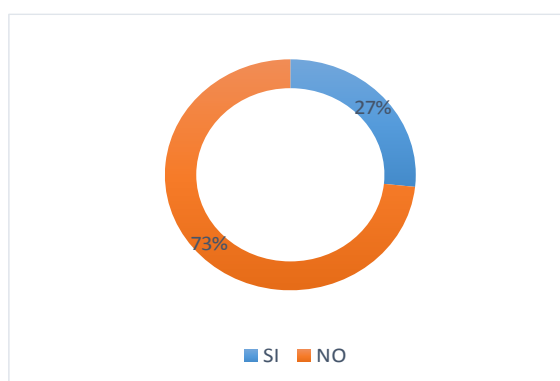
**Pregunta 2: ¿Considera Ud. que la toma de decisiones es oportuna?**

**Tabla 10-3:** Toma de decisiones

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
<b>A</b>		
SI	4	27%
NO	11	73%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Encuestas empleados de la Fundación Maquita Cushunchic

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019



**Gráfico 2-3:** Toma de decisiones


**Fuente:** Tabla 7-3

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

**INTERPRETACIÓN:** Los empleados del Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa de Fundación Maquita se les pregunto sobre la importancia de la toma de decisiones oportunas a este cuestionamiento 27% menciona que sí, mientras que el 73% afirma que las decisiones no se toman con la celeridad necesaria.

**ANÁLISIS:** Se pudo concluir que la empresa tiene problemas para tomas decisiones acertadas de forma oportuna dando como resultado deficiencias al momento de solucionar problemas.

©/va	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 17/07/2019</b>
	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 23/07/2019</b>

	<b>ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA PLANTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ENT</b>  <b>3/8</b>

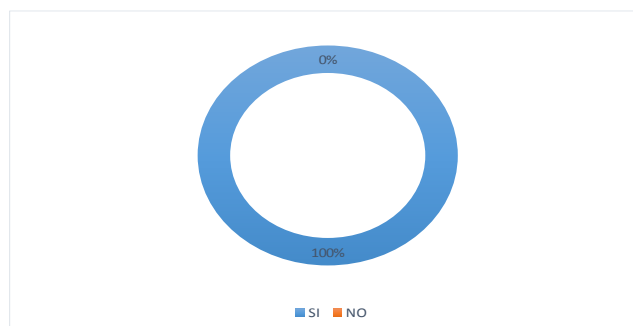
**Pregunta 3: ¿Considera Ud. que al realizar una auditoría de gestión se logrará incidir en el cumplimiento de objetivos y metas?**

**Tabla 11-3:** Cumplimiento de objetivos y metas

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
A		
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas empleados de la Fundación Maquita Cushunchic

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019



**Gráfico 3-3:** Cumplimiento de metas


**Fuente:** Tabla 8-3

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

**INTERPRETACIÓN:** Los empleados del departamento de producción consideran en un 100% que al realizar una auditoría de gestión se logrará incidir de forma positiva en el cumplimiento de objetivos y metas.

**ANÁLISIS:** Esto nos demuestra la necesidad de realizar una auditoría de gestión al Departamento de Producción de la Planta Procesadora de Quínoa de Fundación Maquita de la ciudad de Riobamba.

	<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 17/07/2019
	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha:</b> 23/07/2019

	<b>ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA PLANTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ENT</b>  <b>4/8</b>

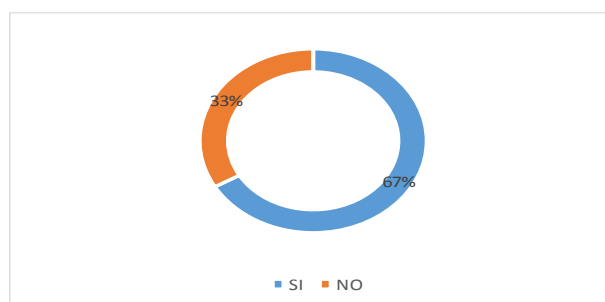
**Pregunta 4: ¿Cree Ud. ¿Que el escaso control administrativo imposibilita detectar fallas y tomar correctivos?**

**Tabla 12-3:** Control administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
SI	10	67%
NO	5	33%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Encuestas empleados de la Fundación Maquita Cushunchic

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019



**Gráfico 4-3:** Control administrativo


**Fuente:** Tabla 9-3

**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

**INTERPRETACIÓN:** Los empleados del Departamento de Producción consideran que el poco control administrativo no permite detectar fallas y tomar decisiones para corregir los mismo en un 67% %, mientras que 33% opina que no afecta.

**ANÁLISIS:** Se puede concluir que un ineficiente Control Interno en una Organización promueve la aparición de dificultades en sus procesos los cuales no se pueden solucionar a tiempo debido a que se detectan de forma tardía, cuando ya han perjudicado el normal funcionamiento del departamento.

	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 17/07/2019</b>
	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 23/07/2019</b>

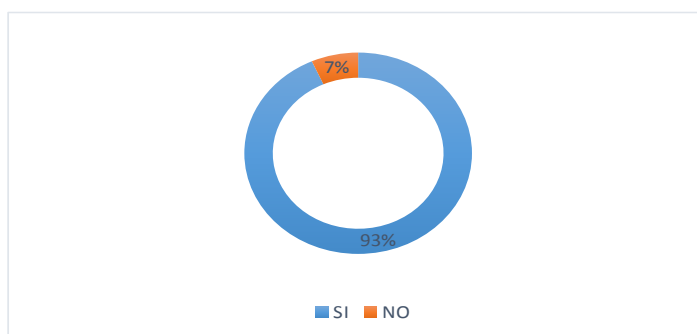
	<b>ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA PLANTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ENT</b>  <b>5/8</b>

**Pregunta 5: ¿Considera Ud. que la falta de aplicación de procesos de control interno obstaculiza la consecución oportuna de la misión y visión institucionales?**

**Tabla 13-3:** Consecución de misión y visión

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
SI	14	93%
NO	1	7%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Encuestas empleados de la Fundación Maquita Cushunchic  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019





**Gráfico 5-3:** Consecución de misión y visión

**Fuente:** Tabla 10-3  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

**INTERPRETACIÓN:** Los empleados de Departamento de Producción consideran en un 93% que la falta de control interno no les permite alcanzar la misión y visión de la organización, mientras que el 7% piensa que no les afecta.

**ANÁLISIS:** En conclusión, alcanzar la misión y visión institucionales se han ven comprometidas ya que no existen procesos de control interno en el Departamento de Producción lo que promueve el incumplimiento de las metas propuestas.

	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 17/07/2019</b>
	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 23/07/2019</b>

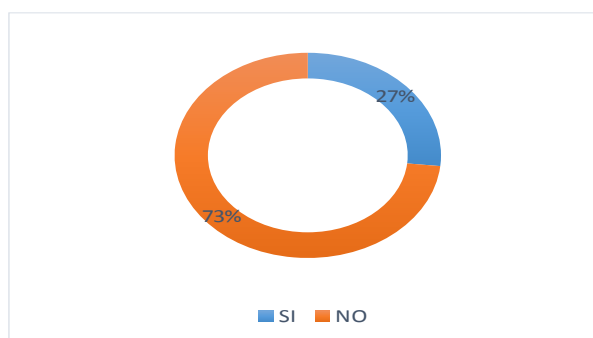
	<b>ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA PLANTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ENT</b>  <b>6/8</b>

**Pregunta 6: ¿Conoce Ud. el procedimiento de Auditoría de Gestión?**

**Tabla 14-3:** Procedimiento de Auditoría de Gestión

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
SI	4	27%
NO	11	73%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Encuestas empleados de la Fundación Maquita Cushunchic  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019




**Gráfico 6-2:** Procedimiento de Auditoría de Gestión

**Fuente:** Tabla 11-3  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

**INTERPRETACIÓN:** Los empleados de la planta de producción el 73% no conoce el procedimiento de una Auditoría de Gestión ni los beneficios que esta les traería el aplicarla y tan solo el 27% si conoce del beneficio de una Auditoría de Gestión.

**ANÁLISIS:** Realizar una capacitación para dar conocimiento de los beneficios que se obtiene mediante un procedimiento de Auditoría de gestión, misma que ayudara al crecimiento de la empresa.

©/α	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 17/07/2019</b>
	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 23/07/2019</b>

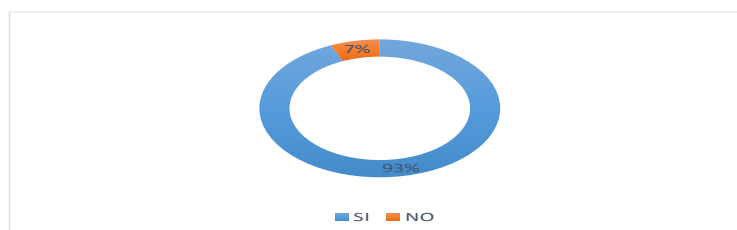
	<b>ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA PLANTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ENT</b>  <b>7/8</b>
---	---	------------------------------

**Pregunta 7: ¿Considera importante realizar una Auditoría de Gestión?**

**Tabla 15-3: Importancia de Auditoría Gestión**

RESPUESTA	FRECUENCIA	%
SI	14	93%
NO	1	7%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Encuestas empleados de la Fundación Maquita Cushunchic  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019



**Gráfico 7-3: Importancia de Auditoría Gestión**


**Fuente:** Tabla 12-3  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019

**INTERPRETACIÓN:** En la encuesta realizada podemos notar que los empleados de la planta de producción el 93% está de acuerdo y considera importante que se realice una auditoría de gestión para de esta manera alcanzar la misión y visión y con un porcentaje bajo del 7% no están de acuerdo.

**ANÁLISIS:** El 7% de la empresa no entiende los beneficios de la Auditoría de gestión por lo cual la empresa no podrá cumplir los objetivos propuestos para alcanzar de esta manera la misión y visión en su totalidad.

©/α	<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 17/07/2019
	<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G	<b>Fecha:</b> 23/07/2019



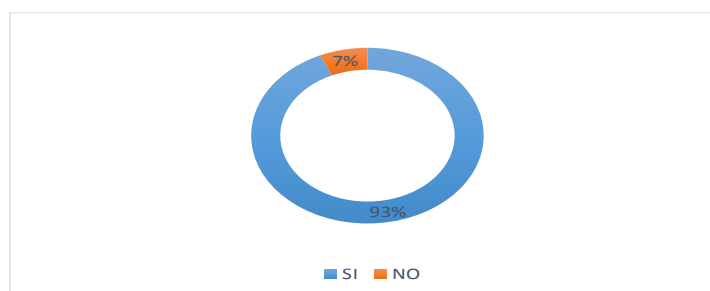
	<b>ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA PLANTA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>ENT</b>  <b>8/8</b>

**Pregunta 8: ¿Cree Ud. que al realizar una Auditoría de Gestión mejoraría el control interno?**

**Tabla 16-3:** Mejoría de control interno

RESPUEST	FRECUENCIA	%
<b>A</b>		
SI	14	93%
NO	1	7%
TOTAL	15	100%

**Fuente:** Encuestas empleados de la Fundación Maquita Cushunchic  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019




**Gráfico 8-3:** Mejoría de control interno


**Fuente:** Tabla 13-3  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019


**INTERPRETACIÓN:** En su mayoría con un 93% de los trabajadores de la planta de producción están de acuerdo en que al realizar una auditoría de gestión mejoraría el control interno y por otro lado con el 7% del personal no está de acuerdo con esto.

**ANÁLISIS:** La aplicación de la Auditoría de gestión será favorable para la empresa ya que la mayor parte del personal de la organización está de acuerdo y así tendría un resultado favorable para el cumplimiento de objetivos.

	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 17/07/2019</b>
	<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 23/07/2019</b>

	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>PE</b>	
<h1>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</h1>			
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 18/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/07/2019</b>

	<p align="center"><b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b></p> <p align="center"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p align="center"><b>MAQUITA</b></p> <p align="center"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>		<p align="center"><b>PA</b></p> <p align="center"><b>1/1</b></p>										
<p><b>OBJETIVO:</b> Analizar el ambiente interno fortalezas y debilidades y el ambiente externo oportunidades y amenazas de la Planta Procesadora.</p> <table border="1" data-bbox="322 663 1362 909"> <thead> <tr> <th data-bbox="322 663 405 786">Nº</th> <th data-bbox="405 663 820 786">PROCEDIMIENTO</th> <th data-bbox="820 663 911 786">REF</th> <th data-bbox="911 663 1190 786">ELABORADO POR</th> <th data-bbox="1190 663 1362 786">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="322 786 405 909">1</td> <td data-bbox="405 786 820 909">Realización de un análisis situacional</td> <td data-bbox="820 786 911 909">AF</td> <td data-bbox="911 786 1190 909">C.E.S.Y</td> <td data-bbox="1190 786 1362 909">18/07/2019</td> </tr> </tbody> </table>				Nº	PROCEDIMIENTO	REF	ELABORADO POR	FECHA	1	Realización de un análisis situacional	AF	C.E.S.Y	18/07/2019
Nº	PROCEDIMIENTO	REF	ELABORADO POR	FECHA									
1	Realización de un análisis situacional	AF	C.E.S.Y	18/07/2019									
		Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 18/07/2019										
		Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 26/07/2019										

	<b>ANÁLISIS FODA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AF</b>  <b>1/12</b>
---	--	------------------------------

### ANÁLISIS INTERNO

**OBJETIVO:** Analizar las fortalezas y debilidades que posee la Planta Procesadora.

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Materia prima (temporada de cosecha)</li> <li>✓ Infraestructura y maquinaria propia</li> <li>✓ Proveedores del mismo sector</li> <li>✓ Conocimiento del procesamiento de los derivados de quínoa</li> <li>✓ Canales de distribución directo con el consumidor</li> <li>✓ Apoyo del gobierno de la provincia de Chimborazo</li> <li>✓ Destrezas del personal para brindar un buen servicio al cliente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Recursos económicos y financieros limitados</li> <li>✓ Bajo nivel de conocimiento en manejo socio empresarial</li> <li>✓ Desinterés de los miembros de la comunidad</li> <li>✓ Falta de un modelo de comercialización</li> <li>✓ No se elaboran presupuestos</li> <li>✓ Poca capacitación a colaboradores</li> </ul>

Para la realización del análisis de perfil estratégico se tomará en cuenta que:

- Gran Debilidad= 1
- Debilidad= 2
- Normal= 3
- Fortaleza=4
- Gran Fortaleza= 5


	<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 18/07/2019
	<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G	<b>Fecha:</b> 26/07/2019


Factor	COMPORTAMIENTO				
	Debilidad		Normal	Fortaleza	
	Gran Debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran Fortaleza
F1. Materia prima (temporada de cosecha)					●
F2. Infraestructura y maquinaria propia					●
F3. Proveedores del mismo sector				●	
F4. Conocimiento del procesamiento de los derivados de quínoa				●	
F5. Canales de distribución directo con el consumidor					●
F6. Apoyo del gobierno de la provincia de Chimborazo					●
F7. Destrezas del personal para brindar un buen servicio al cliente				●	
Σ SUMA				3	4

Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 18/07/2019
Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 26/07/2019

Factor	COMPORTAMIENTO				
	Debilidad		Normal	Fortaleza	
	Gran Debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran Fortaleza
D1. Recursos económicos y financieros limitados	●				
D2. Bajo nivel de conocimiento en manejo socio empresarial		●			
D3. Comunidad poco capacitada		●			
D4. Falta de un modelo de comercialización	●				
D5. No se elaboran presupuestos	●				
F6. Poca capacitación a colaboradores		●			
<b>Σ SUMA</b>	3	3			
			<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 18/07/2019</b>	
			<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/07/2019</b>	

		<b>ANÁLISIS FODA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>AF</b>  <b>4/12</b>
<b>Capacidad de respuestas de los factores internos</b> <b>FORTALEZAS</b>				
Nº	FACTORES INTERNOS	PONDERACION	CALIFICACION	RESULTADOS DE LA PONDERACION
F1.	Materia prima (temporada de cosecha)	0.10	5	0.40
F2.	Infraestructura y maquinaria propia	0.08	5	0.40
F3.	Proveedores del mismo sector	0.07	4	0.28
F4.	Conocimiento del procesamiento de los derivados de quínoa	0.06	4	0.24
F5.	Canales de distribución directo con el consumidor	0.08	5	0.40
F6.	Apoyo del gobierno de la provincia de Chimborazo	0.09	5	0.45
F7.	Destrezas del personal para brindar un buen servicio al cliente	0.07	4	0.28
<b>Σ SUMA</b>				2.45
			Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 18/07/2019
			Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 26/07/2019

	<b>ANÁLISIS FODA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA</b> <b>FUNDACIÓN MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AF</b>  <b>5/12</b>
---	--	------------------------------

**Capacidad de respuestas de los factores internos**

**DEBILIDADES**

Nº	FACTORES INTERNOS	PONDERACION	CALIFICACION	RESULTADOS DE LA PONDERACION
D1.	Recursos económicos y financieros limitados	0.10	1	0.10
D2.	Bajo nivel de conocimiento en manejo socio empresarial	0.06	2	0.12
D3.	Desinterés de los miembros de la comunidad	0.05	2	0.10
D4.	Falta de un modelo de comercialización	0.08	1	0.08
D5.	No se elaboran presupuestos	0.09	1	0.09
D6.	Poca capacitación a colaboradores	0.07	2	0.14
<b>Σ SUMA</b>				0.63


Realizado por: **C.E.S.Y**


Fecha: 18/07/2019

Revisado por:  
**M.A.F.T / M.E.B.G**

Fecha: 26/07/2019



	<b>ANÁLISIS FODA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AF</b>  <b>6/12</b>
<p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>Las fortalezas de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita tienen un resultado de ponderación de 2.45 siendo superior a las debilidades que tiene un de 0.63.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Después de analizar la situación interna de la Planta Procesadora, se puede mencionar que existen fortalezas, las cuales pueden ser aprovechadas para obtener beneficios futuros, no obstante, existen debilidades las cuales no son tan significativas, pero se recomienda tomar acciones correctivas para poder eliminar los posibles riesgos.</p> <p><i>α</i></p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha: 18/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha: 26/07/2019</b>

	<b>ANÁLISIS FODA</b>	<b>AF</b>
	<b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>7/12</b>

### ANÁLISIS EXTERNO

**OBJETIVO:** Analizar las oportunidades y amenazas que posee la Planta Procesadora

ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ - Promociones en ferias</li> <li>✓ - Estabilidad política</li> <li>✓ - Crecimiento de la demanda de productos derivados de quínoa por alto valor nutricional</li> <li>✓ - Cooperación de instituciones asistencia técnica</li> <li>✓ - Participación en ferias nacionales e internacionales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ - Factores climáticos</li> <li>✓ - Inestabilidad económica y social</li> <li>✓ - Posicionamiento de las industrias procesadoras de quínoa</li> <li>✓ - Cultura de compra en las personas</li> <li>✓ - Pérdida de mercado nacional como internacional</li> <li>✓ - Aumento de consumidores en tiempo de sequia</li> </ul>

Para la realización del análisis de perfil estratégico se tomara en cuenta que:


- 
- Gran Amenaza= 1
- Amenaza= 2
- Normal= 3
- Oportunidad=4
- Gran Oportunidad= 5

	<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b>	<b>Fecha:</b> 18/07/2019
	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha:</b> 26/07/2019

Factor	COMPORTAMIENTO				
	Amenaza		Normal	Oportunidad	
	Gran Amenaza	Amenaza		Oportunidad	Gran Oportunidad
O1. Promociones en ferias					
O2. Estabilidad política					
O3. Crecimiento de la demanda de productos derivados de quínoa por alto valor nutricional					
O4. Cooperación de instituciones asistencia técnica					
O5. Participación en ferias nacionales e internacionales					
$\Sigma$ SUMA				1	4


  


Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 18/07/2019
Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 26/07/2019

	<b>ANÁLISIS FODA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AF</b>  <b>10/12</b>


Factor	COMPORTAMIENTO				
	Amenaza		Normal	Oportunidad	
	Gran Amenaza	Amenaza		Oportunidad	Gran Oportunidad
A1. Factores climáticos	●				
A2. Inestabilidad económica y social	●				
A3. Posicionamiento de las industrias procesadoras de quínoa					
A4. Cultura de compra en las personas		●			
A5. Pérdida de mercado nacional como internacional	●				
A6. Aumento de consumidores en tiempo de sequía	●				
<b>Σ SUMA</b>	4	2			

	Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 18/07/2019
	Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 26/07/2019


		<b>ANÁLISIS FODA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>AF</b>  <b>11/12</b>
<b>Capacidad de respuestas de los factores externos</b> <b>OPORTUNIDADES</b>				
Nº	FACTORES INTERNOS	PONDERACION	CALIFICACION	RESULTADOS DE LA PONDERACION
O1.	Promociones en ferias	0.09	5	0.45
O2.	Estabilidad política	0.09	5	0.45
O3.	Crecimiento de la demanda de productos derivados de quínoa por alto valor nutricional	0.11	5	0.55
O4.	Cooperación de instituciones asistencia técnica	0.08	5	0.40
O5.	Participación en ferias nacionales e internacionales	0.08	4	0.32
<b>Σ SUMA</b>				1.47
			<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 18/07/2019</b>
			<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/07/2019</b>


	<b>ANÁLISIS FODA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>AF</b> <b>12/12</b>
<p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>Las oportunidades de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita tienen un resultado de ponderación de 1.47 siendo superior a las amenazas que tiene un nivel de 0.70.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Después de analizar la situación externa, a través de las oportunidades y amenazas se puede concluir que la Planta Procesadora tiene múltiples oportunidades para desarrollarse en la industria, no obstante, existen amenazas las cuales deben ser superadas para que la planta pueda crecer con facilidad y mejorar el rendimiento económico.</p> <p style="color: red;">α</p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha: 18/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha: 26/07/2019</b>


	<p style="text-align: center;">ARCHIVO CORRIENTE</p> <p style="text-align: center;">PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</p> <p style="text-align: center;">MAQUITA</p> <p style="text-align: center;">PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</p>	<p style="text-align: center;">AC</p>	
<h1 style="font-size: 2em; margin: 0;">FASE II</h1> <h1 style="font-size: 2em; margin: 0;">EVALUACIÓN DEL</h1> <h1 style="font-size: 2em; margin: 0;">SISTEMA DE CONTROL</h1> <h1 style="font-size: 2em; margin: 0;">INTERNO</h1> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  </div>			
		<p>Realizado por: <b>C.E.S.Y</b></p>	<p>Fecha: 19/07/2019</p>
		<p>Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b></p>	<p>Fecha: 26/08/2019</p>


	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>PA</b>  <b>1/1</b>
<p><b>OBJETIVO:</b> Evaluar el Control Interno mediante la aplicación del COSO II, por cada componente a la Planta Procesadora de la Fundación Maquita.</p>				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Emplear el cuestionario de Control Interno por cada componente: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control</li> <li>✓ Establecimiento de objetivos</li> <li>✓ Identificación de eventos</li> <li>✓ Evaluación del riesgo</li> <li>✓ Respuesta al riesgo</li> <li>✓ Actividades de control</li> <li>✓ Informe y comunicación</li> <li>✓ Vigilancia o monitoreo</li> </ul>	<b>CCI</b>	<b>C.E.S.Y</b>	19/07/2019
2	Desarrollar la matriz de ponderación del sistema de Control Interno	<b>MP</b>	<b>C.E.S.Y</b>	19/07/2019
			<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha:</b> 19/07/2019
			<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha:</b> 26/08/2019





		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>AI</b>  <b>1/2</b>
<p><b>Entidad:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p> <p><b>Naturaleza:</b> Auditoría de Gestión.</p> <p><b>Área:</b> Departamento de Producción</p> <p><b>Periodo:</b> 2018</p> <p><b>Componente:</b> Ambiente de Control</p> <p><b>OBJETIVO:</b> Evaluar el Ambiente de Control Interno por cada uno de sub los componentes para conocer el grado de cumplimiento de los mismos.</p>				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Dispone la Planta Procesadora de reglamento interno de trabajo o manual de funciones que detallen las obligaciones y funciones de cada uno de los trabajadores y los niveles de autoridad y responsabilidad?		X	Se dispone del Reglamento Interno, mas no del manual de funciones porque los empleados son poli funcionales. *HH1
2	¿Se han determinado políticas, valores y normas para asegurar un apropiado comportamiento ético dentro de la Planta?	X		
3	¿Los trabajadores de la Planta de Producción están al tanto y comprenden que comportamientos y actividades están permitidas y cuáles no lo están, dentro de la institución?	X		
4	¿Para la estructura del personal de dirección de la Planta Procesadora de quínoa se toma en cuenta aspectos como: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Formación académica del aspirante.</li> <li>✓ Experiencia en el campo laboral.</li> <li>✓ Conocimiento en el área</li> </ul>	X		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha:</b> 19/07/2019
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha:</b> 26/08/2019


		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA</b>  <b>FUNDACIÓN MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE</b>  <b>2018</b>			<b>AI</b>  <b>1/2</b>
N°	CUESTIONARIO	SI	N O	OBSERVACIÓN	
5	¿Los colaboradores de la Planta Procesadora practican los requisitos de conocimiento y habilidades necesarias en el proceso de su trabajo?	X			
6	¿Se ofrece capacitaciones sobre las funciones por áreas del puesto?	X			
7	¿Las instalaciones de la Planta Procesadora permiten mantener un flujo eficiente de documentos, información y comunicación entre los departamentos?	X			
8	¿Los procedimientos de contratación y capacitación del personal del departamento son adecuados?	X			
9	¿La Máxima Autoridad muestra interés por la integridad y los valores éticos dentro de la Planta?	X		Promueve el buen trato y respeto entre los trabajadores de la Planta.	
<b>ΣSUMA</b>		8	1		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha: 19/07/2019</b>	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha: 26/08/2019</b>	


	<p style="text-align: center;"><b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MAQUITA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>MP</b></p> <p style="text-align: center;"><b>1/1</b></p>																		
<p><b>Respuestas Positivas:</b> 8</p> <p><b>Respuestas negativas:</b> 1</p> <p><b>Total de respuestas :</b> 9</p> <p><b>Nivel de confianza</b> = (Respuestas positivas / Total de respuestas) * 100            = ( 8 / 9 ) * 100            = 89%</p> <p><b>Nivel de riesgo= 100% - Nivel de confianza</b>            = 100% - 89%            = 11%</p>																				
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 0%</td> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%																		
<p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>A través de la aplicación del cuestionario de Control Interno se obtuvo como resultado del ambiente de control, un nivel de confianza del 89% considerándose como alto, y el nivel de riesgo de 11%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>A través de los resultados obtenidos se puede evidenciar que los directivos de la Planta realizan varias actividades como: brindar capacitaciones, establecer manuales de funciones direccionados al personal, para de esta manera tener un ambiente de control adecuado.</p>																				
		<p><b>Realizado por:</b> C.E.S.Y      <b>Fecha:</b> 19/07/2019</p>																		
		<p><b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G      <b>Fecha:</b> 26/08/2019</p>																		

	<b>ESTABLECIMIENTO DE LOS OBJETIVOS</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>EO</b>  <b>1/2</b>
<p><b>Entidad:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p> <p><b>Naturaleza:</b> Auditoría de Gestión.</p> <p><b>Área:</b> Departamento de Producción</p> <p><b>Periodo:</b> 2018</p> <p><b>Componente:</b> Establecimiento de los objetivos</p> <p><b>Objetivo:</b> Saber de qué manera los objetivos ayudan a cumplir con las metas planteadas por la Planta Procesadora de la Fundación Maquita</p>				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los objetivos de la producción contribuyen al cumplimiento de la misión de la Planta Procesadora?	X		
2	¿Al establecer los objetivos para la producción de la quínoa se analizan factores externos e internos?	X		
3	¿Las políticas, normas y procedimientos se renuevan con frecuencia para el cumplimiento del objetivo de producción?	X		
4	¿Los proveedores aportan para el cumplimiento de los objetivos de producción?		X	No se cumple la proyección de entrega de los proveedores, ya sea por baja en producción o condiciones climáticas. <b>*HH2</b>
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha:</b> 19/07/2019
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha:</b> 26/08/2019


		<b>ESTABLECIMIENTO DE LOS OBJETIVOS</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>EO</b>  <b>2/2</b>
<b>N°</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
5	¿Los proveedores de la Planta de Producción disponen de un stock necesario para el cumplimiento de los objetivos?		<b>X</b>	No disponen ya que algunos lotes de producción de los proveedores son menor a una hectárea. <b>*HH3</b>
6	¿Existe participación del departamento de producción para el logro de los objetivos?	<b>X</b>		
<b>ΣSUMA</b>		3	3	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 19/07/2019</b>	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/08/2019</b>	


	<p style="text-align: center;"><b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MAQUITA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>MP</b></p> <p style="text-align: center;"><b>1/1</b></p>																		
<p><b>Respuestas Positivas:</b> 3</p> <p><b>Respuestas negativas:</b> 3</p> <p><b>Total de respuestas:</b> 6</p> <p><b>Nivel de confianza</b> = (Respuestas positivas / Total de respuestas) * 100            = ( 3 / 6 ) * 100            = 50%</p> <p><b>Nivel de riesgo</b> = 100% - Nivel de confianza            = 100% - 50%            =50%</p>																				
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th colspan="3"><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></th> </tr> <tr> <th><b>BAJO</b></th> <th><b>MEDIO</b></th> <th><b>ALTO</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th colspan="3"><b>NIVEL DE RIESGO</b></th> </tr> <tr> <th><b>ALTO</b></th> <th><b>MEDIO</b></th> <th><b>BAJO</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 0%</td> </tr> </tbody> </table>			<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	<b>NIVEL DE RIESGO</b>			<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>																				
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>																		
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
<b>NIVEL DE RIESGO</b>																				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>																		
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%																		
<p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>A través del cuestionario de control interno del establecimiento de los objetivos se obtuvo como resultado que el nivel de confianza y el nivel de riesgos de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita es del 50%</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita a través de la aplicación de este cuestionario, manifiesta que es importante que se tome en consideración los objetivos que tienen plasmados para que así sepan hacia donde quieren llegar y ponga en marcha la participación, compromiso y motivación y, al alcanzarlos, generan satisfacción.</p>																				
<p><b>Realizado por:</b> C.E.S.Y</p> <p><b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G</p>		<p><b>Fecha:</b> 19/07/2019</p> <p><b>Fecha:</b> 26/08/2019</p>																		


	<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>IE</b>  <b>½</b>
<p><b>Entidad:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.  <b>Naturaleza:</b> Auditoría de Gestión.  <b>Área:</b> Departamento de Producción  <b>Periodo:</b> 2018  <b>Componente:</b> Identificación de Eventos</p>				
<p><b>Objetivo:</b> Identificar los eventos que podrían ocurrir en algún momento dentro de la Planta Procesadora.</p>				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La Planta Procesadora analiza e identifica eventos potenciales que afecten el proceso de producción y por ende el logro de los objetivos?	X		
2	¿Cuándo se han reconocido eventos se analizado factores externos e internos?	X		
3	¿En el departamento de producción ha existido la intervención del Gerente para la identificación de eventos?	X		
4	¿La Planta Procesadora cuenta con la elaboración de un FODA en el proceso de producción de la quínoa?		X	No dispone de la información. *HH4
		Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>		Fecha: 19/07/2019
		Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>		Fecha: 26/08/2019


		<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>IE</b>  <b>2/2</b>
<b>Nº</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	
5	¿Se realiza un análisis de forma inmediata por parte de gerencia al existir un evento negativo?	X			
6	¿La Planta Procesadora cuenta con un análisis de precios de otros proveedores?	X			
7	¿Al existir una mala calidad de la quínoa o alguna queja de los clientes, la Planta Procesadora reporta a los proveedores sobre estos inconvenientes?	X			
<b>ΣSUMA</b>		6	1		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha: 19/07/2019</b>	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha: 26/08/2019</b>	





	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP</b>  <b>1/1</b>																		
<p> <b>Respuestas Positivas: 6</b>  <b>Respuestas negativas: 1</b>  <b>Total de respuestas: 7</b> </p> <p> <b>Nivel de confianza</b> = (Respuestas positivas / Total de respuestas) * 100  = ( 6 / 7 ) * 100  = 86% </p> <p> <b>Nivel de riesgo</b> = 100% - Nivel de confianza  = 100% - 86%  = 14% </p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #92d050;"> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #92d050;"> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 0%</td> </tr> </tbody> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%																		
<p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>A través del cuestionario de control interno de la evaluación de riesgos se obtuvo como resultado que el nivel de confianza de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita es del 86% mientras que el nivel de riesgo es del 14%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>El nivel de confianza de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita tiene un nivel aceptable ya que la empresa está en buen funcionamiento acorde a las necesidades de la organización.</p>																				
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 19/07/2019																		
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 26/08/2019																		


		<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>ER</b>  <b>½</b>
<p><b>Entidad:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p> <p><b>Naturaleza:</b> Auditoría de Gestión.</p> <p><b>Área:</b> Departamento de Producción</p> <p><b>Periodo:</b> 2018</p> <p><b>Componente:</b> Evaluación del riesgo.</p> <p><b>OBJETIVO:</b> Conocer los principales riesgos de la Planta Procesadora, para así definir las posibles soluciones que conlleven a cumplir metas a futuro.</p>					
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	¿Se ha conocido mecanismos de seguridad para resguardar a la Planta Procesadora de quínoa en riesgos como: robos, incendios, daños de maquinaria, ¿accidentes de los colaboradores?	X			
2	¿La Planta Procesadora ha determinado normas de seguridad interna para los trabajadores de la institución?	X			
3	¿La institución cuenta con proveedores alternativos que cubran necesidades de compra de materia prima, en el caso de haber diferencias con los proveedores permanentes de la Planta, o si estos no tuvieran el stock de materiales necesarios para la producción?	X			
4	¿Los objetivos de cumplimiento de metas o labores son conocidos por todos los que laboran en el departamento de manera escrita?		X	No se cuenta con un documento escrito ya que se maneja de manera verbal. *HH5	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha:</b> 19/07/2019	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha:</b> 26/08/2019	


		<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>ER</b>  <b>2/2</b>
<b>N°</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
5	¿Se ha definido parámetros que permita valorar el cumplimiento de los objetivos y la gestión del departamento de producción?	X		
6	¿Se detectaron las fortalezas y debilidades; además como las oportunidades y amenazas en el ambiente del departamento de producción y se estableció las acciones para obtener ventajas y disminuir los posibles impactos negativos de las debilidades?		X	No se realizan análisis FODA dentro de la institución solo se lo realiza de forma verbal. <b>*HH6</b>
7	¿Se fijaron los mecanismos para la identificación de los riesgos internos?	X		
8	¿Dispone el departamento de producción con un análisis de riesgo en todos los puestos de trabajo?		X	No se ha identificado los riesgos. <b>*HH7</b>
<b>ΣSUMA</b>		5	3	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha: 19/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha: 26/08/2019</b>

	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP</b>  <b>1/1</b>																		
<p><b>Respuestas Positivas:</b> 5</p> <p><b>Respuestas negativas:</b> 3</p> <p><b>Total de respuestas:</b> 8</p> <p><b>Nivel de confianza</b> = (Respuestas positivas / Total de respuestas) * 100  = ( 5 / 8 ) * 100  = 63%</p> <p><b>Nivel de riesgo= 100% - Nivel de confianza</b>  = 100% - 63%  = 37%</p>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #92d050;"> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="width: 33%;">BAJO</th> <th style="width: 33%;">MEDIO</th> <th style="width: 33%;">ALTO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> </tr> <tr style="background-color: #92d050;"> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">100% - 50%</td> <td style="text-align: center;">49% - 25%</td> <td style="text-align: center;">24% - 0%</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%																		
<p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>A través del cuestionario de control interno de la evaluación de riesgos se obtuvo como resultado que el nivel de confianza de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita es del 63% mientras que el nivel de riesgo es del 37%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita a través de la aplicación de este cuestionario, puede conocer el nivel de riesgo de la entidad, para de este modo aplicar técnicas y procedimientos que permitan disminuir dichos riesgos a través de la Auditoría de Gestión.</p>																				
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 19/07/2019																		
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 26/08/2019																		


		<b>RESPUESTA AL RIESGO</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>RR</b>  <b>1/1</b>
<p><b>Entidad:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p> <p><b>Naturaleza:</b> Auditoría de Gestión.</p> <p><b>Área:</b> Departamento de Producción</p> <p><b>Periodo:</b> 2018</p> <p><b>Componente:</b> Respuesta al Riesgo</p> <p><b>Objetivo:</b> Analizar la capacidad para actuar ante cualquier riesgo que pueda ocurrir dentro del departamento de producción.</p>				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La Planta Procesadora cuenta con la elaboración de un plan de contingencia para afrontar los riesgos en la producción?	X		
2	¿Al identificar un riesgo potencial en el proceso de producción, la gerencia evalúa las posibles respuestas, como evitarlos, reducirlo o aceptarlo?	X		
3	¿La Planta procesadora cuenta con un mecanismos para la toma de decisiones y análisis de las alternativas para responder a los riesgos?	X		
4	¿Existe la participación de todos los colaboradores de la Planta Procesadora, para analizar las alternativas de repuesta al riesgo?	X		
5	¿El departamento de producción tiene establecido controles para determinar un nivel de riesgos?	X		
<b>ΣSUMA</b>		5	0	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha:</b> 19/07/2019	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha:</b> 26/08/2019	


	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP</b>  <b>1/1</b>																		
<p><b>Respuestas Positivas: 5</b></p> <p><b>Respuestas negativas: 0</b></p> <p><b>Total de respuestas: 5</b></p> <p><b>Nivel de confianza</b> = (Respuestas positivas / Total de respuestas) * 100  = ( 5 / 5 ) * 100  = 100%</p> <p><b>Nivel de riesgo</b> = 100% - Nivel de confianza  = 100% - 100%  = 0%</p> <table border="1" data-bbox="268 913 1401 1160" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #92d050;"> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr style="background-color: #92d050;"> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <td>100% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 0%</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>A través del cuestionario de control interno de la evaluación de riesgos se obtuvo como resultado que el nivel de confianza de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita es del 100% mientras que el nivel de riesgo es del 0%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita en el departamento de producción no tiene ningún nivel de riesgo lo cual se debe mantener y seguir evaluando de la misma manera.</p>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%																		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 19/07/2019																		
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 26/08/2019																		

		<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>ATC</b>  <b>1/2</b>
<p><b>Entidad:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p> <p><b>Naturaleza:</b> Auditoría de Gestión.</p> <p><b>Área:</b> Departamento de Producción</p> <p><b>Periodo:</b> 2018</p> <p><b>Componente:</b> Actividades de control</p> <p><b>OBJETIVO:</b> Analizar las actividades de control llevadas a cabo en la Planta Procesadora que contribuyan a obtener beneficios futuros.</p>				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La Planta Procesadora de quínoa cuenta con un manual de procesos o instructivo, donde se indique apropiadamente el procedimiento necesario respecto a cada una de las actividades del departamento?	X		
2	¿Se realiza una supervisión de la producción en proceso hasta conseguir el producto final deseado o satisfactorio?	X		
3	¿La Planta Procesadora dispone de un plan maestro de producción en donde se indique las necesidades generales de producción en un periodo específico y asegure que se tendrá en cuenta las necesidades de los clientes?	X		Se realizan proyecciones anuales de ventas en que se establece diferencias respecto a la expectativa de las ventas y la producción.
4	¿En la Planta Procesadora se regula y controla el cumplimiento de funciones del personal para evitar mano de obra inactiva y duplicidad de tareas?	X		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha: 19/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha: 26/08/2019</b>

		<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>ATC</b>  <b>1/2</b>
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
5	¿Se ponderan los costos de procesamiento de la quínoa?	X		
6	¿Se verifican procedimientos de control de calidad durante el proceso de producción de la quínoa en todas las etapas?	X		
7	¿Se verifica el mantenimiento previo a las maquinas empleadas en el proceso de la quínoa?	X		
9	¿La Planta cuenta con una planificación de venta de materia prima?	X		
<b>Σ SUMA</b>		9	0	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 19/07/2019</b>	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/08/2019</b>	



	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP</b>  <b>1/1</b>																		
<p><b>Respuestas Positivas:</b> 9  <b>Respuestas negativas:</b> 0  <b>Total de respuestas:</b> 9</p> <p><b>Nivel de confianza</b> = (Respuestas positivas / Total de respuestas) * 100  = ( 9 / 9 ) * 100  = 100%</p> <p><b>Nivel de riesgo</b> = 100% - Nivel de confianza  = 100% - 100%  = 0%</p> <table border="1" data-bbox="268 1016 1401 1256" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <td>100% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 0%</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>INTERPRETACIÓN:</b>  A través del cuestionario de Control Interno enfocado las actividades de control se obtuvieron como resultado que el nivel de confianza de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita es del 100% mientras que el nivel de riesgo es del 0%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b>  Los resultados obtenidos a partir de este cuestionario pudieron evidenciar que la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita cuenta con una planificación adecuada que va desde la recepción de la materia prima, su procesamiento y venta al público asegurando la calidad del producto mediante el control en cada etapa.</p>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%																		
		<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y	<b>Fecha:</b> 19/07/2019																	
		<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G	<b>Fecha:</b> 26/08/2019																	

	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA</b> <b>FUNDACIÓN MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE</b> <b>2018</b>	<b>IC</b>  <b>1/2</b>
---	---	-----------------------------

**Entidad:** Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.

**Naturaleza:** Auditoría de Gestión.

**Área:** Departamento de Producción

**Periodo:** 2018

**Componente:** Información y Comunicación

**OBJETIVO:** Identificar los mecanismos de comunicación e intercambio de información entre los distintos departamentos de producción, administración y gerencia.


Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se forman informes y se mantienen archivos y/o registros de informaciones, respecto al control del proceso de producción de la quínoa en la Planta?	X		
2	¿Las vías de comunicación que existen en el departamento de producción, son suficientes para informar los deberes, obligaciones y responsabilidades del personal respecto a su trabajo?	X		
3	¿Se han determinado procedimientos para presentar quejas, reclamos por parte de los empleados del departamento?		X	Solo se ha realizado de forma verbal a través de consejos <b>*HH8</b>


Realizado por: **C.E.S.Y**


Fecha: 19/07/2019


Revisado por:  
**M.A.F.T / M.E.B.G**


Fecha: 26/08/2019


		<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>IC</b>  <b>1/2</b>
<b>Nº</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
4	¿El personal que labora en la Planta da a consideración ante la autoridad competente, acciones inapropiadas o errores realizados en el desempeño de su trabajo?	X		Para los errores existen sanciones como: amonestación verbal, escrita, monetaria, despido.
5	¿La información es confidencial para corroborar con documentación soporte?	X		
6	¿La administración de la Planta recibe la información del departamento de producción necesaria para desarrollar sus actividades?	X		
7	¿Dentro de la Plata Procesadora existe suficiente comunicación cruzada para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la institución?	X		
8	¿La Planta Procesadora realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de producción??	X		
<b>ΣSUMA</b>		7	1	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 19/07/2019</b>	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/08/2019</b>	

	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP</b>  <b>1/1</b>																		
<p><b>Respuestas Positivas: 7</b></p> <p><b>Respuestas negativas: 1</b></p> <p><b>Total de respuestas: 8</b></p> <p><b>Nivel de confianza</b> = (Respuestas positivas / Total de respuestas) * 100  = ( 7 / 8 ) * 100  = 88%</p> <p><b>Nivel de riesgo</b> = 100% - Nivel de confianza  = 100% - 88%  = 12%</p> <table border="1" data-bbox="268 965 1401 1205" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr style="background-color: #c6e0b4;"> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr style="background-color: #c6e0b4;"> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <td>100% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 0%</td> </tr> </table> <p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>A través del Cuestionario de Control Interno relacionado a la Información y Comunicación se obtuvo como resultado que el nivel de confianza de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita es del 88% mientras que el nivel de riesgo es del 12%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Se pudo identificar que los canales y mecanismos de comunicación de Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita son eficientes pues se mantienen documentos de soporte como informes y archivos que corroboran el intercambio de información necesaria para el arranque de las actividades de cada departamento. Además, existe apertura para receptar sugerencias y comunicar errores en el desempeño de las actividades de producción.</p>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%																		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 19/07/2019</b>																	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/08/2019</b>																	

		<b>VIGILANCIA O MONITOREO</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>V/M</b>  <b>1/2</b>
<p><b>Entidad:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p> <p><b>Naturaleza:</b> Auditoría de Gestión.</p> <p><b>Área:</b> Departamento de Producción</p> <p><b>Periodo:</b> 2018</p> <p><b>Componente:</b> Vigilancia o Monitoreo</p> <p><b>OBJETIVO:</b> Analizar la vigilancia o monitoreo de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p>				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Realizan evaluaciones de desempeño al personal que labora en la Planta?	X		
2	¿Realizan supervisiones a los trabajadores de la institución?	X		
3	¿Los datos registrados en el sistema de información en relación a los niveles de producción se comparan con los productos elaborados?	X		
4	¿Se compara información creada internamente con la preparada por los auditores internos?		X	No se ha ejecutado una Auditoría de gestión con anterioridad. <b>*HH9</b>
5	¿La Planta Procesadora realiza seguimientos rutinarios para impedir un índice alto de desperdicios de materiales en el proceso de la quínoa?	X		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha: 19/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha: 26/08/2019</b>

		<b>VIGILANCIA O MONITOREO</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>V/M</b>  <b>1/2</b>
<b>N°</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
6	¿En el desarrollo de sus tareas, se compara periódicamente el desempeño con lo planificado y se evalúan las causas de los incumplimientos?	X		
7	¿Dentro de la Planta se realiza cruces y comparaciones de la información operativa de lo producido con lo real?	X		
8	¿La Planta Procesadora realiza supervisiones rutinarias para identificar diferencias en el proceso de producción?	X		
<b>ΣSUMA</b>		7	1	
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 19/07/2019</b>	
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/08/2019</b>	

	<p style="text-align: center;"><b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MAQUITA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>MP</b></p> <p style="text-align: center;"><b>1/1</b></p>																		
<p><b>Respuestas Positivas: 7</b></p> <p><b>Respuestas negativas: 1</b></p> <p><b>Total de respuestas: 8</b></p> <p><b>Nivel de confianza = (Respuestas positivas / Total de respuestas) * 100</b>  <math display="block">= ( 7 / 8 ) * 100</math> <math display="block">= 88\%</math></p> <p><b>Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza</b>  <math display="block">= 100\% - 88\%</math> <math display="block">= 12\%</math></p>																				
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th colspan="3"><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></th> </tr> <tr> <th><b>BAJO</b></th> <th><b>MEDIO</b></th> <th><b>ALTO</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr style="background-color: #c8e6c9;"> <th colspan="3"><b>NIVEL DE RIESGO</b></th> </tr> <tr> <th><b>ALTO</b></th> <th><b>MEDIO</b></th> <th><b>BAJO</b></th> </tr> <tr> <td>100% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 0%</td> </tr> </tbody> </table>			<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>	0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	<b>NIVEL DE RIESGO</b>			<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>																				
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>																		
0% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																		
<b>NIVEL DE RIESGO</b>																				
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>																		
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%																		
<p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>A través del cuestionario de Control Interno en la sección de Vigilancia o Monitoreo se obtuvo como resultado que el nivel de confianza de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita es del 88% mientras que el nivel de riesgo es del 12%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>En base a los resultados obtenidos se pudo detectar que la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita mantiene un control en la producción mediante la evaluación de los niveles de producción con los productos elaborados, la evaluación del desempeño del personal en todas las áreas y optimización de materia prima para evitar desperdicios.</p>																				
		<p><b>Realizado por: C.E.S.Y</b>      <b>Fecha: 19/07/2019</b></p>																		
		<p><b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>      <b>Fecha: 26/08/2019</b></p>																		

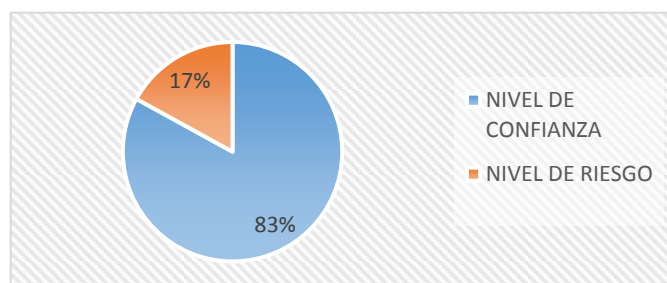
	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP</b>  <b>1/1</b>
---	--	-----------------------------

**Nivel de Riesgo y nivel de Confianza**

**Tabla 17-3:** Nivel de Riesgo y nivel de Confianza

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de control	89%	11%
Establecimiento de los objetivos	50%	50%
Identificación de eventos	86%	14%
Evaluación del riesgo	63%	37%
Respuesta al riesgo	100%	0%
Actividades de control	100%	0%
Información y comunicación	88%	12%
Vigilancia o monitoreo	88%	12%
<b>Σ TOTAL PROMEDIO</b>	<b>83%</b>	<b>17%</b>

**Fuente:** Investigación de Campo  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019




**Gráfico 9-3:** Nivel de Riesgo y nivel de Confianza


**Fuente:** Investigación de Campo  
**Realizado por:** Sánchez, C. 2019


	<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha:</b> 19/07/2019
	<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha:</b> 26/08/2019





	<b>MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>MP</b>  <b>1/1</b>	
<p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>El resultado de la aplicación de los cuestionarios de control interno a través del uso del método COSO II, refleja un nivel de confianza del 83% y un nivel de riesgo del 17%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Dentro de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita el grado de confianza es alto según los resultados obtenidos, se puede mencionar que una de sus ventajas es el manejo adecuado de procesos que conllevan a que los riesgos sean mínimos.</p> <p><math>\alpha</math></p>			
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 19/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 26/08/2019</b>


	<p style="text-align: center;">ARCHIVO CORRIENTE</p> <p style="text-align: center;">PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</p> <p style="text-align: center;">MAQUITA</p> <p style="text-align: center;">PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</p>	<p style="text-align: center;"><b>AC</b></p>	
<h1 style="margin: 0;">FASE III</h1> <h1 style="margin: 0;">EJECUCIÓN DE LA</h1> <h1 style="margin: 0;">AUDITORÍA</h1> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  </div>			
		<p>Realizado por: <b>C.E.S.Y</b></p>	<p>Fecha: 25/07/2019</p>
		<p>Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b></p>	<p>Fecha: 30/10/2019</p>


	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>PA</b>  <b>1/1</b>	
<p><b>OBJETIVO:</b> Desarrollar la hoja de hallazgos de las irregularidades detectadas durante el trabajo investigativo, y emplear los indicadores de gestión.</p>				
<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Desarrollar la hoja de hallazgos	<b>HA</b>	<b>C.E.S.Y</b>	25/07/2019
2	Emplear los indicadores de gestión.	<b>IG</b>	<b>C.E.S.Y</b>	25/07/2019
			Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>	Fecha: 25/07/2019
			Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	Fecha: 30/10/2019

	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HH</b>  <b>1/9</b>
<p><b>HALLAZGO 1:</b> No existe un manual de funciones. (Ref. <b>AI 1/2</b>)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> La Planta Procesadora no dispone de un manual de funciones que detallen las obligaciones y funciones de cada uno de los trabajadores y los niveles de autoridad y responsabilidad, cuenta únicamente con un Reglamento Interno.</p> <p><b>CRITERIO:</b> En el Art.56, Planificación Institucional de Talento Humano, de la Ley Orgánica de Servicio Público y la Norma de Control Interno 407-01, Plan de Talento Humano, establecen que las unidades de administración del Talento Humano estructuran, elaboraran y presentaran obligatoriamente su propia planificación anual, siendo sometida a su respectivo órgano legislativo.</p> <p><b>CAUSA:</b> El desconocimiento, y falta de capacitación ha ocasionado que los propietarios de la planta no elaboren el respectivo manual de funciones en el que se delimiten obligaciones, derechos y responsabilidades para ejecutar de forma efectiva las tareas desempeñadas.</p> <p><b>EFECTO:</b> Desconocimiento de los trabajadores sobre las obligaciones, responsabilidades, derechos que tienen dentro de la planta, lo que ha ocasionado inconvenientes en el desarrollo de las operaciones, y el uso inadecuado de la maquinaria al no existir responsabilidades y por ende generan gastos a la institución, incluso al no delimitar funciones puede generar denuncias por parte del trabajador alegando que se le obliga a realizar actividades que no le competen o no se encuentran dentro de su perfil profesional.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta no cuenta con manual de funciones lo que ha ocasionado inconvenientes en el desarrollo de las operaciones, uso de maquinaria y efectividad en el cargo otorgado.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a Gerencia que realice un trabajo mancomunado con Recursos Humanos para elaborar un manual de funciones que mejoren la productividad en la planta, mitigar gastos innecesarios, desarrollar competencias adecuadas en el personal y reducir el riesgo de denuncias laborales.</p>		
<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b>		<b>Fecha:</b> 25/07/2019
<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha:</b> 30/10/2019


	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HH</b>  <b>2/9 y</b>  <b>3/9</b>
<p><b>HALLAZGO 2:</b> Los proveedores (acopiadores) no aportan al cumplimiento de metas y objetivos de la Planta Procesadora. (Ref. <b>EO 1/2, EO 2/2</b>)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> La Planta Procesadora en varias ocasiones no ha podido dar cumplimiento a cronogramas de producción y entrega de pedidos por la falta de compromiso e incumplimiento por parte de los proveedores o por condiciones climáticas, afectando su imagen y rentabilidad.</p> <p><b>CRITERIO:</b> En el Artículo 69 del Reglamento Interno de la Planta Procesadora se estipula la realización de cronogramas de lotes de producción previa a la cotización por parte del cliente; por otro lado en el artículo 75 del mismo reglamento expresa la elaboración del pedido de materia prima y demás productos necesarios para llevar a cabo la producción por parte del área financiera con el objetivo de cumplir plazos de entrega.</p> <p><b>CAUSA:</b> En el contrato y ficha técnica elaborada entre la Planta Procesadora y el proveedor no existe una cláusula de en la que el incumplimiento genere multas económicas que garantice la producción; no existe determinada cláusula por la inexistencia de un documento que avale y le permita proceder a emitir multas y sanciones económicas.</p> <p><b>EFECTO:</b> La Planta Procesadora incumple en los plazos de entrega de pedidos realizados por los clientes, generando desconfianza y pérdidas económicas.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta Procesadora al no contar con documentos que le permitan proceder a generar multas por incumplimiento a los proveedores afectan directamente a la producción del pedido realizado por el cliente generando desconfianza y pérdidas económicas representativas. .</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Se recomienda a Gerencia, al Departamento Jurídico y financiero desarrollar artículos dentro de sus reglamentos que avalen la aplicación de multas y sanciones a los proveedores por incumplimiento para garantizar la rentabilidad de la Planta Procesadora y su posicionamiento en el mercado.</p>		
		<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 25/07/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 30/10/2019


	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HH</b>  <b>4/9</b>
<p><b>HALLAZGO 3:</b> La toma de decisiones por parte de la Planta Procesadora se ha visto afectada al no realizar un análisis FODA previo. (Ref. <b>IE 1/2, ER 2/2</b>)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> No se ha podido elaborar un Plan de negocios efectivo en el que se encuentre bien delimitado objetivos, metas y estrategias para garantizar la consecución de la misión y visión de la Planta Procesadora por la falta de un análisis FODA integral dentro de la institución.</p> <p><b>CRITERIO:</b> La Nía 220 trata las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control.</p> <p><b>CAUSA:</b> La falta de capacitación al área administrativa en cuanto a la importancia y el procedimiento a realizar para efectuar un correcto análisis FODA, ocasiona que no se delimiten adecuadamente las metas, objetivos y estrategias para alcanzarlos; generando deficiencias en todos los departamentos de la empresa.</p> <p><b>EFECTO:</b> Desconocimiento de las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades reales que existen dentro de la organización para una correcta toma de decisiones con miras a la consecución de la Misión y Visión de la empresa tomando las herramientas necesarias que posee dentro de la misma y garantizar su próspero crecimiento.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> No se han tomado las mejores decisiones para dar cumplimiento a la Misión y Visión de la empresa con metas y estrategias bien delimitadas por un deficiente análisis FODA por parte de la administración, ocasionando el asumir cada uno de sus componentes, generando el retroceso económico y de posicionamiento de la Planta Procesadora.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a Gerencia la delegación correspondiente para efectuar un análisis FODA en base a la normativa vigente y que sea pertinente para detallar resultados reales de cada uno de los departamentos para tomar decisiones que generen beneficios para todos los que hacen la Planta Procesadora y a su vez cimentarla en el mercado.</p>		
		<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 25/07/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 30/10/2019


	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HH</b>  <b>5/9</b>
<p><b>HALLAZGO 4:</b> El Reglamento Interno y el Reglamento de Higiene y Salud Ocupacional no ha sido socializado a todo el personal para mejorar el óptimo desarrollo de funciones y cumplimiento de metas y objetivos que debe cumplir cada departamento. (Ref. ER 1/2)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> Al no socializar el Reglamento Interno y el Reglamento de Higiene y Salud Ocupacional ha ocasionado principalmente el uso inadecuado de la maquinaria ya que no se le ha entregado actas de responsabilidad y tampoco la aceptación de descuentos por la mala utilización o destrucción de una parte o la totalidad del bien, resulta difícil mitigar el riesgo y genera gastos innecesarios para la empresa.</p> <p><b>CRITERIO:</b> En cada reglamento existen los artículos 4 y 6 respectivamente en el que estipula la respectiva sociabilización de cada uno para proceder con las multas y sanciones que tuviere el responsable y trabajar conjuntamente con el área financiera para que una vez recibida la aceptación del personal proceda a dar cumplimiento a la normativa.</p> <p><b>CAUSA:</b> La falta de coordinación para llevar a cabo la socialización de la normativa que rige a la empresa ha generado un uso inadecuado de los bienes de la empresa generando gastos innecesarios y riesgos laborales, así como de accidentes laborales dentro de la Planta Procesadora</p> <p><b>EFECTO:</b> Ha ocasionado el incremento en el rubro de gastos correspondiente a mantenimiento y reparación de bienes dentro del Estado de Resultados de la empresa, generando un descenso en las utilidades, índices de liquidez y endeudamiento de la misma.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta Procesadora cuenta con normativas vigentes que regulan el comportamiento del personal y el desarrollo efectivo de sus operaciones, sin embargo la falta de sociabilización generan pérdidas y riesgos laborales que afectan al desenvolvimiento efectivo de la Planta Procesadora.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a Gerencia la elaboración de cronogramas de sociabilización y entrega de actas de responsabilidad a cada uno de los trabajadores de la planta asegurando el óptimo desarrollo y adecuada utilización de los bienes de la empresa; y que éstos documentos reposen en el área de Talento Humano y se facilite una copia al área financiera para que proceda con la aplicación de sanciones cuando lo amerite.</p>		
		<b>Realizado por:</b> C.E.S.Y <b>Fecha:</b> 25/07/2019
		<b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G <b>Fecha:</b> 30/10/2019


	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HH</b>  <b>7/9</b>
<p><b>HALLAZGO 5:</b> No se aplica el Reglamento de Higiene y Salud Ocupacional vigente que posee la Planta Procesadora para la asertiva identificación de los riesgos y accidentes laborales que se pueden suscitar y sus posibles soluciones. (Ref. <b>ER 2/2</b>)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> El no aplicar integralmente los reglamentos que posee la Planta Procesadora ocasiona el incremento de los niveles de riesgos dentro del área de trabajo y por ende ralentiza la consecución de las metas y objetivos planteados por la organización.</p> <p><b>CRITERIO:</b> La Planta Procesadora está obligada a presentar ante el Ministerio de Trabajo de forma anual una actualización del Reglamento de Higiene y Salud Ocupacional con directrices, objetivos, estrategias, principios y cronogramas establecidos con el objetivo de salvaguardar la integridad de los trabajadores y mitigar los riesgos laborales que se puedan presentar a través de un seguimiento continuo e inmediata aplicación de estrategias que ayuden a mitigarlos.</p> <p><b>CAUSA:</b> Cumplen con las obligaciones que mantienen con las diferentes instituciones de control, sin embargo, consideran innecesario realizar la respectiva aplicación y sociabilización del mismo, esperando que no se presenten riesgos laborales que afecten a la organización.</p> <p><b>EFFECTO:</b> Al no aplicar y socializar el reglamento que posee la institución se encuentra en un latente y constante riesgo ya que puede suscitarse un accidente laboral para el cual no posee una póliza de vida para cada empleador que lo cubra y deslindar un porcentaje del gasto a la aseguradora previo a un análisis y seguimiento continuo dentro de cada departamento; además corre el riesgo de generar denuncias por parte de los trabajadores en caso de comprobarse un accidente laboral y la ley lo ampara para realizarlo.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta Procesadora no efectúa un seguimiento a los posibles riesgos que puedan suscitarse en cada área, acarreado posibles accidentes laborales que generen pérdidas para la organización.</p>		
		<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 25/07/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 30/10/2019





	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HH</b>  <b>7/9</b>
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a Gerencia mantener el cumplimiento de sus obligaciones con los respectivos organismos de control y a la vez dar cumplimiento a cada uno para garantizar la integridad no solo de la empresa sino de quienes la integran, reducir posibles pérdidas económicas, realizando un adecuado seguimiento y análisis en cada área de la Planta Procesadora.</p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha: 25/07/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha: 30/10/2019</b>


	<p style="text-align: center;"><b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MAQUITA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>HH</b></p> <p style="text-align: center;"><b>8/9</b></p>
<p><b>HALLAZGO 6:</b> Inexistencia de procedimientos de quejas, reclamos por parte de los empleados. (Ref. IC 1/2)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> No se han determinado procedimientos para presentar quejas, reclamos por parte de los empleados del departamento.</p> <p><b>CRITERIO:</b> Según el reglamento interno Art. 27.- Reclamos Si alguien ha incurrido en una de las formas de acoso sexual ya mencionadas, el trabajador afectado tiene el derecho de presentar su queja o reclamo al Área de Talento Humano.</p> <p>Los inmediatos superiores, deben informar a Talento Humano, toda manifestación que implique acoso sexual a las personas, para que se inicie de inmediato las investigaciones pertinentes. En caso de no ser informado, la Dirección Ejecutiva dispondrá sanción disciplinaria por la omisión.</p> <p><b>CAUSA:</b> Descuido de los directivos de la planta procesadora al no tener un responsable de receptar las quejas de los trabajadores.</p> <p><b>EFEECTO:</b> Los trabajadores de la empresa desconocen los derechos laborales que tienen, al no poder emitir una queja o un reclamo.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita no cuenta con procedimientos para que los empleados de cada departamento puedan presentar sus quejas y reclamos.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Al director general asignar un responsable que se encargue de receptar las quejas, reclamos que tengan los empleados de la planta procesadora, para evitar posibles problemas.</p>		
<p><b>Realizado por:</b> C.E.S.Y</p>		<p><b>Fecha:</b> 25/07/2019</p>
<p><b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G</p>		<p><b>Fecha:</b> 30/10/2019</p>

	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>HH</b>  <b>9/9</b>
<p><b>HALLAZGO 7:</b> No se ha ejecutado una Auditoría de gestión con anterioridad. (Ref. <b>V/M 1/2</b>)</p> <p><b>CONDICIÓN:</b> La Planta Procesadora no consta con un régimen para realizar las Auditorías correspondientes para obtener información que apoye al mejoramiento continuo de la empresa.</p> <p><b>CRITERIO:</b> La auditoría de gestión se debe realizar en un periodo a corto plazo manteniendo así los objetivos a alcanzar, para el cumplimiento de metas y la mejora continua de la organización.</p> <p><b>CAUSA:</b> La falta de interés por parte de los propietarios de la planta no ha permitido realizar un régimen para las Auditorías correspondientes para las distintas áreas.</p> <p><b>EFECTO:</b> Desconocimiento del gerente general de los inconvenientes suscitados en el interior de la organización.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La organización no conoce de los inconvenientes y errores suscitados en la organización por lo cual, la mismo no puede mejorar continuamente.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Se recomienda directamente al gerente de la empresa realizar auditorías de gestión a un corto plazo para obtener información verídica y así realizar estrategias que apoyen a la organización a tener una mejora continua de la misma.</p>		
		<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 25/07/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 30/10/2019

	<p style="text-align: center;"><b>INDICADORES DE GESTIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MAQUITA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>IG</b></p> <p style="text-align: center;"><b>1/3</b></p>
<p><b>ENTIDAD:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p> <p><b>NATURALEZA:</b> Auditoría de Gestión.</p> <p><b>PERIODO:</b> 2018.</p> <p><b>INDICADOR DE EFICACIA</b></p> $\text{Rendimiento de ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta} * 100}{\text{Ventas Netas}}$ $\text{Rendimiento de ventas} = \frac{1289323,37 * 100}{10189640,96}$ $\text{Rendimiento de ventas} = 12,65\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>En relación a las ventas netas y la utilidad neta el rendimiento de las ventas de la Fundación Maquita es del 12,65%.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La fundación cuenta con ventas considerables, teniendo dentro de la misma varios gastos que al final del ejercicio la utilidad no se la considera muy elevada.</p>		
		<p><b>Realizado por:</b> C.E.S.Y      <b>Fecha:</b> 25/07/2019</p>
		<p><b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G      <b>Fecha:</b> 30/10/2019</p>

	<b>INDICADORES DE GESTIÓN</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>IG</b>  <b>2/3</b>
$Rentabilidad\ Global = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ total} * 100$ $Rentabilidad\ Global = \frac{1289323,37}{6497164,92} * 100$ $Rentabilidad\ Global = 19,84$ <p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>En relación al activo total y la utilidad neta el rendimiento global de la Fundación Maquita es del es de 19,84 %.</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La fundación tiene un rendimiento alto esto quiere decir que los recursos se están manejando adecuadamente, pero se puede mejorar para aumentar la utilidad neta.</p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 25/07/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 30/10/2019

	<p style="text-align: center;"><b>INDICADORES DE GESTIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>MAQUITA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>IG</b></p> <p style="text-align: center;"><b>3/3</b></p>
<p><b>ENTIDAD:</b> Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.</p> <p><b>NATURALEZA:</b> Auditoría de Gestión.</p> <p><b>PERIODO:</b> 2018.</p> <p><b>INDICADOR DE ECONOMÍA</b></p> $\text{Capital de Trabajo} = \frac{\text{Archivo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $\text{Capital de Trabajo} = \frac{2947173,70}{2850740,98}$ $\text{Capital de Trabajo} = 1,03$ <p><b>INTERPRETACIÓN:</b></p> <p>La industria cuenta por cada dólar para cubrir sus pasivos corrientes con 1,03</p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>La industria cuenta con un capital de trabajo adecuado ya que puede cubrir con cada una de sus obligaciones que hayan sido previstas e imprevistas.</p>		
		<p><b>Realizado por:</b> C.E.S.Y      <b>Fecha:</b> 25/07/2019</p>
		<p><b>Revisado por:</b> M.A.F.T / M.E.B.G      <b>Fecha:</b> 30/10/2019</p>


	<p>ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</p> <p>MAQUITA</p> <p>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</p>	<p>AC</p>
---	---	-----------

# FASE IV


## COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS





	<p>Realizado por: <b>C.E.S.Y</b></p>	<p>Fecha: 15/08/2019</p>
	<p>Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b></p>	<p>Fecha: 07/11/2019</p>


	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>PA</b>  <b>1/1</b>															
<p><b>OBJETIVO:</b> Entregar el informe (borrador) de Auditoría al Ing. Hernán Sánchez de la Planta Procesadora de quínoa de la Fundación Maquita.</p> <table border="1" data-bbox="336 613 1331 976"> <thead> <tr> <th data-bbox="336 613 416 763">Nº</th> <th data-bbox="416 613 724 763">PROCEDIMIENTOS</th> <th data-bbox="724 613 917 763">REF,</th> <th data-bbox="917 613 1136 763">ELABORADO POR</th> <th data-bbox="1136 613 1331 763">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="336 763 416 835">1</td> <td data-bbox="416 763 724 835">Realizar la Carta Final</td> <td data-bbox="724 763 917 835"><b>CF</b></td> <td data-bbox="917 763 1136 835"><b>C.E.S.Y</b></td> <td data-bbox="1136 763 1331 835">15/08/2019</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 835 416 976">2</td> <td data-bbox="416 835 724 976">Elaborar el informe final de Auditoría.</td> <td data-bbox="724 835 917 976"><b>BI</b></td> <td data-bbox="917 835 1136 976"><b>C.E.S.Y</b></td> <td data-bbox="1136 835 1331 976">15/08/2019</td> </tr> </tbody> </table>				Nº	PROCEDIMIENTOS	REF,	ELABORADO POR	FECHA	1	Realizar la Carta Final	<b>CF</b>	<b>C.E.S.Y</b>	15/08/2019	2	Elaborar el informe final de Auditoría.	<b>BI</b>	<b>C.E.S.Y</b>	15/08/2019
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF,	ELABORADO POR	FECHA														
1	Realizar la Carta Final	<b>CF</b>	<b>C.E.S.Y</b>	15/08/2019														
2	Elaborar el informe final de Auditoría.	<b>BI</b>	<b>C.E.S.Y</b>	15/08/2019														
			<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b>	<b>Fecha:</b> 15/08/2019														
			<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha:</b> 07/11/2019														





	<b>CARTA FINAL DE AUDITORÍA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>CF</b>  <b>1/1</b>
<p>Riobamba, 15 de agosto de 2019</p> <p>Ingeniero Hernán Sánchez <b>GERENTE GENERAL DE LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA</b></p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Dando cumplimiento con el contrato de auditoría por ambas partes tengo a bien informarles que se ha culminado con la ejecución de la auditoría de gestión a la Fundación Maquita, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p> <p>La auditoría se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas las que rigen a la conducta del trabajo que permite proporcionar seguridad razonable de los resultados entregados, dicho resultados se obtuvieron mediante la aplicación de un entrevista, encuestas y cuestionario de control interno (COSO II), lo cual se obtuvo conclusiones y recomendaciones con el fin de servir como apoyo a la administración para la toma adecuada de decisiones que ayudaron para el desarrollo correcto de la Auditoría de Gestión.</p> <p>Reitero mis sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Elizabeth Sánchez</p> <p>-----</p> <p><b>Carmen Elizabeth Sánchez Yánez</b> <b>AUDITORA JUNIOR</b></p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 15/08/2019
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 07/11/2019


	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>1/11</b>	
<p><b>CAPÍTULO I</b></p> <p><b>ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b></p> <p><b>Motivo de la auditoría</b></p> <p>La auditoría de gestión a la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita, se llevará a cabo de acuerdo a la orden de trabajo N°001- MCCH del 2 de julio del 2019.</p> <p><b>Objetivos de la Auditoría</b></p> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Realizar una auditoría de gestión en el Departamento de producción de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2018, haciendo uso de distintos métodos, herramientas y técnicas de Auditoría.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el control interno a través de la aplicación del informe COSO II, para identificar el nivel de riesgo y confianza.</li> <li>• Identificar los hallazgos encontrados a través de los procesos de evaluación de la Auditoría.</li> <li>• Comunicar los resultados obtenidos a lo largo de la elaboración de la Auditoría de gestión a través del informe final.</li> </ul> <p><b>Alcance de la Auditoría de gestión</b></p> <p>La auditoría de gestión, examinará el periodo oportuno del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p>			
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 15/08/2019</b>
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 07/11/2019</b>


	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>2/11</b>
<p><b>CAPÍTULO II</b></p> <p><b>INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD</b></p> <p><b>ANTECEDENTES HISTÓRICOS</b></p> <p>Fundación Maquita Cushunchic es una institución sin fines de lucro, que se creó en 1985 de la iniciativa de las Comunidades Eclesiales de Base del Sur de Quito. Nació a partir de la asociación de comunidades de base y organizaciones populares, para dar respuesta a las necesidades de contar con sistemas de comercialización alternativa y solidaria. Una entidad que hoy trabaja a favor de los sectores vulnerables en quince provincias del país. Cuenta con 5300 miembros agrupados en 400 cooperativas situadas en zonas urbanas y rurales. Uno de sus objetivos es ayudar a los pequeños productores de alimentos con el fin de aumentar su fuerza en relación con el mercado nacional e internacional. Su sistema organizativo es democrático y participativo. La estrategia de acción se centra en la formación socio-humana asociativa que impulsa valores y principios solidarios y en el fortalecimiento de la capacitación y asistencia técnica a organizaciones de productores/as y consumidores en el área productiva, administrativo-contable, post cosecha, comercialización, diseño y mercadeo para responder con calidad y eficiencia al mercado.</p> <p>La quinua alcanzo un paso muy importante en su elaboración. El grano es considerado como uno de los alimentos más sagrados para los pueblos andinos, según las cifras presentadas por el Congreso Mundial acabo en julio de 2013, Ecuador es el tercer país productor de Latinoamérica que produce quinua, En el país existe más de 2000 hectáreas sembradas el 20% es de la variedad de la especie llamada pata de venado y el 80% es de la variedad de Tunkahuan.</p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 15/08/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 07/11/2019

	<p align="center"><b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b></p> <p align="center"><b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b></p> <p align="center"><b>MAQUITA</b></p> <p align="center"><b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b></p>	<p align="center"><b>BI</b></p> <p align="center"><b>3/11</b></p>
<p>En el año 2015, en la provincia de Chimborazo cantón Riobamba se inaugura la primera Planta Procesadora de Quínoa perteneciente a Fundación Maquita ubicada en la parroquia Calpi, beneficia a 600 socios proveedores de 50 comunidades de la provincia de Chimborazo, de los cantones de Alausí, Riobamba, Colta y Guamote. Su trabajo incide directamente en dos ejes: el asociativo y el desarrollo productivo comercial, mientras que en otros ámbitos del desarrollo trabaja a través de alianzas con otros organismos públicos y privados y difunde una propuesta de formación humana integral que promueve actitudes y comportamientos que generen relaciones de equidad y solidaridad.</p> <p>Su infraestructura está distribuida en tres áreas donde se realiza el lavado, secado y empaçado, el mismo que permite que 10 quintales del cereal se mantengan listos para el empaque en 10 min y almacenamiento para su entrega final.</p> <p>Cabe mencionar que Maquita Cushunchic elaboran pasteles, helados, empanadas y complementos vitamínicos todo esto a base de la quinua, el mismo que son exportados a Canadá, Bélgica y a unos de las más grandes potencias mundiales que es Estados Unidos.</p>		
		<p><b>Realizado por: C.E.S.Y</b>      <b>Fecha: 15/08/2019</b></p>
		<p><b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>      <b>Fecha: 07/11/2019</b></p>


	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>4/11</b>	
<p><b>MISIÓN</b></p> <p>Somos una organización de economía social y solidaria que promueve asociatividad, producción sostenible y comercio justo, para mejorar la calidad de vida de las familias vulnerables del Ecuador, con prácticas de equidad y principios humanos y cristianos.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>Al 2020 Maquita es una organización consolidada que logra promover con innovación emprendimientos productivo - económicos sostenibles, gestión comercial eficiente y clientes satisfechos, para mejorar con equidad la economía familiar.</p>			
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>	<b>Fecha: 15/08/2019</b>
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha: 07/11/2019</b>


	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>5/11</b>	
<p><b>OBJETIVOS:</b></p> <p>Somos una organización de economía social y solidaria que promueve circuitos y redes sostenibles y equitativas, con incidencia social, en favor de las familias vulnerables del Ecuador, produciendo y comercializando comunitariamente con innovación, tecnología, rentabilidad y calidad de productos y servicios, para mercados nacionales e internacionales, con una filosofía de trabajadores basada en principios humanos y cristianos.</p> <p><b>VALORES</b></p> <div style="display: flex; flex-wrap: wrap; justify-content: space-around; text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; background-color: #d3d3d3; padding: 10px; margin: 5px;">Ética</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c8a27d; padding: 10px; margin: 5px;">Espiritualidad</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c8a27d; padding: 10px; margin: 5px;">Alegria</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c8a27d; padding: 10px; margin: 5px;">Armonía Familiar</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c8a27d; padding: 10px; margin: 5px;">Solidaridad</div> <div style="border: 1px solid black; background-color: #c8a27d; padding: 10px; margin: 5px;">Equidad e inclusión</div> </div>			
		<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b>	<b>Fecha:</b> 15/08/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>	<b>Fecha:</b> 07/11/2019


	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>6/11</b>
<p><b>PRINCIPIOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Vivimos una fe económica liberadora, que provoca práctica de solidaridad, compromiso y mística con el pueblo empobrecido al estilo de Jesús de Nazaret.</li> <li>✓ Practicamos transparencia y honestidad con austeridad y sencillez.</li> <li>✓ Consideramos la familia como pilar del caminar organizativo comunitario</li> <li>✓ Facilitamos el empoderamiento de las mujeres y apoyamos su posicionamiento en la familia y en la sociedad.</li> <li>✓ Apoyamos la participación activa de los jóvenes desde su identidad propuestas de trabajo.</li> <li>✓ Promovemos la equidad de género, ético-cultural, generacional, territorial, ambiental y socio-económica.</li> <li>✓ Practicamos la no violencia activa y fomentamos el dialogo entre los diferentes actores.</li> <li>✓ Hacemos incidencia política social y económica no partidista.</li> <li>✓ Trabajamos con la participación activa de las personas, promoviendo Redes y Circuitos de Economía Social y Solidaria.</li> <li>✓ Respetamos y valoramos las identidades culturales y el conocimiento ancestral de los pueblos</li> <li>✓ Impulsamos el respeto a los derechos de la madre naturaleza y el cuidado del ambiente.</li> <li>✓ Practicamos la equidad y la solidaridad en la producción, transformación, comercialización y consumo de los productos sanos promoviendo sostenibilidad.</li> </ul>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 15/08/2019
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 07/11/2019


	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>7/11</b>
<p><b>BASE LEGAL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La Contusión de la República del Ecuador</li> <li>✓ Reglamento de Seguridad y Salud Laboral</li> <li>✓ Reglamento Interno de Seguridad y Salud Laboral MCCH</li> <li>✓ Reglamento de Aplicación a las Ley de Régimen Tributario Interno</li> <li>✓ Reglamento de Facturación Compras</li> <li>✓ Planificación Estratégica</li> <li>✓ Manual Productivo Agrícola MCCH</li> <li>✓ Manual Comercial MCCH</li> <li>✓ Las NIIFS</li> <li>✓ Las NICS</li> </ul>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 16/08/2019
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 07/11/2019




	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>8/11</b>
<p><b>CAPÍTULO III</b></p> <p><b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b></p> <p><b>HALLAZGO 1:</b> No existe un manual de funciones. (Ref. <b>AI 1/2</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta no cuenta con manual de funciones lo que ha ocasionado inconvenientes en el desarrollo de las operaciones, uso de maquinaria y efectividad en el cargo otorgado.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Se recomienda a Gerencia que realice un trabajo mancomunado con Recursos Humanos para elaborar un manual de funciones que mejoren la productividad en la planta, mitigar gastos innecesarios, desarrollar competencias adecuadas en el personal y reducir el riesgo de denuncias laborales.</p> <p><b>HALLAZGO 2:</b> Los proveedores (acopiadores) no aportan al cumplimiento de metas y objetivos de la Planta Procesadora. (Ref. <b>EO 1/2, EO 2/2</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta Procesadora al no contar con documentos que le permitan proceder a generar multas por incumplimiento a los proveedores afectan directamente a la producción del pedido realizado por el cliente generando desconfianza y pérdidas económicas representativas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p>Se recomienda a Gerencia, al Departamento Jurídico y financiero desarrollar artículos dentro de sus reglamentos que avalen la aplicación de multas y sanciones a los proveedores por incumplimiento para garantizar la rentabilidad de la Planta Procesadora y su posicionamiento en el mercado.</p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 16/08/2019
		<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 07/11/2019

	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>9/11</b>
<p><b>HALLAZGO 3:</b> La toma de decisiones por parte de la Planta Procesadora se ha visto afectada al no realizar un análisis FODA previo. (Ref. <b>IE 1/2, ER 2/2</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> No se han tomado las mejores decisiones para dar cumplimiento a la Misión y Visión de la empresa con metas y estrategias bien delimitadas por un deficiente análisis FODA por parte de la administración, ocasionando el asumir cada uno de sus componentes, generando el retroceso económico y de posicionamiento de la Planta Procesadora.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a Gerencia la delegación correspondiente para efectuar un análisis FODA en base a la normativa vigente y que sea pertinente para detallar resultados reales de cada uno de los departamentos para tomar decisiones que generen beneficios para todos los que hacen la Planta Procesadora y a su vez cimentarla en el mercado.</p> <p><b>HALLAZGO 4:</b> El Reglamento Interno y el Reglamento de Higiene y Salud Ocupacional no ha sido socializado a todo el personal para mejorar el óptimo desarrollo de funciones y cumplimiento de metas y objetivos que debe cumplir cada departamento. (Ref. <b>ER 1/2</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta Procesadora cuenta con normativas vigentes que regulan el comportamiento del personal y el desarrollo efectivo de sus operaciones, sin embargo la falta de sociabilización generan pérdidas y riesgos laborales que afectan al desenvolvimiento efectivo de la Planta Procesadora.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a Gerencia la elaboración de cronogramas de sociabilización y entrega de actas de responsabilidad a cada uno de los trabajadores de la planta asegurando el óptimo desarrollo y adecuada utilización de los bienes de la empresa; y que éstos documentos reposen en el área de Talento Humano y se facilite una copia al área financiera para que proceda con la aplicación de sanciones cuando lo amerite.</p>		
		<b>Realizado por:</b> <b>C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 16/08/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 07/11/2019

	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b>  <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b>  <b>MAQUITA</b>  <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>10/11</b>
<p><b>HALLAZGO 5:</b> No se aplica el Reglamento de Higiene y Salud Ocupacional vigente que posee la Planta Procesadora para la asertiva identificación de los riesgos y accidentes laborales que se pueden suscitar y sus posibles soluciones. (Ref. <b>ER 2/2</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta Procesadora no efectúa un seguimiento a los posibles riesgos que puedan suscitarse en cada área, acarreado posibles accidentes laborales que generen pérdidas para la organización.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda a Gerencia mantener el cumplimiento de sus obligaciones con los respectivos organismos de control y a la vez dar cumplimiento a cada uno para garantizar la integridad no solo de la empresa sino de quienes la integran, reducir posibles pérdidas económicas, realizando un adecuado seguimiento y análisis en cada área de la Planta Procesadora.</p> <p><b>HALLAZGO 6:</b> Inexistencia de procedimientos de quejas, reclamos por parte de los empleados. (Ref. <b>IC 1/2</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita no cuenta con procedimientos para que los empleados de cada departamento puedan presentar sus quejas y reclamos.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Al director general asignar un responsable que se encargue de receptor las quejas, reclamos que tengan los empleados de la planta procesadora, para evitar posibles problemas.</p>		
<b>Realizado por: C.E.S.Y</b>		<b>Fecha:</b> 16/08/2019
<b>Revisado por: M.A.F.T / M.E.B.G</b>		<b>Fecha:</b> 07/11/2019

	<b>BORRADOR DE LA AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>BI</b>  <b>11/11</b>
<p><b>HALLAZGO 7:</b> No se ha ejecutado una Auditoría de gestión con anterioridad. (Ref. <b>V/M 1/2</b>)</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b> La organización no conoce de los inconvenientes y errores suscitados en la organización por lo cual, la mismo no puede mejorar continuamente.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b> Se recomienda directamente al gerente de la empresa realizar auditorías de gestión a un corto plazo para obtener información verídica y así realizar estrategias que apoyen a la organización a tener una mejora continua de la misma.</p>		
		<b>Realizado por: C.E.S.Y</b> <b>Fecha:</b> 16/08/2019
		<b>Revisado por:</b> <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b> <b>Fecha:</b> 07/11/2019

	<p>ARCHIVO CORRIENTE</p> <p>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</p> <p>MAQUITA</p> <p>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</p>	<p>AC</p>
---	---	-----------


# FASE V

# MONITOREO

# ESTRATÉGICO



	<p>Realizado por: <b>C.E.S.Y</b></p>	<p>Fecha: 20/08/2019</p>
	<p>Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b></p>	<p>Fecha: 14/11/2019</p>

	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN</b> <b>MAQUITA</b> <b>PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>			<b>PA</b>  <b>1/1</b>
<p><b>OBJETIVO:</b> Controlar las informaciones emitidas mediante el diseño de una matriz.</p>				
<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF.</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Elaborar una matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones	<b>MME</b>	<b>C.E.S.Y</b>	20/08/2019
		Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>		Fecha: 20/08/2019
		Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>		Fecha: 14/11/2019

Nº	RECOMENDACIÓN	TIEMPO				RESPONSABLE						
		Trim	Trim	Trim	Trim							
		. 1	. 2	. 3	. 4							
1	Se recomienda a Gerencia que realice un trabajo mancomunado con Recursos Humanos para elaborar un manual de funciones que mejoren la productividad en la planta, mitigar gastos innecesarios, desarrollar competencias adecuadas en el personal y reducir el riesgo de denuncias laborales.											- Gerencia -Recursos Humanos
2	Se recomienda a Gerencia, al Departamento Jurídico y financiero desarrollar artículos dentro de sus reglamentos que avalen la aplicación de multas y sanciones a los proveedores por incumplimiento para garantizar la rentabilidad de la Planta Procesadora y su posicionamiento en el mercado.											-Gerencia -Dep. Jurídico -Dep. Financiero
										Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>		Fecha: 20/08/2019
										Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>		Fecha: 14/11/2019





Nº	RECOMENDACIÓN	TIEMPO				RESPONSA BLE
		Trim. 1	Trim .2	Trim .3	Trim .4	
5	Se recomienda a Gerencia mantener el cumplimiento de sus obligaciones con los respectivos organismos de control y a la vez dar cumplimiento a cada uno para garantizar la integridad no solo de la empresa sino de quienes la integran, reducir posibles pérdidas económicas, realizando un adecuado seguimiento y análisis en cada área de la Planta Procesadora.					- Gerencia
6	Al director general asignar un responsable que se encargue de receptor las quejas, reclamos que tengan los empleados de la planta procesadora, para evitar posibles problemas.					-Director general
		Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>		Fecha: 20/08/2019		
		Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>		Fecha: 14/11/2019		

Nº	RECOMENDACIÓN	TIEMPO				RESPONSA BLE
		Trim . 1	Trim . 2	Trim . 3	Trim . 4	
7	Se recomienda directamente al gerente de la empresa realizar auditorías de gestión a un corto plazo para obtener información verídica y así realizar estrategias que apoyen a la organización a tener una mejora continua de la misma.					- Gerencia
		Realizado por: <b>C.E.S.Y</b>		Fecha: 20/08/2019		
		Revisado por: <b>M.A.F.T / M.E.B.G</b>		Fecha: 14/11/2019		

## CONCLUSIONES

- En el desarrollo del trabajo se ha realizado una Auditoría de Gestión al departamento de producción de la planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita de la Ciudad de Riobamba, la Auditoría ha demostrado que la empresa muestra una eficiencia en el proceso que se ve reflejado en el análisis por el método COSO II demostrando que el rendimiento global de la empresa es del 19.84% , eficacia se ve reflejada dado que la empresa muestra un nivel de confianza del 83% y un nivel de riesgo del 17%, sobre la economía el rendimiento de las ventas de la empresa es del 12.65%, con esto la empresa refleja que tiene un buen rendimiento y buenas utilidades además se ha reflejado oportunidades de mejora identificadas en lo largo de la auditoría.
- El diagnóstico reflejado en la Auditoría en referencia a los logros alcanzados por la organización en relación a las metas y objetivos previstos para el Departamento de Producción, es deficiente esto se ve reflejado por los datos de la Auditoría que muestra un nivel de confianza en cuanto al cumplimiento de objetivos del 50% y los riesgos de incumplimiento de metas y objetivos es del 50% siendo necesario establecer técnicas que permitan a la alta dirección mejorar la toma de decisiones.
- Una vez culminado el proceso de Auditoría se ha logrado desarrollar y emitir un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones como resultado de la aplicación de la Auditoría de Gestión con la finalidad de que apliquen acciones correctivas, mismas que se ven reflejadas en el presente trabajo de investigación, cada una de las recomendaciones se han planteado en función de la mejora de las operaciones en la organización.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar Auditorías programadas que permitan reflejar la situación de la organización, como se ha hecho con la actual Auditoría, además es de vital importancia desarrollar los documentos necesarios para asegurar el óptimo desarrollo y adecuada utilización de los bienes de la empresa, mejorando la eficiencia y eficacia de las operaciones de tal forma que permita a la empresa presentar un impacto económico positivo
- Se recomienda que la alta dirección de la empresa asuma herramientas que le permitan gestionar de mejor manera la toma de decisiones cómo puede ser el análisis FODA o un *Business Intelligence*, además existen herramientas *Lean Manufacturing* que establecen técnicas de mejora continua que suelen ser las mejores herramientas para garantizar el cumplimiento de objetivos y metas en las organizaciones.
- Se recomienda aplicar acciones correctivas, mismas que se ven reflejadas en el presente trabajo de investigación, cada una de las recomendaciones se han planteado en función de la mejora de las operaciones en la organización.

## BIBLIOGRAFÍA

- Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro, Agrocalidad. (2013) *Aliados estratégicos del sector agropecuario*. Quito : Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2013.
- Arenas, P & Moreno, A. (2008). *Introducción a al Auditoría Financiera: teoria y casos prácticos*. México : McGraw-Hill.
- Arias, F. (2007). *La Auditoría Interna como forma de control de las PYMES*. Pachuca : Instituto de Ciencias Económicas Administrativas , 2007.
- Balseca, J & Esparza, S. (2013). *Auditoría Financiera I*. Riobamba : ESPOCH, 2013.
- Batista, Y. 2011. *Guía Metodológica para las Auditorías de Gestión para las empresas de servicios, en Contribuciones a la Economía*. Cuba: Ediciones de U..
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia : Pearsón Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá : ECOE, 2012.
- Carrillo, A. (2017) *Clasificacion-de-auditorías*.  
<https://es.scribd.com/document/362143884/CLASIFICACION-DE-AUDITORIAS-pdf>.
- Cepeda, G. A. (1997). *Auditoría y control interno*. Bogotá : Editado por Herrera.
- Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas, CONSEP. (2013). *Plan Nacional de Prevención Integral de Drogas 2012-2013*. Quito : República del Ecuador, 2013.
- De la Peña, A. (2008). *Auditoría Un enfoque práctico*. Madrid : Paraninfo.
- Escamilla, M. (2016). *Aplicación Básica de los Métodos Científicos*. Obtenido de:  
[https://www.uaeh.edu.mx/docencia/Antologias/icea/comercio\\_exterior/antologia\\_completa\\_sandra\\_y\\_danae.pdf](https://www.uaeh.edu.mx/docencia/Antologias/icea/comercio_exterior/antologia_completa_sandra_y_danae.pdf).
- Estupiñan, R. (2012). *Papeles de Trabajo en la auditoría financiera*. Colombia : Ecoe Ediciones,.

- Farfán, M. (2017). *Auditoría de gestión* Obtenido de: <http://www.eldiario.ec/noticias-manabi-ecuador/448857-auditoria-de-gestion/>.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica del cambio*. México : Pearsón Educación.
- Franklin, E. (2013). *Auditoria Admisnitrativa: Evaluaciòn y diàgnostico empresarial 3ª ed.*. Mèxico : Pearson Educaciòn.
- Hernández, R. (2004). *Metodología de la investigación*. Cuba: Felix varela.
- Interno, Control. (2015). *Control interno*. Obtenido de: . <http://coso2.blogspot.com/>.
- Lafuente, F. (2012). *Aspectos del comercio exterior*. Madrid : B-EUMED.
- León, M. (2012). *Audioría financiera I*. Loja : Ediloja.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. España : Deusto.
- Maldonado, M. (2010). *Auditoria de Gestión*. 4ª ed.. Quito : Abya- Yala.
- Maldonado , M. (2006). *Auditoría de Gestión*. 3ª ed. Quito : Luz de América..
- Maldonado, Milton K. (2011). *Auditoria de Gestión 4ª ed.*. Quto: Abya-Yala, 2011.
- Ministerio de Inclusión Económica y Social. (2010). *Modelo de Gestión del Ministerio de Inclusión Económica y Social*. Quito : SENPLADES .
- NAGAS.(2014).*Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas* Obtenido de: .  
<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>.
- Piqueras, V. (2013). *Diseno-de-experimentos* Obtenido de:  
<https://victoryepes.blogs.upv.es/2013/04/21/que-es-el-diseno-de-experimentos/>.
- Rivera, M. (2015). *Auditoría* Obtenido de: .  
<https://www.monografias.com/trabajos32/Auditoría/Auditoría.shtml>.
- Rozas, Silva & Velandia, C. (2016). *Negocios internacionales: fundamentos y estrategias*. Bogotá : Ecoe Ediciones.

- Salavarría Aveiga, Jorge Alfonso. (2014). *Auditoría de gestión a la dirección provincial de Educación Hispana de Orellana, en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.*(Tesis de pregrado; Escuela SuperiorPólitecnica de Chimborazo).  
Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/10982/1/72T00387.pdf>.
- Sánchez, C. (2006). *Auditoría de Estados Financieros Práctica Moderna Integral*. México : Ecoe Ediciones
- Sánchez, G. (2006.) *Auditoría de Estados Financieros Práctica Moderna Integral 2ª. ed.*. México : Ecoe Ediciones.
- Secretaría Técnica de Cooperación Internacional. (2013). *Políticas y Estrategias de la Cooperación Internacional No Reembolsable 2017-2021*. Quito : Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana,.
- Slosse, C. & Gordiez, J.(1999). *Auditoría un nuevo enfoque empresarial . 2ª. ed.* Buenos Aires : Machi.
- Técnicas de Auditoría. (2012). *Técnicas de Auditoría* Obtenido de: <http://tecnicasdeAuditoriainvest.blogspot.com/>.
- Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera Riesgos, Control Interno, Gobierno Corporativo y Normas de Información Financiera*. Lima : Pacífico.
- Williams, L. (1989). *Auditoría administrativa, evaluación de los métodos y eficiencia administrativa*. México : Diana.

REVISADO

05 FEB 2020

Ing. Jhonatan Parraño Uquillas, M.Sc.  
ANALISTA DE BIBLIOTECA  


## ANEXOS

### ANEXO A: INSTALACIONES DE LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN MAQUITA.



### ANEXO B: BODEGA DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO





## ANEXO C: CONTROL DE CASCOS DE SEGURIDAD Y VESTIMENTA



## ANEXO D: ÁREA DE PROCESOS



## ANEXO E: ÁREA DE EMPAQUE Y PESAJE



## ANEXO F: ÁREA DE SECADO DE LA QUÍNOA



## **ANEXO G: CENTRIFUGADO**



## **ANEXO H: ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA PLANTA**



## ANEXO I: MODELO DE LA ENTREVISTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
INGENIERÍA EN FINANZAS



### ENTREVISTA

**Nombre:**

**Cargo:**

**Objetivo:** recopilar información de la Planta Procesadora de Quínoa de la Fundación Maquita.

1. ¿Cuáles son las principales responsabilidades dentro de la producción?
2. ¿La Planta Procesadora está en tendencia de crecimiento?
3. ¿Cómo es el abastecimiento hacia sus clientes durante todo el año?
4. ¿Los productos de la empresa es comprado por los clientes por qué?
5. ¿Cumplen los productos con las normas de comercialización internacional?
6. ¿Cómo maneja la trazabilidad de los productos de la Planta Procesadora?
7. ¿Cómo es la logística de materia prima, productos en proceso, producto final y distribución en la planta?
8. ¿Cuántas personas laboran dentro de la institución?
9. ¿En el caso de existir una baja en la producción que solución tomaría?
10. ¿Cree usted que la auditoria de gestión le ayudaría a solucionar los problemas de la Fundación Maquita?
11. ¿Se ha realizado auditorias de gestión anteriormente?

## ANEXO J: MODELO DE ENCUESTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
INGENIERÍA EN FINANZAS



### FORMULARIO DE ENCUESTAS A LOS COLABORADORES DE LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN MAQUITA

**Objetivo:** adquirir información por parte de los directivos y operarios, para proceder a desarrollar una auditoría de gestión dentro de la institución.

#### INFORMACIÓN GENERAL

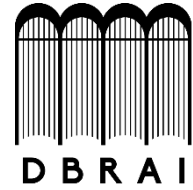
**Cargo:** Directivo ( ) Operario ( )

**Género:** Femenino ( ) Masculino ( )

1. ¿Se ha realizado auditorías de gestión anteriormente?  
Sí ( ) No ( )
2. ¿Considera usted que la toma de decisiones es oportuna?  
Sí ( ) No ( )
3. ¿Considera usted que al realizar una auditoría de gestión se lograra incidir en el cumplimiento de objetivos y metas?  
Sí ( ) No ( )
4. ¿Cree usted que el escaso control administrativo imposibilita detectar fallas y tomar correctivos?  
Sí ( ) No ( )
5. ¿Considera usted que la falta de aplicación de procesos de control interno obstaculiza la consecución de la misión y visión institucional?  
Sí ( ) No ( )
6. ¿Conoce usted el procedimiento de auditoría de gestión?  
Sí ( ) No ( )
7. ¿Considera importante realizar una auditoría de gestión?  
Sí ( ) No ( )
8. ¿Cree usted que al realizar una auditoría de gestión mejoraría el control interno?  
Sí ( ) No ( )



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE  
CHIMBORAZO**



**DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y  
RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS  
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

**Fecha de entrega:** 14 /01 /2020

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>Carmen Elizabeth Sánchez Yánez</b>
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> Ingeniería Financiera
<b>Título a optar:</b> Ingeniería en Finanzas
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b>