



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

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA MULTINEGOCIOS
VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA., DEL CANTÓN CAMILO
PONCE ENRÍQUEZ, PROVINCIA DEL AZUAY, PERÍODO 2020**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: CAROLYN ALEXANDRA MONTAÑO ROMERO

DIRECTORA: Ing. Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria

Riobamba – Ecuador

2022

© 2022, Carolyn Alexandra Montaña Romero

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

Yo, Carolyn Alexandra Montaña Romero, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados de este son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados según la norma APA edición vigente a la fecha.

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

Riobamba, 01 de junio de 2022



Carolyn Alexandra Montaña Romero

C.C: 110467474-0

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVER CÍA. LTDA., DEL CANTÓN CAMILO PONCE ENRÍQUEZ, PROVINCIA DEL AZUAY, PERÍODO 2020**, realizado por la señorita **CAROLYN ALEXANDRA MONTAÑO ROMERO**, 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.

	FIRMA	FECHA
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022/06/01
Ing. Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria DIRECTORA DEL TRIBUNAL		2022/06/01
Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez MIEMBRO DEL TRIBUNAL		2022/06/01

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación va dedicado con mucho amor a mis padres Franco y Martha por ser siempre principales motivadores y los formadores de la persona que soy en la actualidad, con sus consejos, amor, dedicación y esfuerzo se han convertido en el pilar fundamental de mi vida universitaria. A mis hermanos Mireya y Álvaro que con su respaldo y cariño siempre me impulsaron a culminar con esta etapa tan importante en mi vida. Y finalmente, a mis sobrinos Adrián, Camila y Dilan que con sus demostraciones de amor me han inspirado a ser una mejor persona y convertirme en un ejemplo y modelo a seguir.

Carolyn

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de manera especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría por permitirme alcanzar y cumplir una de mis metas profesionales, formándome como licenciada en Contabilidad y Auditoría, de igual manera deseo expresar mi agradecimiento a todos mis docentes que han sido parte de mi formación académica, brindándome sus conocimientos y experiencias.

De igual manera quiero extender mi agradecimiento a mis tutores de tesis Licenciada Jacqueline Sánchez y Doctor Carlos Buenaño, por haber sido guías y contribuir en el desarrollo del presente trabajo de titulación.

Para concluir extiendo mi agradecimiento a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., por haberme abierto las puertas de su empresa brindándome la confianza y el apoyo para realizar este trabajo.

Carolyn

TABLA DE CONTENIDO

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

CAPÍTULO I

1. MARCO DE REFERENCIA	3
1.1. Planteamiento del problema.....	3
1.2. Formulación del problema	4
1.3. Sistematización del problema.....	4
1.4. Objetivos	4
1.4.1. <i>Objetivo general</i>	4
1.4.2. <i>Objetivos específicos</i>	5
1.5. Justificación	5
1.5.1. <i>Justificación teórica</i>	5
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i>	5
1.5.3. <i>Justificación práctica</i>	5
1.6. Marco referencial	6
1.6.1. <i>Antecedentes de investigación</i>	6
1.7. Marco teórico.....	8
1.7.1. <i>Auditoría</i>	8
1.7.2. <i>Gestión</i>	8
1.7.3. <i>Funciones de la gestión</i>	9
1.7.4. <i>Elementos de gestión</i>	10
1.7.5. <i>Indicadores de gestión</i>	11
1.7.6. <i>Tipos de auditoría</i>	12
1.7.7. <i>Auditoría de gestión</i>	14
1.7.8. <i>Alcance de la auditoría de gestión</i>	14
1.7.9. <i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	15
1.7.10. <i>Importancia de la auditoría de gestión</i>	16

1.7.11.	<i>Ventajas y desventajas de la auditoría de gestión</i>	17
1.7.12.	<i>Fases de la auditoría de gestión</i>	19
1.7.13.	<i>Control interno</i>	21
1.7.14.	<i>Objetivos del control interno</i>	22
1.7.15.	<i>Componentes del control interno</i>	23
1.7.16.	<i>Clasificación del control interno</i>	27
1.7.17.	<i>COSO II</i>	30
1.7.18.	<i>Componentes del COSO II</i>	30
1.8.	Marco conceptual	32
1.8.1.	<i>Ecología</i>	32
1.8.2.	<i>Economía</i>	32
1.8.3.	<i>Eficacia</i>	33
1.8.4.	<i>Eficiencia</i>	33
1.8.5.	<i>Ética</i>	33
1.8.6.	<i>Gestión</i>	34
1.9.	Idea a defender	34

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	35
2.1.	Enfoque de la investigación	35
2.1.1.	<i>Enfoque de investigación mixto</i>	35
2.2.	Nivel de investigación	35
2.2.1.	<i>Investigación descriptiva</i>	35
2.3.	Diseño de investigación	36
2.3.1.	<i>Diseño de investigación no experimental</i>	36
2.4.	Tipo de estudio	36
2.4.1.	<i>Investigación bibliográfica</i>	36
2.4.2.	<i>Investigación de campo</i>	36
2.5.	Población y muestra	37
2.5.1.	<i>Población</i>	37
2.5.2.	<i>Muestra</i>	37
2.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	38
2.6.1.	<i>Métodos de investigación</i>	38
2.6.2.	<i>Técnicas de investigación</i>	39
2.6.3.	<i>Instrumentos de investigación</i>	40
2.7.	Análisis e interpretación de resultados	41

2.8.	Comprobación de las interrogantes de estudio – Idea a defender	52
------	--	----

CAPÍTULO III

3.	MARCO PROPOSITIVO	53
3.1.	Archivo permanente.....	54
3.1.1.	<i>Fase I: Diagnóstico y conocimiento preliminar</i>	59
3.2.	Archivo corriente	82
3.2.1.	<i>Fase II: Planificación específica</i>	84
3.2.2.	<i>Fase III: Ejecución</i>	107
3.2.3.	<i>Fase IV: Comunicación de resultados</i>	132
3.2.4.	<i>Fase V: Seguimiento</i>	151

CONCLUSIONES.....	156
-------------------	-----

RECOMENDACIONES.....	157
----------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Tipos de auditoría.....	12
Tabla 2-1:	Clasificación del control interno.....	27
Tabla 1-2:	Población.....	37
Tabla 2-2:	Auditorías de gestión precedentes.....	41
Tabla 3-2:	Importancia de la auditoría de gestión.....	42
Tabla 4-2:	Código de ética.....	43
Tabla 5-2:	Valores corporativos.....	44
Tabla 6-2:	Manual de funciones.....	45
Tabla 7-2:	Programas de capacitación.....	46
Tabla 8-2:	Capacitaciones.....	47
Tabla 9-2:	Proceso de contratación de personal.....	48
Tabla 10-2:	Objetivos empresariales.....	49
Tabla 11-2:	Cumplimiento de objetivos empresariales.....	50
Tabla 1-3:	Índice de archivo permanente.....	55
Tabla 2-3:	Nómina de funcionarios administrativos.....	76
Tabla 3-3:	Índice de archivo corriente.....	83
Tabla 4-3:	Análisis global de control interno.....	103

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Auditorías de gestión anteriores	41
Gráfico 2-2:	Importancia de la auditoría de gestión.....	42
Gráfico 3-2:	Código de ética.....	43
Gráfico 4-2:	Valores corporativos.....	44
Gráfico 5-2:	Manual de funciones	45
Gráfico 6-2:	Programas de capacitación	46
Gráfico 7-2:	Capacitaciones.....	47
Gráfico 8-2:	Proceso de contratación de personal.....	48
Gráfico 9-2:	Objetivos empresariales	49
Gráfico 10-2:	Cumplimiento de objetivos empresariales.....	50
Gráfico 1-3:	Ambiente interno	88
Gráfico 2-3:	Establecimiento de objetivos.....	90
Gráfico 3-3:	Identificación de acontecimientos	92
Gráfico 4-3:	Evaluación de riesgos	94
Gráfico 5-3:	Respuesta a los riesgos	96
Gráfico 6-3:	Actividades de control.....	98
Gráfico 7-3:	Información y comunicación.....	100
Gráfico 8-3:	Supervisión.....	102
Gráfico 9-3:	Análisis global de control interno.....	104

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1:	Clasificación del control interno	28
Figura 2-1:	Componentes del COSO II	30
Figura 1-3:	Metodología de la auditoría	53
Figura 2-3:	Organigrama funcional	75
Figura 3-3:	Ejecución de la entrevista	165
Figura 4-3:	Visita a las instalaciones de la empresa	165
Figura 5-3:	Instalaciones de la matriz de la empresa	166
Figura 6-3:	Instalaciones del departamento financiero	166

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA

ANEXO B: APROBACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

ANEXO C: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES


ANEXO D: ENTREVISTA EJECUTADA AL GERENTE GENERAL

ANEXO E: INSTALACIONES

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo diagnosticar y verificar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para lo cual se aplicó una auditoría de gestión, haciendo uso de la metodología adecuada dentro de la misma se describe cada una de las diferentes fases del proceso de auditoría, las cuales son: diagnóstico y conocimiento preliminar, planificación específica, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento de recomendaciones lo cual permitió emitir un informe final, que contiene los resultados de la auditoría y contempla un plan de implementación de recomendaciones. Como parte de las herramientas sistemáticas del trabajo se evaluó los procesos de control interno y procesos administrativos mediante la aplicación de técnicas y herramientas como encuestas que fueron realizadas al personal administrativos, entrevista que fue ejecutada al gerente general, aplicación de cuestionarios de control interno basados en el método COSO II, a más de la visita preliminar y la recopilación de información, que facilitó la evaluación de la gestión administrativa a través de indicadores de gestión. Entre los resultados más relevantes se pudo mencionar: la falta de asertividad en la comunicación de las políticas, misión, visión y valores empresariales, control inadecuado de la asistencia del personal y por último la inexistente clasificación de riesgos. Por lo que se planteó recomendaciones como la implementación de un plan de comunicación interinstitucional, aplicar mecanismos para el debido control y registro de la asistencia y puntualidad del personal y generar un procedimiento que permita identificar, clasificar y mitigar los riesgos, con la finalidad de cumplir satisfactoriamente los objetivos empresariales.

Palabras claves: <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <CONTROL INTERNO>, <PROCESOS ADMINISTRATIVOS>, <COSO II>, <EFICIENCIA>, <EFICACIA>



DIRECCION DE BIBLIOTECAS
Y RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE
Y LA INVESTIGACION
Ing. Jhonatan Ferrero Uquillas MBA
ANALISTA DE BIBLIOTECA 1

15-06-2022

1246-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The objective of this degree project was to diagnose and verify the efficiency and effectiveness of the administrative processes of the company Multinegocios Vicente Campoverde Cía, during the period from January 1 to December 31, 2020, a management audit was applied, making use of the appropriate methodology within the same describes each of the different phases of the audit process, which are: diagnosis and preliminary knowledge, specific planning, implementation, communication of results and monitoring of recommendations which allowed issuing a final report, containing the results of the audit and includes a plan for implementation of recommendations. As part of the systematic tools of the work, the internal control and administrative processes were evaluated through the application of techniques and tools such as surveys of administrative personnel, interviews with the general manager, application of internal control questionnaires based on the COSO II method, in addition to the preliminary visit and the collection of information, which facilitated the evaluation of administrative management through management indicators. Among the most relevant results were; the lack of assertiveness in the communication of policies, mission, vision and corporate values, inadequate control of staff attendance and finally the non-existent risk classification. Therefore, recommendations were made, such as the implementation of an inter-institutional communication plan, the application of mechanisms for the proper control and registration of personnel attendance and punctuality, and the creation of a procedure to identify, classify and mitigate risks in order to satisfactorily meet the company's objectives.

Keywords: <MANAGEMENT AUDITING>, <INTERNAL CONTROL>, <ADMINISTRATIVE PROCESSES>, <COSE II>, <EFFICIENCY>, <EFFECTIVENESS>



Lic. José Luis Andrade Mendoza, Mgs.

0603339334

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una auditoría de gestión al período 2020, para lo cual se aplicaron las diferentes fases del proceso de auditoría con la finalidad de propiciar el mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y grado de gestión, obteniendo como resultado recomendaciones que permitan cumplir las metas y objetivos de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., la misma que se encuentra ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, cuya actividad principal es el ejercicio y desarrollo de ventas al por mayor y menor de insumos de minería, productos agropecuarios y artículos de ferretería. Motivo por el cual este trabajo de titulación se encuentra estructurado por tres capítulos, los cuales son:

Capítulo I, este capítulo se encuentra estructurado por los antecedentes de investigación estos a su vez presentan conclusiones emitidas en auditorías anteriores que fueron aplicadas a empresas comerciales pertenecientes al sector privado, se presenta el marco teórico el cual ha sido el pilar fundamental en la guía del desarrollo de la presente investigación, puesto que esta etapa compila información bibliográfica de fuentes confiables la cual posteriormente será la base para la creación del marco conceptual en donde se plasman las definiciones según varios autores de los términos claves para el desarrollo de esta investigación, finalmente el presente capítulo cierra con la exposición de la idea a defender.

Capítulo II, de título marco metodológico se compone por el enfoque, nivel, diseño, tipo de estudio, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que fueron utilizados en el desarrollo de este trabajo para exponer una solución viable a los problemas expuestos con antelación, estos componentes fueron los precedentes para determinar la población objeto de estudio, luego de aplicar las herramientas de investigación al personal administrativo de la empresa fueron debidamente analizados los resultados obtenidos, para concluir con este capítulo se plasma la comprobación de la idea a defender.

Capítulo III, para finalizar en este capítulo se encuentra plasmada la elaboración y ejecución de la auditoría de gestión la misma que se encuentra enmarcada a las cinco fases de auditoría realizando los diferentes papeles de trabajo denominados formalidades que fueron necesarios para proceder con la ejecución de este trabajo, a más de eso se aplicaron cuestionarios de control interno basados en el método COSO II, se utilizaron diferentes técnicas que fueron útiles para la identificación y clasificación de los riesgos potenciales que podrían materializarse y comprometer el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales.

Para concluir con el presente trabajo de titulación, se enumeraron las conclusiones que se obtuvieron al finalizar con el proceso de auditoría de gestión, a continuación, se plasmaron un conjunto de recomendaciones las cuales de manera posterior servirán para propiciar la mejora en los procesos administrativos empresariales, igualmente se plasmaron anexos los cuales a futuro serán el sustento de la ejecución de la auditoría de gestión aplicada a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde.

CAPÍTULO I

1. MARCO DE REFERENCIA

1.1. Planteamiento del problema

Se ha podido detectar que las empresas a nivel mundial tienen un crecimiento muy rápido e importante dentro del mercado internacional, así mismo estas empresas son altamente competitivas y capaces de alcanzar sus objetivos, debido a que los cargos administrativos de dichas empresas estudian el mercado que los rodea y toman las decisiones oportunas y acertadas en las áreas con mayor riesgo, los mismos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos.

Por otro lado, al hablar de las empresas existentes dentro del continente americano y su crecimiento empresarial y administrativo, se ha podido evidenciar que la mala toma de decisiones por parte de sus administradores conlleva a que las empresas mantengan un margen de pérdidas muy alto. Toda empresa que se encuentre en proceso de crecimiento debe poner en primer plano el proceso administrativo el cual consiste en planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar, al tomar en cuenta este proceso se reduce la materialización de los riesgos potenciales.

Las empresas ubicadas en Ecuador en su mayoría no realizan una auditoría de gestión, es decir, que no existe un control interno de sus actividades, lo que provoca que el personal incumpla de manera inconsciente en las políticas y procedimientos que llevan a cabo las empresas, esto a su vez conlleva que la empresa no pueda identificar de manera oportuna las debilidades del proceso administrativo, por consiguiente, se verá afectada su eficiencia y eficacia.

La empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., es una empresa privada ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, cuya actividad es la comercialización de productos tanto agropecuarios como mineros y artículos de ferreterías. Esta empresa que, al contar con una administración empírica refleja una desorganización dentro de su proceso administrativo.

Los problemas principales que actualmente tiene la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., los cuales comprometen notablemente al cumplimiento de los objetivos organizacionales son los siguientes:

- No socializar adecuada y constantemente al personal sobre los valores corporativos que maneja la empresa.

- El personal desconoce la existencia del código de ética que define la razón de ser de la empresa.
- No dar capacitaciones constantes al personal administrativo de la empresa.
- Falta de seguimiento para la verificación del cumplimiento de objetivos empresariales.

Uno de los mayores problemas con los que cuenta dicha empresa, es no realizar de manera anual una auditoría de gestión, porque al no contar con este proceso, no se identifican los procesos que requieren un mejoramiento administrativo. Al visitar las instalaciones empresariales se ha podido detectar que el personal desconoce sobre su aporte brindado al desempeño empresarial.

Es importante realizar una auditoría de gestión y así, poder analizar la situación interna actual de la empresa, de esta manera se podrá detectar las debilidades que existen tanto en su estructura organizacional como en sus diferentes departamentos o áreas.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo una auditoría de gestión aplicada a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., durante el período 2020, permitirá propiciar el mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y grado de gestión?

1.3. Sistematización del problema

- ¿Qué autores se debe considerar para la construcción del marco teórico?
- ¿Cuál será el proceso para determinar el diagnóstico de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.?
- ¿Cómo la falta de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y de las operaciones afecta a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Realizar una auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., del cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, período 2020, a través de la aplicación de las diferentes fases del proceso de auditoría, para propiciar el mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y grado de gestión.

1.4.2. Objetivos específicos

- Estructurar el marco teórico en referencia a los términos de auditoría de gestión tomando como base a las distintas fuentes de información primarias y secundarias, que permitan la sustentación del presente trabajo de investigación.
- Construir el marco metodológico, con la utilización de varios métodos, técnicas e instrumentos de investigación, los cuales serán de ayuda para compilar información sólida, pertinente y suficiente, de tal forma que los resultados sean confiables.
- Ejecutar la auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., del cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, período 2020, a través de las diferentes fases del proceso de auditoría, para emitir un informe final de auditoría con las debidas conclusiones y recomendaciones con la finalidad de mejorar el proceso administrativo interno de la empresa.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación teórica

La presente investigación presentada como trabajo de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., pretende analizar y revisar toda la información bibliográfica sobre tema a desarrollar, dicha información será debidamente recabada y obtenida de libros, revistas, sitios web, entrevistas, artículos científicos, etc. El objetivo de esta auditoría de gestión es determinar la eficacia y eficiencia empleada en su gestión administrativa.

1.5.2. Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación presenta su justificación metodológica, porque se pretende utilizar la mayor cantidad de método, técnicas y herramientas de investigación que permitan recabar información pertinente y relevante para poder analizar el desarrollo de las actividades de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., de esta manera se enfoca en la auditoría de gestión con el propósito de emitir recomendaciones las cuales beneficien a la empresa.

1.5.3. Justificación práctica

La parte práctica del presente trabajo investigativo se justifica, porque se pretende propiciar la rectificación de las falencias que se puedan detectar dentro de la empresa Multinegocios Vicente

Campoverde Cía. Ltda., recabando datos e información interna de la empresa y así poder emitir recomendaciones para que la parte administrativa empresarial que está a cargo de la gerencia tome en cuenta dichas recomendaciones y así poder mejorar la gestión de la empresa, lo que conlleva a una mejor atención al cliente.

1.6. Marco referencial

1.6.1. Antecedentes de investigación

Considerando que se tiene como propósito fundamentar el presente trabajo investigativo, se ha procedido a indagar a profundidad en varias fuentes bibliográficas que han sido confiables, en las cuales se ha podido encontrar diferentes trabajos de investigación, los cuales tienen una íntima relación con el presente tema propuesto para ser investigado, por consiguiente, se procede a presentar los antecedentes de investigación encontrados:

La autora Palacios en su tesis previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas C.P.A., de la Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES” de tema “Auditoría de gestión al área comercial de la empresa FENATURA S.A.”, en sus conclusiones manifiesta que:

- Mediante la utilización de fuentes de consulta como libros, revistas, proyectos de investigación se sustentó las bases teóricas del problema a investigar.
- Con la aplicación de métodos y técnicas de investigación se realizó el diagnóstico de la situación de la empresa, identificando las falencias del desarrollo de las actividades.
- Con los resultados de la evaluación mediante la aplicación de la auditoría de gestión se obtuvieron recomendaciones que se plasmaron en el informe final. (Palacios, 2021, p.103)

Desde la perspectiva de Márquez en su trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas C.P.A., de la Universidad Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES” de tema “Auditoría de gestión de la bananera “San Miguel” de la parroquia La Unión del cantón Babahoyo”, concluye que:

- Mediante el análisis de la administración estratégica se pudo determinar que la bananera no cuenta con una misión, visión, objetivos y análisis FODA, carece de una

estructura organizativa y políticas de producción, por lo que se concluye que no existen lineamientos necesarios para mantener una buena planificación de los procesos administrativos.

- Con la aplicación de los cuestionarios de preguntas, sobre el control interno que mantienen se determinó un nivel moderado bajo de riesgo inherente, dando como resultado un nivel aceptable medio de riesgo en la auditoría de gestión.
- Con la aplicación del instrumento de gestión al área de producción en los niveles de eficacia, eficiencia, economía y efectividad, permitió establecer que existe ineficiencia en la gestión respecto al cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la bananera por la falta de un control y seguimiento de los procesos de una auditoría de gestión.
- Con las recomendaciones sugeridas en el informe final de auditoría de gestión, se contribuyó al mejoramiento de la debilidad de la gestión, utilización de los recursos financieros, materiales, técnicos y humano, de las actividades que contribuyen al proceso administrativo de planificación organización, dirección y control son deficientes en los procesos de producción. (Márquez, 2017, p.76)

Por su parte las autoras Uguña y Villa en su trabajo de titulación previa a la obtención del título Contador Público Auditor, de la Universidad de Cuenca de tema “Auditoría de gestión aplicada al área de inventarios en el sector agrícola del cantón Santa Isabel. Caso Importadora de la campaña del Suco – Ullauri Cía. Ltda.”, las autoras concluyen que:

- La auditoría de gestión es un proceso que examina la eficiencia, eficacia y economía de las actividades ejecutadas por parte de una empresa, proyecto o programa, que busca realizar recomendaciones que ayuden a mejorar, retroalimentar y perfeccionar el funcionamiento de la empresa tanto en la planificación, organización, dirección y control, implementando acciones preventivas y correctivas en los objetivos no alcanzados; reforzando las metas que se alcanzaron para que la empresa consiga tener una correcta administración de sus recursos humanos, tecnológicos y materiales.
- Se pudo constatar en la investigación que algunos empresarios desconocen los beneficios que brinda realizar una auditoría de gestión y los resultados tan satisfactorios que se obtienen, los cuales ayudan a que se fortalezca toda una estructura desde los pilares institucionales hasta conseguir resultados eficientes. (Uguña y Villa, 2016, p.195)

1.7. Marco teórico

1.7.1. Auditoría

Las definiciones de auditoría se remontan a muchos años atrás, sin embargo, desde la perspectiva De la Peña (2016, p.5), se menciona que:

Proviene de las palabras revisar, verificar, investigar, consultar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. El término auditoría actualmente se asocia a diversos procesos de revisión o verificación, a pesar de encontrarse vinculados a la empresa de una u otra forma, mantiene características como la su finalidad económica inmediata que la hacen diferente a los diferentes procesos que existen hoy en día. En la antigüedad se le designaba el título de auditor a las personas porque estos se encontraban destinados a escuchar las declaraciones de funcionarios, que por falta de educación no podían presentar sus declaraciones por escrito.

Por otro lado, García y Cáceres (2008, p.7), mencionan que la auditoría:

Se puede catalogar como un servicio a los órganos de gobierno porque examina objetiva y profesionalmente las operaciones financieras y administrativas de una entidad en una fecha posterior de culminar con el período fiscal, este examen es el encargado de responder a la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición de los propietarios de las entidades evaluadas, con el objetivo de realizar un proceso de verificación y evaluación para emitir conclusiones y recomendaciones las cuáles propiciarán una correcta toma de decisiones.

Tomando en cuenta lo antes mencionado por los autores entonces se puede definir a la auditoría como el examen encargado de comprobar la información financiera de una empresa, con el fin de elaborar un informe en donde se detalle la eficiencia, eficacia y economía de esta, y poder emitir conclusiones y recomendaciones para mejorar la competitividad de la empresa.

1.7.2. Gestión

Definir claramente la gestión es muy importante, para lo cual Rubio (2016, p.12), manifiesta que la gestión, “es un sistema ejecutado y soportado por terceras personas, por lo general estas personas son las que integran el equipo de trabajo para lograr buenos resultados, para esto existen varios tipos de gestión:

- Gestión empresarial
- Gestión financiera
- Gestión administrativa.”

A diferencia que los autores Robbins y Coulter (2017, pp.7-9), expresan que:

La relación e interacción de las actividades de trabajo se puede catalogar como la gestión o administración, debido a que dichas actividades son realizadas por medio de terceras personas, además, deben ser realizadas de manera eficiente y eficaz para cumplir el objetivo principal de la gestión.

1.7.3. Funciones de la gestión

Al respecto Terrazas (2009, pp.57-78), menciona que:

Los activos corrientes y fijos de una entidad deberán recibir fondos económicos para lo cual la responsabilidad recae en la gestión financiera, con esta actividad se podrá desarrollar una correcta política de beneficios, y crear varias alternativas de inversión, para lo cual existen varias funciones las cuales son las siguientes:

- Planificar: esta fase es comúnmente utilizada con el objeto de concebir nuevos proyectos para lo cual se ajustan los recursos económicos de varias actividades en una sola y esta pueda resultar fructífera para la entidad, al ser parte de las funciones fundamentales en una empresa es la encargada de planificación empresarial.
- Organizar: esta fase comprende la organización empresarial, proponiendo la obtención de resultados positivos para la entidad, lo cual se logra a través del trabajo vinculado de todos los recursos de la entidad alcanzando así aprovechar al máximo los beneficios de estos recursos.
- Dirigir: la dirección de la entidad tiene como objetivo aumentar la productividad del trabajo en conjunto de los empleados, esto no podría lograrse sin mantener un alto nivel de comunicación fluida entre los altos funcionarios y los empleados de la entidad, puesto que dicha comunicación logra crear un ambiente laboral agradable para el desenvolvimiento de los empleados, consiguiendo así aumentar la rentabilidad de esta.

- Controlar: al ser la fase final tiene la responsabilidad de realizar un seguimiento a las actividades planificadas, ponderando el progreso que ha conseguido la entidad durante todo el período fiscal, también deberá medir el cumplimiento de los objetivos empresariales, para obtener un análisis global de la mejora empresarial.

Por su parte Fajardo y Soto (2018, p.49), manifiestan que:

La asignación de recursos económicos a todas las áreas que conforman una entidad es una de las mayores responsabilidades que recaen en la gestión administrativa y su encargado mejor conocido como gestor financiero, dicha responsabilidad tiene como objetivo buscar la combinación financiera más viable para la entidad y así poder economizar recursos económicos que podrán ser usados en otras actividades para alcanzar los objetivos empresariales de esta. Las actividades que se realizan se presentan a continuación:

Funciones diarias: Administración de créditos.
 Inspección de inventarios.
 Recepción y desembolsos de fondos.

Funciones ocasionales: Emisiones de acciones.
 Emisiones de bonos.
 Presupuestos de capital.
 Decisiones de dividendos.

1.7.4. Elementos de gestión

Según el autor Maldonado (2017, pp.22-23), manifiesta que la gestión se encuentra compuesta por las cinco e: economía, eficiencia, eficacia, ecología y ética, que se detallan a continuación:

- Eficiencia: es conseguir utilizar productivamente los recursos económicos, financieros y humanos y bienes materiales.
- Eficacia: es el nivel de cumplimiento de los objetivos empresariales planeados.
- Economía: hace referencia a la acción de adquirir bienes o servicios al menor precio posible, en el momento oportuno, sin desmerecer la calidad apropiada de dichos productos o servicios adquiridos.

- Ética: hace referencia a la moral de las personas al momento de realizar sus obligaciones y/o actividades que le sean encomendadas.
- Equidad: hace referencia a las recompensas que reciben las personas debido a sus méritos y acciones realizadas.

1.7.5. Indicadores de gestión

Desde la perspectiva de Pérez (2018, p.3), los indicadores de gestión son el resultado:

De la necesidad de afirmar la combinación de los resultados operacionales y estratégicos de la empresa, estos resultados provienen a partir del cumplimiento satisfactorio de la misión y visión de la empresa, además los indicadores de gestión tienen el compromiso de compartir la estrategia corporativa con todos los empleados de la empresa y estos puedan contribuir ampliamente con el cumplimiento satisfactorio de las metas y objetivos empresariales.

Por su parte Franklin (2007, p.154), menciona que los indicadores:

Tienen el compromiso de evaluar de manera cualitativa y cuantitativa el procedimiento de las actividades planificadas, pudiendo así mismo evaluar el comportamiento de sus componentes lo cual permite analizar el valor de las cantidades y conducta de los resultados obtenidos, a más de eso se convierte en el marco de referencia para delimitar la jerarquía a utilizar en los aspectos a auditar.

El objetivo de establecer el desempeño histórico con relación al comportamiento de las acciones es aplicar conjuntamente los indicadores de gestión que regulen a la empresa, el uso de estos mismos le permitirá a la empresa realizar comparaciones de la información retrospectiva y prospectivamente, permitiendo de esta manera generar diferentes alternativas las cuales sean viables para la toma de decisiones acertadas para el futuro beneficio de la empresa.

Es importante señalar que para poder ponderar los factores que fueron analizados se basan en una guía de observación en donde constan los indicadores de gestión que forman parte de la empresa, además para poder aplicar estos indicadores es importante analizarlos previamente dando valores cuantitativos con los cuales se puedan clasificar en orden de impacto.

1.7.6. Tipos de auditoría

Desde la óptica de Moreno (2009, pp.7-8), clasifica a la auditoría en dos tipos, los mismos se subclasifican en diferentes tipos, los cuales se detallan a continuación en la tabla 1-1:

Tabla 1-1: Tipos de auditoría

Tipos de auditorías	
Auditorías contables	Auditorías informáticas
<ul style="list-style-type: none">▪ De gestión u operacionales▪ Integral▪ Financiera▪ Temática▪ Especial▪ Recurrente	<ul style="list-style-type: none">▪ Regular informática▪ Especial informática▪ Recurrente informática

Fuente: (Moreno, 2009, pp.7-8)

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Auditorías contables

- *Auditoría de gestión u operacional:* tiene como objetivo primordial el mejoramiento de las actividades que realiza la empresa y la comprobación del correcto uso de los recursos económicos debidamente asignados, lo cual se realiza a través de evaluaciones periódicas dentro de las cuales se pueden determinar y evaluar los niveles de economía, eficiencia y eficacia.
- *Auditoría integral:* este tipo de auditoría es completa, de ahí su nombre, a razón, de que esta evalúa tanto la parte administrativa como la parte financiera, es la encargada de relacionar la actividad principal de la empresa con los procesos administrativos.
- *Auditoría financiera:* esta auditoría es la responsable del estudio de la actividad financiera y económica que realiza la empresa, a través de la correcta evaluación de los documentos fuente, libros y estados financieros, finalmente se emite un dictamen en donde se contemplan todas las novedades encontradas durante el examen.
- *Auditoría temática:* para realizar este tipo de auditoría se debe elegir las actividades específicas que se desean auditar a cabalidad, lo cual permitirá ponderar el grado de cumplimiento de las actividades y la importancia que se le da a la normativa legal vigente que rige a la empresa.

- *Auditoría especial:* este tipo de auditoría es más precisa y concisa, puesto que se enfoca en estudiar una sola actividad en específico indistintamente si dicha actividad pertenece al área financiera o administrativa.
- *Auditoría recurrente:* esta auditoría tiene como objetivo mejorar las actividades que precedentemente obtuvieron una mala calificación, esta misma se basa en auditorías pasadas o anteriores para poder examinar las actividades realizadas por la empresa.

Auditorías informáticas

- *Auditoría regular informática:* tiene como objeto controlar los recursos económicos y riesgos potenciales que se dan en su entorno, examinando la calidad de la información informática existente en la base de datos de una empresa.
- *Auditoría especial informática:* tomando como referencia auditorías pasadas, este tipo de auditoría pretende proteger la base de datos del sistema informático de la empresa realizando un análisis sobre los aspectos específicos que fueron alterados.
- *Auditoría recurrente informática:* el objetivo de esta es estudiar auditorías efectuadas anteriormente, para luego poder evaluar e implementar un plan de mejoras para los procedimientos informáticos fallidos.

Sin embargo, los autores Arens et al. (2008, pp.14-15), clasifican a la auditoría en tres tipos:

Auditoría operacional: al culminar el proceso de una auditoría operacional, los encargados emiten recomendaciones las cuales posteriormente servirán para mejorar los niveles de la eficiencia y eficacia de los procedimientos administrativos empresariales que fueron debidamente evaluados y calificados.

Auditoría de cumplimiento: este tipo de auditoría es la encargada de evaluar el correcto uso de los procedimientos, normas, leyes y estatutos establecidos por la ley y que se encuentren vigentes en la actualidad.

Auditoría financiera: esta auditoría realiza un examen a la documentación económica como lo es la situación financiera, estados de resultados, cambios en el patrimonio, cabe mencionar que siendo la precursora en el campo de evaluaciones a los procesos financieros emite un documento formal conocido comúnmente como “dictamen” en el cual hace referencia a la actual y real situación financiera, siendo esto de vital importancia para los dueños e inversores de la empresa.

1.7.7. Auditoría de gestión

Para Arias (2018, p.1), la auditoría de gestión:

Es una evaluación que tiene como objetivo primordial medir la eficacia, eficiencia y comerciabilidad de los sistemas de gestión de capital de una empresa u organización. En este estudio, presentamos la importancia de estas herramientas en la gestión empresarial mediante la documentación de los aspectos teóricos más importantes y relevantes del control de gestión.

Mientras que, para Sánchez (2006, p.2), manifiesta que:

En un enfoque global, una evaluación es una apreciación de la estructura, funcionamiento y desempeño de un entorno económico con miras a contribuir al desarrollo oportuno de la economía sobre la prevención de riesgos, la producción del uso de los recursos y el seguimiento continuo de los procesos regidos por la gestión administrativa de la empresa compilados a través de pasantías, estos temas también incluyen auditores externos los cuales se encargan de analizar los datos financieros, este análisis influye en la importancia de las perspectivas comerciales, únicamente el dictamen no podrá satisfacer a los consumidores.

El análisis de registros financieros se puede definir como el análisis de información financiera simple que ha sido preparada por la gerencia de una organización empresariales para dar una idea de cómo se manejan los datos contenidos en la información financiera adecuada de acuerdo con las leyes vigentes en la actualidad de las transacciones.

1.7.8. Alcance de la auditoría de gestión

Según Santillana (2013, p.11), el alcance de una auditoría de gestión:

Es extenso e incluye lo siguiente; investigar y medir la efectividad de las operaciones financieras y económicas de la empresa, la confiabilidad de los datos financieros y operativos e identificar e investigar el fraude, las prácticas fraudulentas, proteger el patrimonio y cumplir con las leyes y reglamentos. Esto también incluye respetar las normas y procedimientos de inspección que no estén bajo la responsabilidad del inspector encargado.

El auditor a cargo no es responsable de dar seguimiento a las acciones correctivas para la organización y el auditor únicamente es responsable de emitir recomendaciones y sugerir decisiones para la empresa, la responsabilidad de tomar dichas decisiones recae en la gerencia general y depende de este si aplica o ignora las recomendaciones. La capacidad de la gerencia general para monitorear no solo los procesos, operaciones y sistemas de administración, sino también toda la operación del negocio, y esto se aplica tanto a las operaciones como a la gestión financiera en un período determinado de tiempo.

Al hablar del alcance de la auditoría de gestión Blanco (2012, p.403), menciona que:

Dentro del ámbito exclusivo de gestión no existe ninguna normativa vigente que sea aceptada y se encuentre debidamente codificada, dicha auditoría se basa en la práctica empírica de la misma. La auditoría de gestión tiene como objetivo examinar las prácticas de gestión y las actividades inherentes, sin embargo, las medidas de gestión administrativa deben desarrollarse para cada situación específica y pueden extenderse a situaciones similares, finalmente las recomendaciones deben ser precisas y concisas, detallando los motivos de la ineficiencia o ineficacia.

Para poder evaluar eficientemente los procesos administrativos de la gestión empresarial, depende exclusivamente de la situación actual de cada empresa. Generalizando un plan para realizar una auditoría de gestión, se presenta a continuación los enfoques utilizados:

- Auditoría de gestión general.
- Auditoría de gestión comercial.
- Auditoría de gestión financiera.
- Auditoría de gestión productiva.
- Auditoría de gestión de recursos humanos.
- Auditoría de gestión administrativa.

1.7.9. Objetivos de la auditoría de gestión

Los autores Correa et al. (2016, p.12), manifiestan que:

La auditoría de gestión pretende alcanzar los objetivos que se presentan a continuación:

- Aplicar indicadores de gestión que permitan ponderar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad a más del impacto que estas forman en el entorno de la

empresa, pudiendo así valorar el nivel de cumplimiento de la misión, visión, metas, estrategias y objetivos empresariales.

- Buscar oportunidades para eliminar los riesgos potenciales que afectan el valor de un producto o servicios.
- Identificar los cambios realizados por la gerencia general en los procesos o actividades empresariales que puedan agregar valor.
- Evaluar los riesgos potenciales internos o externos los cuales pueden afectar seriamente a la persecución y alcance de los objetivos empresariales, pudiendo así determinar el grado de confiabilidad del control interno.

Sin embargo, el autor De Armas (2016, p.8), menciona que los objetivos que persigue la auditoría de gestión son:

- Evaluar la eficiencia, eficacia y recursos económicos de las empresas.
- Evaluar el nivel de cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos gubernamentales.
- Evaluar el nivel de alcance de objetivos de las actividades designadas a cada departamento y a su vez al personal que labora en la empresa.
- Evaluar el correcto uso de los recursos económicos de la empresa.
- Cabe mencionar que la auditoría de gestión tiene como objetivo encontrar procesos eficientes y rentables que puedan ser involucrados en la mejora de las operaciones.

1.7.10. Importancia de la auditoría de gestión

Según las autoras Vásquez y Pinargote (2018, p.26), mencionan que es de suma importancia realizar una auditoría de gestión debido a que:

Es una herramienta la cual le permite a la empresa y a sus funcionarios medir su calidad y determinar si los procedimientos están dentro de los límites establecidos por las normas y reglamentos aplicables en la empresa.

De una manera muy particular, según Llumiguano et al. (2021, p.12), manifiestan que:

La importancia de una auditoría de gestión se basa en los procesos administrativos internos de las empresas de comerciales especialmente del Ecuador, cabe mencionar que se debe presentar los procedimientos adecuados, precisos y suficientes sobre la información financiera y administrativa de la empresa.

1.7.11. Ventajas y desventajas de la auditoría de gestión

Ventajas

Aplicando los principios de auditoría establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (2015), en particular la NIA ISO 19011, se pueden determinar las ventajas de auditoría las cuales serán de gran ayuda en la aplicabilidad de las herramientas para realizar los controles de gestión, a continuación, se presentan las ventajas más destacadas que se han podido determinar, las cuales incluyen:

- Provee información con carácter objetivo, sistemático e independiente, estas instruyen a los altos directivos y líderes para mejorar el desempeño.
- Facilitar evidencias que seas adecuadas, confiables, suficientes y consistentes con respecto a los hallazgos de investigación.
- Los auditores pueden trabajar de manera independiente con otros auditores sin interrupción de interés monetario y llegar a conclusiones similares en situaciones similares.
- Asegurar la confidencialidad de los servicios mejorando la relación entre las partes involucradas en el trabajo de auditoría.

Por su parte Mora (2018, p.1), manifiesta que:

Las auditorías de gestión permiten a las empresas poder orientar sus procesos administrativos para lograr conseguir los siguientes beneficios como:

- Proporcionar una mayor eficiencia para la empresa, a través de propuestas de mejoramiento.

- Revisar los métodos importantes de la organización.
- Revisar los compromisos asumidos por el personal y los líderes empresariales.
- Mejorar los niveles administrativos eficaz y eficientemente de la empresa.
- Ejecutar modelos de gestión con el propósito mejorar la estrategia corporativa.
- Fijar metas para cumplir en plazos fijos, estableciendo objetivos empresariales.
- Medir el nivel de cumplimiento de las metas planteadas y los resultados obtenidos.

Cuando se gestiona adecuadamente, además de monitorear constantemente las actividades en curso, hay aspectos positivos para el monitoreo como regular los resultados para ayudar a identificar los impactos negativos en el desarrollo de las actividades empresariales, es una forma de ayudar a reducir costos y gastos para lograr obtener resultados positivos para la empresa.

Desventajas

Las Normas Internacionales de Auditoría (2015) enlistan varias desventajas, que se van a detallar a continuación:

- Limitaciones de criterios de planificación, desmereciendo la importancia de los procesos de auditoría aplicados durante la ejecución y los resultados de estas presentados en el informe final.
- Desconocimiento de los riesgos potenciales que aquejan al programa de auditorías, razón por la que no se toman acciones correctivas para poder controlar los riesgos, dando como resultado que pocas empresas tengan los conocimientos adecuados.
- La mayoría de los profesionales en el campo de auditoría interna, no cumplen con la norma técnica de auditoría basado en procesos utilizando el ciclo PHVA.
- Los equipos de supervisión suelen estar formados por personal interno que rara vez son seleccionados de entre un montón por sus propios conocimientos, habilidades, méritos y esfuerzos.

- Los profesionales en materia de auditoría de gestión interna pocas veces pueden garantizar la imparcialidad dentro del proceso de auditoría interna, lo que provoca que la empresa incurra en muchos más costos contratando asesores externos.
- En ciertos casos el grupo de auditores internos trabajan como como agentes de policía, es decir, intimidando a los empleados investigados dando como resultado una interrupción a los procedimientos, lo cual provoca una investigación defectuosa.
- Las empresas necesitan una nueva generación de analistas profesionales, para que exista un cambio en el proceso de auditoría.
- El alcance de la evaluación se limita únicamente al cumplimiento del programa de auditoría, sin considerar otros factores como la determinación de la efectividad y recurrencia de las inconsistencias.
- El desafío para los grupos auditores es realizar una revisión continua y periódica de las diferentes fases del proceso de auditoría interna, para así poder convertir las desventajas en oportunidades para la empresa.

1.7.12. Fases de la auditoría de gestión

Según los autores Correa et al. (2016, pp.12-23), mencionan que la auditoría de gestión consta de 5 fases diferentes, las cuales se detallan a continuación:

Fase I: Diagnóstico y conocimiento preliminar:

Al comienzo de esta etapa, el conocimiento profundo de la empresa es el objetivo más importante. Tener una comprensión clara de la misión, visión, objetivos, metas, políticas, estrategias y cultura organizacional, en todos los niveles estratégicos, tácticos y operativos manteniendo un enfoque estructurado; este es el estado bajo el cual se cumple efectivamente la cobertura, y este se considera como el objetivo primordial que busca conseguir el auditor, además se debe tener en cuenta que la misión es la razón de ser la empresa, lo cual crea una variable en la que se puede medir la gestión aplicando las métricas que ayudarán al auditor a lograr este primer y principal objetivo. Es primordial que el auditor tenga suma familiaridad con los procesos de auditoría claves, la información y los documentos generados por la empresa auditada.

Fase II: Planificación específica

El principal objetivo de esta fase es diseñar una estrategia de negocios alineada con las necesidades de la organización, una vez que tenemos la información básica, ya tenemos una estimación aproximada del riesgo, tomamos conciencia de los elementos clave identificados que nos permiten evaluar el nivel de cumplimiento de los controles internos de las respectivas actividades. Luego de clasificar e identificar los objetivos que persigue el trabajo de auditor, el encargado examina detenidamente la información financiera y administrativa obtenida en la fase anterior, de esta manera se logra identificar los controles internos, de la misma forma se puede ponderar el nivel de cumplimiento del control interno, a través de la aplicación de los indicadores de gestión que maneja la empresa. El auditor encargado deberá establecer previamente los procedimientos que ocupará para la ejecución del examen de auditoría y cumplir con estos a cabalidad. Los productos de esta fase permiten determinar:

- La naturaleza y el alcance del examen.
- El personal requerido.
- Los plazos de ejecución.
- Los principales componentes.

Fase III: Ejecución

La principal estrategia para cumplir con los objetivos de la auditoría es emplear los papeles de trabajo que fueron elaborados con anterioridad. Al finalizar el proceso de auditoría se deben respaldar los hallazgos encontrados durante el proceso de auditoría con evidencia suficiente, competente y pertinente que sea suficiente, los mismos deben estar enmarcados según los atributos que son, la condición, criterio, causa y efecto.

La presente fase, también tiene la responsabilidad de aplicar indicadores los cuales servirán como base para evaluar y calificar la gestión interna de la empresa, dicho proceso permitirá identificar situaciones que sean de alto riesgo para el cumplimiento de metas institucionales, este tipo de auditoría tiene como finalidad corregir situaciones que no estén alineadas con los esquemas, objetivos, misión, visión y valores empresariales. Finalmente, esta fase culmina con la elaboración del informe de auditoría, dentro del cual se detallan los hallazgos encontrados a más de emitir conclusiones y recomendaciones con el objeto de mitigar los riesgos potenciales que podrían afectar a la persecución y alcance de las metas y objetivos empresariales.

Fase IV: Comunicación de resultados

La presente fase, como su nombre lo indica tiene la finalidad de comunicar los resultados de auditoría a los interesados de la empresa auditada, previamente antes de presentar dichos resultados es importante que exista una socialización entre los integrantes del grupo auditor, para asegurar una buena comunicación, puesto que estos resultados impulsarán la correcta toma de decisiones.

Fase V: Seguimiento

Para finalizar con el proceso de auditoría se aplica la fase de seguimiento la misma que tiene como objetivo elaborar un plan de implementación de recomendaciones, este documento busca monitorear la aplicación de las recomendaciones realizadas, en un tiempo determinado, asignando a una persona encargada de poner en práctica el correctivo propuesto. Dicho de otra manera, esta fase tiene como objetivo principal evaluar el cumplimiento de las acciones recomendadas para mitigar los riesgos potenciales que puedan afectar la persecución de los objetivos empresariales.

1.7.13. Control interno

Al hablar sobre el control interno Maldonado (2017, pp.51-52), manifiesta que:

El control interno no debe ser visto como un sistema temporal, ajeno o aislado de otros sistemas de gestión interno, este sistema de control interno es tan importante como cualquier otro sistema, este no es un factor adicional, sino que está integrado en un proceso que puede comenzar a alinearse con los objetivos y respaldar iniciativas de calidad mientras impacta en el logro del costo y el tiempo de respuesta. Asimismo, el control interno puede ser realizado por el gerente general porque este se encuentra a cargo de la gestión y, por lo tanto, del control interno.

Por su parte desde la perspectiva de Ladino (2009, p.3), se manifiesta que el control interno:

Es un proceso que se integra al proceso administrativo de la empresa y se encuentra a cargo de la dirección, la gerencia general y el resto del personal que conforma la empresa, este proceso no es un conjunto de mecanismos burocráticos agregados al proceso, puesto que, este brinda seguridad al cumplimiento de las metas. El control interno en otras palabras no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr un objetivo en común;

- Está hecho por personas de todos los niveles, no es solo un manual organizado y de procedimientos, si no un trabajo en equipo.
- El objetivo es ayudarlo a alcanzar sus objetivos en una o más de las categorías especificadas, estas categorías suelen tener propósitos en común, para cumplir con un objetivo general.

1.7.14. Objetivos del control interno

Al respecto Ladino (2009, pp.4-5), menciona que el control interno persigue los siguientes objetivos:

- Eficacia y eficiencia operativa.
- Confiabilidad de los datos financieros.
- Acatamiento de leyes, reglamentos y políticas.

Por su parte la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI (2019, pp.10-12), menciona que:

El control interno se puede definir como un organigrama y un conjunto de planes, políticas, procedimiento y otros medios organizacionales destinados a proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los siguientes objetivos claves son:

- Promover operaciones de manera metódica, eficiente, eficaz y efectiva y productos y servicios de la calidad esperada por parte de los clientes de la empresa o ente.
- Cumplir con la responsabilidad de la empresa por las decisiones y acciones tomadas para el giro del negocio.
- Respetar las leyes y reglamentos, además de facilitar el cumplimiento de las políticas por parte de los miembros ejecutivos que forman parte de la empresa.
- Resguardar la propiedad del desperdicio, abuso, mala administración, errores, fraudes o pérdidas por irregularidades.
- Alcanzar datos financieros y de gestión completos y confiables presentados a través de informes pertinentes.

1.7.15. Componentes del control interno

Según Ladino (2009, pp.5-11), menciona que:

El marco de control integrado está conformado por cinco componentes conectados que se derivan del estilo de gestión y se integran en el proceso de gestión, se detallan a continuación:

Ambiente de control

El ambiente de control manifiesta el espíritu ético que impregna la organización en relación con el comportamiento de los agentes, la responsabilidad de estos para realizar actividades de la importancia otorgada al control interno, lo cual sirve de base para otros componentes, ya que se evalúan los riesgos y se precisan medidas de gestión en el marco de cada entorno para neutralizar los riesgos. Desde la perspectiva del control interno este componente tiene la finalidad de delimitar las condiciones que afectan a la empresa, las mismas que deben estar enmarcadas a las acciones de la empresa, porque estas condiciones serán el pilar para determinar el grado de cumplimiento. Es importante mencionar que el efecto de la reacción asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo, los otros agentes con interacción al valor del control interno y su incidencia sobre las ocupaciones y resultados, fija el tono de la organización y, más que nada, provee disciplina por medio de la predominación que desempeña sobre la conducta del personal en su grupo. El ambiente de control cuenta con factores primordiales, los cuales son:

- La ética y filosofía que mantiene la dirección y gerencia de la empresa.
- La composición, proyectos, reglamentos y manuales de procedimiento.
- Los valores éticos, la competencia profesional y compromiso de todos los elementos de la organización, así como la incorporación a las políticas establecidas.
- Las maneras de asignación de responsabilidades y de gestión y desarrollo del personal.
- El nivel de documentación de políticas y elecciones, y de formulación de programas que contengan metas, fines e indicadores de rendimiento.

Evaluación de riesgos

El control interno fue pensado en esencia para precisar los peligros que están afectando las ocupaciones de las empresas, por medio de la averiguación y estudio de los peligros importantes, a más el control interno y su normativa vigente son los encargados de equilibrar el nivel de vulnerabilidad del sistema. Para ellos debería adquirirse un entendimiento de la entidad y sus elementos para detectar los puntos débiles, determinando y clasificando los riesgos potenciales que podrían afectar la actividad de la empresa. Una vez identificados y clasificados, el estudio de los riesgos incluirá:

- Una apreciación de su trascendencia.
- Una evaluación de la frecuencia.
- Una evaluación del origen de los riesgos potenciales.

Actividades de control

Las tareas de control permanecen formadas por lo métodos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de las metas, orientadas principalmente hacia la prevención y neutralización de los peligros, las ocupaciones de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en todos los períodos de la administración, partiendo de la preparación de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior; conociendo los peligros, se disponen los controles con el propósito de minimizarlos, los cuales tienen la posibilidad de agruparse en tres categorías, según la finalidad de la empresa con la que haya conexión:

- Las operaciones
- La fiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos y estatutos.

En varios casos, las ocupaciones de control destinadas para un objetivo acostumbran a favorecer a otros; las actividades operacionales tienen la posibilidad de ayudar a los involucrados con la fiabilidad de la información financiera, estas cumplen con la normativa y así sucesivamente, en cada categoría hay diferentes tipos de control que son:

- Preventivos / correctivos
- Manuales / automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

Información y comunicación

Dentro del componente de información y comunicación es indispensable que los auditores y encargados tengan información oportuna sobre las funciones y responsabilidades que deben desempeñar en cada uno de los cargos que fueron asignados, con la finalidad de cumplir satisfactoriamente las acciones que están encaminadas al cumplimiento de los objetivos. Para asegurar que la información relevante llegue de manera apropiada y oportuna a todos los funcionarios esta debe ser captada, procesada y transmitida correctamente. El sistema encargado de habilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones está conformado por la información operacional, financiera y de cumplimiento de una empresa, dicha información se encuentra conformada por datos internos de la empresa, los cuales servirán para la toma de decisiones.

Las herramientas usualmente usadas en el proceso de auditoría permiten identificar, clasificar y ponderar la información interna y externa de la empresa, cabe mencionar que de suma importancia manejar internamente un esquema que especifique las actividades e información necesaria para cumplir con los plazos de examen planteados, dicho esquema debe ser flexible a los cambios repentinos que puedan ocurrir internamente, además estas herramientas deben estar respaldadas por indicadores de gestión los cuales deben estar debidamente distinguidos y clasificados para tanto el área financiera como administrativa, estos indicadores de gestión son los encargados de evaluar, controlar y dar seguimiento exhaustivo a los objetivos.

La calidad del sistema de información en los aspectos de contenido, exactitud, accesibilidad y veracidad es de relevante importancia, puesto que, este incide en la toma de decisiones por parte de gerencia en respecto a las áreas de gestión y control, independientemente de los sistemas de información la comunicación es inherente, todos los encargados deben tener claro conocimiento sobre los plazos asignados para cada actividad y responsabilidad asignada dentro de las áreas de gestión y control, sin embargo, dichas actividades deben especificarse con claridad para poder cumplir con todos los objetivos previamente planteados.

De igual manera, todo el personal debe tener conocimiento sobre cuál es su aporte en la combinación de su trabajo con las demás actividades que realiza la empresa, además de cumplir a cabalidad los compromisos que asume con la entidad, a más de mantener una línea de comunicación segura y confiable entre todos los niveles que conforman a la empresa para transmitir la información relevante y oportuna.

Supervisión

El presente componente de supervisión tiene como finalidad realizar una correcta revisión y actualización periódica sobre la situación actual del control interno, calificándola de manera eficiente y deficiente, siendo la dirección o gerencia empresarial la responsable de cumplir con esta actividad. Todas las empresas se encuentran conformadas por áreas administrativas cuyas actividades inherentes necesitan ser evaluadas, corregidas y reforzadas a tiempo para evitar que las mismas puedan perder su eficiencia y eficacia en el cumplimiento de objetivos, cabe recalcar que las posibles causas del bajo rendimiento de las actividades pueden deberse a varios factores, ya sean internos o externos a la gestión, siendo este el resultado de la inflexibilidad de las actividades empresariales.

Existen dos modalidades de supervisión las cuales son; actividades continuas y evaluaciones precisas, las cuales tienen como objetivo primordial asegurar que el control interno de las empresas cuente con funcionalidad eficiente y eficaz, las actividades continuas tienen como finalidad emitir varias respuestas dependiendo de las circunstancias que existan, las mismas que deben ser ejecutadas en tiempo real, a más de ser incorporadas a las actividades inherentes de la empresa. Las evaluaciones puntuales, tienen un amplio alcance, abarcando las siguientes consideraciones que se detallan a continuación:

- La supervisión y control continuo se basan en la experiencia del gerente general quien es responsable de dichas actividades.
- La importancia y naturaleza que tienen los riesgos se determinan por la frecuencia con la que pueden ocurrir.
- Las evaluaciones de control interno son de suma importancia, para lo cual se debe asignar correctamente los responsables, quienes pueden ser; el gerente general, el auditor interno y el equipo auditoría externa.
- Los encargados de la evaluación de control interno deben tener experiencia, ser disciplinados y ser fieles a su ética profesional.
- Las personas responsables de las evaluaciones deben medir la eficiencia y eficacia de los procesos, para lo cual se deberán apegar a una correcta metodología, aplicando las diferentes técnicas y herramientas que faciliten dicha evaluación.

1.7.16. Clasificación del control interno

Según Salazar y Villamarín (2011, pp.26-27), manifiestan que el control interno se puede clasificar desde tres puntos de vista diferentes, de manera que se presentan de la siguiente manera:

Tabla 2-1: Clasificación del control interno

Clasificación del control interno		
Por la función	Por la ubicación	Por la acción
<ul style="list-style-type: none">▪ Administrativo▪ Financiero	<ul style="list-style-type: none">▪ Interno▪ Externo	<ul style="list-style-type: none">▪ Control previo▪ Control concurrente▪ Control posterior

Fuente: (Salazar y Villamarín, 2011, pp.26-27)

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Por la función

- *Control interno administrativo:* está relacionado con la eficiencia y eficacia de las actividades inherentes de la empresa, así como el correcto acatamiento de las leyes, normas, reglamentos y estatutos, a través de la aplicación de diferentes métodos y procedimientos que aseguren el cumplimiento de las leyes.
- *Control interno financiero:* tiene la finalidad de proteger y verificar el origen de los recursos económicos existentes, así como el aseguramiento del correcto registro de las operaciones financieras, contables y presupuestarias de la empresa.

Por la ubicación

- *Control interno:* tiene la finalidad de determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones inherentes de la empresa.
- *Control externo:* este tipo de control es ejercido por un ente externo, el mismo que es el encargado de supervisar y monitorear el desarrollo de las actividades.

Por la acción

- *Control interno previo:* es aplicado para evitar que un riesgo administrativo se materialice afectando el curso de la entidad.

- *Control interno concurrente*: se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.
- *Control posterior*: se debe realizar después de que se ha efectuado una actividad administrativa, por ejemplo, una auditoría. (pp.26-27)

Por su parte Aguirre (2016, pp.6-9), clasifica al control interno en dos aspectos, que se detallan a continuación:

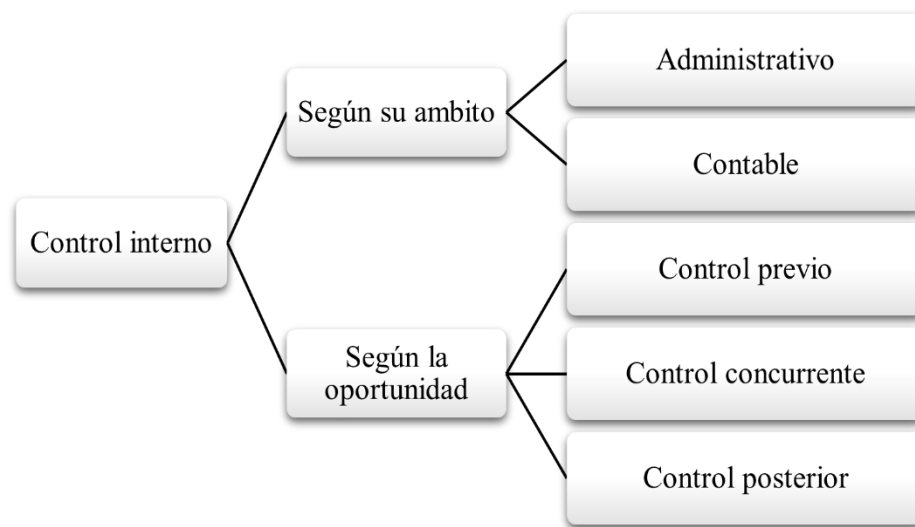


Figura 1-1: Clasificación del control interno

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Según su ámbito

- *Control interno administrativo*: estas medidas están relacionadas principalmente con el desempeño y las políticas internas de monitoreo establecidas previamente en la organización. Sin embargo, se debe enfatizar que, el control operacional regula las actividades que no tienen relación directa con la información financiera debido a que pueden afectar el área contable por ser el resultado de actividades procedentes de otras áreas de la empresa.
- *Control contable*: este tipo de control se enfoca a proteger los recursos económicos y determinar la confiabilidad de la información financiera, a través de la implementación de un plan de mitigación de riesgos.

Cabe mencionar que este control hace referencia a los criterios de control o acciones que podrían perturbar la confiabilidad de su proceso de información financiera, de esta manera se cederá el derecho de custodia de los datos financieros como activos, pasivos y los elementos patrimoniales, a más de tener la responsabilidad de salvaguardar toda la información financiera para detectar a tiempo las posibles irregularidades o errores cometidos, dando como resultado una información confiable, fidedigna y real sobre las actividades de la empresa propiciado así una correcta toma de decisiones, este tipo de control evita el incumplimiento de las leyes pertinentes, las mismas que sancionan de manera económica a todos los directos responsables del manejo de la información financiera.

Según la oportunidad

- *Control previo:* este tipo de control es el que se aplica ex ante o a priori, es decir, durante el desarrollo actual de la acción de planificar, la misma que tiene como finalidad el aseguramiento y verificación del cumplimiento de las normas y leyes que regulan a la empresa. El control previo se aplica a las actividades que muestran un nivel de riesgo alto que comprometerá el desarrollo de las actividades, el mismo evitará que la empresa genere indicios de corrupción esto se da cuando no se rige bajo requisitos necesarios, por ejemplo, una autorización de compras.
- *Control concurrente:* este control es aplicado con la finalidad de accionar un conjunto de planes mediante la evaluación de la dirección y sincronización de las actividades inherentes de la empresa. Cabe mencionar que la calidad de la ejecución de este tipo de control está basada en el nivel de cumplimiento de los planes administrativos, evaluando el tiempo y condiciones necesarias para su ejecución, a más la administración empresarial estudia periódicamente las acciones realizadas por el personal que labora en la empresa, mediante la aplicación de procedimientos oportunos para corregir la ineficiencia de las actividades empresariales.
- *Control posterior:* este tipo de control es ejecutado posteriormente a la realización de las operaciones, actividades o procesos financieros, contables y administrativos, por parte del personal comprometido con las operaciones que están bajo la capacidad de sus competencias y conocimientos, así como las del auditor en función a planes periódicos.

1.7.17. COSO II

Al hablar del sistema de gestión de riesgos COSO II, el autor Abella (2006, p.21), manifiesta que:

El consejo administrativo que rige a una empresa es el responsable de ejecutar el plan de gestión de riesgos el mismo que tiene como finalidad evaluar las actividades realizadas por la dirección administrativa, financiera y contable y el personal que labora en la empresa para minimizar los riesgos corporativos y que estos se puedan materializar obstruyendo el cumplimiento de las metas y objetivos, además el plan gestión de riesgos pretende suministrar un alto nivel de seguridad con respecto a los posibles riesgos que puedan presentarse en el entorno de la empresa.

1.7.18. Componentes del COSO II

Desde la perspectiva de Abella (2006, pp.22-23), existen ocho componentes claves del modelo COSO II, los cuales se detallan a continuación:



Figura 2-1: Componentes del COSO II

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Ambiente interno

El primer componente del método COSO II es el ambiente interno, el cual es la base sobre la cual se ha encontrado que otros factores tengan un impacto significativo en el establecimiento de metas y estrategias, con respecto al ambiente interno la junta directiva establece la filosofía que pretende adoptar basándose en sus metas.

Establecimiento de objetivos

Antes de que la dirección empresarial clasifique los posibles riesgos que puedan afectar el rumbo de la empresa, esta deberá establecer objetivos que estén relacionados con las actividades inherentes que permitan la persecución de los objetivos.

Identificación de acontecimientos

Existen incertidumbres por lo que se deben tomar en cuenta los aspectos externos e interno que afectan el logro de los objetivos de la empresa, por lo tanto, es necesario identificar los riesgos en la ejecución de los planes de gestión de riesgos, estos riesgos podrán ser negativos o positivos, relacionados con los mitigadores del riesgo.

Evaluación de riesgos

Para determinar el impacto que pueden tener determinados eventos en la consecución de los objetivos fijados o planteado por la dirección, además es necesario evaluarlos desde una perspectiva de doble efecto tanto de recursos económicos como de probabilidad de ocurrencia, por lo cual es esencial realizar una miscelánea adecuada de distintas técnicas tanto cuantitativas como cualitativas. La finalidad de la evaluación de riesgos es centrarse en los riesgos potenciales que podrían ocurrir (los riesgos que existían antes de que se estableciera el mecanismo de mitigación) y luego centrarse en los riesgos residuales (los riesgos que existían después de que se establecieran las medidas de control).

Respuesta a los riesgos

La dirección empresarial tiene como objetivo evaluar el comportamiento de la empresa ante los riesgos frente a cuatro diferentes categorías las cuales son: evitación, minimización, participación y aceptación, cabe mencionar que luego de estudiar y ejecutar la respuesta al riesgo más adecuada para situación, se debe realizar una evaluación al riesgo residual que podría materializarse.

Actividades de control

Este componente menciona las diferentes instrucciones y políticas que son fundamentales para asegurar una respuesta adecuada a los riesgos, en todos los niveles de la empresa se requiere determinar actividades de control que tengan relación con sus funciones.

Información y comunicación

Se necesita información suficiente en todos los niveles de la organización para identificar, evaluar y responder a los riesgos de manera adecuada para permitir que la empresa logre sus objetivos, además para que el sistema de control interno funcione de manera efectiva, es necesario manejar completamente los datos históricos y actuales, lo que significa que se necesita un sistema de información adecuado. La información por su parte es la base de la comunicación y engloba una completa filosofía global de la gestión de riesgos.

Supervisión

El método de sistema de control interno debe ser monitoreado para asegurar que esté funcionando correctamente y que los resultados sean de buena calidad a lo largo del tiempo, la forma en que se lleva a cabo este seguimiento de actividades depende principalmente de la complejidad y el tamaño de la organización.

1.8. Marco conceptual

1.8.1. Ecología

Según lo expone Maldonado (2017) la ecología “se puede definir como el examen y la evaluación de su impacto en el medio ambiente y la recomendación de posibles soluciones reales y potenciales”.

Por otra parte, Velásquez (2017) menciona que la ecología trata de “las diferentes prácticas que mantienen relación con las actividades medioambientales y sus efectos, las mismas que deben ser registradas y examinadas por la gestión interna de proyectos”.

1.8.2. Economía

Según lo menciona Velásquez (2017) la economía “es la adquisición de recursos en cantidad y calidad a un precio convenido, es decir, producir al menor costo posible, de acuerdo con las condiciones de la organización y las elecciones que haga el mercado.”

Samuelson y Nordhaus (2010) argumentan que la economía “es el estudio de cómo las empresas utilizan los recursos de su entorno para producir bienes de valor y distribuirles entre diferentes individuos.”

1.8.3. Eficacia

Colectivamente, los autores Calvo et al. (2018) afirman que, según la Real Academia de la Lengua Española (RAE) “eficacia significa lograr el efecto deseado o esperado.”

Por su parte los autores Pacheco et al. (2016) enmarcan a la eficacia como la “capacidad de una organización para satisfacer a sus clientes estudiando y aplicando adecuadamente planes para satisfacer sus necesidades y expectativas, y luego deduciendo las características que su producto debe tener para compensarlas.”

1.8.4. Eficiencia

Según Cegarra (2015) menciona que “la eficiencia requiere de alguna manera que se establezca una relación entre los recursos proporcionados y los resultados recibidos en algún momento dado u oportuno.”

En opinión de Arias (2016) menciona que “la eficiencia es un término que expresa la relación que se obtiene como resultado de la eficiencia entre una determinada aplicación de medios, medida al costo y un determinado desempeño medido por los resultados para la organización.”

1.8.5. Ética

Desde la óptica de Alfaro (2016, p.35), concluye que:

La ética estudia una forma de conducta humana que las personas consideran valiosas, obligatorias y debidas, pero eso no altera en lo absoluto la verdad de que tiene que dar razón de un aspecto real, efectivo, del comportamiento de los individuos, el objetivo principal de su estudio está constituido por los diferentes tipos de actos humanos, conscientes y voluntarios, que afectan a otros determinados grupos sociales o a la sociedad en general.

Por su parte la Real Academia Española (2016) define a la ética como “el conjunto de normas y comportamientos morales los cuales rigen la conducta de una persona en cualquier ámbito o situación de la vida.”

1.8.6. Gestión

Según Suárez (2018, p.44), manifiesta que:

La gestión es la debida diligencia, entendida como una acción necesaria para lograr solucionar un problema, generalmente de carácter gerencial o en relación con otros documentos o referencias, es también un conjunto de acciones o actividades que intervienen en el funcionamiento y la gestión de la organización.

Por su parte el autor Maldonado (2018) define a la gestión como “el conjunto de acciones y consecuencias de operar o administrar algo, es decir, la gestión es la práctica de encargos que te permiten realizar un negocio o cualquier deseo”.

1.9. Idea a defender

La presente ejecución de Auditoría de Gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., del cantón Camilo Ponce Enríquez, período 2020, propiciará el mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y grado de gestión.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de la investigación

2.1.1. Enfoque de investigación mixto

Desde la perspectiva de Barrantes (2016) afirma que el enfoque de investigación mixto es “un sistema que analiza e interpreta datos cuantitativos y cualitativos mediante la recolección de datos financieros que el investigador haya considerado importantes y necesarios para su estudio”.

El presente trabajo de investigación utilizó el enfoque mixto, porque los datos cualitativos que se obtuvieron de dicha empresa fue a través de entrevistas y encuestas dirigidas a las autoridades como lo son el gerente, presidente de la junta de socios y al contador interno de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., con respecto a los datos cuantitativos se los obtuvo mediante datos numéricos que facilitó la empresa, por consiguiente dichos datos fueron analizados, y así se pudo obtener una visión clara sobre la situación en la que se encontraba actualmente dicha empresa.

2.2. Nivel de investigación

2.2.1. Investigación descriptiva

Según Tamayo (2016, p.46), indica que la investigación descriptiva:

Se encarga de describir, estudiar, interpretar y analizar la naturaleza de las situaciones que ocurren en torno a una empresa, luego de este proceso se realizan conclusiones sobre la realidad actual de la investigación basada en hechos reales, para así poder determinar el enfoque investigativo.

Para la presente investigación se utilizó la investigación descriptiva, porque con la aplicación de esta metodología se pudo recabar información real sobre el funcionamiento actual de la empresa, de igual manera se pudo conocer e indagar cuáles son los procesos administrativos y su gestión empresarial.

2.3. Diseño de investigación

2.3.1. Diseño de investigación no experimental

Los autores Hernández et al. (2014, p.229), manifiestan que:

La investigación no experimental pretende analizar, estudiar y observar los sucesos y acontecimientos que se obtienen en su ámbito natural, sin que el investigador altere los resultados de la investigación, es decir, sin que el objeto de la investigación sea alterado.

La presente investigación aplicó un modelo de investigación no experimental, debido a que la información histórica no fue manipulada a gusto del investigador, la información se utilizó únicamente para emitir un dictamen profesional sobre la situación actual de la empresa.

2.4. Tipo de estudio

2.4.1. Investigación bibliográfica

Según Arias (2012) estipula que: “la investigación bibliográfica es un proceso sistemático y secuencial de recolección, selección, clasificación, evaluación y análisis de contenido del material empírico impreso y gráfico, físico y/o metodológico para una investigación científica determinada.”

Para la presente investigación se utilizó el modelo de investigación bibliográfica, porque esta facilitó la elaboración del marco teórico debido a la recolección de datos que presentó la empresa, además con esta información se procedió a dar una recomendación para la solución de sus falencias administrativas internas.

2.4.2. Investigación de campo

El autor Arias (2012, p.31), menciona que:

La investigación de campo tiene como objeto principal recolectar la información de primera fuente, es decir, obtener información de los mismos sujetos que están siendo investigados o por medio de la técnica de la observación se obtiene del lugar de donde ocurren los hechos, el investigador no tiene potestad para manipular las variables de la investigación y obtener resultados confiables.

Para la presente investigación se utilizó la investigación de campo, porque la misma fue de suma importancia para la ejecución de la auditoría de gestión, debido a que este tipo de investigación permitió recolectar información real y de primera mano con las autoridades de la empresa, a través de la aplicación de herramientas, técnicas e instrumentos como la guía de entrevista y cuestionario.

2.5. Población y muestra

2.5.1. Población

Según lo expuesto por Arias (2012), la población es “cualquier conjunto de elementos de los que se quiere obtener información o características indispensables para la investigación.”

Para la ejecución de la presente investigación, se consideró a 7 empleados administrativos de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., los cuales se detallan a continuación, en la tabla 1-2.

Tabla 1-2: Población

Área	Cantidad
Presidencia	1
Gerencia y Dirección comercial	1
Asesoría estratégica	1
Dirección de talento humano	1
Departamento financiero	3
Total	7

Fuente: Empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

2.5.2. Muestra

Como lo manifiesta Arias (2012), la muestra es “el subconjunto representativo del total de un universo o población sujeta a un proceso investigativo.”

En la presente investigación, considerando que la población o el universo de estudio es muy pequeño la investigadora considera que no es necesario calcular una muestra por lo que, para el levantamiento de la información se aplicó el instrumento de recolección de información al total de los sujetos de estudio.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Métodos de investigación

2.6.1.1. Método deductivo

Al hablar del método deductivo Gómez (2004, p.14), menciona que este método:

Tiene el objeto de aplicar diferentes reglas y procedimientos, para generar conclusiones que se obtiene a través de un estudio de enunciados e hipótesis que a su vez fueron el resultado de la observación de campo que fue aplicada a las actividades inherentes del sujeto investigado.

Para la presente investigación se utilizó el método deductivo, puesto que, se revisó y analizó los procedimientos administrativos y operativos de cada uno de los departamentos de la empresa en base a la información que estos mismos proporcionaron, y así se pudo delimitar el alcance de los niveles de eficiencia en los procedimientos.

2.6.1.2. Método inductivo

Según lo expuesto por Rodríguez y Pérez (2017, pp.10-12), el método inductivo:

Está basado en la ejecución del proceso de inducción de la información general del sujeto investigado para poder implementar una estrategia de razonamiento y análisis, cabe mencionar, que este método se basa en la técnica y herramienta de observación de campo para poder emitir conclusiones generales y específicas. (pp.10-12)

La presente investigación hizo uso del método de investigación inductivo, puesto que con la ayuda de dicho método se pudo determinar el impacto que generan los procedimientos administrativos y operativos en el desempeño global e interno de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

2.6.1.3. Método analítico

El autor Abad (2009) menciona que el método analítico: “es aquel método que se encuentra encargado de revisar ordenada y cronológicamente cada una de las actividades realizadas, este método es esencial para la interpretación de información y el análisis de datos”.

La presente investigación empleó el método analítico, con el fin de emitir un análisis general sobre la situación actual de la empresa, en base a la información primaria que fue proporcionada por la misma empresa, entre las cuales tenemos el reglamento interno, manual de funciones, organigrama funcional, etc.

2.6.1.4. Método histórico

Al hablar del método histórico el autor Simiand (2003), menciona que “es aquel proceso basado en el estudio y análisis de los hechos que ya ocurrieron, es decir, que el investigador tiene un conocimiento claro sobre la situación histórica de los hechos que rodean al ente sujeto a la investigación”.

Para la presente investigación se utilizó el método histórico, porque se trabajó con datos e información de períodos pasados de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., los mismos que permitirán definir y medir el grado de eficacia y eficiencia con los que cuenta la empresa, cabe mencionar que las fuentes primarias de información fueron los reglamentos internos y manual de funciones de la empresa.

2.6.2. Técnicas de investigación

2.6.2.1. Encuesta

Arias (2012), define a la encuesta como “una técnica investigativa que tiene como objetivo primordial adquirir información de un grupo de personas que tengan claro conocimiento sobre las actividades que conciernen al trabajo de investigación”.

En la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta y se la aplicó al personal administrativo de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., a fin de conocer la situación actual de dicha empresa.

2.6.2.2. Entrevista

Arias (2012) manifiesta que “la técnica de la entrevista es una conversa abierta entre el investigador o entrevistador y el entrevistado la misma que tiene como finalidad obtener información acerca de un tema previamente determinado”.

Dentro de la presente investigación se utilizó la técnica de la entrevista y se la aplicó al rango más alto de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., es decir, al gerente general, puesto que es el encargado de evaluar los procesos administrativos y así poder obtener información amplia, veraz y confiable de la empresa sujeta a la auditoría.

2.6.3. Instrumentos de investigación

2.6.3.1. Cuestionario

Desde la perspectiva de Arias (2012, p.74), hace mención que el cuestionario es:

Un instrumento investigado compuesto por una serie de preguntas, que tiene como objetivo obtener información del ente investigado, cabe mencionar que dicho instrumento debe ser llenado o respondido por el encuestado sin que el investigador interfiera de alguna manera para propiciar respuestas a su conveniencia.

En esta investigación se aplicó el instrumento del cuestionario a los diferentes empleados de la empresa para recabar información fidedigna sobre la situación actual de la misma.

2.6.3.2. Guía de entrevista

Según el concepto de Martínez (2016), menciona que “la guía de entrevista es un conjunto de preguntas categorizadas por temas que tiene como finalidad obtener información confiable”.

En la presente investigación se aplicó el instrumento de la guía de la entrevista al gerente general de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

P1. ¿En años previos se realizó una auditoría de gestión dentro de la empresa?

Tabla 2-2: Auditorías de gestión precedentes

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

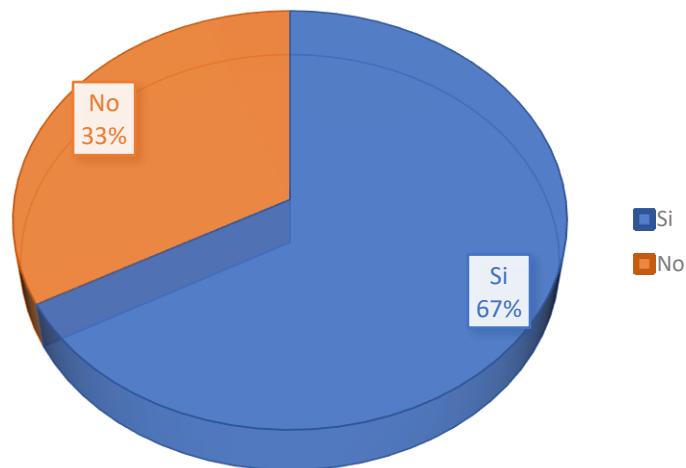


Gráfico 1-2: Auditorías de gestión anteriores

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

De acuerdo con la encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa, el 67% responde afirmativamente que la empresa en años previos ha tenido una auditoría de gestión, mientras que el 33% restante dice que no, resultado que se da por la incomunicación entre la gerencia y el personal de la empresa.

P2. ¿Cree o considera importante realizar una auditoría de gestión a la empresa?

Tabla 3-2: Importancia de la auditoría de gestión

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

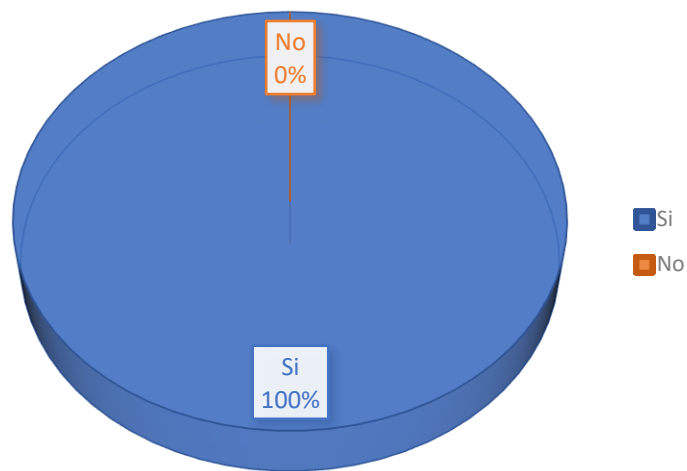


Gráfico 2-2: Importancia de la auditoría de gestión

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

El 100% de la población entrevistada respondió de manera positiva, porque consideran que, sí es importante realizar un trabajo de auditoría de gestión dentro de la empresa, resultado que se da porque el personal desconoce su aporte al funcionamiento de la empresa y quieren informarse más sobre su aporte realizado para con la persecución de objetivos empresariales.

P3. ¿La empresa cuenta con un código de ética que defina su razón de ser?

Tabla 4-2: Código de ética

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

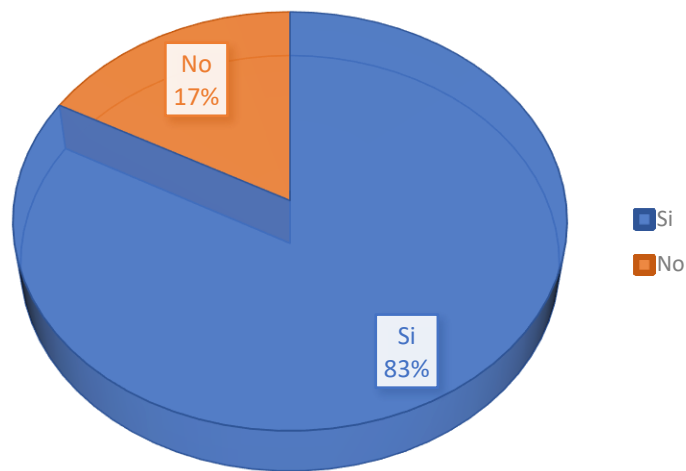


Gráfico 3-2: Código de ética

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

El personal administrativo respondió favorablemente en un 83% porque mencionan que la empresa si cuenta con un código de ética que define su razón de ser, mientras que, por otro lado, el 17% desconoce el contenido de dicho documento, este resultado se da por la falta de importancia que se le da a la socialización con el personal de la empresa.

P4. ¿El personal conoce los valores corporativos de la empresa?

Tabla 5-2: Valores corporativos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

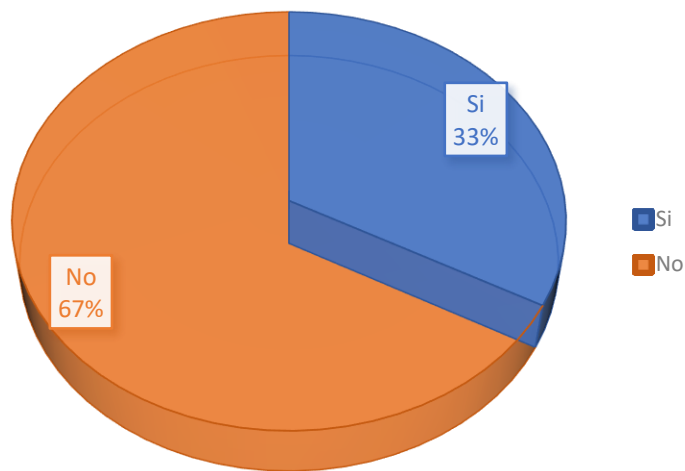


Gráfico 4-2: Valores corporativos

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn 2021

Análisis e interpretación

El personal manifiesta en un 33% que conocen los valores corporativos que se manejan en la empresa, mientras que, el 67% restante menciona no conocer a los mismos, este hecho es el resultado de que la empresa no socialice constantemente los valores con el personal, además la empresa no ha colocado estratégica y visiblemente los valores corporativos dentro de las instalaciones.

P5. ¿Existe un manual de funciones dentro de la empresa?

Tabla 6-2: Manual de funciones

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

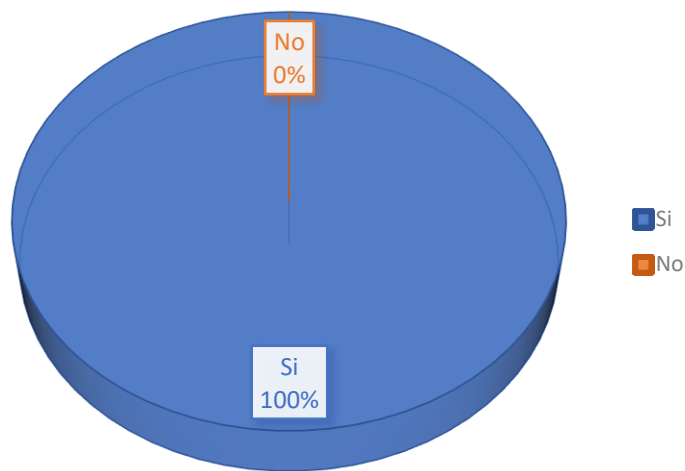


Gráfico 5-2: Manual de funciones

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

El personal administrativo de la empresa manifiesta en un 100% que dentro de la empresa si existe un manual de funciones, cabe recalcar que este resultado se da por que la empresa ha compartido dicho documento con el personal a fin de que todo su personal conozca las actividades que se debe realizar en su cargo, y así poder cumplir con los objetivos empresariales.

P6. ¿Conoce usted sobre la existencia de un programa de capacitación al personal dentro de la empresa?

Tabla 7-2: Programas de capacitación

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

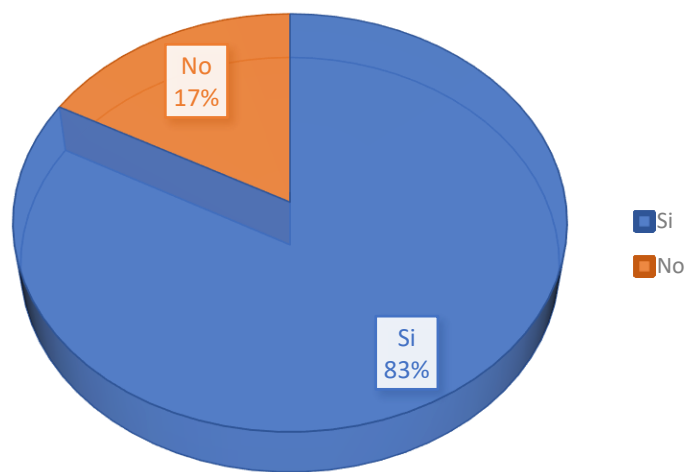


Gráfico 6-2: Programas de capacitación

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

Según la encuesta aplicada al personal de la empresa, el 83% de los encuestados manifiestan conocer sobre la existencia de un programa de capacitación al personal interno, mientras que, por otro lado, un 17% del personal menciona no tener conocimientos sobre estos programas, este resultado se da por la inconsistencia en las capacitaciones al personal de la empresa.

P7. ¿Ha recibido usted algún tipo de capacitación dentro de la empresa?

Tabla 8-2: Capacitaciones

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

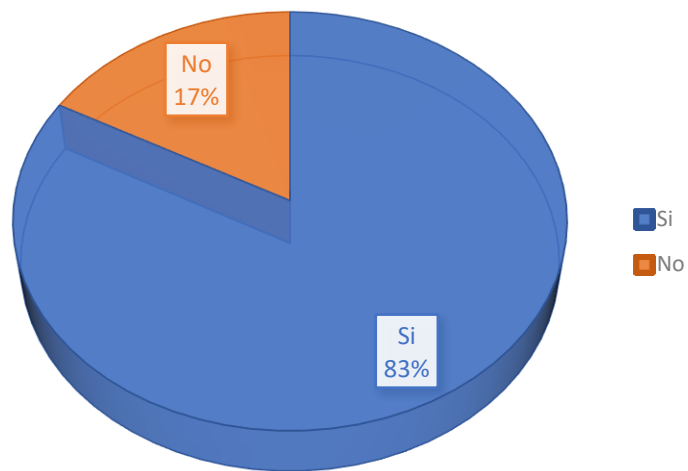


Gráfico 7-2: Capacitaciones

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

Del 100% de los encuestados, un 83% manifiestan haber recibido algún tipo de capacitación dentro de las instalaciones de la empresa, pero por otro lado un 17%, mencionan que no haber recibido capacitación alguna, esto se debe a que el personal se encontraba gozando del derecho vacacional, por ende, no asistió a las capacitaciones brindadas.

P8. ¿Existe un proceso para la contratación del personal en la empresa?

Tabla 9-2: Proceso de contratación de personal

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

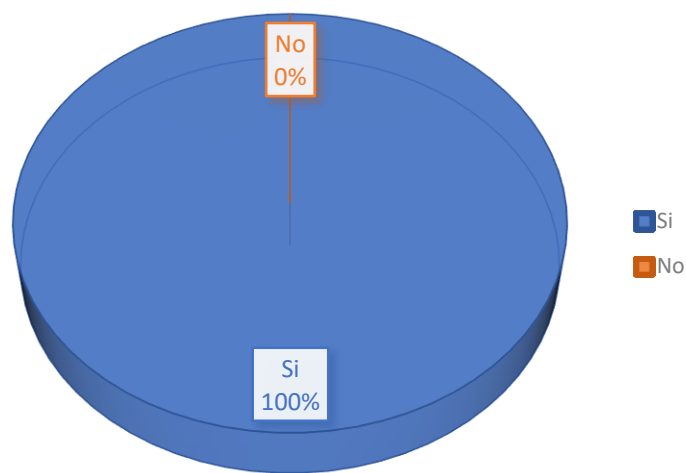


Gráfico 8-2: Proceso de contratación de personal

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

El 100% de la población que fue encuestada, manifiesta que, si existe un debido proceso para la contratación de nuevo personal para que labore dentro de la empresa, este es el resultado de que todo el personal que ha sido contratado ha debido pasar por un riguroso proceso de contratación, puesto que hacen una revisión a sus conocimientos, competencias y aptitudes.

P9. ¿Se han socializado los objetivos empresariales con el personal de la empresa?

Tabla 10-2: Objetivos empresariales

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

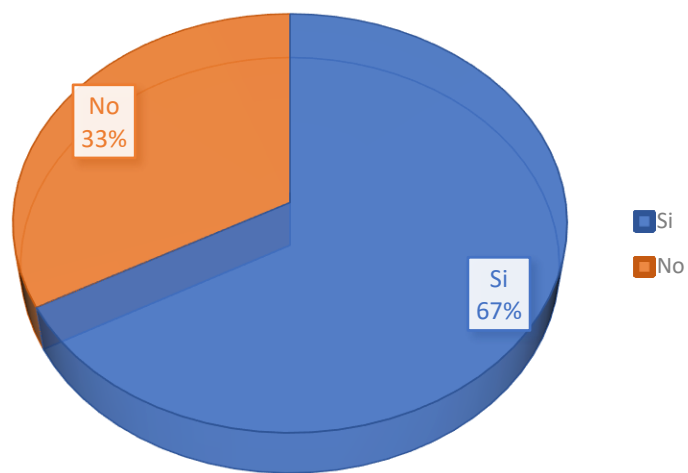


Gráfico 9-2: Objetivos empresariales

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn 2021

Análisis e interpretación

El personal administrativo de la empresa manifiesta en un 67% haber recibido una socialización de los objetivos empresariales por parte de la gerencia, por el contrario, un 33% menciona que no ha recibido socialización de dichos objetivos, esto se da por la falta de socialización por parte de la empresa al nuevo personal que ingresa a laborar.

P10. ¿Existe un seguimiento para verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales?

Tabla 11-2: Cumplimiento de objetivos empresariales

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	3	50%
No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Entrevista realizada al personal de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

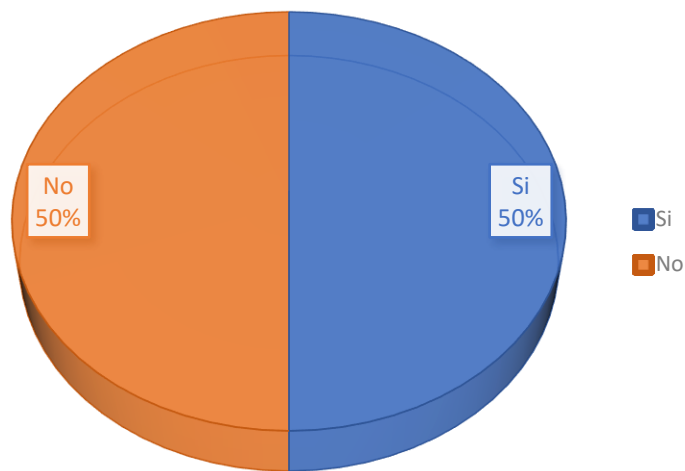


Gráfico 10-2: Cumplimiento de objetivos empresariales

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

De la encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa, el 50% de los encuestados responden afirmativamente a la existencia del seguimiento para verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales, no obstante, el 50% restante responden que no existe el seguimiento antes mencionado, esto se da por la falta de coordinación de la empresa, además por la falta de un correcto sistema para verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Resultados obtenidos a partir de la aplicación de la entrevista al gerente general de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde, economista Jorge Campoverde

P1. ¿Cuál es su opinión sobre la situación actual de la empresa?

R: *“Es una empresa solvente, que lucha cada día como todos los negocios, para comprar, vender y ofrecer el mejor servicio al cliente.”*

P2. ¿Se ha realizado en años anteriores una auditoría de gestión?

R: *“Sí se han realizado auditorías de gestión.”*

P3. ¿Conoce las principales fortalezas y debilidades que existen dentro de la empresa? Hable de ellas.

R: *“Fortalezas tenemos 30 años en el sector, conocemos a nuestros clientes y ellos nos conocen a nosotros. Debilidades luchar con los clientes que dejan vencer sus deudas y el alza de los precios.”*

P4. ¿Existe un reglamento de trabajo interno formalizado dentro de la empresa, conjuntamente a ello existe un manual de funciones?

R: *“Si existe”*

P5. ¿Se cuenta con un código de ética empresarial y se ha socializado con el personal dicho código?

R: *“Si existe y si se ha socializado.”*

P6. ¿La empresa ha socializado los valores corporativos existentes dentro de la empresa?

R: *“Sí se han socializado.”*

P7. ¿Existe un manual o políticas a seguir para el proceso de contratación del personal?

R: *“Si existe, lo aplica la responsable de talento humano.”*

P8. ¿La empresa cuenta con un programa de capacitación mensual, trimestral, semestral o anual?

R: *“Tenemos capacitación que se hace en coordinación con los proveedores.”*

P9. ¿Se ha dado una socialización al personal de la empresa con respecto a los objetivos empresariales?

R: *“Si se ha dado”*

P10. ¿Existe algún mecanismo de seguimiento, que permita verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales?

R: *“Si existe.”*

P11. ¿Cuál es la expectativa que usted tiene acerca del presente trabajo de auditoría de gestión?

R: *“Muy buena expectativa, esperamos encontrar elementos que nos ayuden a mejorar.”*

2.8. Comprobación de las interrogantes de estudio – Idea a defender

La idea que fue planteada en el presente trabajo de investigación está enmarcada en la aplicación de una auditoría de gestión dentro de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, dicho trabajo propiciará el mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y grado de gestión de la empresa antes mencionada, a través de una encuesta aplicada al personal se ha obtenido el resultado que en años anteriores no se ha realizado una auditoría de esta clase, lo que justifica la necesidad de la propuesta planteada en el presente trabajo.

Esta información fue comprobada y obtenida de primera mano, debido a que, se consultó a todos sus empleados administrativos sobre la necesidad de este tipo de trabajo de auditoría y así poder evaluar el cumplimiento de los objetivos empresariales que maneja la empresa a nivel interno.

Con la guía de entrevista antes planteada y llevada a cabo, y al realizar la interpretación de cada respuesta que fue obtenida con dicho instrumento, así se comprueba el planteamiento de la previa idea a defender: “la presente ejecución de Auditoría de Gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., del cantón Camilo Ponce Enríquez, período 2020, permite propiciar el mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y grado de gestión.

CAPÍTULO III

3. MARCO PROPOSITIVO

Metodología de la auditoría de gestión

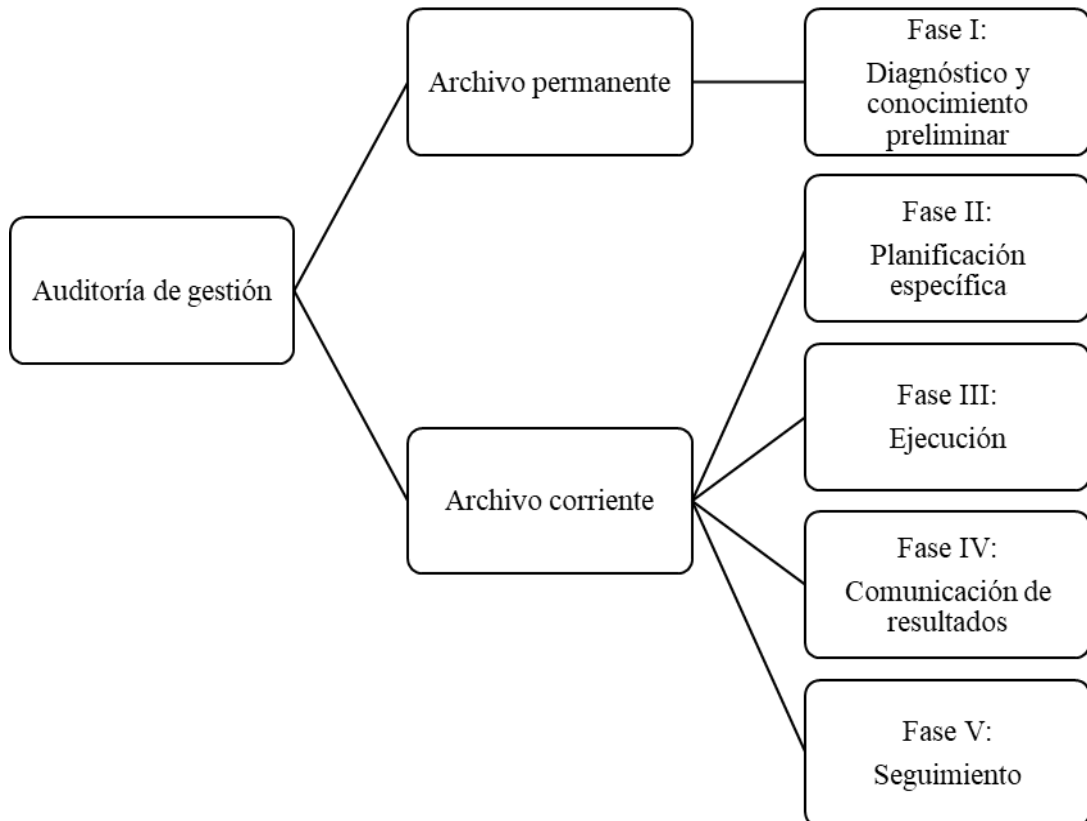


Figura 1-3: Metodología de la auditoría

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

ARCHIVO PERMANENTE




Entidad: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal
Naturaleza: Auditoría de gestión
Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



Auditores

EQUIPO AUDITOR

Entidad: MC Auditores S.A.
Supervisor: Ingeniera Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo: Doctor Carlos Buenaño
Auditora: Señorita Carolyn Montaña


 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Índice de archivo permanente Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IAP 1/1</p>
--	---	--------------------

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

Tabla 1-3: Índice de archivo permanente

No.	Referencia	Denominación de referencia
1.	Diagnóstico y conocimiento preliminar	DCP
2.	Programa de diagnóstico y conocimiento preliminar	PDCP


Elaborado por:	CAMR	03 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 01 – 2022

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de marcas Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HM 1/1</p>
---	---	-------------------

HOJA DE MARCAS

Marca	Significado
✓	Revisado
✓✓	Verificado
Σ	Sumatoria
H	Hallazgo
R	Recomendación
F	Fortalezas
O	Oportunidades
D	Debilidades
A	Amenazas


Elaborado por:	CAMR	03 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 01 – 2022

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de referencias Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HR 1/2</p>
--	--	---------------------------------

HOJA DE REFERENCIAS

Referencia	Significado
AP	Archivo permanente
IAP	Índice de archivo permanente
HM	Hoja de marcas
HR	Hoja de referencias
CP	Carta de presentación
PA	Propuesta de auditoría
CA	Carta de aceptación
CC	Carta de compromiso
CSP	Contrato de servicios profesionales
OT	Orden de trabajo
SIGE	Solicitud de información general de la empresa
IGE	Información general de la empresa
NIAU	Notificación de inicio de auditoría
VP	Visita preliminar
MP	Memorándum de planificación
AC	Archivo corriente
IAC	Índice de archivo corriente
CCI	Cuestionario de control interno
AGCI	Análisis global de control interno
ICI	Informe de control interno
MF	Matriz FODA
MCFO	Matriz de correlación FO
MCDA	Matriz de correlación DA
MFP	Matriz FODA priorizada
MPEI	Matriz de perfil estratégico interno
MPEE	Matriz de perfil estratégico externo

Elaborado por:	CAMR	03 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de referencias Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HR 2/2</p>
--	--	-------------------

HOJA DE REFERENCIAS

Referencia	Significado
MEFI	Matriz de evaluación de factores internos
MEFE	Matriz de evaluación de factores externos
IG	Indicadores de gestión
HH	Hoja de hallazgos
MH	Matriz de hallazgos
NLIFA	Notificación de lectura del informe final de auditoría
IFA	Informe final de auditoría
LIFA	Lectura del informe final de auditoría
ALIFA	Asistencia a la lectura del informe final de auditoría
AcLIFA	Acta de lectura del informe final de auditoría
MSR	Matriz de seguimiento de recomendaciones

Elaborado por:	CAMR	03 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	03 - 01 - 2022

DIAGNÓSTICO Y CONOCIMIENTO PRELIMINAR




Entidad: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal
Naturaleza: Auditoría de gestión
Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



Auditores

EQUIPO AUDITOR

Entidad: MC Auditores S.A.
Supervisor: Ingeniera Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo: Doctor Carlos Buenaño
Auditora: Señorita Carolyn Montaña

	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Programa de diagnóstico y conocimiento preliminar Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PDCP 1/1</p>
---	--	---------------------

PROGRAMA DE DIAGNÓSTICO Y CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Objetivo general


Obtener conocimiento sobre las posibles problemáticas internas de la empresa, mediante la visita preliminar y de esta manera proceder a la realización de la auditoría de gestión.

Objetivos específicos

- Recabar información sobre la empresa a través de la visita preliminar.
- Analizar los procesos administrativos internos de la empresa.
- Notificar a la empresa sobre el inicio del proceso de auditoría de gestión.

No.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
1.	Elabore la carta de presentación.	CP	CAMR	03 – 01 – 2022
2.	Elabore la propuesta de auditoría.	PA	CAMR	04 – 01 – 2022
3.	Recepte la carta de aceptación por parte de la empresa.	CA	CAMR	05 – 01 – 2022
4.	Elabore la carta de compromiso	CC	CAMR	05 – 01 – 2022
5.	Lea y firme el contrato de servicios profesionales.	CSP	CAMR	06 – 01 – 2022
6.	Elabore la orden de trabajo.	OT	CAMR	07 – 01 – 2022
7.	Redacte la solicitud de información general de la empresa.	SIGE	CAMR	10 – 01 – 2022
8.	Recepte la información general de la empresa.	IGE	CAMR	11 – 01 – 2022
9.	Realice la notificación de inicio de auditoría.	NIAU	CAMR	12 – 01 – 2022
10.	Realice la visita preliminar a la empresa.	VP	CAMR	13 – 01 – 2022
11.	Elabore el memorándum de planificación.	MP	CAMR	14 – 01 – 2022

Elaborado por:	CAMR	03 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Carta de presentación Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CP 1/1</p>
--	--	-------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN

Camilo Ponce Enríquez, 03 de enero de 2022

Economista

Jorge Campoverde

GERENTE DE LA EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Presente. –

De mi consideración:

Por medio del presente, me permito presentar a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., la siguiente oferta profesional para la realización de la auditoría de gestión a su distinguida empresa, correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Esperando contar con su favorable acogida, mediante su firma de una carta de aceptación y tan pronto recibamos su confirmación, iniciaremos el examen a su empresa. Al mismo tiempo me permito solicitarle de la manera más comedida se brinde la colaboración del personal que se encuentra laborando en las instalaciones de la empresa, para obtener la información que sea considerada necesaria e importante.


Por la atención prestada a este documento reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Carolyn Montaña

GERENTE DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	03 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	03 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Propuesta de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PA 1/5</p>
--	---	-------------------

PROPUESTA DE AUDITORÍA

Camilo Ponce Enríquez, 04 de enero de 2022

Economista

Jorge Campoverde

GERENTE DE LA EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Presente. –

De nuestra consideración:

Remitimos nuestra propuesta de servicios de auditoría de gestión para la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para lo cual se ha procedido a elaborar una propuesta de auditoría para lo cual es necesario cumplir con los requerimientos solicitados y disposiciones legales, las mismas que regulan las actividades de la empresa.


Información general de la firma auditora

1. Antecedentes

MC Auditores, es una firma auditora que se encuentra ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez provincia del Azuay, a una cuadra del GAD Municipal Camilo Ponce Enríquez, en la avenida Milton Reyes, entre Guayaquil y Efraín Segarra.

La firma inicia sus actividades en el año 2015 como un grupo de especialistas auditores, brindamos servicios de asesoría jurídica con una alta experiencia, en todos los temas relacionados, además se aplican y utilizan las diferentes técnicas y herramientas de auditoría las mismas que se enmarcan a las necesidades y requerimientos de las empresas que buscan nuestros servicios de auditoría.

Elaborado por:	CAMR	04 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	04 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Propuesta de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PA 2/5</p>
--	---	-------------------

2. Misión

Brindar servicios profesionales de excelencia bajo los parámetros de calidad exigidos por las normas internacionales y estar en una permanente actualización profesional para lograr una competitividad, crecimiento y desarrollo de nuestra firma apoyados por personal altamente capacitado, satisfaciendo eficientemente las necesidades de quienes confían en nuestro trabajo.

3. Visión

Asesorar a nuestros clientes en la administración eficiente de sus empresas y contribuir a que logren sus objetivos financieros, mediante una asesoría eficiente, oportuna con un desarrollo permanente de competencias en nuestro recurso humano, tecnológico, con los cuales pretendemos satisfacer las necesidades de nuestros clientes para que sus decisiones sean efectivas, logrando una mayor rentabilidad y un mínimo riesgo de sus actividades.

4. Valores corporativos

Los compromisos personales que nos ofrecen los lineamientos de comportamientos claves para llegar a la meta deseada son:

Ética e integridad: somos personas incorruptibles y confiables, que permanecemos fieles a nuestros principios institucionales.

Trabajo en equipo: respetamos a cada miembro y sus ideas, buscando llegar a un consenso y opinión de todo el equipo de trabajo.


Vocación de servicio: demostramos una actividad permanente de colaboración hacia los demás, proyectando un deseo genuino de servir.

Proactividad y creatividad: nos preparamos con el suficiente tiempo para afrontar de la mejor forma, tanto las oportunidades de negocios, como los riesgos del futuro.

Responsabilidad social: mostramos interés hacia los problemas sociales, ecológicos y medio ambientales, apoyándonos en las iniciativas positivas que contribuyen al desarrollo de la comunidad en que estamos insertados.

Desarrollo profesional: cumplimos con nuestras obligaciones, dando lo mejor de nosotros para sacar adelante todos los proyectos asignados.

Elaborado por:	CAMR	04 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	04 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Propuesta de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PA 3/5</p>
--	---	-------------------

5. Objetivos empresariales

- Gestionar oportunamente las necesidades de nuestros clientes.
- Asegurar el mejoramiento continuo en las asesorías.
- Garantizar el compromiso con nuestros clientes.
- Buscar la maximización de los recursos en las empresas asesoradas.
- Garantizar una solución rápida y confiable a las empresas asesoradas.

Auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

1. Objetivo

Objetivo general

Realizar una auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período 2020, mediante las diferentes fases del proceso de auditoría, a fin de propiciar una mejora en la toma de decisiones administrativas.

Objetivos específicos

- Evaluar el sistema de control interno de la empresa, a través de la aplicación de cuestionarios de control interno basados en el método COSO II.
- Examinar los procesos administrativos de la empresa mediante la aplicación de indicadores de gestión.
- Emitir conclusiones y recomendaciones, las mismas que propicien la mejora en los procesos administrativos de la empresa.


2. Alcance

La auditoría de gestión se realizará al período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en donde se analizarán los procedimientos administrativos internos de la empresa.

3. Plazo

La presente auditoría de gestión se realizará en un lapso de 30 días laborables, tiempo dentro del cual se aplicarán los procedimientos y actividades necesarias.

Elaborado por:	CAMR	04 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	04 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Propuesta de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PA 4/5</p>
--	---	-------------------

4. Metodología aplicada

Fase I:

Diagnóstico y conocimiento preliminar

El auditor mantiene un primer acercamiento a la empresa, en donde obtendrá conocimiento de primera mano sobre los posibles problemas que enfrenta la empresa.

Fase II:

Planificación específica

El auditor en conjunto con su equipo deberá planificar su programa de trabajo el cual esté en relación con las necesidades que presente la empresa.

Fase III:

Ejecución

En esta fase el auditor debe poner en práctica y ejecutar todos los procedimientos que fueron establecidos anteriormente, para así poder obtener hallazgos que propiciarán el informe final.

Fase IV:

Comunicación de resultados

El auditor deberá elaborar el informe final, donde se detallarán los hallazgos que fueron detectados en el desarrollo de la auditoría de gestión, teniendo como sustento los papeles de trabajo que fueron empleados.

Fase V:


Seguimiento

En esta fase el auditor realizará un seguimiento y evaluará el cumplimiento de las recomendaciones realizadas a la empresa.

5. Equipo de trabajo

Nombres	Cargo
Ing. Jacqueline Sánchez	Supervisora
Dr. Carlos Buenaño	Jefe de equipo
Srta. Carolyn Montaña	Auditora

Elaborado por:	CAMR	04 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	04 - 01 - 2022


 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Propuesta de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	PA 5/5
---	---	-------------------------

6. Cronograma general

A continuación, se presenta el cronograma para ejecutar la auditoría de gestión:

No.	Actividad	Responsable	Meses					
			Enero				Febrero	
			S1	S2	S3	S4	S1	S2
Fase I: Diagnóstico y conocimiento preliminar								
1.	Realizar las formalidades.	Equipo auditor	X					
2.	Solicitar información general de la empresa.	Auditor	X					
Fase II: Planificación específica.								
3.	Aplicar los instrumentos de investigación; cuestionario y guía de entrevista.	Auditor		X				
4.	Elaborar y aplicar los cuestionarios de control interno.	Auditor			X			
Fase III: Ejecución								
5.	Realizar el análisis de la matriz FODA.	Auditor			X	X		
6.	Aplicar los indicadores de gestión.	Auditor				X		
7.	Redactar los hallazgos detectados en la auditoría de gestión.	Auditor					X	
Fase IV: Comunicación de resultados								
8.	Elaborar el informe final de auditoría.	Auditor					X	X
9.	Realizar la lectura del informe final de auditoría.	Equipo auditor						X
10.	Redactar el acta de lectura del informe final de auditoría.	Auditor						X
Fase V: Seguimiento								
11.	Elaborar la matriz de seguimiento de recomendaciones.	Equipo auditor						X

Elaborado por:	CAMR	04 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	04 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Carta de aceptación Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CA 1/1</p>
--	--	-------------------

CARTA DE ACEPTACIÓN

Camilo Ponce Enríquez, 05 de enero de 2022

Srta.

Carolyn Montaña

GERENTE DE LA EMPRESA MC AUDITORES S.A.

Presente. –

De nuestra consideración:

Por medio del presente, me permito confirmar que se ha autorizado la realización de la propuesta de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, con la finalidad de dar comienzo el presente trabajo de auditoría de gestión, cabe mencionar que la oferta de sus servicios de auditoría ha sido consentida a través de oficio que fue tratado en junta ordinaria, por consiguiente solicitamos completa confidencialidad con la información que se presente de nuestra parte, el personal que labora en las instalaciones estará presto a asistir y colaborar participativamente durante la ejecución del presente trabajo de auditoría a realizarse en los días próximos.


Por la atención prestada a este documento reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Jorge Torres

GERENTE DE MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Elaborado por:	CAMR	04 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	04 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Carta de compromiso Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CC 1/1</p>
--	--	-------------------

CARTA DE COMPROMISO

Camilo Ponce Enríquez, 05 de enero de 2022

Economista

Jorge Campoverde

GERENTE DE LA EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Presente. –

De nuestra consideración:

Por medio del presente, nos permitimos comunicarle que su propuesta de auditoría fue aceptada y entendiendo la responsabilidad requerida para efectuar un trabajo de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período establecido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, con la finalidad de realizar una auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período 2020, mediante las diferentes fases del proceso de auditoría, con el objeto de propiciar un cambio positivo en relación a la toma de decisiones internas administrativas de la empresa.

La presente ejecución de la auditoría de gestión se encuentra fundada en las normas de auditoría, las cuales facilitarán la obtención de evidencias que posteriormente servirán como sustento de los hallazgos que se detecten.

Por consiguiente, solicito de la manera más comedida que el personal de la empresa coopere con la entrega de información y/o documentación que sea necesaria para la realización de la auditoría.


Por la atención prestada a este documento reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Carolyn Montaña

GERENTE DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	05 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	05 – 01 – 2022

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Contrato de servicios profesionales Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CSP 1/2</p>
---	--	--------------------

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Dentro del territorio del Ecuador, en el cantón Camilo Ponce Enríquez provincia del Azuay, siendo el sexto día del mes de enero del año 2022, se reúnen las partes para celebrar el presente contrato entre la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., representada legalmente por el economista Jorge Torres, en adelante se denominará CONTRATANTE y la empresa MC Auditores S.A., representada legalmente por la Srta. Carolyn Montaña, que se denominará en adelante como CONTRATISTA, con las siguientes cláusulas:

Primera. – Antecedentes:

Se ha hecho un requerimiento de los servicios de auditoría de gestión para examinar el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por parte del el CONTRATANTE, dicha auditoría será llevada a cabo como examen de gestión independiente.

Segunda. – Objeto del contrato:

Por el presente el CONTRATISTA se obliga a cumplir la labor de auditoría de gestión al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en cumplimiento a los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador, 21 y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y de conformidad con la propuesta que aceptó el CONTRATANTE. Para efecto las funciones de los cargos fueron descritas previamente.


Tercera. – Metodología del trabajo:

El presente trabajo se ejecutará de acuerdo con las Normas de Auditoría, las cuales establecerán las bases esenciales para su ejecución, tomando en consideración el criterio requerido por el CONTRATISTA, razón por la cual no se describen a detalle todas las actividades realizadas por el CONTRATANTE, sin embargo, las actividades relacionadas con el trabajo si deben ser esclarecidas.

Cuarta. – Derechos y obligaciones de las partes:

Según lo requerido y establecido por las Normas Internacionales de Auditoría, realizar las respectivas indagaciones sobre el funcionamiento de la administración interna del

Elaborado por:	CAMR	06 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	06 – 01 – 2022

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Contrato de servicios profesionales Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CSP 2/2</p>
---	--	--------------------

CONTRATANTE, además del cumplimiento de los objetivos empresariales, la eficiencia y eficacia del control interno que maneja la empresa será total responsabilidad del CONTRATISTA.

Quinta. – Honorarios:

Se ha acordado de mutuo acuerdo entre ambas partes que, como honorarios profesionales el total será cancelado en dólares americanos, incluido IVA. La factura de pago deberá estar legalizada y aprobada previamente por el SRI, para realizar los procesos legales pertinentes.

Sexta. – Plazo:

El presente contrato contempla un plazo de 30 días laborables, sin embargo, por hechos imprevistos que puedan generarse durante la ejecución de la auditoría de gestión se otorgará una extensión de 10 días laborables adicionales para la presentación de los resultados de auditoría.

Séptima. – Domicilio, jurisdicción y competencia:


La empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., ha declarado la ubicación de su domicilio principal en la provincia del Azuay, cantón Camilo Ponce Enríquez, en la avenida 28 de marzo y Francisco Vidal, en donde se recibirán toda clase de comunicaciones, notificaciones y correspondencia en general.

Para constancia y reconocimiento judicial de las cláusulas antes redactadas, en el Cantón Camilo Ponce Enríquez, se firma el presente contrato de servicios profesionales.

Jorge Campoverde
CONTRATANTE

Carolyn Montaña
CONTRATISTA

Elaborado por:	CAMR	06 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	06 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Orden de trabajo Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>OT 1/1</p>
--	---	-------------------

ORDEN DE TRABAJO

Oficio No. 001.2022

Camilo Ponce Enríquez, 07 de enero de 2022

Para: Srta. Carolyn Montaña

De: Ing. Jacqueline Sánchez

Le informo a usted que, en calidad de auditor encargado, proceda a la ejecución de la auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período establecido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, la misma que tiene un plazo de tiempo de 30 días laborables, cumpliendo así con lo siguiente:

Objetivo general

Realizar una auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período 2020, mediante las diferentes fases del proceso de auditoría, a fin de propiciar una mejora en la toma de decisiones administrativas.

Alcance


La auditoría de gestión se realizará al período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en donde se analizarán los procedimientos administrativos internos de la empresa.

Atentamente,

Jacqueline Sánchez

SUPERVISORA DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	07 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	07 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Solicitud de información general de la empresa Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>SIGE 1/1</p>
--	---	-----------------------------------

SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Oficio No. 002.2022

Camilo Ponce Enríquez, 10 de enero de 2022

Economista

Jorge Campoverde

GERENTE DE LA EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Presente. –

De nuestra consideración:

Me dirijo a usted para expresarle que según lo dispuesto en el oficio No. 001 de la orden de trabajo emitida, se notifica a usted que la empresa MC Auditores S.A., procederá a realizar el presente trabajo de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por lo que solicito la siguiente información de su empresa:


- Reseña histórica, base legal
- Valores corporativos, misión y visión
- Organigrama funcional
- Funcionarios administrativos de la empresa

Atentamente,

Carolyn Montaña

GERENTE DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	10 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	10 – 01 – 2022

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Información general de la empresa Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IGE 1/4</p>
---	--	--------------------

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA




Antecedentes

La empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., es una empresa ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, esta empresa se ha encontrado durante más de 20 años liderando el mercado en la comercialización de productos mineros, agropecuarios, agrícolas y herramientas de ferretería.

Esta empresa en sus inicios hasta la actualidad se ha distinguido por ser una empresa familiar, dando inicio a sus actividades comerciales el 15 de agosto de 2001 con un capital contable de \$1.000 dólares, sin embargo, el 04 de diciembre de 2017 la junta general de socios de la empresa resolvió aumentar su capital contable a un monto total de \$300.000 dólares, cabe mencionar que el gerente general y representante legal de la empresa fue en su inicio el señor Vicente Campoverde, pero, actualmente ese cargo se encuentra bajo la responsabilidad del economista Jorge Luis Campoverde Torres.

La empresa Multinegocios Vicente Campoverde ha tenido un crecimiento considerable dando como resultado la inauguración de diferentes sucursales en el sur del país, es decir, que la empresa cuenta con cuatro establecimientos, los cuales constan de la matriz ubicada en el cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay en la avenida 28 de marzo y Francisco Vidal; y tres sucursales las cuales se encuentran ubicadas en las siguientes direcciones: sucursal 1 en la ciudad Machala provincia El Oro, en la avenida Colón Tinoco (esquina); sucursal 2 en el cantón Arenillas provincia El Oro, en la calle Paraguay entre avenida Simón Bolívar y 9 de octubre; finalmente sucursal 3 en el cantón Macará provincia Loja en la vía Panamericana entre Rumiñahui y Celi.

Elaborado por:	CAMR	11 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	11 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Información general de la empresa Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IGE 2/4</p>
--	--	--------------------

La actividad predominante de esta empresa es el ejercicio y desarrollo de ventas al por mayor y menor de insumos para minería, toda clase de actividades agrícolas, agropecuarias, agroindustriales, incluyendo también la adquisición, conservación, aprovechamiento y explotación de predios rústicos aptos para tales actividades estando en capacidad de comercializar y explotar su producción en forma directa ya como elaborados o semielaborados, pudiendo para estos fines beneficiarse de las leyes que permitan la importación de maquinarias agrícolas e industriales, así como insumos en general.

Esta empresa ofrece sus productos de las mejores y más reconocidas marcas a nivel internacional como lo son Stihl, Ford, Franz Viegner, DeWalt, Stanley, 3M, Sandvik y Bosch entre otras. Cabe mencionar, que una de las políticas contables y de ventas internas de la empresa sugiere que las ventas pueden ser a contado y a crédito, teniendo así una mayor receptividad por parte de sus clientes más leales al momento de adquirir maquinaria o equipos.

Base Legal

La empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., al ser una empresa que se dedica a la comercialización de maquinarias y equipos se basa en las disposiciones legales siguientes:

- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA's)
- Código de comercio
- Código tributario
- Ley de compañías

Valores corporativos

- Respeto
- Puntualidad
- Honestidad
- Igualdad
- Transparencia
- Lealtad
- Calidad en el servicio

Elaborado por:	CAMR	11 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	11 - 01 - 2022

Misión

Contribuir al desarrollo económico y tecnológico en el sur del país.

Visión

Ser el principal proveedor de ferretería minera en el sur del país y el almacén ferretero con mayor variedad que cubra las necesidades de las industrias en las zonas geográficas en las que tengamos presencia.

Organigrama funcional

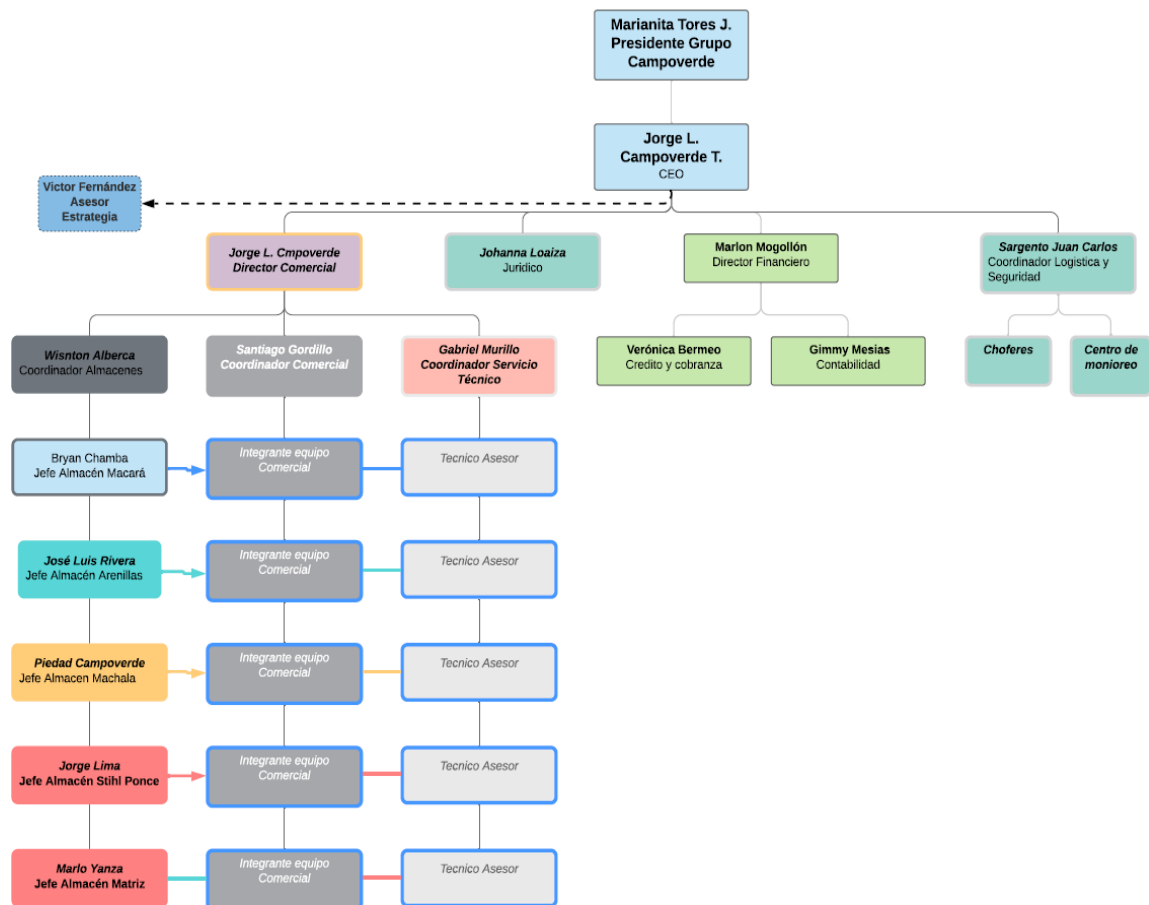



Figura 2-3: Organigrama funcional

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Elaborado por:	CAMR	11 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	11 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Información general de la empresa Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IGE 4/4</p>
--	--	--------------------

Funcionarios administrativos


Tabla 2-3: Nómina de funcionarios administrativos

Nómina	Cargo
Marianita Torres	Presidenta
Jorge Campoverde	Gerente general
Víctor Fernández	Asesor estratégico
Marlon Mogollón	Director financiero
Verónica Bermeo	Crédito y cobranza
Gimmy Mesías	Contabilidad
Margarita Sánchez	Jefe de talento humano

Fuente: Empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Elaborado por:	CAMR	11 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	11 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Notificación de inicio de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>NIAU 1/1</p>
--	--	---------------------

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Oficio No. 003.2022

Camilo Ponce Enríquez, 12 de enero de 2022

Economista

Jorge Campoverde

GERENTE DE LA EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Presente. –

De nuestra consideración:

Deseándole éxitos en sus labores diarias de quienes conformamos MC Auditores, tengo el agrado de informarle que se procederá a iniciar con el trabajo de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

El objetivo de este trabajo de auditoría es realizar una auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período 2020, mediante las diferentes fases del proceso de auditoría, a fin de propiciar una mejora en la toma de decisiones administrativas.

Para poder ejecutar el presente trabajo se requiere que el personal de la empresa coopere con la entrega de información y/o documentación que sea necesaria para la realización de la auditoría.


Por la atención prestada a este documento reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Jacqueline Sánchez

SUPERVISORA DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	12 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	12 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Visita preliminar Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>VP 1/1</p>
--	--	-------------------

VISITA PRELIMINAR

Fecha de inicio: 03 de enero de 2022

Fecha de término: 25 de febrero de 2022

Datos de la institución

Nombre: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal
Ubicación: Cantón Camilo Ponce Enríquez
Correo electrónico: gerencia@grupocampoverde.com.ec
Teléfono: 0999516846

Información general

Misión

Contribuir al desarrollo económico y tecnológico en el sur del país.

Visión

Ser el principal proveedor de ferretería minera en el sur del país y el almacén ferretero con mayor variedad que cubra las necesidades de las industrias en las zonas geográficas.


Actividad principal

La actividad predominante es el ejercicio y desarrollo de ventas al por mayor y menor de insumos para minería, toda clase de actividades agrícolas, agropecuarias, agroindustriales, incluyendo también la adquisición, conservación, aprovechamiento y explotación de predios rústicos aptos para tales actividades estando en capacidad de comercializar y explotar su producción en forma directa ya como elaborados o semielaborados, pudiendo para estos fines beneficiarse de las leyes que permitan la importación de maquinarias agrícolas e industriales, así como insumos en general.

Base legal

- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA's)
- Código de comercio
- Código tributario
- Ley de compañías

Elaborado por:	CAMR	13 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	13 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Memorándum de planificación Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MP 1/3</p>
--	--	-------------------

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

Entidad: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Naturaleza: Auditoría de gestión

Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

1. Motivo de la auditoría

El presente trabajo de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., se ejecutará de acuerdo con el contrato de prestación de servicios profesionales firmada por la empresa a ser auditada y la empresa auditora, y de acuerdo con la orden de trabajo No. 001.2022 para propiciar una mejora en la toma de decisiones administrativas.

2. Objetivo de la auditoría

Objetivo general

Realizar una auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período 2020, mediante las diferentes fases del proceso de auditoría, a fin de propiciar una mejora en la toma de decisiones administrativas.


Objetivos específicos

- Evaluar el sistema de control interno de la empresa, a través de la aplicación de cuestionarios de control interno basados en el método COSO II.
- Examinar los procesos administrativos de la empresa mediante la aplicación de indicadores de gestión.
- Emitir conclusiones y recomendaciones, las mismas que propicien la mejora en los procesos administrativos de la empresa.

3. Alcance de la auditoría

La presente auditoría de gestión tendrá cabida a realizarse en el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en donde se analizarán los procedimientos administrativos internos de la empresa.

Elaborado por:	CAMR	14 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	14 – 01 – 2022

	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Memorándum de planificación Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MP 2/3</p>
---	--	-------------------

4. Equipo de trabajo

Nombres	Cargo
Ing. Jacqueline Sánchez	Supervisora
Dr. Carlos Buenaño	Jefe de equipo
Srta. Carolyn Montaña	Auditora

5. Tiempo estimado

La ejecución de la presente auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., tiene una estimación de tiempo de 30 días laborables.


6. Recursos materiales

Cantidad	Detalle	Precio unitario	Precio total
200	Impresiones de hojas	0,05	10,00
1	Lápiz bicolor	0,50	0,50
5	Esferos azules	0,40	2,00
5	Borradores	0,20	1,00
	Movilización	20,00	20,00
	Imprevistos	30,00	30,00
		Total	63,50

7. Metodología

Con el propósito de obtener evidencia que sea de fuente confiable y fidedigna para la ejecución de la auditoría de gestión, se aplicaron las técnicas de investigación de encuesta que fue dirigida al personal administrativo y entrevista que fue dirigida hacia el economista Jorge Campoverde, cabe recalcar que también se hizo una revisión a la documentación que fue entregada al grupo auditor, además de realizar la elaboración de los papeles de trabajo que fueron las directrices para ejecutar el trabajo propuesto.

Elaborado por:	CAMR	14 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	14 - 01 - 2022

 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Memorándum de planificación Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	MP 3/3
---	--	-------------------------

8. Cronograma

A continuación, se presenta el cronograma para ejecutar la auditoría de gestión:

No.	Actividad	Responsable	Meses					
			Enero				Febrero	
			S1	S2	S3	S4	S1	S2
Fase I: Diagnóstico y conocimiento preliminar								
1.	Realizar las formalidades.	Equipo auditor	X					
2.	Solicitar información general de la empresa.	Auditor	X					
Fase II: Planificación específica.								
3.	Aplicar los instrumentos de investigación; cuestionario y guía de entrevista.	Auditor		X				
4.	Elaborar y aplicar los cuestionarios de control interno.	Auditor			X			
Fase III: Ejecución								
5.	Realizar el análisis de la matriz FODA.	Auditor			X	X		
6.	Aplicar los indicadores de gestión.	Auditor				X		
7.	Redactar los hallazgos detectados en la auditoría de gestión.	Auditor					X	
Fase IV: Comunicación de resultados								
8.	Elaborar el informe final de auditoría.	Auditor					X	X
9.	Realizar la lectura del informe final de auditoría.	Equipo auditor						X
10.	Redactar el acta de lectura del informe final de auditoría.	Auditor						X
Fase V: Seguimiento								
11.	Elaborar la matriz de seguimiento de recomendaciones.	Equipo auditor						X

Elaborado por:	CAMR	14-01-2022
Revisado por:	JCSL	14-01-2022

ARCHIVO CORRIENTE




Entidad: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal
Naturaleza: Auditoría de gestión
Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



Auditores

EQUIPO AUDITOR

Entidad: MC Auditores S.A.
Supervisor: Ingeniera Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo: Doctor Carlos Buenaño
Auditora: Señorita Carolyn Montaña

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Índice de archivo corriente Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IAC 1/1</p>
---	--	--------------------

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

Tabla 3-3: Índice de archivo corriente

No.	Referencia	Denominación de referencia
1.	Planificación específica	PLE
2.	Programa de planificación específica	PPE
3.	Ejecución	E
4.	Programa de ejecución	PE
5.	Comunicación de resultados	CR
6.	Programa de comunicación de resultados	PCR
7.	Seguimiento	S
8.	Programa de seguimiento	PS

Elaborado por:	CAMR	17 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	17 - 01 - 2022

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA




Entidad: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal
Naturaleza: Auditoría de gestión
Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



Auditores

EQUIPO AUDITOR

Entidad: MC Auditores S.A.
Supervisor: Ingeniera Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo: Doctor Carlos Buenaño
Auditora: Señorita Carolyn Montaña

	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Programa de planificación específica Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PPE 1/1</p>
---	---	--------------------

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Objetivo general


Examinar el cumplimiento y desempeño del sistema de control interno de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., mediante la aplicación del sistema COSO II.

Objetivos específicos

- Aplicar el sistema de control interno COSO II.
- Elaborar el informe de control interno.
- Detallar los hallazgos detectados.

No.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	Elabore el cuestionario de control interno para los siguientes elementos de control:			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente interno. ▪ Establecimiento de objetivos. 			
1.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificación de acontecimientos. ▪ Evaluación de riesgos. ▪ Respuesta a los riesgos. ▪ Actividades de control. ▪ Información y comunicación. ▪ Supervisión. 	CCI	CAMR	17 – 01 – 2022
2.	Elabore el análisis global de control interno	AGCI	CAMR	19 – 01 – 2022
3.	Elabore el informe de control interno.	ICI	CAMR	20 – 01 – 2022

Elaborado por:	CAMR	17 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	17 – 01 – 2022


	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CCI 1/17</p>
---	--	---------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Ambiente interno

No.	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1.	¿La empresa tiene un código de ética?	X		
2.	¿El código de ética ha sido socializado con el personal de la empresa?	X		
3.	¿El código de ética se incorpora en los procesos administrativos?	X		
4.	¿Existen capacitaciones regulares al personal?	X		
5.	¿Se ha definido las actividades que debe realizar cada cargo empresarial?	X		
6.	¿Se realizan evaluaciones periódicas al desempeño del personal de la empresa?	X		
7.	¿Tiene la empresa un organigrama funcional?	X		
8.	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?	X		
9.	¿La misión, visión y valores corporativos se encuentran en un lugar visible dentro de las instalaciones?		X	H1 La misión, visión y valores corporativos no se encuentran visibles en las instalaciones.
10.	¿La relación entre proveedores y personal de la empresa se basan en los valores corporativos?	X		
11.	¿Existe un procedimiento para la selección del personal?	X		

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	CCI 2/17
--	--	-------------

12.	¿Se hace un adecuado control de la asistencia del personal?	X	H2 No se cuenta con el sistema adecuado para controlar la asistencia y puntualidad del personal.
Total, Σ		10✓ 2✓	

Cálculo de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Confianza total / Confianza prevista) x 100

Nivel de confianza = (10 / 12) x 100

Nivel de confianza = 83,33%

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% – nivel de confianza


Nivel de riesgo = 100% – 83,33%

Nivel de riesgo = 16,67%

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por:	CAMR	17 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	17 – 01 – 2022

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CCI 3/17</p>
---	--	---------------------

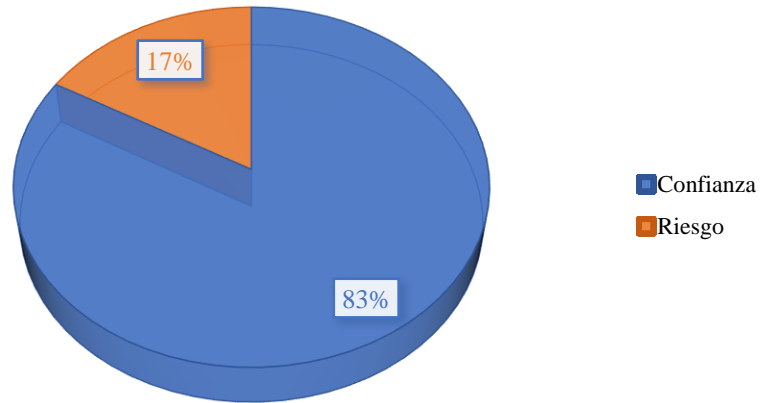


Gráfico 1-3: Ambiente interno


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

Se determina que existe un nivel de confianza del 83% lo cual demuestra un nivel de confianza alto, mientras que el nivel de riesgo es bajo alcanzado un porcentaje del 17%.

Apreciando este resultado se puede determinar que dentro del componente de ambiente de control se debe colocar de manera adecuada la misión, visión y valores corporativos, además de mejorar el control de la asistencia del personal, para obtener un control eficaz del personal.

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	CCI 4/17
---	--	---------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Establecimiento de objetivos

No.	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1.	¿Los objetivos empresariales tienden a perseguir el cumplimiento de misión y visión de la empresa?	X		
2.	¿Los objetivos empresariales expresan las metas a cumplir, estableciendo plazos determinados?	X		
3.	¿Se establecen procedimientos de supervisión para cada actividad a desarrollarse?		X	H3 La empresa no establece procedimientos de supervisión por cada actividad.
4.	¿La empresa cuenta con indicadores de gestión?	X		
Total, Σ		3✓	1✓	

Cálculo de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Confianza total / Confianza prevista) x 100

Nivel de confianza = (3 / 4) x 100

Nivel de confianza = 75%

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% – nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% – 75%

Nivel de riesgo = 25%

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

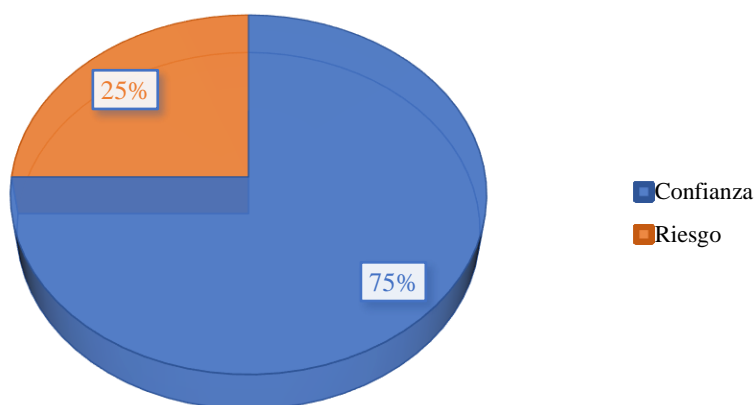


Gráfico 2-3: Establecimiento de objetivos


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

Se ha podido determinar que existe un nivel de confianza moderado alcanzando un 75%, al igual que el riesgo tiene el mismo nivel con un 25%.

La empresa debe establecer objetivos para cada actividad a realizar dentro de la empresa, pudiendo así evaluar y determinar el nivel de satisfacción de las actividades cumplidas.

Elaborado por:	CAMR	17 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	17 – 01 – 2022

 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	CCI 6/17
---	--	---------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Identificación de acontecimientos

No.	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1.	¿La empresa sabe resolver los riesgos de manera eficiente?	X		
2.	¿La empresa ha establecido los acontecimientos externos que pueden impedir el cumplimiento de objetivos?	X		
3.	¿La empresa logra identificar oportunamente los sucesos que pueden ser de alto riesgo para la misma?	X		
4.	¿La empresa maneja un plan para mitigar los posibles riesgos?		X	H4 La empresa no maneja un plan para mitigar riesgos.
Total, Σ		3✓	1✓	

Cálculo de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Confianza total / Confianza prevista) x 100

Nivel de confianza = (3 / 4) x 100

Nivel de confianza = 75%

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% – nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% – 75%

Nivel de riesgo = 25%

Elaborado por:	CAMR	17 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	17 – 01 – 2022

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

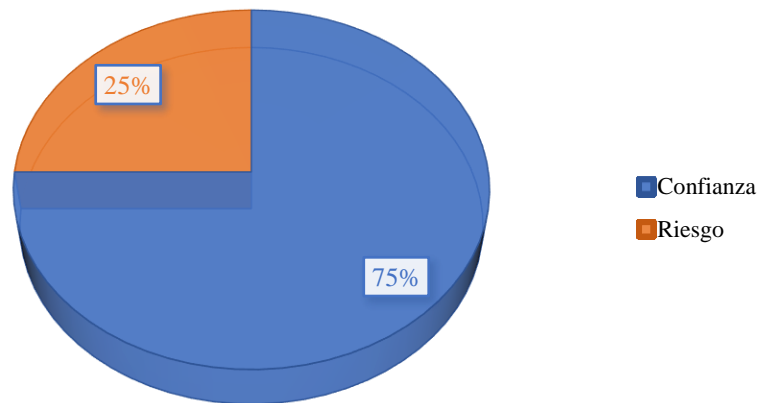


Gráfico 3-3: Identificación de acontecimientos


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos con la aplicación de los cuestionarios de control interno aplicado a la gerencia general, se ha podido determinar que existe un nivel de confianza moderado alcanzando un 75%, al igual que el riesgo tiene el mismo nivel con un 25%.

La empresa no ha implementado un plan para mitigar los riesgos ya sean internos o externos, razón por lo cual el riesgo ha tenido un nivel considerable.

Elaborado por:	CAMR	17 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	17 – 01 – 2022

 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	CCI 8/17
---	--	---------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Evaluación de riesgos

No.	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1.	¿La empresa cuenta con información para la identificación de los riesgos?		X	H5 La empresa carece de fuentes de información para estudiar los riesgos potenciales.
2.	¿Al evaluar los riesgos se toma en cuenta los factores internos y externos que afectan el cumplimiento de objetivos empresariales?	X		
3.	¿La empresa cuenta con permisos de operación y funcionamiento?	X		
4.	¿Las áreas donde se han atendido los riesgos han tenido alguna mejora?	X		
Total, Σ		3✓	1✓	

Cálculo de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Confianza total / Confianza prevista) x 100

Nivel de confianza = (3 / 4) x 100

Nivel de confianza = 75%

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% – nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% – 75%

Nivel de riesgo = 25%

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

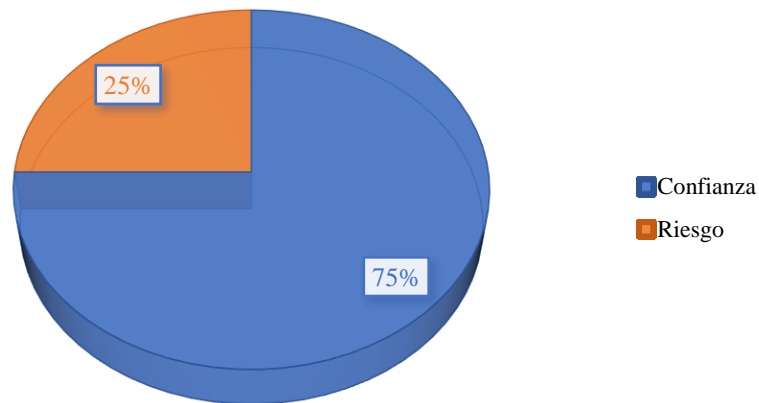


Gráfico 4-3: Evaluación de riesgos


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario de control interno demuestran que la confianza alcanza un nivel moderado con un 75%, por otro lado, el riesgo mantiene el mismo nivel con un 25%.

La empresa deberá obtener más fuentes de información para poder identificar los riesgos internos o externos que puedan comprometer el cumplimiento de las metas de la empresa.

Elaborado por:	CAMR	17 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	17 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CCI 10/17</p>
--	--	----------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Respuesta a los riesgos

No.	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1.	¿La empresa reacciona oportunamente a los cambios externos que pueden afectar al cumplimiento de objetivos?	X		
2.	¿La empresa cuenta con debidos procesos para responder a los riesgos?	X		
3.	¿El personal tiene capacidades para reaccionar a los riesgos?	X		
4.	¿La empresa cuenta con controles para identificar los riesgos internos de la empresa?	X		
Total, Σ		4✓	0✓	

Cálculo de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Confianza total / Confianza prevista) x 100

Nivel de confianza = (4 / 4) x 100

Nivel de confianza = 100%

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% – nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% – 100%

Nivel de riesgo = 0%

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

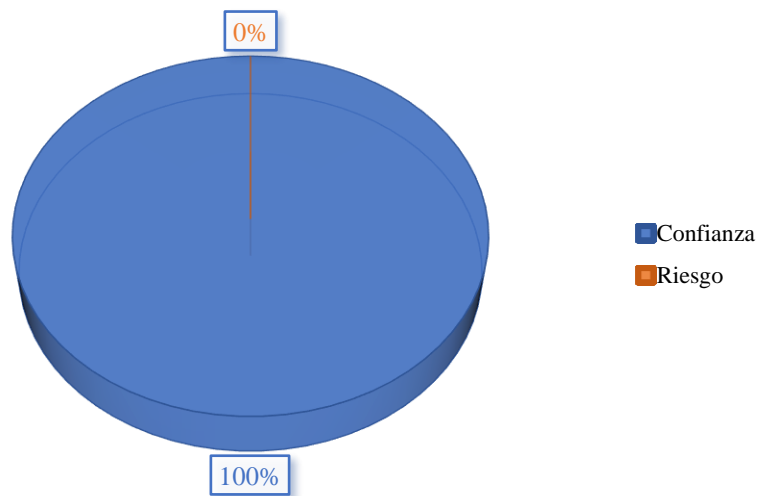


Gráfico 5-3: Respuesta a los riesgos


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

Luego de aplicar el cuestionario de control interno basado en el COSO II, se ha obtenido como resultado que el nivel de confianza mantiene un nivel de confianza alto con un 100%, por otro lado, el nivel de riesgo con un 0% ha obtenido un nivel bajo.

Este resultado se da porque la empresa ha implementado los debidos controles para identificar los riesgos potenciales, además de poner la debida atención a los riesgos.

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	CCI 12/17
---	--	----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Actividades de control

No.	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1.	¿Existe un debido control en la adquisición de inventarios?	X		
2.	¿Los documentos fuente emitidos por la empresa se mantienen debidamente foliados?	X		
3.	¿La empresa cuenta con una base de datos?	X		
4.	¿Se asegura la exactitud en la base de datos?	X		
5.	¿Los documentos de la empresa tienen firmas de respaldo?	X		
Total, Σ		5✓	0✓	

Cálculo de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Confianza total / Confianza prevista) x 100

Nivel de confianza = (5 / 5) x 100

Nivel de confianza = 100%

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% – nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% – 100%

Nivel de riesgo = 0%

Elaborado por:	CAMR	17 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	17 – 01 – 2022

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

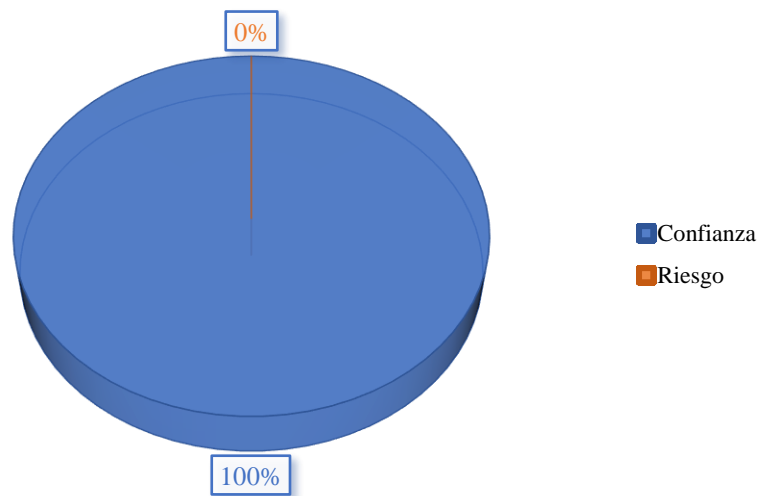


Gráfico 6-3: Actividades de control


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos del cuestionario de control interno, se puede determinar que el nivel de confianza alcanza un nivel alto con un 100% de confianza, mientras que, el nivel de riesgo mantiene un nivel bajo teniendo un 0%.

Este resultado se obtiene por que la empresa maneja correctamente el control de los documentos, inventarios y la base de datos internos.

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	CCI 14/17
---	--	----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Información y comunicación

No.	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1.	¿Existen canales de comunicación abierta de abajo a arriba y viceversa?	X		
2.	¿Se realiza una socialización con el personal para comunicar las decisiones tomadas por la gerencia?		X	H6 La empresa no realiza una comunicación adecuada con el personal.
3.	¿Se evalúa la efectividad de los canales de comunicación?	X		
4.	¿La información es identificada y presentada por medio de los sistemas de información?	X		
5.	¿La información es obtenida de fuentes externas e internas?	X		
Total, Σ		4✓	1✓	

Cálculo de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Confianza total / Confianza prevista) x 100

Nivel de confianza = (4 / 5) x 100

Nivel de confianza = 80%


Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% – nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% – 80%

Nivel de riesgo = 20%

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>CCI 15/17</p>
--	--	----------------------

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

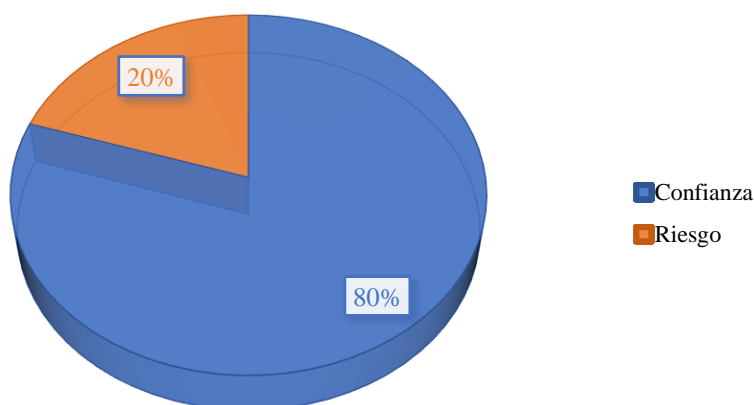


Gráfico 7-3: Información y comunicación


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

Se ha podido determinar que en nivel de confianza es alto porque alcanza un 80% de confianza, mientras que, el riesgo mantiene un nivel bajo llegando a obtener una calificación del 20%.

Este resultado se da porque la empresa no comunica asertivamente al personal sobre las decisiones que toma la gerencia sobre el rumbo tomará la empresa.

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

 M MC Auditores	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Cuestionario de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	CCI 16/17
---	--	----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Supervisión

No.	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1.	¿La empresa realiza una supervisión continua a las actividades realizadas por el personal?	X		
2.	¿Al realizar la supervisión se toma en cuenta los indicadores de gestión?	X		
3.	¿Se evalúa el correcto cumplimiento de la base legal que rige a la empresa?	X		
4.	¿Se hace un estudio de la eficacia del sistema de control interno?	X		
5.	¿Se atienden las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X		
Total, Σ		5✓	0✓	

Cálculo de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza

Nivel de confianza = (Confianza total / Confianza prevista) x 100

Nivel de confianza = (5 / 5) x 100

Nivel de confianza = 100%

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% – nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% – 100%

Nivel de riesgo = 0%

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

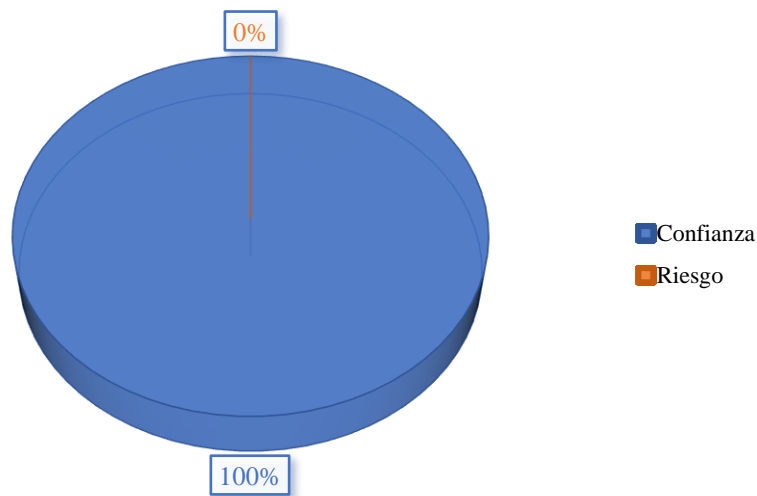


Gráfico 8-3: Supervisión


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación

De acuerdo con el cuestionario de control interno se ha obtenido que el nivel de confianza mantiene un nivel alto obtenido un 100%, por ende, el nivel de riesgo es bajo, teniendo un 0% de calificación.

Esto se da como resultado porque la empresa ha mantenido una correcta supervisión a las actividades que realiza el personal, hacer una correcta evaluación al cumplimiento de sus obligaciones con la ley, además de tomar en cuenta las recomendaciones realizadas por auditores internos y externos.

Elaborado por:	CAMR	17-01-2022
Revisado por:	JCSL	17-01-2022

	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Análisis global de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>AGCI 1/2</p>
---	---	---------------------

ANÁLISIS GLOBAL DE CONTROL INTERNO

Tabla 4-3: Análisis global de control interno

Componente	Confianza	Riesgo
Ambiente interno.	83%	17%
Establecimiento de objetivos.	75%	25%
Identificación de acontecimientos.	75%	25%
Evaluación de riesgos.	75%	25%
Respuesta a los riesgos.	100%	0%
Actividades de control	100%	0%
Información y comunicación	80%	20%
Supervisión	100%	0%
Total	86%	14%


Fuente: Cuestionario de control interno

Elaborado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Matriz de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
1% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por:	CAMR	19 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	19 – 01 – 2022

	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Análisis global de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>AGCI 2/2</p>
---	---	---------------------

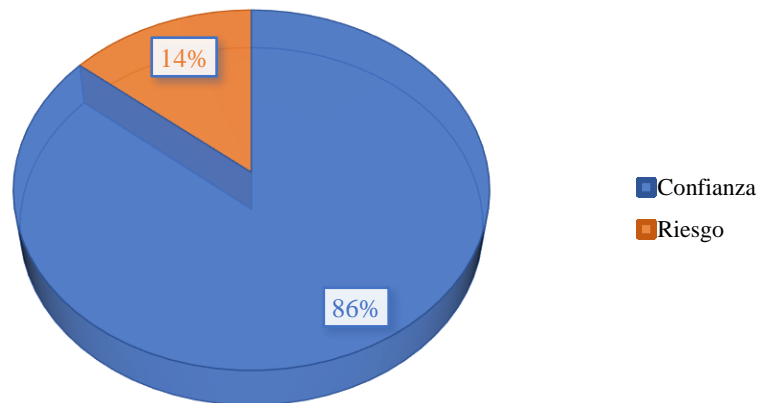


Gráfico 9-3: Análisis global de control interno


Realizado por: Montaña Romero, Carolyn, 2021

Análisis e interpretación general

Tomando en cuenta la información antes resumida, se puede determinar que la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., mantiene un nivel de confianza alta alcanzando una calificación de 86%, por el contrario, el nivel de riesgo se ha mantenido en un nivel bajo obteniendo un escaso 14% como calificación.

Estos resultados se han obtenido debido a que la empresa no ha realizado correctamente las acciones de comunicación con el personal de la empresa, lo que provoca que los riesgos puedan afectar seriamente al cumplimiento de objetivos empresariales.

Elaborado por:	CAMR	19 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	19 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>ICI 1/2</p>
--	---	--------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

Camilo Ponce Enríquez, 21 de enero de 2022

Economista

Jorge Campoverde

GERENTE DE LA EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Presente. –

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos MC Auditores S.A., por medio de la presente me permito comunicarle que como parte del trabajo de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., se ha evaluado el control interno a través de cuestionarios de control interno, los mismos que se encuentran basados en el sistema de control COSO II.

Luego de haber aplicado los cuestionarios, se obtuvieron los resultados los mismos que indican que la empresa cuenta con un nivel de confianza alto obteniendo una calificación del 86%, sin embargo, el nivel de riesgo de es bajo alcanzando una calificación del 14%, si no se toman acciones correctivas este nivel de riesgo podría elevarse y comprometer el cumplimiento de objetivos empresariales.


A continuación, presentamos las debilidades detectadas en la evaluación de control interno:

H1: La misión, visión y valores corporativos no se encuentran visibles en las instalaciones.

R1: A la gerencia general se recomienda instalar rótulos ubicados estratégicamente dentro de las instalaciones, en donde se encuentren estipuladas la misión, visión y valores corporativos, para que el personal tenga claro conocimientos de las metas que persigue la empresa.

H2: No se cuenta con el sistema adecuado para controlar la asistencia y puntualidad del personal.

Elaborado por:	CAMR	20 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	20 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>ICI 2/2</p>
--	---	--------------------

R2: Al departamento de talento humano se recomienda tomar acciones para implementar un sistema adecuado para controlar la asistencia (biométrico), sobre todo la puntualidad del personal, puesto que los mismos pueden incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato.

H3: La empresa no establece procedimientos de supervisión por cada actividad a realizarse.

R3: A la gerencia general se recomienda establecer procedimientos de supervisión por cada actividad desarrollada por el personal de la empresa, para así, poder medir el nivel de satisfacción y de cumplimiento de dichas actividades realizadas.

H4: La empresa no maneja un plan para mitigar riesgos.

R4: A la gerencia general se recomienda implementar un plan para poder mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos empresariales, y así evitar que los riesgos puedan llegar a materializarse.

H5: La empresa carece de fuentes de información para estudiar los riesgos potenciales.

R5: A la gerencia general se recomienda identificar y clasificar los riesgos según el nivel de impacto que puedan evitar el cumplimiento de los objetivos empresariales, debido a factores internos o externos, así como la implementación de medidas pertinentes para afrontar exitosamente dichos riesgos.

H6: La empresa no realiza una comunicación adecuada con el personal.

R6: A la gerencia general se recomienda generar un correcto flujo de comunicación en todos los niveles de la empresa, en cada departamento que conforma a la empresa, logrando así una comunicación eficaz para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Por la atención prestada a este documento reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Carolyn Montaña

GERENTE DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	20 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	20 – 01 – 2022

EJECUCIÓN




Entidad: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal
Naturaleza: Auditoría de gestión
Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



Auditores

EQUIPO AUDITOR

Entidad: MC Auditores S.A.
Supervisor: Ingeniera Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo: Doctor Carlos Buenaño
Auditora: Señorita Carolyn Montaña

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Programa de ejecución Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PE 1/1</p>
--	--	-------------------

PROGRAMA DE EJECUCIÓN

Objetivo general


Evaluar el proceso interno de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., a través de la aplicación de técnicas de auditoría, para comprobar las debilidades encontradas.

Objetivos específicos

- Aplicar las técnicas de auditoría.
- Aplicar indicadores de gestión.
- Elaborar la hoja de hallazgos.

No.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
1.	Realice el análisis de la matriz FODA.	MF	CAMR	21 – 01 – 2022
2.	Elabore la matriz de correlación FO.	MCFO	CAMR	24 – 01 – 2022
3.	Elabore la matriz de correlación DA.	MCDA	CAMR	24 – 01 – 2022
4.	Elabore la matriz FODA priorizada.	MFP	CAMR	24 – 01 – 2022
5.	Elabore la matriz de perfil estratégico interno.	MPEI	CAMR	25 – 01 – 2022
6.	Elabore la matriz de perfil estratégico externo.	MPEE	CAMR	25 – 01 – 2022
7.	Elabore la matriz de evaluación de factores internos.	MEFI	CAMR	26 – 01 – 2022
8.	Elabore la matriz de evaluación de factores externos.	MEFE	CAMR	26 – 01 – 2022
9.	Aplice indicadores de gestión.	IG	CAMR	27 – 01 – 2022
10.	Elabore la hoja de hallazgos.	HH	CAMR	31 – 01 – 2022
11.	Elabore la matriz de hallazgos.	MH	CAMR	01 – 01 – 2022

Elaborado por:	CAMR	21 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	21 – 01 – 2022

	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Matriz FODA Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MF 1/1</p>
---	--	-------------------

MATRIZ FODA

Al realizar el análisis situacional interno y externo de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., se obtuvieron los siguientes resultados:

Fortalezas		Oportunidades	
F1	Cuenta con políticas de gestión.	O1	Creciente demanda de productos necesarios en el ámbito minero.
F2	Correcto control de inventarios.	O2	Posibilidad de penetración en nuevos mercados a nivel nacional.
F3	Cuenta con productos exclusivos y de alta calidad.	O3	Los pequeños mineros necesitan contar con polvorín propio y legal.
F4	Canales de distribución.	O4	Necesidad de custodia de explosivos.
F5	Precios competitivos de productos, dentro del mercado regional.		
Debilidades		Amenazas	
D1	Falta de evaluación de desempeño del personal.	A1	Inestabilidad laboral del personal.
D2	Falta de comunicación empresarial.	A2	Reformas laborales.
D3	Poca motivación del personal.	A3	Alta competencia en el mercado.
D4	Falta de un sistema de medición de cumplimiento de objetivos empresariales.	A4	Importación de productos sustitutos.

Elaborado por:	CAMR	21 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	21 - 01 - 2022




Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Auditoría de gestión
Matriz de correlación FO
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

MCFO
1/2

MATRIZ DE CORRELACIÓN FO

Oportunidades Fortalezas	O1. Creciente demanda de productos necesarios en el ámbito minero.	O2. Posibilidad de penetración en nuevos mercados a nivel nacional.	O3. Los pequeños mineros necesitan contar con polvorín propio y legal.	O4. Necesidad de custodia de explosivos.	Total	%
F1. Cuenta con políticas de gestión.	1	3	1	1	6	11,11%
F2. Correcto control de inventarios.	3	3	1	1	8	14,81%
F3. Cuenta con productos exclusivos y de alta calidad.	5	5	3	1	14	25,93%
F4. Canales de distribución.	5	5	3	1	14	25,93%
F5. Precios competitivos de productos, dentro del mercado regional.	5	5	1	1	12	22,22%
Total	19	21	9	5	54	100%
%	35,19%	38,89%	16,67%	9,26%	100%	

Elaborado por:	CAMR	24-01-2022
Revisado por:	JCSL	24-01-2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Matriz de correlación FO Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MCFO 2/2</p>
--	---	---------------------

Matriz de calificación

Condición	Calificación
Si la fortaleza tiene relación directa con la oportunidad	5
Si la fortaleza tiene mediana relación con la oportunidad	3
Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad	1

Análisis e interpretación

Luego de hacer una evaluación entre el ámbito interno (fortalezas) y externo (oportunidades), se puede determinar que la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., cuenta con dos fortalezas las cuales son que la empresa cuenta con productos exclusivos y de alta calidad, además de contar con canales de distribución, las dos fortalezas tienen una calificación del 25,93%, estas fortalezas servirán posteriormente para que la empresa pueda aprovechar y cristalizar las oportunidades que se le presenten, cabe mencionar que la oportunidad más clara que tiene la empresa es la posibilidad de penetración en nuevos mercados a nivel nacional, teniendo una calificación alta del 38,89%.

Elaborado por:	CAMR	24 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	24 – 01 – 2022




Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Auditoría de gestión
Matriz de correlación FO
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

MCFO
1/2

MATRIZ DE CORRELACIÓN DA

Amenazas	A1. Inestabilidad laboral del personal.	A2. Reformas laborales.	A3. Alta competencia en el mercado.	A4. Importación de productos sustitutos.	Total	%
D1. Falta de evaluación de desempeño del personal.	5	1	1	1	8	22,22%
D2. Falta de comunicación empresarial.	3	3	1	1	8	22,22%
D3. Poca motivación del personal.	5	3	1	1	10	27,78%
D4. Falta de un sistema de medición de cumplimiento de objetivos empresariales.	3	1	5	1	10	27,78%
Total	16	8	8	4	36	100%
%	42,11%	22,22%	22,22%	11,11%	100%	

Elaborado por:	CAMR	24 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	24 - 01 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Matriz de correlación DA Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MCDA 2/2</p>
--	---	----------------------------


Matriz de calificación

Condición	Calificación
Si la fortaleza tiene relación directa con la oportunidad	5
Si la fortaleza tiene mediana relación con la oportunidad	3
Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad	1

Análisis e interpretación

Luego de hacer una evaluación entre el ámbito interno (debilidades) y externo (amenazadas), se puede determinar que la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., que tiene dos grandes debilidades las cuales son la falta de un sistema de medición de cumplimiento de objetivos, como también la poca motivación que se le da al personal obteniendo las dos una calificación del 27,78%, por otro lado, la mayor amenaza que tiene la empresa es la inestabilidad laboral del personal obteniendo una calificación del 42,11, pudiendo esto comprometer en gran medida el alcanzar las metas establecidas, debiéndose esto a que la empresa debe incorporar a nuevo personal a la empresa y brindarle capacitaciones para que los mismos se pongan al corriente con los objetivos y metas de la empresa.

Elaborado por:	CAMR	24 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	24 – 01 – 2022


 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Matriz FODA priorizada Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MFP 1/1</p>
---	---	--------------------

MATRIZ FODA PRIORIZADA

La matriz que se presenta a continuación establece en orden de calificación los principales factores internos y externos de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.:

Código	Variable
Fortalezas	
F3	Cuenta con productos exclusivos y de alta calidad.
F4	Canales de distribución
F5	Precios competitivos de productos, dentro del mercado regional.
F2	Correcto control de inventarios.
F1	Cuenta con políticas de gestión.
Oportunidades	
O2	Posibilidad de penetración en nuevos mercados a nivel nacional.
O1	Creciente demanda de productos necesarios en el ámbito minero.
O3	Los pequeños mineros necesitan contar con polvorín propio y legal.
O4	Necesidad de custodia de explosivos.
Debilidades	
D3	Poca motivación del personal.
D4	Falta de un sistema de medición de cumplimiento de objetivos empresariales.
D1	Falta de evaluación de desempeño del personal.
D2	Falta de comunicación empresarial.
Amenazas	
A1	Inestabilidad laboral del personal.
A2	Reformas laborales.
A3	Alta competencia en el mercado.
A4	Importación de productos sustitutos.


Elaborado por:	CAMR	24 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	24 - 01 - 2022

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Matriz de perfil estratégico interno Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MPEI 1/1</p>
---	---	---------------------

MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

Aspectos internos		Debilidad		Equilibrio	Fortaleza	
		Gran debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran fortaleza
		1	2		4	5
F1	Cuenta con políticas de gestión.					●
F2	Correcto control de inventarios.					●
F3	Cuenta con productos exclusivos y de alta calidad					●
F4	Canales de distribución					●
F5	Precios competitivos de productos, dentro del mercado regional.					●
D1	Falta de evaluación de desempeño del personal.		●			
D2	Falta de comunicación empresarial.		●			
D3	Poca motivación del personal.	●				
D4	Falta de un sistema de medición de cumplimiento de objetivos.	●				
Total, Σ		2	2	0	3	2
%		22,22%	22,22%	0%	33,33%	22,22%


Elaborado por:	CAMR	25 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	25 - 01 - 2022

	Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Matriz de perfil estratégico externo Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	MPEE 1/1
---	---	--------------------

MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

Aspectos internos		Amenaza		Equilibrio	Oportunidad	
		Gran amenaza	Amenaza		Oportunidad	Gran oportunidad
		1	2		4	5
O1	Creciente demanda de productos necesarios en el ámbito minero.					●
O2	Posibilidad de penetración en nuevos mercados a nivel nacional.					●
O3	Los pequeños mineros necesitan contar con polvorín propio y legal.				●	
O4	Necesidad de custodia de explosivos.				●	
A1	Inestabilidad laboral del personal.	●				
A2	Reformas laborales.		●			
A3	Alta competencia en el mercado.		●			
A4	Importación de productos sustitutos.		●			
Total, Σ		1	3	0	2	2
%		12,50%	37,50%	0%	25,00%	25,00%

Elaborado por:	CAMR	25 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	25 - 01 - 2022

	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Matriz de evaluación de factores internos Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MEFI 1/1</p>
---	--	---------------------

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS


Factores internos		Ponderación	Clasificación	Resultado ponderado
Fortalezas				
F1	Cuenta con políticas de gestión.	0,11	4	0,44
F2	Correcto control de inventarios.	0,11	4	0,44
F3	Cuenta con productos exclusivos y de alta calidad.	0,12	5	0,60
F4	Canales de distribución.	0,12	5	0,60
F5	Precios competitivos de productos, dentro del mercado regional.	0,11	4	0,44
Fortalezas subtotal		0,57		2,52
Debilidades				
D1	Falta de evaluación de desempeño del personal.	0,11	2	0,22
D2	Falta de comunicación empresarial.	0,11	2	0,22
D3	Poca motivación del personal.	0,11	1	0,11
D4	Falta de un sistema de medición de cumplimiento de objetivos	0,10	1	0,10
Debilidades subtotal		0,43		0,65
Total, Σ		1		3,17

Análisis e interpretación

Al aplicar la evaluación de factores internos, se ha podido determinar un resultado total del 3,17 lo que indica que la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., cuenta con un factor interno positivo dado que las fortalezas mantienen una calificación alta del 2,52, por otro lado, las debilidades obtuvieron una calificación del 0,65.

Este resultado se obtiene debido a que la empresa ha puesto atención a las necesidades y requerimientos, además de mantener un correcto orden y control de los inventarios de los productos que oferta la empresa.

Elaborado por:	CAMR	26-01-2022
Revisado por:	JCSL	26-01-2022

	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Matriz de evaluación de factores externos Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>MEFE 1/1</p>
---	--	---------------------

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS

Factores internos		Ponderación	Clasificación	Resultado ponderado
Oportunidades				
O1	Creciente demanda de productos necesarios en el ámbito minero.	0,13	5	0,65
O2	Posibilidad de penetración en nuevos mercados a nivel nacional.	0,13	5	0,65
O3	Los pequeños mineros necesitan contar con polvorín propio y legal.	0,12	4	0,48
O4	Necesidad de custodia de explosivos.	0,12	4	0,48
Oportunidades subtotal		0,50		2,26
Amenazas				
A1	Inestabilidad laboral del personal.	0,11	1	0,11
A2	Reformas laborales.	0,13	2	0,26
A3	Alta competencia en el mercado.	0,13	2	0,26
A4	Importación de productos sustitutos.	0,13	2	0,26
Amenazas subtotal		0,50		0,89
Total, Σ		1		3,15

Análisis e interpretación

Al aplicar la evaluación de factores externos, se ha podido determinar un resultado total del 3,15 lo que indica que la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., cuenta con un factor externo positivo, porque las oportunidades tienen una calificación del 2,26, por el contrario, las amenazas obtuvieron una calificación del 0,89.

Para que la empresa no se vea afectada por estas amenazas es esencial tomar acciones como hacer publicidad sobre los beneficios de los productos que la empresa oferta y que la competencia no puede ofrecer, además de mejorar la comunicación con el personal.

Elaborado por:	CAMR	26-01-2022
Revisado por:	JCSL	26-01-2022



Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
 Auditoría de gestión
 Indicadores de gestión
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

IG
 1/4

INDICADORES DE GESTIÓN

Indicador	Objetivo	Nombre	Fórmula	Análisis
Eficiencia	Identificar la cantidad de empleados que fueron capacitados en el 2020.	Personal capacitado	$\frac{\text{No. de personal administrativos capacitados en 2020}}{\text{Total de empleados administrativos 2020}} \times 100 = 71,43\%$	Se ha capacitado al 85,71% del personal administrativo de la empresa, mientras que el 14,29% no recibió ninguna capacitación, debido a que estos se encontraban gozando de su derecho vacacional.
Eficiencia	Identificar el número de reclamos atendidos en corto tiempo en el 2020.	Reclamos atendidos	$\frac{\text{No. de reclamos atendidos en corto tiempo en 2020}}{\text{Total de reclamos recibidos en 2020}} \times 100 = 100\%$	Se ha atendido en un tiempo eficiente todos los reclamos o requerimientos recibidos por parte de la cartera de clientes AAA.

Elaborado por:	CAMR	27 - 01 - 2022
Revisado por:	JCSL	27 - 01 - 2022



Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Auditoría de gestión
Indicadores de gestión
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

IG
2/4

Indicador	Objetivo	Nombre	Fórmula	Análisis
Eficacia	Incrementar la cartera de clientes AAA en el año 2020.	Aumento de clientes AAA	$\frac{\text{No. de clientes AAA conseguidos en el 2020}}{\text{Total de clientes AAA proyectados al 2020}}$ $\frac{115}{150} \times 100 = 76,67\%$	No se alcanzó el objetivo de proyectado con la cartera de clientes AAA en el 2020, por falta de aumento de beneficios para los clientes.
Eficacia	Determinar el grado de cumplimiento de objetivos.	Cumplimiento de objetivos	$\frac{\text{No. de objetivos cumplidos en el 2020}}{\text{Total de objetivos proyectados para el 2020}}$ $\frac{6}{7} \times 100 = 85,71\%$	Se ha cumplido con el 85,71% de objetivos planteados para el 2020, el 14,29% restante no pudo ser cumplido a cabalidad por motivos de protección sanitaria contra el COVID-19.
Eficacia	Determinar el cumplimiento de las capacitaciones al personal.	Capacitaciones realizadas	$\frac{\text{No. de capacitaciones realizadas en el 2020}}{\text{Total capacitaciones proyectadas para el 2020}}$ $\frac{3}{3} \times 100 = 100\%$	La empresa ha cumplido con el 100% de las capacitaciones proyectadas para el año 2020, algunas capacitaciones se realizaron de manera virtual.

Elaborado por:	CAMR	27-01-2022
Revisado por:	JCSL	27-01-2022



Indicador	Objetivo	Nombre	Fórmula	Análisis
Ética	Determinar la cantidad de personal administrativo que conoce el código de ética.	Código de ética	$\frac{\text{No. de empleados que conocen el código de ética}}{\text{Total de empleados administrativos}} \times 100 = 83,33\%$	El 85,71% del personal administrativo de la empresa tiene conocimiento del código de ética, mientras que el 14,29% del personal desconoce dicho documento y su contenido, esto se da debido a la falta de socialización con el mismo.
Ética	Determinar el personal que conoce los valores corporativos.	Valores corporativos	$\frac{\text{No. de empleados que conocen los valores}}{\text{Total de empleados administrativos}} \times 100 = 42,86\%$	El 42,86% del personal conoce los valores corporativos, mientras que el 57,14% no conoce dichos valores, esto se da por la falta de socialización por parte de la empresa, además no se cuenta con rótulos que sean visibles dentro de las instalaciones de la empresa.

Elaborado por:	CAMR	27-01-2022
Revisado por:	JCSL	27-01-2022




Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
 Auditoría de gestión
 Indicadores de gestión
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

IG
4/4

Indicador	Objetivo	Nombre	Fórmula	Análisis
Economía	Determinar el gasto real empleado para las capacitaciones del personal administrativo.	Gasto capacitación	$\frac{\text{Gasto real de capacitaciones}}{\text{Gasto presupuestado}} \times 100 = 66,66\%$ $\frac{1000}{1500} \times 100 = 66,66\%$	Se determinó que la empresa para las capacitaciones del personal se gastó únicamente el 66,67% del gasto presupuestado, obteniendo así un ahorro del 33,33% del presupuesto realizado.
Equidad	Determinar si existe equidad de género entre los empleados de la empresa.	Equidad de género	$\frac{\text{No. de empleadas administrativas mujeres en 2020}}{\text{Total de empleados administrativos en 2020}} \times 100 = 42,86\%$ $\frac{3}{7} \times 100 = 42,86\%$	El 42,86% del personal administrativo de la empresa es de género femenino, por lo que el 57,14% restante corresponde al género masculino lo que demuestra que no existe equidad de género en la nómina de funcionarios administrativos.

Elaborado por:	CAMR	27-01-2022
Revisado por:	JCSL	27-01-2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de hallazgos Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HH 1/6</p>
--	--	-------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Condición

La misión, visión y valores corporativos no se encuentran visibles en las instalaciones.

Criterio

Se debe aplicar la **Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos**: “La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.”

Causa

Falta de empatía con la socialización y exposición de la misión, visión y valores corporativos por parte de gerencia.

Efecto

El personal desconoce la misión, visión y valores corporativos, debido a que estos no se han socializado y no se encuentran ubicados estratégicamente en las instalaciones de la empresa.


Conclusión

El personal desconoce la misión, visión y valores corporativos, por la falta de socialización y descuido por parte de gerencia en colocar rótulos en donde estos elementos sean visibles para que el personal se familiarice diariamente con los mismos.

Recomendación

A la gerencia general se recomienda instalar rótulos ubicados estratégicamente dentro de las instalaciones, en donde se encuentren estipuladas la misión, visión y valores corporativos, para que el personal tenga claro conocimiento de las metas que persigue la empresa.

Elaborado por:	CAMR	31 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	31 – 01 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de hallazgos Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HH 2/6</p>
--	--	-------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Condición

No se cuenta con el sistema adecuado para controlar la asistencia y puntualidad del personal.

Criterio

Se debe aplicar la **Norma de Control Interno 407-09 Asistencia y permanencia del personal**: “La administración de personal de la entidad establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo.”

Causa

Descuido por parte del departamento de talento humano de implementar un sistema adecuado para controlar y comprobar la asistencia y la hora de llegada del personal a las instalaciones.

Efecto

El personal puede incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato previamente firmado por ambas partes, lo que ocasiona que la empresa tenga gastos de personal por horas de trabajo no realizadas.


Conclusión

El personal puede incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato lo que ocasiona gastos por horas de trabajo no realizadas, a causa del descuido por parte del departamento de talento humano de implementar un sistema adecuado para comprobar la asistencia y hora de llegada del personal a las instalaciones de la empresa.

Recomendación

Al departamento de talento humano se recomienda tomar acciones para implementar un sistema adecuado para controlar la asistencia (biométrico), sobre todo la puntualidad del personal, puesto que los mismos pueden incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato.

Elaborado por:	CAMR	31-01-2022
Revisado por:	JCSL	31-01-2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de hallazgos Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HH 3/6</p>
--	--	-------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Condición

La empresa no establece procedimientos de supervisión por cada actividad a realizarse.

Criterio

Se debe aplicar la **Norma de Control Interno 401-03 Supervisión**: “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.”

Causa

No existe una correcta asignación de supervisión de actividades a cada jefe departamental dentro de la empresa.

Efecto

Debido a la incorrecta asignación de supervisión de actividades no se puede asegurar el cumplimiento de normas y regulaciones, a su vez medir el nivel de eficiencia y eficacia al llevar a cabo las actividades designadas al personal de la empresa.


Conclusión

A causa de la incorrecta asignación de supervisión de las actividades desarrolladas por el personal de la empresa, no existe seguridad del cumplimiento de normas y regulaciones.

Recomendación

A la gerencia general se recomienda establecer procedimientos de supervisión por cada actividad desarrollada por el personal de la empresa, para así, poder medir el nivel de satisfacción y de cumplimiento de dichas actividades realizadas.

Elaborado por:	CAMR	31-01-2022
Revisado por:	JCSL	31-01-2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de hallazgos Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HH 4/6</p>
--	--	-------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Condición

La empresa no maneja un plan para mitigar riesgos.

Criterio

Se debe aplicar la **Norma de Control Interno 300-02 Plan de mitigación de riesgos**: “Los directivos de las personas jurídicas de derecho privado, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.”

Causa

La empresa no realiza un plan de mitigación de riesgos en donde se exponga una estrategia clara para la identificación y valoración de riesgos potenciales que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos empresariales.

Efecto

Por la falta de existencia de una estrategia clara para la identificación y valoración de riesgos existe una alta probabilidad de que los riesgos puedan materializarse e impedir que la empresa logre cumplir con sus objetivos empresariales.


Conclusión

La falta de realización de un plan de mitigación de riesgos afecta de manera directa el cumplimiento de objetivos empresariales, pues, los mismos pueden materializarse e impactar de manera negativa a la empresa.

Recomendación

A la gerencia general se recomienda implementar un plan para poder mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos empresariales, y así evitar que los riesgos puedan llegar a materializarse.

Elaborado por:	CAMR	31-01-2022
Revisado por:	JCSL	31-01-2022

 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de hallazgos Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HH 5/6</p>
---	--	-------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Condición

La empresa carece de fuentes de información para estudiar los riesgos potenciales.

Criterio

Se debe aplicar la **Norma de Control Interno 300-03 Valoración de los riesgos**: “La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.”

Causa

No prevén la ocurrencia de un hecho adverso o potencial que podría afectar a la empresa.

Efecto

Sin fuentes de información sobre los riesgos potenciales, los mismos no podrán ser mitigados de manera oportuna.


Conclusión

La empresa no clasifica los riesgos de manera pertinente, por falta de fuentes de información para que estos sean contrarrestados de manera oportuna.

Recomendación

A la gerencia general se recomienda identificar y clasificar los riesgos según el nivel de impacto que puedan evitar el cumplimiento de los objetivos empresariales, debido a factores internos o externos, así como la implementación de medidas pertinentes para afrontar exitosamente dichos riesgos.

Elaborado por:	CAMR	31-01-2022
Revisado por:	JCSL	31-01-2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Hoja de hallazgos Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>HH 6/6</p>
--	--	-------------------

HOJA DE HALLAZGOS

Condición

La empresa no realiza una comunicación adecuada con el personal.

Criterio

Se debe aplicar la **Norma de Control Interno 500 Información y comunicación**: “La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir con sus responsabilidades.”

Causa

No consideran relevante que todos los niveles que conforman la empresa conozcan la información, debido a que estos no tienen conocimientos acordes a ciertos aspectos para emitir un comentario.

Efecto

Los diferentes niveles no se encuentran involucrados con la realidad de la empresa para el logro de los objetivos empresariales.

Conclusión

En la empresa la circulación de información no sucede en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente, ocasionando que no se cumpla de manera correcta los objetivos empresariales planteados.

Recomendación

A la gerencia general se recomienda generar un correcto flujo de comunicación en todos los niveles de la empresa, en cada departamento que conforma a la empresa, logrando así una comunicación eficaz para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Elaborado por:	CAMR	31 – 01 – 2022
Revisado por:	JCSL	31 – 01 – 2022



Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Auditoría de gestión
Matriz de hallazgos
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

MH
1/3

MATRIZ DE HALLAZGOS

Hallazgo				Recomendación
Condición	Criterio	Causa	Efecto	
La misión, visión y valores corporativos no se encuentran visibles en las instalaciones.	Se debe aplicar la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos: “La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes de control interno.”	Falta de empatía con la socialización y exposición de la misión, visión y valores corporativos por parte de gerencia.	El personal desconoce la misión, visión y valores corporativos, debido a que estos no se han socializados y no se encuentran ubicados estratégicamente en las instalaciones de la empresa.	A la gerencia general se recomienda instalar rótulos ubicados estratégicamente dentro de las instalaciones, en donde se encuentren estipuladas la misión, visión y valores corporativos, para que el personal tenga claro conocimiento de las metas que persigue la empresa.
No se cuenta con el sistema adecuado para controlar la asistencia y puntualidad del personal.	Se debe aplicar la Norma de Control Interno 407-09 Asistencia y permanencia del personal: “La administración de personal de la entidad establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de su trabajo.”	Descuido por parte del departamento de talento humano de implementar un sistema adecuado para controlar la asistencia y puntualidad del personal.	El personal puede incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato previamente firmado por ambas partes, lo que ocasiona que la empresa tenga gastos de personal por horas de trabajo no realizadas.	Al departamento de talento humano se recomienda tomar acciones para implementar un sistema adecuado para controlar la asistencia (biométrico), sobre todo la puntualidad del personal, puesto que los mismos pueden incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato.

Elaborado por:	CAMR	01 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	01 – 02 – 2022



Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Auditoría de gestión
Matriz de hallazgos
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

MH
2/3

Hallazgo				Recomendación
Condición	Criterio	Causa	Efecto	
La empresa no establece procedimientos de supervisión por cada actividad a realizarse.	Se debe aplicar la Norma de Control Interno 401-03 Supervisión : “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.”	No existe una correcta asignación de supervisión de actividades a cada jefe departamental dentro de la empresa.	Debido a la incorrecta asignación de supervisión de actividades no se puede asegurar el cumplimiento de normas y regulaciones, a su vez medir el nivel de eficiencia y eficacia al llevar a cabo las actividades designadas al personal de la empresa.	A la gerencia general se recomienda establecer procedimientos de supervisión por cada actividad desarrollada por el personal de la empresa, para así, poder medir el nivel de satisfacción y de cumplimiento de dichas actividades realizadas.
La empresa no maneja un plan para mitigar riesgos.	Se debe aplicar la Norma de Control Interno 300-02 Plan de mitigación de riesgos : “Los directivos de las personas jurídicas de derecho privado, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.”	La empresa no realiza un plan de mitigación de riesgos potenciales que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos.	Por la falta de existencia de una estrategia clara para la identificación y valoración de riesgos existe una alta probabilidad de que los riesgos puedan materializarse e impedir que la empresa logre cumplir con sus objetivos empresariales.	A la gerencia general se recomienda implementar un plan para poder mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos empresariales, y así evitar que los riesgos puedan llegar a materializarse.

Elaborado por:	CAMR	01 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	01 – 02 – 2022



Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
 Auditoría de gestión
 Matriz de hallazgos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

MH
 3/3

Hallazgo				Recomendación
Condición	Criterio	Causa	Efecto	
La empresa carece de fuentes de información para estudiar los riesgos potenciales.	Se debe aplicar la Norma de Control Interno 300-03 Valoración de los riesgos : “La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis les permitirá a los servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.”	No prevén la ocurrencia de un hecho adverso o potencial que podría afectar a la empresa.	Sin fuentes de información sobre los riesgos potenciales, los mismos no podrán ser mitigados de manera oportuna.	A la gerencia general se recomienda identificar y clasificar los riesgos según el nivel de impacto que puedan evitar el cumplimiento de los objetivos empresariales, debido a factores internos o externos, así como la implementación de medidas pertinentes para afrontar exitosamente dichos riesgos.
La empresa no realiza una comunicación adecuada con el personal.	Se debe aplicar la Norma de Control Interno 500 Información y comunicación : “La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir con sus responsabilidades.”	No consideran relevante que todos los niveles que conforman la empresa conozcan la información, debido a que estos no tienen conocimientos acordes a ciertos aspectos para emitir un comentario.	Los diferentes niveles no se encuentran involucrados con la realidad de la empresa para el logro de los objetivos empresariales.	A la gerencia general se recomienda generar un correcto flujo de comunicación en todos los niveles de la empresa, en cada departamento que conforma a la empresa, logrando así una comunicación eficaz para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Elaborado por:	CAMR	01 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	01 - 02 - 2022

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS




Entidad: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal
Naturaleza: Auditoría de gestión
Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



Audidores

EQUIPO AUDITOR

Entidad: MC Auditores S.A.
Supervisor: Ingeniera Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo: Doctor Carlos Buenaño
Auditora: Señorita Carolyn Montaña

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Programa de comunicación de resultados Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PCR 1/1</p>
--	---	--------------------

PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Objetivo general


Elaborar el informe final de auditoría de gestión informando los hallazgos detectados durante la ejecución del mismo trabajo.

Objetivos específicos

- Convocar a las autoridades de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., a la lectura del informe final de auditoría.
- Realizar la lectura del informe final de auditoría.
- Emitir conclusiones y recomendaciones que propicien la mejora de los procesos administrativos de la empresa.

No.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
1.	Elabore la notificación de lectura del informe final de auditoría.	NLIFA	CAMR	02 – 02 – 2022
2.	Elabore el informe final de auditoría.	IFA	CAMR	03 – 02 – 2022
3.	Realice la lectura del informe final de auditoría.	LIFA	CAMR	07 – 02 – 2022
4.	Registre la asistencia de los presentes en la lectura del informe final de auditoría.	ALIFA	CAMR	07 – 02 – 2022
5.	Redacte el acta de lectura del informe final de auditoría.	AcLIFA	CAMR	08 – 02 – 2022

Elaborado por:	CAMR	01 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	01 – 02 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Notificación de lectura del informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>NLIFA 1/1</p>
--	---	----------------------

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Camilo Ponce Enríquez, 02 de febrero de 2022

Economista

Jorge Campoverde

GERENTE DE LA EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Presente. –

De mi consideración:

Me dirijo a su persona y de la manera más comedida lo convocamos a la reunión final de comunicación de resultados de la auditoría de gestión aplicada a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período fiscal de 2020, trabajo que fue realizado por el equipo de MC Auditores S.A., en virtud de la orden de trabajo presentada anteriormente.

La reunión final será llevada a cabo en la sala de reuniones de las instalaciones de la matriz de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., el lunes 07 de febrero del año en curso, a las 10:00 am.

En caso de no poder asistir a la reunión final convocada, se agradecerá la notificación por escrito indicando la persona que asistirá en su representación facilitando en el mismo documento los datos personales de dicha persona.

Por la atención prestada a este documento reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Carolyn Montaña

GERENTE DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	02 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	02 – 02 – 2022

AUDITORÍA DE GESTIÓN

INFORME

No. 001. 2022. AG

EMPRESA

MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.




INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., del cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, período 2020.

Auditoría de gestión desde: 01 de enero de 2020

hasta: 31 de diciembre de 2020

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 1/11</p>
--	---	---------------------

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

ÍNDICE

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN PRELIMINAR

Motivo de la auditoría

Objetivos de la auditoría

Alcance de la auditoría

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA

Información general

Actividad principal

Valores corporativos

Misión – Visión

Base legal

Nómina de funcionarios

Organigrama funcional

CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos

Observaciones

Conclusiones

Recomendaciones

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE INDICADORES

Eficiencia


Eficacia

Ética

Economía

Equidad

Elaborado por:	CAMR	03 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 02 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 2/11</p>
--	---	---------------------

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo de la auditoría

El presente trabajo de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., se ejecutará de acuerdo con el contrato de prestación de servicios profesionales firmada por la empresa a ser auditada y la empresa auditora, y de acuerdo con el oficio de orden de trabajo No. 001.2022, que fue tratada en junta ordinaria.

Objetivos de la auditoría

Objetivo general

Realizar una auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período 2020, mediante las diferentes fases del proceso de auditoría, a fin de propiciar una mejora en la toma de decisiones administrativas.


Objetivos específicos

- Evaluar el sistema de control interno de la empresa, a través de la aplicación de cuestionarios de control interno basados en el método COSO II.
- Examinar los procesos administrativos de la empresa mediante la aplicación de indicadores de gestión.
- Emitir conclusiones y recomendaciones, las mismas que propicien la mejora en los procesos administrativos de la empresa.

Alcance de la auditoría

La presente auditoría de gestión tendrá cabida a realizarse en el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en donde se analizarán los procedimientos administrativos internos de la empresa.

Elaborado por:	CAMR	03 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 02 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 3/11</p>
--	---	---------------------

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA

Información general

Razón social: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

RUC: 0190310000001

Provincia: Azuay

Cantón: Camilo Ponce Enríquez

Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal

Teléfono: 072430036

Actividad principal


La actividad predominante de esta empresa es el ejercicio y desarrollo de ventas al por mayor y menor de insumos para minería, toda clase de actividades agrícolas, agropecuarias, agroindustriales, incluyendo también la adquisición, conservación, aprovechamiento y explotación de predios rústicos aptos para tales actividades estando en capacidad de comercializar y explotar su producción en forma directa ya como elaborados o semielaborados, pudiendo para estos fines beneficiarse de las leyes que permitan la importación de maquinarias agrícolas e industriales, así como insumos en general.

Esta empresa ofrece sus productos de las mejores y más reconocidas marcas a nivel internacional como lo son Stihl, Ford, Franz Viegner, DeWalt, Stanley, 3M, Sandvik y Bosch entre otras.

Valores corporativos

- Respeto
- Puntualidad
- Honestidad
- Igualdad
- Transparencia
- Lealtad
- Calidad en el servicio

Elaborado por:	CAMR	03 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	03 - 02 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 4/11</p>
--	---	---------------------

Misión

Contribuir al desarrollo económico y tecnológico en el sur del país.

Visión

Ser el principal proveedor de ferretería minera en el sur del país y el almacén ferretero con mayor variedad que cubra las necesidades de las industrias en las zonas geográficas en las que tengamos presencia.

Base Legal

La empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., al ser una empresa que se dedica a la comercialización de maquinarias y equipos se basa en las disposiciones legales siguientes:

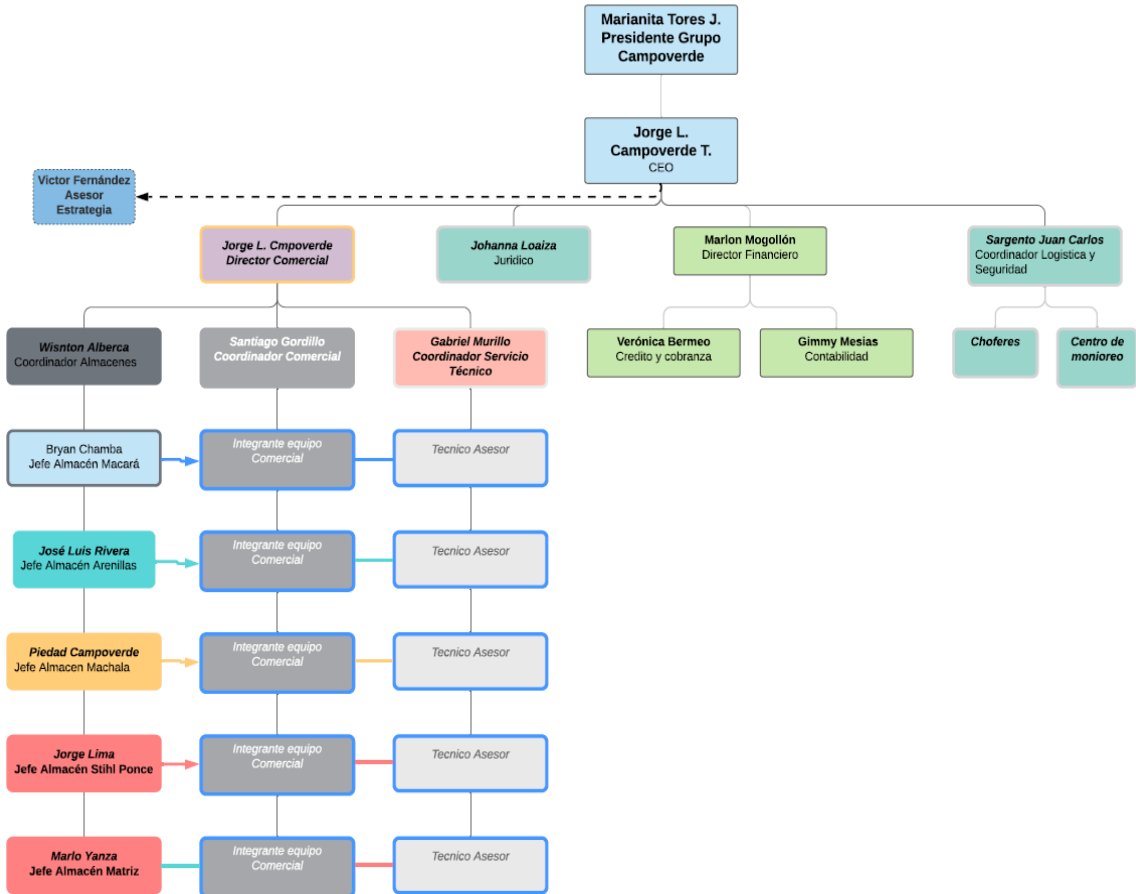
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA's)
- Código de comercio
- Código tributario
- Ley de compañías

Nómina de funcionarios administrativos


Nómina	Cargo
Marianita Torres	Presidenta
Jorge Campoverde	Gerente general
Víctor Fernández	Asesor estratégico
Marlon Mogollón	Director financiero
Verónica Bermeo	Crédito y cobranza
Gimmy Mesías	Contabilidad
Margarita Sánchez	Jefe de talento humano

Elaborado por:	CAMR	03 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	03 - 02 - 2022

Organigrama funcional



Elaborado por:	CAMR	03 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 02 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 6/11</p>
--	---	---------------------

CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGO 1: La misión, visión y valores corporativos no se encuentran visibles en las instalaciones.

Observación

La misión, visión y valores corporativos no se encuentran visibles en las instalaciones de la empresa, debiendo esta cumplir con la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos: “La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.”

Conclusión

El personal desconoce la misión, visión y valores corporativos, por la falta de socialización y descuido por parte de gerencia en colocar rótulos en donde estos elementos sean visibles para que el personal se familiarice diariamente con los mismos.

Recomendación


Al gerente general se recomienda instalar rótulos ubicados estratégicamente dentro de las instalaciones, en donde se encuentren estipuladas la misión, visión y valores corporativos, para que el personal tenga claro conocimiento de las metas que persigue la empresa.

HALLAZGO 2: No se cuenta con el sistema adecuado para controlar la asistencia y puntualidad del personal.

Observación

La empresa no cuenta con el sistema adecuado para controlar la asistencia y puntualidad del personal, la misma debe aplicar la Norma de Control Interno 407-09 Asistencia y permanencia del personal: “La administración de personal de la entidad establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo.”

Elaborado por:	CAMR	03 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 02 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 7/11</p>
--	---	---------------------

Conclusión

El personal puede incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato lo que ocasiona gastos por horas de trabajo no realizadas, a causa del descuido por parte del departamento de talento humano de implementar un sistema adecuado para comprobar la asistencia y hora de llegada del personal a las instalaciones de la empresa.

Recomendación

A la jefa del departamento de talento humano se recomienda tomar acciones para implementar un sistema adecuado para controlar la asistencia (biométrico), sobre todo la puntualidad del personal, puesto que los mismos pueden incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato.

HALLAZGO 3: La empresa no establece procedimientos de supervisión por cada actividad a realizarse.

Observación

La empresa no ha establecido procedimientos de supervisión por cada actividad a realizarse, la misma deberá aplicar la Norma de Control Interno 401-03 Supervisión: “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.”

Conclusión


A causa de la incorrecta asignación de supervisión de las actividades desarrolladas por el personal de la empresa, no existe seguridad del cumplimiento de normas y regulaciones.

Recomendación

Al gerente general se recomienda establecer procedimientos de supervisión por cada actividad desarrollada por el personal de la empresa, para así, poder medir el nivel de satisfacción y de cumplimiento de dichas actividades realizadas.

HALLAZGO 4: La empresa no maneja un plan para mitigar riesgos.

Elaborado por:	CAMR	03 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	03 - 02 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 8/11</p>
--	---	---------------------

Observación

La empresa no maneja un plan para la mitigación de riesgos, por lo cual incumple con la Norma de Control Interno 300-02 Plan de mitigación de riesgos: “Los directivos de las personas jurídicas de derecho privado, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.”

Conclusión

La falta de realización de un plan de mitigación de riesgo afecta de manera directa el cumplimiento de objetivos empresariales, pues, los mismos pueden materializarse e impactar de manera negativa a la empresa.

Recomendación

Al gerente general se recomienda implementar un plan para poder mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos empresariales, y así evitar que los riesgos puedan llegar a materializarse.

HALLAZGO 5: La empresa carece de fuentes de información para estudiar los riesgos potenciales.


Observación

La empresa tiene carencia de fuentes de información para estudiar los riesgos potenciales, se debe aplicar la Norma de Control Interno 300-03 Valoración de los riesgos: “La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.”

Conclusión

La empresa no clasifica los riesgos de manera pertinente, por falta de fuentes de información para que estos sean contrarrestados de manera oportuna.

Elaborado por:	CAMR	03 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	03 – 02 – 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 9/11</p>
--	---	---------------------

Recomendación

Al gerente general se recomienda identificar y clasificar los riesgos según el nivel de impacto que puedan evitar el cumplimiento de los objetivos empresariales, debido a factores internos o externos, así como la implementación de medidas pertinentes para afrontar exitosamente dichos riesgos.

HALLAZGO 6: La empresa no realiza una comunicación adecuada con el personal.

Observación

La empresa no mantiene una comunicación adecuada con el personal, la misma debe cumplir con la Norma de Control Interno 500 Información y comunicación: “La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir con sus responsabilidades.”


Conclusión

En la empresa la circulación de información no sucede en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente, ocasionando que no se cumpla de manera correcta los objetivos empresariales planteados.

Recomendación

Al gerente general, se recomienda generar un correcto flujo de comunicación en todos los niveles de la empresa, en cada departamento que conforma a la empresa, logrando así una comunicación eficaz para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Elaborado por:	CAMR	03 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	03 - 02 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 10/11</p>
--	---	----------------------

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE INDICADORES

EFICIENCIA

- Se ha capacitado al 83,33% del personal administrativo de la empresa, mientras que el 16,67% no recibió ninguna capacitación, debido a que estos se encontraban gozando de su derecho vacacional.
- Se ha atendido en un tiempo eficiente todos los reclamos o requerimientos recibidos por parte de la cartera de clientes AAA.

EFICACIA

- No se alcanzó el objetivo proyectado con la cartera de clientes AAA en el 2020, por falta de aumento de beneficios para los clientes.
- Se ha cumplido con el 85,71% de objetivos planteados para el 2020, el 14,29% restante no pudo ser cumplido a cabalidad por motivos de protección sanitaria contra el COVID-19.
- La empresa ha cumplido con el 100% de las capacitaciones proyectadas para el año 2020, algunas capacitaciones se realizaron de manera virtual.


ÉTICA

- El 83,33% del personal administrativo de la empresa tiene conocimiento del código de ética, mientras que el 16,67% del personal desconoce dicho documento y su contenido, esto se da debido a la falta de socialización con el mismo.
- El 33,33% del personal conoce los valores corporativos, mientras que el 66,67% no conoce dichos valores, esto se da por falta de socialización por parte de la empresa, además no se cuenta con rótulos que sean visibles dentro de las instalaciones de la empresa.

ECONOMÍA

- Se determinó que la empresa para las capacitaciones del personal se gastó únicamente el 66,67% del gasto presupuestado, obteniendo así un ahorro del 33,33% del presupuesto realizado.


Elaborado por:	CAMR	03 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	03 - 02 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>IFA 11/11</p>
--	---	----------------------

EQUIDAD

- El 42,86% del personal administrativo de la empresa es de género femenino, por lo que el 57,14% restante corresponde al género masculino, lo que demuestra que no existe equidad de género en la nómina de funcionarios administrativos.

Elaborado por:	CAMR	03 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	03 - 02 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Lectura del informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>LIFA 1/1</p>
--	---	---------------------

LECTURA DEL INFORME FINAL DE AUDITORÍA

En el cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, a los 07 días del mes de febrero del 2021, siendo las 10:00 am, se hacen presentes Jacqueline Sánchez en calidad de supervisora, Carlos Buenaño en calidad de jefe de equipo y Carolyn Montaña en calidad de auditora encargada, los mismos se constituyen en la sala de reuniones de las instalaciones de la matriz de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de los resultados de la auditoría de gestión, tomando como medio la lectura del informe final de auditoría de gestión a los procesos administrativos de Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., en el período contemplado entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, dicho trabajo fue realizado y ejecutado por el grupo auditor de MC Auditores S.A., conforme lo establece la orden de trabajo 001.2022 con fecha 07 de enero de 2022.


Se convocó mediante oficio a los servidores y personas relacionadas con la auditoría que fue llevada a cabo en el presente año, para que asistan a la presente reunión, misma que fue llevada a cabo cumpliendo las cláusulas estipuladas en el contrato previamente celebrado, además de los términos previstos por la ley y las normas que rigen la profesión del trabajo realizado.

Al efecto, se procedió a la lectura del informe final de auditoría, por consiguiente, fueron analizados los resultados de auditoría que se contemplaron en las conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Carolyn Montaña
GERENTE DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	07 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	07 - 02 - 2022


 <p>M MC Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Asistencia a la lectura informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>ALIFA 1/1</p>
--	---	-----------------------------

ASISTENCIA A LA LECTURA DEL INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Para constancia de los presentes en la lectura del informe final de auditoría, donde se comunicarán los resultados obtenidos durante la aplicación de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.:

No.	Nombre y apellido	Cargo	Firma
1	Marianita Torres	Presidenta	
2	Jorge Campoverde	Gerente general	
3	Víctor Fernández	Asesor estratégico	
4	Marlon Mogollón	Director financiero	
5	Verónica Bermeo	Crédito y cobranza	
6	Gimmy Mesías	Contabilidad	
7	Margarita Sánchez	Jefe de talento humano	

Elaborado por:	CAMR	07 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	07 - 02 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Acta de lectura informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>AcLIFA 1/2</p>
--	---	-----------------------

ACTA DE LECTURA DEL INFORME FINAL DE AUDITORÍA

En el cantón Camilo Ponce Enríquez, provincia del Azuay, siendo las 10:00 horas del día 07 de enero de 2022, se reúnen en las instalaciones de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde el grupo de auditores de MC Auditores S.A., y personal administrativo de la misma empresa, para realizar la lectura del informe final de auditoría de gestión, aplicada a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., período correspondiente entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, de acuerdo con el siguiente orden del día:

1. Instalación de la reunión.
2. Lectura de la convocatoria.
3. Constatación de los presentes.
4. Lectura de hallazgos.
5. Clausura.

1. Instalación de la reunión:

La supervisora Ing. Jacqueline Sánchez, instala la reunión, haciendo una presentación previa del asunto a tratar en la misma, a todos los presentes.

2. Lectura de la convocatoria:

La auditora encargada Carolyn Montaña da lectura a la convocatoria que fue enviada a todos los presentes previamente.


3. Constatación de los presentes:

Se procede a constatar la asistencia de todos los convocados.

4. Lectura de hallazgos:

La señorita Carolyn Montaña, auditora encargada redacta con detalle todos los hallazgos que fueron encontrados durante el examen realizado a los procesos administrativos de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., menciona también las recomendaciones que el grupo auditor considero pertinentes para mejorar la administración de la empresa.

Elaborado por:	CAMR	08 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	08 - 02 - 2022

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Acta de lectura informe final de auditoría Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>AcLIFA 2/2</p>
--	---	-----------------------

5. Clausura:

Siendo las 12:00 horas se da por terminada la reunión.

Camilo Ponce Enríquez, 08 de enero de 2022.

Jorge Campoverde

GERENTE GENERAL DE MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA.

Jacqueline Sánchez

SUPERVISORA DE MC AUDITORES S.A.

Elaborado por:	CAMR	08 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	08 - 02 - 2022

SEGUIMIENTO




Entidad: Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Dirección: Avenida 28 de marzo y Francisco Vidal
Naturaleza: Auditoría de gestión
Período: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020



Auditores

EQUIPO AUDITOR

Entidad: MC Auditores S.A.
Supervisor: Ingeniera Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo: Doctor Carlos Buenaño
Auditora: Señorita Carolyn Montaña

 <p>Auditores</p>	<p>Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda. Auditoría de gestión Programa de seguimiento Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	<p>PS 1/1</p>
--	--	-------------------

PROGRAMA DE SEGUIMIENTO

Objetivo general

Elaborar una matriz de seguimiento de las recomendaciones realizadas a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Objetivos específicos

- Identificar las recomendaciones realizadas.
- Establecer el tiempo de aplicación de las recomendaciones.

No.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
1.	Elabore la matriz de seguimiento de recomendaciones.	MSR	CAMR	10 – 02 – 2022

Elaborado por:	CAMR	09 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	09 – 02 – 2022



Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
 Auditoría de gestión
 Matriz de seguimiento de recomendaciones
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

MSR
 1/3

MATRIZ DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

No.	Recomendación	Tiempo de cumplimiento				Responsable	Observaciones
		1er. Trim.	2do. Trim.	3er. Trim.	4to. Trim.		
1.	Instalar rótulos ubicados estratégicamente dentro de las instalaciones, en donde se encuentren estipuladas la misión, visión y valores corporativos, para que el personal tenga claro conocimiento de las metas que persigue la empresa.					Gerente general	
2.	Tomar acciones para implementar un sistema adecuado para controlar la asistencia (biométrico), sobre todo la puntualidad del personal, puesto que los mismos pueden incumplir con las horas laborables establecidas en el contrato.					Jefa del departamento de talento humano	

Elaborado por:	CAMR	10 - 02 - 2022
Revisado por:	JCSL	10 - 02 - 2022



Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
Auditoría de gestión
Matriz de seguimiento de recomendaciones
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

MSR
2/3

No.	Recomendación	Tiempo de cumplimiento				Responsable	Observaciones
		1er. Trim.	2do. Trim.	3er. Trim.	4to. Trim.		
3.	Establecer procedimientos de supervisión por cada actividad desarrollada por el personal de la empresa, para así, poder medir el nivel de satisfacción y de cumplimiento de dichas actividades realizadas.					Gerente general	
4.	Implementar un plan para poder mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos empresariales, y así evitar que los riesgos puedan llegar a materializarse.					Gerente general	
5.	Identificar y clasificar los riesgos según el nivel de impacto que puedan evitar el cumplimiento de los objetivos empresariales, debido a factores internos o externos, así como la implementación de medidas pertinentes para afrontar exitosamente dichos riesgos.					Gerente general	

Elaborado por:	CAMR	10 – 02 – 2022
Revisado por:	JCSL	10 – 02 – 2022



Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.
 Auditoría de gestión
 Matriz de seguimiento de recomendaciones
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

MSR
3/3

No.	Recomendación	Tiempo de cumplimiento				Responsable	Observaciones
		1er. Trim.	2do. Trim.	3er. Trim.	4to. Trim.		
6.	Generar un correcto flujo de comunicación en todos los niveles de la empresa, en cada departamento que conforma a la empresa, logrando así una comunicación eficaz para el cumplimiento de los objetivos empresariales.					Gerente general	

Elaborado por:	CAMR	10-02-2022
Revisado por:	JCSL	10-02-2022

CONCLUSIONES

- Las diferentes citas y referencias utilizadas en el marco teórico fueron obtenidas de distintas fuentes de información confiables primarias y secundarias, las cuales permitieron la adecuada comprensión de los términos utilizados dentro de la ejecución del trabajo realizado, estas fuentes han sido la sustentación del mismo.
- La presente auditoría de gestión aplicó los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación los cuales facilitaron la recopilación de información consistente, pertinente, relevante y suficiente obteniendo así resultados reales y objetivos, estos fueron los precedentes para construir el marco metodológico.
- Para la ejecución de este trabajo se aplicaron las diferentes fases de auditoría las cuales se encuentran comprendidas por cinco, a través de las cuales se han podido emitir conclusiones y recomendaciones las mismas que a futuro propiciarán un mejoramiento en los niveles de eficiencia, eficacia y grado de gestión, dando como resultado una correcta administración y supervisión de los procesos administrativos de la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

RECOMENDACIONES

- A la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., ejecutar auditorías de gestión periódicamente, puesto que esta misma permitirá un correcto control en las actividades realizadas por el personal, asimismo propiciarán un mejoramiento en los niveles de eficiencia de los departamentos administrativos y por consecuencia en el desempeño global de la empresa.
- Generar un correcto flujo de comunicación que abarque todos los niveles y áreas que conforman la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda., con el fin de mantener una comunicación eficaz para dar cumplimiento a los objetivos empresariales, asimismo, instalar estratégicamente rótulos dentro de las instalaciones los mismos que contengan la misión, visión y valores corporativos.
- Contemplar las recomendaciones que fueron emitidas dentro del informe final de auditoría debido a que en este documento se encuentran plasmados los hallazgos detectados durante el proceso de ejecución de auditoría de gestión, asimismo se detallan las posibles soluciones que le permitirán posteriormente a la empresa alcanzar los objetivos empresariales.

BIBLIOGRAFÍA

- Abad, P. (2009). *La metodología de los programas de investigación científica*. Madrid: Alianza.
- Abella, R. (Febrero de 2006). COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio. *Estrategia financiera*, 21. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>
- Aguirre, M. (Octubre de 2016). *Implementación de un sistema de control interno aplicada al área financiera - contable en la empresa de servicios turísticos Galextour CÍA. LTDA*. Obtenido de Repositorio Institucional UPS: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3339>
- Alfaro, K. (2016). *Ética y psicología*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2008). *Auditoría: un enfoque integral* (11 ed.). Mexico: Pearson.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Caracas: Episteme.
- Arias, F. (2016). *Introducción a la técnica de investigación en ciencias de la administración y del comportamiento*. México: Trillas.
- Arias, I. (abril de 2018). Auditoría un enfoque de gestión. *EUMED*. Obtenido de Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Barrantes, R. (2016). *Investigación: un camino al conocimiento un enfoque cualitativo, cuantitativo y mixto*. Costa Rica: EUNED.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos* (Segunda edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Buñay, A. (2018). *Auditoría de gestión a la empresa comercial TotalHome de la ciudad Riobamba*. Obtenido de Repositorio ESPOCH: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12988/1/72T01222.pdf>
- Calvo, J., Pelegrín, A., & Gil, M. (2018). Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público. *Scielo*, 12. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000100006
- Cegarra, J. (2015). *Evaluación de la eficiencia de la investigación: Metodología de la investigación científica y tecnológica*. México: Díaz de Santos.
- Correa, H., Aguilar, L., & Romero, O. (2016). *Auditoría de gestión de la calidad. Un enfoque práctico*. Machala: UTMACH.
- De Armas, R. (2016). *Auditoría de gestión, conceptos y métodos* (Cuarta edición ed.). La Habana: Félix Varela.
- De la Peña, A. (2016). *Auditoría: Un enfoque práctico*. Madrid: Nobel.

- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial* (Primera edición ed.). Machala: UTMACH.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa* (Segunda edición ed.). México: Pearson Educación.
- García, R., & Cáceres, M. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Cuba: Felix Varela.
- Gómez, R. (2004). Evolución científica y metodológica de la economía: Escuelas del pensamiento. *Eumed*. Obtenido de <https://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-evol/index.html>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- INTOSAI. (2019). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Obtenido de ISSAI: https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100s.pdf
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe COSO*. Buenos Aires: El Cid Editor.
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Scielo*. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000500042&script=sci_arttext_plus&tlng=es
- Maldonado, J. (2018). *Gestión de procesos*. Málaga: Eumed.
- Maldonado, M. (2017). *Auditoría de gestión* (Quinta ed.). Quito: Luz de américa.
- Márquez, J. (2017). *Repositorio Uniandes*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8415/1/TUBCYA021-2017.pdf>
- Martínez, M. (2016). *La investigación cualitativa etnográfica educación*. México: Trillas.
- Montes, C., Mejía, E., & Montilla, O. (2008). *Auditoría y control de gestión*. Cali: Universidad del Valle.
- Mora, C. (2018). Beneficios de la auditoría de gestión. *RG Paccioli & Company S.A*. Obtenido de <http://www.rg-paccioli.com/wp-content/uploads/2018/08/BENEFICIOS-DE-LA-AUDITORIA-DE-GESTION-EDITORIAL-CARLOS-MORA.pdf>
- Moreno, E. (2009). *Auditoría*. Buenos Aires: El Cid Editor. Obtenido de <https://pdfcoffee.com/auditoria-eliana-moreno-montaa-pdf-free.html>
- Normas Internacionales de Auditoría. (2015). *Evaluación del Riesgo y Control Interno*. México: NIA.
- Pacheco, J., Castañeda, W., & Caicedo, C. (2016). *Indicadores de gestión*. Bogotá: McGraw.
- Palacios, L. (2021). *Repositorio Uniandes*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12552/1/PIUPCYA004-2021.pdf>
- Pérez, C. (2018). *Los indicadores de gestión*. Obtenido de *Visión administrativa*: <https://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf>

- Real Academia Española. (2016). *Diccionario de la lengua española*. Obtenido de <https://dle.rae.es/%C3%A9tico>
- Robbins, S., & Coulter, M. (2017). *Administración*. México: Pearson educación.
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Redalyc*, 1-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Rubio, P. (2016). *Introducción a la gestión empresarial*. Madrid: B-Eumed.
- Ruiz, R. (2020). Historia y evolución del pensamiento científico. *Eumed*.
- Salazar, E., & Villamarín, S. (Junio de 2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez del canton Latacunga, para el período económico 2011*. Obtenido de Repositorio UTC: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Samuelson, P., & Nordhaus, W. (2010). *Economía con aplicaciones a Latinoamérica* (Décimo novena ed.). España: McGraw Hill.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros. Práctica moderna integral* (Segunda edición ed.). (M. d. López, Ed.) México: Pearson Educación.
- Santillana, J. (2013). *Auditoría interna* (Tercera edición ed.). México: Pearson Educación.
- Simiand, F. (2003). Método histórico y la ciencia social (Presentación y traducción de Antonio Vallejos). *Revista de metodología de ciencias sociales*, 163 - 202.
- Suárez, M. (Julio de 2018). Gestión empresarial: una paradigma del siglo XXI. *FIPCAEC*, 3, 44.
- Tamayo, M. T. (2016). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa S.A.
- Terrazas, R. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. *REDALYC*, 55-72.
- Uguña, P., & Villa, M. (2016). *Repositorio Universidad de Cuenca*. Obtenido de <https://docplayer.es/92123129-Universidad-de-cuenca-facultad-de-ciencias-economicas-y-administrativas-carrera-de-contabilidad-y-auditoria.html>
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. Manta: Ediciones Uleam.
- Velásquez, M. (2017). *Auditoría de gestión*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.

ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA

Objetivo: Recabar información de primera mano para la realización del presente trabajo de auditoría de gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Ltda.

Cuestionario:

1. ¿En años previos se realizó una auditoría de gestión dentro de la empresa?
Si No
2. ¿Cree o considera importante realizar una auditoría de gestión a la empresa?
Si No
3. ¿La empresa cuenta con un código de ética que defina su razón de ser?
Si No
4. ¿El personal conoce los valores corporativos de la empresa?
Si No
5. ¿Existe un manual de funciones dentro de la empresa?
Si No
6. ¿Conoce usted sobre la existencia de un programa de capacitación al personal dentro de la empresa?
Si No
7. ¿Ha recibido usted algún tipo de capacitación dentro de la empresa?
Si No
8. ¿Existe un proceso para la contratación del personal en la empresa?
Si No
9. ¿Se ha socializado los objetivos empresariales con el personal de la empresa?
Si No
10. ¿Existe un seguimiento para verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales?
Si No

ANEXO B: APROBACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN



MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE

RUC: 0190310000001

DIRECCION: AV. 28 DE MARZO Y FRANCISCO VIDAL

Camilo Ponce Enriquez, 17 de noviembre de 2021

Ingeniera
Natali Torres PhD
COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, tengo a bien indicar que la señorita Montaña Romero Carolyn Alexandra con C.I. 110467474-0, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, cuenta con el AUSPICIO de la EMPRESA MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE CÍA. LTDA., para realizar su trabajo de titulación, en el cual desarrollará una Auditoría de Gestión a la empresa Multinegocios Vicente Campoverde Cia. Ltda., del cantón Camilo Ponce Enriquez, provincia del Azuay, periodo 2020.

Además, la Empresa Multinegocios Vicente Campoverde le brindara a la mencionada estudiante todas las facilidades para cada una de las actividades que se requieran, durante el tiempo en el que se desarrolle este proyecto de investigación.

Atentamente;

EC. JORGE LUIS CAMPOVERDE TORRES

GERENTE GENERAL

ANEXO C: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE
CIA LTDA

Número RUC
0190310000001

Representante legal
- CAMPOVERDE TORRES JORGE LUIS

Estado
ACTIVO

Régimen
REGIMEN GENERAL

Inicio de actividades
15/08/2001

Reinicio de actividades
No registra

Cese de actividades
No registra

Fecha de constitución
15/08/2001

Jurisdicción
ZONA 6 / AZUAY / CAMILO PONCE ENRIQUEZ

Obligado a llevar contabilidad
SI

Tipo
SOCIEDADES

Agente de retención
SI

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: AZUAY Cantón: CAMILO PONCE ENRIQUEZ Parroquia: CAMILO PONCE ENRIQUEZ

Dirección

Calle: AV 28 DE MARZO Número: S/N Intersección: FRANCISCO VIDAL Referencia: JUNTO AL BANCO DE MACHALA

Actividades económicas

- G48530101 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARCIDORAS DE ESTIÉRCOL, SEMBRADORAS, COSECHADORAS, TRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDEÑAR, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS, SEGADORAS DE CÉSPED DE TODO TIPO, ETCÉTERA.
- G48530102 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARCIDORAS DE ESTIÉRCOL, TRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDEÑAR, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS, ETCÉTERA.
- G48592201 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA MINERÍA; INCLUYE PARTES Y PIEZAS.
- G48632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.
- G48691201 - VENTA AL POR MAYOR DE ABONOS.

Establecimientos

Abiertos
7

Cerrados
0

1/2

Razón Social
MULTINEGOCIOS VICENTE CAMPOVERDE
CIA LTDA

Número RUC
0190310000001

Obligaciones tributarias

- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 4150 CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL PARA SOCIEDADES CON INGRESOS MAYORES O IGUALES A USD 1 MILLON

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2021001634079
Fecha y hora de emisión: 30 de junio de 2021 10:55
Dirección IP: 201.218.49.162

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCG15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO D: ENTREVISTA EJECUTADA AL GERENTE GENERAL

Figura 3-3: Ejecución de la entrevista



Figura 4-3: Visita a las instalaciones de la empresa



ANEXO E: INSTALACIONES

Figura 5-3: Instalaciones de la matriz de la empresa



Figura 6-3: Instalaciones del departamento financiero





epoch



**Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 04 / 07 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: CAROLYN ALEXANDRA MONTAÑO ROMERO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.



1246-DBRA-UTP-2022