



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**  
**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO, EN LA CIUDAD DE AMBATO,  
PERIODO 2013”**

AUTORA:

**DIGNA MARLITH ALTAMIRANO MARTINEZ**

**AMBATO– ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. DIGNA MARLITH ALTAMIRANO MARTINEZ, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. María Belén Bravo Ávalos  
DIRECTORA DEL TRIBUNAL

Lic. Fermín Andrés Haro Velasteguí  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

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

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

Riobamba, 22 de Enero del 2016

Digna Marlith Altamirano Martínez  
180461774-2

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo lo dedico en primer lugar a Dios, por su infinito amor y misericordia en el transcurso de mi vida.

A mi familia por el apoyo incondicional en cada paso que he dado, En especial a mis padres por sus innumerables consejos y su amor, impulsado para ser cada día un mejor ser humano.

A la empresa por permitirme realizar el presente trabajo de investigación.

**Marlith Altamirano**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por la vida y todas las alegrías y bendiciones que me ha regalado en cada momento de mi vida.

A mis padres por su infinita paciencia y comprensión en todo momento.

A mis hermanos por su apoyo y enseñanzas durante mi trayecto estudiantil.

A la Ing. María Belén Bravo y al Lic., Fermín Andrés Haro por su paciencia y apoyo, quienes han sabido transmitirme sus conocimientos y experiencias para poder desarrollar el presente trabajo.

**Marlith Altamirano**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tablas .....	viii
Índice de gráficos .....	ix
Índice de anexos .....	x
Resumen ejecutivo .....	xi
Abstract .....	xii
Introducción .....	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA .....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema .....	3
1.1.2 Delimitación del Problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo General .....	4
1.3.2 Objetivos Específicos .....	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	5
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
2.2.2 Auditoría Administrativa .....	6
2.2.3 Auditoría Operacional .....	6
2.2.4 Gestión .....	6
2.2.5 Control de gestión .....	7
2.2.6 Control interno .....	7
2.2.7 Auditoría de Gestión .....	7
2.3 HIPÓTESIS .....	17

2.3.1	Hipótesis General.....	17
2.3.2	Hipótesis General.....	17
2.4	VARIABLES .....	17
2.4.1	Variable Independiente .....	17
2.4.2	Variable Dependiente .....	17
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO .....		18
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	18
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	19
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	19
3.5	RESULTADOS.....	23
3.6	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....	34
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO .....		38
4.1	TITULO.....	38
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA .....	38
CONCLUSIONES .....		166
RECOMENDACIONES.....		167
BIBLIOGRAFÍA .....		168
ANEXOS .....		169

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Realización de la Auditoria .....	24
Tabla 2: Reglamento general interno de la empresa.....	25
Tabla 3: La misión, visión y objetivos de la empresa.....	26
Tabla 4: Manuales de los procesos y procedimientos de la empresa.....	27
Tabla 5: Ambiente de trabajo.....	28
Tabla 6: Metas en las diferentes áreas. ....	29
Tabla 7: Conocimiento de funciones .....	30
Tabla 8: Supervisión de los procesos.....	31
Tabla 9: Información necesaria.....	32
Tabla 10: Cumplimiento de las tareas.....	33
Tabla 11: Frecuencias Observadas .....	35
Tabla 12: Frecuencias Esperadas .....	36
Tabla 13: Cálculo de $\chi^2$ – cuadrado .....	36



## INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Proceso de la Auditoria de Gestión .....	12
Gráfico 2: Análisis de la Realización de la Auditoría .....	24
Gráfico 3: Análisis del Reglamento general interno de la empresa.....	25
Gráfico 4: Análisis de la Misión, visión y objetivos de la empresa.....	26
Gráfico 5: Análisis de manuales de los procesos y procedimientos de la empresa. ....	27
Gráfico 6: Análisis de Ambiente de trabajo.....	28
Gráfico 7: Análisis de las metas en las diferentes áreas. ....	29
Gráfico 8: Análisis de conocimiento de funciones. ....	30
Gráfico 9: Análisis de la Supervisión de los procesos.....	31
Gráfico 10: Análisis de la Información necesaria.....	32
Gráfico 11: Análisis del cumplimiento de las tareas .....	33

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta .....	171
Anexo 2: RUC.....	173
Anexo 3: Impuesto a la Renta .....	176

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Realizar una Auditoría de Gestión para evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos de la Empresa CEDI – AMBATO, periodo 2013.

Este trabajo se desarrolló mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de investigación, al igual las normas de Auditoría, tomando en cuenta los siguientes puntos: la modalidad de investigación empleada fue la de Campo y la Bibliográfica o Documental, el tipo de investigación: explicativo, descriptivo, Método: deductivo e inductivo, instrumentos como la entrevista, encuesta, y para la evaluación del control interno se lo realizó en base al Informe COSO I.

Como resultado del trabajo de investigación se obtuvo un informe final de Auditoría, donde se pudo verificar lo siguiente: La empresa no cuenta con una estructura organizacional establecida, no posee un plan estratégico, que permita establecer objetivos y el cumplimiento de los mismos, la empresa no cuenta con un Reglamento interno que regule las actividades del personal, los sistemas informáticos, no proporcionan información adecuada.

Recomendaciones: Es preciso que las autoridades de Centro de distribución CEDI-AMBATO tomen en cuenta el Informe de Auditoría para que sus procesos se lleven a cabo de una forma eficiente, efectiva y económica, que no importa la magnitud de la empresa, para aplicar mecanismos de control y evaluación a sus departamentos y procesos con el fin de asegurar el cumplimiento de sus objetivos y establecer la existencia de áreas críticas que afecten su desarrollo.

Palabras Claves: Auditoría de gestión - Control Interno - COSO I

---

Ing. María Belén Bravo Ávalos

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

This is a Management Audit to assess the efficiency, effectiveness, economy, ethics, ecology, equity and education in the resources used I the CEDI – AMBATO Company during the 2013 period.

This research was developed by applying research methods, techniques and tools, based on auditing standards, taking into account the following: the field and bibliographic or documentary research, were used; type of research: explanatory descriptive method: deductive and inductive, instruments such as interview and survey; and the internal control evaluation was developed according to the COSO I report .

The research result was an Audit Final Report though which the following facts were evidenced: the company does not have established organization structure, there is not a strategic plan to establish objectives and measure their fulfillment, the company does not have internal regulation to standardize the personnel activities, and computer systems do not provide adequate information.

Recommendations: It is necessary that the authorities Distribution Center CEDI-MBATO take into account the audit report, so that the processes are carried out efficiently, effectively and economically, the size of the company is not relevant to implement monitoring and evaluation mechanisms in the departments and processes in order to ensure compliance of its objectives and establish the existence of critical areas that affect its development.

Keywords: Management Audit - Internal Control - COSO I

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad en el mundo globalizado en el que nos desarrollamos, es necesario contar con herramientas eficientes que permitan medir el cumplimiento de la misión, visión y objetivos de las empresas ya sea un ente público o privado, siendo una ayuda idónea para poder prevenir o mediante las recomendaciones ayudar a la dirección a tener un mejor manejo de sus recursos, el presente trabajo de investigación está orientado a profundizar la problemática que enfrenta la empresa con el objetivo de buscar soluciones que ayuden al desarrollo de la misma. El presente trabajo de investigación cuenta con los siguientes capítulos que se detallan a continuación.

**CAPITULO I:** Hace referencia al problema de investigación, así como a la justificación y objetivos.

**CAPITULO II:** Se señalan los antecedentes investigativos, se hace referencia a las diferentes fundamentaciones teóricas que contemplan el problema, al igual la formulación de la hipótesis, las variables que intervienen en la misma.

**CAPITULO III:** Metodología, en este capítulo se hace referencia al enfoque utilizado en la investigación, es decir tipos, la población y muestra, métodos y técnicas a utilizar, culminando con el análisis e interpretación de la encuesta aplicada, así como la verificación de la hipótesis a través de la prueba estadística chi-cuadrado.

**CAPITULO IV:** En este capítulo se plantea la propuesta, y el desarrollo del caso práctico de Auditoría de gestión, que se contempla en 5 fases, las mismas que son desarrolladas mediante la elaboración y aplicación de programas de trabajo, concluyendo así con el informe final de Auditoría, y las conclusiones y recomendaciones.

# **CAPITULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El Ecuador es considerado un país en desarrollo en todo los ámbitos y su crecimiento económico se basa principalmente en la incorporación de nuevas empresas al mercado, las cuales impulsan el desarrollo empresarial, fomentando nuevas fuentes de trabajo y contribuyendo así al desarrollo de nuestra sociedad, toda empresa está expuesta al éxito o al fracaso y en muchos casos la mala administración y la falta de controles con llevan a la desaparición de las mismas, es así que la Auditoría de Gestión es considerada como una herramienta de gran importancia tanto para empresas públicas como privadas ya que esto permitirá evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación . Ya sea en una parte o en toda la organización.

La provincia de Tungurahua se caracteriza por su amplia actividad económica tanto industrial como comercial. Y su ubicación céntrica contribuye que sea considerada una de las provincias más fuertes económicamente.

En nuestra provincia existen varias Empresas que se dedican a la comercialización de productos alimenticios y sobre todo los que se consideran necesarios para la alimentación diaria de las personas, como son la leche, yogurt, jugos naturales etc.

Por la actividad que desarrollan siempre existirá la necesidad de la realización de una Auditoría de gestión como una herramienta de apoyo para la toma de decisiones y sobretodo que permitan evaluar el cumplimiento de las metas como organización, mediante la detección de las posibles causas que puede afectar a la empresa y su desarrollo.

La Empresa CEDI-AMBATO, dirigida por su Gerente el Ing. Diego Ango quien miro que la marca Nutrí leche, posee gran potencial por los productos de calidad que puede ofrecer al consumidor para complementar su alimentación mediante una dieta diaria ya que la leche es rica en minerales y proteínas.

La Distribuidora debido a las actividades que desarrolla debe poseer una gestión de calidad, tanto administrativamente con financieramente para poder posicionar el producto y poder cumplir con las metas y objetivos propuestos tanto internamente como externamente.

La Auditoría de gestión representa una herramienta idónea para que las Empresas puedan cumplir con sus metas y sobretodo puedan tener una gestión de calidad que se vea reflejada en el fortalecimiento de la Empresa, tanto interno como externo.

Este instrumento nos permite realizar un examen crítico, sistemático y detallado de las áreas afectadas en la Empresa CEDI-AMBATO, que por su alto grado de importancia permitirá que la Empresa se afiance y pueda llegar a tener un control cien por ciento eficiente y eficaz que la competitividad y la sociedad exigen en la actualidad.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿De qué manera una Auditoría de Gestión aplicada a la empresa centro de distribución CEDI-AMBATO, durante el periodo 2013, ayudara a evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos?

### **Delimitación del Problema**

Esta Auditoría de Gestión se realizara en la Empresa CEDI-AMBATO, ubicada en la provincia de Tungurahua, en el cantón Ambato, Parroquia Cashapamba en la calle Luxemburgo 02-47 y Colombia, en el periodo 2013.

## **2.2 JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo de investigación justifica su importancia tanto práctica como funcional en el ámbito local y regional ya que la empresa objeto de estudio requiere de controles más eficientes y eficaces en cada uno de sus departamentos reteniendo así que, con la auditoría de gestión, se logre contribuir en lo referente a la coordinación de las operaciones, considerando a la Auditoría de Gestión como una solución a los problemas de la misma, permitiéndole alcanzar sus metas y objetivos planteados.

Con la auditoría de gestión se pretende verificar los métodos y técnicas para el proceso de evaluación del área auditada sean monitoreados para que contribuyan a mejorar el progreso de las actividades proyectadas y sirvan de base para la toma de decisiones de acuerdo a la situación real de cada área operativa y administrativa. Adicionalmente, el estudio a efectuarse en la Empresa CEDI - Ambato, servirá para el reconocimiento de sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrenta la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas de control interno que contribuyan a la toma de decisión y adopción de criterios adecuados que se transformarán en Oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

Finalmente la investigación que se propone se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, ya que el dueño de la empresa está presto a proveer de toda la documentación requerida e información adicional que la investigación lo amerite.

## **2.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión para evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos de la Empresa CEDI – Ambato, periodo 2013”.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Argumentar mediante soporte teórico y bibliográfico la importancia de ejecutar una Auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos.
- Diagnosticar la situación actual de CEDI-Ambato para examinar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos.
- Dar a conocer mediante un informe de Auditoría de Gestión a los directivos de la Empresa, los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría, con el fin de que se tomen acciones correctivas en el uso de los recursos, y ayuden a mejorar la toma de decisiones.



## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.4 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Realizada la búsqueda necesaria en la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo pude encontrar material que respalde a la presente investigación.

De acuerdo a las autoras (Gales Inca & Tobar Ortiz, 2013, pág. 278) en su informe final sobre el tema “Auditoría de Gestión a la federación deportiva de Chimborazo en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, Periodo 2011” manifiestan que la Auditoría de Gestión, es un examen especial que permitió evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de la Institución de manera adecuada y los hallazgos encontrados se verán reflejados para sus respectivos correctivos.

Según lo expresado por (Chafla Asqui & LLamuca Chauca, 2012) en su informe final de investigación sobre el tema “Auditoría de Gestión al centro de capacitación y conducción de manejo center DRIVE CIA LTDA., de la ciudad de Riobamba ,periodo 2011 para establecer el grado de Economía ,eficiencia y eficacia en la planificación control y uso de los recursos concluyen, que la Auditoría de Gestión es una evaluación del control interno de las correspondientes actividades, servicios y procedimientos; principalmente tomando a consideración los factores claves del talento humano, así también el análisis mediante indicadores donde se verificó el cumplimiento de metas y objetivos para establecer el grado de economía eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

#### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

CEDI- AMBATO (Centro de Distribuciones Ambato), es una Empresa que inició sus actividades en el año 2009, la misma que tenía como fin la distribución y la inclusión al mercado Tungurahuense de una nueva marca de productos llamado Nutrí- leche perteneciente a la Empresa Lácteos San Antonio, los mismos que se adquirieron mediante una negociación con el Señor Moncayo Rigoberto y el Señor Ango Paucar Diego.

La Empresa CEDI-AMBATO, desde sus inicios desarrollo sus actividades en la Ciudad de Ambato, en el sector de cashapamaba, con la distribución y comercialización de los productos como leche en sus diferentes presentaciones, siendo la de mayor venta la de funda. Con el transcurrir del tiempo la empresa fue adquiriendo clientes e incrementando su cobertura con los productos Nutrí-leche.

Existen estudios acerca del posicionamiento de la marca pero ninguno enfocado a las actividades administrativas y financieras de la empresa.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría.**

“Actividad consistente en la revisión y verificación de documentos contables, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe que pueda tener efectos frente a terceros” (Hill, 2011).

Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección. (Baquero, 2013)

### **2.2.2 Auditoría Administrativa**

“Es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejorar para innovar y lograr una ventaja competitiva sustentable” (Franklin, 2007).

### **2.2.3 Auditoría Operacional**

Es un trabajo optativo para el C.P. podemos deducir que la extensión y la profundidad de su examen también queda a su buen juicio. En cambio el profesional o equipo de profesionales, que aceptan la responsabilidad de emitir una opinión y sugerir específicamente acerca de la eficiencia de la administración, tienen que ejecutar un examen completo y exhaustivo. (Alvarez Anguiano, 2005)

### **2.2.4 Gestión.**

“Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización” (Maldonado E., 2011).

### **2.2.5 Control de gestión**

Proceso por el que la dirección busca asegurar que las conductas y decisiones de los integrantes de la organización (empleados y directivos, así como las distintas sub-unidades organizativas: departamentos ,áreas, divisiones .....) sean coherentes con los objetivos y estrategias organizativas .Los sistemas de control de gestión son el conjunto de procesos y mecanismos empleados sistemáticamente para recoger y usar información que permita coordinar y supervisar los procesos organizativos de toma de decisiones ,planificación y control ,guiando el comportamiento de los integrantes de la organización

Estos múltiples elementos o mecanismos que integran el sistema de control de gestión funcionan conjuntamente e interdependiente para conseguir fines similares y comprenden una extensa colección de mecanismos que incluyen controles formales como por ejemplo, los sistemas de contabilidad de gestión, y controles informales, como los controles sociales y culturales. ( Mora Enguídanos, 2009)

### **2.2.6 Control interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión.(Blas Jimenez, 2014)

### **2.2.7 Auditoría de Gestión.**

Es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa actividad o función gubernamental que tenga por objetivo mejorar la responsabilidad ante el

público y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas. (Maldonado E., 2011, pág. 21)

**a. La Auditoría de Gestión como herramienta de control.**

Los sistemas de control de gestión cierran el círculo para garantizar su eficacia como la Auditoría.

“La Auditoría de gestión aprovecha al máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada, lo cual permite incursionar en el análisis de información, apoyada con indicadores de gestión que faciliten la evaluación de desempeño” (Maldonado E., 2011, pág. 23).

**b. Evolución De La Auditoría**

En un inicio la Auditoría se orientaba hacia las necesidades internas de la empresa de asegurar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones, como servicio al dueño del capital invertido.

Hoy en día la Auditoría sigue evolucionando, tanto en el sector privado como el sector público, hacia la orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad. A este nuevo enfoque se le ha denominado, entre otros, Auditoría de Gestión. (Maldonado E., 2011, pág. 20)

**c. Importancia De La Auditoría De Gestión**

El crecimiento de los diferentes sectores empresariales y públicos han imposibilitado que los altos directivos tengan el tiempo suficiente de atender a muchos problemas de la manera en que pueden ser atendidos, a veces están íntimamente relacionados con las operaciones diarias ni tampoco están en condiciones de buscar soluciones objetivas (Maldonado E., 2011, pág. 21)

#### d. **Objetivos De La Auditoría De Gestión**

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (Blanco Luna, 2012, pág. 77)

#### e. **Características De La Auditoría De Gestión**

Dentro de las características básicas de la auditora de gestión podemos mencionar:

**Objetiva:** ya que el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse siendo una condición fundamental que el auditor sea independiente de esas actividades.

**Sistemática:** porque su realización es adecuadamente planificada y está sometida a las normas profesionales y al código de ética profesional.

**Profesional:** porque es ejecutada por auditores o contadores públicos.

**Selectiva:** porque su ejecución se basa en pruebas selectivas, técnicamente sustentadas

**Imparcial:** porque es ejecutada por auditores que actúan con criterio imparcial y no tiene conflicto de interés respecto de las actividades y personas objeto y sujeto de estudio. (Manual de Auditoria Financiera, 2010)

## **f. Etapas De La Auditoría De Gestión**

Según la Academia Mexicana de la Auditoría Integral propone 5 fases

Fase I. Análisis general y diagnóstico que comprende evaluación preliminar, plan de trabajo, ejecución y diagnóstico.

Fase II. Planeación Estratégica con determinación de objetivos, elaboración de Programa, determinación de recursos y seguimiento del programa.

Fase III. Ejecución, que contempla obtención de evidencias, técnicas y recursos y finamente coordinación y supervisión.

Fase IV. Informe de resultados que contempla observaciones y oportunidades de mejora, estructura, contenido y presentación, discusión con el cliente y definición de compromisos e informe ejecutivo.

Fase V. Diseño, implantación y evaluación con sus respectivas sub fases: diseño, implantación, y evaluación. (Maldonado E., 2011, pág. 42)

## **g. Componentes de Riesgo de Auditoría**

El riesgo de Auditoría posee tres componentes que son los siguientes:

- **Riesgo inherente**

Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales ,individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones ,por no estar implementados los correspondientes controles internos. (Luna Fonseca, 2007)

- **Riesgo de Control**

Es la posibilidad de que un saldo de una cuenta o una clase de transacciones, hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no haber sido

prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por los sistemas de contabilidad y control interno. (Luna Fonseca, 2007)

- **Riesgo de Detección**

“Se refiere al riesgo de que cualesquiera otros errores de importancia no sean detectados por el auditor” (Luna Fonseca, 2007).

#### **h. Indicadores de gestión**

Los indicadores de gestión son datos por medio de los cuales se aprecia y evalúa el desempeño de la administración de una empresa. A su vez, ayudan a delinear los cursos de acción correctivos y las herramientas necesarias para modificar las desviaciones encontradas. Los indicadores de gestión, para cumplir con su función, deben tener cuando menos las siguientes características.

- Precisión
- Facilidad de lectura e interpretación
- Confiabilidad
- Oportunidad
- Facilidad de obtención
- Coherencia de los objetivos (Haime Levi, 2005)

#### **i. Clasificación de los Indicadores de gestión**

Estos deben incluir cuando menos a los siguientes indicadores complementarios:

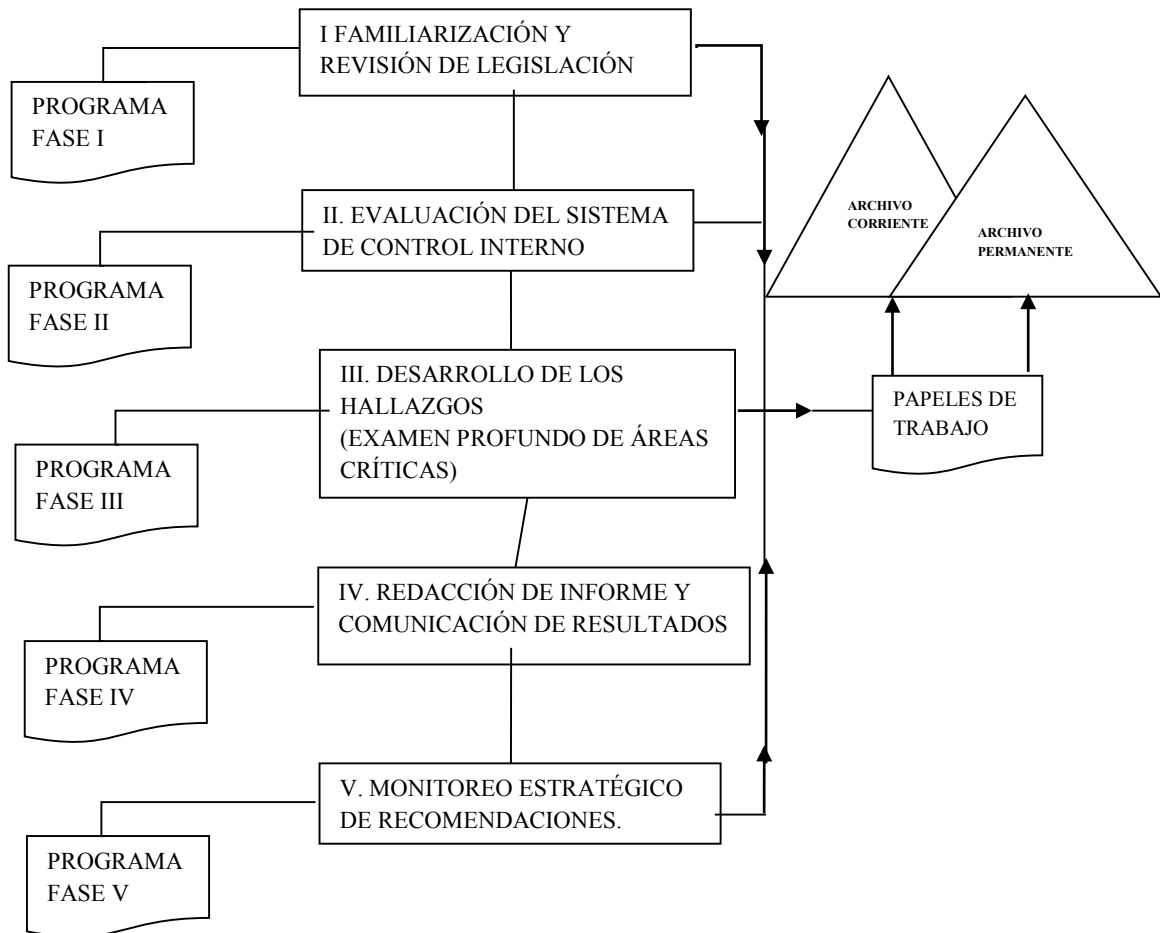
- Operación
- Productividad
- Crecimiento
- Ética y calidad
- Satisfacción del cliente
- Penetración de mercado
- Tecnología
- Desarrollo
- Participación social

- Seguridad patrimonial
- Responsabilidad patronal

Para generar los indicadores de gestión se debe recurrir a la base de datos contables estadísticos que tenga la empresa, preferentemente los datos básicos (cifras que serán interrelacionadas unas con la otra para calcular los indicadores de gestión). (Haime Levi, 2005)

Concluyendo que los indicadores en conjunto pueden proporcionar un panorama más claro, son una forma clave de retroalimentar un proceso, de monitorear un avance o la ejecución de un proyecto y de los planes estratégicos.

### Procesos de la Auditoría de Gestión



**Gráfico 1: Proceso de la Auditoría de Gestión**

**Fuente:** Libro de Auditoría de Gestión Milton Maldonado

**Elaborado por:** Marlith Altamirano



### **a. Evaluación de Riesgos**

“Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación de riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles vinculados entre sí e internamente coherentes”(Baquero, 2013, pág. 43).

### **b. Evidencias**

“Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (Cuentas, 2013).

### **c. Hallazgos de Auditoría**

Representan una situación o hecho juzgado a la luz de la Comparación con los criterios técnicos o legales que regulan las situaciones, operaciones, procesos o actividad del órgano o ente objeto de estudio, y que los auditores han Encontrado durante su evaluación y otras informaciones pertinentes, que a Juicio de los auditores. (jesus, 2013)

### **d. Marcas de Auditoría.**

Para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la Auditoría, usualmente se acostumbran a usar marcas que permiten transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos que realiza el auditor ejecutante y por otro la interpretación de dicho trabajo como el proceso de revisión por parte del supervisor.

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas. ( Mora Enguídanos, 2009)

**e. Papeles de Trabajo.**

“Los papeles de trabajo son registros preparados por el Auditor para documentar el trabajo efectuado, los métodos y procedimientos que ha utilizado y las conclusiones que ha obtenido” ( Mora Enguídanos, 2009).

**f. Planeación Estratégica.**

Es el proceso de seleccionar metas de una organización, determinar las políticas y programas necesarios para lograr los objetivos específicos que conduzcan hacia las metas y el establecimiento de métodos necesarios para asegurarse de que se pongan en práctica las políticas y planes estratégicos. (Consuelo, 2011)

**g. Programa de auditoría.**

Documento preparado por el auditor encargado y el supervisor encargado donde se señala las tareas específicas que deben ser cumplidas por el equipo de auditoría para llevar a cabo el examen, así como los responsables de su ejecución y los plazos fijados para cada actividad. Establece la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría. (Blas Jimenez, 2014)

**h. Supervisión.**

“Un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo” (Baquero, 2013, pág. 93).

**Las 7“E”**

• **Economía:**

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

Al examinar la economía con que la entidad ha operado, los auditores analizan la adquisición y administración los insumos utilizados el “Ciclo de la Economía”, referidos fundamentalmente a:

- a) La Necesidad del Bien o Servicio
- b) La Definición de los requerimientos
- c) El Método de Adquisición del Servicio.
- d) El Mantenimiento del Bien o Contrato de Servicio;
- e) El Desecho del bien o finiquito del Contrato de Servicio. (Maldonado E., 2011)

- **Eficiencia**

Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficiencia compara la relación “insumo/producto) con un estándar preestablecido. La eficiencia aumenta a medida que se produce un mayor número de unidades de producto para unidad dada de insumo. Sin embargo, la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no solo por la cantidad de producción sino también por la calidad y otras características del producto o servicio ofrecido. En síntesis, es la relación entre los productos, en términos de bienes, servicios y otros resultados utilizados para producirlos. (Maldonado E., 2011)

- **Eficacia**

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

Cuando se habla de eficacia operacional se refiere al logro de los resultados esperados pero relacionados con los sistemas de entrega de los bienes y servicios producidos y al rendimiento o eficiencia de dichos sistemas.

La eficacia organizacional, es un concepto aún más amplio y se refiere a la capacidad total de la entidad y las interacciones dentro de la planificación estratégica ,estructuras y procesos administrativos y los recursos humanos y financieros ,todos en relación con las metas de la organización y el ambiente externo. (Maldonado E., 2011)

- **Ética**

Etimológicamente hablando, ética es un conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas.

Un buen marco ético gubernamental está fundamentado en el principio de que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés del público. Actuar bajo un buen marco ético gubernamental deja claro que tipo de conducta no es aceptable en el gobierno; que las decisiones son tomadas por los méritos de los asuntos; que las explicaciones por las acciones gubernamentales serán aceptadas por el público; y que la confianza en el gobierno será fortalecida. Además, el apego a un marco ético sano le permite al gobierno enfocarse en lo sustancial de una política o directriz en lugar de tener sus prioridades influidas por interés o favoritismos políticos. (Maldonado E., 2011)

- **Ecología**

La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días fenómenos como la globalización ,la han puesto sobre el tapete .de hecho en la mayoría de los países sus gobiernos promulgan cada vez más las leyes y reglamentos con medidas estrictas y disciplinarias en busca de la protección y preservación de los ecosistemas .De esta forma especialmente en aquellas entidades que desarrollan proyectos de inversión que potencialmente afectan el medio ambiente ,los auditores deben tener en cuenta este factor ;lo cual en muchas ocasiones se vuelve un fin en sí mismo dentro de la Auditoría incluso merecen un tratamiento metodológico especializado. (Maldonado E., 2011)

- **Equidad**

“Crecimiento económico, justicia social y equilibrio ecológico, entre los gobernantes y gobernados, y empresarios y trabajadores” (Maldonado E., 2011).

- **Educación**

La administración del futuro gravita alrededor de los recursos humanos. Al evaluar el delicado sistema de talento humano, es de suma importancia para la entidad el evaluar la capacitación y desarrollo profesional como parte del permanente proceso de educación del ser humano. (Maldonado E., 2011)

## **2.3 HIPÓTESIS**

### **2.3.1 Hipótesis General**

La realización de una Auditoría de Gestión permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos de la Empresa CEDI – Ambato, periodo 2013”.

### **2.3.2 Hipótesis Específicas**

- Argumentar mediante soporte teórico y bibliográfico la importancia de ejecutar una Auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos.
- El diagnóstico de la situación actual de CEDI-Ambato permitirá examinar el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos.
- Mediante la entrega de un informe de Auditoría de Gestión a los Directivos de la Empresa, los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría, ayudaran a que se tomen acciones correctivas en el uso de los recursos, y mejorar la toma de decisiones.

## **2.4 VARIABLES**

### **2.4.1 Variable Independiente**

Auditoría de Gestión

### **2.4.2 Variable Dependiente**

Evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos.

## **CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El Presente proyecto presenta la combinación de las siguientes modalidades de investigación:

- De Campo
- Bibliográfica o Documental

#### **Investigación de campo**

Porque el estudio sistemático de los hechos se lo realiza en lugar donde se producen. En este caso en la empresa CEDI AMBATO distribidora de los productos Nutrí leche en la provincia de Tungurahua.

#### **Bibliográfica o Documental**

El propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores, sobre una cuestión determinada, basándose en documentos, libros, publicaciones, material de índole permanente a la que se puede acudir como fuente de referencia en cualquier momento y lugar sin alterar su naturaleza o sentido para poder comprobar su autenticidad. ( Bernal Torres, 2006, pág. 110)

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **Investigación Explicativa**

Es la que constituye el conjunto organizado de principios, inferencias, creencias, descubrimientos y afirmaciones, por medio del cual se interpreta una realidad.

“Una teoría o explicación, contiene un conjunto de definiciones y de suposiciones relacionados entre sí de manera organizada sistemática; estos supuestos deben ser coherentes a los hechos relacionados con el tema de estudio” (Ibarra, 2011).

La misma que nos permitirá explicar las causas reales que fomentaron el problema y las condiciones en que se desarrollan, y poder llegar a deducciones y recomendaciones.

### **-Investigación Descriptiva**

Se guía por las preguntas de investigación que se formula el investigador; cuando se plantea hipótesis en los estudios descriptivos, estas se formula a nivel descriptivo y se prueban dichas hipótesis.

“La investigación descriptiva se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental” ( Bernal Torres, 2006, pág. 113).

Esta investigación nos permitirá conocer el entorno de la empresa y los posibles eventos que se pueden presentar al aplicar las debidas técnicas y nos permitirá describir la realidad de la empresa en un tiempo y espacio determinado.

### **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

El universo de estudio que se Considerara para la presente investigación son los miembros de la empresa

- Gerente
- Personal Administrativo
- Personal de ventas

Por ser un universo finito y para obtener mayor certeza en la información a obtener, se realizara con todos, el universo será considerado como la muestra.

### **3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **-Método deductivo**

“De una norma general, se deducen comportamientos individuales o particulares. La experiencia y el conocimiento para trazar hipótesis es el ejemplo más claro de la aplicación de esta metodología” ( Baena López, 2009, pág. 46).

Con el este método podremos deducir y particularizar los factores puntuales en el desenvolvimiento de la Auditoría en base a las leyes generales, reglamentos, con las que se desarrollaran esta proyecto.

### **-Método analítico**

“Consiste en la descomposición mental del objeto estudiado en sus distintos elementos o pares componentes para obtener nuevos conocimientos acerca de dicho objeto, para llegar al conocimiento profundo del objeto” (Hurtado Leon & Toro Garrido, 2007).

Mediante este método podemos identificar las diferentes partes que constituyen nuestro objeto de estudio, permitiendo realizar un análisis más profundo, basado en la información recolectada.

### **-Método experimental**

El experimento dentro de los métodos empíricos resulta el más complejo y eficaz; este surge como resultado del desarrollo de la técnica y del conocimiento humano, como consecuencia del esfuerzo que realiza el hombre por penetrar en lo desconocido a través de su actividad transformadora. (Ramos Changoya , 2008)

Mediante este método podremos esclarecer las determinadas leyes, que nos permitirán verificar la hipótesis.

### **-Método sintético**

Es un proceso mediante el cual se relacionan hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos. Consiste en la reunión racional de varios elementos dispersos en una nueva totalidad, este se presenta más en el planteamiento de la hipótesis. El investigador sintetiza las superaciones en la imaginación para establecer una explicación tentativa que someterá a prueba. (Ramos Changoya , 2008)

## **Técnicas**

### **-Observación**

“Por medio de ella, el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal realiza ciertas operaciones” (Maldonado E., 2011).



Dicha técnica permite captar los aspectos más importantes y significativos de los procesos que se desarrollan en la empresa.

### **-Indagación**

“La indagación consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa” (Maldonado E., 2011).

Mediante esta técnica podemos obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones con el personal de la empresa que nos permitirá tener una idea más clara de nuestro objeto de estudio.

### **-La Encuesta**

“La encuesta es una técnica de adquisición de información de interés sociológico, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado” (Ramos Changoya , 2008).

Esta técnica será aplicada al personal que conforman las diferentes áreas de la empresa, la misma que nos permitirá conocer sus criterios acerca del manejo administrativo de la empresa.

### **-La Entrevista**

La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma. (Ramos Changoya , 2008)

Mediante esta técnica podremos interactuar y dialogar con las personas que conforman la institución sobre todo con el Gerente y el Personal Administrativo.

### **-Análisis**

“Esta técnica permite separar en elementos o partes, y observar la similitud o diferencia de dos o más conceptos” (Maldonado E., 2011).

Mediante esta técnica podemos evaluar en forma más minuciosa, crítica y objetiva los elementos que se encuentran en estudio.

### **-Confirmación**

“Obtener constatación de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros, la confirmación puede ser positiva o negativa y directa o indirecta” (Maldonado E., 2011).

Mediante esta técnica se podrá realizar confirmación de la veracidad y autenticidad de los registros y documentos, mediante una fuente externa la misma que tenga conocimiento requerido para que se pueda efectuar este proceso.

### **-Tabulación**

“La tabulación consiste en presentar los datos estadísticos en forma de tablas o cuadros” (Eduardo, 2008).

Mediante esta técnica nos permite tabular las respuestas obtenidas en la encuesta, y nos proporciona información adecuada para poder llegar a conclusiones.

### **-Comprobación**

“Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad, certidumbre” (Maldonado E., 2011).

Por medio de esta técnica podemos verificar la autenticidad y legalidad de las operaciones efectuadas en la empresa, las mismas que deben cumplir con las normas, leyes y reglamentos que se encuentre vigentes.

### **-Revisión Selectiva**

“Examen ocular rápido con fines de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales” (Maldonado E., 2011).

Esta técnica nos permitirá identificar las operaciones fuera de lo común en el objeto de estudio.

### **-Inspección**

“Es un examen físico y ocular de activos, obras, documentos valores, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad” (Maldonado E., 2011).

## **3.5 RESULTADOS**

### **-Análisis e interpretación de los resultados**

Luego de haber realizado una encuesta dirigida al personal de la Empresa, esta información nos permitirá analizar e interpretar los resultados obtenidos y su debida representación gráfica. Para la el análisis de cada pregunta se utilizara, la gráfica del pastel el mismo que nos reflejara los resultados obtenidos de la encuestas aplicada. Además consta la verificación de la hipótesis, lo cual constituye un mecanismo importante para el procesamiento de datos ya tabulados, por medio de la aplicación de ji-cuadrado, se podrá verificar la misma, logrando definir la influencia existente entre la variable independiente y dependiente. A continuación se muestran las tabulaciones de la encuesta realizada a los empleados de la empresa, con sus respectivos cuadros y gráficos estadísticos y análisis.

**-Presentación de los Resultados de la encuesta aplicada a los empleados.**

**1. ¿Considera que la realización de una Auditoría de Gestión permitirá mejorar los procesos de la Empresa?**

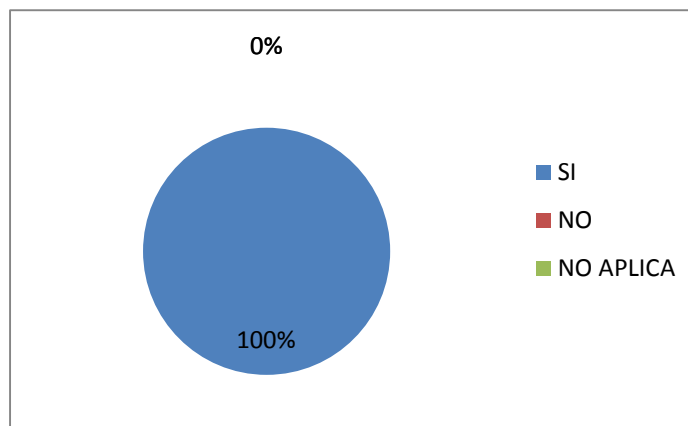
**Tabla 1: Realización de la Auditoría**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	8	100%
NO	0	0%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 2: Análisis de la Realización de la Auditoría**



Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Análisis:** De la información obtenida en la encuesta la población del 100% considera que la realización de una Auditoría de Gestión, permitirá mejorar los procesos que se ejercen en la empresa para el desarrollo de las actividades.

**Interpretación**

Los porcentajes obtenidos evidencian la necesidad de la realización una Auditoría de Gestión, justificando la aplicación de la misma.

## 2. ¿Conoce usted si la empresa posee de un reglamento general interno?

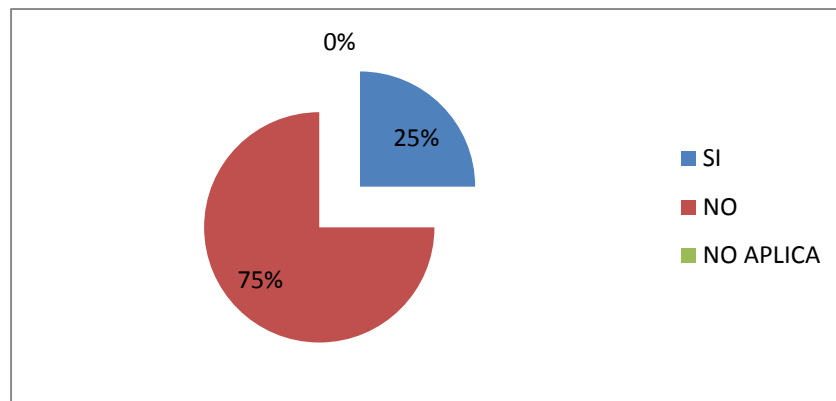
**Tabla 2:** Reglamento general interno de la empresa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0%
NO	8	100%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 3:** Análisis del Reglamento general interno de la empresa



Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

### **Análisis:**

De acuerdo a la información recogida en la encuesta aplicada el 100% de la población no sabe si existe un reglamento interno de la empresa.

**Interpretación:** Según los porcentajes obtenidos toda la población desconocen si la empresa posee un reglamento interno incluso su Gerente, la falta de información dentro de la empresa es evidente.

### 3. ¿Tiene conocimiento de la misión, visión y objetivos de la Empresa?

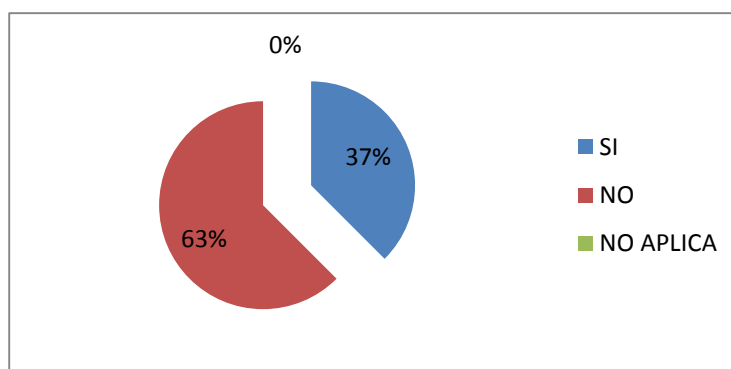
**Tabla 3:** La misión, visión y objetivos de la empresa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	3	38%
NO	5	63%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 4:** Análisis de la Misión, visión y objetivos de la empresa.



Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

#### **Análisis:**

De la población encuestada se puede extraer los siguientes resultados: el 38% conoce de la misión, visión y objetivos de la empresa, mientras que el 63% lo desconoce.

#### **Interpretación**

Los porcentajes reflejan que la mayoría de la población que consiste en el 63%, no tiene conocimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa, siendo que ellos deberían tener clara esa información para el buen desarrollo de las actividades y, sobre todo, el cumplimiento de los mismos, y el 38% lo conoce por haber conformado la empresa.

#### 4. ¿La empresa posee manuales sobre los debidos procesos y procedimientos?

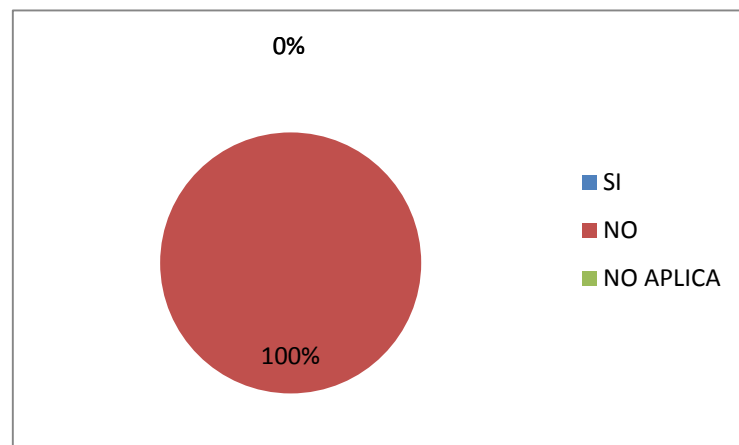
**Tabla 4:** Manuales de los procesos y procedimientos de la empresa.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0%
NO	8	100%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 5:** Análisis de manuales de los procesos y procedimientos de la empresa.



Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

#### **Análisis:**

De la población encuestada el 100% coincide que la empresa no posee manuales de los procesos y procedimientos de la empresa

#### **Interpretación**

El porcentaje del 100%, reflejan la empresa no posee manuales de procesos y procedimientos para el desarrollo de las actividades, las mismas que se desarrollan de forma empírica.

5. ¿Existe un buen entorno laboral entre los empleados de la empresa que permita el buen desenvolvimiento de las actividades?

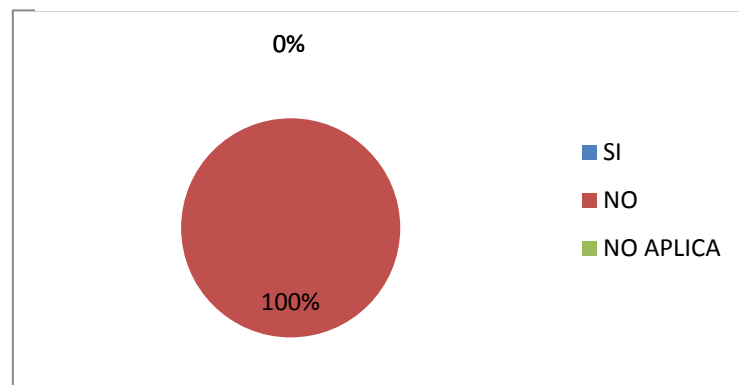
**Tabla 5:** Ambiente de trabajo

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0%
NO	8	100%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 6:** Análisis de Ambiente de trabajo



Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Análisis:**

El 100% de población refleja según la encuesta que no existe un buen entorno laboral en la empresa.

**Interpretación**

El total de la población asegura que no existen un buen ambiente laboral, por lo tanto este es un factor primordial para el desarrollo de la empresa ya que la debida comunicación entre el personal hace que las actividades se viabilicen.



6. ¿Existen metas fijadas en las diferentes áreas que faciliten la toma de decisiones?

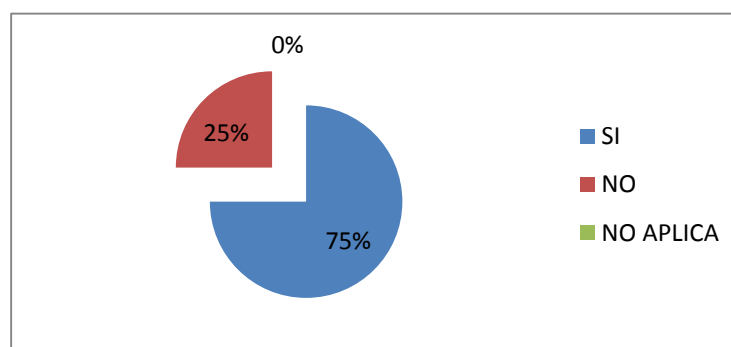
**Tabla 6:** Metas en las diferentes áreas.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	6	75%
NO	2	25%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 7:** Análisis de las metas en las diferentes áreas.



Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Análisis:**

De la encuesta aplicada el 75% piensa que existen metas en las diferentes áreas que puedan ayudar a la toma de decisiones, y el 25% no lo considera de la misma forma.

**Interpretación**

La mayoría de la población que comprende el 75%, están de acuerdo con que las metas que existen en las diferentes áreas podrán ayudar en la toma de decisión, ya que toda decisión está detrás de un proceso, una actividad y sobre todo si se trata de la actividad principal de la empresa, mientras tanto el 25% considera que eso no tiene incidencia a la hora de tomar decisiones.

7. ¿De acuerdo al cargo que desempeña dentro de la empresa conoce a detalle las funciones a desempeñar?

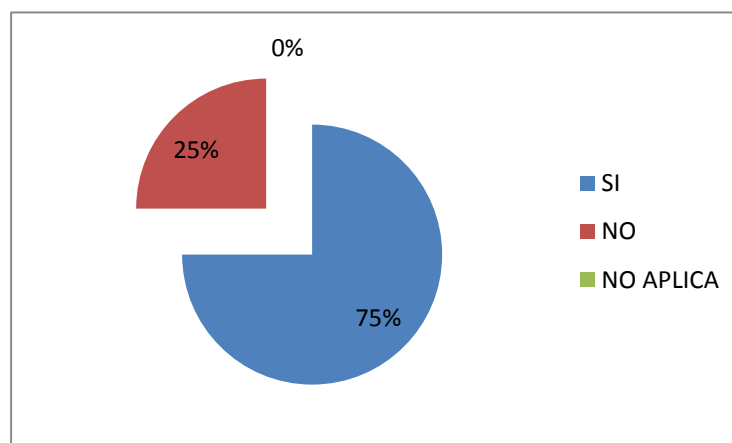
**Tabla 7:** Conocimiento de funciones

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	6	75%
NO	2	25%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 8:** Análisis de conocimiento de funciones.



Fuente: CEDI.AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Análisis:**

El 75% de la población tiene conocimiento de las funciones que deben desarrollar, mientras que el 25 % lo desconoce.

**Interpretación**

La población comprendida por el 75%, sabe detalladamente las funciones que deben realizar de acuerdo al cargo asignando, y esto permite que las actividades se puedan comprender un poco mejor si la mayoría tiene claro cuál es su papel dentro de la empresa, por lo otro la el 25%, no posee una idea clara del desarrollo y cumplimiento de sus funciones, lo que podría dificultad cualquier problema en la empresa.

**8. ¿Los procesos de adquisición, distribución y comercialización son debidamente supervisados en la empresa?**

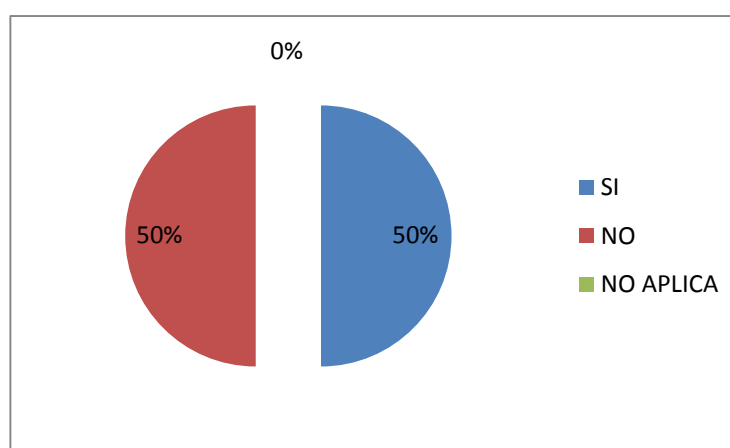
**Tabla 8:** Supervisión de los procesos

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	4	50%
NO	4	50%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 9:** Análisis de la Supervisión de los procesos



Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Análisis:**

En este caso existe un criterio igualitario ya que el 50% de la población considera que se supervisan los procesos de adquisición, distribución y comercialización, mientras que el otro 50% no lo considera igual.

**Interpretación**

El 50 % de la población, piensa que los procesos de adquisición, distribución y comercialización son debidamente supervisados, mientras tanto el otro 50% considera

lo contrario, existiendo así un igualdad de criterio y dejando en duda la veracidad de la misma, la cual se podrá en los avances de la investigación.

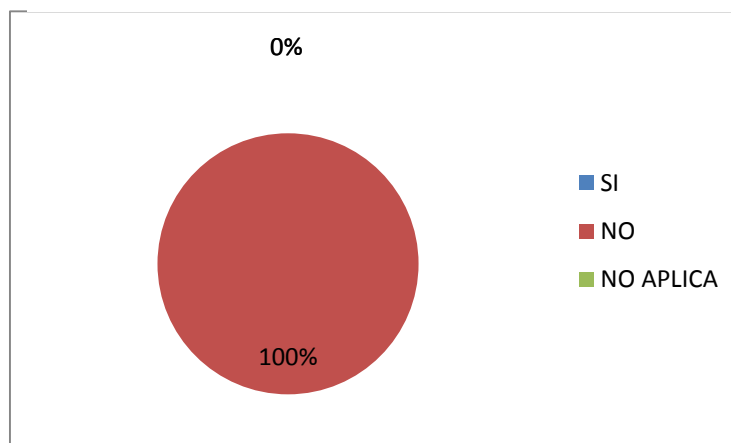
**9. ¿El sistema operativo-financiero con el que funciona la empresa provee la información necesaria para la toma de decisiones?**

**Tabla 9:** Información necesaria

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	0	0%
NO	8	100%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO  
Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 10:** Análisis de la Información necesaria



Fuente: CEDI-AMBATO  
Elaborado por: Marlith Altamirano

**Análisis:**

El 100 % concluyen en que el sistema operativo- financiero, que posee la empresa no provee la información necesaria.

**Interpretación**

El total de la población concuerda en que el operativo- financiero, que posee la empresa no provee la información necesaria, tomando en cuenta que el sistema debe proveer la información adecuada y necesaria a la hora de tomar decisiones.

**10. ¿Cree usted que las tareas planificadas por parte de cada empleado de la empresa se cumplen a cabalidad?**

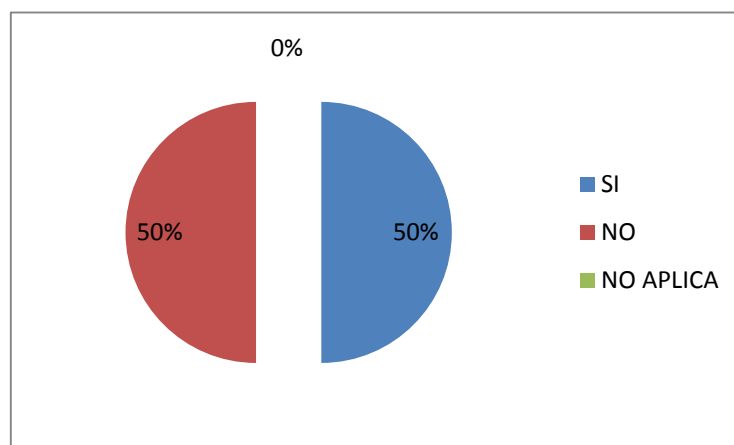
**Tabla 10:** Cumplimiento de las tareas

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
SI	4	50%
NO	4	50%
NO APLICA	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Gráfico 11:** Análisis del cumplimiento de las tareas



Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Análisis:**

El 50 % de la población piensa que las tareas planificadas, por cada empleado se realizan a cabalidad mientras que el otro 50%, cree que no se las desarrollan debido a lo planificado.

**Interpretación**

La población total debería cumplir las tareas planificadas a cabalidad pero en este caso no suscita así, el 50% de la población esta consiente del cumplimiento a cabalidad de las tareas planificadas, y por otro lado el otro 50% considera lo contrario, lo cual no se debería dar, esto puede conllevar a desigualdades entre los empleados.

### **3.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER**

#### **Planteamiento de la Hipótesis**

##### **-Modelo lógico**

**Ho:** la Auditoría de Gestión no permite evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos de la Empresa CEDI – Ambato.

**Hi:** la Auditoría de Gestión permite evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos de la Empresa CEDI – Ambato.

##### **-Modelo Matemático**

**Ho:**  $O = E$

**Hi:**  $O \neq E$

##### **-Modelo Estadístico**

$$X^2 = \frac{\sum(O - E)^2}{E}$$

En donde:

$X^2$  = ji-cuadrado

$\sum$  = Sumatoria

**O:** Frecuencia Observada

**E:** Frecuencia Esperada

##### **-Regla de Decisión**

##### **Nivel de confianza**

$1 - 0.05 = 0.95$

### Grados de libertad

$$gl = (c-1)(f-1)$$

$$gl = (10-1)(3-1)$$

$$gl = 18$$

Se acepta la hipótesis nula si el valor de  $X^2_c$  (ji cuadrado calculado) es igual o menor a 28.87, con un 95% de confianza y con 18 grados de libertad, de lo contrario se rechaza y se acepta la hipótesis.

### -Cálculo de ji-cuadrado

**Tabla 11: Frecuencias Observadas**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
PREGUNTA N° 1	8	0	8
PREGUNTA N° 2	2	6	8
PREGUNTA N° 3	3	5	8
PREGUNTA N° 4	0	8	8
PREGUNTA N° 5	0	8	8
PREGUNTA N° 6	6	2	8
PREGUNTA N° 7	6	2	8
PREGUNTA N° 8	4	4	8
PREGUNTA N° 9	0	8	8
PREGUNTA N° 10	4	4	8
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>	<b>47</b>	<b>80</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Tabla 12: Frecuencias Esperadas**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
PREGUNTA N° 1	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 2	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 3	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 4	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 5	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 6	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 7	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 8	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 9	3,3	4,7	8
PREGUNTA N° 10	3,3	4,7	8
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>	<b>47</b>	<b>80</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

**Tabla 13: Cálculo de ji – cuadrado**

<b>O</b>	<b>E</b>	<b>O-E</b>	<b>(O – E)<sup>2</sup></b>	<b>(O – E)<sup>2</sup> /E</b>
8	3,3	4,7	22,09	6,69
2	3,3	-1,3	1,69	0,51
3	3,3	-0,3	0,09	0,03
0	3,3	-3,3	10,89	3,30
0	3,3	-3,3	10,89	3,30
6	3,3	2,7	7,29	2,21
6	3,3	2,7	7,29	2,21
4	3,3	0,7	0,49	0,15
0	3,3	-3,3	10,89	3,30
4	3,3	0,7	0,49	0,15
0	4,7	-4,7	22,09	4,70
6	4,7	1,3	1,69	0,36
5	4,7	0,3	0,09	0,02
8	4,7	3,3	10,89	2,32
8	4,7	3,3	10,89	2,32
2	4,7	-2,7	7,29	1,55



<b>O</b>	<b>E</b>	<b>O-E</b>	<b>(O - E)<sup>2</sup></b>	<b>(O - E)<sup>2</sup> /E</b>
2	4,7	-2,7	7,29	1,55
4	4,7	-0,7	0,49	0,10
8	4,7	3,3	10,89	2,32
4	4,7	-0,7	0,49	0,10
				<b>37,19</b>

Fuente: CEDI-AMBATO

Elaborado por: Marlith Altamirano

### **Conclusión:**

Debido a que de  $X^2c$  (37.19) es mayor a  $X^2j$  (28.87) se procede a rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_i$ ) que dice: la Auditoría de Gestión permite evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en la utilización de los recursos de la Empresa CEDI – Ambato.

## **CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TITULO**

Auditoría de Gestión a la Empresa Centro de Distribución CEDI-AMBATO en la ciudad de Ambato, periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

### **4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

#### **Antecedentes de la propuesta**

La Auditoría de gestión representa una herramienta idónea para que las Empresas puedan medir sus niveles de eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación para que la misma pueda desarrollar una gestión de calidad que se vea reflejada en el fortalecimiento de la Empresa, tanto internamente como externamente.

En la provincia de Tungurahua existe un gran movimiento económico debido a diversas actividades comerciales que en la misma se desarrollan y la mayor cobertura de estas son enfocadas a las comercialización de productos de consumo masivo, como productos alimenticios y sobre todo los que se consideran necesarios para la alimentación diaria de las personas, como son la leche, yogurt, jugos naturales etc.

Luego de la realizar el análisis respectivo de los datos obtenidos mediante la aplicación de la encuesta al personal de la Empresa, podemos deducir que es de gran importancia que la empresa pueda contar con una adecuada gestión, y una información veraz que permita al gerente de la empresa tomar decisiones acertadas para el desarrollo de la misma.

Considerando estos factores el proponer una Auditoría de gestión, para evaluar la de eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en todos los procesos y sobretodo en la utilización de los recursos se torna indispensable y factible de realizar.



**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ÍNDICE**

DESCRIPCIÓN	REF. P/T.
Notificación inicio auditoria	N 1/1
Información General de la Entidad	I 3/3

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	24-11-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015

**NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA  
AUDITORIA**

**NI 1/1**

Riobamba, 24 de Noviembre de 2015

Ing. Anjo Paucar Diego

**GERENTE GENERAL DEL CENTRO DE DISTRIBUCIONES “CEDI-AMBATO”**

**Presente.-**

De mi consideración:

En atención al pedido que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría de Gestión Al centro de distribución CEDI-AMBATO, correspondientes al período 2013.

De acuerdo a las conversaciones que hemos celebrado con usted en días anteriores me permito informarle el inicio de la Auditoría de gestión que estará a cargo de la Srta. Altamirano Martínez Digna Marlith, este examen se lo realizara cumpliendo respectivamente con las con la normas y reglamentos de Auditoría vigentes, con el fin de obtener una opinión acerca de la gestión realizada en la entidad, con el fin de obtener evidencia que sustente nuestra opinión, entregándole a usted un informe de Auditoría que le permitan a usted una mejor gestión de su empresa.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

**Atentamente,**

Digna Marlith Altamirano

**JEFA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA**

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	24-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN  
CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**

**I. 1/3**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

CEDI- AMBATO (Centro de Distribuciones Ambato), es una Empresa privada que inició sus actividades en marzo el año 2009, con la figura administrativa y representante legal el Ing. Ango Paucar Diego, la misma que tenía como fin la distribución y la inclusión al mercado Tungurahuense de una nueva marca de productos llamado “Nutri”, que posee un gran variedad de producto pero la actividad estaba centrada a la comercialización de la Nutri-leche, las actividades siempre se desarrollaron en la Parroquia Cashapamba en la calle Luxemburgo 02-47 y Colombia.

### **Principales disposiciones legales**

Para su funcionamiento CEDI-AMBATO, se basa en las siguientes disposiciones legales y reglamentarias.

- Ley Orgánica de Régimen tributario
- Código de Trabajo
- Ley general del IESS
- Ordenanzas Municipales

### **Misión, Visión, Objetivos y Valores**

#### **MISIÓN**

Posicionar la marca “Nutri” en el mercado Tungurahuense, mejorando los niveles de crecimiento en ventas

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	24-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**

**I. 2/3**

**VISIÓN**

Ser Líderes en el mercado tungurahuese con productos de calidad, entregas oportunas y en grandes cantidades que garanticen una rentabilidad

**Objetivos empresariales y Valores**

Alcanzar niveles de excelencia en todas las fases del proceso de distribución y ventas. Aprovechar los recursos de manera eficiente que permita un desarrollo permanente tanto internamente como externamente.

Implementar y desarrollar los mecanismos necesarios que aseguren ampliar el mercado y las utilidades de la empresa con la mayor eficiencia.

**Valores**

**Pasión**

Realizamos las actividades con amor, entusiasmo y dedicación en cada proceso que efectuamos, en busca de la excelencia.

**Integridad**

Desarrollamos nuestras funciones dentro de la coherencia, en lo que debemos hacer y lo que hacemos brindando una gran confianza a nuestros clientes.

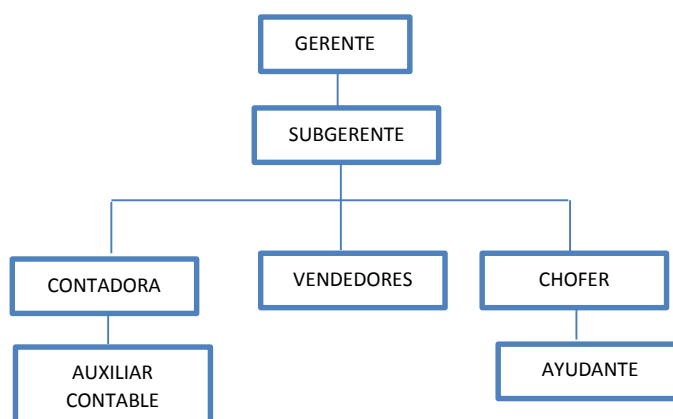
**Compromiso**

Tenemos un espíritu emprendedor, buscando siempre el desarrollo y crecimiento de la empresa y su gente.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	24-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



### ESTRUCTURA ORGANICA



**GERENTE:** ING. ANGO PAUCAR DIEGO

**SUBGERENTA:** SRA. PAREDES CLARIBEL

**CONTADORA:** LIC. ANGO PATRICIA

**AUXILIAR CONTABLE:** SRTA. DIANA ALTAMIRANO

**VENDEDOR 1:** SRA. AYME SILVIA

**VENDEDOR 2:** SR. JUAN CARLOS IBAÑEZ

**CHOFER:** SR. GAVILANES WILSON

**AYUDANTE:** SR. CEDEÑO MARCELO

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	24-11-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ARCHIVO PERMANENTE

AC

<b>INSTITUCIÓN</b>	<b>CENTRO DE DISTRIBUCION</b>
<b>DIRECCIÓN</b>	<b>CANTON AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA</b>
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO</b>	<b>AUDITORIA DE GESTIÓN</b>
<b>PERIODO</b>	<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>

## ARCHIVO CORRIENTE

### ÍNDICE

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF. P/T.</b>
MARCAS DE AUDITORÍA	MA
ÍNDICES DE AUDITORÍA	IA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	MP
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA
INFORME DE AUDITORÍA	IF

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	24-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MARCAS DE AUDITORÍA**

**MA 1/1**

Para la ejecución de la auditoría de gestión en el Centro de Distribución CEDI-AMBATO

Se trabajara con las siguientes marcas de auditoría que se consideró necesarias

<b>MARCA</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
$\Sigma$	Sumas verificadas
¥	Reúne requisitos
€	Sumatoria confirmada
ñ	Inspeccionado
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
≈	Verificado con documento fuente
@	Hallazgos
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	24-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ÍNDICE DE AUDITORÍA**

**IA ½**

Para localización de los papeles de trabajo dentro del expediente de auditoría se consideró necesarios los siguientes índices:

<b>ABREVIATURAS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>AP</b>	Archivo Permanente
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>NI</b>	Notificación de Inicio
<b>I</b>	Información General
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>EG</b>	Entrevista al Gerente
<b>CVP</b>	Cuestionario de visita preliminar
<b>MF</b>	Matriz de FODA
<b>MEFI</b>	Matriz de Evaluación de los Factores Internos
<b>MEFE</b>	Matriz de Evaluación de los Factores Externos
<b>AMI</b>	Análisis del medio Interno
<b>AME</b>	Análisis del medio Externo
<b>PEI</b>	Perfil estratégico Interno
<b>PEE</b>	Perfil estratégico Externo
<b>FNR</b>	Formula Nivel de Riesgo
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>MCI</b>	Matriz de Control Interno
<b>MP</b>	Memorando de Planificación

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	24-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ÍNDICE DE AUDITORÍA**

**IA ½**

<b>ABREVIATURAS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>IP</b>	Identificación de Procesos
<b>FJ</b>	Flujo gramas
<b>IG</b>	Índices de Gestión
<b>MH</b>	Matriz de Hallazgos
<b>IF</b>	Informe Final

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	24-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B – F.H.	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CONOCIMIENTO PRELIMINAR**


**PA 1/1**

**OBJETIVOS:**

- Obtener conocimiento sobre la entidad Auditada
- Familiarización con el entorno de la entidad auditada

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	PREPARADO POR	FECHA
1	Realice la entrevista al Gerente con el fin de indagar funciones, responsabilidades políticas y demás aspectos que considere relevantes.	EG 1/3	M.A.	25-11-2015
2	Visite las instalaciones de la entidad auditada para observar el desenvolvimiento de las actividades	CVP 1/4	M.A.	25-11-2015
3	Realice matriz la FODA de la entidad.	MF 1/1	M.A.	27-11-2015
4	Realiza la matriz MEFI	MEFI 1/2	M.A.	28-11-2015
5	Realiza la matriz MEFE	MEFE 2/2	M.A.	30-11-2015
6	Realice el análisis medio interno	AMI 1/5	M.A.	01-12-2015
7	Realice el análisis medio interno	AME 1/5	M.A.	02-12-2015
8	Realice la matriz del perfil estratégico medio interno	PEI 1/1	M.A.	03-12-2015
9	Realice la matriz del perfil estratégico medio externo	PEE 1/1	M.A.	03-12-2015

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	24-11-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015

	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN</b> <b>CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>ENTREVISTA AL GERENTE</b>	<b>EG 1/3</b>									
<p> <b>Nombre:</b> Ing. Ango Paucar Diego                                  Fecha: 25 de Noviembre del 2015  <b>Cargo:</b> Gerente General CEDI-AMBATO                  Hora:            16:00  <b>Lugar:</b> CEDI-AMBATO </p> <p> <b>OBJETIVO:</b>  Dar a conocer a CEDI-AMBATO que se iniciara con el desarrollo del examen de Auditoría de Gestión, que permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología.  Equidad y educación en utilización de los recursos, buscando el crecimiento y evolución de la entidad. </p> <p> <b>DESARROLLO:</b>  ¿Bajo qué leyes, normas y reglamentos se rige CEDI-AMBATO? <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Orgánica de Régimen tributario</li> <li>• Código de trabajo</li> <li>• Ley General del IESS</li> <li>• Ordenanza municipal</li> </ul> </p> <p> <b>¿Qué objetivos tiene CEDI-AMBATO?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alcanzar niveles de excelencia en todas las fases del proceso de distribución y ventas.</li> <li>• Aprovechar los recursos de manera eficiente que permita un desarrollo permanente tanto internamente como externamente.</li> </ul> </p>											
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: 0; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 25%;">FIRMA</th> <th style="width: 25%;">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Elaborado por</b></td> <td style="text-align: center;">M.A.</td> <td style="text-align: center;">25-11-2015</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por</b></td> <td style="text-align: center;">M.B.B</td> <td style="text-align: center;">04-12-2015</td> </tr> </tbody> </table>				FIRMA	FECHA	<b>Elaborado por</b>	M.A.	25-11-2015	<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015
	FIRMA	FECHA									
<b>Elaborado por</b>	M.A.	25-11-2015									
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015									



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ENTREVISTA AL GERENTE

EG 2/3

- Implementar y desarrollar los mecanismos necesarios que aseguren ampliar el mercado y las utilidades de la empresa con la mayor eficiencia

**¿Qué cargos y cuantas personas trabajan en CEDI-AMBATO?**

- 1 Gerente General
- 1 Sub gerente
- 1 Contadora
- 1 Auxiliar Contable
- 2 Vendedores
- 1 Choferes-recaudadores
- 1 Ayudante

**Desarrollo:**

**¿El personal que labora en CEDI-AMBATO, conocen los procesos que se realizan de acuerdo a lo planificado?**


Todos los empleados conocen los procesos, pero aun así existen procesos que solo cumplen con un 70% de su cumplimiento total.

**¿Cuáles son Los principales clientes y proveedores?**

**Los principales clientes son:**

Emprovit  
La Fornace  
La Bodega  
Cooperativa de Educadores de Tungurahua  
Panificadora Ambato

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	25-11-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015

	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>ENTREVISTA AL GERENTE</b>	<b>EG 3/3</b>	
<p><b>Principal proveedor</b> Lácteos San Antonio</p> <p><b>¿Existen manuales, políticas, instrucciones para el desarrollo de los procesos?</b> No existen, desde que la empresa funciona, la delegación de funciones y actividades a realizarse solo se han comunicado de manera verbal.</p> <p><b>¿El uso de os recursos que posee la empresa con utilizados bajo algún criterio?</b> No, a pesar de tener conocimiento de la planificación estratégica y la aplicación de indicadores no se los aplica.</p> <p><b>¿Cuenta la empresa con el equipo e instrumentos necesarios para el desarrollo de las actividades?</b> La empresa por el momento no cuenta con presupuesto disponible para la adquisición de equipo sobretodo tecnológico, sistema contable más eficiente, o contratar personal</p> <p><b>¿Cuenta la empresa con el equipo e instrumentos necesarios para el desarrollo de las actividades?</b> La empresa por el momento no cuenta con presupuesto disponible para la adquisición de equipo sobretodo tecnológico, sistema contable más eficiente, o contratar personal</p> <p><b>¿Considera usted que existen falencias en el desarrollo de las actividades de cada empleado que afecten considerablemente a la empresa?</b> La falta de control y supervisión a las actividades de los empleados es un factor muy importante que faculta a los empleados, a que no cumpla las tareas designadas afectando de manera directa a la empresa.</p>			
		<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por	M.A.	25-11-2015	
Revisado por	M.B.B	04-12-2015	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ESTUDIO PRELIMINAR  
CUESTIONARIO DE VISITA INSTALACIONES**

**CVP 1/4**

**DATOS GENERALES.**

**RAZÓN SOCIAL.**

Ango Paucar Diego Fernando

**NOMBRE COMERCIAL**

CEDI-AMBATO

**2. FECHA DE CREACIÓN.**

Marzo del 2009

**3. LOCALIZACIÓN GEOGRÁFICA.**

Parroquia Cashapamba en la calle Luxemburgo 02-47 y Colombia, en el periodo 2013.

**4. ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

Venta al por mayor y menor de productos lácteos

**5. REPRESENTANTE LEGAL.**

Ing. Ango Paucar Diego

**B. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA.**

Nº DE EMPLEADOS

Ocho empleados

**2. ÁREAS DE TRABAJO.**

Administrativo y financiero,  
Comercialización y distribución.

**3. PRODUCTOS "NUTRI"**

MILKY PACK SACOS DE 25 KG

NUTRI LUNCH PACK SABORIZADAS + AVENA

LECHE CHOCOLATE NUTRI ZOO 100ML TETRAFINO UNID

LECHE FRESA NUTRI ZOO 100ML TETRAFINO UNID

NUTRI LECHE EN POLVO MODIFICADA FUNDA 400G

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	26-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015






**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ESTUDIO PRELIMINAR  
CUESTIONARIO DE VISITA INSTALACIONES**

**CVP 2/4**

NUTRI CHOCOLATE UHT SLIM 200CC  
NUTRI LECHE UHT FRESA 1 LT  
NUTRI FRESA UHT SLIM 200 CC  
NUTRI LECHE UHT 1LT DESLACTOSADA  
MANTEQUILLA 1/2 SIN SAL  
NUTRI LECHE UHT ENT FUNDA 1 LT  
NUTRI LECHE UHT SEMI FUNDA 1 LT  
NUTRI LECHE UHT CHOCOLATE 1 LT  
NUTRI AVENA UHT 1LT  
NUTRI CREMA 1/2 LT FUNDA UHT  
NUTRI NECTAR DURAZNO FLEXICAP 1LT UHT  
NUTRI NECTAR MANGO FLEXICAP 1LT UHT  
NUTRI NECTAR NARANJA FLEXICAP 1LT UHT  
NUTRI NECTAR DURAZNO 200 CC UHT  
NUTRI NECTAR MANGO 200 CC UHT  
NUTRI NECTAR NARANJA 200CC UHT  
NUTRI AVENA 200 CC UHT  
NUTRI LECHE FUNDA UHT DESLACTOSADA 1 LT  
NUTRI LECHE ENTERA FLEXICAP  
NUTRI LECHE SEMIDESCREMADA FLEXICAP  
NUTRI LECHE ENT. 1L UHT POLIETILENO CARTON  
NUTRI LECHE POLIETILENO SEMIDESCREMADA 1LT  
NUTRI LECHE UHT DESCREMADA CARTON 1LTS  
NUTRI LECHE LIGHT FUNDA 1LT UHT  
NUTRI NECTAR MANZANA FEXICAP 1LT  
NUTRI NECTAR MANZANA 200 CC UHT  
NUTRI QUESO 250 GRAMOS  
NUTRI LECHE UHT ENTERA 200 SLIM  
NUTRI YOGURT 180G MORA MINI  
NUTRI YOGURT 180G FRESA MINI

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	26-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015

	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>ESTUDIO PRELIMINAR</b> <b>CUESTIONARIO DE VISITA INSTALACIONES</b>	<b>CVP 3/4</b>	
<p>NUTRI YOGURT 180G DURAZNO MINI  NUTRI YOGURT 80 G MORA SUPER MINI  NUTRI YOGURT 80 G FRESA SUPER MINI  NUTRI YOGURT 80 G DURAZNO SUPERMINI  NUTRI YOGURT 1000G FRESA  NUTRI YOGURT 1000G MORA  NUTRI YOGURT 1000G DURAZNO  NUTRI YOGURT 2000G FRESA  LECHE FRESA NUTRI ZOO 100ML TETRAFINO PACK  NUTRI LECHE 1/2 POLIETILENO ENTERA UHT  NUTRI YOGURT 2000G MORA  NUTRI YOGURT 2000G DURAZNO  NUTRI LECHE EN POLVO ENTERA DE 25 KG  NUTRI YOGURT 200G DURAZNO MIX  NUTRI YOGURT 200G MORA MIX  NUTRI YOGURT 200G FRESA MIX  NUTRI LECHE POLVO MODIFICADA FUNDA 200  LECHE CHOCOLATE NUTRI ZOO 100ML TETRAFINO PACK</p> <p><b>4. ESTRUCTURA ORGÁNICA.</b></p> <p><b>Gerente general:</b> Ing. Ango Paucar Diego  <b>Subgerente:</b> Ing. Paredes Claribel  <b>Contadora:</b> Lcda. Ango Marcela  <b>Auxiliar Contable:</b> Ing. Diana Altamirano  <b>Vendedor 1:</b> Sra. Ayme Silvia  <b>Vendedor 2:</b> Sr. Juan Carlos Ibáñez  <b>Chofer-Recaudador:</b> Sr. Paredes Wilson  <b>Ayudante:</b> Sr. Cedeño Marcelo</p>			
		<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por		M.A.	26-11-2015
Revisado por		M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ESTUDIO PRELIMINAR  
CUESTIONARIO DE VISITA INSTALACIONES**

**CV4/4**

## **5. FILOSOFÍA**

### **MISIÓN**

Posicionar la marca “Nutri” en el mercado Tungurahuense, mejorando los niveles de crecimiento en ventas.

-Implementar y desarrollar los mecanismos necesarios que aseguren ampliar el mercado y las utilidades de la empresa con mayor eficiencia

### **VISIÓN**

Ser Líderes en el mercado tungurahuense con productos de calidad, entregas oportunas y en grandes cantidades que garanticen una rentabilidad

### **OBJETIVOS EMPRESARIALES**

-Alcanzar niveles de excelencia en todas las fases del proceso de distribución y ventas.  
-Aprovechar los recursos de manera eficiente que permita un desarrollo permanente tanto internamente como externamente

### **VALORES**

#### **Pasión**

Realizamos las actividades con amor, entusiasmo y dedicación en cada proceso que efectuamos, en busca de la excelencia.

#### **Integridad**

Desarrollamos nuestras funciones dentro de la coherencia, en lo que debemos hacer y lo que hacemos brindando una gran confianza a nuestros clientes

#### **Compromiso**

Tenemos un espíritu emprendedor, buscando siempre el desarrollo y crecimiento de la empresa y su gente

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	26-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

ESTUDIO PRELIMINAR

MATRIZ DE FODA

**MF 1/1**

**Tabla 14: DIAGNOSTICO DE LA FODA - Centro de Distribución CEDI-AMBATO**

FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Calidad del productos</li> <li>• Variedad de productos</li> <li>• Abastecimiento de productos</li> <li>• Conocimiento del mercado</li> <li>• Servicio al cliente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de implementación de vehículos para distribución</li> <li>• No existen personal calificado</li> <li>• Falta de equipos tecnológicos para mejorar las ventas</li> <li>• Sistema contable deficiente</li> <li>• Falta de abastecimientos de productos para promociones</li> <li>• Precios altos en los productos</li> <li>• Carencia de planificación administrativa y financiera.</li> <li>• Organigrama estructural y funcional no establecido por escrito</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ubicación céntrica de la empresa</li> <li>• Incremento de la demanda</li> <li>• Facilidad de acceso a créditos con entidades financieras</li> <li>• Apoyo total de la empresa productora</li> <li>• Posicionamiento de la marca en la clase media y alta.</li> <li>• Crecimiento de oferta laboral</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desconocimiento de los productos que ofrece CEDI-AMBATO</li> <li>• Falta de accesibilidad de los clientes a CEDI-AMBATO</li> <li>• competencia</li> <li>• Ventas ficticias</li> <li>• Mercado insatisfecho</li> <li>• Inestabilidad en las de interés en las entidades financieras.</li> <li>• Ordenanzas municipales, que obstaculizan las actividades de entrega.</li> </ul>
			<b>FIRMA</b>
			<b>FECHA</b>
		<b>Elaborado por</b>	M.A.
		<b>Revisado por</b>	M.B.B
			27-11-2015
			04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ESTUDIO PRELIMINAR  
MATRIZ MEFI**

**MEFI 1/ 2**

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LOS FACTORES INTERNOS (MEFI)**

Para la evaluación del desenvolvimiento de la organización la ponderación será la siguiente: Cada factor tendrá una ponderación, la misma que fluctuara entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a uno.

La clasificación que se usara en los parámetros son:

1 = debilidad grave o muy importante

1 = debilidad menor

3= equilibrio

4= fortaleza menor

5= fortaleza importante

EL resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.

Para los resultados internos la clasificación puede ser entre 5 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 3,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tienen más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	28-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015




**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR**  
**MATRIZ MEFI**

**MEFI 2/2**

Nº	FACTOR ANALIZAR	PESO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>				
1	Calidad del productos	0,1	5	0,5
2	Variedad de productos	0,08	4	0,32
3	Abastecimientos de productos	0,1	4	0,4
4	Conocimiento del mercado	0,05	3	0,15
5	Servicio al cliente	0,05	3	0,15
<b>DEBILIDADES</b>				
1	Implementación de vehículos para distribución	0,08	1	0,08
2	No existen personal calificado	0,07	2	0,14
3	Falta de equipos tecnológicos para mejorar las ventas	0,02	2	0,04
4	Sistema contable deficiente	0,05	2	0,1
5	Falta de abastecimientos de productos para promociones	0,01	3	0,03
6	Precios altos en los productos	0,01	1	0,1
7	Carencia de planificación administrativa y financiera.	0,01	2	0,2
8	Organigrama estructural y funcional no establecido por escrito	0,01	2	0,2
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>34</b>	<b>2,68</b>

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	28-11-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015

	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>ESTUDIO PRELIMINAR</b> <b>MATRIZ MEFE</b>	<b>MEFE 1/2</b>
---	--	-----------------

El resultado obtenido es de 2,68, menor que la media entre una ponderación de 1 a 5 ,el mismo que nos señala que la empresa posee más debilidades que fortalezas, lo cual requiere la implementación de una planificación estratégica la misma que permitirá medir el cumplimiento de objetivos, políticas y procedimientos contribuyendo a la toma de decisiones efectivas a futuro.

### **MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LOS FACTORES EXTERNOS (MEFE)**

Para medir las influencias externas sobre la compañía, de cualquier cambio externo que se experimente, se elabora la siguiente matriz: se evalúa a cada factor mediante una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a uno.

La clasificación que se usara en los parámetros son:

1= amenaza importante o mayor

2= amenaza menor

3= equilibrio

4= oportunidad menor

5= oportunidad importante.

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación. Se calcula la suma del resultado ponderado de cada uno de los factores. En los resultados externos la clasificación puede ser de entre 5, máximo, lo que implica que la empresa tiene mayores oportunidades y 1 mínimo, lo que indica que la empresa enfrenta amenazas importantes, la media es igual a 3.5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio se poseen más oportunidades que amenazas

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	30-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR**  
**MATRIZ MEFE**

**MEFE 2/2**

Nº	FACTOR ANALIZAR	PESO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
<b>OPORTUNIDADES</b>				
1	Ubicación céntrica de la empresa	0,1	5	0,5
2	Incremento de la demanda	0,1	5	0,5
3	Apoyo total de la empresa productora	0,08	4	0,32
4	Posicionamiento de la marca en la clase media y alta.	0,08	5	0,4
5	Crecimiento de oferta laboral	0,05	4	0,2
6	Crecimiento de oferta laborar	0,04	4	0,16
<b>AMENAZAS</b>				
1	Duplicidad de funciones	0,07	2	0,14
2	Incumplimiento de los objetivos de la Empresa	0,06	2	0,12
3	Alta competencia	0,08	1	0,08
4	Ventas ficticias	0,06	1	0,06
5	Mercado insatisfecho	0,1	1	0,1
6	Inestabilidad en las de interés en las entidades financieras.	0,08	2	0,16
7	Ordenanzas municipales, que obstaculizan las actividades de entrega.	0,1	2	0,2
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>38</b>	<b>2,94</b>

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	30-11-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ESTUDIO PRELIMINAR  
ANÁLISIS DEL MEDIO INTERNO**

**AMI 1/5**

El resultado obtenido es de 2,94 valor que nos revela que la empresa no posee un equilibrio antes sus amenazas, y la falta de una planificación estratégica, el mismo que nos señala que la empresa posee más debilidades que fortalezas, lo cual requiere la implementación de una planificación estratégica la misma que permitirá medir el cumplimiento de objetivos, políticas y procedimientos contribuyendo a la toma de decisiones efectivas a futuro.

**Identificación de factores claves del medio interno**

**Tema:** Análisis del Medio Interno

**Alcance:** Debilidades y Fortalezas.

**Definiciones:**

**Debilidades:** Son aquellos factores que provocan vulnerabilidad y desventajas y para la empresa.

**Fortalezas:** Son aquellos factores en los cuales la empresa ha conseguido logros y posee ventajas competitivas en todas las áreas de su competencia

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	01-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR**  
**ANÁLISIS DEL MEDIO INTERNO**

**AMI 2/5**

<b>CODIGO</b>	<b>ASPECTOS INTERNOS</b>	<b>JUSTIFICACIÓN</b>
<b>FORTALEZA</b>		
F1	Calidad del producto	Los productos Nutri son elaborados bajo los estándares necesarios y cumpliendo con los requerimientos que perduran la salud de los consumidores.
F2	Variedad de productos	Existe una gran variedad de productos lo cual permite cubrir las necesidades de los clientes de toda clase.
F3	Abastecimientos de productos	La reposición de los productos es en su mayoría inmediata
F4	Conocimiento del mercado	el mercado se encuentra dividido por sectores permitiendo llegar a todos los posible clientes

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	01-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ESTUDIO PRELIMINAR  
ANÁLISIS DEL MEDIO INTERNO**

**AMI 3/5**

F5	Servicio al cliente	existe una buena interacción con los clientes lo que permite brindar un mejor servicio
----	---------------------	--

CODIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>DEBILIDADES</b>		
D1	Implementación de vehículos para distribución	la falta de capital para inversión no permite adquirir vehículos para la distribución
D2	No existen personal calificado	La mayoría de los empleados no cuenta con estudios ni mucha experiencia laboral
D3	Falta de equipos tecnológicos para mejorar las ventas	la falta de capital para inversión no permite adquirir equipos que mejoren las ventas

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	01-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR**  
**ANÁLISIS DEL MEDIO INTERNO**

**AMI 4/5**

CODIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>DEBILIDADES</b>		
D4	Sistema contable deficiente	El sistema no refleja informes claros y no proporciona la información necesaria.
D5	Falta de abastecimientos de productos para promociones	Por lo general la empresa proveedora no impulsa las ventas con promociones.
D6	Precios altos en los productos	Los procesos que implican elaborar un producto de calidad siempre van a ser elevados y su costo se refleja en costo de producto terminado
D7	Carencia de planificación administrativa y financiera.	La gerencia considera que el personal no se acoplaría a las disposiciones, por lo cual no ve la necesidad de realizar planificaciones

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	01-12-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
 DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**  
**ESTUDIO PRELIMINAR**  
**ANÁLISIS DEL MEDIO INTERNO**

**AMI 5/5**

<b>CODIGO</b>	<b>ASPECTOS INTERNOS</b>	<b>JUSTIFICACIÓN</b>
<b>DEBILIDADES</b>		
D8	Organigrama estructural y funcional no establecido por escrito	El gerente no ha visto con gran necesidad establecer un organigrama para el funcionamiento de la Empresa.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	01-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
 DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR  
 ANÁLISIS DEL MEDIO EXTERNO**

**AME 1/5**

**ANÁLISIS DE MEDIO EXTERNO**

**Tema:** Análisis de Medio Externo

**Alcance:** Debilidades y Fortalezas.

**Definiciones:**

**Oportunidades:** Son fenómenos que están ocurriendo o que podrán ocurrir en el futuro y que cooperan al logro de los objetivos de la compañía.

**Amenazas:** Son fenómenos que están ocurriendo o que podrán ocurrir en el futuro, que dificultan el logro de los objetivos de la compañía.

CODIGO	ASPECTOS EXTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>OPORTUNIDADES</b>		
O1	Ubicación céntrica de la empresa	Se encuentra ubicada en el centro de la ciudad y desde ahí se puede direccionar a cualquier sector sin complicaciones
O2	Incremento de la demanda	La necesidad que existe por mejorar la salud a nivel nacional, hace que los consumidores busquen productos de calidad.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	02-12-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR  
ANÁLISIS DEL MEDIO EXTERNO**

**AME 2/5**

<b>CODIGO</b>	<b>ASPECTOS INTERNOS</b>	<b>JUSTIFICACIÓN</b>
<b>OPORTUNIDADES</b>		
03	Facilidad de acceso a créditos con entidades financieras	Las entidades proveen créditos para el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas a largos plazos
04	Apoyo total de la empresa productora	Siempre están a la vanguardia de lo que se necesita y brindar el apoyo necesario
05	Posicionamiento de la marca en la clase media y alta.	Los productos “Nutri” se comercializan en lugares donde viven o frecuentan personas de nivel económico medio y alto.
06	Crecimiento de oferta laboral	La experiencia adquirida en la empresa, puede abrir puertas para nuevas ofertas laborales.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	02-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR**  
**ANÁLISIS DEL MEDIO EXTERNO**

**AME 3/5**

CODIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>FORTALEZA</b>		
A1	Desconocimiento de Los productos que oferta CEDI-AMBATO	La falta de promoción y publicidad puede provocar la pérdida de clientes o posibles clientes.
A2	Accesibilidad de los clientes CEDI-AMBATO	Por ser un sector muy transitado se les hace de dificulta el acceso para poder estacionarse y adquirir el producto
A3	Alta competencia	el mercado de productos lácteos es muy extenso y existen muchas empresas competentes, que manejan costos más bajos y un centavo en el costo del producto puede hacer la diferencia

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	02-12-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
 DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR  
 ANÁLISIS DEL MEDIO EXTERNO**

**AME 4/5**

CODIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>FORTALEZA</b>		
A4	Ventas ficticias	Los clientes generan pedidos a la hora de la visita del vendedor, pero al instante de la entrega, dicen no haber realizado pedido, o el vendedor por cumplir el cupo crea ventas inexistentes
A5	Mercado insatisfecho	La falta de comunicación entre los vendedores y entregadores hace que a veces los clientes no reciban su pedido.
A6	Instabilidad en las de interés en las entidades financieras.	Los cambios continuos de los entes financieros y el alza de interés hacen que la empresa se limite a pedir financiamiento por el riesgo que esto implica.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	02-12-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
 DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR  
 ANÁLISIS DEL MEDIO EXTERNO**

**AME 5/5**

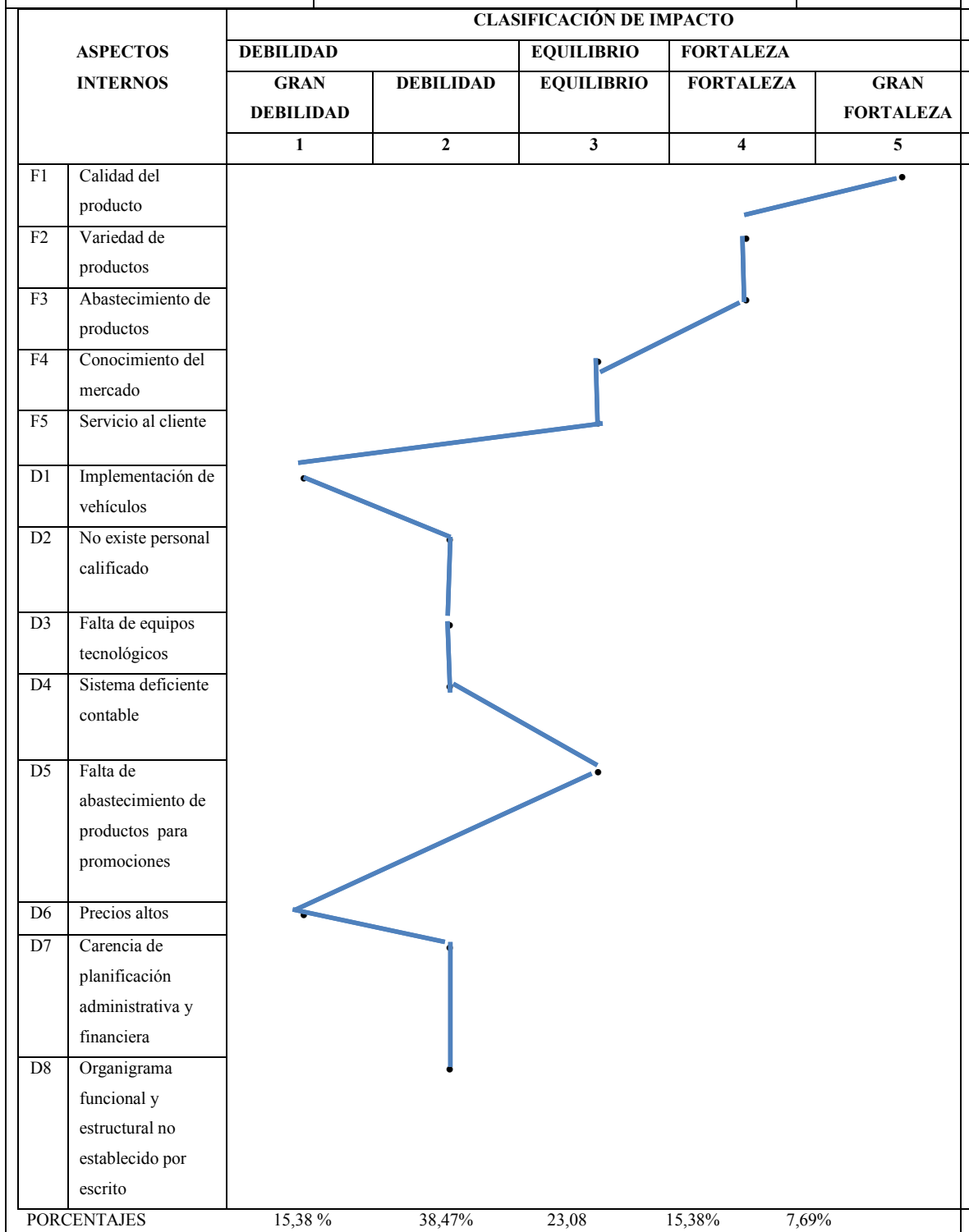
CODIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>FORTALEZA</b>		
A7	Ordenanzas municipales, que obstaculizan las actividades de entrega.	Las ordenanzas municipales van cambiando de gran manera y la más afecta es que en horarios definidos no pueden ingresar camiones a las calles céntricas de la ciudad dificultando la entrega de mercadería la recepción de la misma

	FIRMA	FECHA
<b>Elaborado por</b>	M.A.	02-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**PERFIL ESTRATEGICO ASPECTOS INTERNOS**

**PEI 1/1**

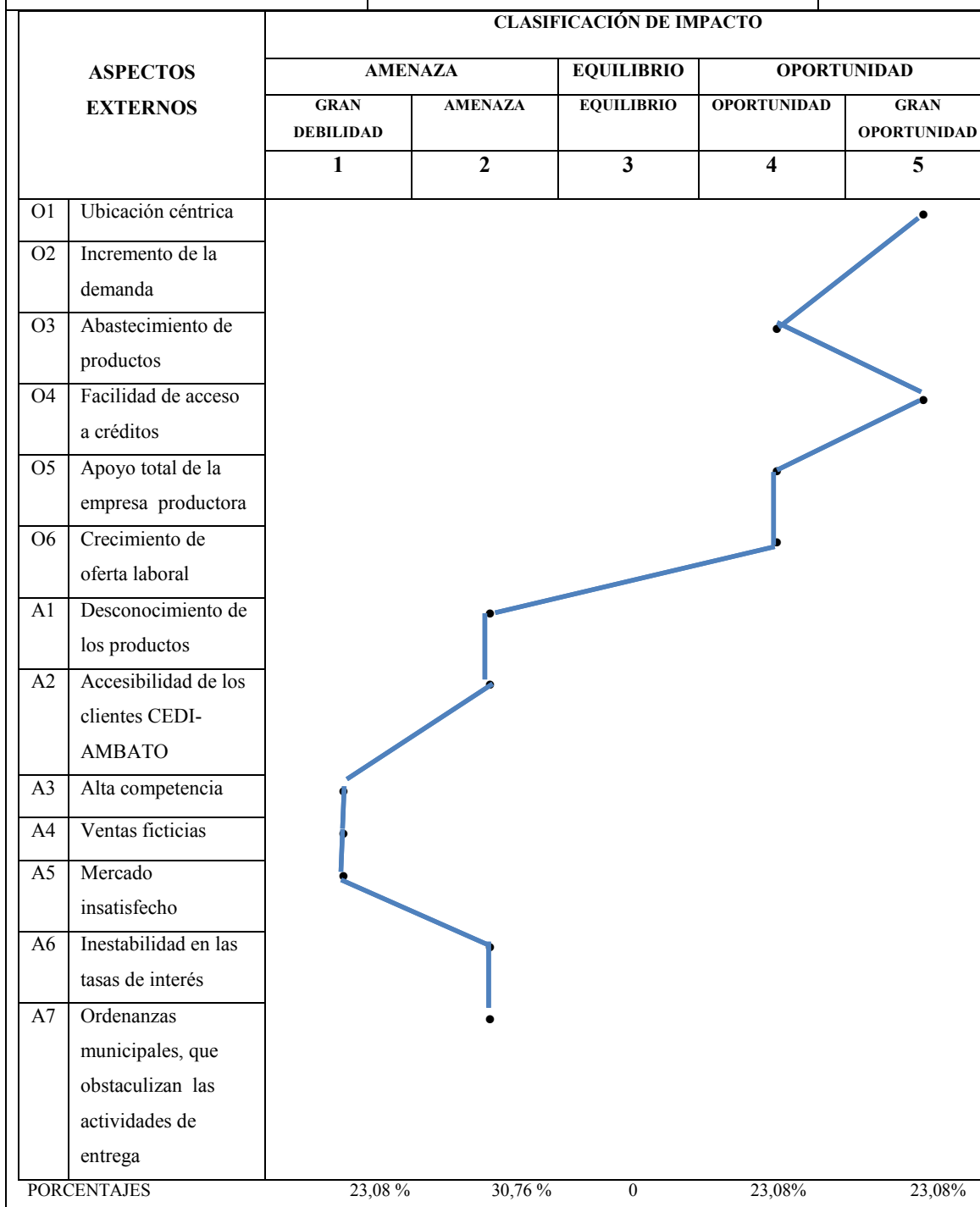


	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	03-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**ESTUDIO PRELIMINAR**  
**PERFIL ESTRATEGICO ASPECTOS  
EXTERNOS**

**PEE 1/1**



	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	03-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACION CONTROL INTERNO**

**PA 1/1**

**OBJETIVO:**

- Evaluar el control Interno de la entidad y emitir un Informe sobre los resultados obtenidos en la evaluación

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	PREPARADO POR	FECHA
1	Establecer la fórmula para determinar el nivel de riesgo y confianza del control interno	FNR 1/1	M.A	07-12-2015
1	Elabore y aplique los cuestionarios de control interno <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de Riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li> </ul>	CCI 1/15	M.A.	07-12-2015
2	Elabore la matriz de ponderación de los cuestionarios de control interno y determine el grado de confianza, riesgo	MCI 1/16	M.A.	08-12-2015
3	Elabore el Informe de control interno correspondiente y comunique a la máxima autoridad	ICI 1/16	M.A.	09-12-2015
4	Elabore el memorando de planificación.	MP 1/9	M.A.	15-12-2015

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	24-11-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**  
**FORMULA DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

**FNR 1/1**

**Formula del nivel de Riesgo y Confianza**

A continuación se describe la formula bajo la cual se determina el nivel de riesgo y confianza del sistema de control interno de la empresa Centro de Distribución Ambato CEDI-AMBATO, mediante los cuestionarios realizados.

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \qquad NR = 100 - NC$$

**NC**= NIVEL DE CONFIANZA  
**CT**= CONFIANZA TOTAL  
**CP**=CONFIANZA PONDERADA  
**NR**=NIVEL DE RIESGOS

La ponderación para los cuestionarios se realizó de acuerdo a la siguiente matriz :

Matriz de ponderación de Riesgo

<b>NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO</b>		
<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% -50%	ALTO	BAJO
51% -75%	MEDIO	MODERADA
76% -95%	BAJO	ALTO

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

**CCI 1/15**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>					
N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
<b>Integridad y Valores éticos</b>					
Objetivo: Determinar si CEDI-AMBATO, establece un entorno organización favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas.					
1	¿Posee la Entidad un código de conducta?		x		La entidad no cuenta con un código de conducta que regule el Comportamiento del personal@  En la dirección no ven un ejemplo a seguir@
2	¿Cuentan con valores éticos que regulen el comportamiento del personal en CEDI-AMBATO?		x		
3	¿Se han establecido mecanismos para promover en el personal la práctica de valores éticos?		x		
4	¿En la dirección predicán con ejemplo, es decir ven a una persona a imitar?		x		
5	¿Existen disposiciones disciplinarias?	x			
		<b>FIRMA</b>		<b>FECHA</b>	
Elaborado por		M.A.		07-12-2015	
Revisado por		M.B.B		11-12-2015	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

**CCI 2/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>Compromiso por la Competencia profesional</b>					
Objetivo: Evaluar si la administración se interesa por el grado profesional existente en la entidad, y el nivel de habilidad y conocimiento que se requiere para cada área					
6	¿Existe descripciones formales sobre las funciones que comprenden labores específicas?		x		
7	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?	x			
8	¿La empresa se preocupa por su formación profesional?	x			
9	¿Tiene deseo de superarse para contribuir con la entidad?	x			
10	¿Sus habilidades son valoradas en la entidad?	x			

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015






**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**CCI 3/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>Filosofía Administrativa y Estilo de Operación</b>					
Objetivo: Evaluar si la administración se interesa por el grado profesional existente en la entidad, y el nivel de habilidad y conocimiento que se requiere para cada área.					
11	¿La dirección al efectuar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios?	x			
12	¿Existe delegación de autoridad y de responsabilidad?	x			
13	¿La administración controla las operaciones de la entidad especialmente las financieras?	x			
14	¿La información financiera la mantienen en red, con administración, contabilidad y sistemas?		x		La información no se encuentra en red @

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015

	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>CCI 4/ 15</b>
---	--	------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	

**Estructura organizativa**  
 Objetivo: Verificar si con la estructura organizativa se puede controlar eficazmente las actividades que realiza la entidad y que al mismo tiempo la información fluya de manera comprensible.

15	¿La estructura organizativa con que cuenta la entidad es apropiada?			x	
16	¿La definición de responsabilidades de los principales directivos es adecuada?			x	La empresa no cuenta con una estructura organizativa adecuada@
17	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?			x	No existe un organigrama estructural establecido@

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**CCI 5/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
<b>Asignación de Autoridad y Responsabilidades</b>					
Objetivo: establecer si se toma en cuenta la asignación de autoridad y responsabilidad para las actividades de gestión y si se efectúa el establecimiento de las relaciones de jerarquía y de las políticas de autorización.					
18	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas, conocimiento y experiencia laboral?	x			
19	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidades y autoridad?	x			
20	¿El gerente revisa si se está cumpliendo con la función designada a los jefes departamentales?		x		No existe una asignación de responsabilidades establecidas@

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**CCI 6/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>Políticas y prácticas sobre recursos humanos.</b>					
Objetivo: se tiene como objetivo poner en práctica política que permita un mejor reclutamiento de personal, que se mantenga y que sean competentes dentro de los planes que tenga la entidad.					
21	¿Tiene políticas y procedimientos para contratar al personal de la entidad?		x		No existen políticas establecidas que permitan un adecuada selección y reclutamiento del personal@
22	¿Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimiento y técnicas?		x		
23	¿Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización?	x			

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

**CCI 7/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
<b>Objetivos</b>					
Objetivo: Determinar si la entidad tiene definido los objetivos ya es un condición previa para la valoración de riesgos se constituye en un pre-requisito para hacer posible el control					
1	¿Los objetivos de la entidad son claros y conducen al establecimiento de metas?	x			
2	¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de la entidad y cada actividad?		x		no existe objetivos por áreas @
3	¿La entidad tiene establecidos objetivos de información financiera y cumplimiento?		x		No poseen objetivos de información y cumplimiento planteados@
4	¿La entidad cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país?	x			

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	04-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

**CCI 8/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
<b>Riesgos</b>					
Objetivo: Evaluar los riesgos en un proceso interactivo, la administración debe centrar los riesgos en todos los niveles de la entidad, poniendo énfasis en aquellos que pueden afectar el área.					
5	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el gerente?		x		Nunca se ha difundido Este tema entre los, empleados.
6	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?		x		No se han establecido técnicas, ni mecanismos
7	¿Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante aquellos que deben tomar acción?		x		Para la identificación, evaluación y administración de riesgos
8	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlo?		x		No se han elaborado plan de mitigación de
9	¿Para la interpretación del efecto de un riesgo existe un proceso de valoración?		x		Riesgos@

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015




**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

**CCI 9/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
<b>Manejo de cambio</b>					
Objetivo: verificar si existen mecanismos de reacción a los cambios naturales y económicos en la entidad.					
10	¿Existen controles que aseguren que las acciones de la dirección se lleven a cabo correctamente?		x		
11	¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos el personal?		x		
12	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar a la entidad?		x		

	FIRMA	FECHA
<b>Elaborado por</b>	M.A.	07-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015

		<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			<b>CCI 10/ 15</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b> <b>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>						
<b>N°</b>	<b>COMPONENTE</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>OBSERVACIONES</b>	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		
<b>Tipos de Actividades de Control</b> Objetivo: Identificar los controles preventivos para detectar deficiencia manuales, computarizadas y administrativas						
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	x				
2	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada mente con las otras áreas de la entidad?	x				
3	¿Para los diversos actos y transacciones en la entidad se tiene primero la autorización de la máxima autoridad?	x				
4	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan inmediata?	x				
5	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?		x		No se aplican indicadores@	
				<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>	
		<b>Elaborado por</b>		M.A.	07-12-2015	
		<b>Revisado por</b>		M.B.B	11-12-2015	





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

**CCI 11/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>Control sobre los sistemas de Información</b>					
Objetivo: verificar que las políticas y procedimientos se cumplan en el área de sistemas de información tanto a controles generales como de aplicación					
6	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que alcance a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?	x			
7	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren?	x			
8	¿El sistema permite identificar errores de entrada al sistema, su detección, corrección donde se encuentre?	x			
9	¿El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo?		x		No existe una capacitación inicial para el manejo del sistema
10	¿El sistema refleja la información financiera de manera competente y exacta, colaborando en la toma de decisiones?		x		La información del sistema no se encuentra depurada@

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

**CCI 12/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
<b>Información</b> Objetivo: Verificar si la información llega de manera oportuna a todos los niveles de la entidad					
1	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado?		x		No existe un sistema de información adecuado que permita captar, procesar y comunicar la información.  Hay una falta de coordinación  Con la información interna@
2	¿La información es recopilada mediante sistemas de información?		x		
3	¿Se coordina los sistemas de información con información externa?		x		
4	¿Se utiliza reportes para brindar información en los niveles de la entidad?		x		
5	¿El flujo informático circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente?		x		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-11-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

**CCI 13/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>Comunicación</b> Objetivo: apoyar la difusión y sustentación de comunicación en la entidad					
6	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?		x		La comunicación no llega a todo el personal@
7	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba en la entidad?	X			
8	¿Se comunica los aspectos importantes relevantes del control interno en la entidad y sus responsabilidades?	X			

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

**CCI 14/15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>MONITOREO Y SUPERVISIÓN</b>				
<b>Actividades de Monitoreo</b>					
Objetivo: Determinar si las actividades de monitoreo sobre la efectividad del control interno son prácticas y seguras sobre las operaciones diarias de la entidad					
1	¿Se supervisa el personal en las actividades regulares que desempeña?	x			
2	¿Se realiza verificaciones de registro con la existencia física de los recursos?		x		Los registros no concuerdan con lo físico @
3	¿Se analiza los informes de auditoría?		x		No se realizan auditorías @
4	¿El gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación actual del departamento?		x		
5	¿Se compara información generada internamente con otra preparada por entidades externas?		x		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

**CCI 15/ 15**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

N°	COMPONENTE	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>MONITOREO Y SUPERVISIÓN</b>				
<b>Reporte de Deficiencias</b>					
Objetivo: Determinar si las actividades de monitoreo sobre la efectividad del control interno son prácticas y seguras sobre las operaciones diarias de la entidad					
6	¿Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos, y a los responsables de la función o actividad implicada?	x			
7	¿Cuándo los hallazgos cruzan los límites organizacionales, se informa al nivel directivo que se tome las medidas necesarias?		x		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	07-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ PONDERADA CONTROL INTERNO**

**MCI 1/16**

N°	AMBIENTE DE CONTROL	POND.	CON.TOTAL
1	¿Posee la Entidad un código de conducta?	3	1
2	¿Cuentan con valores éticos que regulen el comportamiento del personal en CEDI-AMBATO?	3	1
3	¿Se han establecido mecanismos para promover en el personal la práctica de valores éticos?	3	1
4	¿En la dirección predicán con ejemplo, es decir ven a una persona a imitar?	3	1
5	¿Existen disposiciones disciplinarias?	3	3
6	¿Existe descripciones formales sobre las funciones que comprenden labores específicas?	3	1
7	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?	3	3
8	¿La empresa se preocupa por su formación profesional?	3	3
9	¿Tiene deseo de superarse para contribuir con la entidad?	3	3
10	¿Sus habilidades son valoradas en la entidad?	3	3
11	¿La dirección al efectuar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios?	3	3
12	¿Existe delegación de autoridad y de responsabilidad?	3	3

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	08-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ PONDERADA CONTROL INTERNO**

**MCI 2/16**

N°	AMBIENTE DE CONTROL	POND.	CON.TOTAL
13	¿La administración controla las operaciones de la entidad especialmente las financieras?	3	3
14	¿La información financiera la mantienen en red, con administración, contabilidad y sistemas?	3	1
15	¿La estructura organizativa con que cuenta la entidad es apropiada?	3	1
16	¿La definición de responsabilidades de los principales directivos es adecuada?	3	1
17	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	3	1
18	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas, conocimiento y experiencia laboral?	3	3
19	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidades y autoridad?	3	3
20	¿El gerente revisa si se está cumpliendo con la función designada a los jefes departamentales?	3	1
21	¿Tiene políticas y procedimientos para contratar al personal de la entidad?	3	1
22	¿Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimiento y técnicas?	3	1
23	¿Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización?	3	3
	<b>TOTAL</b> <span style="float: right;"><b>Σ</b></span>	<b>69</b>	<b>45</b>

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	08-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ PONDERADA CONTROL INTERNO**

**MCI 3/16**

N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS	POND.	CON.TOTAL
1	¿Los objetivos de la entidad son claros y conducen al establecimiento de metas?	3	3
2	¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de la entidad y cada actividad?	3	1
3	¿La entidad tiene establecidos objetivos de información financiera y cumplimiento?	3	1
4	¿La entidad cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país?	3	3
5	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el gerente?	3	1
6	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?	3	1
7	¿Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante aquellos que deben tomar acción?	3	1
8	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlo?	3	1
9	¿Para la interpretación del efecto de un riesgo existe un proceso de valoración?	3	1
10	¿Existen controles que aseguren que las acciones de la dirección se lleven a cabo correctamente?	3	1
11	¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos el personal?	3	1
12	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar a la entidad?	3	1
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 36</b>	<b>16</b>

<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ PONDERADA CONTROL INTERNO**

**MCI 4/16**

N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	POND.	CON.TOTAL
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	3	3
2	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada mente con las otras áreas de la entidad?	3	3
3	¿Para los diversos actos y transacciones en la entidad se tiene primero la autorización de la máxima autoridad?	3	3
4	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan inmediata?	3	3
5	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?	3	1
6	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que alcance a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?	3	3
7	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren?	3	3
8	¿El sistema permite identificar errores de entrada al sistema, su detección, corrección donde se encuentre?	3	3

<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MATRIZ PONDERADA CONTROL INTERNO**

**MCI 5/16**

N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	POND.	CON.TOTAL
9	¿El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo?	3	1
10	¿Se limita el acceso a los módulos de acuerdo a responsabilidades?	3	1
11	¿El sistema refleja la información financiera de manera competente y exacta, colaborando en la toma de decisiones?	3	1
	<b>TOTAL</b> <span style="color: red;">Σ</span>	<b>33</b>	<b>25</b>

	FIRMA	FECHA
<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ PONDERADA CONTROL INTERNO**

**MCI 6/16**

Nº	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	POND.	CON.TOTAL
1	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado?	3	1
2	¿La información es recopilada mediante sistemas de información?	3	1
3	¿Se coordina los sistemas de información con información externa?	3	1
4	¿Se utiliza reportes para brindar información en los niveles de la entidad?	3	1
5	¿El flujo informático circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente?	3	1
6	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	3	1
7	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba en la entidad?	3	3
8	¿Se comunica los aspectos importantes relevantes del control interno en la entidad y sus responsabilidades?	3	3
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	<b>24</b>
		<b>24</b>	<b>12</b>

<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ PONDERADA CONTROL INTERNO**

**MCI 7/16**

N°	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	POND.	CALI.TOTAL
1	¿Se supervisa el personal en las actividades regulares que desempeña?	3	1
2	¿Se realiza verificaciones de registro con la existencia física de los recursos?	3	1
3	¿Se analiza los informes de auditoría?	3	1
4	¿El gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación actual del departamento?	3	1
5	¿Se compara información generada internamente con otra preparada por entidades externas?	3	1
6	¿Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos, y a los responsables de la función o actividad implicada?	3	3
7	¿Cuándo los hallazgos cruzan los límites organizacionales, se informa al nivel directivo que se tome las medidas necesarias?	3	1
	<b>TOTAL</b> <span style="color: red;">Σ</span>	<b>21</b>	<b>9</b>

<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**DETERMINACION DEL RIESGO Y LA CONFIANZA**  
**AMBIENTE DE CONTROL**

**MCI 8/16**

**OBSERVACIONES** : la ponderación ira de 1 a 3 en donde

- 1: la confianza será baja
- 2: la confianza será moderada
- 3: la confianza alta

CONFIANZA TOTAL	CT	45
CONFIANZA PONDERADA	POND	69
NIVEL DE CONFIANZA <b>NC= CT/POND X100</b>	NC	65.22 %
NIVEL DE RIESGO <b>NR=100%-NC</b>	NR	34.78%

**NIVEL DE  
CONFIANZA Y DE  
RIESGO**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% -50%	ALTO	BAJO
51% -75%	MEDIO	MODERADA
76% -95%	BAJO	ALTO

**RESULTADOS**

**CONFIANZA:** MODERADA

**RIESGO:** MEDIO:

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	08-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
DETERMINACION DEL RIESGO Y LA CONFIANZA  
EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**MCI 9/16**

**OBSERVACIONES** : la ponderación ira de 1 a 3 en donde

- 1: la confianza será baja
- 2: la confianza será moderada
- 3: la confianza alta

CONFIANZA TOTAL	CT	16
CONFIANZA PONDERADA	POND	36
NIVEL DE CONFIANZA <b>NC= CT/POND X100</b>	NC	44.44 %
NIVEL DE RIESGO <b>NR=100%-NC</b>	NR	55.56%

**NIVEL DE  
CONFIANZA Y DE  
RIESGO**

<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% -50%	ALTO	BAJO
51% -75%	MEDIO	MODERADA
76% -95%	BAJO	ALTO

**RESULTADOS**

**CONFIANZA:** BAJO

**RIESGO:** ALTO

<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	09-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**DETERMINACION DEL RIESGO Y LA CONFIANZA**  
ACTIVIDADES DE CONTROL

**MCI 10/16**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO**

**OBSERVACIONES** : la ponderación ira de 1 a 3 en donde

- 1: la confianza será baja
- 2: la confianza será moderada
- 3: la confianza alta

CONFIANZA TOTAL	CT	25
CONFIANZA PONDERADA	POND	33
NIVEL DE CONFIANZA <b>NC= CT/POND X100</b>	NC	75.76 %
NIVEL DE RIESGO <b>NR=100%-NC</b>	NR	24.24%

**NIVEL DE  
CONFIANZA Y DE  
RIESGO**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% -50%	ALTO	BAJO
51% -75%	MEDIO	MODERADA
76% -95%	BAJO	ALTO

**RESULTADOS**

**CONFIANZA:** MODERADA

**RIESGO:** MEDIO

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	08-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**DETERMINACION DEL RIESGO Y LA CONFIANZA  
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**MCI 11/16**

**OBSERVACIONES** : la ponderación ira de 1 a 3 en donde

- 1: la confianza será baja
- 2: la confianza será moderada
- 3: la confianza alta

CONFIANZA TOTAL	CT	12
CONFIANZA PONDERADA	POND	24
NIVEL DE CONFIANZA <b>NC= CT/POND X100</b>	NC	50 %
NIVEL DE RIESGO <b>NR=100%-NC</b>	NR	50 %

**NIVEL DE  
CONFIANZA Y DE  
RIESGO**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% -50%	ALTO	BAJO
51% -75%	MEDIO	MODERADA
76% -95%	BAJO	ALTO

**RESULTADOS**

**CONFIANZA:** BAJA

**RIESGO:** ALTO

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	08-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
DETERMINACION DEL RIESGO Y LA CONFIANZA  
SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

**MCI 12/16**

**OBSERVACIONES** : la ponderación ira de 1 a 3 en donde

- 1: la confianza será baja
- 2: la confianza será moderada
- 3: la confianza alta

CALIFICACIÓN TOTAL	CT	9
PONDERACIÓN TOTAL	POND	21
NIVEL DE CONFIANZA <b>NC= CT/POND X100</b>	NC	42,86 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE <b>RI=100%-NC</b>	RI	57,14 %

**NIVEL DE  
CONFIANZA Y DE  
RIESGO**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% -50%	ALTO	BAJO
51% -75%	MEDIO	MODERADA
76% -95%	BAJO	ALTO

**RESULTADOS**

**CONFIANZA:** BAJA

**RIESGO:** ALTO

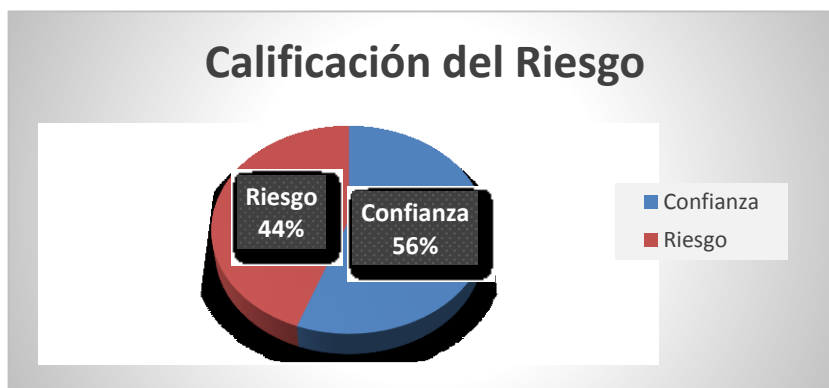
	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	08-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**DETERMINACION DEL RIESGO Y LA CONFIANZA**  
**MATRIZ CALIFICACIÓN DEL RIESGO**


**MCI 13/16**

COMPONENTE	CONFIANZA	COMPONENTE
Ambiente de Control	65.22	34.78
Evaluación de Riesgo	44.44	55.56
Actividades de Control	75.76	24.24
Información y Comunicación	50	50
Seguimiento y Monitoreo	42.86	57.14
<b>TOTAL</b>	<b>278.28</b>	<b>221.72</b>
<b>PROMEDIO</b>	<b>55.56</b>	<b>44,34</b>



<b>NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO</b>		
<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% -50%	ALTO	BAJO
51% -75%	MEDIO	MODERADA
76% -95%	BAJO	ALTO

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por	M.A.	08-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015

	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>ANÁLISIS GENERAL</b> <b>MATRIZ CALIFICACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>MCI 14/16</b>	
<p>Mediante la aplicación del método COSO I se pudo evaluar el control interno de la Empresa Centro de distribución CEDI-AMBATO, en la que obtuvo un nivel de confianza MODERADA del 55,56 y un nivel de riesgo MEDIO del 44,34, por lo tanto la gerencia deberá poner mayor énfasis en los componentes del Sistema de Control Interno; en cuanto a Ambiente de control se determinó que la empresa no posee un código de conducta de regulen el comportamiento del personal, lo cual no ha permitido la práctica de valores éticos, al igual que no ve una persona a imitar en la dirección, la inexistencia de descripciones formales acerca de funciones específicas, la información no se encuentra en red, la estructura organizativa con que cuenta la empresa no es adecuada, la falta de revisión por parte de la autoridad no es adecuada, no existe procedimientos establecidos para la contratación del personal.</p> <p>Evaluación de Riesgos donde se determinó que la empresa no tiene definido los objetivos, tanto de información financiera como de cumplimiento, mucho aun objetivos definidos por área nunca se ha difundido este tema acerca de los riesgos entre los empleados, no se han establecido técnicas, ni mecanismos para la identificación, evaluación y administración de riesgos ni se han elaborado planes para mitigar los mismos.</p> <p>Actividades de Control donde la empresa no cuenta con indicadores de desempeño que permitan evaluar y supervisar la gestión administración y financiera, al igual se pudo identificar que las personas que manejan el sistema informático no conoce todas las aplicaciones de mismo, no existe un limitación de acceso a los módulos, el sistema con que cuenta la empresa no arroja la información completa que ayude a la toma de decisiones.</p>			
		<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015	
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
ANALISIS GENERAL  
MATRIZ CALIFICACIÓN DEL RIESGO**

**MCI 15/16**

Mediante la aplicación del método COSO I se pudo evaluar el control interno de la Información y comunicación la empresa no cuenta con indicadores de desempeño que permitan evaluar y supervisar la gestión administración y financiera, al igual se pudo identificar que las personas que manejan el sistema informático no conoce todas las aplicaciones de mismo, no existe un limitación de acceso a los módulos, el sistema con que cuenta la empresa no arroja la información completa que ayude a la toma de decisiones.

Supervisión y Monitoreo donde se determinó que la empresa no cuenta con una supervisión adecuada, no se realizan constataciones físicas de los recursos, no se cuenta con informes, la gerencia no realiza supervisión por sus medios, no se compara la información interna con la información preparado por entidades externas, cuando existen hallazgo no se comunican. Por ende no se puede valorar la calidad del desempeño del control interno.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CALIFICACIÓN DEL RIESGO**  
**RIESGO DE AUDITORÍA**

**MCI 16/16**

<b>Riesgo Inherente (RI)</b>	El riesgo Inherente tiene que ver directamente con las actividades económicas o del negocio de la Empresa
<b>Riesgo Inherente (RC)</b>	RC=44,34%
<b>Riesgo de Detección (RD)</b>	RD=(RI+RC)/2 RD=(12%+44,34)/2 RD=28,17
<b>Riesgo de Detección (RA)</b>	RA=RI+RC+RD/100 RA= RI*RC*RD/100 12%*44.34%*28.17%/100 RA= 1.50

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	08-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE CONTROL INTERNO**

**ICI 1/6**

**INFORME A LA MAXIMA AUTORIDAD DE LA EVALUACIÓN  
ESPECÍFICA  
DEL CONTROL INTERNO**

Ambato, 23 de Diciembre del 2015

Ing. Ango Paucar Diego

**GERENTE GENERAL DE CEDI-AMBATO**

Luxemburgo 02-47 y Colombia

Presente.

De mis consideraciones:

Como parte de la Auditoria de gestión que se realiza a la Empresa Centro de Distribución “CEDI-AMBATO”, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013, considerando al sistema de control interno en los componentes Ambiente de Control, Evaluación de los Riesgos, Actividades de Control, Sistemas de Información y Comunicación, y Supervisión a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por la legislación vigente. Bajo estas normas el objeto de evaluación fue establecer un nivel de confianza a los procedimientos aplicados por esta institución en los componentes sujetos al análisis.

Las principales condiciones reportables se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

**Resultados de la evaluación al sistema del control interno**

Como resultado de la evaluación al sistema de control interno de la presente auditoría de gestión se identifican las siguientes desviaciones:

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	09-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE CONTROL INTERNO

ICI 2/6

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

**Código de ética**

CEDI-AMBATO no cuenta con un código de conducta que permita regular la conducta de los miembros de la empresa.

**Recomendación N°1 al gerente:**

Elaborar un manual de conducta, que permita regular el desarrollo de la empresa, mejorando y actualizando la imagen personal y el comportamiento de todo el personal.

**Persona a imitar en la Dirección**

En CEDI-AMBATO no se ve una persona a imitar en la dirección, ya que por lo general actúa de manera inadecuada y no toma las correctivas cuando es necesario.

**Recomendación N°2 al gerente:**

No debe actuar de manera inadecuada y tomar las acciones correctivas cuando sea necesario, delimitar su autoridad con el personal.

**Sistema de Red Informática**

En CEDI-AMBATO la información financiera no se encuentra en red con la administración, contabilidad debido a la limitación de acceso a la información necesaria para el buen desarrollo de los procesos.

**Recomendación N° 3 al gerente:**

Implementar un sistema de red apropiado y que satisfaga las exigencias de la empresa con el fin de que la información financiera, administrativa, contable se presente en red para mayor rendimiento empresarial.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	09-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE CONTROL INTERNO

ICI 3/6

**Estructura organizacional adecuada**

En CEDI-AMBATO, no se encuentra establecido una estructura organizacional adecuada que permita el cumplimiento adecuado de actividades.

**Recomendación N°4 al gerente:**

Implementar una adecuada estructura organización que permita definir las áreas que existen y las que son necesarias, de la misma manera pueda existir la debida asignación de funciones.

**Orgánico Estructural, Funcional y Reglamentación Interna.**

En CEDI-AMBATO no cuentan con un orgánico estructural y funcional, y reglamentación interna, por lo cual las actividades del personal se realizan por iniciativa propia.

**Recomendación N°5 al gerente:**

Elaborar y aprobar un proyecto de orgánico estructural y funcional que permita establecer las debidas responsabilidades, de la misma manera implementar un reglamento interno adecuado que permita regular las actividades del personal.

**Políticas para la selección y reclutamiento del personal**


En CEDI-AMBATO no cuenta con políticas establecidas para la selección y reclutamiento del personal adecuado y necesario para la empresa.

**Recomendación N°6 al gerente:**

Establecer políticas de selección y reclutamiento para el personal que vaya a requerir la empresa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	09-12-2015
Revisado por	M.B.B	11-12-2015



	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>	<b>ICI 4/6</b>	
<b>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
<p><b>Plan estratégico</b></p> <p>En CEDI-AMBATO no cuenta con un plan estratégico para poder difundirlo en la empresa y por ende no se puede medir las metas alcanzadas y establecer estrategias y políticas para mejorar su rendimiento.</p> <p><b>Recomendación N°7 al gerente:</b></p> <p>Se recomienda la creación e implementación de un plan estratégico adecuado para ir midiendo el grado de cumplimiento de metas y objetivos en valores y términos financieros.</p> <p><b>Establecimiento de Objetivos financieros y de cumplimiento</b></p> <p>En CEDI-AMBATO no se han establecido objetivos de información financiera y de cumplimiento.</p> <p><b>Recomendación N°8 al gerente:</b></p> <p>Se recomienda establecer mediante la planificación estratégica establecer los objetitos principales como son los financieros y de cumplimiento con el fin de saber hacia dónde nos dirigimos y el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos.</p> <p><b>Identificación, Administración, Análisis y Plan de Mitigación de riesgos.</b></p> <p>En CEDI-AMBATO, no existe la identificación de riesgos así como la falta de análisis, valoración y administración de los factores internos y externos, no permiten prever eventualidades de ocurrencia y el efecto negativo que producirán cambios de condiciones gubernamentales, económicas, regulatorias y operativas, para la consecución de los objetivos de la entidad.</p> <p><b>Recomendación N°9 al gerente:</b></p> <p>Se recomienda implementar procesos que permitan la identificación, análisis, valoración y administración de riesgos de acuerdo a las perspectivas de probabilidad e impacto.</p>			
		<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por	M.A.	09-12-2015	
Revisado por	M.B.B	11-12-2015	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE CONTROL INTERNO**

**ICI 5/6**

**COMPONENTE:ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Indicadores de Gestión**

En CEDI-AMBATO no cuenta se aplican indicadores que permitan medir el alcance de las metas.

**Recomendación N° 10 al gerente:**

Diseñar y aplicar indicadores que permitan evaluar la gestión administrativa y operativa de la entidad para la toma de decisiones oportunas y adecuadas.

**Control del sistema contable**

En CEDI-AMBATO no se aplican actividades de control sobre el sistema informático que la empresa posee, el personal que maneja el sistema no entiende todas las aplicaciones del mismo, y no existe restricciones de acceso al mismo.

**Recomendación N° 11 al gerente:**

Si no está en la posibilidad de cambiar el sistema informático aplicar las debidas actividades de control sobre el mismo.

**COMPONENTE:INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**Comunicación de datos.**

En CEDI-AMBATO los datos e información recibe todo el personal no son receptados con claridad y por ende no son comunicados con efectividad por lo que se da lugar a la existencia de problemas.

**Recomendación N° 12 al personal:**

Se recomienda a todo el personal de la empresa emitir datos y obtener respaldos de los mismos y estos deberán ser comunicados a tiempo y por escrito y así evitar inconvenientes.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	09-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE CONTROL INTERNO**

**ICI 6/6**

**COMPONENTE: MONITOREO Y SUPERVISIÓN**

**Verificaciones de las existencias Físicas de los recursos.**

En CEDI-AMBATO las constataciones físicas no concuerdan con los registros existentes por ende no existe información veraz y no existe un control adecuado que permita conocer el estado real de cada recurso.

**Recomendación N° 13 a la Contadora:**

Se recomienda realizar verificaciones periódicas de la existencia físicas de los recursos que posee la empresa y así obtener información verídica.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	09-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	11-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MEMORANDO DE PLANIFICACION**

**MP 1/9**

**Entidad:** CEDI-AMBATO

**Tipo de examen:** Auditoría de gestión

**Periodo:** 2013

**Elaborado por:** Digna Marlith Altamirano  
2015

Fecha: 24-11-

**Revisado por:** Ing. María Belén Bravo  
2015

Fecha: 29-12-

### **3. ANTECEDENTES**

En CEDI-AMNATO no se han realizado Auditorías anteriormente de ninguna índole

### **4. MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

Informe de Auditoría, conclusiones y recomendaciones

### **3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 Objetivo General**

determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en la planeación, control y uso de los recursos, así como establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación, para poder obtener una gestión administrativa eficiente.

#### **3.2 Objetivos específicos**

- 1) Evaluar el sistema de Control Interno de la empresa, mediante la verificación de la estructura organizacional, operativa y administrativa para determinar las áreas críticas
- 2) Aplicar los debidos procedimientos de Auditoría y elaborar los papeles de trabajo necesarios.
- 3) Presentar un informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones para la adopción por parte de las autoridades.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	15-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	18-12-2015



**4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría de realizar en el Centro de Distribución CEDI-AMBATO, de la Ciudad de Ambato, periodo 2013

**5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL**

CEDI- AMBATO (Centro de Distribuciones Ambato), es una Empresa privada que inició sus actividades en marzo el año 2009, con la figura administrativa y representante legal el Ing. Ango Paucar Diego, la misma que tenía como fin la distribución y la inclusión al mercado Tungurahuense de una nueva marca de productos llamado “Nutrí”, que posee un gran variedad de producto pero la actividad estaba centrada a la comercialización de la Nutrí-leche, las actividades siempre se desarrollaron en la Parroquia Cashapamba en la calle Luxemburgo 02-47 y Colombia.

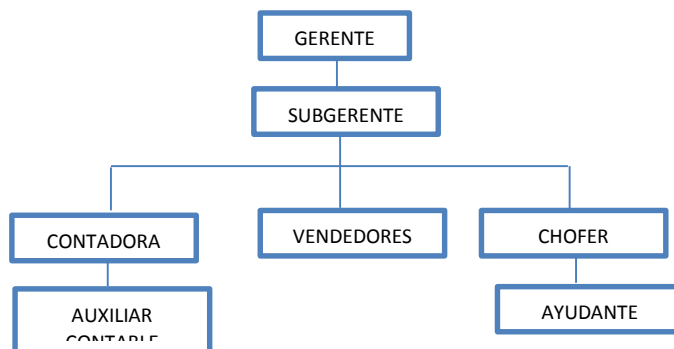
**6. BASE LEGAL**

**7. PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES**

- Ley Orgánica de Régimen tributario
- Código de Trabajo
- Ley general del IESS
- Ordenanzas Municipales

**8.**

**ESTRUCTURA  
ÓRGANICA**



	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	15-12-2015
Revisado por	M.B.B	18-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MEMORANDO DE PLANIFICACION**

**MP 3/9**

## **9. MISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES**

### **MISIÓN**

Posicionar la marca “Nutri” en el mercado Tungurahuense, mejorando los niveles de crecimiento en ventas

### **VISIÓN**

Ser Líderes en el mercado tungurahuense con productos de calidad, entregas oportunas y en grandes cantidades que garanticen una rentabilidad

Objetivos empresariales y Valores

Alcanzar niveles de excelencia en todas las fases del proceso de distribución y ventas.

Aprovechar los recursos de manera eficiente que permita un desarrollo permanente tanto internamente como externamente.

Implementar y desarrollar los mecanismos necesarios que aseguren ampliar el mercado y las utilidades de la empresa con la mayor eficiencia.

## **10. PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES E INSTALACIONES**

### **Actividad Principal**

Venta al por mayor y por menor de Productos Lácteos

### **Operaciones**

Compra

Venta

Distribución

### **Instalaciones**

Bodega

Oficina principal

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	15-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	18-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MEMORANDO DE PLANIFICACION**

**MP 5/9**

**11. PRINCIPALES POLÍTICAS Y ESTRATEGIAS INSTITUCIONALES**

**Políticas de Ventas**

el pedido se debe entregar completo o no se entrega

toda entrega debe ser con su respectiva factura

ventas a crédito bajo previa autorización

**13. FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

Ing. Ango Paucar Diego Fernando

Gerente General

Ing. Paredes Emerita Claribel

Subgerente

**14. PRINCIPALES POLÍTICAS**

**Políticas de Ventas**

el vendedor debe realizar la respectiva posventa

el vendedor debe cumplir con 30 pedidos diarios

ventas a crédito bajo previa autorización

el vendedor debe verificar el stock antes de realizar el pedido

**Políticas de Cobro**

el cobro de las ventas a crédito se lo realiza máximo a los 30 días

el cobro con cheque solo será bajo autorización del gerente

**Políticas de Entrega**

todo producto se debe entregar con su respectiva factura

el chofer es quien entrega y recauda el dinero

los productos caducados que entrega el cliente debe ser repuesto en ese instante

no existen descuentos por productos caducados solo cambios

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	15-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	18-12-2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MEMORANDO DE PLANIFICACION

MP 6/9

**Políticas de Contabilidad**

las facturas de entregaran el mismo día efectuada la venta

los comprobantes de retención en ventas son recibidos máximo 5 días de la emisión de la factura

los comprobantes de retención en compras emitidos al ingreso de la factura y enviados al día posterior al proveedor

los deposito se realizan al día posterior de la recaudación

**15. Grado de Confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional**

**Información financiera**

la información financiera es poco confiable ya que a pesar de tener un sistema automatizado los balances y demás.

informes financieros se los realiza manualmente, el 50% de la información es recopilada de sistema como son:

reportes de ventas, compras, retenciones, el inventario se realiza una toma física el momento de emitir los informes para obtener los saldos reales.

**Información administrativa**

La información administrativa es poco confiable ya que son dos personas directamente quienes dirigen la empresa, lo

cual hace difícil la identificación de responsabilidades, los criterios diferentes de cada persona hace que no exista un

debida coordinación en la administración y toma de decisiones.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	15-12-2015
Revisado por	M.B.B	18-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MEMORANDO DE PLANIFICACION**

**MP 7/9**

**Información operación**

La información operacional es buena ya que no existen muchos procesos de la actividad principal lo cual

- Permite tener una información veraz.
- Personal al frente de la carga de trabajo
- La nómina con la que cuenta la empresa legalmente es de 8 personas, las mismas que el gerente es la única persona
- Que no seguirá sus funciones ya que aparte de ser gerente, realiza la función de chofer-recaudador
- Y el mismo se realiza sus cuadros de dinero y de productos.
- La contadora no es de planta solo realiza visitas frecuentes a las instalaciones de la empresa.
- Las demás cargas están bien distribuidas
- El número de transacciones por mes son aproximadamente las siguientes
- Numero de documentos 755
- Valor de ventas 33585.73

**16. SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA**

El sistema de información automatizada con él cuenta la empresa se llama sg-Net, está instalado en una computadora portátil Toshiba con especificaciones básicas y programas básicos de Microsoft office, poseen una impresora matricial Epson, para la impresión de facturas, el sistema contable es práctico pero no refleja informes completos.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	15-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	18-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MEMORANDO DE PLANIFICACION**

**MP 8/9**

Su mayor debilidad es que su creador es de la ciudad de Guayaquil y cuando existe un problema se demora para dar solución y esto puede provocar incluso pérdidas económicas.

los principales módulos que se utiliza en las para el registro de Las transacciones son:

- Ventas
- Compras
- Inventarios
- Cuentas por pagar
- Cuentas por cobrar
- Impuestos

**17. PUNTOS DE INTERES PARA EL EXAMEN**

Los principales puntos son:

la administración de recursos

la estructura organizacional

El cumplimiento de la normativa que rigen a las actividades de empresa.

**18. TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS**

Adquisición de mercadería

Venta de productos

Distribución de productos

**19. ESTADO ACTUAL DE LAS OBSERVACIONES**

La entidad no cuenta con auditorias anteriores, de las cuales se pueda tomar en consideración las recomendaciones.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	15-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	18-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MEMORANDO DE PLANIFICACION**

**MP 9/9**

**20. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINARSE**

Los componentes a examinarse son los siguientes:

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgos

Actividades de Control

Información y Comunicación

Monitoreo y Supervisión.

Digna Marlith Altamirano

**JEFA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA**

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	15-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	18-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

**PA 1/1**

**OBJETIVO:**

- Evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación en uso de los recurso

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	PREPARADO POR	FECHA
1	Identifique los procesos de las diferentes áreas.	IP 1/1	M.A.	18-12-2015
2	Elabore el flujo gramas en base a los procesos identificados.	FJ 1/10	M.A.	18-12-2015
3	Aplique indicadores de gestión	IG 1/6	M.A.	23-12-2015
4	Elabore la matriz condensada de los hallazgos	MH 1/18	M.A.	23-12-2015

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	18-12-2015
Revisado por	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS EXISTENTES**

**IP 1/1**

**Proceso de adquisición.-** Proceso que abarca actividades referentes al abastecimiento de mercadería disponible para la venta, relaciones con los proveedores y almacenamiento de los artículos adquiridos.

**Proceso de Ventas.-** Este proceso abarca las actividades encaminadas a entregar el producto solicitado por el cliente a cambio de un valor monetario.

**Proceso de Distribución.-** Abarca actividades de entrega de artículos a domicilio. Para mantener un control más eficiente en cuanto a las funciones de los empleados y los procesos, es importante que la administración de CEDI-AMBATO, mantenga documentado los procesos y claramente definidos los responsables de cada uno.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	18-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
IDENTIFICACION DE PROCESOS**

**FJ 1/10**

**TITULO DEL PROCEDIMIENTO:** Adquisiciones

Objeto del procedimiento: Compra de mercadería para mantener las existencias mínimas de inventario en bodega de la Empresa CEDI-AMBATO.

**Campo de aplicación:** Área de Inventarios y bodega

**Responsabilidades:**

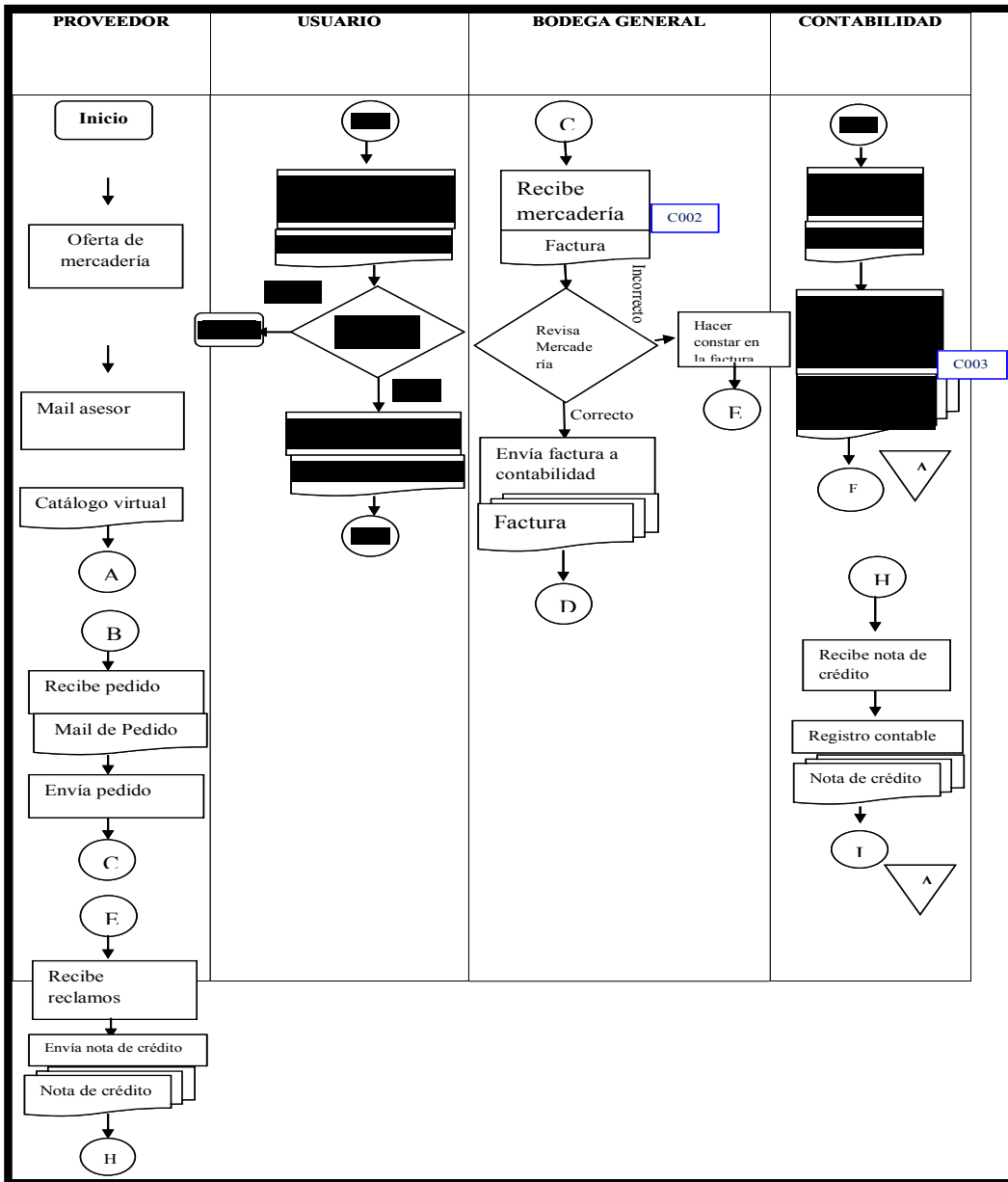
- Mantener el stock mínimo de mercadería en bodega
- Informar anticipadamente de la carencia de productos en bodega
- Sugerir posibles compras de productos que requiera el área de bodega
- Optimizar las relaciones con los proveedores

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	18-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	23-12-2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
FLUJO PROCESO DE ADQUISICIONES

FJ 2/10



	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	18-12-2015
Revisado por	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
FLUJO PROCESO DE ADQUISIONES**

**FJ 3/10**

**PROCESO N° 1**

Adquisiciones.- Compra de mercadería para mantener las existencias necesarias de Inventarios en CEDI-AMBATO.

Actividades:

**Proveedor:**

- Oferta la mercadería
- Envía mail conjuntamente con catalogo virtual
- Recibe el pedido conjuntamente con respaldo del mail
- Factura el pedido
- Recibe reclamos
- Envía notas de créditos por devoluciones o descuentos

**(Usuario)Subgerente o Gerente de CEDI-AM BATO Recibe y verifica oferta**

- Toma la decisión de comprar o no
- Realiza el pedido por mail

**(Bodega General)Subgerente o Gerente**

- Reciben la mercadería conjuntamente con la factura
- Revisa que la mercadería que este en optimo estado
- Si hay alguna novedad entre lo factura y lo recibido hace constar en la factura.
- Envía la factura a contabilidad para su respectivo ingreso

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	18-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	23-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
FLUJO PROCESO DE ADQUISIONES**

**FJ 4/10**

**Contabilidad (Auxiliar contable)**

- Recibe la factura
- Realiza el ingreso al sistema contable y realiza la retención respectiva
- Si hay notas de crédito recibe las notas de crédito
- Registrar en el sistema
- Archiva documentación

**Consideraciones del proceso de adquisiciones:**

Uno de los aspectos que se ha tomado en cuenta para optimizar el proceso de adquisiciones que en la bodega la persona que reciba la mercadería confirme si la facturación y la mercadería que llega a bodega está de acuerdo al pedido realizado y que en contabilidad se revise el ingreso de la mercadería al sistema con los debidos códigos asignados. De esta forma se garantiza que no exista alteración en la información de la mercadería que se receipta en bodega, y que la información de los inventarios en el sistema sea confiable

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	18-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
FLUJO PROCESO DE VENTAS**

**FJ 5/10**

**TITULO DEL PROCEDIMIENTO:** Ventas

**Objeto del procedimiento:** Venta de artículos disponibles en la bodega con calidad y buenos precios, para garantizar la fidelidad de los clientes.

**Campo de aplicación:** Ventas y Servicio al cliente

**Responsabilidades:**

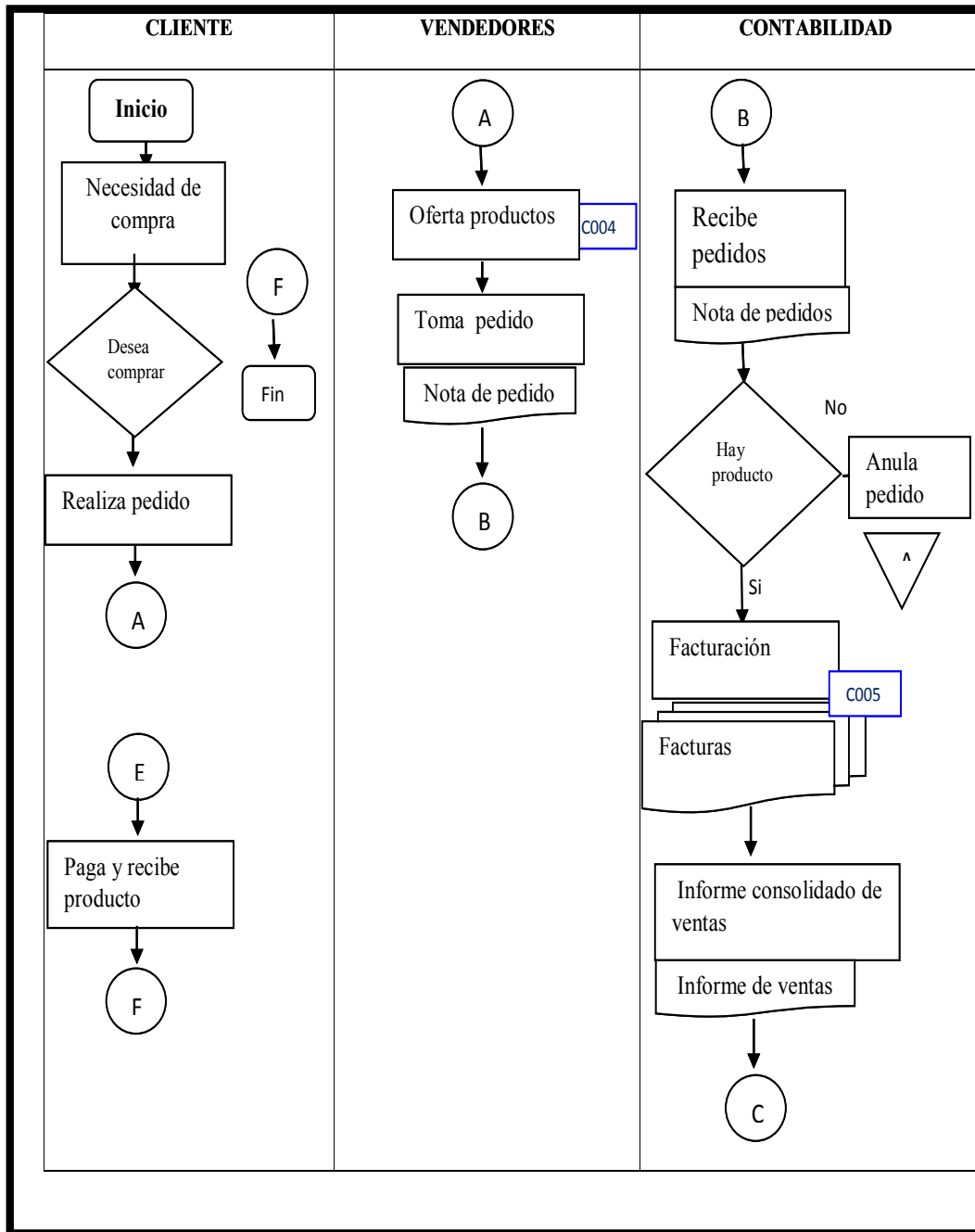
- Satisfacer a cabalidad las necesidades de los clientes
- Realizar explicaciones claras y concisas de las características y ventajas de los productos ofertados
- Atraer clientes potenciales mediante promociones, descuentos etc.
- Especificar las formas de pago.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	18-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**FLUJO PROCESO DE VENTAS**

**FJ 6/10**



	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	18-12-2015
Revisado por	M.B.B	23-12-2015



## PROCESO N° 2

**Ventas.-** Venta de artículos disponibles en la bodega con calidad y Buenos precios, para garantizar la fidelidad de los clientes.

Actividades:

### Cliente

- Necesidad de producto
- Realiza el pedido

### Vendedores

- Oferta el producto
- Toma el pedido
- Entrega el pedido a Contabilidad

### Contabilidad (Auxiliar Contable)

- Reciben la nota de pedido
- Factura el pedido si hay producto en stock
- Emite un informe consolidado de ventas para la entrega respectiva
- Envía el informe de ventas a Bodega General

### Consideraciones del proceso de venta:

Uno de los aspectos que se ha tomado en cuenta para optimizar el proceso de ventas es que los vendedores siempre soliciten información de existencias y de ofertas de nuevos productos antes de oferta el producto al cliente y que el gerente mediante visitas periódicas a los clientes supervise si los vendedores están cumpliendo con su labor de brindar un buen servicio al cliente, que la auxiliar contable verifique antes de facturar las existencias físicas de los productos.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	18-12-2015
Revisado por	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
IDENTIFICACION DE PROCESOS**

**FJ 8/10**

**ITULO DEL PROCEDIMIENTO:** Distribución

Objeto del procedimiento: Compra de mercadería para mantener las existencias mínimas de inventario en bodega de la Empresa CEDI-AMBATO.

**Campo de aplicación:** Área de Inventarios y bodega

**Responsabilidades:**

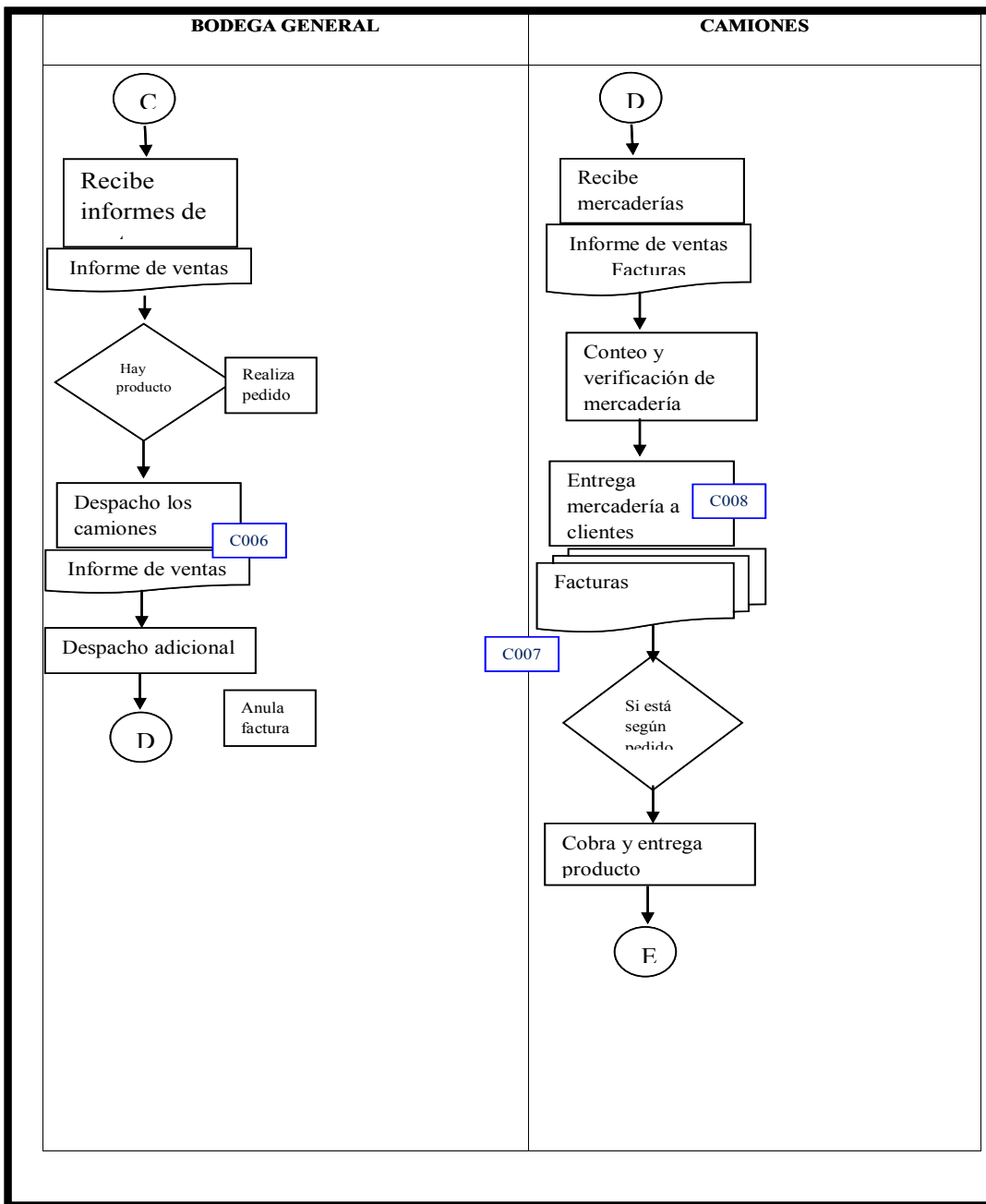
- Mantener el stock mínimo de mercadería en bodega
- Informar anticipadamente de la carencia de productos en bodega
- Sugerir posibles compras de productos que requiera el área de bodega
- Optimizar las relaciones con los proveedores

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	18-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**FLUJO PROCESO DISTRIBUCIÓN**

**FJ 9/10**



	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	18-12-2015
Revisado por	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**FLUJO PROCESO DE DISTRIBUCIÓN**

**FJ 10/10**

**PROCESO N° 3**

**Distribución.-** Entrega oportuna de mercadería al cliente en el lugar y momento establecido para el efecto.

Actividades:

**Bodega General**

- Recibe el informe de ventas
- Despacha los camiones según informe
- Despacha mercadería adicional según el gerente disponga.

**Chofer del camión**

- Recibe la mercadería con el respectivo informe y las facturas legales y la mercadería adicional, si está autorizado.
- Cuenta y verifica la mercadería en el camión
- Entrega la mercadería a los clientes con la respectiva factura
- Cobra y entrega el producto

**Cliente**

- Paga y recibe el producto

**Consideraciones del proceso de distribución:**

Uno de los aspectos que se ha tomado en cuenta para optimizar el proceso de distribución es el encargado de despachar la mercadería coteje su registro de toma física de inventario con el chofer del camión, al chofer no solicitar mercadería adicional más de la necesaria para no dañar innecesariamente los productos, que en la entrega del producto si el cliente dice que la factura no está de acuerdo al pedido, se anule esa factura y se le facture lo que el cliente solicita.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	18-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	23-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**

**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**INDICADORES DE GESTIÓN**

**IG 1/6**

Es necesaria la aplicación de indicadores de gestión para conocer si los procedimientos que se llevan a cabo dentro de la empresa están siendo realizado con eficiencia, eficacia,, economía, ética, ecología, equidad y educación en el uso adecuado de los recursos ,tomando en consideración a los empleados de la empresa.

<b>TIPO</b>	<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>	<b>NOMBRE DEL INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>ANALISIS</b>
<b>EFICACIA</b>	Establecer el grado de conocimiento entre el personal de la misión, visión y objetivos empresariales	Eficacia en el conocimiento de la misión, visión y objetivos	$\frac{\#Empleados\ que\ conocen}{\#total\ de\ empleados} * 100$ $= \frac{3}{8} * 100 = 37,5\% @$	El 37,5% de los empleados conocen la misión, visión y objetivos mientras que 62,5% desconocen
<b>EFICACIA</b>	Establecer el porcentaje de empleados que han sido capacitados en varias áreas para el mejoramiento del desarrollo de sus funciones	Eficacia en el desempeño de los empleados	$\frac{\#Empleados\ capacitados\ año\ 2013}{\#total\ de\ empleados} * 100$ $= \frac{4}{8} * 100 = 50\%$	El 50% de los empleados han recibido capacitaciones indicando que el desarrollo de sus funciones no son eficaces

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	23-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	27-12-2015





AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INDICADORES DE GESTIÓN

IG 2/6

TIPO	OBJETIVO DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANALISIS
EFICACIA	Establecer el porcentaje de empleados con título profesional con que cuenta la empresa	Eficacia en el desempeño de los empleados.	$\frac{\#Empleados\ profesionales}{\#total\ de\ empleados} * 100$ $= \frac{4}{8} * 100 = 50, \%$	El 50% del personal con que cuenta la empresa posee título profesional.
EFICACIA	Establecer el grado de cumplimiento de ventas	Eficacia en el cumplimiento de metas ventas	$\frac{ventas\ reales}{ventas\ proyectadas} * 100$ $= \frac{497.575,49}{437.423,65} * 100 = 113,75 \%$	Se cumplió con los objetivos de ventas proyectadas en un 113,75% ya que el incremento de ventas se contemplaba en un 25% más del año anterior.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	2312-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INDICADORES DE GESTIÓN

IG 3/6

TIPO	OBJETIVO DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANALISIS
EFICACIA	Establecer el grado de cumplimiento entre las preventas y las ventas concretadas.	Eficacia en cumplimiento de ventas efectuadas.	$\frac{\#preventas\ realizadas}{\#preventas\ concretadas} * 100$ $= \frac{8425}{88425} * 100 = 100\%$	Todas las preventas se convierten en ventas efectuadas a 100%
EFICACIA	Establecer el porcentaje de ganancia que representa al realizar una venta	Eficacia en la generación de ganancias.	$\frac{\#perdida\ en\ el\ ejercicio}{\#ventas\ totales} * 100$ $= \frac{293,223.99}{497,375.49} * 100 = 58,95,\% @$	El porcentaje es del 58% de pérdida al general las ventas.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**

**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**INDICADORES DE GESTIÓN**

**IG 4/6**

Es necesaria la aplicación de indicadores de gestión para conocer si los procedimientos que se llevan a cabo dentro de la empresa están siendo realizado con eficiencia, eficacia,, economía, ética, ecología, equidad y educación en el uso adecuado de los recursos ,tomando en consideración a los empleados de la empresa.

<b>TIPO</b>	<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>	<b>NOMBRE DEL INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>ANALISIS</b>
<b>EFICIENCIA</b>	Establecer el número de trabajadores con experiencia	Eficiencia de los empleados	$\frac{\#Empleados\ con\ experiencia}{\#total\ de\ empleados} * 100$ $= \frac{4}{8} * 100 = 50, \%$	El 50% de los empleados tiene experiencia en las actividades que desarrollo.
<b>EFICIENCIA</b>	Determinar la utilización de los equipos informáticos para saber si son utilizados en un 100%	Eficiencia en la utilización de los recursos(equipos informáticos) en unidades	$\frac{\#unidades\ .\ utilizadas}{\#unidades\ instaladas} * 100$ $= \frac{1}{2} * 100 = 50\%$	Existe un 50% de eficiencia en el uso de los recursos donde se deberían aprovechar al máximo.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	23-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	27-12-2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

INDICADORES DE GESTIÓN

IG 5/6

TIPO	OBJETIVO DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANALISIS
EFICIENCIA	Determinar la utilización de los vehículos para saber si son utilizados en un 100%	Eficiencia en la utilización de los recursos(vehículos ) en unidades	$\frac{\#unidades . utilizadas}{\#unidades disponibles} * 100$ $= \frac{2}{3} * 100 = 66,66\%$	Existe un 66,66% de eficiencia en el uso de los recursos vehículos disponibles para la venta.
EFICIENCIA	Establecer los recursos humanos necesarios para la distribución de mercadería.	Eficiencia en los recursos humanos para la distribución de mercadería	$\frac{total de personal de distribucion}{personal necesario para la distribucion} * 100$ $= \frac{3}{4} * 100 = 75 \% @$	Para desarrollar el trabajo de distribución al 100% la empresa debería incrementar su personal en un 25%

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INDICADORES DE GESTIÓN**

**IG 6/6**

Es necesaria la aplicación de indicadores de gestión para conocer si los procedimientos que se llevan a cabo dentro de la empresa están siendo realizado con eficiencia, eficacia,, economía, ética, ecología, equidad y educación en el uso adecuado de los recursos ,tomando en consideración a los empleados de la empresa.

TIPO	OBJETIVO DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	ANALISIS
<b>ECONOMIA</b>	Conocer el porcentaje de capacitación al personal en relación a la atención al cliente.	Economía en la capacitación al personal en relación a la atención al cliente.	$\frac{\#Empleados\ capacitados}{\#total\ de\ empleados} * 100$ $= \frac{4}{8} * 100 = 50, \%$	El 50% de los empleados están capacitados, pero debería estar capacitado al 100%
<b>ECONOMIA</b>	Determinar el porcentaje del gasto del personal con referencia gastos de funcionamiento	Economía en los gastos personal, con referencia al gasto de funcionamiento	$\frac{total\ gasto\ personal}{gasto\ de\ funcionamiento} * 100$ $= \frac{29340,91}{27961,35} * 100 = 368,54\%$	La empresa invierte el 368,54% en relación a los gasto de funcionamiento, la empresa invierte tres veces más en el personal para seguir su funcionamiento.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 1/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
1	Inexistencia de un código de ética	CCI 1/15	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 1: la organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	La administración no considera importante la creación de un código de conducta	Tanto la máxima autoridad como los empleados pueden dar un imagen poco ética, sobretodo en la interacción con los clientes	Elaborar un manual de ética y conducta, que permita regular el desarrollo de la empresa, mejorando y actualizando la imagen personal y el comportamiento de todo el personal.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 2/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
2	No ven a una persona a imitar en la Dirección	<b>CCI 1/15</b>	De acuerdo al principio de Competencia profesional los directivos y empleados deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y Mantenimiento de control es internos apropiados. Tanto directivos como empleados deben contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades y comprender suficientemente la importancia, objetivos y Procedimientos del control interno.	El principal funcionario no actúa de manera correcta, lo cual fomenta una mala imagen de la principal autoridad.	El personal no respeta el rango de jerarquía por las malas acciones del gerente.	Controlar a su personal con el fin de que no se cometan injusticias e Irregularidades, y manifestar que los reglamentos y sanciones se deben aplicar a todos quien infrinja N y no solo a quienes no compartan su opinión.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 3/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
3	Inadecuado sistema de red Informática	CCI 3/15	El principio de "contabilidad sobre Cuantificación". Indica que los datos cuantificados proporcionan una fuerte ayuda para comunicar información económica y para tomar decisiones racionales.	El sistema contable utilizado por la empresa no es apropiado a las necesidades de la misma, arrojando información	Información financiera errónea lo cual retrasa procesos contables, administrativos y de gestión debido a la restricción información necesaria.	Implementar un sistema de red apropiado y que satisfaga las exigencias de la empresa con el fin de que la información financiera, administrativa, contable se presente en red para mayor rendimiento empresarial

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 4/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
4	No cuenta con un organigrama estructural ni funcional	CCI 3/15	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 3: la dirección establece, con la supervisión del consejo las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	Las decisiones se encuentran centralizadas únicamente en el Gerente y la subgerente de CEDI-AMBATO por lo cual no ven la importancia de establecer una estructura organizacional.	Al no existir una estructura organización adecuada el personal no tiene definido los rango de jerarquía, no existe la división correcta de los departamentos, no están establecidas las líneas de autoridad y responsabilidad	Elaborar y aprobar un proyecto de orgánico estructural y funcional que permita establecer las debidas responsabilidades, de la misma manera implementar un reglamento interno adecuado que permita regular las actividades del personal.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 5/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
5	No cuenta con un manual procedimientos	CCI 3/15	El art, 77 numeral 1, literal b) de la LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO; señala que son atribuciones y obligaciones del titular de la entidad: disponer que los responsables de las respectivas unidades administrativas establezcan indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar el cumplimiento de fines y objetivos, la eficiencia de la gestión institucional y el rendimiento institucional y el rendimiento individual.	La manera tradicional con que se efectúan los procesos en la empresa no detecta en que área se ubica la deficiencia del proceso, precisamente por la falta de un manual de procedimientos que permita definir responsables en los mismos.	La falta de un manual de procedimientos causa el desconocimiento de los diferentes procesos que deben ejecutarse ,provocando en muchos casos, una duplicidad de labores en las funciones arrogaciones de funciones ;o el deslindamiento de responsabilidades	Elaborar un manual de procedimientos que permita, definir los responsables de los procesos efectuados en las actividades de la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 6/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
6	Inadecuada asignación de responsabilidades	CCI 5/15	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 5: la organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos	El organigrama estructural de CEDI-AMBATO, no está bien definido ya que las líneas de autoridad tienden a confundir sus responsabilidades es por ello que las responsabilidades no están bien definidas.	Al no definir adecuadamente las funciones para el personal esto ocasiona que exista duplicidad de funciones, y se tomen atribuciones que no le Corresponden.	Se recomienda al gerente estipular las funciones por escrito para que cada uno de los directivos y empleados conozca las funciones a desempeñar y no exista duplicidad o autoritarismo y la empresa se pueda desenvolver en un ambiente adecuado.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 7/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
7	Inadecuada selección y reclutamiento de personal	<b>CCI 6/15</b>	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 12: la organización despliega actividades de control a través de políticas que se establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.	Falta de interés y visualización de la importancia de un proceso adecuado y planeado de selección de personal.	El inadecuado proceso de selección genera que se contrate personal que no cumpla con las actividades encomendadas, ya que no poseen el conocimiento adecuado para el puesto.	A la gerencia deberá planificar un programa de selección de personal acorde a las necesidades de la empresa y ponerlo en marcha lo más pronto posible

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 8/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
8	Inexistencia de objetivos por áreas	CCI 7/15	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 6: la organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados	La empresa no ha establecido una planificación estratégica adecuada la cual contenga definidos de manera clara los objetivos por las áreas existentes.	Si no existen objetivos establecidos por áreas no se puede medir el cumplimiento de los mismos.	Crear una planificación estratégica apta para la empresa con el fin de saber hacia dónde nos dirigimos y el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 9/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
9	Falta de establecimiento de objetivos financieros y de cumplimiento	<b>CCI 7/15</b>	En el Control Interno estable que, “toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben valorarse. Una condición previa a la valoración de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean Coherentes entre sí. La valoración del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados”	La empresa no ha establecido una planificación estratégica adecuada la cual contenga objetivos financieros y de cumplimiento	La empresa no puede realizar un análisis comparativo del cumplimiento de objetivos establecidos ya que no existen los mismos. El personal no tiene una meta como base para alcanzar y superar por lo que demuestra poca importancia..	Crear una planificación estratégica apta para la empresa con el fin de saber hacia dónde nos dirigimos y el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 10/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
10	Inexistencia de un plan de mitigación de riesgos.	CCI 8/15	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 7: la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar, principio 9: la organización identifica y evalúa los cambios que podrán afectar significativamente al sistema de control interno.	La gerencia no le da la importancia necesaria, pues piensan que no están propensos a sufrir riesgo alguno.	La empresa no está apta para reaccionar ante cualquier adversidad que se presente, ya no existen procesos ni mecanismos que permitan identificar los riesgos existentes, de manera que estos se los pueda mitigar.	Que la gerencia considera establecer un plan que permita identificar, evaluar, y mitigar los riesgos que se puede enfrentar la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 11/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
11	La empresa no dispone de indicadores de gestión.	<b>CCI 10/15</b>	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 16: la organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionando.	La falta de indicadores no le ha permitido a la gerencia conocer los factores o puntos críticos que se presentan en el transcurso de las actividades diarias y no poder tomar acciones o medidas necesarias para evitar contratiempos.	No se tiene conocimiento de los niveles de trabajo, rendimiento y productividad de los empleados en la realización de cada función ,actividad o tarea	Diseñar y aplicar indicadores que permitan evaluar la gestión administrativa y operativa de la entidad para tomar decisiones oportunas y adecuadas.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 12/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
12	La empresa no aplica controles sobre el sistema contable	<b>CCI 11/15</b>	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 11: la organización define y desarrolla actividades de control a nivel de la entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos	El sistema no es manejado de manera adecuada ya no existe capacitaciones previas al manejo del mismo, no existe restrinsiones para el acceso del mismo.	La información es poco confiable ya que el sistema es manipulado sin algún control, como claves de acceso.	Si no está en la posibilidad de cambiar el sistema contable aplicar las debidas actividades de control sobre el mismo, para que la información sea más fiable.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 13/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES	
13	Información y comunicación	<b>CCI 13/15</b>  <b>IG 1/6</b>	No se da cumplimiento a la normas de control interno: principio 13: la organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, principio 14 la organización comunica la información internamente ,incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno	El personal de la empresa al recibir datos e información no brinda la atención correspondiente, por distracciones y asuntos diferentes.	Al no brindar la atención correspondiente a los datos e información recibida el personal tiende a captar y transmitir mal la información lo cual conlleva a malos entendidos y conflictos.	Se recomienda a todo el personal de la empresa emitir datos claros y obtener respaldos de los mismos y estos deberán ser comunicados a tiempo y por escrito y así evitar inconvenientes por falta de información	
						<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por						M.A.	23-12-2015
Revisado por						M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 14/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
14	Falta de verificaciones físicas de los recursos	<b>CCI 14/15</b>	De acuerdo al principio de contabilidad generalmente aceptado básico "Medición de Recursos" La información financiera se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por lo tanto son susceptibles de ser valuados en términos monetarios y se ocupan de los cambios operados en ellos	La entidad no realiza constataciones físicas constantes por ende no se cotejan con los la información del sistema ya que en el sistema no se encuentra depurado la información	No se conoce exactamente que los recursos que posee la empresa existe física mente de acuerdo a la información del Inventario o estos ya pudieron darse de baja o estos fueron extraídos.	Se recomienda realizar verificaciones periódicas de la existencia físicas de los recursos que posee la empresa y así obtener información verídica

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 15/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES	
15	Ausencia de auditorías	<b>CCI 15/15</b>	Es fundamental la realización periódica de auditorías, misma que permite examinar la situación actual de las empresas y fijar correctivos oportunos.	Desconocimiento de la importancia y del rol que cumple la auditoría	No se evalúan las operaciones ni el desempeño administrativo ni financiero.	Realizar por lo menos una vez al año una Auditoría Interna la misma que permite examinar a la empresa de manera íntegra para detectar ciertas anomalías que pudieran afectar el normal desenvolvimiento de sus actividades para corregirlas a tiempo y promover el mejoramiento continuo en la empresa.	
						<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Elaborado por						M.A.	23-12-2015
Revisado por						M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 16/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
16	No se utilizan flujo gramas	<b>IP 1/1</b>	La elaboración y aplicación de flujo gramas en las empresas permiten mantener en forma gráfica los procedimientos, documentación necesaria y responsables para los procesos que se llevan a cabo en la empresa.	Falta de conocimiento en cuanto a la elaboración de los mismos.	Que personal nuevo no conozca de manera simple y concreta los pasos a seguir, no tenga de donde obtener información de lo que se debe hacer, generando retraso en las operaciones.	Definir procesos específicos de manera formal a través de la elaboración de flujo gramas que permitan identificar perfectamente los pasos a seguir para el correcto desempeño de las funciones y actividades que se realizan

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 17/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
17	Perdida en el ejercicio contable	<b>IG 3/6</b>	Según el principio 9 de contabilidad generalmente aceptado menciona Acumulación.- se debe determinar los ingresos periódicos que tiene la empresa a fin de determinar la utilidad neta periódica, por ello es muy importante ir registrando constantemente estos cambios para así poder obtener la información financiera adecuada, en base al método de acumulación	No aplicación de los PCGA, no permite la verdadera razonabilidad financiera de la empresa.	La administración no sabe si realmente está perdiendo o ganando mediante la actividad que desarrolla	Aplicar los PCGA, para que la empresa pueda tomar decisiones a tiempo, sobre todo saber la situación real de la misma.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO**  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
**MATRIZ CONDENSADA DE HALLAZGOS**

**MH 18/18**

N°	NOMBRE DE HALLAZGO	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
18	Carencia de personal	<b>IG 5/6</b>	El art, 77 numeral 1, literal a) de la LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO; señala que son atribuciones y obligaciones del titular de la entidad: Dirigir y asegurar la implantación, funcionamiento y actualización del sistema de control interno y de los sistemas de administración financiera, planificación, organización, información, de recursos humanos, materiales, tecnológicos, ambientales y más sistemas administrativos;	La gerencia no cuenta con capital disponible para reclutar más personal.	No se logra cubrir en un 100% las actividades de la empresa, ya que algunas personas deben realizar otras funciones que no son de su competencia.	Reestructurar la nómina del personal y contratar el personal requerido para mejorar el desempeño de las actividades de la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	23-12-2015
Revisado por	M.B.B	27-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**PA 1/1**

**OBJETIVO:**

- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría a fin de mejorar la gestión en CEDI.AMBATO

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>PREPARADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Elabore el informe final de auditoría	<b>IF 1/9</b>	M.A.	29-12-2015

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	24-11-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	04-12-2015





**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE AUDITORÍA**

**IF 1/9**

**INFORME DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Ambato, 29 de Diciembre del 2015

Ing. Ango Paucar Diego

**GERENTE GENERAL DEL CENTRO DE DISTRIBUCIONES “CEDI-AMBATO”**

Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado la auditoría de gestión del CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO, se realizó la evaluación del control interno de las correspondientes actividades, servicios y procedimientos; así también realice un análisis mediante indicadores donde se verificó el cumplimiento de metas y objetivos para establecer el grado de economía eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de esta manera expreso mi opinión y las correspondientes recomendaciones sobre el desempeño con base al Control efectuado.

Esta auditoría de gestión se ha efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, Principios de Control Interno así como los principios de Contabilidad generalmente aceptados. Esas normas y principios 195 exigen que la auditoria se planifique para obtener una seguridad razonable sobre si los procedimientos y actividades están libres de errores sustanciales. Una auditoria incluye el examen, con base en pruebas selectivas de evidencias que apoyen las operaciones y las revelaciones en el diagnóstico y evaluación de Control Interno.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	28-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	29-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE AUDITORÍA**

**IF 2/9**

Una auditoria incluye también las estimaciones de importancia hechas por la gerencia, lo mismo que la evaluación de la presentación global de Todos los anexos pertinentes. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.

**ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

**MOTIVO**

Informe de Auditoría, conclusiones y recomendaciones

**3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

**3.1 Objetivo General**

determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en la planeación, control y uso de los recursos, así como establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación, para poder obtener una gestión administrativa eficiente.

**3.2 Objetivos específicos**

- 1) Evaluar el sistema de Control Interno de la empresa, mediante la verificación de la estructura organizacional, operativa y administrativa para determinar las áreas críticas
- 2) Aplicar los debidos procedimientos de Auditoría y elaborar los papeles de trabajo necesarios.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	28-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	29-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE AUDITORÍA**

**IF 3/9**

3) Presentar un informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones para la adopción por parte de las autoridades

**ALCANCE**

La Auditoría de realizar en el Centro de Distribución CEDI-AMBATO, de la Ciudad de Ambato, periodo 2013

**COMPONENTES AUDITADOS**

**Los componentes a ser evaluados son:**

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgos

Actividades de Control

Información y Comunicación

Monitoreo y Supervisión.

**INDICADORES UTILIZADOS**

Durante la ejecución de la auditoria se aplicaron los siguientes indicadores:

- Indicadores de Gestión.

**INFORMACIÓN DE EMPRESA**

CEDI- AMBATO (Centro de Distribuciones Ambato), es una Empresa privada que inició sus actividades en marzo el año 2009, con la figura administrativa y representante legal el Ing. Ango Paucar Diego, la misma que tenía como fin la distribución y la inclusión al mercado Tungurahuense de una nueva marca de productos llamado “Nutrí”, que posee un gran variedad de producto pero la actividad estaba centrada a la comercialización de la Nutrí-leche, las actividades siempre se desarrollaron en la Parroquia Cashapamba en la calle Luxemburgo 02-47 y Colombia

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	28-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	29-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE AUDITORÍA**

**IF 4/9**

**MISIÓN**

Posicionar la marca “Nutri” en el mercado Tungurahuense, mejorando los niveles de crecimiento en ventas

**VISIÓN**

Ser Líderes en el mercado tungurahuense con productos de calidad, entregas oportunas y en grandes cantidades que garanticen una rentabilidad

**RESULTADOS ESPECIFICOS POR COMPONENTE**

**Inexistencia de un código de ética**

CEDI-AMBATO no cuenta con un código de conducta que permita regular la conducta de los miembros de la empresa.

**Recomendación N°1**

Elaborar un manual de ética y conducta, que permita regular el desarrollo de la empresa, mejorando y actualizando la imagen personal y el comportamiento de todo el personal

**No ven a una persona a imitar en la Dirección**

En CEDI-AMBATO no se ve una persona a imitar en la dirección, ya que por lo general actúa de manera inadecuada y no toma las correctivas cuando es necesario.

**Recomendación N°2**

Controlar a su personal con el fin de que no se cometan injusticias e Irregularidades, y manifestar que los reglamentos y sanciones se deben aplicar a todos quien infrinja N y no solo a quienes no compartan su opinión.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	28-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	29-12-2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE AUDITORÍA

IF 5/9

**Inadecuado sistema de red Informática**

En CEDI-AMBATO la información financiera no se encuentra en red con la administración, contabilidad debido a la limitación de acceso a la información necesaria para el buen desarrollo de los procesos.

**Recomendación N°3**

Implementar un sistema de red apropiado y que satisfaga las exigencias de la empresa con el fin de que la información financiera, administrativa, contable se presente en red para mayor rendimiento empresarial

**No cuenta con un organigrama estructural ni funcional**

En CEDI-AMBATO no cuentan con un orgánico estructural y funcional, y reglamentación interna, por lo cual las actividades del personal se realizan por iniciativa propia.

**Recomendación N°4**

Elaborar y aprobar un proyecto de orgánico estructural y funcional que permita establecer las debidas responsabilidades, de la misma manera implementar un reglamento interno adecuado que permita regular las actividades del personal

**No cuenta con un manual procedimientos**

En CEDI-AMBATO no cuentan con manual de procedimientos que se desarrollan en la empresa.

**Recomendación N°5**

Elaborar un manual de procedimientos que permita, definir los responsables de los procesos efectuados en las actividades de la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	28-12-2015
Revisado por	M.B.B	29-12-2015



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE AUDITORÍA**

**IF 6/9**

**Inadecuada asignación de responsabilidades**

CEDI-AMBATO, no cuenta con una estructura organizativa que permita tener la adecuada asignación de responsabilidades

**Recomendación N°6**

Se recomienda al gerente estipular las funciones por escrito para que cada uno de los directivos y empleados conozca las funciones a desempeñar y no exista duplicidad o autoritarismo y la empresa se pueda desenvolver en un ambiente adecuado

**Inadecuada selección y reclutamiento de personal**

En CEDI-AMBATO no cuenta con políticas establecidas para la selección y reclutamiento del personal adecuado y necesario para la empresa

**Recomendación N°7**

A la gerencia deberá planificar un programa de selección de personal acorde a las necesidades de la empresa y ponerlo en marcha lo más pronto posible


**Inexistencia de objetivos por áreas**

CEDI-AMBATO, no posee planteados los objetivos por las distintas áreas que la empresa tiene.

**Recomendación N°8**

Crear una planificación estratégica apta para la empresa con el fin de saber hacia dónde nos dirigimos y el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	28-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	29-12-2015

	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO</b> <b>01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA</b>	<b>IF 7/9</b>	
<p><b>Falta de establecimiento de objetivos financieros y de cumplimiento</b>  En CEDI-AMBATO no se han establecido objetivos de información financiera y de cumplimiento.</p> <p><b>Recomendación N°9</b>  planificación estratégica apta para la empresa con el fin de saber hacia dónde nos dirigimos y el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos</p> <p><b>Inexistencia de un plan de mitigación de riesgos</b>  En CEDI-AMBATO, no existe la identificación de riesgos así como la falta de análisis, valoración y administración de los factores internos y externos, no permiten prever eventualidades de ocurrencia y el efecto negativo que producirán cambios de condiciones gubernamentales, económicas, regulatorias y operativas, para la consecución de los objetivos de la entidad.</p> <p><b>Recomendación N°10</b>  Que la gerencia considere establecer un plan que permita identificar, evaluar, y mitigar los riesgos que se puede enfrentar la empresa</p> <p><b>La empresa no dispone de indicadores de gestión.</b>  En CEDI-AMBATO no cuenta se aplican indicadores que permitan medir el alcance de las metas.</p> <p><b>Recomendación N°11</b>  Diseñar y aplicar indicadores que permitan evaluar la gestión administrativa y operativa de la entidad para tomar decisiones oportunas y adecuadas</p> <p><b>La empresa no aplica controles sobre el sistema contable</b>  En CEDI-AMBATO no se aplican actividades de control sobre el sistema informático que la empresa posee, el personal que maneja el sistema no entiende todas las aplicaciones del mismo, y no existe restricciones de acceso al mismo.</p>			
		<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	28-12-2015	
<b>Revisado por</b>	M.B.B	29-12-2015	



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE AUDITORÍA**

**IF 8/9**

**Recomendación N°12**

Si no está en la posibilidad de cambiar el sistema contable aplicar las debidas actividades de control sobre el mismo, para que la información sea más fiable.

**Información y comunicación**

En CEDI-AMBATO los datos e información recibe todo el personal no son receptados no son receptados con claridad y por ende no son comunicados con efectividad por lo que se da lugar a la existencia de problemas.

**Recomendación N°13**

Se recomienda a todo el personal de la empresa emitir datos claros y obtener respaldos de los mismos y estos deberán ser comunicados a tiempo y por escrito y así evitar inconvenientes por falta de información

**Falta de verificaciones físicas de los recursos**

En CEDI-AMBATO las constataciones físicas no concuerdan con los registros existentes por ende no existe información veraz y no existe un control adecuado que permita conocer el estado real de cada recurso.

**Recomendación N°14**

Se recomienda realizar verificaciones periódicas de la existencia físicas de los recursos que posee la empresa y así obtener información verídica

**Ausencia de auditorías**

CEDI-AMBATO, no realiza auditorias que de ninguna índole.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<b>Elaborado por</b>	M.A.	28-12-2015
<b>Revisado por</b>	M.B.B	29-12-2015





AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CENTRO DE  
DISTRIBUCIÓN CEDI-AMBATO  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013  
INFORME DE AUDITORÍA

IF 9/9

**Recomendación N°15**

Realizar por lo menos una vez al año una Auditoría Interna la misma que permite examinar a la empresa de manera íntegra para detectar ciertas anomalías que pudieran afectar el normal desenvolvimiento de sus actividades para corregirlas a tiempo y promover el mejoramiento continuo en la empresa.

**No se utilizan flujo gramas**

CEDI-AMBATO, no cuenta con flujo gramas que expresen de manera comprensible los procesos que se desarrollan en la empresa.

**Recomendación N°16**

Definir procesos específicos de manera formal a través de la elaboración de flujo gramas que permitan identificar perfectamente los pasos a seguir para el correcto desempeño de las funciones y actividades que se realizan

**Perdida en el ejercicio contable**

CEDI-AMBATO, refleja un porcentaje muy elevado de perdida, lo cual indica que la empresa no aplica las debidas normas y principios contables que permitan tener una información financiera a tiempo.

**Recomendación N°17**

Aplicar los PCGA, para que la empresa pueda tomar decisiones a tiempo, sobre todo saber la situación real de la misma.

**Carencia de personal**

CEDI-AMBATO, no cuenta con el personal necesario para el desarrollo de las actividades de la empresa.

**Recomendación N°18**

Reestructurar la nómina del personal y contratar el personal requerido para mejorar el desempeño de las actividades de la empresa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por	M.A.	28-12-2015
Revisado por	M.B.B	29-12-2015

## CONCLUSIONES

- El presente trabajo de investigación y estudio práctico permitirá a Centro de distribución CEDI-AMBATO, mediante la aplicación de las recomendaciones planteadas; desarrollar procesos eficientes, efectivos y económicos.
- El trabajo presentado ha permitido a su autora, reforzar los conocimientos adquiridos durante su carrera universitaria a través de la propuesta de un caso práctico llevado a cabo en la realidad de una empresa y sus áreas más significativas.
- La presente investigación aporta con terminología de auditoría importante y con una propuesta de metodología de aplicación de los conceptos que engloba la Auditoría de Gestión a las áreas más importantes de una empresa comercial; lo cual la convierte en una referencia didáctica útil y eficaz.
- La Auditoría de Gestión aplicada al CEDI-Ambato constituyó una herramienta sustancial para evaluar el desempeño de los procesos y actividades de la institución enfocada a la consecución de la eficacia, eficiencia, economía, ética, ecología, equidad y educación en el manejo de los recursos.
- Durante el desarrollo de Auditoría se logró cumplir con los objetivos establecidos por el equipo auditor, se pudo constatar la falta de un sistema de control interno establecido de manera formal lo que ha dificultado el buen desarrollo de las actividades, en base a la evaluación de control interno se emitieron conclusiones y recomendaciones para mejorar los procesos más críticos que fueron identificados.

## **RECOMENDACIONES**

- Es preciso que las autoridades de los CEDI-AMBATO tomen en cuenta las recomendaciones planteadas en el Informe de Auditoría para lograr que sus procesos se lleven a cabo bajos los criterios de eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología, equidad y educación.
- La Escuela Superior Politécnica de Chimborazo debe mantener el requisito de trabajos de Titulación de Grado para la obtención del título con el fin de lograr que los estudiantes apliquen y refuercen sus conocimientos a través de casos prácticos y reales.
- Las empresas, grandes o pequeñas, deben aplicar mecanismos de control y evaluación a sus departamentos y procesos con el fin de asegurar el cumplimiento de sus objetivos y establecer la existencia de áreas críticas que afecten su desarrollo.

## BIBLIOGRAFÍA

- 1) Baena López, G. (2009). *Investigacion Estrategica*. Barranquilla: GALB
- 2) Bernal Torres, C. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico: Pearson Educación.
- 3) Mora Enguídanos, A. (2009). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Ecobook.
- 4) Alvarez Anguiano, J. (2005). *Apuntes de Auditoría Administrativa*. México: FCA.
- 5) Baquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*. Barcelona: Profit .
- 6) Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoria Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- 7) Blas Jimenez, P. E. (2014). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Estados Unidos: Palibrio.
- 8) Chafla Asqui, S. G., & LLamuca Chauca, A. L. (2012). Tesis“Auditoría de Gestión al centro de capacitación y manejo Center Drive,de la Ciudad Riobamba, Periodo 2011 para establecer el grado de Economía,Eficiencia y Eficacia en la planificación y control de Recursos. Riobamba:Espoch
- 9) Franklin, E. B. (2007). *Auditoria administrativa:gestion estrategica del cambio* (2 ed.). México: Pearson Educacion
- 10) Gales Inca, V. E., & Tobar Ortiz, S. A. (2013). Tesis Auditoría de gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo en la ciudad de Riobamba,provincia de Chimborazo,Periodo 2011. Riobamba:Espoch
- 11) Hurtado Leon, I., & Toro Garrido, J. (2007). *Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de cambio*. Caracas: CEC. SA.
- 12) Haime Levi, L. (2005). *Planeción financiera en la Empresa moderna*. México: ISEF
- 13) Luna Fonseca, O. (2007). *Ausditoría gubernamental moderna*. Lima: Enlace Gubenamental S.A.C.
- 14) Maldonado E., M. K. (2011). *Auditoría de Gestión* (4 ed.). Quito: Abya\_Yala.

## INTERNET

- 1) Consuelo. (25 de 01 de 2011). *bloque V Planeación Estratégica*. . Recuperado el 15 de 05 de 2015, de Universidad Autonoma de Guadalajara: [http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/BLOQUE\\_V.pdf](http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/BLOQUE_V.pdf)
- 2) Cuentas, I. d. (15 de Octubre de 2013). *Glosario%20p%20def glosario de terminos*. Recuperado el 16 de 05 de 2015, de Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ICA: <http://www.icac.meh.es/NIAS/Glosario%20p%20def.pdf>
- 3) Eduardo, B. (16 de ABRIL de 2008). *tema 04 Tabulacion de datos* . Recuperado el 20 de octubre de 2015, de Bioestadística: <http://www.eduardobuesa.es/Tema04.pdf>
- 4) Hill, m. G. (04 de 03 de 2011). *mc Graw-Hill Interamericana de España*. Recuperado el 14 de 05 de 2015, de La auditoria:concepto, clases y evolucion: <http://www.mcgraw-hill.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- 5) Ibarra, C. (26 de octubre de 2011). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 2015 de octubre de 20, de <http://metodologadelainvestigacinsiis.blogspot.com/>
- 6) Jesus, G. (02 de 07 de 2013). *\_Jesus\_Garcia hallazgos de auditoria*. Recuperado el 15 de 05 de 2015, de Superintendencias nacional de auditoria interna: [http://www.sunai.gob.ve/images/stories/PDF/Ponencias/EF/\\_Jesus\\_Garcia.pdf](http://www.sunai.gob.ve/images/stories/PDF/Ponencias/EF/_Jesus_Garcia.pdf)
- 7) *Manual de Auditoria Financiera*. (05 de Noviembre de 2010). Recuperado el 11 de 02 de 2015, de Contraloria General del Estado: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- 8) Ramos Changoya , E. (01 de 07 de 2008). *Metodos y tecnicas de Investigacion*. Recuperado el 20 de octubre de 2015, de Metodos y tecnicas de Investigacion-gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>

# **ANEXO 1**

# **ENCUESTA**



**ENCUESTA**  
**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



Encuesta dirigida al personal que desempeñan sus labores en las áreas Administrativa y de Ventas de la Empresa "CEDI-AMBATO" de la Ciudad de Ambato.

**Objetivo:** Realizar un diagnóstico el mismo que permita un adecuado análisis de la situación actual de la empresa, para el desarrollo de la evaluación del desempeño de la misma.

**Instrucciones:**

- ✓ Las preguntas deben ser contestadas con la mayor seriedad y veracidad posible.
- ✓ Marque con una X la respuesta que considere correcta.

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Considera que la realización de una Auditoria de Gestión permitirá mejorar los procesos de la Empresa?				
2	¿Conoce usted si la Empresa posee de un reglamento general interno?				
3	¿Tiene conocimiento de la misión, visión y objetivos de la Empresa?				
4	¿La empresa posee manuales sobre los debidos procesos y procedimientos?				
5	¿Existe un buen entorno laboral entre los empleados de la empresa que permita el buen desenvolvimiento de las actividades?				
6	¿Existen metas fijadas en las diferentes áreas que faciliten la toma de decisiones?				
7	¿De acuerdo al cargo que desempeña dentro de la empresa conoce a detalle las funciones a desempeñar?				
8	¿Los procesos de adquisición, distribución y comercialización son debidamente supervisados en la empresa?				
9	¿El sistema operativo-financiero con el que funciona la empresa provee la información necesaria para la toma de decisiones?				
10	¿Cree usted que las tareas planificadas por parte de cada empleado de la empresa se cumplen a cabalidad?				

**Gracias por su colaboración**

# **ANEXO 2**

## **RUC**





**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 1803368164001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** ANGO PAUCAR DIEGO FERNANDO

**NOMBRE COMERCIAL:** CEDI AMBATO  
**CONTADOR:** ANGO PAUCAR PATRICIA MARCELA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:** 30/01/1983  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 17/08/2004  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/08/2004  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 14/09/2015  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

ELABORACIÓN Y PROCESAMIENTO DE CHOCOLATE

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: LUXEMBURGO Numero: 02-47 Interseccion: COLOMBIA Referencia: FRENTE AL CENTRO DE MERCADEO Telefono: 092900603 Email: dfap2006@hotmail.com E-mail: dfap2006@hotmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL**

SN

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	1



Código: RIMRUC2015000994902

Fecha: 29/12/2015 11:16:34 AM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 1803368164001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** ANGO PAUCAR DIEGO FERNANDO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 01/08/2004  
**NOMBRE COMERCIAL:** CEDI AMBATO **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
ELABORACIÓN Y PROCESAMIENTO DE CHOCOLATE  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: LA MERCED Barrio: CASHAPAMBA Calle: LUXEMBURGO Numero: 02-47 Interseccion: COLOMBIA Referencia:  
FRENTE AL CENTRO DE MERCADEO Celular: 0992900603 Email: dfap2006@hotmail.com

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 **Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 29/04/2009  
**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:** 05/10/2010 **FEC. REINICIO:**  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN INGENIERIA DE EMPRESAS  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: LA MERCED Barrio: CASHAPAMBA Calle: LUXEMBURGO Numero: 02-47 Interseccion: COLOMBIA Referencia:  
FRENTE AL CENTRO DE MERCADEO



Código: RIMRUC2015000994902  
Fecha: 29/12/2015 11:16:34 AM

# ANEXO 3

## Impuesto a la renta



FORMULARIO 102  
RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG13-00881

**DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD**

No. 80268008

**100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

102	AÑO	2013	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
			105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

**200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO**

201	RUC	1803368164001	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL ANGO PAUCAR DIEGO FERNANDO
-----	-----	---------------	-----	---

**ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS				VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)			
ACTIVO				INGRESOS				TOTAL INGRESOS			
ACTIVOS CORRIENTES											
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6011	+	367238.00	6012	0.00		
INVERSIONES CORRIENTES	312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021	+	130137.49	6022	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032	0.00
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6041	+	0.00	6042	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6051	+	0.00	6052	0.00
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	DIVIDENDOS	6061	+	0.00	6062	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	0.00
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	OTRAS RENTAS	6111	+	0.00	6112	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>SUMAR DEL 6011 AL 6111</b>	<b>6999</b>	<b>=</b>	<b>497375.49</b>	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001		0.00	0.00	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	322	-	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002		0.00		0.00		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	323	+	0.00								
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	324	+	0.00								
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	325	+	1851.06								
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	146790.26				
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7021	+	620493.09	7023	0.00		
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	0.00	7033	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	+	13986.13	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	13986.13				
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00				
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	331	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	0.00	7063	0.00		
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	333	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00	7073	0.00		



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2015004861756	870891469239	20/03/2014	1

<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			339	=	15837.19	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00								
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00								
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>						INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00								
TERRENOS			341	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00								
NMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)			342	+	0.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	0.00	7132	+	23643.78	7133	0.00			
CONSTRUCCIONES EN CURSO			343	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	0.00	7142	+	1506.41	7143	0.00			
MUEBLES Y ENSERES			344	+	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151	+	0.00	7152	+	4190.72	7153	0.00			
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES			345	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0.00	7162	+	0.00	7163	0.00			
AVIONES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES			346	+	0.00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7172	+	0.00	7173	0.00			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE			347	+	0.00	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7182	+	0.00	7183	0.00			
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			348	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	+	1947.81	7193	0.00			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			357	+	0.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7202	+	6013.54	7203	0.00			
-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			358	-	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	0.00			
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>369</b>	=	<b>0.00</b>	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7222	+	0.00	7223	0.00			
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>						TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	+	0.00	7233	0.00			
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES			372	+	0.00	PROVISIONES	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243	0.00		
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN			373	+	0.00		PARA DESAHUCIO	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253	0.00		
GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y SIMILARES			375	+	0.00		PARA CUENTAS INCORRIBLES				7262	+	0.00	7263	0.00		
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES			376	+	0.00		OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	+	0.00	7293	0.00		
-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES			377	-	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301	+	0.00	7302	+	0.00	7303	0.00		
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>			<b>379</b>	=	<b>0.00</b>		DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7312	+	0.00	7313	0.00		
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>						COMISIONES	LOCAL	7321	+	0.00	7322	+	0.00	7323	0.00		
INVERSIONES NO CORRIENTES			381	+	0.00		DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7332	+	0.00	7333	0.00		
OTRAS			383	+	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	0.00	7343	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES			RELACIONADOS	LOCALES	384		+	0.00	DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353	0.00
				DEL EXTERIOR	385	+	0.00	LOCAL	7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363	0.00	
			NO RELACIONADOS	LOCALES	386	+	0.00	RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373	0.00
				DEL EXTERIOR	387	+	0.00	NO RELACIONADOS	LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES			RELACIONADOS	LOCALES	388	+	0.00	DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393	0.00	
				DEL EXTERIOR	389	+	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	0.00
			NO RELACIONADOS	LOCALES	390	+	0.00		NO RELACIONADAS	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413	0.00
DEL EXTERIOR	391	+		0.00	OTRAS PÉRDIDAS	7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	0.00				
-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO			392	-	0.00	MERMAS	7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433	0.00			
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			394	+	0.00	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESTIONES)	7441	+	0.00	7442	+	0.00	7443	0.00			

<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>			395	=	0.00	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7451	+	0.00	7452	+	0.00	7453	0.00	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			369+379+395	398	=	0.00	GASTOS DE GESTION			7462	+	0.00	7463	0.00	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>			339 + 398	399	=	15837.19	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			7472	+	0.00	7473	0.00	
<b>PASTVO</b>						GASTOS DE VIAJE	7481	+	0.00	7482	+	0.00	7483	0.00	
<b>PASTIVOS CORRIENTES</b>						IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+	0.00	7492	+	0.00	7493	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	411	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACELERADA	7501	+	0.00	7502	+	0.00	7503	0.00
		DEL EXTERIOR	412	+	0.00		NO ACELERADA	7511	+	0.00	7512	+	0.00	7513	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	413	+	0.00	DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7521	+	0.00	7522	+	0.00	7523	0.00	
		DEL EXTERIOR	414	+	0.00	AMORTIZACIONES	7561	+	0.00	7562	+	0.00	7563	0.00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	LOCALES	415	+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	0.00	7572	+	0.00	7573	0.00		
	DEL EXTERIOR	416	+	0.00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	0.00	7582	+	0.00	7583	0.00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	419	+	0.00	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	0.00	7592	+	0.00	7593	0.00	
		DEL EXTERIOR	420	+	0.00	<b>TOTAL COSTOS</b>	7991	=	753297.22						
	NO RELACIONADOS	LOCALES	421	+	0.00	<b>TOTAL GASTOS</b>			7992	=	37302.26				
		DEL EXTERIOR	422	+	0.00	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			<b>SUMA 7991+7992</b>	<b>7999</b>	=	790599.48			
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			425	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)			7001		0.00				
CRÉDITO A MUTUO			426	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)			7002		0.00				
ANTICIPOS DE CLIENTES			428	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDJARIO (INFORMATIVO)			7003		0.00				
PROVISIONES			429	+	0.00										
TOTAL PASTIVOS CORRIENTES			439	=	0.00	<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>									
<b>PASTIVOS NO CORRIENTES</b>						<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	6999-7999	>0	801	=	0.00				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	441	+	0.00	<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	6999-7999	<0	802	=	293223.99				
		DEL EXTERIOR	442	+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	097	+	0.00					
	NO RELACIONADOS	LOCALES	443	+	0.00		BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=	0.00					
		DEL EXTERIOR	444	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	-	0.00						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	LOCALES	445	+	0.00	(-) DIVIDENDOS EXENTOS	campo 6062	804	-	0.00						
	DEL EXTERIOR	446	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS		805	-	0.00						
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	449	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI		806	-	0.00					
		DEL EXTERIOR	450	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		807	+	0.00					
	NO RELACIONADOS	LOCALES	451	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		808	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	452	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		809	+	0.00					
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			453	+	0.00	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula ((804*15%) + [(805+806-809)*15%])		810	+	0.00					
CRÉDITO A MUTUO			454	+	0.00	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		811	-	0.00					
ANTICIPOS DE CLIENTES			456	+	0.00	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		812	-	0.00					
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL			*457	+	0.00	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI		813	-	0.00					

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

PROVISIONES PARA DESAHUCIO	458	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	814	+	0.00	
OTRAS PROVISIONES	459	+	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	815	-	0.00	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>469</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	<b>816</b>	-	<b>0.00</b>	
PASIVOS DIFERIDOS	479	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	817	-	0.00	
OTROS PASIVOS	489	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	818	+	0.00	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>439+469+479+489</b>	<b>499</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>	<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>819</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>598</b>	<b>=</b>	<b>15837.19</b>	<b>PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES</b>	<b>829</b>	<b>=</b>	<b>293223.99</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>499+598</b>	<b>599</b>	<b>=</b>	<b>15837.19</b>				

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL		AVALÚO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES		RENTA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)	
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS				481	+		491	-	
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				510		0.00			
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL				511	+	0.00	521	-	0.00
OCCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)				512	+	0.00	522	-	0.00
ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	503		0.00	513	+	0.00	523	-	0.00
ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS	504		0.00	514	+	0.00	524	-	0.00
RENTAS AGRÍCOLAS	505		0.00	515	+	0.00	525	-	0.00
INGRESO POR REGALÍAS				516	+	0.00			
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR				517	+	0.00			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS				518	+	0.00			
DIVIDENDOS				519	+	0.00			
OTRAS RENTAS GRAVADAS				520	+	0.00	530	-	0.00
				529	=	0.00	539	=	0.00
SUBTOTAL									
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA							819-829+529-539		549 = 0.00
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				541	+	12000.00	551	-	1122.00
<b>SUBTOTAL BASE GRAVADA</b>							<b>549+559</b>	<b>569</b>	<b>= 10878.00</b>

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES		APLICABLE AL PERÍODO	
GASTOS PERSONALES-EDUCACIÓN		571	- 1792.36
GASTOS PERSONALES-SALUD		572	- 2239.91
GASTOS PERSONALES-ALIMENTACIÓN		573	- 167.73
GASTOS PERSONALES-VIVIENDA		574	- 1800.00
GASTOS PERSONALES-VESTIMENTA		575	- 0.00
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD		576	- 0.00
EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD	560	577	- 0.00
50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA	570	578	- 0.00
<b>SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES</b>		<b>579</b>	<b>= 6000.00</b>



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2015004861756	870891469239	20/03/2014	4

OTRAS RENTAS EXENTAS		VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS	
INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS	581	0.00	583	+	0.00
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES	582	0.00	584	+	0.00
PENSIONES JUBILARES			586	+	0.00
OTROS INGRESOS EXENTOS			587	+	0.00
<b>SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS</b>			<b>589</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>
<b>RESUMEN IMPOSITIVO</b>					
<b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>			<b>569-579</b>	832	= 4878.00
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>				839	= 0.00
(-) ANTICIPO PAGADO				840	-
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO			(Trasládese el campo 879 de la declaración del período anterior)	841	- 2743.48
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO			839-840-841>0	842	= 0.00
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)			839-840-841<0	843	= 0.00
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO				844	+ 2731.14
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL				845	- 1851.06
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				846	- 0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS				847	- 0.00
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				848	- 0.00
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS				849	- 0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES				850	- 2731.14
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS				851	- 0.00
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES				852	- 0.00
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>			<b>842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852&gt;0</b>	<b>855</b>	<b>= 0.00</b>
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>			<b>842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852&lt;0</b>	<b>856</b>	<b>= 1851.06</b>
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				857	+ 0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				858	- 0.00
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>				859	<b>= 0.00</b>
<b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>				869	<b>= 1851.06</b>
<b>ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO</b>			<b>871 + 872 + 873</b>	879	<b>= 3716.86</b>
<b>ANTICIPO A PAGAR</b>	PRIMERA CUOTA			871	+ 932.90
	SEGUNDA CUOTA			872	+ 932.90
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO			873	+ 1851.06
<b>PAGO PREVIO (Informativo)</b>				890	<b>= 0.00</b>
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>					
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898 USD 0.00
				MULTA	899 USD 0.00



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
SRIDEC2015004861756	870891469239	20/03/2014