



**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**

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015.

**AUTORA:**

CATHERINE MICHELLE ANDAGUA HEREDIA

AMBATO - ECUADOR

2017

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado por la Srta. Catherine Michelle Andagua Heredia, quién ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán  
DIRECTOR

Lic. Iván Patricio Arias González  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Catherine Michelle Andagua Heredia, 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, 17 de noviembre de 2017

Catherine Michelle Andagua Heredia  
C.C. 050363462-8

## **DEDICATORIA**

Mi gratitud, principalmente está dirigida a nuestro padre Dios y nuestra sagrada madre Virgen María por haberme dado la existencia y la salud para poder culminar mi carrera universitaria y permitirme el inicio de mi vida profesional.

Igualmente agradezco muy profundamente a mi madre quien fue ejemplo de lucha constante y motivación para mantenerme de pie frente a las adversidades presentadas, a mi hermano quien se convirtió en figura paterna brindándome el apoyo incondicional y su voz de aliento para siempre mirar hacia el frente y continuar.

*Catherine Andagua*

## **AGRADECIMIENTO**

Doy infinitas gracias a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad Administración de Empresas, centro de apoyo Ambato que me abrieron sus puertas para formarme académicamente , a los señores profesores quienes supieron impartirme sus conocimientos y formarme no solo como profesional sino también como persona, de manera especial a mi director y miembro, un privilegio poder contar con su guía y ayuda, por su buen criterio y capacidad que han sido claves para el desarrollo del presente trabajo de titulación.

Con mucha admiración por su colaboración y esfuerzo realizado al señor gerente y empleados de la empresa Prefabricados Cotopaxi, destacando du valiosa labor para sacar adelante a la empresa.

*Catherine Andagua*

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Cuadros .....	ix
Índice de Graficos.....	ix
Índice de Anexos .....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del problema.....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	5
1.3 OBJETIVOS .....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos .....	6
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	7
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	10
2.2.1 Auditoría de gestión.....	10
2.2.2 Objetivos de la auditoría de gestión.....	10
2.2.3 Alcance de la Auditoría de Gestión .....	12
2.2.4 Programa de Auditoría de Gestión.....	12
2.2.5 Técnicas de Auditoría .....	13
2.2.6 Cualidades Esenciales de una Correcta Auditoría de Gestión .....	16
2.2.7 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) .....	17
2.2.8 Programa de Auditoría.....	18

2.2.9	Marcas de Auditoría.....	19
2.2.10	Control Interno.....	20
2.2.11	Componentes del Control Interno.....	20
2.2.12	Evaluación del Control Interno.....	22
2.2.13	Tipos de Riesgo .....	24
2.2.14	Evidencia de la auditoría.....	24
2.2.15	Indicadores de Gestión.....	25
2.2.16	Papeles de trabajo .....	26
2.2.17	Informes de la Auditoría .....	27
2.3	HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER .....	28
2.3.1	Hipótesis General.....	28
2.3.2	Hipótesis Específicas .....	28
2.4	VARIABLES .....	29
2.4.1	Variable Independiente .....	29
2.4.2	Variable dependiente: .....	29
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.....		30
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	30
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	30
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	31
3.3.1	Población .....	31
3.3.2	Muestra .....	32
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	32
3.4.1	Métodos .....	32
3.4.1.1	Método Deductivo .....	32
3.4.1.2	Método Hipotético – Deductivo .....	32
3.4.1.3	Método Inductivo.....	33
3.4.1.4	Método Analítico .....	33
3.4.2	Técnicas e Instrumentos de investigación .....	33
3.5	RESULTADOS .....	36
3.6	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....	54
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		59
4.1	TÍTULO .....	59
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	59
4.2.1	Archivo Permanente .....	60

4.2.2	Archivo Corriente .....	87
4.2.2.1	Fase I: Estudio Preliminar.....	89
4.2.2.2	Fase II: Planificación .....	114
4.2.2.3	Fase III: Ejecución de la Auditoría .....	128
4.2.2.4	Fase IV: Comunicación de Resultados .....	176
	CONCLUSIONES .....	197
	RECOMENDACIONES.....	198
	BIBLIOGRAFÍA .....	199
	ANEXOS .....	202



## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Técnicas de Auditoría .....	14
Cuadro 2: Marcas de Auditoria.....	19
Cuadro 3: Matriz de la Población .....	31
Cuadro 4: Desempeño de sus compañeros. ....	36
Cuadro 5: Se planifica por lo menos una Auditoría de Gestión al año.....	37
Cuadro 6: puede desarrollar al máximo sus habilidades.....	38
Cuadro 7: Su jefe inmediato superior, toma decisiones con su participación .....	39
Cuadro 8: El ambiente laboral es estable durante la jornada de trabajo .....	40
Cuadro 9: Recibe capacitaciones para desempeñar correctamente su trabajo.....	41
Cuadro 10: Se planifica la carga de trabajo por operación .....	42
Cuadro 11: Existe un programa de fabricación para los plazos de entrega .....	43
Cuadro 12: Se controla el consumo de materiales .....	44
Cuadro 13: Tiene implantado algún sistema de incentivos .....	45
Cuadro 14: Se controla la cantidad de desechos que produce la fabricación .....	46
Cuadro 15: Se realizan evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética .....	47
Cuadro 16: En su área de trabajo cuenta con la tecnología necesaria .....	48
Cuadro 17: La empresa posee organigrama funcional.....	49
Cuadro 18: Cuenta con un adecuado sistema de selección de personal .....	50
Cuadro 19: La empresa posee un reglamento interno de trabajo.....	51
Cuadro 20: Cuenta con manuales actualizados de procesos y procedimientos .....	52
Cuadro 21: Conoce cuál es la rentabilidad prevista sobre lo que se produce o se vende.....	53
Cuadro 22:Frecuencias Observadas.....	55
Cuadro 23: Cálculo de las frecuencias esperadas .....	56
Cuadro 24:Cálculo estadística $X^2$ .....	56

## ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1: Objetivos de la Auditoría de Gestión .....	11
Gráfico 2: Herramientas de Auditoría de Gestión .....	13
Gráfico 3: NAGAS .....	17

Gráfico 4: Componentes COSO II.....	22
Gráfico 5: Desempeño de sus compañeros. ....	36
Gráfico 6: Se planifica por lo menos una Auditoría de Gestión al año .....	37
Gráfico 7: Puede desarrollar al máximo sus habilidades .....	38
Gráfico 8: Su jefe inmediato superior, toma decisiones con su participación .....	39
Gráfico 9: El ambiente laboral es estable durante la jornada de trabajo.....	40
Gráfico 10: Recibe capacitaciones para desempeñar correctamente su trabajo .....	41
Gráfico 11: Se planifica la carga de trabajo por operación.....	42
Gráfico 12: Existe un programa de fabricación para los plazos de entrega .....	43
Gráfico 13: Se controla el consumo de materiales.....	44
Gráfico 14: Tiene implantado algún sistema de incentivos .....	45
Gráfico 15: Se controla la cantidad de desechos que produce la fabricación .....	46
Gráfico 16: Se realizan evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética .....	47
Gráfico 17: En su área de trabajo cuenta con la tecnología necesaria .....	48
Gráfico 18: Cuenta con un adecuado sistema de selección de personal .....	50
Gráfico 19: Cuenta con manuales actualizados de procesos y procedimientos.....	52
Gráfico 20: Conoce cuál es la rentabilidad prevista sobre lo que se produce o se vende .....	53
Gráfico 21: Valor que debe excederse o igualar con el fin de rechazar la hipótesis. ....	58

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

Anexo 1: Estado De Situación Financiera Año 2015 .....	202
Anexo 2: Estado De Resultados Año 2015 .....	203
Anexo 3: Estado de Situación Financiera .....	204
Anexo 4: Estado de Resultados .....	206
Anexo 5: Instalaciones De Prefabricados Cotopaxi .....	208
Anexo 6: Área interna de producción .....	208
Anexo 7: Productos Ofertados Por Prefabricados Cotopaxi.....	209

## RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de investigación es realizar una auditoría de gestión a la empresa Prefabricados Cotopaxi, del cantón Salcedo, durante el período de enero a diciembre del año 2015, el presente proyecto fue diseñado de manera secuencial, sistemático y analítico en el que comprende un examen de los objetivos, políticas, procedimientos, delegación de responsabilidades y normas, basado en evidencias obtenidas de evaluaciones a la gestión administrativa. Para el desarrollo de la Auditoría de Gestión se utilizó el análisis del control interno mediante la aplicación del método COSO I. La aplicación de este examen de auditoría consiste en descubrir deficiencias e irregularidades en áreas consideradas como críticas que se ven reflejados en los siguientes hallazgos: falta de evaluaciones al personal, falta de comunicación en niveles jerárquicos, inexistencia de manual de políticas y procedimientos así como de objetivos globales y específicos con criterio de cuantificación. Los resultados obtenidos de la presente auditoría contribuirán para el desarrollo de Prefabricados Cotopaxi, lo que permitirá promover la eficiencia y eficacia en la realización de sus operaciones, proporcionando un grado de seguridad razonable, aumento de ingresos, reducción de costos y la simplificación de sus tareas. Por último se recomienda aplicar auditorías o exámenes especiales en la empresa de manera oportuna para conocer las deficiencias o posibles amenazas existentes con el fin de tomar acciones correctivas inmediatas que encamine la dirección empresarial.

**Palabras Claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<AUDITORÍA DE GESTIÓN> <EXÁMEN DE OBJETIVOS> <ÁREAS CRÍTICAS>  
<COSO I> <EVIDENCIA OBTENIDA> <GESTIÓN ADMINISTRATIVA>  
<SALCEDO (CANTÓN) >.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## **ABSTRACT**

This research work has as an objective to perform a management audit of the Prefabricados Cotopaxi Company, from Salcedo canton, from January to December 2015; this work was designed in a sequential, systematic, and analytical manner, in which includes a review of goals, policies, procedures, the delegation of responsibilities and norms, based on evidence obtained from evaluations of administrative management. For the Management Audit development, the analysis of internal control was used through the application of the COSO I method. The application of this audit test consists of discovering deficiencies and irregularities in areas considered critical which are shown in the following findings: lack of staff evaluations, lack of communication at hierarchical levels, lack of policies and procedures manual as well as global and specific objectives with quantification criteria. The results obtained from this audit will contribute to the Prefabricados Cotopaxi development; this will allow promoting the efficiency and effectiveness in the conduct of its operation, providing a reasonable degree of security, the increase of income, reduction of costs and simplification of its tasks. Finally, it is recommended to apply audits or special tests in a timely manner to know the deficiencies or possible existing threats in order to take immediate corrective actions directed by the business management.

**Keywords:** Economics and Administrative Sciences, Management Audit, Objectives Review, Critical Areas, COSO I, Evidence Obtained, Administrative Management, Salcedo canton.

## INTRODUCCIÓN

Se considera que las auditorías se han convertido en el bastión de grandes empresas para generar riqueza combatiendo al máximo sus debilidades, de manera que la gerencia sin la práctica de ésta no tiene plena seguridad de que sus actividades se estén llevando de manera correcta y que la información generada sea realmente verdadera y confiable.

La investigación del trabajo está determinada a la Auditoría de Gestión en la empresa Prefabricados Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015, que permitirá evaluar el manejo de los recursos, así como también determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con los que se maneja los recursos institucionales, buscando el fortalecimiento de las debilidades y así conseguir convertirse en una empresa líder en el mercado.

La investigación está determinada de la siguiente manera:

En el capítulo I, se trata de formular el problema investigativo, dentro del cual se determina el planteamiento del problema, la formulación del mismo, así como los objetivos que se pretende alcanzar, justificando la razón del porqué de la investigación.

En el capítulo II, Extracta toda la indagación, se refiere al marco teórico el cual abarca, antecedentes investigativos e históricos, fundamentación teórica apoyada con artículos de investigaciones que sustente el tema a realizar, donde se define la variable independiente y dependiente, la formulación de la hipótesis y las respectivas variables.

En el capítulo III, Trata sobre la metodología que se aplica en la investigación, la modalidad y tipos de investigación, así como los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de información, se determina la población y muestra con la que se va a trabajar, además en este punto se verifica la hipótesis con la comprobación de las encuestas establecidas.

En el capítulo IV, se plantea el tema propuesto, con el que se pretende dar solución al problema planteado, el desarrollo de la auditoría de gestión a Prefabricados Cotopaxi

pretende mejorar los recursos empresariales, lograr el cumplimiento de los objetivos planteados y perfeccionar la gestión administrativa.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Prefabricados Cotopaxi, es una empresa privada, dedicada a la fabricación de tuberías y canalones de hormigón vibro prensados en varios diámetros, y a la entrega de los mismos. La empresa, está inscrita en El Ministerio de Comercio Exterior Industrialización y Pesca y El Ministerio de Finanzas y Crédito Público (MICIP), en la actualidad conocido como Ministerio de Industria y Productividad (MIPRO), mediante Acuerdo Interministerial N° 0202 de fecha 28 de Agosto de 1997, y habilitado en el Registro Único de Proveedores con Código N° 37550.

En el año 2015 contó con catorce empleados y trabajadores que laboraron en las distintas áreas, a pesar de la antigüedad de la empresa, como de la experiencia de los empleados, la institución ha presentado inconvenientes que les ha costado pérdidas. Al analizar el estado en el que se encuentra actualmente, se deduce los principales problemas que impide el mejoramiento empresarial: el desconocimiento de las funciones que debe cumplir cada empleado y trabajador durante su jornada laboral, esto ha provocado que la institución se maneje de manera descoordinada en la distribución de funciones, provocando riñas entre compañeros por la cantidad excesiva de trabajo o a la vez la mínima carga de trabajo en ciertas áreas.

La maquinaria con la que laboran los operarios se encuentra obsoleta e impide el cumplimiento de la producción requerida a más de que con frecuencia deben realizar mantenimiento y reparaciones costosas, esta maquinaria fue fabricada de manera artesanal con materiales reciclados en su mayoría como hierro fundido, ejes de aluminio y tubería petrolera, La institución no cuenta con la licencia ambiental para el funcionamiento; según establece el Ministerio del Ambiente en su Capítulo II, Art. 20, indica lo siguiente: “Para el inicio de toda actividad que suponga riesgo ambiental se deberá contar con la licencia respectiva, otorgada por el Ministerio del ramo”.

Por lo que la omisión de disposiciones dará paso a sanciones según lo establezca el ente rector.

De esta manera se requiere tomar acciones inmediatas a través de los resultados que arroje la Auditoría de Gestión, que se pretende realizar en la empresa, con el objetivo de mantener una empresa sólida con un alto nivel de competitividad dentro del mercado, cumpliendo con lo establecido en la normativa legal que establecen los órganos rectores y con un personal competente para el desarrollo de las funciones de acuerdo a su perfil profesional.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿La Auditoría de Gestión aplicada a la empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015, permitirá evaluar el manejo de los recursos?

### **1.1.2 Delimitación del problema**

El presente proyecto consiste en la elaboración de una Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, a 13.6 km de la ciudad de Latacunga, con la finalidad de mejorar los recursos empresariales, lograr el cumplimiento de los objetivos planteados y perfeccionar la gestión administrativa, lo mismo que le permitirá convertirse en una empresa líder dentro del mercado.

#### **Límites:**

**NORTE** los cantones de Pujilí y Latacunga, con su parroquia Belisario Quevedo (Provincia de Cotopaxi)

**SUR** los cantones de Ambato y Píllaro (Provincia del Tungurahua).

**ESTE** la Cordillera Central de los Andes (Provincia de Napo).

**OESTE** el cantón Pujilí con su parroquia de Angamarca (Provincia de Cotopaxi).



Prefabricados Cotopaxi está ubicado, en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Salcedo, Parroquia San Miguel, Urbanización la Tebaida, entre las calles 11 Número 39-09, Intersección Panamericana Norte a cuatrocientos metros de la Gasolinera Norte. Teléfonos: 03 2727496 – 03 2729641.

Correo electrónico: prefabricadoscotopaxi48@gmail.com.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

Este trabajo de investigación justifica su importancia práctica y funcional en el ámbito local, regional y a nivel nacional ya que los resultados obtenidos contribuirán para poder tomar decisiones reformatorias que permitan el desarrollo de Prefabricados Cotopaxi. El presente proyecto servirá como ejemplo para aquellas empresas que se encuentren presentando algún cuadro de falencias o en una situación similar, de esta manera se puede considerar como una solución la realización de una Auditoría de Gestión, para que le permita alcanzar sus metas y objetivos planteados mediante la evaluación de la eficiencia, eficacia, economía y ética en el manejo de los recursos empresariales.

El estudio efectuado en torno a la realización de una Auditoría de Gestión a la empresa Prefabricados Cotopaxi tiene como justificación permitirle a la misma el reconocimiento de sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales enfrenta la administración, buscando conocer, establecer, valorar y corregir falencias en la misma y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas de Auditoría de Gestión, estas nos permitirán la adopción de criterios adecuados que se transformaran 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 puesto que por parte gerencial están prestos a contribuir con la información y documentación necesaria que requiera el proyecto. Se tiene la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad del talento humano, materiales y tecnológicos y sobre todo la voluntad de cumplir con el trabajo y lograr las metas planteadas.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015, para evaluar el manejo de los recursos.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Fundamentar mediante soporte teórico bibliográfico la importancia de desarrollar una Auditoría de Gestión para el mejoramiento de la gestión empresarial.
- Emplear la metodología de la Auditoría de Gestión para diagnosticar el nivel de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos institucionales.
- Dar a conocer mediante un informe de auditoría a la máxima autoridad, los hallazgos encontrados, conclusiones y recomendaciones, a fin de contribuir en la toma de decisiones.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

Para la realización del presente proyecto se realizó revisiones documentales tanto de fuentes impresas como digitales, tomando en cuenta la semejanza para con nuestro tema de tesis, así entonces se destaca los siguientes proyectos:

Un primer trabajo corresponde a Mónica Lisseth Basantes Suárez quien realizó un proyecto investigativo con el tema: Auditoría de Gestión y de Cumplimiento a la Unidad Educativa “Hispanoamérica” de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2013, publicada en el año 2015. En el presente tema de tesis presenta siguientes conclusiones:

- Al desarrollar la base del marco teórico se pudo ampliar el conocimiento para la elaboración del tema propuesto.
- Con la aplicación de las fases de la Auditoría se obtuvo el 95% de objetividad en la información, adquiriendo evidencias y detectando hallazgos en las áreas auditadas.
- Con el Informe expuesto se presenta el 100% de las alternativas para solución de los hallazgos encontrados, si se aplica correctamente permitirá en un determinado momento mejorar la gestión administrativa, operacional y la aplicación de la normativa legal de la Unidad Educativa “Hispanoamérica”.

Como segundo tema de tesis corresponde a María Fernanda Cujilema Coro y a Belinda Salomé Ortiz Alcocer, con el tema: Auditoría de Gestión a los Procesos Administrativos del Departamento de Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Colta, Período 2012, publicada en el año 2014, donde concluyen con lo siguiente:

- El GAD municipal no cuenta con un Plan de Prevención y Mitigación de Riesgos Laborables.
- El GAD Municipal no dispone de un Código de Ética y Conducta que norme las actividades del personal y su relación con la ciudadanía.
- No hay una política clara de capacitación continua hacia el personal, la misma que no permite que las actividades sean desarrolladas con la mayor eficiencia y eficacia.
- No existe un adecuado sistema de comunicación e información con canales horizontales, verticales, y de arriba hacia abajo que permitan una adecuada interacción entre el personal de la institución.
- El GAD municipal no dispone de un Manual de Servicio y Atención a los clientes, así como también no se dispone de datos (Sistema de Retroalimentación) que ayuden a la mejora de los servicios prestados.

El presente trabajo investigativo corresponde a: Ruth María Huacho Chalán y a Verónica Paulina Hernández Machado quienes realizaron un proyecto con el tema: Auditoría de Gestión Para la Asociación de Profesores Politécnicos de Chimborazo, ubicada en la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período Agosto 2009 – Julio 2010, publicada en el año 2011. Donde se presentan las siguientes conclusiones:

- La APPOCH es una entidad que no cuenta con un sistema de control interno lo que imposibilita el cumplimiento de los objetivos planteados.
- No cuenta con un sistema contable automatizado que ayude a tomar decisiones de manera precisa y oportuna.
- No existe un manual de políticas y procedimientos para que guíe las actividades

Este trabajo investigativo fue realizado por Robles Guano Yesenia Aracelly quien elaboró un proyecto con el tema: Auditoría de Gestión Para el Banco Nacional de

Fomento – Oficina Especial Pallatanga, Durante el Período 2013, el presente tema se publicó en el año 2015. Donde se llegó a las siguientes conclusiones:

- Con la aplicación de la auditoría de gestión se determinaron las falencias existentes y no conformidades, los mismos que son puestos en consideración para la toma de medidas correctivas.
- La inexistencia de un manual de funciones actualizado, no permite tener un control y evaluación de las actividades que desempeña el personal de la Institución.
- Se pudo determinar que el incumplimiento de objetivos planteados se da por la falta de personal para las áreas estratégicas de la Institución, las mismas que son los departamentos de crédito y caja.
- Se entregó un informe de auditoría el mismo que consta de conclusiones y recomendaciones, que servirá de instrumento en la toma de las decisiones, las mismas que serán más eficientes y eficaces.

Este trabajo corresponde a Luz Jimena Copa Condo quien realizó un proyecto investigativo con el tema: Auditoría de Gestión al Departamento de Tesorería de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, Período 2013, publicada en el año 2015. En el presente proyecto presentan las siguientes conclusiones:

- Mediante la realización de la Auditoría de Gestión al departamento de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2013; se determinó que en la entidad no existe una adecuada selección del personal, además existe proceso incorrecto de recaudación de los impuestos, tasas y contribuciones especiales.
- Mediante la evaluación del control interno se identificó que la entidad no dispone de manual de funciones y desconocimiento de las normas legales, además se estableció que no se dispone de un plan de identificación, valoración y respuesta al riesgos

tanto interno como externo que puedan afectar al desarrollo de las actividades y a la consecución de los objetivos y metas de la institución.

- No se realizan evaluaciones periódicas a todo el personal de la organización que permite medir el grado de desempeño e identificar las posibles falencias en el cumplimiento de sus actividades y aprovechar el potencial humano que dispone la entidad.
- El resultado de la Auditoría de Gestión es emitir un informe que contiene conclusiones y recomendaciones dirigidas al personal y a las autoridades y que contribuirá como guía la toma de decisiones, y contribuir al mejoramiento y la correcta toma de decisiones de la entidad y cumplir con los objetivos y metas.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría de gestión**

Una auditoría operativa 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, 2011, p.21).

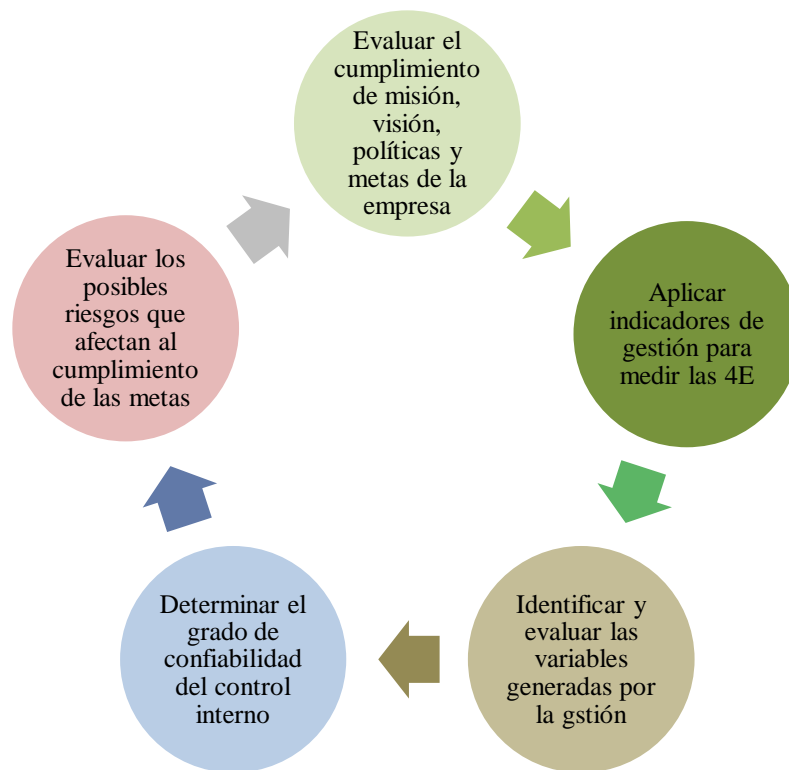
La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. (Redondo, Llopart, & Duran, 1996, p.02).

### **2.2.2 Objetivos de la auditoría de gestión**

Según Tripod ( 2016), El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar

sus probables remedios. La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas . Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización de personal y equipo y los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

Gráfico 1: Objetivos de la Auditoría de Gestión



**Fuente:** La Auditoría de los Sisemas de Gestión.

**Elaborado por:** La Autora

Se concluye indicando que la auditoría de gestión es una herramienta fundamental, que permite detectar en que área se requiere un estudio más profundo, como superar los obstáculos de dichas áreas, siendo necesario realizar un análisis, causa-efecto para definir objetivos congruentes que encamine las tareas hacia los resultados específicos, de la misma manera las competencias funciones y procesos a través del manejo eficiente y eficaz de los recursos institucionales y el trabajo en equipo, para alcanzar los objetivos y metas propuestas por sus administradores.

### **2.2.3 Alcance de la Auditoría de Gestión**

En la Auditoría de Gestión tanto la administración como el personal que lleva a cabo la auditoría debe estar de acuerdo en cuanto al alcance en general, si se conoce que esta auditoría incluye una evaluación detallada de cada aspecto operativo de la organización, es decir que el alcance debe tener:

1. Satisfacción de los objetivos institucionales.
2. Nivel jerárquico de la empresa.
3. La participación individual de los integrantes de la institución.
4. Por tanto el auditor debe estar alerta ante diferentes situaciones.

La Auditoría de gestión tiene un alcance muy limitado puesto que no les interesa mucho la visión retrospectiva, merece insistirse que este criterio bajo ningún motivo sostiene que no dejen de examinarse y revelarse irregularidades que se puedan presentar al momento de realizar la misma.

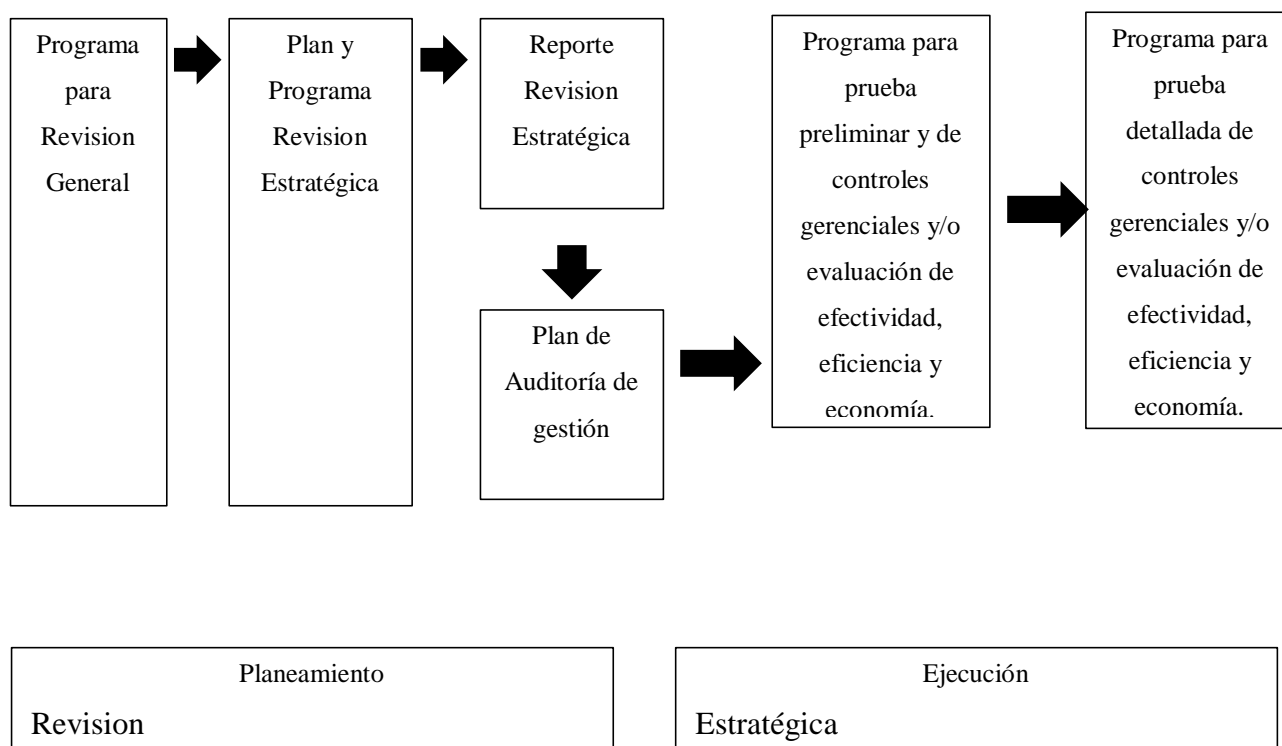
### **2.2.4 Programa de Auditoría de Gestión**

De acuerdo con Luna (2007, P. 283) La sección 515 del MAGU, referida a la Auditoría de Gestión, define al programa de auditoría como el plan detallado o listado de procedimientos a ser ejecutados, con el objeto de comparar los sistemas y controles existentes con criterios de auditoría, recolectar evidencias para sustentar las observaciones. La preparación efectiva de los programas de auditoría proporciona: a) un plan sistemático para cada fase del trabajo, el que puede comunicarse a todo el personal involucrado en la auditoría; b) una base apropiada de asignación de labores para el supervisor, auditor encargado, auditores y asistentes; c) medio para comparar el rendimiento del equipo de auditoría con relación a los planes aprobados y normas complementarias establecidas; d) ayuda al entrenamiento de personal sin experiencia en auditoría; y, e) sirve al supervisor para disminuir el trabajo de supervisión sobre el personal en forma directa.

A continuación se muestran las herramientas que son utilizadas en el curso de una auditoría de gestión.



Gráfico 2: Herramientas de Auditoría de Gestión



**Fuente:** (Luna, 2007)

**Elaborado por:** La Autora

### 2.2.5 Técnicas de Auditoría

Según Miranda (2012), determina que son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional.

Las técnicas de la auditoría le permiten al auditor conocer las herramientas de trabajo que se determina a continuación:

Cuadro 1: Técnicas de Auditoría

Verificación	Técnicas
Ocular	Observación Rastreo Comparación
Verbal	Indagación Encuestas
Escritas	Análisis Conciliación Confirmación Tabulación
Verificación física	Inspección
Verificación documental	Comprobación Computación o cálculo Totalización Verificación

**Fuente:** (Miranda, 2012)

**Elaborado por:** La Autora

Según Aragadvay & Quishpi (2011), define las técnicas de auditoría:

**Observación:** Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias, de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los procedimientos establecido. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases de la auditoría

**Rastreo:** Es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

**Comparación:** Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la entidad auditada, o los resultados de la auditoría con criterios normativos, técnicos y

prácticas establecidas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe al respecto.

**Indagación.-** Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. Las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí pueden suministrar elementos de juicio muy satisfactorio si todo fuese razonable y muy consistente.

**Encuesta:** Encuestas realizadas directamente o por correo, con el propósito de recibir de los funcionarios de la entidad auditada o de terceros, una información de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deber ser posteriormente tabulados.

**Análisis:** Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos.

**Conciliación:** Consiste en hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

**Confirmación:** Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones, y/o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

**Tabulación:** Consiste en agrupar resultados importantes obtenidos en área, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.

**Comprobación:** Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, a través del examen de la documentación justificadora o de respaldo.

**Computación o cálculo:** Consiste en la verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros.

**Totalización:** Consiste en verificar la exactitud de los sub-totales y totales verticales y horizontales.

**Verificación:** Consiste en probar la veracidad o exactitud de un hecho o una cosa.

Las técnicas de auditoría le permite al auditor determinar de qué manera va a desarrollar la auditoría, mediante las herramientas y los métodos investigativos, con la finalidad de emitir un informe con una opinión profesional.

### **2.2.6 Cualidades Esenciales de una Correcta Auditoría de Gestión**

Curia Rationum (2015), El proceso de la auditoría de gestión consta de tres fases: planificación, examen y presentación de informes. Para garantizar al máximo la correcta realización de la auditoría de gestión, todas las fases deben reunir determinadas cualidades.

Con objeto de establecer un marco para presentar a su debido tiempo informes de auditoría de alta calidad y evitar actividades innecesarias, las auditorías de gestión deben abordarse con el enfoque que se expone a continuación, denominado según su acrónimo inglés, SMART EST.

El auditor deberá garantizar:

- Un proceso de fiscalización basado en un criterio válido.
- El uso y la combinación de las metodologías adecuadas para recabar un conjunto de datos.
- El planteamiento de preguntas de auditoría de las que se pueda extraer conclusiones.
- El análisis y la gestión de los riesgos asociados a la elaboración del informe de fiscalización.

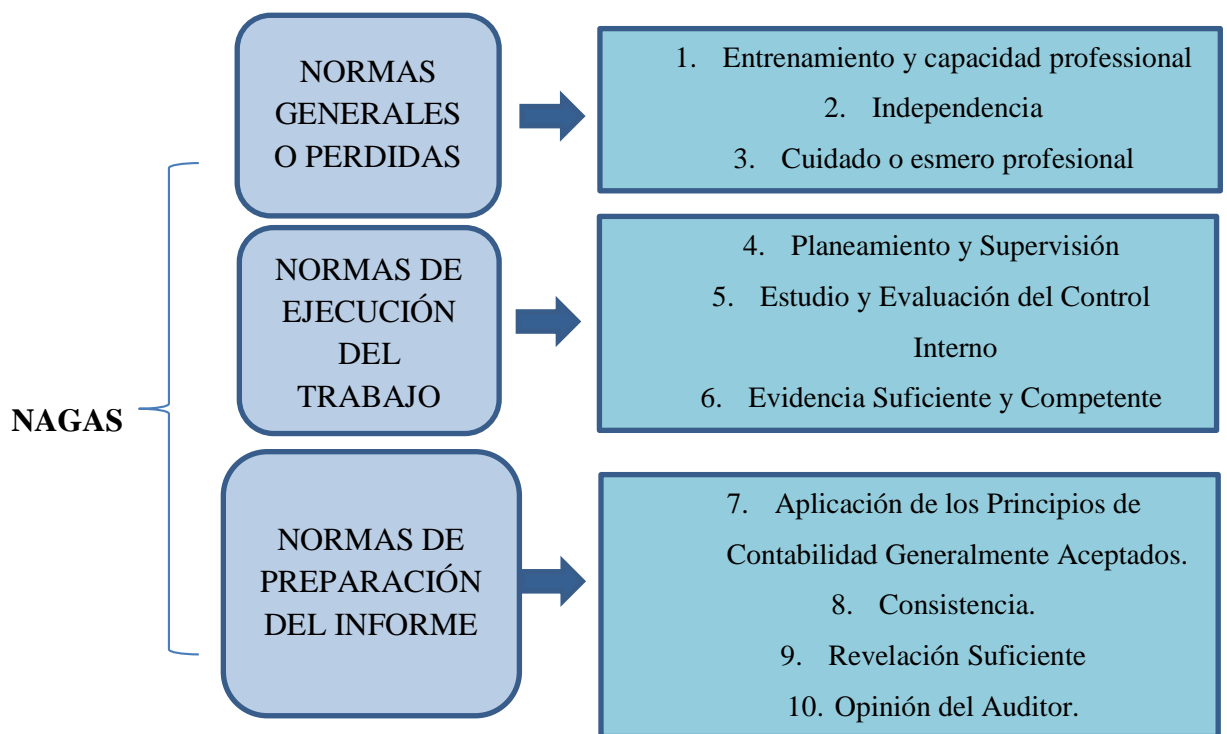
- La utilización de los instrumentos necesarios para facilitar la correcta realización de la fiscalización.
- La obtención de pruebas suficientes, pertinentes y fiables para apoyar los resultados de la fiscalización.
- Conclusiones y recomendaciones significativas o sustantivas en el informe definitivo desde la fase de planificación.

### 2.2.7 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

En la actualidad las NAGAS, vigente son 10, las mismas que contribuyen los diez mandamientos para el auditor y son:

Gráfico 3: NAGAS



**Fuente:** (Eafit.edu.co, 2006)

**Elaborado por:** La Autora

La aplicación de esta normativa, permite un adecuado control administrativo y a la vez se convierte en un manual de procedimientos, mismo que sirve de aplicación y evaluación posterior para poder detectar errores de falta de control en el desempeño de cualquier actividad ejecutada por los funcionarios de la entidad. La aplicación de estas normas viene a constituir parte del control interno institucional.

### **2.2.8 Programa de Auditoría**

#### **Importancia de los programas**

De acuerdo con Cuenca (2006, p.20) Al presentar conclusión el Auditor asume una gran responsabilidad; para respaldar su informe realiza revisiones que estén de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, con base en las cuales diseña programas de trabajo que le ayuden a la realización de sus funciones. En estos programas identifica y documenta los procedimientos de auditoría que han de aplicarse a cada una de las áreas a revisar.

Los programas en la ejecución del trabajo del Auditor son importantes, ya que además de servir de guía ayudan para que no se omitan detalles en el desarrollo de las pruebas que se le practican a los procedimientos y a la información financiera de la entidad solidaria.

La elección de los procedimientos y la amplitud con que se desarrollen dependerán del juicio del auditor, quien deberá tomar en consideración la eficiencia del control interno contable y administrativo establecido en la entidad solidaria.

El uso de programas presenta diversas ventajas para el trabajo que ejecuta el auditor; entre otras tenemos:

- Proporcionar un plan a seguir con el mínimo de dificultades y confesiones.
- Cuando se incluye el trabajo de auditoría, el programa sirve para verificar que no hubo omisión alguna en los procedimientos desarrollados.

- Sirven como guía al hacer la planeación de la auditoría del siguiente año. En él que se anotan las áreas críticas y significativas, además de la confianza planificada en el control interno.
- El programa nos lleva a determinar rápida y fácilmente el alcance y efectividad de los procedimientos que se emplearán en la revisión a las operaciones de la entidad.
- Los programas de auditoría son el resultado de diseñar procedimientos de acuerdo con las circunstancias y características de la entidad que se está examinando.

### 2.2.9 Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría, conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no.

Existen dos tipos de marcas, las de significado uniforme, que se utilizan con frecuencia en cualquier auditoría. Las otras marcas, cuyo contenido es a criterio del auditor, obviamente no tienen significado uniforme y que para su comprensión requiere que junto al símbolo vaya una leyenda de su significado (Andrade, R., 2001).

Cuadro 2: Marcas de Auditoria

MARCA	SIGNIFICADO
✓	Verificación
Σ	Sumatoria
Ψ	Comprobado y Verificado
↔	Incumplimiento de la normativa
H	Hallazgos
∞	No Reúne Requisitos

Fuente: (Andrade, R., 2001)

Elaborado por: La Autora

### 2.2.10 Control Interno

De acuerdo con (Andrade, R., 2001) El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

### 2.2.11 Componentes del Control Interno

Según (Mantilla, 2012) El control interno está compuesto por lo siguiente:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades del control
- Información y comunicación
- Monitoreo

**Ambiente de control:** La esencia de cualquier negocio es su gente-sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

**Valoración de riesgos:** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades. De manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

**Actividades de control:** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la



administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y comunicación:** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

**Monitoreo:** debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Para la ejecución de una Auditoría de Gestión es necesario contar con personal capacitado y multidisciplinario, con gran experiencia en el campo de la auditoría, con la finalidad de que ayuden a la organización a cumplir sus objetivos y metas planteadas.

## **COSO I**

A nivel organizacional, Informe Coso I destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto de actividades adicionales, que daría como resultado procesos burocráticos.

### **Componentes de COSO I**

El informe Coso I se vale de diversos componentes para explicar el desarrollo del control interno en una organización, y estos son:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación

- Supervisión

## Coso II

Proporciona un foco más profundo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Prioriza la visión del evento por sobre la del riesgo.

Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

A continuación se detalla los 8 componentes del coso II, que están alineados con los cuatro objetivos. Donde se consideran las actividades en todos los niveles de la organización

Gráfico 4: Componentes COSO II



**Fuente:** (Coso2.blogspot, 2015)

**Elaborado por:** (Coso2.blogspot, 2015)

### 2.2.12 Evaluación del Control Interno

De acuerdo a la Contraloría General del Estado (2003), Se tiene cuatro herramientas para realizar la evaluación de control interno y son las siguientes:

**Cuestionarios de control:** La evaluación al sistema de control interno de una entidad, se basa en la aplicación de cuestionarios de control interno respaldados en respuestas que emitan los mismos, de acuerdo a los programas de auditoría a implementarse y a las características de acuerdo con su objetivo de la empresa y relacionados con el tipo de auditoría ya sea de gestión o financiera.

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura de control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA “no aplicable”.

**Flujogramas:** Esta herramienta de auditoría permite evaluar a una organización en toda su estructura orgánica, y de las áreas relacionadas con la auditoría y su secuencia de flujos de procesos administrativos o financieros hasta la consecución de los mismos, con la finalidad de ayudar a cumplir con los objetivos y metas propuestas por la entidad.

**Cédulas Narrativas o descriptivas:** Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

**Matrices:** Es una herramienta que sirve de consulta y de apoyo para la toma de decisiones relacionadas directamente con procedimientos de control interno, detallándose las normativa interna y externa a ser empleada, consultada y aplicada con el objetivo de minimizar errores en caso de dudas, como en la ejecución de operaciones y toma de decisiones para el cumplimiento del objetivo propuesto por la entidad.

### 2.2.13 Tipos de Riesgo

En el manual de auditoría de gestión de la Contraloría General del Estado (2003), los tipos de riesgos los define como:

Los riesgos de auditoría establece al ejecutarse que: al ejecutarse la auditoría de gestión, no estará exenta de errores y omisiones importante que afecten los resultados del auditor expresado en su informe por lo tanto deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presente expectativas. En este tipo de auditoría tendremos que tener en cuenta también los tres componentes de riesgo:

**Riesgo Inherente:** De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo

**Riesgo de Control:** De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores

**Riesgo de Detección:** De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor.

La ejecución de una auditoría corre el riesgo de no analizar todos los componentes y/o departamentos de la institución y toda la documentación fuente de una empresa, por lo que es recomendable que en los programas de auditoría se haga constar los aspectos más relativos e importantes de las áreas de control interno, con la finalidad de disminuir los riesgos antes mencionados.

### 2.2.14 Evidencia de la auditoría

De acuerdo a Mora (2008), Se denomina la evidencia de la auditoría como “una información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido”.

La evidencia de la auditoría se utiliza como la información que se utiliza para lograr los resultados confiables, para ello la evidencia debe ser:

## **Suficiente**

Es suficiente la evidencia de la auditoría, cuando el alcance de las pruebas es adecuado, con las cuales se pueden demostrar los hechos que se están investigando.

## **Competente**

Una evidencia puede ser competente si se mantiene relación con el alcance de la auditoría, y si es confiable y adecuada para el auditor.

## **Pertinente**

La evidencia de la auditoría es pertinente, cuando la información está relacionada directamente con el objetivo de la auditoría.

### **2.2.15 Indicadores de Gestión**

De acuerdo a Delia (2011), los indicadores de gestión son:

Expresiones cuantitativas que nos permiten analizar cuan bien se está administrando la empresa o unidad, en áreas como uso de recursos (eficiencia), cumplimiento de programa (efectividad), errores de documentos (calidad), etc. Para trabajar con los indicadores, debemos establecer todo un sistema que vaya desde la correcta aprehensión del hecho o características hasta la toma de decisiones acertadas para mantener; mejorar e innovar el proceso del cual dan cuenta.

Las entidades necesitan medir el grado de satisfacción de los servicios proporcionados a sus clientes interno y externos, siendo necesaria la implementación de indicadores de gestión, que permitan medir este grado de satisfacción, cada institución puede diseñar sus propios indicadores de acuerdo a sus necesidades y al logro de los objetivos propuestos.

Los indicadores más conocidos y manejables son:

- **Eficiencia.**- Es aquel que mide el grado de cumplimiento de los objetivos y metas propuestas por una entidad.
- **Eficacia.**- Mide el grado de utilización de los recursos que tiene una institución para alcanzar su objetivo planteado.
- **Economía.**- Permite medir el costo de los resultados obtenidos en el servicio prestado al cliente, con el menor costo posible.
- **Equidad.**- Mide el grado de atención a los usuarios en forma equitativa, es decir sin distinción de razas, clases sociales, género.
- **Ética.**- Permite medir el grado de aplicación de las buenas costumbres y valores sociales, en el desempeño de las funciones de un servidor o empleado, de acuerdo al código de ética, implementado por la entidad.
- **Ecología.**- Mide el grado de influencia de las personas en relación directa con el daño o el grado de desarrollo sustentable de la naturaleza en relación al hombre.

Los indicadores de gestión permiten al auditor determinar la eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética y ecología, que se encarga de medir los resultados obtenidos mediante los respectivos estados financieros.

### **2.2.16 Papeles de trabajo**

Según Tamayo (2001), manifiesta que “los papeles de trabajo son registros que mantienen el auditor de los procedimientos aplicados, pruebas desarrolladas, información obtenida y conclusiones pertinentes que se llegó en el trabajo”.

### **Ejemplos:**

- Programas de Auditoría.
- Análisis.
- Los memorandos.
- Las cartas de confirmación.
- Resúmenes de documentos de la institución.
- Cédulas comentarios preparados por el auditor.

Estos papeles proporcionan el soporte principal que, en su momento, el auditor incorporara en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo; además apoyan la ejecución y supervisión de trabajo.

**Archivos permanentes:** Es el que contiene información de varios períodos de la auditoría, los cuales se sirven al auditor como respaldo de las auditorías.

**Archivos corrientes:** Se determina para examinar los periodos de la auditoría a realizar, utilizando como evidencia de las fases determinadas.

### **2.2.17 Informes de la Auditoría**

Según Vásquez (2005), los informes de auditoría pueden ser provisionales, preliminares o definitivos, los informes provisionales se utilizan especialmente para informar a la gerencia y/o a la dirección general de la auditoría. Los informes preliminares son proyectos de informe que se suministra a la dirección general de la auditoría para ponerla al tanto de los acontecimientos de la auditoría. Los informes definitivos corresponden al informe completo o final de las labores de auditoría y debe ser presentado al gerente o director de la administración por el director general de la auditoría.

Según Chilecont (2012), se considera informe de Auditoría de gestión a la: “Opinión escrita y otras observaciones del Auditor Interno y de Gestión acerca del examen

realizado a un proceso, proyecto o gestión específica, derivado de sus obligaciones contractuales como auditor interno”.

El informe de auditoría aporta soluciones a la organización con base en el resultado de la evaluación respectiva, y de los puntos de vista de alto sentido profesional y constructivo del auditor. La redacción del informe debe tomar en cuenta los siguientes aspectos a quien va dirigido, contenido estructural y amplitud. Enseguida se abordan más ampliamente este aspecto.

## **2.3 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER**

### **2.3.1 Hipótesis General**

La Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015 permite evaluar la eficiencia, eficacia, economía y ética en el manejo de los recursos empresariales.

### **2.3.2 Hipótesis Específicas**

- La fundamentación mediante soporte teórico bibliográfico es utilizada con la finalidad de dar a conocer la importancia y los beneficios de realizar una Auditoría de Gestión para el mejoramiento de la gestión empresarial.
- La aplicación de los métodos y técnicas de Auditoría de Gestión sirve para diagnosticar el nivel de cumplimiento de la eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos institucionales.
- El informe de auditoría que será entregado a la máxima autoridad, donde constará los hallazgos encontrados, conclusiones y recomendaciones, contribuirá en 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 y ética en el manejo de los recursos empresariales.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

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

El presente trabajo investigativo se desarrolló en la empresa Prefabricados Cotopaxi, se efectuó con la combinación de dos modalidades de investigación:

Investigación bibliográfica y documental (IBD), ya que garantiza la calidad de los fundamentos teóricos de la investigación, en este proyecto se realizaron consultas bibliográficas, tanto de fuentes, primarias como secundarias.

- **FUENTES PRIMARIAS**

La fuente primaria se utilizó para obtener datos proporcionados por la empresa, estos fueron conseguidos mediante entrevistas con la máxima autoridad y la aplicación de cuestionarios en el que consta de 18 preguntas cerradas y de opción múltiple que se realizó a 14 personas.

El cuestionario fue estructurado de forma sementada estableciendo preguntas generales sobre la gestión empresarial, la toma de decisiones y el control interno.

- **FUENTES SECUNDARIAS**

Constituye toda la información obtenida fuera del campo investigativo, sustentada con información bibliográfica tales como: libros, artículos de revistas de Auditorías de Gestión, Artículos periodísticos, tesis y disertaciones, internet, entre otros. Los mismos que sirven como guía teórica para la elaboración del Modelo de Auditoría de Gestión.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Los tipos de investigación a aplicarse en el examen de Auditoría a la empresa Prefabricados Cotopaxi son los siguientes:

- **Investigación De Campo**

De acuerdo con Muñoz Razo (1998), "En la ejecución de los trabajos de este tipo, tanto el levantamiento de información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelve el fenómeno o hecho en estudio" (p.93).

En nuestro caso la presente investigación se realizará en el lugar de los hechos, es decir en las instalaciones de la empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en Salcedo, calle once 39-09 y Panamericana Norte.

### **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.3.1 Población**

Según Paloma & Garcia (1988), "Llamaremos población a cualquiera colección finita o infinita de individuos o elementos distintos, perfectamente identificables sin ambigüedad" (p.52).

La población, esta constituida por todo el personal de Prefabricados Cotopaxi.

Áreas de Prefabricados Cotopaxi:

Cuadro 3: Matriz de la Población

<b>N°</b>	<b>ÁREA</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Gerencia	1	7.1428%
2	Auxiliar Administrativo	1	7.1428%
3	Asesor Jurídico	1	7.1428%
4	Servicios Contables	1	7.1428%
5	Jefe Administrativo	1	7.1428%
6	Chofer	1	7.1428%
7	Secretaria	1	7.1428%
8	Operarios	7	50%
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Organigrama de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** Catherine Andagua

### **3.3.2 Muestra**

En el presente trabajo investigativo, se tomara en cuenta toda la estructura organica de Prefabricados Cotopaxi, ya que cuenta con una población finita, es decir accesible.

El total de la poblacion es de 14 personas entre empleados y trabajadores los mismos que seran evaluados.

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

### **3.4.1 Métodos**

#### **3.4.1.1 Método Deductivo**

De acuerdo con Bernal (2006), considera que es el “método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares, el método se inicia con el análisis de los postulados, leyes, principios para la aplicación a soluciones o hechos particulares”

El método deductivo en la investigación se utiliza para descubrir tolo lo que interviene, con la finalidad de aplicar los principios que intercede en el trabajo que se está desarrollando, en Prefabricados Cotopaxi.

#### **3.4.1.2 Método Hipotético – Deductivo**

Según León & Toro (2007), “Es un procedimiento qe toma unas aseveraciones en calidad de hipótesis y comprueba tales hipótesis, deduciendo de ellas, en conjunto con otros conocimientos que ya poseemos, conclusiones que confrontamos con los hechos”(p. 75).

En el transcurso del desarrollo de la auditoría de gestión, se determinará y evaluará la aplicación de reglamentación interna, y si es necesario se sugerirá nuevas normas internas, con la finalidad de fortalecer el control interno institucional.

### **3.4.1.3 Método Inductivo**

De acuerdo con Sanchez (2012), en su libro indica que el Método Inductivo “Consiste en basarse en enunciados singulares, tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías. (p.83).

El método inductivo permite conocer las leyes, que están relacionadas directamente con el tema de investigación que se pretende dar solución a los objetivos planteados en el desarrollo de la tesis.

### **3.4.1.4 Método Analítico**

Según Descartes (2009,) “El método analítico toma por punto de partida el conocimiento buscando, y retrocede, suponiendo ordenes de dependencia en los que ese conocimiento está incluido, hasta lograr la conexión con cadenas deductivas que son ya conocidas y evidentes”.

El método analítico se utiliza en la investigación, para analizar cada una de las variables que se está investigando con la finalidad de evaluar la correcta utilización de los recursos institucionales en el cumplimiento de las metas establecidas por Prefabricados Cotopaxi.

## **3.4.2 Técnicas e Instrumentos de investigación**

Para determinar y llegar a la conclusión de los objetivos planteados en nuestra investigación trabajaremos mediante las siguientes técnicas:

### **Observación**

Se aplicó esta técnica para conocer las condiciones de la empresa, a más de evidenciar las fortalezas, debilidades y aspectos significativos en el desarrollo de las actividades de Prefabricados Cotopaxi.

## **Entrevista**

Se realizaron entrevistas tanto a nivel administrativo como operativo de la empresa, donde cada miembro a cargo de cada área de trabajo manifestó desde su punto de vista cómo ve el desarrollo del trabajo administrativo. De esta manera se conoció las falencias preliminares que está sufriendo la Prefabricados Cotopaxi.

## **Encuesta**

La encuesta es una técnica que se aplica mediante cuestionario escrito a todo el personal de Prefabricados Cotopaxi, que está involucrado directamente con el tema investigativo, para evaluar el Sistema de Control Interno.

## **Cuestionarios**

Se hizo uso de este instrumento para la evaluación del control interno ya que permite desarrollar una serie de interrogantes, con el único propósito de obtener la información pertinente del lugar específico en donde se generó el problema.

El cuestionario que se aplicó se diseñó de la siguiente manera:

- **Solicitud de Colaboración.**

La presente solicitud que es con fines de estudio, está diseñada para obtener la colaboración del encuestado/a, a fin de recabar la información fidedigna y confidencial, la cual ha sido necesaria para poder validar la hipótesis planteada.

- **Datos de Identificación**

Este apartado comprende los datos generales de la empresa encuestada, tales como: Nombre de la empresa, nombre del encuestado, cargo que ocupa, dirección de la empresa, y la fecha de la encuesta.

- **Cuerpo del cuestionario**

El cuestionario fue estructurado con relación a los objetivos de la investigación con el diseño de 18 preguntas cerradas y de opción múltiple.

- **Prueba Piloto**

La prueba piloto, para poder comprobar la correcta redacción y claridad del cuestionario elaborado, se dirigió a la siguiente empresa: Prefabricados San Miguel.

Sin existir modificaciones, ni correcciones se puede determinar que se cuenta con un instrumento de investigación lo suficientemente claro y preciso, por lo que se procedió a presentarlo a las 14 personas que comprende el total de la población.

- **Recopilación de Datos**

Para la recopilación de información, se presentó el cuestionario de forma personalizada a cada uno de los miembros que labora en Prefabricados Cotopaxi, obteniendo de esta manera información que luego será tabulada.

- **Tabulación y Análisis de Datos**

Este apartado contendrá los cuadros en donde se vaciarán el total de respuestas obtenidas del cuestionario y posterior a este, se diseñará las gráficas para una mayor apreciación del porcentaje e interpretación de los resultados provenientes de la encuesta.

### 3.5 RESULTADOS

**PREFABRICADOS COTOPAXI**  
**TABULACIÓN DE LA ENCUESTA APLICADA A EMPLEADOS Y**  
**TRABAJADORES DE PREFABRICADOS COTOPAXI**  
**PERÍODO 2016**

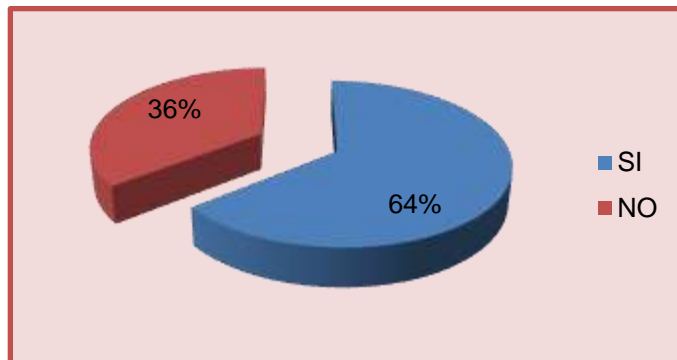
1. ¿Está usted de acuerdo con el desempeño que brinda sus compañeros de trabajo?

Cuadro 4: Desempeño de sus compañeros.

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	64%
NO	5	36%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi  
**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 5: Desempeño de sus compañeros.



**Fuente:** Cuadro 4  
**Elaborado por:** La Autora

#### Análisis

Se observa que el 64% del personal si están de acuerdo con el desempeño que brindan sus compañeros de trabajo, mientras que el 36% indicaron que no están en desacuerdo.



## Interpretación

De acuerdo con los resultados arrojados de la encuesta realizada, podemos indicar que el 36% se encuentran en desacuerdo con el desempeño de sus compañeros, esto se debe a que durante la jornada de trabajo no todos los operarios desempeñan las mismas funciones, sino más bien cada uno tiene una tarea específica y día a día van rotando en sus puestos de trabajo. Por lo contrario el 64% manifestó que si están de acuerdo con el desempeño laboral de sus compañeros.

## 2. ¿Prefabricados Cotopaxi planifica al menos una vez al año una Auditoría de Gestión?

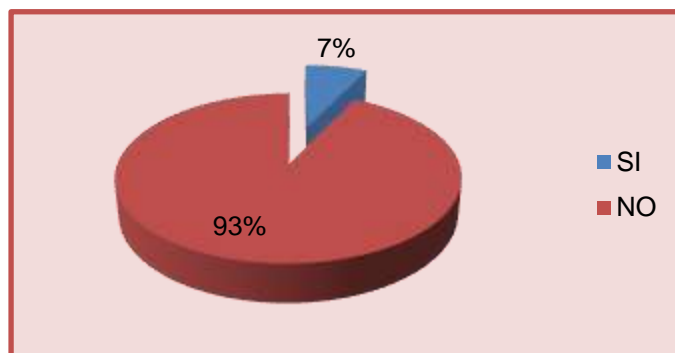
Cuadro 5: Se planifica por lo menos una Auditoría de Gestión al año

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	7%
NO	13	93%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 6: Se planifica por lo menos una Auditoría de Gestión al año



**Fuente:** Cuadro 5

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

Los resultados de este ítem en la encuesta nos indica que el 93% de los encuestados expresan que la empresa no planifica una Auditoría de Gestión y el 7% manifiesta que sí.

## Interpretación

La auditoría orienta a evaluar las necesidades internas de la empresa, así como las falencias que está presentando, por lo que la realización de una auditoría de gestión permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la planificación, control y uso de sus recursos.

### 3. ¿En su puesto de trabajo puede desarrollar al máximo sus habilidades?

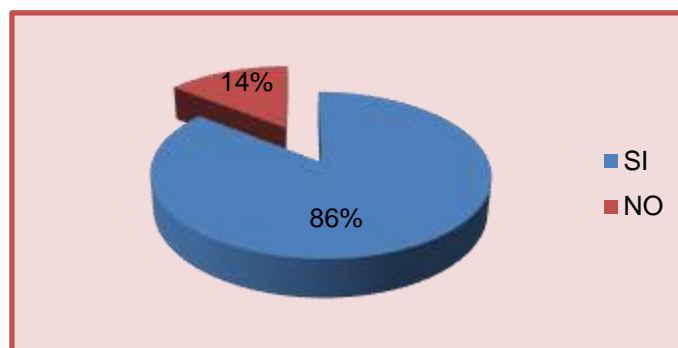
Cuadro 6: puede desarrollar al máximo sus habilidades

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	86%
NO	2	14%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 7: Puede desarrollar al máximo sus habilidades



**Fuente:** Cuadro 6

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

Desde el punto de vista del personal que labora en Prefabricados Cotopaxi, indican que el 86% de trabajadores pueden desarrollar sus habilidades en su puesto de trabajo, mientras que el 14% no lo hacen.

## Interpretación

El 86% equivalente a doce empleados del total de catorce indican que pueden desarrollar sus habilidades en su puesto de trabajo, esto se debe a que en el reclutamiento del personal se ha tomado en cuenta el currículum de cada uno, esto abarca el nivel de instrucción, y sobre todo la experiencia en trabajos similares, esto le ha permitido a la empresa trabajar de la mano con el personal y desarrollar al máximo las habilidades que posee en su sitio de trabajo. El 14% que corresponde a dos personas indicaron que no pueden desarrollar sus habilidades al máximo en su sitio de trabajo, una de las razones es porque los encuestados no superan el tiempo de trabajo de prueba (tres meses), y el acoplamiento no ha sido total aún.

## 4. ¿Su jefe inmediato superior, toma decisiones con su participación?

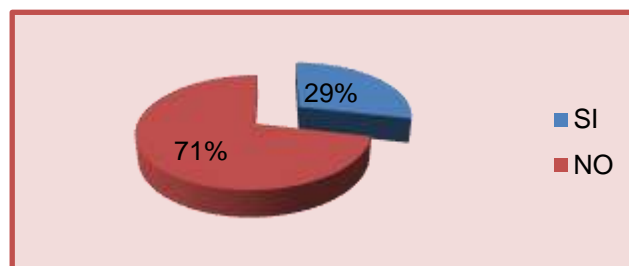
Cuadro 7: Su jefe inmediato superior, toma decisiones con su participación

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	29%
NO	10	71%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 8: Su jefe inmediato superior, toma decisiones con su participación



**Fuente:** Cuadro 7

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 71% de los encuestados indican que su jefe inmediato superior no toma decisiones con la participación del personal y un 29% indican que sí.

## Interpretación

El resultado de la interrogante planteada, donde el 71% de los encuestados indican que su jefe no toma decisiones con la participación del personal, se da debido a que el jefe inmediato superior tiene un rol indispensable, donde en ocasiones debe tomar decisiones coordinadas junto con sus subordinados, mientras que por otro lado debe decidir en ciertos aspectos como jefe de equipo donde la responsabilidad de sus decisiones caen únicamente sobre él.

## 5. ¿El ambiente laboral en Prefabricados Cotopaxi es estable durante la jornada de trabajo?

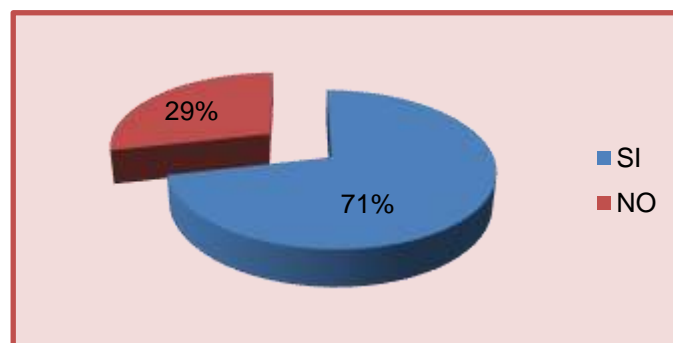
Cuadro 8: El ambiente laboral es estable durante la jornada de trabajo

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	71%
NO	4	29%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 9: El ambiente laboral es estable durante la jornada de trabajo



**Fuente:** Cuadro 8

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 29% de los empleados encuestados indican que el ambiente laboral en Prefabricados Cotopaxi no es estable durante la jornada de trabajo, mientras que el 71% indicaron que sí.

## Interpretación

En este punto recalcamos que el buen ambiente laboral es indispensable en toda área de trabajo, ya que influye como uno de los factores en el crecimiento empresarial.

## 6. ¿Recibe capacitaciones necesarias para desempeñar correctamente su trabajo?

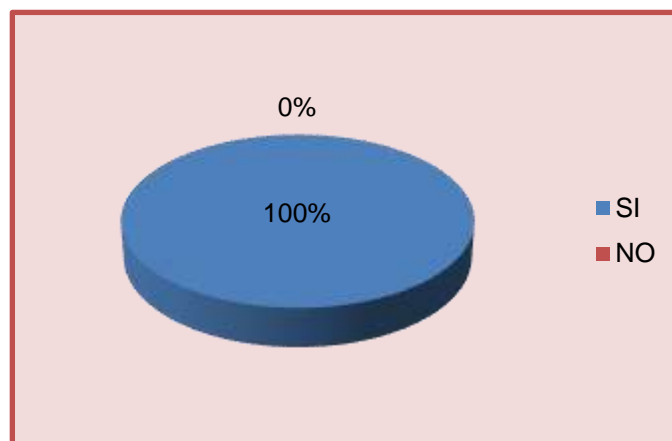
Cuadro 9: Recibe capacitaciones para desempeñar correctamente su trabajo

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 10: Recibe capacitaciones para desempeñar correctamente su trabajo



**Fuente:** Cuadro 9

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 100% de los encuestados indican que si reciben las capacitaciones necesarias para desempeñar correctamente su trabajo.

## Interpretación

En este punto mencionaremos que el área administrativa se ha preocupado por el mejoramiento empresarial, muestra de ello son las capacitaciones y charlas que el personal ha recibido para que puedan desempeñar su trabajo correctamente.

### 7. ¿Se planifica la carga de trabajo por operación?

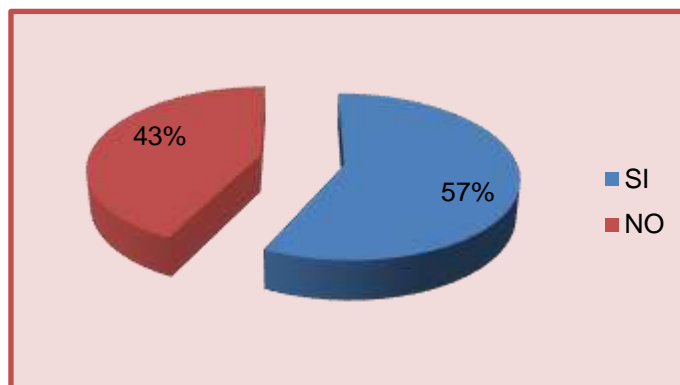
Cuadro 10: Se planifica la carga de trabajo por operación

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	57%
NO	6	43%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 11: Se planifica la carga de trabajo por operación



**Fuente:** Cuadro 10

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 57% del personal indica que si se planifica la carga de trabajo por operación y el 43% indica que no lo hacen.

## Interpretación

Del total de los encuestados, el 57% indica que si se planifica la carga de trabajo por operación, mientras que el 43% no lo hacen, cabe recalcar que el resultado favorable se lo obtuvo en su gran mayoría del personal del área administrativa.

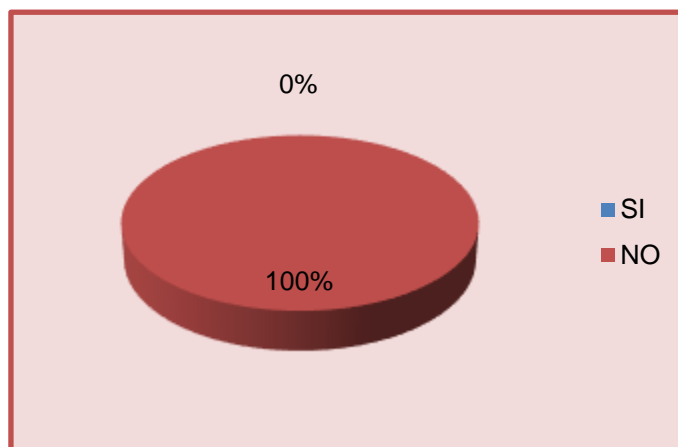
### 8. ¿Existe un programa de fabricación que tenga en cuenta los plazos de entrega solicitados por los clientes?

Cuadro 11: Existe un programa de fabricación para los plazos de entrega

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	14	100%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi  
**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 12: Existe un programa de fabricación para los plazos de entrega



**Fuente:** Cuadro 11  
**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 100% de los encuestados indican que no existe un programa de fabricación que tenga en cuenta los plazos de entrega solicitados por los clientes

## Interpretación

Este resultado negativo se obtiene debido al trabajo rudimentario que la empresa ha venido desarrollando, tanto el personal administrativo como operativo no han considerado los beneficios que obtendrían al trabajar con un programa de fabricación.

### 9. ¿Se controla el consumo de materiales y las causas de las desviaciones sobre lo previsto?

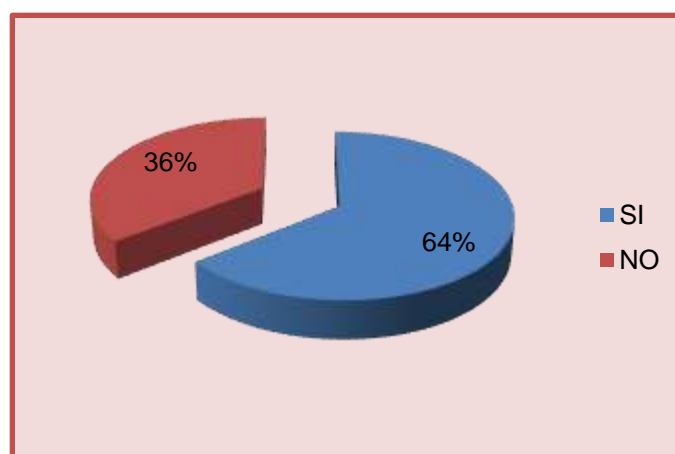
Cuadro 12: Se controla el consumo de materiales

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	64%
NO	5	36%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 13: Se controla el consumo de materiales



**Fuente:** Cuadro 12

**Elaborado por:** La Autora



## Análisis

El 64% del personal indica que si se controla el consumo de materiales y las causas de las desviaciones sobre lo previsto por lo contrario el 36% indica que no se lo realiza.

## Interpretación

Al analizar esta interrogante podemos indicar que tan solo el 64% del personal controla el consumo de materiales y las posibles causas de desviaciones de los mismos, esto se debe a la falta de iniciativa de consumir únicamente lo necesario, tratando en lo posible de no malgastar materiales y la falta de registros donde se plasme los gastos correspondientes a cada proceso.

### 10. ¿Tiene implantado algún sistema de incentivos sobre la producción?

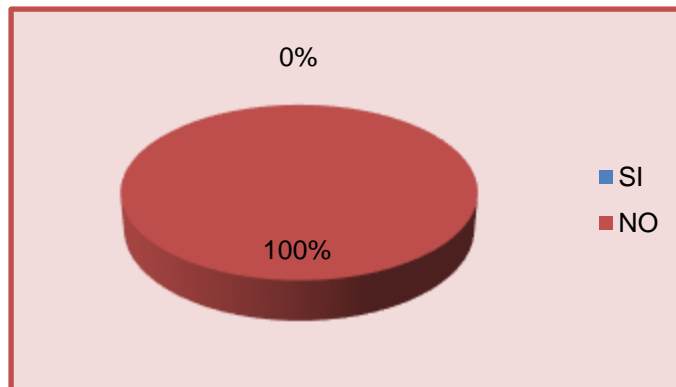
Cuadro 13: Tiene implantado algún sistema de incentivos

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	14	100%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 14: Tiene implantado algún sistema de incentivos



**Fuente:** Cuadro 13

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 100% de empleados indicaron que no se ha implantado ningún sistema de incentivos sobre la producción.

## Interpretación

Al manifestar el 100% del personal que no existe ningún sistema de incentivos sobre la producción, se deduce que el personal operativo no se encuentra motivado para colaborar conjuntamente al crecimiento empresarial, es decir el trabajador cumple únicamente su jornada laboral sin buscar el mejoramiento en su desempeño laboral.

### 11. ¿Se controla la cantidad de desechos que produce la fabricación de tuberías y canalones?

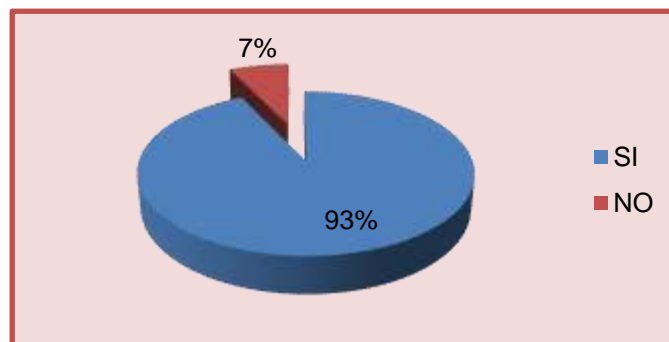
Cuadro 14: Se controla la cantidad de desechos que produce la fabricación

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	93%
NO	1	7%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 15: Se controla la cantidad de desechos que produce la fabricación



**Fuente:** Cuadro 14

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 93% de los encuestados indican que si se controla la cantidad de desechos que produce la fabricación de tuberías y canalones.

## Interpretación

El resultado de esta interrogante es considerado favorable ya que el 93% del personal se ha preocupado y ha tomado medidas para controlar la cantidad de desechos y con ello disminuir la contaminación ambiental.

## 12. ¿Se han realizado evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos institucionales?

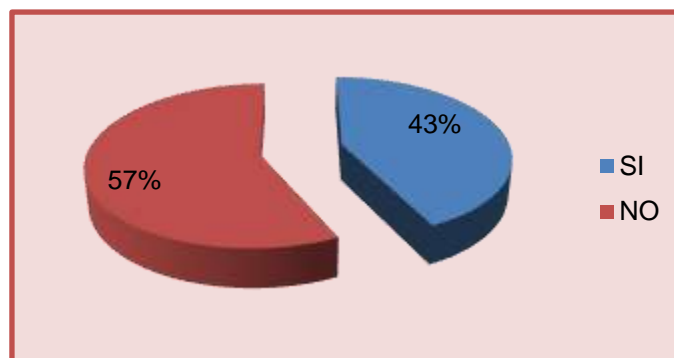
Cuadro 15: Se realizan evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	43%
NO	8	57%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 16: Se realizan evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética



**Fuente:** Cuadro 15

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 43% de los encuestados indicaron que si se han realizado evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos institucionales, mientras que el 57% indicó que no se han realizado.

## Interpretación

Se considera como herramientas básicas las evaluaciones periódicas a los empleados y trabajadores de la empresa, ya que mediante los resultados arrojados podemos corregir posibles errores y medir el nivel de cumplimiento de las metas planteadas por el área gerencial.

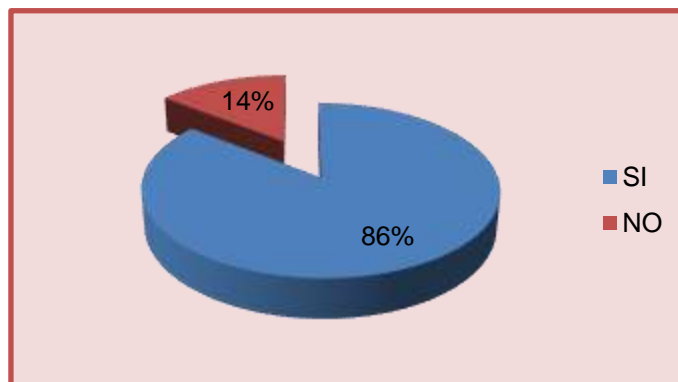
### 13. ¿En su área de trabajo cuenta con la tecnología necesaria para el desarrollo del trabajo?

Cuadro 16: En su área de trabajo cuenta con la tecnología necesaria

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	86%
NO	2	14%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi  
**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 17: En su área de trabajo cuenta con la tecnología necesaria



**Fuente:** Cuadro 16  
**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

En el resultado de esta interrogante indica que el 86% que en su área de trabajo si cuenta con la tecnología necesaria para el desarrollo del trabajo, en cambio el 14% indicaron que no cuentan con la tecnología necesaria.

## Interpretación

Del resultado obtenido el 86% del personal indicó que si cuentan con la tecnología necesaria para ejecutar su trabajo, cabe mencionar que este resultado fue obtenido del área operativa, es decir que dentro del área de producción se cuenta con maquinaria de tecnología suficiente para cumplir con el trabajo diariamente. El 14% indicó que no cuenta con lo necesario, este resultado se obtuvo del área administrativa, donde no cuentan con lo necesario para realizar un trabajo óptimo.

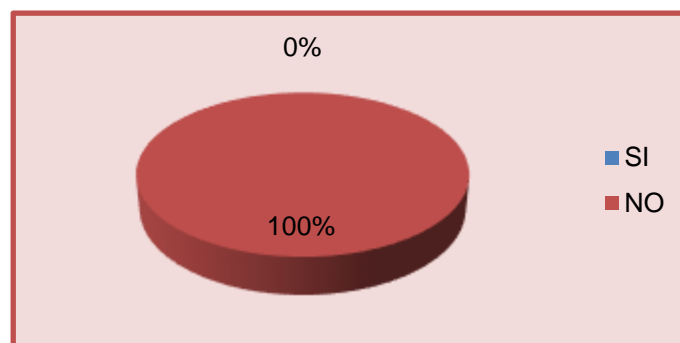
### 14. ¿La empresa posee organigrama funcional?

Cuadro 17: La empresa posee organigrama funcional

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	14	100%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi  
**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 18: La empresa posee organigrama funcional



**Fuente:** Cuadro 17  
**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

Del resultado de la encuesta indica el 100% que no cuentan con un organigrama funcional.

## Interpretación

Al ser una pequeña empresa la administración no ha considerado la existencia de un organigrama funcional de la planta, al carecer del mismo muchos de los empleados no tiene claro las funciones que deben cumplir de acuerdo a su área o puesto de trabajo.

### 15. ¿Prefabricados Cotopaxi cuenta con un adecuado sistema de selección de personal y posee políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y de desarrollo del personal?

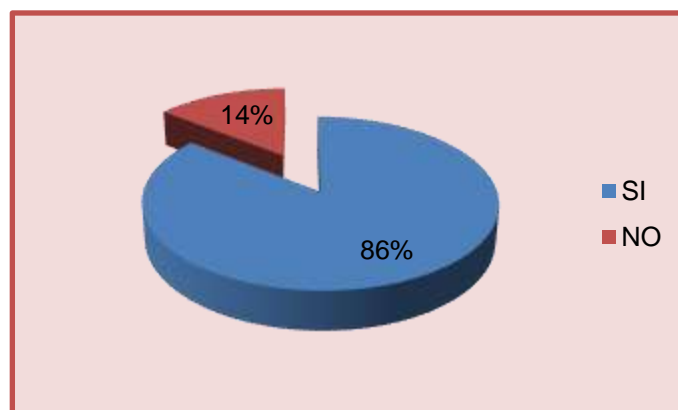
Cuadro 18: Cuenta con un adecuado sistema de selección de personal

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	86%
NO	2	14%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 189: Cuenta con un adecuado sistema de selección de personal



**Fuente:** Cuadro 18

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

En respuesta a esta interrogante se obtiene que el 86% de los encuestados indican que Prefabricados Cotopaxi si cuenta con un adecuado sistema de selección de personal, además posee políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y de desarrollo del personal, por otro lado el 14% indico que no.

## Interpretación

De acuerdo con lo obtenido el 86% indicó que si cuentan con un adecuado sistema de selección de personal, este resultado se obtuvo del área administrativa, en cambio el 14% que manifiesta lo contrario, esto se debe a que no posee políticas establecidas de reclutamiento del personal.

### 16. ¿La empresa posee un reglamento interno de trabajo?

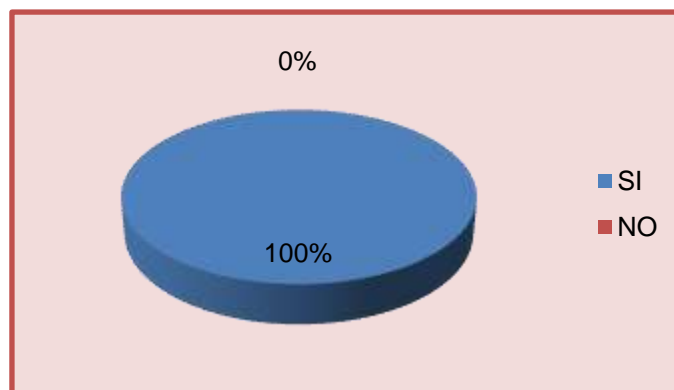
Cuadro 19: La empresa posee un reglamento interno de trabajo

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 20: La empresa posee un relamento interno de trabajo



**Fuente:** Cuadro 19

**Elaborado por:** La Autora

## Análisis

El 100% de los encuestados, indican que Prefabricados Cotopaxi si posee un reglamento interno de trabajo.

## Interpretación

Al indicar el 100% del personal, que la empresa si cuenta con un reglamento interno, claramente se verifica el conocimiento de la normativa establecida en el mismo así como las obligaciones y derechos que tienen como trabajadores.

### 17. ¿Prefabricados Cotopaxi cuenta con manuales actualizados de procesos y procedimientos?

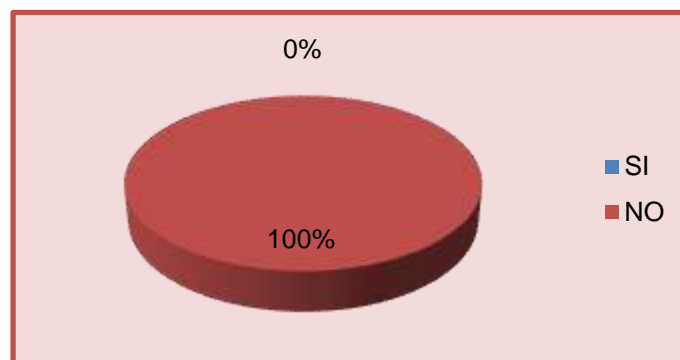
Cuadro 20: Cuenta con manuales actualizados de procesos y procedimientos

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	14	100%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 21: Cuenta con manuales actualizados de procesos y procedimientos



**Fuente:** Cuadro 20

**Elaborado por:** La Autora



## Análisis

El 100% de encuestados indican que la empresa no cuenta con manuales actualizados de procesos y procedimientos

## Interpretación

Al ser una empresa que ha venido desempeñándose rudimentariamente, la parte administrativa no ha hecho uso de ninguna clase de manuales de procedimientos para ningún área de trabajo.

### 18. ¿Conoce cuál es la rentabilidad prevista sobre lo que se produce o se vende?

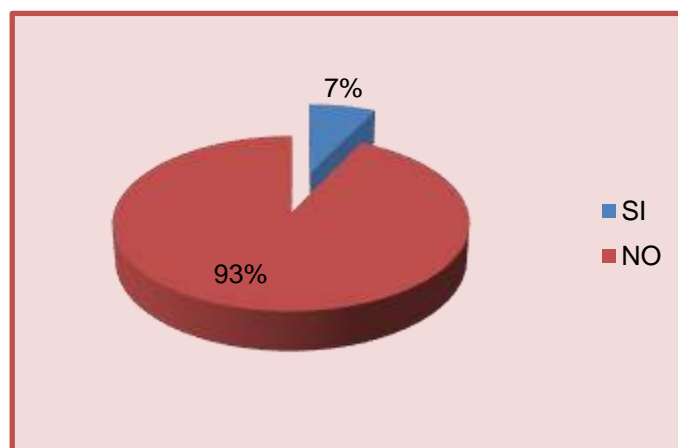
Cuadro 21: Conoce cuál es la rentabilidad prevista sobre lo que se produce o se vende

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	7%
NO	13	93%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Gráfico 22: Conoce cuál es la rentabilidad prevista sobre lo que se produce o se vende



**Fuente:** Cuadro 21

**Elaborado por:** La Autora

## **Análisis**

El 93% de los encuestados indican que no conocen cuál es la rentabilidad prevista sobre lo que se produce o se vende y el 7% indican que si conocen.

## **Interpretación**

Al ser un tema que debería conocer por lo menos el área administrativa para medir el nivel de eficiencia en la gestión empresarial, se considera que el 7% es una parte mínima, es decir una sola persona conoce cuál es la rentabilidad prevista sobre lo que se produce o se vende, por otro lado el desconocimiento es mayor 93%, lo que implica producir sin conocer si se está cumpliendo con la demanda exigida por el mercado.

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

### **$H_0$ = Hipótesis Nula**

Auditoría de Gestión. No permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía y ética en el manejo de los recursos empresariales de Prefabricados Cotopaxi.

### **$H_1$ = Hipótesis Alternativa**

Auditoría de Gestión. Si permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía y ética en el manejo de los recursos empresariales de Prefabricados Cotopaxi.

### **Nivel de Significación**

El nivel de significación para el presente tema investigativo fue del 5%

### **Prueba Estadística**

Para la verificación de la hipótesis se escogió la prueba del Ji cuadrado, cuya fórmula es la siguiente:

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

En donde:

$x^2$  = JI Cuadrado

$\Sigma$  = Sumatoria

$O$  = Frecuencia Observada

$E$  = Frecuencia Esperada o Teorica

### Combinación de Frecuencias

Para poder aplicar la ecuación anterior se debe obtener las tablas de frecuencia tanto observada como esperada cruzando las variables indicadas en las preguntas No 02 y 12, así:

**Pregunta dos:** ¿Prefabricados Cotopaxi planifica al menos una vez al año una Auditoría de Gestión?

**Pregunta doce:** ¿Se han realizado evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos institucionales?

Cuadro 22: Frecuencias Observadas

RESPUESTA ENCUESTA	SI	NO	TOTAL
¿Prefabricados Cotopaxi planifica al menos una vez al año una Auditoría de Gestión?	1	13	14
¿Se han realizado evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos institucionales?	6	8	14
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>21</b>	<b>28</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** La autora

Calculo de frecuencia esperada utilizando la siguiente formula:

$$Fe_{1.1} = \frac{(\text{total columna})(\text{total fila})}{(\text{total})}$$

Cuadro 23: Cálculo de las frecuencias esperadas

RESPUESTA ENCUESTA	SI	NO	TOTAL
¿Prefabricados Cotopaxi planifica al menos una vez al año una Auditoría de Gestión?	3.5	10.5	14
¿Se han realizado evaluaciones para medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos institucionales?	3.5	10.5	14
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>21</b>	<b>28</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** La autora

Determinada la tabla de contingencia esperada, el valor de  $X^2$  se obtiene a continuación:

$$x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

Cuadro 24: Cálculo estadística  $X^2$

Fo	Fe	fo-fe	(fo-fe) <sup>2</sup>	(fo-fe) <sup>2</sup> /fe
1	3,5	-2,5	6,25	1,7857143
6	3,5	2,5	6,25	1,7857143
13	10,5	2,5	6,25	0,60
8	10,5	-2,5	6,25	0,60
<b>TOTAL</b>				<b>4,76190</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** La autora

Donde:

$$x^2 = \sum \left[ \frac{(O - E)^2}{E} \right] = 2.19$$

A partir del cruce de variables se calculan los grados de libertad **GL** con la siguiente ecuación:

$$G1 = (\text{Columnas}-1) * (\text{Filas}-1)$$

$$G1 = (2-1) * (2-1)$$

$$G1 = 1 * 1$$

$$G1 = 1$$

Es recomendable para la prueba de la hipótesis trabajar con un nivel de confianza NC del 95% y el siguiente nivel de significación  $\alpha$ :

$$\alpha = 1 - \text{NC}$$

$$\alpha = 1 - 0.95$$

$$\alpha = 0,05$$

Con estos datos se establece en una tabla de frecuencias un valor para  $x^2 = 3,84$ .

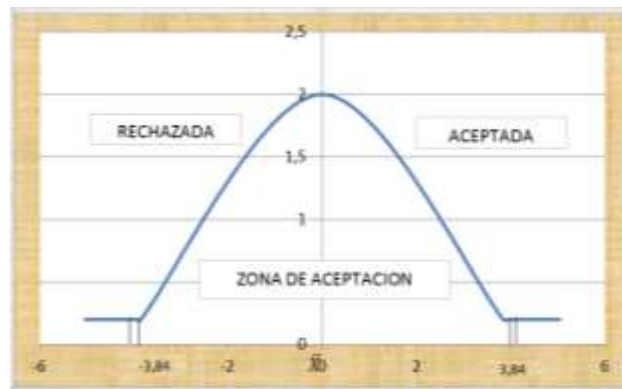
Este es el valor que debe excederse o igualar con el fin de rechazar la hipótesis.

$$x^2 \geq 3,84 \quad \text{Rechaza } H_0 \text{ y acepta } H_1$$

$$x^2 < 3,84 \quad \text{Acepta } H_0$$

$$x^2 > 3,84 \quad \text{Rechaza } H_0 \text{ y acepta } H_1$$

Gráfico 19: Valor que debe excederse o igualar con el fin de rechazar la hipótesis.



**Fuente:** Verificación de la Hipótesis

**Elaborado por:** La Autora

### CONCLUSIÓN:

Como el estadístico del cuadro  $\chi^2_t = 3,84$  es menor que el valor calculado  $\chi^2_c = 4,7$ , se rechaza la hipótesis nula que dice: Auditoría de Gestión. No permitirá evaluar la eficiencia, eficacia, economía y ética en el manejo de los recursos empresariales de Prefabricados Cotopaxi., y se acepta la hipótesis alternativa.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TÍTULO**

Auditoría de Gestión aplicada a la empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015.

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

#### 4.2.1 Archivo Permanente

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>AP 2/2</b>																												
<b>ÍNDICE</b> <b>Índice de archivo permanente</b>																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ÍNDICE</th> <th style="text-align: center;">REF.P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Antecedentes</td> <td style="text-align: center;">AP1</td> </tr> <tr> <td>Misión y Visión</td> <td style="text-align: center;">AP2</td> </tr> <tr> <td>Control legal y normativo</td> <td style="text-align: center;">AP2</td> </tr> <tr> <td>Regularizaciones de entidades de control</td> <td style="text-align: center;">AP2</td> </tr> <tr> <td>Ubicación geográfica de la empresa</td> <td style="text-align: center;">AP2</td> </tr> <tr> <td>Productos Ofertados</td> <td style="text-align: center;">AP3</td> </tr> <tr> <td>Estructura organizacional</td> <td style="text-align: center;">AP4</td> </tr> <tr> <td>RUC</td> <td style="text-align: center;">AP5</td> </tr> <tr> <td>RUP</td> <td style="text-align: center;">AP6</td> </tr> <tr> <td>Acuerdo Interministerial MICIP</td> <td style="text-align: center;">AP7</td> </tr> <tr> <td>Reglamento Interno de trabajo</td> <td style="text-align: center;">AP8</td> </tr> <tr> <td>Hojas de Marcas y Abreviaturas</td> <td style="text-align: center;">AP9</td> </tr> <tr> <td>Programa de Auditoría</td> <td style="text-align: center;">AP10</td> </tr> </tbody> </table>			ÍNDICE	REF.P/T	Antecedentes	AP1	Misión y Visión	AP2	Control legal y normativo	AP2	Regularizaciones de entidades de control	AP2	Ubicación geográfica de la empresa	AP2	Productos Ofertados	AP3	Estructura organizacional	AP4	RUC	AP5	RUP	AP6	Acuerdo Interministerial MICIP	AP7	Reglamento Interno de trabajo	AP8	Hojas de Marcas y Abreviaturas	AP9	Programa de Auditoría	AP10
ÍNDICE	REF.P/T																													
Antecedentes	AP1																													
Misión y Visión	AP2																													
Control legal y normativo	AP2																													
Regularizaciones de entidades de control	AP2																													
Ubicación geográfica de la empresa	AP2																													
Productos Ofertados	AP3																													
Estructura organizacional	AP4																													
RUC	AP5																													
RUP	AP6																													
Acuerdo Interministerial MICIP	AP7																													
Reglamento Interno de trabajo	AP8																													
Hojas de Marcas y Abreviaturas	AP9																													
Programa de Auditoría	AP10																													
<b>Fuente:</b> Prefabricados Cotopaxi <b>Elaborado por:</b> La Autora																														
		<b>Elaborado por: CA</b> <b>Fecha:13/05/2016</b>																												
		<b>Revisado por: EC</b> <b>Fecha: 17/05/2016</b>																												



<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>API 1/1</b></p>	
<p><b>ANTECEDENTES:</b></p> <p>La empresa Prefabricados Cotopaxi, se encuentra en el mercado de nuestro país a partir de 1983. Desde entonces ha ofrecido productos y servicios de calidad, que le han permitido ser reconocido a nivel nacional.</p> <p>Cuando comenzó la empresa, se pensaba que la combinación de un producto de calidad al igual que un buen servicio eran claves para el éxito futuro y luego de estos años la satisfacción del cliente da la razón. Hoy todavía se piensa que la mejor estrategia de marketing es un producto de calidad que cumpla con las expectativas del consumidor.</p> <p>Prefabricados Cotopaxi, se enorgullece al mantenerse dentro del mercado puesto que muchas empresas de similares características han desaparecido debido a la falta de demanda de esta clase de productos, debido a que se ha reemplazado esta clase de tuberías por tubería de material pvc.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha: 13/05/2016</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha: 17/05/2016</b></p>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>AP2 1/3</b>				
<p><b>MISIÓN</b></p> <p>Fabricar tubos de hormigón de altos estándares de calidad, contando con el personal calificado para la elaboración del mismo, y así satisfacer las necesidades del mercado, de esta manera aportamos a la región y al país mediante la creación de fuentes de empleo de manera directa e indirecta y generando recursos económicos a su propietario y a la sociedad en general.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>Ser una empresa reconocida, distinguida, renombrada y demandante a nivel nacional en un tiempo determinado de (5 años) marcando un liderazgo en la producción y comercialización de tuberías y canalones de hormigón.</p> <p><b>CONTROL LEGAL Y NORMATIVO</b></p> <p>La empresa, está inscrita en El Ministerio de Comercio Exterior Industrialización y Pesca y El Ministerio de Finanzas y Crédito Público (MICIP), en la actualidad conocido como Ministerio de Industria y Productividad (MIPRO), mediante Acuerdo Interministerial N° 0202 de fecha 28 de Agosto de 1997, y habilitado en el Registro Único de Proveedores con Código N° 37550.</p> <p><b>REGULACIONES DE ENTIDADES DE CONTROL</b></p> <p>La empresa para su adecuado funcionamiento y evitar posibles sanciones por incumplimiento a normativas, tiene que sujetarse a las disposiciones emitidas por los organismos de control, tanto seccionales como nacionales, para esto debe conocer a cabalidad sus responsabilidades, el alcance de sus operaciones y sus deberes. Prefabricados Cotopaxi está sujeta las regulaciones de los siguientes organismos:</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha:13/05/2016</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: EC</b></td> <td><b>Fecha: 17/05/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:13/05/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha: 17/05/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:13/05/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha: 17/05/2016</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>AP2 2/3</b></p>				
<p><b>a. Servicio de Rentas Internas S.R.I.</b></p> <p>Este organismo del sector público se encarga de la recolección de impuestos por las diferentes actividades económicas de la empresa, sea como agente de retención o de percepción de tributos, por lo que es de vital importancia que la empresa se encuentre al día con sus obligaciones tributarias, para evitar sanciones por incumplimiento.</p> <p><b>b. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS</b></p> <p>Es una entidad autónoma que forma parte del sistema de seguridad social del Ecuador y es responsable de aplicar el seguro universal obligatorio. Este es un beneficio al que todo trabajador tiene derecho ya sea que trabaje en relación de dependencia o sin ella, para gozar de los beneficios de este seguro el patrono y el empleado deben aportar un porcentaje de dinero a esta institución. El afiliado o afiliada están protegidos en la enfermedad, maternidad, desempleo, accidentes de trabajo, invalidez y cuando cumplen los requisitos para jubilarse, reciben pensiones y/o rentas vitalicias o temporales, también el IESS administra los fondos de reserva de los afiliados que escogieron ahorrar en la institución y que sirve de garantía del préstamo quirografario. Además, a través del BIESS conceden préstamos hipotecarios, quirografarios y prendarios.</p> <p><b>c. Ministerio de Trabajo</b></p> <p>Es un ente rector de las políticas laborales del Ecuador, que garantiza la estabilidad y armonía en las relaciones laborales, en este organismo se debe cumplir con las obligaciones de legalización y registro de contratos de trabajo de empleados y trabajadores, presentación de</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha:13/05/2016</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:17/05/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:13/05/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:17/05/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:13/05/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:17/05/2016</b>				

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP2 3/3**

obligaciones patronales tales como décima tercera y cuarta remuneración, pago de utilidades, registro de actas de finiquito, entre otros, en caso de posibles desavenencias en aspectos laborales ya sea el empleador o el empleado tiene el derecho de acercarse a esta institución para asesoramiento del accionar en el lugar de trabajo.

**d. GAD Municipal del Cantón Salcedo**

Este organismo está encargado de recaudar el pago de impuestos municipales tales como: patente municipal, impuesto predial, pago del servicio básico agua potable, entre otros trámites que permiten el correcto funcionamiento de la empresa.

**UBICACIÓN GEOGRÁFICA DE LA EMPRESA**

Prefabricados Cotopaxi, se encuentra ubicada en la ciudad de Salcedo, barrio la Tebaida entre las calles 11 Número 39-09, Intersección Panamericana Norte, por la que actualmente circulan las empresas de transporte interprovincial, a una cuadra al oeste del mercado mayorista Augusto Dávalos.



**Elaborado por: CA**

**Fecha:13/05/2016**

**Revisado por: EC**

**Fecha:17/05/2016**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP3 1/1**

**PRODUCTOS OFERTADOS  
 PREFABRICADOS COTOPAXI**

**Productos ofertados**

<b>Diámetro</b>	<b>Largo Útil m.</b>	<b>Espesor de paredes cm.</b>	<b>Peso Kg.</b>
Canalones de 300mm.	1,00	4,00	37,5
Canalones de 400mm.	1,00	4,50	45
Canalones de 600mm.	1,00	6,00	110
Tubos de 700mm.	1,00	8,00	324
Tubos de 600mm.	1,00	6,00	220
Tubos de 500mm.	1,00	5,50	122
Tubos de 400mm.	1,00	4,50	90
Tubos de 300mm.	1,00	4,00	75
Tubos de 250mm.	1,00	3,00	62

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por: CA**      **Fecha:13/05/2016**

**Revisado por: EC**      **Fecha:17/05/2016**

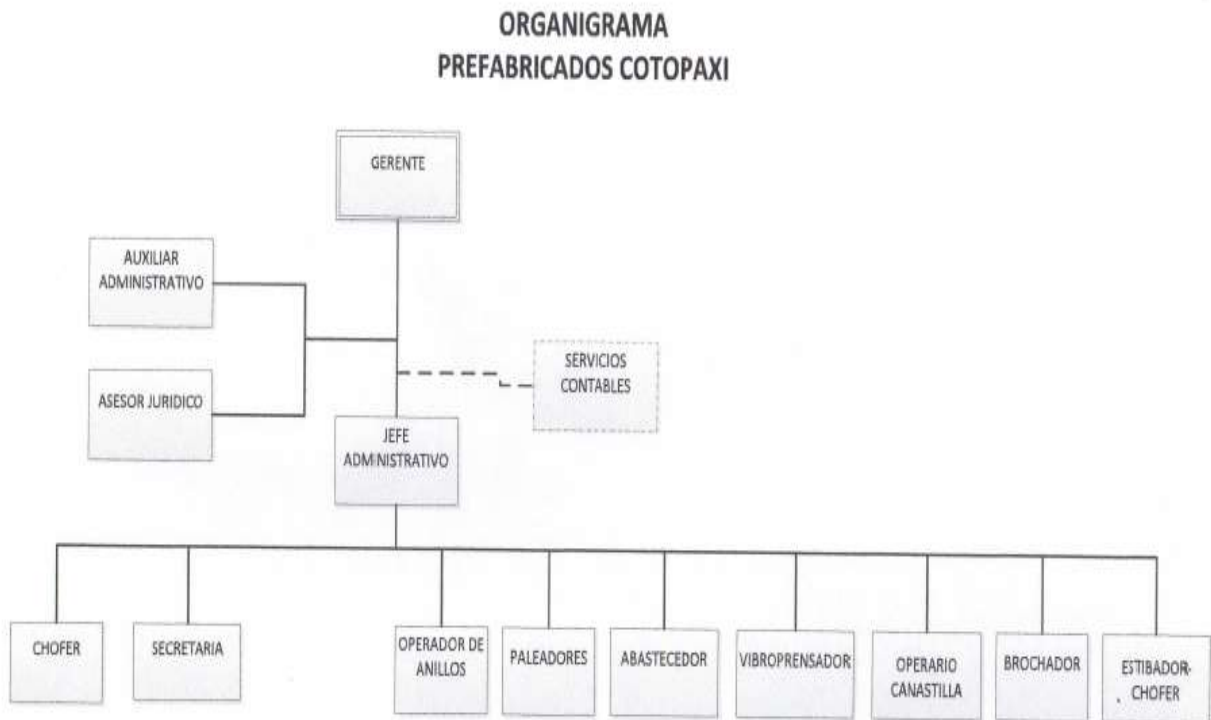
**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 1/9**

**ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

La estructura organizativa de Prefabricados Cotopaxi es la siguiente:

**Organigrama Estructural**



**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**13/05/2016

**Revisado por:** EC



**Fecha:**17/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 2/9**

**Datos de Cargo o Puesto**

**Cargo del Gerente y Auxiliar Administrativa**

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Gerente –Propietario</b>	
<b>Descripción:</b>	Ejerce la representación legal, coordina los procesos productivos, vigila el cumplimiento de los planes y programas, planifica la fabricación y entrega de tubería y canalones de hormigón.	
<b>Departamento/Área:</b>	Administrativa	
<b>Tiempo por jornada:</b>	8 horas	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Una hora de almuerzo	
<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Auxiliar Administrativo</b>	
<b>Descripción:</b>	Coordina y realiza seguimiento a las acciones administrativas emanadas por la empresa.	
<b>Departamento/Área:</b>	Administrativa	
<b>Tiempo por jornada:</b>	8 horas	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Una hora de almuerzo	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**13/05/2016


**Revisado por:** EC


**Fecha:**17/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 3/9**

**Cargo del Asesor Jurídico y Servicios Contables**

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Asesor Jurídico</b>	
<b>Descripción:</b>	Asesora en el cumplimiento de tramites legales como en la participacion en subastas electronicas como proveedor publico.	
<b>Departamento/Área:</b>	Administrativa	
<b>Tiempo por jornada:</b>	3 horas y 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	4 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos	

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Servicios Contables</b>	
<b>Descripción:</b>	Elabora la contabilidad de la empresa, asi como presenta informes para gerencia para la toma de desiciones, cumple con todas las obligaciones tributarias establecidas por el S.R.I.	
<b>Departamento/Área:</b>	Administrativa	
<b>Tiempo por jornada:</b>	-	
<b>Duración de jornada:</b>	Trabajo Independinte	
<b>Observaciones:</b>	Una hora de almuerzo	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**13/05/2016

**Revisado por:** EC


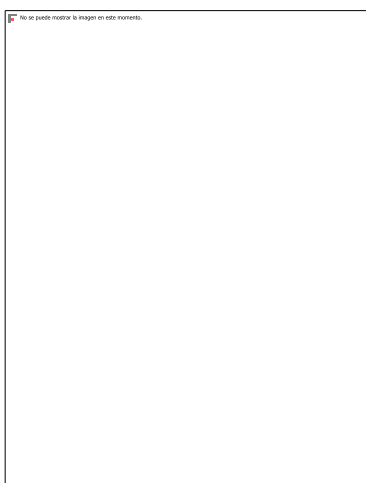
**Fecha:**17/05/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 4/9**

**Cargo de la Jefe Administrativa y del chofer**

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Jefe Administrativa</b>	
<b>Descripción:</b>	Manejo del personal, administración de sueldos, prestación de servicios y beneficios, monitoreo del personal y desarrollo de personas	
<b>Departamento/Área:</b>	Administrativa	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas y 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, más una hora de almuerzo	
<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Chofer</b>	
<b>Descripción:</b>	Manejo de camión para entrega de productos a clientes.	
<b>Departamento/Área:</b>	Administrativa	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**13/05/2016



**Revisado por:** EC

**Fecha:**17/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 5/9**

**Cargo de la secretaria y operador de anillos**

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Secretaria</b>	
<b>Descripción:</b>	Control de kardex de producción, vigilancia de asistencia del personal, despacho de guías, facturación, manejo de caEC chica, elaboración de anexos contables y elaboración de memorandums.	
<b>Departamento/Área:</b>	Administrativa	
<b>Tiempo por jornada:</b>	8 horas	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Una hora de almuerzo	
<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Operador de Anillos</b>	
<b>Descripción:</b>	Retira y limpia los anillos del producto terminado	
<b>Departamento/Área:</b>	Producción	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Refrigerio de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**13/05/2016



**Revisado por:** EC

**Fecha:**17/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 6/9**

**Cargo del paleador de arena y paleador de ripio**

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Paleador de arena/ Estibador</b>	
<b>Descripción:</b>	Provisiona de arena al proceso productivo/ Dotar de cemento al proceso productivo y ayuda al paleo de arena.	
<b>Departamento/Área:</b>	Producción	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	
<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Paleador de ripio - agua</b>	
<b>Descripción:</b>	Surte de ripio y abastece de agua en el proceso productivo.	
<b>Departamento/Área:</b>	Producción	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora



**Elaborado por:** CA **Fecha:**13/05/2016

**Revisado por:** EC **Fecha:**17/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 7/9**

**Cargo del abastecedor de material al molde y vibroprensador**

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Abastecedor de material al molde</b>	
<b>Descripción:</b>	Paleada del material procesado al molde de producción.	
<b>Departamento/Área:</b>	Producción	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	
<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Vibroprensador</b>	
<b>Descripción:</b>	Comprime la mezcla en máquina vibradoraprensadora, posteriormente extrae el producto elaborado y coloca la liga.	
<b>Departamento/Área:</b>	Producción	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi



**Elaborado por:** La Autora

<b>Elaborado por:</b> CA	<b>Fecha:</b> 13/05/2016
<b>Revisado por:</b> EC	<b>Fecha:</b> 17/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 8/9**

**Cargo del operario de canastilla y Brochador**

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Operario de canastilla</b>	
<b>Descripción:</b>	Transporte del producto terminado en canastilla al proceso de secado.	
<b>Departamento/Área:</b>	Producción	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	
<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Brochador</b>	
<b>Descripción:</b>	Pasar una brocha humedecida con agua en cada uno de los productos terminados antes del secado	
<b>Departamento/Área:</b>	Producción	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**13/05/2016


**Revisado por:** EC

**Fecha:**17/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP4 9/9**

**Cargo del estibador-chofer**

<b>Cargo-Puesto:</b>	<b>Estibador-chofer</b>	
<b>Descripción:</b>	Moviliza el producto terminado con o sin ayuda del montacargas hacia el área de producto terminado y a la zona de despacho.	
<b>Departamento/Área:</b>	Producción	
<b>Tiempo por jornada:</b>	7 horas 40 minutos	
<b>Duración de jornada:</b>	8 horas	
<b>Observaciones:</b>	Mantiene un refrigerio en la mañana de veinte minutos, mas una hora de almuerzo.	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**13/05/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**17/05/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP5 1/2**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
 PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 1700402202001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** RUBIO PEROBLO JORGE ROBERTO

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACION ARTESANAL:** SI **NUMERO:** 072

**FEC. NACIMIENTO:** 05/01/1941 **FEC. ACTUALIZACION:** 20/05/2013

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 15/02/1943 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:** 20/02/1943

**FEC. INSCRIPCION:** 25/05/1943 **FEC. RENICIO ACTIVIDADES:** 01/02/1990

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
 FABRICACION DE ARTICULOS DE CEMENTO TUBOS

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
 Provincia: TUNGURAHUA Ciudad: AMBATO Parroquia: LA MERCED CMB: LOS BARRAJOS Número: 01-11 Barrio/calle: LAS BIFAMAS Referencia: BARRIO ROSAURCO, A UNA CUADRA DEL URC Tubos: BARRAJOS Esq. 11  
 Email: jrubio11@netnet.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

**REC ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** 04 DEL N. 014 **ABIERTOS:** 0

**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO E COTOPAXI **CERRADOS:** 0

**FECHA DEL CONTRIBUYENTE:** 17/05/2016

**FECHA DE EMISION:** 17/05/2016

**NUMERO:** 1700402202001 **LEGALE DE EMISION:** LA ADMINISTRACION NACIONAL DEL RUC SRI S.A. Sede y hora: Cotacachi 11:00:00

**Página 1 de 2**

**SRI.gob.ec**

<b>Elaborado por:</b> CA	<b>Fecha:</b> 17/05/2016
<b>Revisado por:</b> EC	<b>Fecha:</b> 19/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP5 2/1**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
 PERSONAS NATURALES**

**SRI**  
*...le hace bien el país!*

NUMERO RUC: 1790422505001  
 APELLIDOS Y NOMBRES: RUBIO PEROGGIO JORGE ROBERTO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO:	ABIERTO	NATUR:	FEL INICIO ACT.:	15/01/2005
NOMBRE COMERCIAL:	PREFABRICADOS COTOPAXI				FEL. CIERRE:	20/12/1993
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FABRICACION				FEL. FINICIO:	01/02/1998
FABRICACION DE ARTICULOS DE CEMENTO TUBOS						
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:						
Propiedad: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Provincia: SAN RAFAEL Cotacachi: URBANIZACION LA TEBADA Calle: 11 Número: 28-09 Intersección: PANAMERICANA NORTE Referencia: A CUATROCIENTOS METROS DE LA GASOLINERA NORTE Teléfono: Trabajo: 032727486 Teléfono Domicilio: 032521255 Celular: 0982748854						
Nº ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO:	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL:	FEL INICIO ACT.:	12/01/2005
NOMBRE COMERCIAL:					FEL. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEL. FINICIO:	
ALQUILER DE CAMION						
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:						
Propiedad: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Provincia: SAN RAFAEL Cotacachi: URBANIZACION LA TEBADA Calle: 11 Número: 28-09 Intersección: PANAMERICANA NORTE Referencia: A CUATROCIENTOS METROS DE LA GASOLINERA NORTE Teléfono: Trabajo: 032727486 Teléfono Domicilio: 032521255 Celular: 0982748854						




Usuario: JRS050010 Lugar de emisión: LATACUNGA/CALLE SAN FRANCISCO y base: 20/05/2015 11:03:55

Página 2 de 2

**SRI.gob.ec**

**Elaborado por: CA**

**Fecha:17/05/2016**

**Revisado por: EC**

**Fecha:19/05/2016**



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP6 1/1**

Habilitación del RUP

<http://www.compraspublicas.gov.ec/ProcesoContratacion/app/webtr...>



REPÚBLICA DEL ECUADOR



**Compras**  
públicas

Ecuador

SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN  
PÚBLICA

**REGISTRO ÚNICO DE PROVEEDORES**

Una vez revisado los documentos presentados, certifico, que **RUBIO Peroglio Jorge Roberto** con RUC número **1700482605001**, ha cumplido satisfactoriamente con los requisitos establecidos, por lo tanto queda **HABILITADO** en el Registro Único de Proveedores, RUP.

**Nombre Comercial:** PREFABRICADOS COTOPAXI

**Datos de la Persona**

**Nombre Completo:** Jorge Roberto RUBIO Peroglio

**RUC:** 1700482605001

**Dirección Principal:**

Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL, CABECERA CANTONAL Transversal: a 400 metros de la Gasolinera Norte Calle: Calle 11.Urb. La Tebaida Numero: 39-09 Edificio: Página Web: Correo Electrónico: manselu@yahoo.es Teléfono(s): TRABAJO:032727496, TRABAJO:032729641, CELULAR:09-5887578,

**Bienes, Obras o Servicios Suministrados**

Código	Producto
37560	COMPONENTES ESTRUCTURALES PREFABRICADOS PARA CONSTRUCCION O INGENIERIA CIVIL, DE CEMENTO, HORMIGON O PIEDRA ARTIFICIAL



Dirección de Compras Públicas  
DE PROVEEDORES  
RUP

Lugar: QUITO

Responsable: mrombeida

**Elaborado por: CA**

**Fecha:17/05/2016**

**Revisado por: EC**

**Fecha:19/05/2016**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP7 1/1**



Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:17/05/2016
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:19/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP8 ¼**



Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:17/05/2016
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:19/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
**PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015****

**AP8 2/4**

**REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO DEL TALLER ARTESANAL  
 "PREFABRICADOS COTOPAXI"**



El TALLER ARTESANAL "PREFABRICADOS COTOPAXI", en adelante denominado "EL TALLER ARTESANAL", tiene como actividad principal la elaboración de tubos y canalones de cemento. Su domicilio está ubicado en la ciudad de Salcedo, Provincia de Cotopaxi.

El presente instrumento regula las relaciones entre El Taller Artesanal, representado por su Propietario JORGE ROBERTO RUBIO PEROGLIO, o quien legalmente le subrogue, con sus trabajadores -sean estos operarios, aprendices y empleados-; y, se lo expide en cumplimiento a lo dispuesto en los Arts. 42 numeral 12; 45 literal "e"; 64; y 172 numeral 2 del Código de Trabajo.

Las disposiciones y normas de este instrumento regularán las relaciones laborales; en tal virtud, deberán cumplirse y ser observadas por todos los trabajadores del Taller Artesanal

Esta reglamentación, es complementaria a las disposiciones del Código de Trabajo; por lo que, tanto el Taller Artesanal como sus trabajadores observarán taxativamente sus prescripciones; su desconocimiento, no será excusa para quienes cometan faltas o incurran en infracciones.

Una vez que la Dirección Regional del Trabajo de Ambato y el Ministerio de Relaciones Laborales aprueben la presente reglamentación, el Taller Artesanal, en cumplimiento a su amplia difusión, mantendrá un ejemplar en permanente exhibición, en un lugar al que tengan acceso todos los trabajadores.

**CAPITULO I  
 DISPOSICIONES PRELIMINARES**

**Art. 1.- AMBITO DE APLICACIÓN.-** Este Reglamento regirá en la dependencia del Taller Artesanal situado en la ciudad de Salcedo.

Todo trabajador del "TALLER ARTESANAL" queda sujeto al estricto cumplimiento y observancia de este Reglamento.

Para conocimiento de los trabajadores, el Taller Artesanal utilizará todos los medios necesarios para el cumplimiento de este objetivo, como es la impresión de ejemplares para sus trabajadores.

Se regirán en sus funciones laborales y de disciplina por los preceptos señalados en el presente Reglamento, todos los trabajadores de cualquier área, que pertenezcan al "TALLER ARTESANAL", tanto si realizan una función técnica, administrativa, subalterna, auxiliar, de manejo, o si solo prestan su esfuerzo físico; entendiéndose, por lo tanto, que todo el que acepte ocupación en este Taller Artesanal, se somete por el mismo hecho, a las reglas fijadas en este Reglamento y al acatamiento de todas y cada una de sus disposiciones.

Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:17/05/2016
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:19/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP8 ¾**

Art. 2.- AUTORIDAD.- El Taller Artesanal no reconocerá como válido ningún documento, contrato, acuerdo, convenio, comunicación, memorando, circular, autorización, carta o permiso que no lleve la firma del propietario del taller o de un funcionario con poder o autorización suficiente para generar dicho documento.



El "TALLER ARTESANAL." reconocerá como oficial y obligatoria toda comunicación, circular, disposición, correspondencia, permiso, memorándum, etc.; que lleve la firma del propietario del taller, Recursos Humanos o de quien los subrogue.

**CAPITULO II**  
**MODALIDAD DE CONTRATACION**

Art. 3.- REQUISITOS DE ADMISION.- La persona interesada en prestar sus servicios en "Prefabricados Cotopaxi" como trabajador, presentará su solicitud de empleo.

Art. 4.- DOCUMENTOS PARA EL INGRESO.- Antes de iniciar la prestación de sus servicios, el trabajador deberá presentar los siguientes documentos:

- a) Cédula de ciudadanía.
- b) Certificado de votación.
- c) El respectivo certificado o mecanizado emitido por el IESS en caso de haber sido afiliado/a.
- d) DOS (2) fotografías tamaño carné (actualizadas y a color).
- e) TRES (3) certificados de honradez y buena conducta, conferido por personas naturales o representantes de personas jurídicas de reconocida solvencia, documentos que deberán incluir la actual dirección domiciliaria y número de teléfono de quien emite el certificado.
- f) Hoja de vida con el detalle de:
  - 1.- Nombres y apellidos completos.
  - 2.- Dirección domiciliaria, edad, sexo, estado civil y número de hijos si los tuviere.
  - 3.- Nivel de educación, justificado con los documentos de respaldo.
  - 4.- Trayectoria laboral y referencias.
- g) Certificado médico conferido por un médico legalmente facultado para ejercer la medicina, con el siguiente detalle:
  - 1.- Estado de salud;
  - 2.- Descripción de alguna enfermedad grave o infecto-contagiosa;
  - 3.- Tipo de sangre.

Elaborado por: **CA**      Fecha:17/05/2016

Revisado por: **EC**      Fecha:19/05/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP8 4/4**

puntaje máximo, el Taller Artesanal podrá solicitar el visto bueno a la inspección del trabajo.

El sistema de evaluación a desarrollarse contemplará instancia de entrevistas entre los jefes calificadores y el trabajador, para a través del dialogo y discusión de resultados, se asegure la justicia y objetividad de los puntajes.

Art. 42.- BENEFICIOS VOLUNTARIOS.- El Taller Artesanal podrá dar determinados beneficios a los trabajadores sujetos a un determinado plazo o condición. Una vez cumplido el plazo o la condición, esos beneficios dejarán de otorgarse. El plazo y la condición serán determinados por escrito al momento de otorgarse el beneficio y serán dados a conocer a los beneficiarios.

Art. 43.- REFORMAS.- El Taller Artesanal podrá presentar a la Dirección Regional del Trabajo reformas al Reglamento.

Art. 44.- SUJECION.- Este Reglamento Interno de Trabajo se entenderá conocido y aceptado por todos los trabajadores del Taller Artesanal desde su ingreso al trabajo y por el hecho de su continuación en él.

Art. 45.- VIGENCIA Y DIVULGACIÓN.- El presente Reglamento Interno de Trabajo entrará en vigencia desde la fecha de su aprobación por la Dirección Regional del Trabajo. Será exhibido en un lugar visible en los lugares de trabajo de la Taller Artesanal.



**JORGE ROBERTO RUBIO PEROGLIO  
 PROPIETARIO  
 TALLER ARTESANAL "PREFABRICADOS COTOPAXI"**



	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:17/05/2016
	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:19/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP9 1/2**

**Marcas de auditoría**

<b>MARCA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
✓	Verificación
Σ	Sumatoria
Ψ	Comprobado y Verificado
↔	Incumplimiento de la normativa
H	Hallazgos
∞	No Reúne Requisitos

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA **Fecha:**23/05/2016

**Revisado por:** EC **Fecha:**26/05/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP9 2/2**

**Hoja de Abreviaturas**

<b>ABREVIATURA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>AP</b>	Archivo permanente
<b>AC</b>	Archivo corriente
<b>EP</b>	Estudio preliminar
<b>PA</b>	Programa de auditoría
<b>P</b>	Planificación
<b>EA</b>	Ejecución de la auditoría
<b>CR</b>	Comunicación de resultados

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**23/05/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**26/05/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AP10 1/1**

## **PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR**

**FASE II: PLANIFICACIÓN**

**FASE III: EJECUCIÓN**

**FASE IV: INFORME DE RESULTADOS**

**FASE V: SEGUIMIENTO**

Elaborado por: **CA**

Fecha:23/05/2016

Revisado por: **EC**

Fecha:26/05/2016

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>AC 1/4</b></p>	
<p><i>ARCHIVO CORRIENTE          DE          PREFABRICADOS COTOPAXI</i></p>		
<p><b>INTEGRANTES DE EQUIPO DE AUDITORÍA</b></p>		
<p><b>Supervisor:</b> Ing. Edison Vinicio Calderon Morán  <b>Jefe de Equipo:</b> Lcdo. Iván Patricio Arias González  <b>Auditora:</b> Egr. Catherine Michelle Andagua Heredia</p>	<p><b>EC</b>  <b>IA</b>  <b>CA</b></p>	
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:30/05/2016</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:01/06/2016</b></p>

#### 4.2.2 Archivo Corriente

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>AC 1/4</b>																												
<b>ÍNDICE</b>																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ÍNDICE</th> <th style="text-align: center;">REF.P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><b>ARCHIVO CORRIENTE</b></td> <td style="text-align: center;"><b>AC</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR</b></td> </tr> <tr> <td>Programa de auditoría</td> <td style="text-align: center;"><b>PA</b></td> </tr> <tr> <td>Elaboración de un contrato de trabajo</td> <td style="text-align: center;"><b>EP1</b></td> </tr> <tr> <td>Carta inicio de auditoría</td> <td style="text-align: center;"><b>EP2</b></td> </tr> <tr> <td>Memorándum de planificación</td> <td style="text-align: center;"><b>EP3</b></td> </tr> <tr> <td>Narrativa de visita preliminar</td> <td style="text-align: center;"><b>EP4</b></td> </tr> <tr> <td>Entrevista al gerente general</td> <td style="text-align: center;"><b>EP5</b></td> </tr> <tr> <td>Entrevista a la jefa administrativa</td> <td style="text-align: center;"><b>EP6</b></td> </tr> <tr> <td>Diagnóstico situacional FODA y matriz de correlación</td> <td style="text-align: center;"><b>EP7</b></td> </tr> <tr> <td>Perfil estratégico de factores internos y externos</td> <td style="text-align: center;"><b>EP8</b></td> </tr> <tr> <td>Análisis interno y externo</td> <td style="text-align: center;"><b>EP9</b></td> </tr> <tr> <td>Informe visita preliminar</td> <td style="text-align: center;"><b>EP9</b></td> </tr> </tbody> </table>			ÍNDICE	REF.P/T	<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>AC</b>	<b>FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR</b>		Programa de auditoría	<b>PA</b>	Elaboración de un contrato de trabajo	<b>EP1</b>	Carta inicio de auditoría	<b>EP2</b>	Memorándum de planificación	<b>EP3</b>	Narrativa de visita preliminar	<b>EP4</b>	Entrevista al gerente general	<b>EP5</b>	Entrevista a la jefa administrativa	<b>EP6</b>	Diagnóstico situacional FODA y matriz de correlación	<b>EP7</b>	Perfil estratégico de factores internos y externos	<b>EP8</b>	Análisis interno y externo	<b>EP9</b>	Informe visita preliminar	<b>EP9</b>
ÍNDICE	REF.P/T																													
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>AC</b>																													
<b>FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR</b>																														
Programa de auditoría	<b>PA</b>																													
Elaboración de un contrato de trabajo	<b>EP1</b>																													
Carta inicio de auditoría	<b>EP2</b>																													
Memorándum de planificación	<b>EP3</b>																													
Narrativa de visita preliminar	<b>EP4</b>																													
Entrevista al gerente general	<b>EP5</b>																													
Entrevista a la jefa administrativa	<b>EP6</b>																													
Diagnóstico situacional FODA y matriz de correlación	<b>EP7</b>																													
Perfil estratégico de factores internos y externos	<b>EP8</b>																													
Análisis interno y externo	<b>EP9</b>																													
Informe visita preliminar	<b>EP9</b>																													
		<b>Elaborado por: CA      Fecha:30/05/2016</b>																												
		<b>Revisado por: EC      Fecha:01/06/2016</b>																												

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**AC 4/4**

<b>ÍNDICE</b>	<b>REF.P/T</b>
Análisis financiero	<b>EA5</b>
Índices Financieros	<b>EA6</b>
Análisis del Circulante en cuanto a Inversión y Financiamiento	<b>EA7</b>
Hoja de hallazgos	<b>EA8</b>
<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>CR</b>
Realizar la convocatoria para la lectura del borrador.	<b>CR1</b>
Elaborar la carta de entrega de informe.	<b>CR2</b>
Emitir el informe final de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones.	<b>CR3</b>

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA **Fecha:**30/05/2016

**Revisado por:** EC **Fecha:**01/06/2016

#### 4.2.2.1 Fase I: Estudio Preliminar

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>				<b>PA</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN          EMPRESA: PREFABRICADOS COTOPAXI          FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR</b>				
<b>OBJETIVO:</b> Familiarizarse con el entorno de la empresa y así obtener un diagnóstico integral de las áreas que la componen y de sus actividades.				
<b>Programa de auditoría</b>				
N°	Descripción	Ref. P/T.	Elaborado por:	Fecha:
1	Elaboré un contrato de auditoría	EP1	CA	01/06/2016
2	Realicé una carta de compromiso para la ejecución de la Auditoría.	EP2	CA	06/06/2016
3	Realicé un memorándum de Planificación	EP3	CA	13/06/2016
4	Elaboré la narrativa de visita preliminar	EP4	CA	15/06/2016
5	Entrevisté al gerente general	EP5	CA	20/06/2016
6	Entrevisté a la jefa administrativa	EP6	CA	20/06/2016
7	Realicé un diagnóstico situacional FODA y matriz de correlación	EP7	CA	29/06/2016
8	Elaboré el perfil estratégico de factores internos y externos	EP8	CA	04/07/2016
9	Analicé el perfil estratégico, interno y externo	EP9	CA	04/07/2016
10	Realicé el informe visita preliminar	EP9	CA	15/07/2016
<b>Fuente:</b> Prefabricados Cotopaxi <b>Elaborado por:</b> La Autora				
			<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:01/06/2016</b>
			<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2016</b>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP1 1/3</b></p>				
<p style="text-align: center;"><b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b></p> <p>Entre los suscritos Sr. Jorge Roberto Rubio Peroglio con cedula de ciudadanía N° 1700482605 en calidad de representante legal de Prefabricados Cotopaxi, por una parte quien en adelante se denominará el Contratante; y por la otra parte la señorita Catherine Michelle Andagua Heredia con cedula de ciudadanía N° 0503634628, en su calidad de Auditora, con domicilio en la ciudad de Salcedo, quien en adelante se denominará la Contratista Independiente; hemos celebrado el contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría que se rige por las siguientes cláusulas:</p> <p><b>PRIMERA.- OBJETO:</b> La Contratista Independiente se obliga a cumplir la labor de realizar una auditoría de gestión aplicada a la empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015, de acuerdo a lo establecido por la ley y en un todo de conformidad con la propuesta que presentó el Contratante.</p> <p><b>SEGUNDA.- DURACIÓN:</b> El presente contrato tendrá una vigencia de un año comprendido entre el 1 de junio de 2016 al 01 de junio de 2017, entendiéndose que el período sobre el cual se ejercerá el trabajo es el año calendario. No obstante lo anterior, la Contratista Independiente continuará ejerciendo las labores sin solución de continuidad hasta tanto no sea expresamente notificado de la intención del Contratante de dar por terminado el contrato y en todo caso de conformidad con lo estipulado en la Cláusula Sexta de este documento.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha:01/06/2016</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:06/06/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:01/06/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:01/06/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2016</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP1 2/3</b></p>	
<p><b>TERCERO.- OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE:</b> Además de las obligaciones generales derivadas del presente Contrato, el Contratante se compromete a: a) Prestarle toda la colaboración que solicite la Contratista Independiente facilitándole todos los documentos o informes que éste requiera para el correcto cumplimiento de sus funciones; b) A correr con todos los gastos que se ocasionen con motivo del desarrollo de este contrato, tales como correo, fotocopias, gastos de viaje fuera de la ciudad donde fue contratado el servicio, llamadas telefónicas locales, larga distancia, celular, etc. c) En caso de documentos que deban ser revisado y/o certificados por la Contratista Independiente para su posterior presentación a entidades oficiales o particulares, el Contratista se obliga a entregar dichos documentos al Contratista Independiente con no menos 5 días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación.</p> <p><b>CUARTA.- LUGAR DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO:</b> El servicio contratado por el Contratante se prestará en la ciudad de Salcedo y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que así lo requieran.</p> <p><b>QUINTA.- DOMICILIO CONTRACTUAL:</b> Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual en la ciudad de Salcedo.</p> <p><b>SEXTA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO:</b> Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, el Contratante podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones: a) Antes del cumplimiento del plazo inicial de 1 año pactado, en cualquier momento;</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:01/06/2016</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:06/06/2016</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP1 3/3</b></p>	
<p><b>a)</b> En el caso del párrafo de la Cláusula Segunda, el aviso de terminación del contrato debe ser dado a la Contratista Independiente con no menos de treinta días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.</p> <p><b>SEPTIMA.- DOTACIONES Y RECURSOS:</b> El Contratante facilitará a su costa a la Contratista Independiente el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, computación, mesas, sillas, etc.</p> <p><b>OCTAVA.- AUTONOMIA DE LA CONTRATISTA INDEPENDIENTE:</b> En desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales, la Contratista Independiente actúa como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.</p> <p>Salcedo, 01 de junio de 2016</p>    <p>Sr. Jorge Rubio  <b>CONTRATANTE</b></p> <p style="text-align: right;">Srta. Catherine Andagua  <b>CONTRATADA</b></p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:01/06/2016</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:06/06/2016</b></p>



<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP2 1/1</b></p>				
<p><b>CARTA INICIO DE AUDITORIA</b></p> <p>Salcedo, 06 de Junio de 2016</p> <p>Señor</p> <p>Jorge Roberto Rubio</p> <p><b>GERENTE DE PREFABRICADOS COTOPAXI</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo y a la vez deseándole éxitos en las funciones encomendadas. Me permito dirigirme a usted en referencia al contrato firmado en mutuo acuerdo el 01 de junio de 2016, en el que se acordó realizar una auditoría de gestión aplicada a la empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015, en virtud de ello, me permito comunicarle que se dará inicio al examen, desde el 13 de junio del presente año.</p> <p>Se realizará la auditoría ejecutando varias técnicas de investigación y amparadas bajo las Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), con el fin de obtener evidencia que sustente mi opinión al culminar el trabajo.</p> <p>Al mismo tiempo solicito de la manera más comedida la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en las áreas involucradas para acceder a la respectiva documentación.</p> <p>Segura de contar con su valiosa colaboración.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Catherine M. Andagua H.</p> <p style="text-align: center;"><b>AUDITORA</b></p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:06/06/2016</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:09/06/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:06/06/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:09/06/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:06/06/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:09/06/2016</b>				

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EP3 1/3</b>				
<b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b>					
<p>Salcedo, 13 de Junio de 2016</p> <p><b>1. Antecedentes</b></p> <p>Prefabricados Cotopaxi, no ha realizado una auditoria de gestión desde la creación de la empresa, al ser la primera vez que se realice esta clase de examen se iniciara con un estudio minucioso por cada área.</p> <p><b>2. Motivo de la auditoría</b></p> <p>El motivo de efectuar una auditoría de gestión en Prefabricados Cotopaxi, es con el fin de conocer el grado de rendimiento en las actividades en términos de eficiencia, la eficacia en el cumplimiento de las metas y objetivos planteados, economía en el aprovechamiento de los recursos y ética en el desarrollo de tareas en el sitio de trabajo. El principal objetivo está enfocado a expresar una opinión independiente sobre el desempeño de las actividades operativas críticas y débiles identificadas durante el desarrollo del trabajo investigativo.</p> <p><b>3. Objetivo General</b></p> <p>Realizar una Auditoría de Gestión aplicada a la Empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015 , con la finalidad de mejorar los recursos empresariales, lograr el cumplimiento de los objetivos planteados y perfeccionar la gestión administrativa.</p> <p><b>3.1. Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el control interno mediante el modelo COSO I</li> </ul>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:13/06/2016</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:15/06/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:13/06/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:15/06/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:13/06/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:15/06/2016</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP3 2/3</b></p>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, economía y ética en la utilización de los recursos que dispone la empresa</li> <li>• Desarrollar un informe final, en el cual se dará a conocer hallazgos, conclusiones y recomendaciones con el fin de buscar la mejora empresarial.</li> </ul> <p><b>4. Alcance de la Auditoría</b></p> <p>El período que se va a examinar corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2015, donde se inspeccionara el cumplimiento de programas, manuales y reglamentos de la empresa, así mismo se examinará los aspectos operativos significativos para lo cual se debe considerar la estructura organizacional y la participación de cada miembro en la empresa.</p> <p><b>5. Tiempo Estimado</b></p> <p>90 días</p> <p><b>6. Visitas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Visita preliminar</li> <li>• Visita durante el desarrollo del trabajo</li> <li>• Visita final</li> </ul>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: <b>CA</b></td> <td style="width: 50%;">Fecha:13/06/2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: <b>EC</b></td> <td>Fecha:15/06/2016</td> </tr> </table>	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:13/06/2016	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:15/06/2016
Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:13/06/2016				
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:15/06/2016				

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP3 3/3**

**7. Recursos necesarios para la auditoría**

**Recursos necesarios para la auditoría**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
300	Impresiones	0,25	75,00
	Fotocopias		10,00
2	Lápiz bicolor	0,50	1,00
2	Esferos	0,50	1,00
1	Borrador	0,50	0,50
	Internet		60,00
	Transporte		100,00
	Alimentación		100,00
	<b>Total costo de la auditoría</b>		<b>347,50</b>

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Catherine M. Andagua H.

**AUDITORA**

**Elaborado por: CA**

**Fecha:13/06/2016**

**Revisado por: EC**

**Fecha:15/06/2016**

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EP4 1/2</b>
---	----------------

**NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR**

**OBJETIVO:** Recabar información de Prefabricados Cotopaxi, con el objetivo de conocer de forma general el funcionamiento de la empresa.

Se realizó la visita preliminar el día 14 de junio de 2016 en las instalaciones de Prefabricados Cotopaxi, donde se observó en primer punto que no todo el personal cumple con el horario establecido, puesto que el reglamento interno de trabajo indica que la jornada laboral es de 07h00 a 12h00 y de 13h00 a 16h00, estableciendo una hora para el almuerzo, y el personal administrativo mantiene un margen de atraso de diez a quince minutos diarios. En cuanto a la instrucción académica de los empleados y trabajadores, se detectó que los empleados tienen formación académica de segundo y tercer nivel dependiendo del área de trabajo y los trabajadores tienen instrucción mínima, ninguno supera el segundo nivel.

De acuerdo a la normativa que rige, la empresa ha cumplido con sus obligaciones como taller artesanal con entes rectores, internamente se rige a lo establecido en el reglamento interno de trabajo.

En cuanto a la maquinaria con la que laboran, se detectó que la vibroprensadora como la mezcladora son fabricadas en base a productos reciclados, por lo que su funcionamiento no es considerado óptimo, moldes, émbolos y demás se encuentran obsoletos por el tiempo de uso. Su cliente principal es el H. Gobierno Provincial de Tungurahua, ya que en estos últimos diez años la empresa ha venido participando en el SERCOP como proveedor y ha ganado los contratos de adquisición de tuberías y canalones en varios diámetros y el transporte de los mismos. Por último se coordinó los últimos parámetros para el desarrollo de la auditoria en la empresa.

	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:15/06/2016</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:17/06/2016</b>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>EP4 2/2</b>
<b>Narrativa de Visita Preliminar</b>		
<b>NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR</b>		
<b>N° DE EMPLEADOS</b>	14 personas	
<b>ÁREAS DE TRABAJO</b>	Área Administrativa y/o Productiva	
<b>PRODUCTOS</b>	Tubería de hormigón macho campana en varios diámetros	
<b>ESTRUCTURA ORGÁNICA</b>	Gerente Propietario	Sr. Jorge Roberto Rubio
	Aux. Administrativo	Ing. José Rubio
	Asesor Jurídico	Dr. Marco Rubio
	Servicios Contables	Ing. Mariana Bautista (Independiente)
	Jefe Administrativo	Lcda. Lucia Valverde
	Chofer	Sr. Miguel Tenorio
	Secretaria	Srta. Andrea Tenorio
	Operador de Anillos	Sr. Luis Chusete
	Paleadores	Sr. Juan Aponte y Sr. Marco Medina
	Abastecedor	Sr. Adán Aguaisa y Sr. William Romero
	Vibro prensador	Sr. Edwin Chamorro y Sr. Leonardo Safla
	Operario de canastilla	Sr. Carlos Jácome
	Brochador	Sr. Nelson Ponce y Sr. Luis Musuca
	Estibador-Chofer	Sr. Marlon Caguano
<b>SISTEMA DE CRÉDITOS</b>	Las ventas menores siempre son de contado, en el caso del contrato ganado con el Gobierno Provincial de Tungurahua, se realiza la facturación de acuerdo a la cantidad de productos entregados.	
<b>Fuente:</b> Prefabricados Cotopaxi <b>Elaborado por:</b> La Autora		
		<b>Elaborado por: CA</b> <b>Fecha:15/06/2016</b>
		<b>Revisado por: EC</b> <b>Fecha:17/06/2016</b>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP5 1/3</b></p>				
<p><b>ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL</b></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p><b>Nombre del entrevistado:</b> Señor Jorge Rubio  <b>Cargo:</b> Gerente propietario  <b>Fecha:</b> 20 de Junio de 2016  <b>Objetivo:</b> Conocer a la empresa desde el punto de vista del representante legal.</p> </div> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. ¿Cuál es la actividad económica principal de Prefabricados Cotopaxi?</b>            La fabricación de tuberías y canalones de hormigón macho campana en varios diámetros.</li>   <li><b>2. ¿Qué productos y/o servicios ofrece la empresa?</b>            Se ofrece tubería de 250mm., 250mm., 300mm., 400mm., 500mm., 600mm., y 700mm., en cuanto a canalones de 300mm., 400mm. Y 600mm. Y el servicio de transporte de los mismos.</li>   <li><b>3. ¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?</b>            No, desde la creación de la empresa no se ha hecho el empeño de crear un plan estratégico.</li>   <li><b>4. ¿Cuál es el objetivo principal que persigue la institución?</b>            Brindar productos de calidad que satisfagan las necesidades de nuestros clientes y con ello seguir creciendo empresarialmente.</li>   <li><b>5. ¿Existe un manual de procedimientos?</b>            No, únicamente se les instruye verbalmente en las actividades principales que deben desarrollar en el área de trabajo.</li> </ol>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="padding: 5px;"><b>Fecha:20/06/2016</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 5px;"><b>Fecha:22/06/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:20/06/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:22/06/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:20/06/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:22/06/2016</b>				

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EP5 2/3</b>				
<p><b>6. ¿El personal que labora en las distintas áreas cumplen con las competencias requeridas para cada cargo?</b></p> <p>Si, por lo general las personas que laboran en Prefabricados Cotopaxi tienen instrucción académica necesaria para el desarrollo de sus actividades en el sitio de trabajo, a más de que en el reclutamiento del personal se exige experiencia mínima en el puesto que va a desempeñar.</p> <p><b>7. ¿Posee la empresa un reglamento interno de trabajo que regule las actividades de talento humano?</b></p> <p>Si, la empresa si cuenta con un reglamento interno aprobado por el Ministerio de Trabajo.</p> <p><b>8. ¿Se evalúa constantemente el desempeño laboral de los empleados y trabajadores?</b></p> <p>No, en ninguna de las áreas se ha evaluado al personal.</p> <p><b>9. ¿Para el desarrollo de las actividades administrativas y/o contables cuentan con algún software?</b></p> <p>No, todo el trabajo que se realiza en la parte administrativa es de forma manual.</p> <p><b>10. Según su criterio ¿Cuál es el estado actual de la gestión empresarial de la empresa?</b></p> <p>Se considera que la gestión empresarial ha ido mejorando con el pasar de los años, ya que al principio inicio sus actividades la empresa de forma rustica.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="876 1843 1166 1899">Elaborado por: <b>CA</b></td> <td data-bbox="1166 1843 1457 1899">Fecha:20/06/2016</td> </tr> <tr> <td data-bbox="876 1899 1166 1951">Revisado por: <b>EC</b></td> <td data-bbox="1166 1899 1457 1951">Fecha:22/06/2016</td> </tr> </table>	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:20/06/2016	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:22/06/2016
Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:20/06/2016				
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:22/06/2016				



<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP5 3/3</b></p>	
<p><b>11. ¿En qué estado considera que se encuentra la maquinaria y activos fijos que son herramientas principales en el desarrollo de la producción diaria?</b></p> <p>A la maquinaria se le brinda un mantenimiento periódico, porque de vez en cuando da molestias que impide el trabajo regular de la producción diaria requerida.</p> <p><b>12. ¿Cuál es su aspiración con la realización de esta auditoria?</b></p> <p>Se aspira poder distinguir las áreas en las que existen falencias, para poder darles el tratamiento que requieren para lograr laborar en óptimas condiciones y al 100% de rendimiento laboral.</p> <p style="text-align: center;"><b>GRACIAS POR SU COLABORACIÓN</b></p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:20/06/2016</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:22/06/2016</b></p>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP6 1/3**

**ENTREVISTA A LA JEFE ADMINISTRATIVA**

**Nombre del entrevistado:** Lcda. Lucia Valverde  
**Cargo:** Jefe administrativa  
**Fecha:** 20 de Junio de 2016  
**Objetivo:** Analizar el punto de vista de la jefe administrativa de la situación en la que se encuentra Prefabricados Cotopaxi.

**1. ¿Cuáles son las funciones principales de esta área de trabajo?**

Las principales actividades que se desarrollan en esta área son: la administración de talento humano, validación de nóminas, control de manejo de fondos, propuesta de contratación del nuevo personal, verificación del cumplimiento de normativas por entes rectores.

**2. ¿Existen objetivos y metas planteados en esta área?**

Se mantiene el objetivo fundamental de buscar el crecimiento de la empresa, pero no se cuentan con objetivos plasmados en papel y que sean de conocimiento público.

**3. ¿Existe una línea de comunicación adecuada y constante con el área de contabilidad y gerencia?**

Si, existe buena comunicación por parte de estas áreas, ya que esto es fundamental para la toma de decisiones que favorecen a Prefabricados Cotopaxi.

**4. ¿Cómo considera su relación laboral con sus subordinados?**

Se mantiene armonía laboral en cuanto a la parte administrativa, pero en cuanto a operarios existe discordias puesto que no cumplen a cabalidad con las funciones que le compete a cada uno.

	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:20/06/2016</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:22/06/2016</b>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP6 2/3**

**5. ¿Cuál es el proceso de selección de personal?**

Para la selección de personal, primero se analiza para qué tipo de área es, si es administrativo, por lo general se exige formación mínimo secundaria y experiencia mínimo para el cargo, en cuanto a operarios se exige experiencia en campos similares y no se exige ningún tipo de instrucción académica.

**6. ¿Cuáles son los requisitos mínimos que debe cumplir un trabajador o empleado para laborar en Prefabricados Cotopaxi?**

Primero capacidad y ganas de laborar, disponibilidad de tiempo, saber trabajar en equipo, honestidad y comprometimiento con la empresa.

**7. ¿Se encuentra publicado en lugares visibles lo siguiente?:**

<b>Misión</b>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Visible dentro de la empresa				
<b>Visión</b>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Visible dentro de la empresa				
<b>Objetivos</b>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Si cuenta con objetivos institucionales				
<b>Organigrama Estructural</b>	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Si cuentan con un organigrama				
<b>Reglamento interno de trabajo</b>	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
Si cuenta con documentos aprobados por el Ministerio de Trabajo				

<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:20/06/2016</b>
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:22/06/2016</b>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP6 3/3</b></p>	
<p><b>8. ¿Cuáles son las estrategias que ha planteado para mejorar la gestión empresarial?</b></p> <p>Se ha puesto como eje primordial la planificación y organización, tratando que todos los trámites y obligaciones sean cumplidos a tiempo al igual que la constancia en el trabajo diario ha generado frutos como es seguir ofertando productos de calidad dentro del mercado.</p> <p><b>9. ¿Cuál considera que es su aporte personal para el mejoramiento empresarial?</b></p> <p>El aporte que considero significativo, es el compromiso para con Prefabricados Cotopaxi, buscando así el crecimiento profesional al igual que empresarial.</p> <p><b>10. ¿En base a que calcula el presupuesto anual para el desarrollo laboral de cada período?</b></p> <p>Año tras año se toman en cuenta varios aspectos tales como el promedio de producción anual y lo que se invertiría en ello, como la materia prima, salarios, pago obligaciones fiscales, servicios básicos, entre otros aspectos que son considerados costos y gastos.</p> <p><b>11. ¿Causas por renunciaciones o despidos del personal?</b></p> <p>Hasta la presente fecha la empresa no ha registrado ningún despido, más bien las personas que han cesado sus actividades en Prefabricados Cotopaxi ha sido por renunciaciones voluntarias por causas personales, mas no por inconformidad laboral.</p> <p style="text-align: center;"><b>GRACIAS POR SU COLABORACIÓN</b></p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:20/06/2016</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:22/06/2016</b></p>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP7 1/4**

**DIAGNÓSTICO SITUACIONAL FODA**

**Diagnóstico Situacional FODA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
Excelente actitud y gestión directiva.	Clientes permanentes
Infraestructura propia	Crecimiento empresarial
Excelente imagen empresarial	Variedad de diámetros en las tuberías ofertadas
Producción de tuberías y canalones de calidad	Participación en SERCOP como proveedor público.
Visión y Misión bien establecidas	Contribuye al desarrollo agrícola
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
Incomunicación entre los niveles jerárquicos	Falta de buenas prácticas de control interno
Inexistencia de un plan estratégico	Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo
Desconocimiento del reglamento interno de trabajo.	Posible competencia a nivel nacional
Falta de cumplimiento de objetivos planteados	Aplicación de medidas correctivas a destiempo
Carencia de un Manual de Procedimientos	Desmotivación en los trabajadores y empleados.
Maquinaria de producción obsoleta	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**29/06/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**30/06/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP7 2/4**

**MATRIZ DE CORRELACIÓN**

**Matriz de Correlación Oportunidades/ Fortalezas**

FORTALEZAS OPORTUNIDADES		F1	F2	F3	F4	F5	TOTAL
		Excelente actitud y gestión directiva	Infraestructura propia	Excelente imagen empresarial	Producción de tuberías y canalones de calidad	Visión y Misión bien establecidas	
O1	Clientes permanentes	5	3	5	5	3	<b>21</b>
O2	Crecimiento empresarial	5	3	5	5	5	<b>23</b>
O3	Variedad de diámetros en las tuberías ofertadas	1	1	3	5	1	<b>11</b>
O4	Participación en SERCOP como proveedor público	3	1	1	3	1	<b>9</b>
O5	Contribuye al desarrollo agrícola	3	1	1	5	1	<b>11</b>
<b>TOTAL</b>		<b>17</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>23</b>	<b>11</b>	<b>75</b>

CUADRO DE RELACIÓN	
1	NO TIENE RELACIÓN
3	MAS O MENOS RELACIÓN
5	TIENE RELACIÓN

Fuente: Prefabricados Cotopaxi  
Elaborado por: La Autora

Elaborado por: **CA**

Fecha:29/06/2016

Revisado por: **EC**

Fecha:30/06/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP7 3/4**

**MATRIZ DE CORRELACIÓN**

**Matriz de Correlación Amenazas/Debilidades**

DEBILIDADES AMENAZAS		D1	D2	D3	D4	D5	D6	TOTAL
		incomunicación entre los niveles jerárquicos	Inexistencia de un plan estratégico	Desconocimiento del reglamento interno de trabajo	Incumplimiento de objetivos planteados	Carencia de un Manual de Procedimientos	Maquinaria de producción obsoleta	
A1	Falta de buenas prácticas de control interno	5	5	3	5	5	1	24
A2	Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo	5	3	1	1	1	1	12
A3	Posible competencia a nivel nacional	1	1	1	1	1	1	6
A4	Aplicación de medidas correctivas a destiempo	3	3	3	1	3	1	14
A5	Desmotivación en los trabajadores y empleados.	3	1	1	1	1	1	8
<b>TOTAL</b>		<b>17</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>64</b>

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**29/06/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**30/06/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP7 4/4**

**MATRIZ FODA**

	<b>FORTALEZA</b>	<b>COD.</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
F4	Producción de tuberías y canalones de calidad	O1	Clientes permanentes
F1	Excelente actitud y gestión directiva	O4	Participación en SERCOP como proveedor público
F5	Visión y Misión bien establecidas	O5	Contribuye al desarrollo agrícola
F3	Excelente imagen empresarial	O2	Crecimiento empresarial
F2	Infraestructura propia	O3	Variedad de diámetros en las tuberías ofertadas
<b>COD.</b>	<b>DEBILIDADES</b>	<b>COD.</b>	<b>AMENAZAS</b>
D3	Desconocimiento del reglamento interno de trabajo	A5	Desmotivación en los trabajadores y empleados.
D1	incomunicación entre los niveles jerárquicos	A2	Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo
D4	Incumplimiento de objetivos planteados	A1	Falta de buenas prácticas de control interno
D2	Inexistencia de un plan estratégico	A3	Posible competencia a nivel nacional
D5	Carencia de un Manual de Procedimientos	A4	Aplicación de medidas correctivas a destiempo
D6	Maquinaria de producción obsoleta		

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**29/06/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**30/06/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP8 1/2**

**PERFIL ESTRATÉGICO DE FACTORES INTERNOS**

**Perfil Estratégico de Factores Internos**

COD	ASPECTOS INTERNOS	FORTALEZAS		EQUILIBRIO	DEBILIDADES	
		GRAN FORTALEZA	FORTALEZA		DEBILIDAD	GRAN DEBILIDAD
F4	Producción de tuberías y canalones de calidad		●			
F1	Excelente actitud y gestión directiva	●				
F5	Visión y Misión bien establecidas	●				
F3	Excelente imagen empresarial	●				
F2	Infraestructura propia		●			
D3	Desconocimiento del reglamento interno de trabajo				●	
D1	Incomunicación entre los niveles jerárquicos				●	
D4	Incumplimiento de objetivos planteados					●
D2	Inexistencia de un plan estratégico					●
D5	Carencia de un Manual de Procedimientos					●
D6	Maquinaria de producción obsoleta					●
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>27.27%</b>	<b>18.18%</b>	<b>0%</b>	<b>18.18%</b>	<b>36.36%</b>

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**04/07/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**06/07/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EP8 2/2**

**PERFIL ESTRATÉGICO DE FACTORES EXTERNOS**

**Perfil Estratégico de Factores Externos**

COD	ASPECTOS INTERNOS	OPORTUNIDADES		EQUILIBRIO	AMENAZAS	
		GRAN OPORTUNIDAD	OPORTUNIDAD		AMENAZAS	GRAN AMENAZAS
O1	Clientes permanentes	●				
O4	Participación en SERCOP como proveedor público	●				
O5	Contribuye al desarrollo agrícola		●			
O2	Crecimiento empresarial	●				
O3	Variedad de diámetros en las tuberías ofertadas		●			
A5	Desmotivación en los trabajadores y empleados.				●	
A2	Toma de decisiones aceleradas sin análisis previo					●
A1	Falta de buenas prácticas de control interno					●
A3	Posible competencia a nivel nacional				●	
A4	Aplicación de medidas correctivas a destiempo					●
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>30%</b>	<b>20%</b>	<b>0%</b>	<b>20%</b>	<b>30%</b>

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**04/07/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**06/07/2016

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP9 1/1</b></p>				
<p><b>Análisis Interno:</b></p> <p>Al observar la matriz de Perfil Estratégico de Prefabricados Cotopaxi, del 100% de estos factores, el 27.27% corresponde a grandes fortalezas como: la excelente actitud y gestión directiva, la visión y misión bien establecidas y a la excelente imagen empresarial, el 18.18% corresponde a las fortalezas que la empresa posee, estas son: la producción de tuberías y canalones de calidad, la infraestructura propia. Por otro lado el 18.18% corresponde a debilidades que atraviesa la empresa como: el desconocimiento del reglamento interno, la incomunicación entre los niveles jerárquicos, y el porcentaje mayor de 36.36% se detectó en las grandes debilidades las mismas que son: el incumplimiento de objetivos planteados, la inexistencia de un plan estratégico, la carencia de un manual de procedimientos y la mayor debilidad la maquinaria de producción obsoleta.</p> <p><b>Análisis Externo:</b></p> <p>En el Perfil Estratégico Externo de Prefabricados Cotopaxi, del 100% de estos factores, el 30% corresponde a grandes oportunidades las cuales atribuyen a clientes permanentes, la participación de la empresa en SERCOP como proveedor público y el crecimiento empresarial, el 20% son las oportunidades, como la contribución al desarrollo agrícola y la variedad de diámetros en las tuberías ofertadas. Por otro lado tenemos el 20% de amenazas las cuales se deben a la desmotivación en los trabajadores y empleados, la posible competencia a nivel nacional y por ultimo las grandes amenazas que corresponde al 30% y estas son: la toma de decisiones aceleradas sin análisis previo, la falta de buenas prácticas de control interno y la aplicación de medidas correctivas a destiempo.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Elaborado por: <b>CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Fecha: <b>04/07/2016</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: <b>EC</b></td> <td style="padding: 2px;">Fecha: <b>06/07/2016</b></td> </tr> </table>	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>04/07/2016</b>	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>06/07/2016</b>
Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>04/07/2016</b>				
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>06/07/2016</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EP10 1/2</b></p>
<p><b>INFORME VISITA PRELIMINAR</b></p> <p>Salcedo, Junio de 2016</p> <p>Señor          Jorge Rubio  <b>GERENTE DE PREFABRICADOS COTOPAXI</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Atendiendo a la Auditoria de Gestión y cumplimiento por parte de AUDISERV S.A. me permito informarle que el proceso de diagnóstico preliminar a Prefabricados Cotopaxi, fue concluido con éxito, de este modo damos inicio a la siguiente fase de la Auditoria de Gestión.</p> <p>El objetivo preliminar de esta primera fase de trabajo consistió en evaluar las competencias, procesos, perfiles y cumplimiento de la normativa de la empresa. Para lo cual se trabajó con el siguiente cronograma:</p> <p><b>Día 01 de Junio de 2016</b>          Se realizó la firma del contrato de mutuo acuerdo</p> <p><b>Día 06de Junio de 2016</b>          Se notificó el inicio del examen de auditoria, mediante una carta dirigida al señor gerente.</p> <p><b>Día 13 de Junio de 2016</b>          Se entregó el memorándum de planificación</p> <p><b>Los días 15 y 20 de Junio de 2016</b>          Se visitó las instalaciones de Prefabricados Cotopaxi, donde se puso en práctica el tipo de investigación de campo y se constató los procesos de producción, la situación de la</p>	
	<p><b>Elaborado por: CA      Fecha:15/07/2016</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC      Fecha:18/07/2016</b></p>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EP10 2/2</b>				
<p>infraestructura, el estado de la maquinaria de trabajo , y el nivel de cumplimiento de la normativa legal, además se llevó a cabo las entrevistas previstas.</p>					
<p><b>INFRAESTRUCTURA</b></p>					
<p>Las instalaciones se encuentran en buen estado, cuentan con el espacio necesario para cumplir con cada actividad de cada área de trabajo, además se pudo verificar que se encuentra ubicada señalética en la área que corresponde dando así cumplimiento al reglamento de seguridad y salud ocupacional.</p>					
<p><b>MAQUINARIA DE TRABAJO</b></p>					
<p>La maquinaria con la que cuenta la empresa no cumple con las expectativas del nivel de producción exigido por parte de gerencia, esta maquinaria se divide en dos partes la vibroprensadora y la mezcladora las cuales son de vital importancia para obtener el producto terminado, debido a que estos activos fueron creados con productos reciclados no rinden como una maquina con algún nivel de tecnología.</p>					
<p><b>CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA LEGAL</b></p>					
<p>La empresa cuenta con un reglamento interno de trabajo que está aprobado por el ministerio de trabajo, en el mismo se detallan obligaciones y derechos tanto del empleador como del empleado, por otro lado la empresa no cuenta con un Plan Estratégico ni con un Manual de Procedimientos.</p>					
<p>Atentamente,</p>					
<p>Catherine M. Andagua H.  <b>AUDITORA</b></p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha:15/07/2016</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: EC</b></td> <td><b>Fecha:18/07/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:15/07/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:18/07/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:15/07/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:18/07/2016</b>				

#### 4.2.2.2 Fase II: Planificación

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>				<b>PA</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN EMPRESA: PREFABRICADOS COTOPAXI FASE II: PLANIFICACIÓN</b>				
<b>Objetivo:</b> Determinar los niveles de riesgos y confianza de los componentes auditados.				
<b>Programa de auditoría fase II</b>				
N°	Descripción	Ref. P/T.	Elaborado por:	Fecha:
1	Evaluación del Sistema de Control Interno por componentes a través de cuestionarios:	P1	CA	26/07/2016
2	Componente Ambiente de Control	P1 1/10-P1 2/10	CA	26/07/2016
3	Componente: valoración del riesgo	P1 3/10-4/10	CA	26/07/2016
4	Componente: actividades de control	P1 5/10-6/10	CA	26/07/2016
5	Componente: Información y comunicación	P1 7/10-8/10	CA	26/07/2016
6	Componente: monitoreo	P1 9/10- 10/10	CA	26/07/2016
7	Evaluación del sistema de control interno- Grado de confianza y riesgo	P2	CA	27/07/2016
8	Informe de Control Interno	P3	CA	02/08/2016
			<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:25/07/2016</b>
			<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:27/07/2016</b>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS  
COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**P1 1/10**

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Evaluar el entorno que estimula el desarrollo de las tareas del personal con respecto al control de actividades.

**Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control**

N°	ALCANCE	PREGUNTA	RESPU ESTAS		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	¿La organización de la empresa enfatiza en la importancia de la integridad y el comportamiento ético?	5	2	
2		¿La empresa mantiene disposiciones disciplinarias?	7	0	
3	COMPETENCIA PROFESIONAL	¿Existe descripciones formales de puestos de trabajo, tanto en el área administrativa como en el área operativa?	2	5	
4		¿Se realizan evaluaciones al personal para medir el nivel de cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia en su área de trabajo? <b>N</b>	0	7	
5	ADMINISTRACION	¿Son analizadas constructivamente las decisiones tomadas por gerencia?	2	5	
6		¿Se mantiene al tanto a gerencia sobre desenvolvimiento y evolución del personal, costo promedio de mano de obra, clima organizacional e índice de rotación del personal?	2	7	
7	FILOSOFIA DE DIRECCION Y ESTILO DE GESTIÓN	¿El personal que labora en el área de producción tiene la experiencia necesaria en su campo y la formación académica necesaria?	3	4	
8		¿Mantiene reuniones gerencia con el personal de producción para determinar posibles falencias y establecer acciones correctivas? <b>N</b>	0	7	
			<b>Elaborado por: CA</b>		<b>Fecha:25/07/2016</b>
			<b>Revisado por: EC</b>		<b>Fecha:27/07/2016</b>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>P1 2/10</b>
--	----------------

N°	ALCANCE	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
			SI	NO	
9	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	¿Se les comunica a los encargados de cada área de trabajo las responsabilidades y las expectativas que se esperan del desempeño laboral?	5	2	
10		¿La estructura organizativa es apropiada?	1	6	
11	ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	¿La empresa cuenta con talento humano adecuado en número y experiencia para el desarrollo de las actividades?	5	2	
12		¿Existe personal delegado para tomar decisiones, resolver cualquier inconveniente o para implantar mejoras? <b>H</b>	0	7	
13	POLITICAS Y PRACTICAS EN MATERIA DEL TALENTO HUMANO	¿Existen políticas y procedimientos para el reclutamiento del personal? <b>H</b>	0	7	
14		¿Existe algún tipo de incentivo por el desempeño laboral o por la responsabilidad a cargo? <b>H</b>	0	7	
<b>Σ</b>			<b>30</b>	<b>68</b>	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Calificación total

CALIFICACIÓN PONDERADA= \_\_\_\_\_

Confianza ponderada

CALIFICACIÓN PONDERADA= 30/98= 0.31

<b>CONFIANZA 31%</b>	<b>RIESGO 69%</b>
----------------------	-------------------

	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha:25/07/2016
	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha:27/07/2016



AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015				P1 3/10	
<b>EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>COMPONENTE: VALORACIÓN DEL RIESGO</b>					
<b>MOTIVO DEL EXAMEN:</b> Evaluar si la empresa ha detectado los posibles riesgos que puedan estar sufriendo y el nivel de los mismos.					
<b>Cuestionario de Control Interno Valoración del Riesgo</b>					
N°	ALCANCE	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	OBJETIVOS INSTITUCIONALES	¿Al momento de realizar el presupuesto anual, se toman en cuenta las prioridades para cada área de trabajo?	5	2	
2		¿La empresa tiene planteados objetivos globales y específicos con criterio de cuantificación? <b>H</b>	0	7	
3	MISION INSTITUCIONAL	¿La empresa ha logrado cumplir con la misión planteada?	3	4	
4		¿Existe compromiso por parte del talento humano para el cumplimiento de la misión institucional?	7	0	
5	POSIBLES RIESGOS- ADMINISTRATIVOS	¿Se han detectado riesgos internos en gerencia, talento humano, contabilidad u otra área administrativa?	3	4	
6		¿Los posibles riesgos que enfrenta la empresa son analizados a través de procedimientos formales por parte del gerente?	2	7	
7	POSIBLES RIESGOS- PRODUCTIVOS	¿Existen procedimientos adecuados para detectar riesgos internos en el área de trabajo?	1	6	
8		¿Se han detectado riesgos en el área de producción de la empresa?	3	4	
			<b>Elaborado por: CA</b>		<b>Fecha:25/07/2016</b>
			<b>Revisado por: EC</b>		<b>Fecha:27/07/2016</b>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>P1 4/10</b>
--	----------------

N°	ALCANCE	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
			SI	NO	
9	GESTIÓN DE CAMBIO	¿La empresa ha considerado la adquisición de nuevas tecnologías que faciliten el trabajo? <b>N</b>	0	7	
10		¿En la reducción de talento humano, se analiza la competencia profesional de cada uno para la permanencia en la empresa?	6	1	
<b>Σ</b>			<b>30</b>	<b>42</b>	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Calificación total

CALIFICACIÓN PONDERADA= \_\_\_\_\_

Confianza ponderada

CALIFICACIÓN PONDERADA= 30/72= 0.42

<b>CONFIANZA 42%</b>	<b>RIESGO 58%</b>
----------------------	-------------------

	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>25/07/2016</b>
	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>27/07/2016</b>

AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015					P1 5/10
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL MOTIVO DEL EXAMEN: Valorar el cumplimiento de la normativa interna de Prefabricados Cotopaxi, así como de los entes rectores. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control					
N°	ALCANCE	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	POLITICAS INTERNAS Y ENTES RECTORES	¿Existe monitoreo rutinario en el desarrollo de las actividades diarias de cada área de trabajo?	2	5	
2		¿Se sancionan los malos accionares basándose en alguna ley o norma que respalde a la empresa?	7	0	
3		¿Se comprueba las existencias de productos con los registros diarios?	3	4	
4		¿El acceso a los registros y comprobantes están protegidos por mecanismos de seguridad y limitado al personal autorizado? <b>H</b>	0	7	
5		¿Se realizan análisis de mercado en relación a los precios, clientes, proveedores, y competidores? <b>H</b>	0	7	
6		¿La empresa cumple con las disposiciones establecidas en el Ministerio de trabajo e IESS?	7	0	
7		¿La empresa cuenta con la licencia ambiental?	7	0	
8		¿Prefabricados Cotopaxi, se mantiene al día en cuanto a pagos de impuestos, tributos y tasas que exigen el estado y GAD'S Municipales?	5	2	
			Elaborado por: <b>CA</b>		Fecha:25/07/2016
			Revisado por: <b>EC</b>		Fecha:27/07/2016

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>P1 6/10</b>
--	----------------

N°	ALCANCE	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
			SI	NO	
9		¿La empresa ha publicado en un lugar visible la normativa a la que se basa para la aplicación de sanciones?	2	5	
$\Sigma$			33	30	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

CALIFICACIÓN PONDERADA=  $\frac{\text{Calificación total}}{\text{Confianza ponderada}}$   
 CALIFICACIÓN PONDERADA=  $33/63 = 0.52$

CONFIANZA 52%	RIESGO 48%
---------------	------------

	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: 25/07/2016
	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: 27/07/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**P1 7/10**

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
 COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Determinar si el sistema de información otorgada por la empresa es veraz y si la misma apoya a la comunicación y difusión de los resultados de la gestión.

**Cuestionario de Control Interno- Información y Comunicación**

N°	ALCANCE	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	INFORMACIÓN	¿La información es recopilada mediante sistemas de información confiables? <b>H</b>	0	7	
2		¿Se aportan recursos suficientes para mejorar o desarrollar los sistemas de información?	5	2	
3		¿Para dar a conocer cualquier tipo de información se sigue algún tipo de protocolo?	6	1	
4	COMUNICACIÓN	¿Las vías de comunicación (sesiones formales e informales y supervisión durante el trabajo) son suficientes para efectuar tal comunicado?	7	0	
5		¿La existencia de posibles inconvenientes son comunicados de manera oportuna a la autoridad competente?	6	1	
6		¿Se da el seguimiento oportuno al personal en errores cometidos por facturación o errores en el registro de producto terminado?	5	2	
7		¿Se da tratamiento a las quejas y sugerencias brindadas por parte de empleados y trabajadores?	6	1	
8		¿Se comunica a tiempo de particulares que se presentan diariamente a la persona correspondiente?	5	2	
<b>Σ</b>			<b>40</b>	<b>16</b>	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**25/07/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**27/07/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**P1 8/10**

$$\text{CALIFICACIÓN PONDERADA} = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Confianza ponderada}}$$

CALIFICACIÓN PONDERADA= 40/56= 0.71

<b>CONFIANZA 71%</b>	<b>RIESGO 29%</b>
----------------------	-------------------

Elaborado por: **CA**

Fecha:25/07/2016

Revisado por: **EC**

Fecha:27/07/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**P1 9/10**

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: MONITOREO**

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Determinar si las actividades de monitoreo son prácticas y seguras como parte del control interno de la empresa.

**Cuestionario de Control Interno- Monitoreo**

N°	ALCANCE	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
			SI	NO	
1	<b>MONITOREO</b>	¿Se efectúa algún tipo de monitoreo a la áreas administrativas de la empresa?	4	3	
2		¿Las áreas de gerencia y contable comparan inventarios, ventas, ingresos y demás información obtenida en el curso de las actividades con los registros manuales?	2	5	
3		¿Se controla y verifica el pago de las actas de entrega que otorgan el G.P. Tungurahua con los depósitos de pagos efectuados?	7	0	
4		¿Existen controles internos que previenen o detectan posibles inconsistencias en la empresa?	2	5	
5		¿Se aplica parámetros de medición para el cumplimiento de las ventas?	6	1	
6		¿El alcance y cobertura de control son adecuados?	2	5	
7		¿Se define y se ejecuta procedimientos para la medición, análisis y mejora del nivel de satisfacción de los clientes? <b>H</b>	0	7	
<b>Σ</b>			<b>23</b>	<b>26</b>	

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** **CA**

**Fecha:**25/07/2016

**Revisado por:** **EC**

**Fecha:**27/07/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**P1 10/10**

Calificación total  
 CALIFICACIÓN PONDERADA= \_\_\_\_\_  
 Confianza ponderada  
 CALIFICACIÓN PONDERADA= 23/49= 0.47

**CONFIANZA 47%**

**RIESGO 53%**

**Elaborado por: CA**

**Fecha:25/07/2016**

**Revisado por: EC**

**Fecha:27/07/2016**



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**P2 1/2**

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
 GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Gado de confianza y riesgo del sistema de Control Interno**

No	COMPONENTE	CONFIANZA %	RIESGO %
1	Ambiente de control	31 ✓	69 ✓
2	Valoración del riesgo	42 ✓	58 ✓
3	Actividades de control	52 ✓	48 ✓
4	Información y comunicación	71 ✓	29 ✓
5	Monitoreo	47 ✓	53 ✓

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

Confianza global total: 48.6% ✓

Riesgo global total: 51.4% ✓

**Nivel de grado de confianza**

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	BaEC
51% - 75%	Moderado ✓	Moderada ✓
76% - 95%	Bajo	Alta

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA **Fecha:**26/07/2016

**Revisado por:** EC **Fecha:**27/07/2016

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>P2 2/2</b></p>
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Una vez detectado el grado de confianza y riesgo global del Sistema de Control Interno, se determina que Prefabricados Cotopaxi cuenta con un riesgo y confiable moderada, ya que demostró que su sistema de control se encuentra en un nivel de equilibrio el mismo que debe ser fortalecido para alcanzar procesos eficientes, eficaces y oportunos.</p>	
<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:26/07/2016</b></p>
<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:27/07/2016</b></p>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**P3 1/1**

**Informe de Control Interno**

Salcedo, 02 de agosto de 2016

Señor

Jorge Rubio

**GERENTE DE PREFABRICADOS COTOPAXI**

Presente.

De mi consideración:

Por medio del presente, me permito informar que como parte del examen de auditoria que se está llevando a cabo en las instalaciones de Prefabricados Cotopaxi, se ha efectuado la evaluación del Sistema de Control Interno al personal administrativo, de dicho análisis se detectaron debilidades para lo cual brindaremos recomendaciones con el fin de fortalecer el Sistema de Control Interno, así como de minimizar el nivel de riesgo.

Atentamente,

Catherine M. Andagua H.

**AUDITORA**

Elaborado por: **CA**

Fecha:02/08/2016

Revisado por: **EC**

Fecha:05/08/2016

#### 4.2.2.3 Fase III: Ejecución de la Auditoría

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>				<b>PA</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN EMPRESA: PREFABRICADOS COTOPAXI FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>				
<b>Objetivos:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar y analizar los procesos realizados en la empresa y al talento humano.</li> <li>• Determinar los niveles de satisfacción del servicio prestado a los clientes.</li> <li>• Verificar el cumplimiento del presupuesto y realizar un análisis financiero.</li> <li>• Desarrollar los hallazgos para sustentar el informe de la auditoría.</li> </ul>				
<b>Cuadro N° 55: Programa de auditoría fase III</b>				
N°	Descripción	Ref. P/T.	Elaborado por:	Fecha:
1	Identifiqué los procesos de la empresa	EA1	CA	4/10/2016
2	Elaboré Flujogramas	EA2	CA	25/10/2016
3	Evalué al talento humano	EA3	CA	14/10/2016
4	Verifiqué el cumplimiento del presupuesto	EA4	CA	05/12/2016
5	Realicé un análisis financiero	EA5	CA	10/01/2017
6	Calculé los principales índices financieros	EA6	CA	11/01/2017
7	Analicé el circulante en cuanto a inversión y financiamiento	EA7	CA	17/01/2017
8	Realicé la hoja de hallazgos	EA8	CA	16/02/2017
<b>Fuente:</b> Prefabricados Cotopaxi				
<b>Elaborado por:</b> La Autora				
			<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:04/10/2016</b>
			<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:07/10/2016</b>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EA1 1/2</b>
---	----------------

**Identificación de los procesos de la empresa**

En la visita preliminar realizada a Prefabricados Cotopaxi, se solicitó la descripción del proceso productivo que detallamos a continuación:

- **Recepción**

Se recibe la materia prima (arena y triturado) la misma que es acopiada en un sitio específico destinado para el caso, este se encuentra bajo cubierta, el cemento se adquiere bajo pedido según los requerimientos de producción.

- **Preparación del concreto**

Este proceso consiste en mezclar cemento, arena y triturado más agua en la mezcladora de concreto, este proceso de mezcla de materiales tiene una duración de 10 minutos y generan suficiente masa para la fabricación de los tubos, donde se necesitan un quintal de cemento + .75m<sup>3</sup> de arena + 0.25 m<sup>3</sup> de triturado + 50lts. de agua con lo cual se puede fabricar hasta 5 tubos por parada dependiendo del diámetro de tubería o canalón que se está fabricando.

- **Conformación de Tubos y Canales**

La mezcla antes preparada se envía mediante una bajante de la mezcladora hacia la máquina vibroprensadora donde por presión y vibración el material introducido adquiere la forma de tubos o canales según el molde utilizado.

	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:04/10/2016</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:07/10/2016</b>

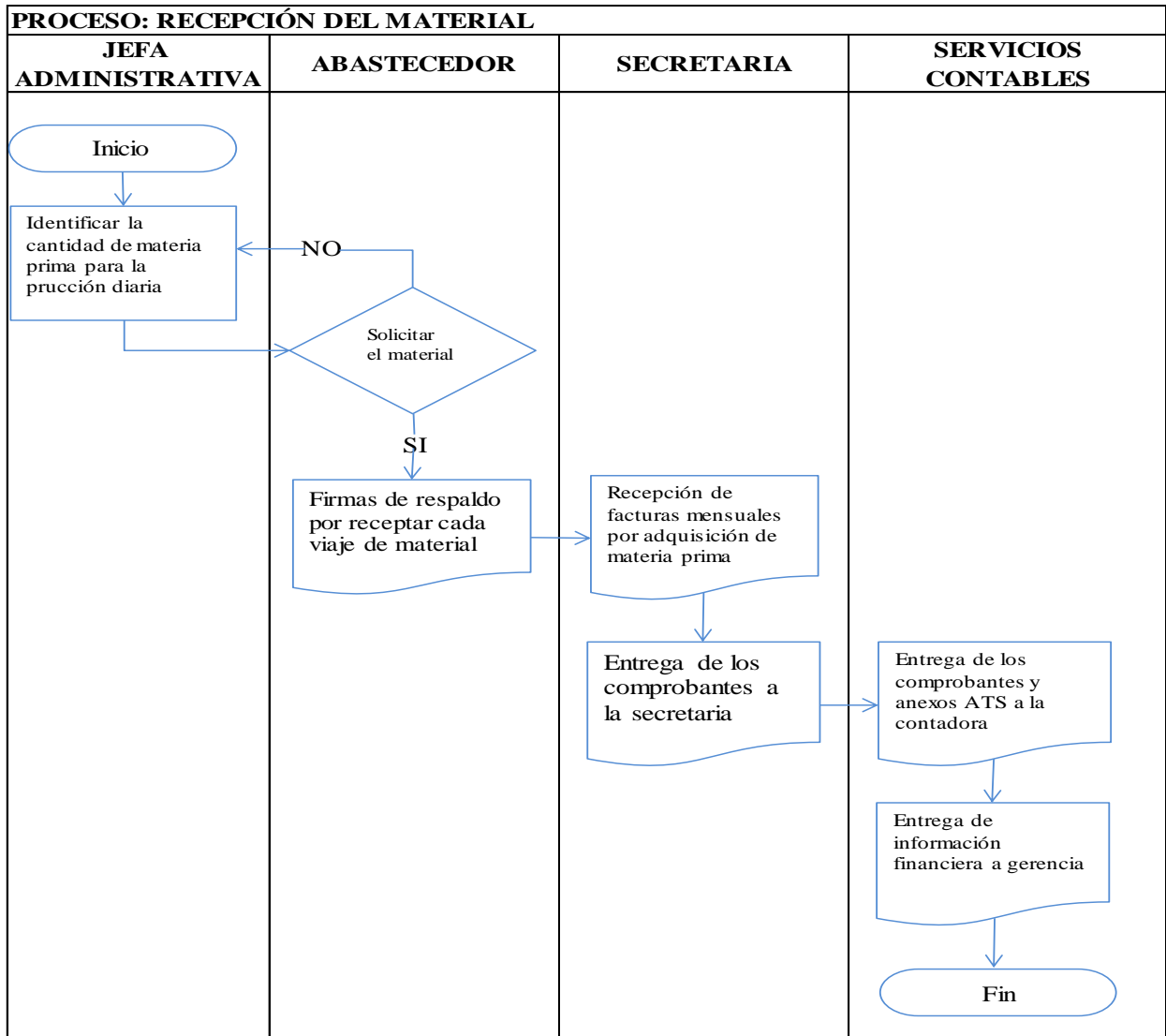
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>EA1 2/2</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Secado</b></li> </ul> <p>Luego del proceso anterior los tubos salen de la vibroprensadora con la ayuda de un coche para trasladarlo al área de secado, el mismo que se encuentra a la intemperie, este proceso de secado tiene un tiempo de duración de al menos cinco horas, al contrario del tiempo del fraguado que necesita mínimo 10 días para poder ubicarlos en el área de venta.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Comercialización</b></li> </ul> <p>Los tubos o canalones listos para la venta son acopiados temporalmente en un área específica, desde donde se carga para la comercialización o entregas bajo contrato, para lo cual se utiliza un montacargas de 2 Tn. Con el cual se suben los tubos y canalones al camión de propiedad de la fábrica que sirve para entrega en los lugares de destino.</p>		
	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:04/10/2016</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:07/10/2016</b>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA2 1/3**

**Elaboración de Flujogramas**

**Flujograma del Proceso de Recepción del Material**



**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:** 25/10/2016

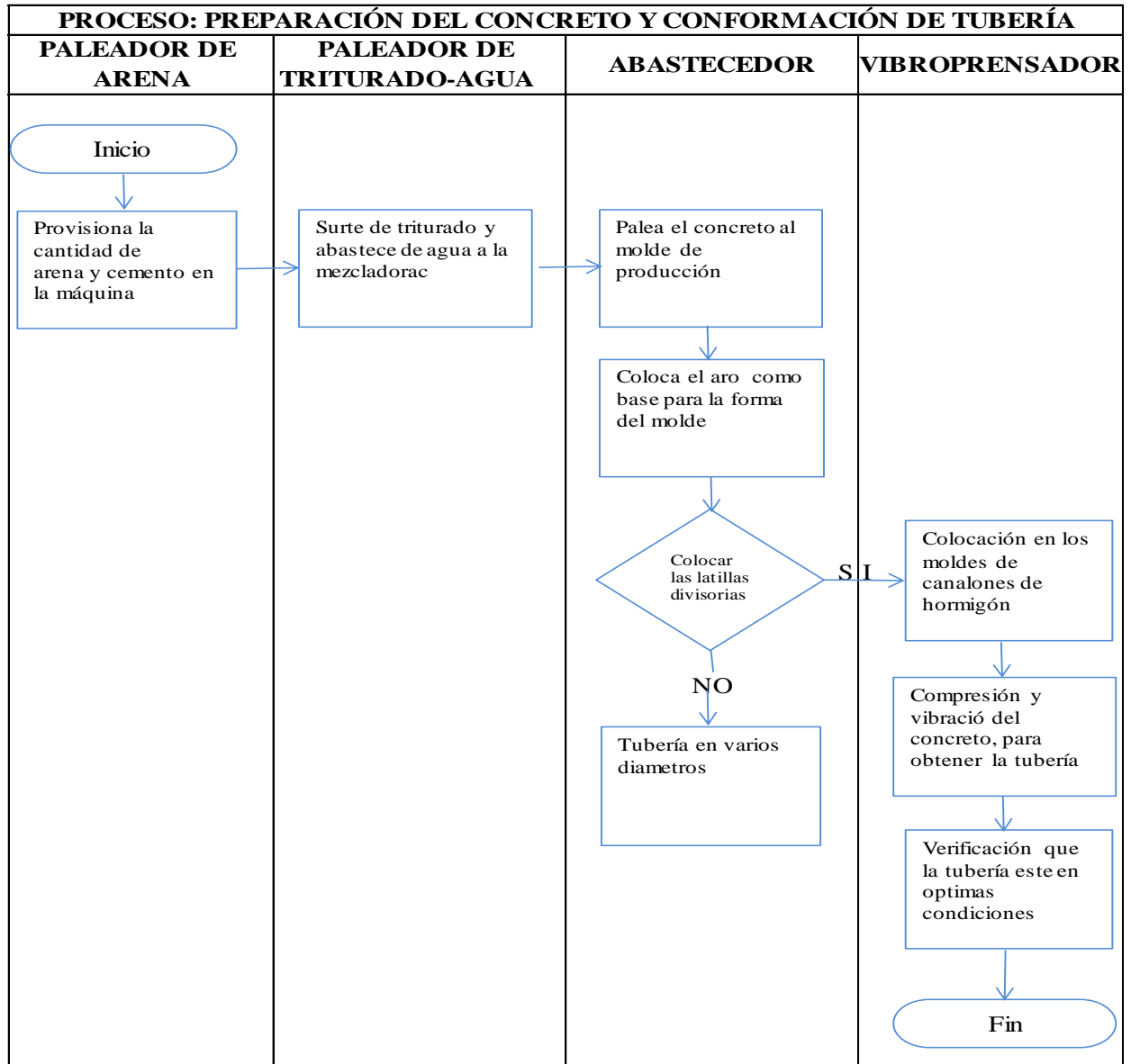
**Revisado por:** EC

**Fecha:** 07/11/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA2 2/3**

**Flujograma del Proceso de Preparación del concreto y conformación de tubería**



**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:** 25/10/2016

**Revisado por:** EC

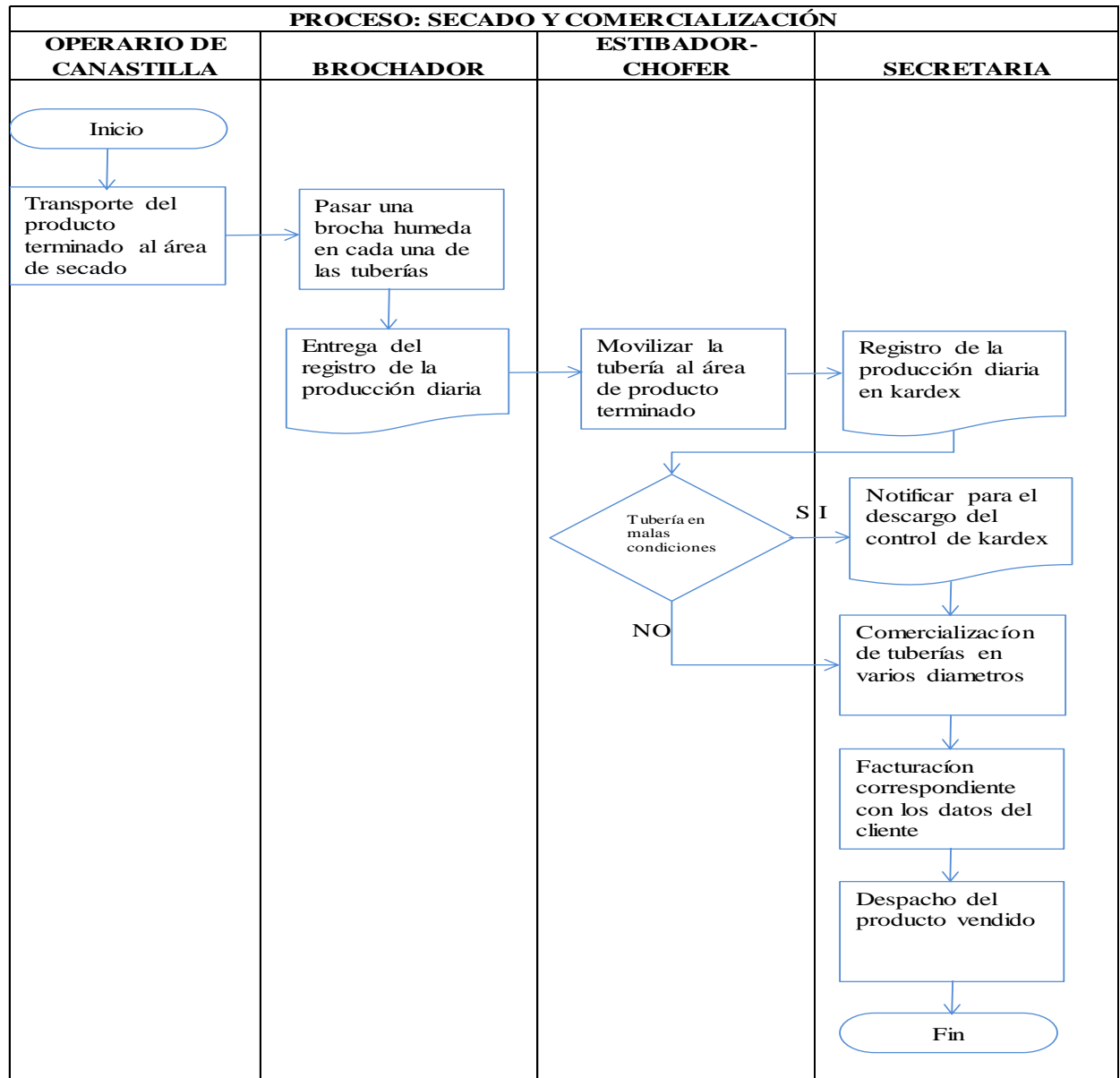
**Fecha:** 07/11/2016



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA2 3/3**

**Flujograma del Proceso de secado y comercialización**



**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**25/10/2016

**Revisado por:** EC

**Fecha:**07/11/2016

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>EA3 1/8</b>	
<b>EVALUACIÓN AL TALENTO HUMANO</b> <b>Evaluación al Auxiliar Administrativo</b>			
NOMBRE	REQUISITOS PARA EL INGRESO A PREFABRICADOS COTOPAXI	CUMPLE	
		SI	NO
Ing. José Rubio	Certificado de antecedentes penales, sin antecedentes.		X ↔
	Certificados de honorabilidad.		X ↔
	Certificados de referencias personales		X ↔
	Certificados de trabajo anteriores.		X ↔
	Certificado médico otorgado por un centro de salud público.		X ↔
	Tener título mínimo de tercer nivel en áreas relativas a administración de empresas.	X	
	Tener mínimo 3 años de experiencia en trabajos relacionados.	X	
<b>Observaciones:</b> El Ing. José Rubio cumple con el 29% de los requisitos mínimos para desempeñar el puesto de auxiliar administrativo, cabe señalar que no cumple con la documentación necesaria ya que el nivel de preparación y la experiencia si cuenta, esto se debe al parentesco entre el señor gerente y el auxiliar. ∞			
<b>Fuente:</b> Prefabricados Cotopaxi <b>Elaborado por:</b> La Autora			
		<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:14/11/2016</b>
		<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:30/11/2016</b>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA3 2/8**

**Evaluación al Asesor Jurídico**

NOMBRE	REQUISITOS PARA EL INGRESO A PREFABRICADOS COTOPAXI	CUMPLE	
		SI	NO
Ing. Marco Rubio	Certificado de antecedentes penales, sin antecedentes.		X ↔
	Certificado de honorabilidad.		X ↔
	Certificados de referencias personales.		X ↔
	Certificados de trabajos anteriores.		X ↔
	Certificado médico otorgado por un centro de salud público.		X ↔
	Tener título mínimo de tercer nivel en leyes	X	
	Tener mínimo 3 años de experiencia en trabajos relacionados.	X	

**Observaciones:** El Dr. Marco Rubio cumple con el 29% de los requisitos mínimos para desempeñar el puesto de asesor jurídico, cabe señalar que no cumple con la documentación necesaria ya que el nivel de preparación y la experiencia si cuenta, esto se debe al parentesco entre el señor gerente y el asesor. ∞

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por: CA**

**Fecha:14/11/2016**

**Revisado por: EC**

**Fecha:30/11/2016**

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EA3 3/8</b>
---	----------------

**Evaluación a Servicios Contables-Contadora**

NOMBRE	REQUISITOS PARA EL INGRESO A PREFABRICADOS COTOPAXI	CUMPLE	
		SI	NO
Ing. Mariana Bautista	Certificado de antecedentes penales, sin antecedentes.		X ↔
	Certificados de honorabilidad.		X ↔
	Certificados de referencias personales.		X ↔
	Certificados de trabajos anteriores.		X ↔
	Certificado médico otorgado por un centro de salud público.		X ↔
	Tener título mínimo de tercer nivel en Contabilidad o carreras afines.	X	
	Cursos o seminarios en áreas contables y tributarias.	X	
	Tener mínimo 3 años de experiencia en trabajos relacionados.	X	

**Observaciones:** La Ing. Mariana Bautista cumple con un 38% de los requisitos que están establecidos para cumplir como empleado de Prefabricados Cotopaxi, el incumplimiento se debe a que la contadora no es de planta pese a que el S.R.I. lo establece, sin embargo la empresa ha optado por trabajar con los servicios que presta la ingeniera, la misma se encarga de visitar 2 veces por mes a la empresa y cumplir con las obligaciones tributarias y la realización de estados financieros. ∞

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:15/11/2016</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:30/11/2016</b>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EA3 4/8</b>
---	----------------

**Evaluación a la Jefe Administrativa**

NOMBRE	REQUISITOS PARA EL INGRESO A PREFABRICADOS COTOPAXI	CUMPLE	
		SI	NO
Lcda. Lucia Valverde	Certificado de antecedentes penales, sin antecedentes.	X	
	Certificados de honorabilidad.	X	
	Certificados de referencias personales.	X	
	Certificados de trabajos anteriores.	X	
	Certificado médico otorgado por un centro de salud público.	X	
	Tener título mínimo de tercer nivel en carreras administrativas.	X	
	Tener mínimo 2 años de experiencia en trabajos relacionados.	X	

**Observaciones:** La Lcda. Lucia Valverde cumple con el 100% de los requisitos que están establecidos para desempeñar el puesto de jefe administrativa de Prefabricados Cotopaxi

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:15/11/2016</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:30/11/2016</b>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA3 5/8**

**Evaluación al Chofer**

NOMBRE	REQUISITOS PARA EL INGRESO A PREFABRICADOS COTOPAXI	CUMPLE	
		SI	NO
Sr. Miguel Tenorio	Certificado de antecedentes penales, sin antecedentes.	X	
	Certificados de honorabilidad.	X	
	Certificados de referencias personales.	X	
	Certificados de trabajos anteriores.	X	
	Certificado médico otorgado por un centro de salud público.	X	
	Instrucción académica mínimo secundaria.	X	
	Poseer tipo de licencia tipo D o E	X	
	Tener mínimo 3 años de experiencia en trabajos relacionados.	X	
<b>Observaciones:</b> El Sr. Miguel Tenorio cumple al 100% con los requisitos para desempeñarse como chofer de la empresa.			

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA **Fecha:**17/11/2016

**Revisado por:** EC **Fecha:**30/11/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA3 6/8**

**Evaluación a la Secretaria**

NOMBRE	REQUISITOS PARA EL INGRESO A PREFABRICADOS COTOPAXI	CUMPLE	
		SI	NO
Srta. Andrea Tenorio	Certificado de antecedentes penales, sin antecedentes.	X	
	Certificados de honorabilidad.	X	
	Certificados de referencias personales.	X	
	Certificados de trabajos anteriores.	X	
	Certificado médico otorgado por un centro de salud público.	X	
	Tener título mínimo de tercer nivel en carreras administrativas o afines.	X	
	Conocimientos básicos de contabilidad.	X	
	Tener mínimo 3 años de experiencia en trabajos relacionados.	X	

**Observaciones:** La Srta. Andrea cumple con todos los requisitos necesarios y exigidos para ocupar el `puesto de secretaria.

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA **Fecha:**17/11/2016

**Revisado por:** EC **Fecha:**30/11/2016

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EA3 7/8</b>
---	----------------

**Evaluación al Personal de Producción**

NOMBRE	REQUISITOS PARA EL INGRESO A PREFABRICADOS COTOPAXI	CUMPLE	
		SI	NO
Sr. Aguaisa Adán	Certificado de antecedentes penales, sin antecedentes.	X	
Sr. Aponte Juan			
Sr. Caguano Marlon	Certificados de honorabilidad.	X	
Sr. Cayo Héctor	Certificados de referencias personales.	X	
Sr. Chamorro Edwin	Certificados de trabajos anteriores.	X	
Sr. Musuca Luis	Certificado médico otorgado por un centro de salud público.	X	
Sr. Safla Leonardo	Mínimo instrucción secundaria		X
	Tener mínimo 1 año de experiencia en trabajos similares.		X

**Observaciones:** Los señores encargados de la transformación de la materia prima en producto terminado tienen un nivel de cumplimiento del 71%, indicando así que no todos los operarios tienen un nivel de instrucción básico y ni la experiencia necesaria para cumplir con el trabajo.

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

RESPUESTAS	TOTAL	%
SI $\Sigma$	69	73% ✓
NO $\Sigma$	25	27% ✓
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	<b>94</b>	<b>100%</b>

	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:21/11/2016</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:30/11/2016</b>



<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA3 8/8</b></p>				
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>En Prefabricados Cotopaxi, cumple el personal con el 73% de requisitos necesarios para ser empleados y trabajadores de la fábrica, el 27% de los requisitos no son cumplidos, esto indica que si bien el porcentaje de incumplimiento no es relevante pero se recomienda tomar en cuenta el nivel de instrucción y la experiencia para desempeñar un cargo, amas de que se debe cumplir con todos los requisitos para optimizar el rendimiento laboral el talento humano y crecimiento productivo, contando con personal calificado para cada área de trabajo.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha:21/11/2016</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:30/11/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:21/11/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:30/11/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:21/11/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:30/11/2016</b>				

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA</b> <b>PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL</b> <b>CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,</b> <b>PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EA4 1/3</b>
--	----------------

Verificación del cumplimiento del presupuesto

**PREFABRICADOS COTOPAXI**

**PRESUPUESTO DE COSTOS Y GASTOS**

**DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO
<b>Materia Prima</b>	
Materia Prima	144,125.00
<b>Mano de obra directa</b>	
Sueldos	57,265.00
Bonificaciones	900.00
Beneficios Sociales	5,000.00
Aporte Patronal	6,800.00
<b>Costos indirectos de fabricación</b>	
Lubricantes	1,860.50
Mantenimiento Maquinaria	100.00
Reparaciones	1,500.00
Repuestos	8,000.00
Transporte	50,000.00
Servicios Básicos	4,000.00
<b>Gastos Administrativos</b>	
Sueldos	30,000.00
Beneficios Sociales	3,500.00
Fondos de Reserva	1,910.00
Aporte Patronal	3,900.00
Agasajo Navideño	2,000.00
Capacitacion Personal Adm.	200.00
Combustible	6,500.00
Honorarios Profesionales	3,200.00
Mantenimiento Eq. De Computo	100.00
Mantenimiento Vehiculo	2,000.00
Materiales	500.00
Otros Servicios	500.00
Refrigerios	4,000.00
Servicio Agua Potable	180.00
Servicio Celular	1,050.00
Servicio De Monitoreo	334.00
Servicio De Peaje	1,500.00
Servicio Luz Electrica	3,000.00
Servicio Telefonico	500.00
Suministros De Limpieza	100.00
Suministros De Oficina	100.00
Suministros De Seguridad Ind.	2,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>346.624,50</b>

	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: 05/12/2016
	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: 28/12/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA4 2/3**

**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO**

**Verificación del Cumplimiento del Presupuesto**

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR PRESUPUEST.	VALOR GASTADO	DIFERENCIA
<b>Materia Prima</b>			
Materia Prima	144,125.00	149353.02	Ψ (5,228.02)
<b>Mano de obra directa</b>			
Sueldos	57,265.00	59038.29	Ψ (1,773.29)
Bonificaciones	900.00	841.61	Ψ 58.39
Beneficios Sociales	5,000.00	4945.23	Ψ 54.77
Aporte Patronal	6,800.00	6582.77	Ψ 217.23
<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
Lubricantes	1,860.50	2015.14	Ψ (154.64)
Mantenimiento Maquinaria	100.00	10.71	Ψ 89.29
Reparaciones	1,500.00	1453.34	Ψ 46.66
Repuestos	8,000.00	7082.01	Ψ 917.99
Transporte	50,000.00	47482	Ψ 2518
Servicios Básicos	4,000.00	3536.32	Ψ 463.68
<b>Gastos Administrativos</b>			
Sueldos	30,000.00	32825.4	Ψ (2,825.40)
Beneficios Sociales	3,500.00	3451.06	Ψ 48.94
Fondos de Reserva	1,910.00	1909.7	Ψ 0.30
Aporte Patronal	3,900.00	3889.29	Ψ 10.71
Agasajo Navideño	2,000.00	1752.68	Ψ 247.32
Capacitación Personal Adm.	200.00	167	Ψ 33.00
Combustible	6,500.00	7381.85	Ψ (881.85)
Honorarios Profesionales	3,200.00	3171.96	Ψ 28.04
Mantenimiento Eq. De Computo	100.00	106.42	Ψ (6.42)
Mantenimiento Vehículo	2,000.00	1989.43	Ψ 10.57
Materiales	500.00	1092.14	Ψ (592.14)
Otros Servicios	500.00	551.81	Ψ (51.81)
Refrigerios	4,000.00	4152.28	Ψ (152.28)
Servicio Agua Potable	180.00	127.33	Ψ 52.67
Servicio Celular	1,050.00	1142.16	Ψ (92.16)
Servicio De Monitoreo	334.00	333.96	Ψ 0.04
Servicio De Peaje	1,500.00	1858	Ψ (358.00)
Servicio Luz Eléctrica	3,000.00	3217.29	Ψ (217.29)
Servicio Telefónico	500.00	545.54	Ψ (45.54)
Suministros De Limpieza	100.00	105.76	Ψ (5.76)
Suministros De Oficina	100.00	41.67	Ψ 58.33
Suministros De Seguridad Ind.	2,000.00	1843.52	Ψ 156.48
<b>TOTAL Σ</b>	<b>346.624,50</b>	<b>353996.69</b>	<b>(7,372.19)</b>

Elaborado por: **CA**

Fecha: 05/12/2016

Revisado por: **EC**

Fecha: 28/12/2016

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA4 3/3**

<b>GASTOS Y COSTOS NO PRESUPUESTADOS</b>			
NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR	VALOR	DIFERENCIA
	PRESUPUEST.	GASTADO	
Prima Seguro	0	1,332.07 Ψ	(1,332.07)
Servicio De Copiado	0	20.81 Ψ	(20.81)
Servicio De Courier	0	29.46 Ψ	(29.46)
Servicio De Imprenta	0	225.00 Ψ	(225.00)
Servicio De Limpieza	0	265.00 Ψ	(265.00)
Servicios Basicos	0	319.03 Ψ	(319.03)
Servicios Financieros	0	29.01 Ψ	(29.01)
Servicios Predomina La Mo	0	50.00 Ψ	(50.00)
Interes Financiero	0	2,149.33 Ψ	(2,149.33)
Depr. Propiedad, Planta y Equipo	0	351.94 Ψ	(351.94)
<b>TOTAL Σ</b>	<b>0</b>	<b>4,771.65</b>	<b>(4,771.65)</b>

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**ANALISIS:**

En Prefabricados Cotopaxi se realizó la comparación entre lo presupuestado para el año 2015 y la cantidad real gastada, se determina que varía con un 3.38% , es decir que en la realización del presupuesto anual no se consideraron rubros adicionales que fueron necesarios realizarlos, aun así se considera que la variación no corresponde a un valor relevante puesto que aparte del presupuesto previsto para el trabajo del año, se considera un 5% del presupuesto en costos y gastos, esta cantidad mínima está destinada para posibles eventualidades que puede presentar la empresa, en este caso el 5% es 17,331.23, tomando en cuenta los gastos no presupuestados que afronto la empresa que es de 12,143.84, resulta como saldo a favor de 5,187.39. Es decir que el cálculo del presupuesto fue acertado para el trabajo durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2015.

**Elaborado por: CA**

**Fecha:05/12/2016**

**Revisado por: EC**

**Fecha:28/12/2016**

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA</b>		<b>EA5 1/3</b>
<b>PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		
<b>ANÁLISIS FINANCIERO</b>		
<b>PREFABRICADOS COTOPAXI</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>ORDINARIOS</b>		
Venta de Tubería	342633.4	
Servicio de Transporte	38489.29	
Ventas Tarifa 12%	381,122.69	
Total Ventas Netas		381,122.69
Otros Ingresos		0.00
<b>Total Ingresos</b>		<b>381,122.69</b>
Venta de Activos Fijos (Informativo)		
<b>Saldo Inicial de Producto Terminado</b>		<b>23,827.79</b>
Saldo Inicial de Materia Prima	3,672.60	
Más Compras Brutas de Materia Prima	149,353.02	
Menos Descuento en Compras de Materia Prima	-	
Menos Devolución en Compras de Materia Prima	-	
Igual Materia Prima Disponible	153,025.62	
Menos Inventario Final de Materia Prima	1,841.58	
<b>Igual Materia Prima Utilizada</b>		<b>151,184.04</b>
<b>Más Mano de Obra Directa</b>		<b>71,407.90</b>
Sueldos	59,038.29	
Bonificaciones	841.61	
Beneficios Sociales	4,945.23	
Aporte Patronal	6,582.77	
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>		<b>61,579.52</b>
Lubricantes	2,015.14	
Mantenimiento Maquinaria	10.71	
Reparaciones	1,453.34	
Repuestos	7,082.01	
Transporte	47,482.00	
Servicios Básicos	3,536.32	
<b>Igual Costo de Producción</b>		<b>284,171.46</b>
<b>Más Inventario Inicial de Producto Terminado</b>		<b>23,827.79</b>
<b>Menos Inventario Final de Producto Terminado</b>		<b>18,112.61</b>
<b>Igual Costo de Ventas</b>		<b>289,886.64</b>
<b>EGRESOS</b>		<b>76,427.89</b>
	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:10/01/2017</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:13/02/2017</b>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA**  
**PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL**  
**CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,**  
**PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA5 2/3**

<b>GTOS. ADMINISTRATIVOS</b>	76.427,89	
Sueldos	32.825,40	
Beneficios Sociales	3.451,06	
Fondos de Reserva	1.909,70	
Aporte Patronal	3.889,29	
Agasajo Navideño	1.752,68	
Capacitacion Personal Administrativo	167,00	
Combustible	7.381,85	
Honorarios Profesionales	3.171,96	
Mantenimiento Equipo De Computo	106,42	
Mantenimiento Vehiculo	1.989,43	
Materiales	1.092,14	
Otros Servicios	551,81	
Prima Seguro	1.332,07	
Refrigerios	4.152,28	
Servicio De Copiado	20,81	
Servicio Agua Potable	127,33	
Servicio Celular	1.142,16	
Servicio De Courier	29,46	
Servicio De Imprenta	225,00	
Servicio De Limpieza	265,00	
Servicio De Monitoreo	333,96	
Servicio De Peaje	1.858,00	
Servicio Luz Electrica	3.217,29	
Servicio Telefonico	545,54	
Servicios Basicos	319,03	
Servicios Financieros	29,01	
Servicios Predomina La Mo	50,00	
Suministros De Limpieza	105,76	
Suministros De Oficina	41,67	
Suministros De Seguridad Industrial	1.843,52	
Interes Financiero	2.149,33	
Depreciacion Propiedad, Planta y Equipo	351,94	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA AL 31 DICIEMBRE 2015</b>		<b>14.808,16</b>

\_\_\_\_\_  
 Sr. Jorge R. Rubio P.  
 C.I. 170048260-5  
**GERENTE - PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
 Ing. Mariana Bautista  
 C.I. 050288831-6  
**CONTADORA**

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** Ing. Mariana Bautista

<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:10/01/2017</b>
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:13/02/2017</b>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA5 3/3**

<b>ACTIVO</b>		<b>76.922,58</b>	<b>PASIVO</b>	<b>16.188,84</b>
<b>CORRIENTE DISPONIBLE</b>			<b>A CORTO PLAZO</b>	
Caja General	28,53	56.968,39	Proveedores	11.139,90
Bancos	<u>56.939,86</u>		Ret. Fte. Por pagar	217,94
			Ret. IVA Por pagar	74,02
<b>EXIGIBLE</b>			Aporte al IESS por pagar	1678,12
Cuentas Por Cobrar	<u>                    </u>	-	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	857,63
<b>REALIZABLE</b>		<u>19.954,19</u>	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	2221,22
Inventario de Materia Prima	1.841,58		Préstamos Bancarios	<u>                    </u>
Inventario de Producto Terminado	<u>18.112,61</u>		<b>A CORTO PLAZO</b>	
			Préstamos Bancarios	<u>                    </u>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b>157.255,02</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16.188,84</b>
<b>EQUIPOS MUEBLES</b>		<u>157.255,02</u>		
Inmuebles	8.547,12		<b>PATRIMONIO</b>	
Muebles y enseres	5.800,00		Capital y Utilidades	209.938,12
Maquinaria Equipo e Instalaciones	131.184,05		Utilidades Año 2015	14.808,16
Equipo de Computo	2.778,23			
Vehículos	57.977,28		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>224.746,28</b>
Depreciación Acumulada	<u>(49.031,66)</u>			
<b>OTROS</b>		<b>6.757,53</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>240.935,13</b>
Cred. Trib. Imp. Iva	2.589,02			
Cred. Trib. Imp. Renta	<u>4.168,51</u>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><b>240.935,13</b></u>		
	<u>Sr. Jorge R. Rubio P.</u>			<u>Ing. Mariana Bautista</u>
	C.I. 170048260-5			C.I. 050288831-6
	<b>GERENTE - PROPIETARIO</b>			<b>CONTADORA</b>

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** Ing. Mariana Bautista

**Elaborado por:** CA

**Fecha:**10/01/2017

**Revisado por:** EC

**Fecha:**13/02/2017

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA6 1/3**

**ÍNDICES FINANCIEROS**

**Índices Financieros**

ÍNDICES	FÓRMULA	ANÁLISIS
<b>RENTABILIDAD</b>		
Margen de utilidad neta	$= (\text{Utilidad neta} / \text{Ventas}) * 100$ $= (13,428.55 / 381,122.69) * 100$ $= 3.52\% \quad \checkmark$	Indica que la empresa generó un 3.52% de utilidad neta.
Rentabilidad del patrimonio	$= (\text{Utilidad antes de impuestos} / \text{Patrimonio}) * 100$ $= (14,808.16 / 224,746.28) * 100$ $= 6.59\% \quad \checkmark$	Las utilidades brutas corresponden al 6.59% del patrimonio, es decir que el gerente propietario obtuvo un rendimiento sobre la inversión del 6.59%.
<b>LIQUIDEZ</b>		
Índice de liquidez corriente	$= \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$ $= 76,922.58 / 16,188.84$ $= 4.75\% \quad \checkmark$	Demuestra que por cada \$ 1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$ 4.75 de respaldo en el activo corriente.
<b>SOLVENCIA Y ENDEUDAMIENTO</b>		
Razón de deuda sobre activo total	$= (\text{Total deudas} / \text{Total Activo}) * 100$ $= (16,188.84 / 240,935.13) * 100$ $= 6.72\% \quad \checkmark$	Por cada dólar que la empresa tiene en activos, debe 6.72 centavos, es decir, que ésta es la participación de los acreedores sobre los activos.

Elaborado por: **CA**

Fecha: 11/01/2017

Revisado por: **EC**

Fecha: 13/02/2017



**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA6 2/3**

Prueba Ácida	=Activos de rápida realización/ Pasivo corriente =19,954.19/16,188.84 =1.23% ✓	Por cada dólar que la empresa debe en el pasivo corriente, se cuenta con \$ 1,23 para la cancelación.
<b>EFFECTIVIDAD O ACTIVIDAD</b>		
Margen neto de utilidad	=(Utilidad neta/ Ventas)*100 =(13,428.55/381,122.69)*100 =3.52% ✓	La empresa obtiene como utilidad 3.52% por cada dólar de venta.
Tasa de retorno de activo total	=Utilidad neta/ Activo Total =13,428.55/240,935.13 =0.06% ✓	La tasa de retorno de la inversión por cada dólar de los activos es de \$0.06.

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS:**

Los índices financieros aplicados en los balances del año 2015 indican, que la utilidad neta de la empresa es únicamente del 3.52%, es decir por cada dólar vendido generó 3.52 centavos de utilidad, la rentabilidad del patrimonio es del 6.59%, es decir por cada dólar vendido genero 6.59 centavos de utilidad bruta.

**Elaborado por: CA**

**Fecha:11/01/2017**

**Revisado por: EC**

**Fecha:13/02/2017**

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA6 3/3</b></p>				
<p>La liquidez de la empresa, este cálculo se lo realizó para verificar las disponibilidades de la empresa a corto plazo, para afrontar sus compromisos es decir que, por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$4.75 para respaldar la obligación.</p> <p>El nivel de endeudamiento es del 6.72% esto significa que por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos 6.72 centavos han sido financiados por los acreedores, en otras palabras los acreedores son dueños del 6.72% de la empresa y el gerente propietario queda como dueño del complemento ósea del 93.28%. El cálculo de la prueba ácida se la realizó para verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin depender de la venta de sus existencias, entonces se deduce que la empresa presenta una prueba ácida de 1.23% es decir que por cada dólar que se debe en el corto plazo se cuenta, para su cancelación con \$ 1.23 en activos corrientes de fácil realización, sin tener que recurrir a la venta de inventarios.</p> <p>El cálculo del margen neto de utilidad indica que la utilidad neta corresponde a un 3.52% de las ventas. Esto es, que por cada dólar vendido se reportaron 3.52 centavos de utilidad neta. En el cálculo de la tasa de retorno de activo total se obtuvo como resultado 0.06% lo que significa que la utilidad neta, con respecto al activo total, correspondió al 0.06% en el año, o lo que es igual, que cada \$ 1.00 invertido en activo total generó 0.06 centavos de utilidad neta en el año.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha:11/01/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:13/02/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:11/01/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:13/02/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:11/01/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:13/02/2017</b>				

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA**  
**PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL**  
**CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,**  
**PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA7 1/3**

**ANÁLISIS DEL CIRCULANTE EN CUANTO A INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO**

**PREFABRICADOS COTOPAXI**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

COD.	CUENTAS	AÑO 2015		AÑO 2016	
1	<b>ACTIVO</b>				
101	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
10101	<b>DISPONIBLE</b>				
1010101	Caja General	28.53	0.01%	500.00	0.43%
1010102	Caja chica	0.00	0.00%	43.35	0.04%
1010103	Bancos	56,939.86	23.63%	10,911.59	9.32%
	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>56,968.39</b>	<b>23.64%</b>	<b>11,454.94</b>	<b>9.78%</b>
10102	<b>EXIGIBLE</b>				
1010201	Cuentas Por Cobrar	0.00	0.00%	0.00	0.00%
101020107	Acciones e inversiones	0.00	0.00%	0.00	0.00%
10102010701	Acciones Rutas Salcedenses	0.00	0.00%	700.00	0.60%
	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>700.00</b>	<b>0.60%</b>
10103	<b>REALIZABLE</b>				
1010301	Inventario de Producto Terminado	18,112.61	7.52%	9,518.32	8.13%
1010303	Inventario de Materia Prima	1,841.58	0.76%	13,888.80	11.86%
	<b>TOTAL REALIZABLE</b>	<b>19,954.19</b>	<b>8.28%</b>	<b>23,407.12</b>	<b>19.98%</b>
10104	<b>SERV. Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>				
1010403	Anticipo a proveedores	0.00	0.00%	0.00	0.00%
101040304	Anticipo Chango Patricia	0.00	0.00%	387.50	0.33%
	<b>TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>387.50</b>	<b>0.33%</b>
	<b>ACTIVOS FIJOS</b>				
102	<b>EQUIPOS MUEBLES</b>				
1020102	Inmuebles	8,547.12	3.55%	8,547.12	7.30%
1020104	Muebles y enseres	5,800.00	2.41%	5,800.00	4.95%
1020105	Maquinaria Equipo e Instalaciones	131,184.05	54.45%	58,275.00	49.75%
1020106	Equipo de Computo	2,778.23	1.15%	1,513.39	1.29%
1020107	Vehículos	57,977.28	24.06%	5,571.93	4.76%
1020110	Depreciacion Acumulada	(49,031.66)	-20.35%	(6,500.09)	-5.55%
	<b>TOTAL EQUIPO MUEBLES</b>	<b>157,255.02</b>	<b>65.27%</b>	<b>73,207.35</b>	<b>62.50%</b>
	<b>OTROS</b>				
1010501	Cred. Trib. Imp. Iva	2,589.02	1.07%	0.00	0.00%
1010502	Cred. Trib. Imp. Renta	4,168.51	1.73%	7,967.16	6.80%
	<b>TOTAL OTROS</b>	<b>6,757.53</b>	<b>2.80%</b>	<b>7,967.16</b>	<b>6.80%</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>240,935.13</b>	<b>100.00%</b>	<b>117,124.07</b>	<b>100.00%</b>

Elaborado por: **CA**

Fecha:17/01/2017

Revisado por: **EC**

Fecha:13/02/2017

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA7 2/3**

2	<b>PASIVO</b>				
201	<b>PASIVO CORRIETE</b>				
20101	Proveedores	11,139.90	4.62%	(6,318.33)	5.39%
	<b>TOTAL DE CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR</b>	<b>11,139.90</b>	<b>4.62%</b>	<b>(6,318.33)</b>	<b>5.39%</b>
	<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANC.</b>				
21020101	Préstamos Banco Pichincha	-	0.00%	(194.97)	0.17%
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON I. FINANC.</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>(194.97)</b>	<b>0.17%</b>
<b>20104</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>				
201040113	Ret. Fte. Por pagar	217.94	0.09%	0.00	0.00%
201040114	Ret. IVA Por pagar	74.02	0.03%	0.00	0.00%
201040206	Aporte al IESS por pagar	1678.12	0.70%	(1,838.06)	1.57%
201040301	Décimo tercer sueldo	0.00	0.00%	(503.40)	0.43%
201040302	Décimo cuarto sueldo	0.00	0.00%	(457.50)	0.39%
201040401	Sueldos y salarios	0.00	0.00%	(4,222.75)	3.60%
201040112	Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	857.63	0.36%	(2,236.11)	1.91%
201040113	S.R.I. por pagar	0.00	0.00%	(1,673.63)	1.43%
201040114	Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	19117.48	7.93%	0.00	0.00%
	<b>TOTAL DE OTRAS O. CORRIENTES</b>	<b>21,945.20</b>	<b>9.11%</b>	<b>(10,931.45)</b>	<b>9.32%</b>
20105	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b>				
201050101	CXP RUBIO JORGE	0.00	0.00%	(312.06)	0.27%
	<b>TOTAL DE CTAS. POR PAGAR ACCIONISTA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>(312.06)</b>	<b>0.27%</b>
202	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
20201	Préstamos L/P Banco Pichincha	0.00	0.00%	(14,760.83)	12.58%
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>(14,760.83)</b>	<b>12.58%</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>33,085.10</b>	<b>13.73%</b>	<b>(32,517.64)</b>	<b>27.72%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>				
301	<b>CAPITAL</b>				
30101	Capital y Utilidades	80,400.13	33.37%	(79,980.44)	68.17%
30102	Utilidades Año 2015	127,449.90	52.90%	0.00	0.00%
30103	Ganancia neta del período			(10,626.85)	9.06%
3777	Resultado del ejercicio (Pérdida)			5,800.86	-4.94%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>207,850.03</b>	<b>86.27%</b>	<b>(84,806.43)</b>	<b>72.28%</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>240,935.13</b>	<b>100.00%</b>	<b>-117,324.07</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Prefabricados Cotopaxi

**Elaborado por:** La Autora

**Elaborado por:** CA **Fecha:** 17/01/2017

**Revisado por:** EC **Fecha:** 13/02/2017

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA</b> <b>PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL</b> <b>CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,</b> <b>PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>EA7 3/3</b>
<b>ANÁLISIS:</b>		
<p>En el analisis al estado de situacion financiera, partiremos indicando que existe inconsistencias en el registro de las cuentas contables, esto se debe a que cambiaron de contadora, es decir que una persona manejo el ambito contable el período 2015 y otra el período 2016, aun asi deducimos que en el año 2015 contamos con un activo circulante del 31.92% y en el año 2016 tenemos 30.36% respectivamente, la variacion se da debido a que en el año 2015 contamos con un porcentaje mayor en las cuentas de activo corriente (caEC general y bancos), como consecuencia del incremento en el volumen de ventas, por otro lado en el 2016 el porcentaje mayoritario es el que encontramos en el activo realizable (inventarios), en cuanto al activo fijo en el año 2015 tenemos el 65.27% y en el 2016 tenemos 62.50% en estas cuentas, se encuentra que la mayor diferencia en valores corresponde a maquinaria, equipo e instalaciones y vehículos, esto se debe a que se realizó una revalorización de estos activos con un perito especializado en el año 2016 puesto que el valor que se consideraba en el 2015 y años anteriores era muy elevado considerando que la maquinaria fue construida base de material reciclado, con esta revalorización el valor de las depreciaciones tambien baEC .</p> <p>Dentro del pasivo corriente no existe mucha diferencia entre porcentajes, en el año 2015 tenemos un 4.62% y en el 2016 5.39% , considerando que no se altera la situación economica en el año 2015 puesto que el activo circulante es cinco veces mayor del pasivo corriente, por otro lado en al año 2016 no existe mayor diferencia entre activo circulante y pasivo corriente.</p> <p>En cuanto al pasivo no exigible tenemos que en el año 2015 hay un 86.27% y en el año 2016 72.28% dentro de estas cuentas encontramos que en el período fiscal 2015 existio utilidad del ejercicio del 52.90% y en el 2016 existio perdida del ejercicio correspondiente al porcentaje de 4.94%.</p>		
		<b>Elaborado por: CA</b> <b>Fecha:17/01/2017</b>
		<b>Revisado por: EC</b> <b>Fecha:13/02/2017</b>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
 PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
 CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
 PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**EA8 1/22**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**HALLAZGO 1**

**Falta de evaluaciones al personal para medir el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia en su área de trabajo**

**REFERENCIA: P1 1/10**

**CONDICIÓN:**

La jefa administrativa quien se encarga de talento humano, ha descuidado aspectos que permiten evaluar el cumplimiento de objetivos y la eficiencia en el puesto de trabajo de cada miembro de la empresa.

**CRITERIO:**

De acuerdo con las Normas de Control Interno se establecerán indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. Además indica “El seguimiento se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad y a través de evaluaciones periódicas para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado...”

**CAUSA:**

La persona encargada de talento humano no cumple con la jornada diaria de ocho horas laborables, lo que hace imposible cumplir con medidas y parámetros que permitan evaluar al personal de la empresa.

**Elaborado por: CA**

**Fecha:16/02/2017**

**Revisado por: EC**

**Fecha:07/03/2017**

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 2/22</b></p>				
<p><b>EFFECTO:</b></p> <p>No permite conocer las falencias, aciertos o desconocimientos que presenta el personal, lo que a su vez afecta directamente el desarrollo productivo.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Al no contar la empresa con un manual de funciones, es imposible establecer las tareas que debe cumplir cada miembro de la empresa, partiendo desde este punto de vista la persona encargada no planifica el trabajo que debe cumplir en un tiempo determinado.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A la Jefa Administrativa:</b> La empresa debe mantener un cronograma de actividades cada determinado tiempo, en el cual debe costar al menos cuatro evaluaciones anuales, una por trimestre, el objetivo de realizar las evaluaciones consiste en verificar la existencia de falencias en conocimientos del trabajo diario, el nivel de eficiencia laboral así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados a corto plazo.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="874 1832 1166 1883">Elaborado por: <b>CA</b></td> <td data-bbox="1166 1832 1449 1883">Fecha: <b>16/02/2017</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="874 1883 1166 1937">Revisado por: <b>EC</b></td> <td data-bbox="1166 1883 1449 1937">Fecha: <b>07/03/2017</b></td> </tr> </table>	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>16/02/2017</b>	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>07/03/2017</b>
Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>16/02/2017</b>				
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>07/03/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 3/22</b></p>	
<p><b>HALLAZGO 2</b></p> <p><b>Falta de comunicación entre gerencia y el personal de producción para determinar posibles falencias y establecer acciones correctivas.</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 1/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>La empresa no mantiene reuniones gerencia con el personal de producción para determinar posibles falencias y establecer acciones correctivas.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>De acuerdo con las Normas de Control Interno se debe realizar reuniones periódicas entre las áreas implicadas antes de tomar decisiones, con la finalidad de precautelar la correcta administración del talento humano, financieros y materiales.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>La falta de organización en el trabajo, sin tomar en cuenta la rendición de novedades diarias de la producción efectuada.</p> <p><b>EFEECTO:</b></p> <p>La falta de comunicación impide el mejoramiento de la gestión empresarial, puesto que al plantar muros de incomunicación impide tomar decisiones acertadas que beneficie a la productividad.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha: 07/03/2017</b></p>



<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>EA8 4/22</b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Al no contar con buena comunicación entre las áreas relacionadas para la ejecución de un trabajo de calidad se pone en riesgo el desarrollo de la empresa, puesto que la comunicación es considerada como una herramienta de trabajo contemplada para ser rentable y eficaz.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Al momento de realizar reuniones en Prefabricados Cotopaxi, por lo menos debe contar con la presencia de un miembro de cada área, una vez culminada la reunión cada miembro representante deberá notificar al resto de sus compañeros de los temas tratados en la reunión así como de las decisiones tomadas, siempre y cuando el tema tratado en la reunión sea de conocimiento público para todo el personal de la empresa.</p>		
		<b>Elaborado por: CA</b> <b>Fecha: 16/02/2017</b>
		<b>Revisado por: EC</b> <b>Fecha: 07/03/2017</b>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 5/22</b></p>				
<p><b>HALLAZGO 3</b></p> <p><b>Inexistencia de personal delegado para tomar decisiones, resolver cualquier inconveniente o para implantar mejoras.</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 2/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>No existe personal delegado para tomar decisiones, resolver cualquier inconveniente o para implantar mejoras.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>De acuerdo con las Normas de Control Interno dice “La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios ”</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>Al no contar con un manual de funciones ni realizar evaluaciones para medir la capacidad laboral de cada miembro no se ha determinado a una persona que cumpla con características especiales para determinarla como persona delegada para tomar decisiones en mejoras de la empresa o como jefe de área.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha: 16/02/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 07/03/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha: 16/02/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha: 07/03/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha: 16/02/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha: 07/03/2017</b>				

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>EA8 6/22</b>				
<p><b>EFFECTO:</b></p> <p>Si la empresa no cuenta con un delegado con la suficiente responsabilidad, no existe una persona que supla las actividades que realiza el representante de la empresa por cualquier razón y causa que la empresa tenga dependencia de personal</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Para encaminar las actividades de la empresa se debe contar con el compromiso y apoyo de parte de todas las áreas de la empresa, esto conlleva a confiar en el criterio propio de una persona delegada para cumplir funciones en representación de autoridades por ausencia de las mismas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Designar a un empleado que cumpla con valores éticos y morales, que cuente con capacidad suficiente para poder tomar decisiones y enfrentar posibles inconvenientes, esta persona debe mantener al tanto a la máxima autoridad de las novedades que se presenten día a día o de las decisiones tomadas bajo la responsabilidad del mismo.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="876 1848 1166 1899">Elaborado por: <b>CA</b></td> <td data-bbox="1166 1848 1457 1899">Fecha: <b>16/02/2017</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="876 1899 1166 1953">Revisado por: <b>EC</b></td> <td data-bbox="1166 1899 1457 1953">Fecha: <b>07/03/2017</b></td> </tr> </table>	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>16/02/2017</b>	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>07/03/2017</b>
Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>16/02/2017</b>				
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>07/03/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 7/22</b></p>	
<p><b>HALLAZGO 4</b></p> <p><b>Inexistencia de políticas y procedimientos para el reclutamiento del personal</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 2/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>No existe políticas y procedimientos para el reclutamiento del personal</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Las Normas de Control Interno indican que la administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>Al carecer de un manual de procedimientos, no se han establecido parámetros que se deben considerar en el reclutamiento de personal.</p> <p><b>EFEECTO:</b></p> <p>Al no cumplir con procedimientos establecidos para el reclutamiento se corre el riesgo de contratar personal que no cumpla las expectativas para las áreas requeridas.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha: 07/03/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 8/22</b></p>				
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>El reclutamiento es informal, por lo que es un riesgo que asume la empresa al momento de contratar talento humano.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Elaborar un manual donde se especifique las actitudes, aptitudes y documentación necesaria que debe cumplir un aspirante al trabajo, este manual debe ser explícito de acuerdo a cada área de trabajo, consecuentemente el reclutamiento no será improvisado y el personal reclutado trabajar de acuerdo a su perfil laboral.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha: 16/02/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 07/03/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha: 16/02/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha: 07/03/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha: 16/02/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha: 07/03/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 9/22</b></p>				
<p><b>HALLAZGO 5</b></p> <p><b>Falta de incentivo por el desempeño laboral o por la responsabilidad a cargo</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 2/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>No existe ningún tipo de incentivo por el desempeño laboral o por la responsabilidad a cargo.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Según las Normas de Control Interno señalan que “el talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su Satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>El desinterés de parte del área encargada en talento humano para con los intereses de los empleados y trabajadores.</p> <p><b>EFECTO:</b></p> <p>La empresa al trabajar con personal desmotivado, corre el riesgo de que el nivel productivo descienda, es decir el rendimiento laboral de cada miembro se vea afectado al no considerar el esfuerzo y compromiso que cada uno pone en su área de trabajo.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha:17/05/2016</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:19/05/2016</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:17/05/2016</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:19/05/2016</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:17/05/2016</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:19/05/2016</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 10/22</b></p>	
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>La desmotivación laboral es uno de los comportamientos más tóxicos para la salud de la empresa, lo que provoca el incumplimiento de funciones habituales en cada puesto de trabajo.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Llevar una tabla de control en el que se aplique parámetro de medición de rendimiento laboral, productividad, ambiente laboral y compromiso para con la empresa, una vez analizado cada empleado y trabajador se elegirá a un miembro por mes, el mismo que será recompensado con un incentivo, el objetivo de aplicar estímulos es para motivar al resto de compañeros de trabajo a esforzarse en sus actividades diarias.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:07/03/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 11/22</b></p>	
<p><b>HALLAZGO 6</b></p> <p><b>Inexistencia de objetivos globales y específicos con criterio de cuantificación</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 3/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>La empresa no tiene planteados objetivos globales y específicos con criterio de cuantificación.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>En el Control Interno se establece que, “Para que una entidad tenga un control eficaz, debe tener objetivos establecidos”.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>La administración no ha planteado objetivos a corto plazo que sean medibles y alcanzables</p> <p><b>EFECTO:</b></p> <p>Al no contar con objetivos con criterio de cuantificación se corre el riesgo de trabajar de forma rudimentaria, sin conocer el direccionamiento de la empresa o lo que se pretende conseguir en beneficio de la misma.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:07/03/2017</b></p>



<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 12/22</b></p>	
<p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>No se ha establecido objetivos globales y específicos con criterios de cuantificación debido a la falta de una planificación estratégica adecuada para medir el grado de cumplimiento de los objetivos.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Elaborar una Planificación Estratégica adecuada para la empresa, con el fin de saber hacia dónde dirigirse y el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:07/03/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 13/22</b></p>	
<p><b>HALLAZGO 7</b></p> <p><b>No se ha considerado la adquisición de nuevas tecnologías que faciliten el trabajo</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 4/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>La empresa no ha analizado el costo-beneficio de la adquisición de nuevas tecnologías que faciliten el trabajo en la empresa.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Se consideran factores de alto riesgo potencial los programas o actividades complejas, el manejo de dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento del personal, el establecimiento de nuevos servicios, sistemas de información rediseñados, crecimientos rápidos, nueva tecnología, entre otros.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>El desconocimiento de las nuevas tecnologías que brindan mayor beneficio y reducción de costos y tiempos.</p> <p><b>EFECTO:</b></p> <p>Si la empresa no considera mejorar la maquinaria y equipos con tecnología acorde a las necesidades de la producción, es posible que se siga perdiendo tiempo y dinero en</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha: 07/03/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 14/22</b></p>
<p>mantenimientos de activos que culminaron con su vida útil y en vez de contribuir con la productividad se convertiría en un bien que provoque gastos no recuperables.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Las nuevas tecnologías es considerada como respuesta a la creciente presión competitiva del mercado, donde se pretende obtener un producto de mejor calidad y reduciendo costos, tiempos.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Cotizar y considerar la adquisición de maquinaria nueva siempre y cuando un técnico especialista en el manejo de las mismas les brinde una capacitación y les instruya del manejo de la maquinaria, la nueva adquisición sustituirá la maquinaria obsoleta</p>	
	<p><b>Elaborado por: CA      Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC      Fecha: 07/03/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 15/22</b></p>				
<p><b>HALLAZGO 8</b></p> <p><b>El acceso a los registros y comprobantes no están protegidos por mecanismos de seguridad y limitados al personal autorizado</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 5/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>Se encuentra expuesto el acceso a los registros y comprobantes puesto que no están protegidos por mecanismos de seguridad y limitado al personal autorizado.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>El Control Interno incluye una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como:</p> <p>Separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>Debido a que no existe un manual de funciones dentro de la empresa, el personal no ha identificado a lo que tiene acceso y a lo q no, así como las funciones que debe cumplir en su sitio de trabajo.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 16/02/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:07/03/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha: 16/02/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:07/03/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha: 16/02/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:07/03/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 16/22</b></p>	
<p><b>EFFECTO:</b></p> <p>Al encontrarse los registros y comprobantes expuestos, se corre el riesgo de traspapelar o desaparecer información que correspondería el manejo únicamente a personal autorizado.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>La información de una empresa debe ser protegida y almacenada con los niveles de seguridad que esta amerite, tomando en cuenta mecanismos de seguridad que respalde la custodia de la misma.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Establecer jerarquías entre las áreas de trabajo, puesto que así se definirá a una persona responsable para ciertas actividades específicas, es decir en la manipulación de información confidencial, registros o comprobantes que son meramente de interés administrativo, además se debe plantear mecanismos de seguridad que salvaguarde documentos e información confidencial.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:07/03/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 17/22</b></p>
<p><b>HALLAZGO 9</b></p> <p><b>Inexistencia de estudios de mercado</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 5/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>No se realizan análisis de mercado en relación a los precios, clientes, proveedores, y posible competencia.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, una de las maneras de proveer un posible riesgo es la realización de un estudio de mercado para conocer la situación actual de la demanda y oferta.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>La falta de planificación en el trabajo conlleva a descartar la realización de estudios, técnicas y métodos que permitan a la empresa conocer el medio en el que se rodea.</p> <p><b>EFFECTO:</b></p> <p>Al no tomar en cuenta ningún tipo de estudio de mercado dentro de un plazo establecido, se impide conocer y entender las necesidades de los clientes actuales y potenciales de la empresa, provocando pérdidas.</p>	
	<p><b>Elaborado por: CA      Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC      Fecha: 07/03/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 18/22</b></p>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Toda empresa debe conocer el territorio en el que se ubica, es decir conocer la demanda de productos y/o servicios así como de la posible competencia, una de las herramientas más utilizadas son los estudios de mercado.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Designar al área responsable, realizar estudios de mercado con frecuencia con el objetivo de contar con más y mejor información para tomar decisiones acertadas que favorecerán el crecimiento empresarial, además el estudio permitirá detectar y prevenir a tiempo el fracaso de un producto nuevo ofertado o del mejoramiento del mismo.</p>	
	<p><b>Elaborado por: CA      Fecha: 16/02/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC      Fecha: 07/03/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 19/22</b></p>				
<p><b>HALLAZGO 10</b></p> <p><b>Falta de confiabilidad en la recopilación de información</b></p> <p><b>REFERENCIA: P1 7/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>La información no es recopilada mediante sistemas de información confiables.</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>Según Hernandez, “En los entornos de negocio actuales, el disponer de una buena gestión en el uso de los sistemas de información se convierte en una estrategia que pueden utilizar las empresas para hacer frente a sus fuerzas competitivas”</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>El control de la empresa se hace de manera manual, es decir que no cuentan con ningún software, lo que hace que se invierta más tiempo en el trabajo, a más de que no proporciona la confiabilidad necesaria para la cantidad de información que se maneja.</p> <p><b>EFECTO:</b></p> <p>Al no contar con un sistema de información confiable, se corre el riesgo de que personal no autorizado manipule la información o que se extravíe la misma.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha: 16/02/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 07/03/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha: 16/02/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha: 07/03/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha: 16/02/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha: 07/03/2017</b>				



<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA</b> <b>PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL</b> <b>CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,</b> <b>PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>EA8 20/22</b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Los sistemas de información son considerados una herramienta de trabajo, por lo que la utilización de los mismos de la manera correcta beneficia el desarrollo de las tareas cotidianas, al no contar con un sistema confiable de recopilación de información aumenta el riesgo de pérdida de información.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Implementar un sistema que permita administrar el manejo de la información, este sistema permitirá, almacenar, recuperar, procesar y distribuir información, actualmente dentro del mercado tecnológico se encuentran sistemas que se acopla a cualquier nivel empresarial, por lo que el costo beneficio sería favorable para la empresa.</p>		
		<b>Elaborado por: CA</b> <b>Fecha: 16/02/2017</b>
		<b>Revisado por: EC</b> <b>Fecha: 07/03/2017</b>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA</b>  <b>PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL</b>  <b>CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,</b>  <b>PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>EA8 21/22</b></p>				
<p style="text-align: center;"><b>HALLAZGO 11</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Inexistencia de procedimientos para la medición, análisis y mejora del nivel de satisfacción de los clientes.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>REFERENCIA: P1 9/10</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>No se define ni se ejecuta procedimientos para la medición, análisis y mejora del nivel de satisfacción de los clientes</p> <p><b>CRITERIO:</b></p> <p>De acuerdo con las normas de Control Interno determina que la unidad de tecnología de información definirá y ejecutará procedimientos, mecanismos y la periodicidad para la medición, análisis y mejora del nivel de satisfacción de los clientes internos y externos por los servicios recibidos.</p> <p><b>CAUSA:</b></p> <p>No se define ni se ejecuta procedimientos para conocer el nivel de satisfacción de los clientes, debido a que la empresa se ha conformado con los contratos ganados como proveedor público con el H. Gobierno Provincial de Tungurahua, cabe recalcar que para ser considerado proveedor se cumplió con varios requisitos, entre ellos evaluaciones y pruebas de laboratorio exigidos para garantizar la calidad de tubería y canalones ofertados.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Toda empresa que realice actividad económica debería conocer el nivel de satisfacción del</p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="880 1888 1171 1944">Elaborado por: <b>CA</b></td> <td data-bbox="1171 1888 1441 1944">Fecha: <b>16/02/2017</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="880 1944 1171 1995">Revisado por: <b>EC</b></td> <td data-bbox="1171 1944 1441 1995">Fecha: <b>07/03/2017</b></td> </tr> </table>	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>16/02/2017</b>	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>07/03/2017</b>
Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>16/02/2017</b>				
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>07/03/2017</b>				

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA</b> <b>PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL</b> <b>CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,</b> <b>PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>EA8 22/22</b>
<p>cliente puesto que sin clientes no existen ventas, esta estrategia permitirá a la organización mantenerse de pie y ser competitiva en un mercado demandante.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Designar al área respectiva la realización de un estudio de mercado para analizar el nivel de satisfacción de los clientes o usuarios con el producto ofertado, para aplicar mejoras con el fin de obtener satisfacción al cien por ciento de los mismos y con ello lograr crecer empresarialmente.</p>		
		<b>Elaborado por: CA</b> <b>Fecha: 16/02/2017</b>
		<b>Revisado por: EC</b> <b>Fecha:07/03/2017</b>

#### 4.2.2.4 Fase IV: Comunicación de Resultados

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>PA</b>		
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN          EMPRESA: PREFABRICADOS COTOPAXI          FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
<p><b>Objetivo:</b> Informar a la empresa auditada sobre las deficiencias encontradas con la finalidad de que tomen la medidas correctivas a tiempo.</p>				
<b>Programa de auditoría fase IV</b>				
N°	Descripción	Ref. P/T.	Elaborado por:	Fecha:
1	Realicé la convocatoria para la lectura del borrador.	CR1	C.A.	17/04/2017
2	Elaboré la carta de entrega de informe.	CR2	C.A.	17/04/2017
3	Realicé el informe final de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones.	CR3	C.A.	09/05/2017
<p><b>Fuente:</b> Prefabricados Cotopaxi  <b>Elaborado por:</b> La Autora</p>				
			<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:17/04/2017</b>
			<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CRI 1/1</b></p>				
<p>Salcedo, 17 de abril de 2017</p> <p>Señor          Jorge Roberto Rubio  <b>GERENTE DE PREFABRICADOS COTOPAXI</b>          Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>El motivo de la presente es convocar a usted a la conferencia de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la auditoría de gestión aplicada a la empresa Prefabricados Cotopaxi, ubicada en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período de enero a diciembre del año 2015.</p> <p>La diligencia se llevará a cabo en la oficina de la empresa, ubicada en la urbanización la Tebaida, calle once 39-09, intersección panamericana norte. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Catherine M. Andagua H.  <b>AUDITORA</b></p>					
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="874 1832 1168 1886">Elaborado por: <b>CA</b></td> <td data-bbox="1168 1832 1449 1886">Fecha: <b>17/04/2017</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="874 1886 1168 1939">Revisado por: <b>EC</b></td> <td data-bbox="1168 1886 1449 1939">Fecha: <b>09/05/2017</b></td> </tr> </table>	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>17/04/2017</b>	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>09/05/2017</b>
Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>17/04/2017</b>				
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>09/05/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR2 1/1</b></p>
<p>Salcedo, 17 de abril de 2017</p> <p>Señor          Jorge Roberto Rubio  <b>GERENTE DE PREFABRICADOS COTOPAXI</b></p> <p>Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente reciba un cordial saludo y paso a informar sobre el cumplimiento de la auditoría de gestión por el período comprendido de enero a diciembre del 2015.</p> <p>Nuestra acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, técnicas de auditoría y la base legal que regula las actividades de la empresa. En la realización de la auditoría se aplicaron las fases y sus respectivos procedimientos para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.</p> <p>Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Catherine M. Andagua H.  <b>AUDITORA</b></p>	
	<p><b>Elaborado por: CA</b>      <b>Fecha:17/04/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b>      <b>Fecha:09/05/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 1/18</b></p>	
<p><i><b>INFORME FINAL DE AUDITORÍA</b></i></p> <p><i><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></i></p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:06/06/2017</b></p>

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA  
PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL  
CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015**

**CR3 2/18**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

Prefabricados Cotopaxi es una empresa comercial que nació en la provincia de Cotopaxi, no ha sido objeto de una auditoría de gestión que permita conocer los niveles de desempeño de los recursos, considerando que existen incumplimiento que impidieron el alcanzar las metas fijadas en el período de enero a diciembre del 2015

**OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Realizar la Auditoría de Gestión a la empresa Prefabricados Cotopaxi, durante el período de enero a diciembre del año 2015, la misma permitirá evaluar la utilización de los recursos institucionales y su incidencia en el cumplimiento de las metas.

**ALCANCE DEL EXÁMEN**

El alcance previsto del examen se enfocara en las áreas tanto administrativas como de producción para conocer el nivel de desempeño de los recursos y su incidencia en la gestión empresarial.

**Elaborado por: CA Fecha:09/05/2017**

**Revisado por: EC Fecha:06/06/2017**



<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 3/18</b></p>	
<p><b>CAPÍTULO II          CONOCIMIENTO GENERALES DE LA ORGANIZACIÓN</b></p> <p><b>MISIÓN</b></p> <p>Fabricar tubos de hormigón de altos estándares de calidad, contando con el personal calificado para la elaboración del mismo, y así satisfacer las necesidades del mercado, de esta manera aportamos a la región y al país mediante la creación de fuentes de empleo de manera directa e indirecta y generando recursos económicos a su propietario y a la sociedad en general.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>Ser una empresa reconocida, distinguida, renombrada y demandante a nivel nacional en un tiempo determinado de (5 años) marcando un liderazgo en la producción y comercialización de tuberías y canalones de hormigón.</p> <p><b>CAPÍTULO III          RESULTADOS FINALES</b></p> <p><b>1. No se dispone con descripciones formales de puestos de trabajo, tanto en el área administrativa como la operativa de la empresa.</b></p> <p>De acuerdo a las Normas de Control Interno debe existir la descripción y análisis de cargos, en la que indica que: “Se denomina cargo o puesto al conjunto de actividades, deberes y responsabilidades asignadas o delegadas por ley o autoridad competente”.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:06/06/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 4/18</b></p>				
<p>“La entidad contará con un manual de procedimientos que contenga la descripción de los requisitos mínimos de todos y cada uno de los cargos que soportan su estructura administrativa. Este documento será actualizado periódicamente, constituyéndose en un instrumento valioso para los procesos de reclutamiento, selección y evaluación de personal”.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>No se ha formulado un Manual de Funciones de los Puestos de trabajo tanto para el área administrativa como la operativa de la empresa generando un desconocimiento de todas las actividades, deberes y responsabilidades asignadas para su total cumplimiento.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p><b>Al Gerente General:</b> Elaborar un Manual de Funciones descriptivos de los requisitos y cargos que soporta cada estructura administrativa y operativa, con el fin de contar con un documento formal escrito de cada actividad, deber y responsabilidad asignada a cada personal, de tal manera optimizar el tiempo de inserción laboral y cumplimiento de los cargos encomendados.</p> <p><b>2. No se realizan evaluaciones al personal para medir el nivel de cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia en su área de trabajo</b></p> <p>De acuerdo con las Normas de Control Interno se establecerán indicadores de gestión que</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha:09/05/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:06/06/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 5/18</b></p>				
<p>permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. Además indica “El seguimiento se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad y a través de evaluaciones periódicas para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado...”</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Al no contar la empresa con un manual de funciones, es imposible establecer las tareas que debe cumplir cada miembro de la empresa, partiendo desde este punto de vista la persona encargada no planifica el trabajo que debe cumplir en un tiempo determinado.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A la Jefa Administrativa:</b> La empresa debe mantener un cronograma de actividades cada determinado tiempo, en el cual debe costar al menos cuatro evaluaciones anuales, una por trimestre, el objetivo de realizar las evaluaciones consiste en verificar la existencia de falencias en conocimientos del trabajo diario, el nivel de eficiencia laboral así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados a corto plazo.</p> <p><b>3. No mantiene reuniones gerencia con el personal de producción para determinar posibles falencias y establecer acciones correctivas</b></p> <p>De acuerdo con las Normas de Control Interno se debe realizar reuniones periódicas entre las áreas implicadas antes de tomar decisiones, con la finalidad de precautelar la correcta administración del talento humano, financieros y materiales.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha:09/05/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:06/06/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 6/18</b></p>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Al no contar con buena comunicación entre las áreas relacionadas para la ejecución de un trabajo de calidad se pone en riesgo el desarrollo de la empresa, puesto que la comunicación es considerada como una herramienta de trabajo contemplada para ser rentable y eficaz.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Realizar reuniones en Prefabricados Cotopaxi, por lo menos debe contar con la presencia de un miembro de cada área, una vez culminada la reunión cada miembro representante deberá notificar al resto de sus compañeros de los temas tratados en la reunión así como de las decisiones tomadas, siempre y cuando el tema tratado en la reunión sea de conocimiento público para todo el personal de la empresa.</p> <p><b>4. No existe personal delegado para tomar decisiones, resolver cualquier inconveniente o para implantar mejoras</b></p> <p>De acuerdo con las Normas de Control Interno dice “La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios”.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>implantar mejoras para encaminar las actividades de la empresa se debe contar con el</p>	
	<p><b>Elaborado por: CA</b>      <b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b>      <b>Fecha:06/06/2017</b></p>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>		<b>CR3 7/18</b>
<p>compromiso y apoyo de parte de todas las áreas de la empresa, esto conlleva a confiar en el criterio propio de una persona delegada para cumplir funciones en representación de autoridades por ausencia de las mismas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Designar a un empleado que cumpla con valores éticos y morales, que cuente con capacidad suficiente para poder tomar decisiones y enfrentar posibles inconvenientes, esta persona debe mantener al tanto a la máxima autoridad de las novedades que se presenten día a día o de las decisiones tomadas bajo la responsabilidad del mismo.</p> <p><b>5. No existen políticas y procedimientos para el reclutamiento del personal</b></p> <p>Las Normas de Control Interno indican que la administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>El reclutamiento es informal, por lo que es un riesgo que asume la empresa al momento de contratar talento humano.</p>		
		<b>Elaborado por: CA</b> <b>Fecha:09/05/2017</b>
		<b>Revisado por: EC</b> <b>Fecha:06/06/2017</b>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 8/18</b></p>	
<p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Elaborar un manual donde se especifique las actitudes, aptitudes y documentación necesaria que debe cumplir un aspirante al trabajo, este manual debe ser explícito de acuerdo a cada área de trabajo, consecuentemente el reclutamiento no será improvisado y el personal reclutado trabajará de acuerdo a su perfil laboral.</p> <p><b>6. No existe ningún tipo de incentivo por el desempeño laboral o por la responsabilidad a cargo</b></p> <p>Según las Normas de Control Interno señalan que “el talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su Satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>La desmotivación laboral es uno de los comportamientos más tóxicos para la salud de la empresa, lo que provoca el incumplimiento de funciones habituales en cada puesto de trabajo.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Llevar una tabla de control en el que se aplique parámetro de medición</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:06/06/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 9/18</b></p>				
<p>de rendimiento laboral, productividad, ambiente laboral y compromiso para con la empresa, una vez analizado cada empleado y trabajador se elegirá a un miembro por mes, el mismo que será recompensado con un incentivo, el objetivo de aplicar estímulos es para motivar al resto de compañeros de trabajo a esforzarse en sus actividades diarias.</p> <p><b>7. La empresa no tiene planteados objetivos globales y específicos con criterio de cuantificación</b></p> <p>En el Control Interno estable que, “Para que una entidad tenga un control eficaz, debe tener objetivos establecidos. Los objetivos globales de la entidad incluyen aseveraciones generales acerca de sus metas y están apoyados por los planes estratégicos correspondientes, para describir los objetivos globales de la entidad y las estrategias clave que se han establecido. Los objetivos específicos surgen de los objetivos y estrategias globales y están vinculados con ellos, suelen expresarse como metas a conseguir, con unos fines y plazos determinados”.</p> <p>“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”.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>No se ha establecido objetivos globales y específicos con criterios de cuantificación debido a la falta de una planificación estratégica adecuada para medir el grado de cumplimiento de los objetivos.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;"><b>Fecha:09/05/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:06/06/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 10/18</b></p>
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Elaborar una Planificación Estratégica adecuada para la empresa, con el fin de saber hacia dónde dirigirse y el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos.</p> <p><b>8. No se ha considerado la adquisición de nuevas tecnologías que faciliten el trabajo</b></p> <p>De acuerdo con las Normas de Control Interno se consideran factores de alto riesgo potencial los programas o actividades complejas, el manejo de dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento del personal, el establecimiento de nuevos servicios, sistemas de información rediseñados, crecimientos rápidos, nueva tecnología, entre otros.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Las nuevas tecnologías es considerada como respuesta a la creciente presión competitiva del mercado, donde se pretende obtener un producto de mejor calidad y reduciendo costos, tiempos.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Cotizar y considerar la adquisición de maquinaria nueva siempre y cuando un técnico especialista en el manejo de las mismas les brinde una capacitación y les instruya del manejo de la maquinaria, la nueva adquisición sustituirá la maquinaria obsoleta e incrementará el nivel de productividad.</p>	
	<p><b>Elaborado por: CA</b>      <b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b>      <b>Fecha:06/06/2017</b></p>



<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 11/18</b></p>
<p><b>9. El acceso a los registros y comprobantes no están protegidos por mecanismos de seguridad y limitado al personal autorizado</b></p> <p>El Control Interno incluye una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como:</p> <p>Separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>La información de una empresa debe ser protegida y almacenada con los niveles de seguridad que esta amerite, tomando en cuenta mecanismos de seguridad que respalde la custodia de la misma.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Establecer jerarquías entre las áreas de trabajo, puesto que así se definirá a una persona responsable para ciertas actividades específicas, es decir en la manipulación de información confidencial, registros o comprobantes que son meramente de interés administrativo, además se debe plantear mecanismos de seguridad que salvaguarde documentos e información confidencial.</p>	
	<p><b>Elaborado por: CA</b>      <b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b>      <b>Fecha:06/06/2017</b></p>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>CR3 12/18</b>				
<p><b>10. No se realizan análisis de mercado en relación a los precios, clientes, proveedores, y competidores</b></p> <p>Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, una de las maneras de proveer un posible riesgo es la realización de un estudio de mercado para conocer la situación actual de la demanda y oferta.</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Toda empresa debe conocer el territorio en el que se ubica, es decir conocer la demanda de productos y/o servicios así como de la posible competencia, una de las herramientas más utilizadas son los estudios de mercado.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Designar al área responsable, realizar estudios de mercado con frecuencia con el objetivo de contar con más y mejor información para tomar decisiones acertadas que favorecerán el crecimiento empresarial, además el estudio permitirá detectar y prevenir a tiempo el fracaso de un producto nuevo ofertado o del mejoramiento del mismo.</p> <p><b>11. La información no es recopilada mediante sistemas de información confiables</b></p> <p>Según Hernandez, “En los entornos de negocio actuales, el disponer de una buena gestión en</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha:09/05/2017</b></td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por: EC</b></td> <td><b>Fecha:06/06/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 13/18</b></p>				
<p>el uso de los sistemas de información se convierte en una estrategia que pueden utilizar las empresas para hacer frente a sus fuerzas competitivas.”</p> <p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Los sistemas de información son considerados una herramienta de trabajo, por lo que la utilización de los mismos de la manera correcta beneficia el desarrollo de las tareas cotidianas, al no contar con un sistema confiable de recopilación de información aumenta el riesgo de pérdida de información.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Implementar un sistema que permita administrar el manejo de la información, este sistema permitirá, almacenar, recuperar, procesar y distribuir información, actualmente dentro del mercado tecnológico se encuentran sistemas que se acopla a cualquier nivel empresarial, por lo que el costo beneficio sería favorable para la empresa.</p> <p><b>12. No se define ni se ejecuta procedimientos para la medición, análisis y mejora del nivel de satisfacción de los clientes</b></p> <p>De acuerdo con las normas de Control Interno determina que la unidad de tecnología de información definirá y ejecutará procedimientos, mecanismos y la periodicidad para la medición, análisis y mejora del nivel de satisfacción de los clientes internos y externos por los servicios recibidos.</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Elaborado por: <b>CA</b></td> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Fecha: <b>09/05/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: <b>EC</b></td> <td style="padding: 2px;">Fecha: <b>06/06/2017</b></td> </tr> </table>	Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>09/05/2017</b>	Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>06/06/2017</b>
Elaborado por: <b>CA</b>	Fecha: <b>09/05/2017</b>				
Revisado por: <b>EC</b>	Fecha: <b>06/06/2017</b>				

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 14/18</b></p>	
<p><b>CONCLUSIÓN:</b></p> <p>Toda empresa que realice actividad económica debería conocer el nivel de satisfacción del cliente puesto que sin clientes no existen ventas, esta estrategia permitirá a la organización mantenerse de pie y ser competitiva en un mercado demandante.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN:</b></p> <p><b>A Gerencia General:</b> Designar al área respectiva la realización de un estudio de mercado para analizar el nivel de satisfacción de los clientes o usuarios con el producto ofertado, para aplicar mejoras con el fin de obtener satisfacción al cien por ciento de los mismos y con ello lograr crecer empresarialmente.</p> <p style="text-align: center;"><b>ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Grado de confianza y riesgo del sistema de control interno</b></p> <p>Al determinar el grado de confianza y riesgo global del Sistema de Control Interno, de acuerdo a los resultados, se puede establecer que la empresa cuenta con un riesgo y confianza moderada, puesto que demuestra que su sistema de control se encuentra en equilibrio el cual debe ser fortalecido para alcanzar procesos eficientes, eficaces y oportunos.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:06/06/2017</b></p>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 15/18</b></p>	
<p><b>Evaluación al talento humano</b></p> <p>De acuerdo a los resultados obtenidos en los cuadros N° 40,41,42...46 en Prefabricados Cotopaxi, cumple el personal con el 73% de requisitos necesarios para ser empleados y trabajadores de la fábrica, el 27% de los requisitos no son cumplidos, esto indica que si bien el porcentaje de incumplimiento no es relevante pero se recomienda tomar en cuenta el nivel de instrucción y la experiencia para desempeñar un cargo, amas de que se debe cumplir con todos los requisitos para optimizar el rendimiento laboral el talento humano y crecimiento productivo, contando con personal calificado para cada área de trabajo.</p> <p><b>Indicador presupuestario de cumplimiento</b></p> <p>En Prefabricados Cotopaxi se realizó la comparación entre lo presupuestado para el año 2015, y la cantidad real gastada, se determina que varía con un 3.38% , es decir que en la realización del presupuesto anual no se consideraron rubros adicionales que fueron necesarios realizarlos, aun así se considera que la variación no corresponde a un valor relevante puesto que aparte del presupuesto previsto para el trabajo del año, se considera un 5% del presupuesto en costos y gastos, esta cantidad mínima está destinada para posibles eventualidades que puede presentar la empresa, en este caso el 5% es 17,331.23, tomando en cuenta los gastos no presupuestados que afronto la empresa que es de 12,143.84, resulta como saldo a favor de 5,187.39. Es decir que el cálculo del presupuesto fue acertado para el trabajo durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2015.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:06/06/2017</b></p>

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>CR3 16/18</b>				
<b>Índices Financieros</b>					
<p>Los índices financieros aplicados en los balances del año 2015 indican, que la utilidad neta de la empresa es únicamente del 3.52%, es decir por cada dólar vendido generó 3.52 centavos de utilidad, la rentabilidad del patrimonio es del 6.59%, es decir por cada dólar vendido genero 6.59 centavos de utilidad bruta.</p>					
<p>La liquidez de la empresa, este cálculo se lo realizó para verificar las disponibilidades de la empresa a corto plazo, para afrontar sus compromisos es decir que, por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$4.75 para respaldar la obligación.</p>					
<p>El nivel de endeudamiento es del 6.72% esto significa que por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos 6.72 centavos han sido financiados por los acreedores, en otras palabras los acreedores son dueños del 6.72% de la empresa y el gerente propietario queda como dueño del complemento ósea del 93.28%. El cálculo de la prueba ácida se la realizó para verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin depender de la venta de sus existencias, entonces se deduce que la empresa presenta una prueba ácida de 1.23% es decir que por cada dólar que se debe en el corto plazo se cuenta, para su cancelación con \$ 1.23 en activos corrientes de fácil realización, sin tener que recurrir a la venta de inventarios.</p>					
<p>El cálculo del margen neto de utilidad indica que la utilidad neta corresponde a un 3.52% de las ventas. Esto es, que por cada dólar vendido se reportaron 3.52 centavos de utilidad neta. En el cálculo de la tasa de retorno de activo total se obtuvo como resultado 0.06% lo que</p>					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por: CA</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:09/05/2017</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Revisado por: EC</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:06/06/2017</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>
<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>				
<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>				

<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b>	<b>CR3 17/18</b>
---	------------------

significa que la utilidad neta, con respecto al activo total, correspondió al 0.06% en el año, o lo que es igual, que cada \$ 1.00 invertido en activo total generó 0.06 centavos de utilidad neta en el año.

### Análisis del circulante en cuanto a inversión y financiamiento

En el análisis al estado de situación financiera, partiremos indicando que existe inconsistencias en el registro de las cuentas contables, esto se debe a que cambiaron de contadora, es decir que una persona manejo el ambito contable el período 2015 y otra el período 2016, aun asi deducimos que en el año 2015 contamos con un activo circulante del 31.92% y en el año 2016 tenemos 30.36% respectivamente, la variacion se da debido a que en el año 2015 contamos con un porcentaje mayor en las cuentas de activo corriente (caEC general y bancos), como consecuencia del incremento en el volumen de ventas, por otro lado en el 2016 el porcentaje mayoritario es el que encontramos en el activo realizable (inventarios), en cuanto al activo fijo en el año 2015 tenemos el 65.27% y en el 2016 tenemos 62.50% en estas cuentas, se encuentra que la mayor diferencia en valores corresponde a maquinaria, equipo e instalaciones y vehículos, esto se debe a que se realizó una revalorización de estos activos con un perito especializado en el año 2016 puesto que el valor que se consideraba en el 2015 y años anteriores era muy elevado considerando que la maquinaria fue construida base de material reciclado, con esta revalorización el valor de las depreciaciones tambien baEC .

Dentro del pasivo corriente no existe mucha diferencia entre porcentajes, en el año 2015 tenemos un 4.62% y en el 2016 5.39% , considerando que no se altera la situación economica en el año 2015 puesto que el activo circulante es cinco veces mayor del pasivo corriente, por otro lado en al año 2016 no existe mayor diferencia entre activo circulante y pasivo corriente.

	<b>Elaborado por: CA</b>	<b>Fecha:09/05/2017</b>
	<b>Revisado por: EC</b>	<b>Fecha:06/06/2017</b>

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA          PREFABRICADOS COTOPAXI, UBICADA EN EL          CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI,          PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2015</b></p>	<p><b>CR3 18/18</b></p>	
<p>En cuanto al pasivo no exigible tenemos que en el año 2015 hay un 86.27% y en el año 2016 72.28% dentro de estas cuentas encontramos que en el período fiscal 2015 existio utilidad del ejercicio del 52.90% y en el 2016 existio perdida del ejercicio correspondiente al porcentaje de 4.94%.</p>		
	<p><b>Elaborado por: CA</b></p>	<p><b>Fecha:09/05/2017</b></p>
	<p><b>Revisado por: EC</b></p>	<p><b>Fecha:06/06/2017</b></p>



## CONCLUSIONES

- Durante la creación de la empresa, no se ha realizado ninguna auditoría de gestión, por lo que al desarrollar un amplio soporte teórico bibliográfico, se amplió el conocimiento de las ventajas obtenidas en la elaboración del tema propuesto.
- Prefabricados Cotopaxi no ha planteado objetivos empresariales por lo que para los colaboradores de la empresa ha resultado difícil plantear una línea de dirección definida.
- Con la aplicación de las fases de auditoría y de la NAGA 'S, se obtuvo objetividad en la información recolectada, consiguiendo evidencia y detectando hallazgos en las áreas críticas auditadas.
- Con la presentación del informe final, se da a conocer alternativas para solucionar hallazgos encontrados, si se aplica las recomendaciones expuestas y se toman medidas correctivas la empresa mejorara la gestión administrativa y operacional.

## **RECOMENDACIONES**

- Considerar auditorías o exámenes especiales en la empresa para conocer las deficiencias o posibles amenazas existentes para tomar acciones correctivas inmediatas que encamine la dirección empresarial.
- Elaborar un Manual de Funciones y difundirlo, de tal manera optimizar el tiempo de inserción laboral y cumplimiento de actividades, deberes y responsabilidades, de tal manera evitar la evasión de los cargos de cada trabajador.
- Elaborar un Manual de Procedimientos y emitirlo formalmente en un documento para conocimiento público y correcta aplicación de todos los trabajadores.
- Plantear objetivos empresariales y hacer parte del cumplimiento de los mismos a todo el personal que labora en la institución con la finalidad de incentivar a la colaboración, el compromiso y la predisposición para efectuar un trabajo de calidad en cada área de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Andrade, R. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manual%20de%20auditoria%20de%20gestion.pdf>
- Aragadvay, M., & Quishpi, B. (2011). *Auditoría financiera al proyecto N° 273 entre la Corporación de Desarrollo Organizacional Campesinas de Licto y el Instituto de la Niñez y la Familia-Chimborazo para el período comprendido entre octubre del 2009 a septiembre del 2010.(Tesis de pregrado)*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación.
- Chalán, R. M., & Hernández Machado, V. P. (2011). *Auditoría de Gestión para la asociación de profesores politécnicos de Chimborazo, ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período agosto 2009-julio 2010.(Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo)*. Obtenido de <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/1215/1/82T00112.pdf>
- Colegio de Contadores de Chile. (2012). *Comisión de auditoría interna y de gestión*. Obtenido de <http://www.chilecont.cl/wp-content/uploads/2011/12/NORMA-DE-AUDITORIA-INTERNA-Y-DE-GESTION%20B0-31.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2003). *Manual de Auditoría de Gestión*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/Portal/AporteCiudadano/Inicio>
- Coso2.blogspot. (2015). *Coso II*. Obtenido de <http://coso2.blogspot.com/>
- Cuenca, H. C. (2006). *Auditoría del Sector Solidario: Aplicación de Normas Internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Curia Rationum. (2015). *Manual de Auditoría*. Obtenido de [http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF\\_AUDIT\\_MANUAL/PERF\\_AUDIT\\_MANUAL\\_ES.PDF](http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL/PERF_AUDIT_MANUAL_ES.PDF)
- D'Elia, G. E. (2011). *Como hacer indicadores de calidad y productividad en la empresa*. Buenos Aires: Alsina.
- Descartes, R. (2009). *Discurso del Método*. Buenos Aires: Colihue S.R.L.

- Eafit.edu.co. (2006). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGA 'S*. Obtenido de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>
- Garza, A. (2007). *Manual de Técnicas de investigación para estudiantes de Ciencias Sociales y Humanidades*. México: El Colegio de México.
- Hernandez, H. (2006). *La importancia de un sistema de información en las empresas*. Estados Unidos: McGraw-Hill.
- Inca, V. E., & Tobar Ortiz, S. (2013). *Auditoría de Gestión a la Federación Deportiva de Chimborazo, período 2011 (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo)*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2733/1/82T00204.pdf>
- León, I. H., & Toro, J. (2007). *Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio*. Caracas: Editorial CEC S.A.
- López, A. E. (2002). *Metodología de la Investigación Contable*. México: International Thomson Editores, S.A.
- Luna, O. F. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión* (3ª ed.). Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Members.tripod.com. (2016). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/gestion.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html)
- Miranda, E. (2012). *Técnicas de Auditoría*. Obtenido de <http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Ecobook.
- Muñoz Razo, C. (1998). *Cómo Elaborar y Asesorar una Investigación de Tesis*. México: Prentice Hall Hispanoamerican, S.A.
- Osorio, I. (1977). *Auditoría I*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- Paloma, V. Q., & García, A. (1988). *Lecciones de Cálculo de Probabilidades*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

- Redondo, R., Llopart, X., & Duran, D. (1996). *Auditoría de Gestión*. España: Chiado Editorial.
- Sánchez, J. C. (2012). *Los Métodos de Investigación*. Madrid: Díaz de Santos Albasanz.
- Suárez, M. L. (2015). *Auditoría de Gestión y de Cumplimiento a la Unidad Educativa Hispanoamericana de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013 (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo)*.  
Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5467/1/82T00375.pdf>
- Tamayo, A. (2001). *Auditoría de sistemas una visión práctica*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Vásquez, W. (2005). *Control Fiscal Auditoría de Estado en Colombia*. Colombia: Universidad de Bogotá.

## ANEXOS

### Anexo 1: Estado de Situación Financiera Año 2015

<b>PREFABRICADOS COTOPAXI</b>			<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>					
<b>ACTIVO</b>		<b>76.922,58</b>	<b>PASIVO</b>		<b>16.188,84</b>
<b>CORRIENTE DISPONIBLE</b>		<b>56.968,39</b>	<b>A CORTO PLAZO</b>		
Caja General	28,53		Proveedores	11.139,90	
Bancos	<u>56.939,86</u>		Ret. Fie. Por pagar	217,94	
			Ret. IVA Por pagar	74,02	
<b>EXIGIBLE</b>			Aporte al IESS por pagar	1678,12	
Cuentas Por Cobrar	-		Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	857,63	
			Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	2221,22	
			Préstamos Bancarios	-	
<b>REALIZABLE</b>		<b>19.954,19</b>	<b>A CORTO PLAZO</b>		
Inventario de Materia Prima	1.841,58		Préstamos Bancarios	-	
Inventario de Producto Terminado	<u>18.112,61</u>				
			<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>16.188,84</b>
<b>ACTIVOS FIJOS EQUIPOS MUEBLES</b>		<b>157.255,02</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
Inmuebles	8.547,12		Capital y Utilidades	209.938,12	
Muebles y enseres	5.800,00		Utilidades Año 2015	14.808,16	
Maquinaria Equipo e Instalaciones	131.184,05				
Equipo de Computo	2.778,23		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>224.746,28</b>
Vehiculos	57.977,28				
Depreciacion Acumulada	<u>(49.031,66)</u>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>240.935,13</b>
<b>OTROS</b>		<b>6.757,53</b>			
Cred. Trib. Imp. Iva	2.589,02				
Cred. Trib. Imp. Renta	<u>4.168,51</u>				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>240.935,13</u></b>			

  
 Sr. Jorge R. Rubio P.  
 C.I. 170048260-5  
**GERENTE - PROPIETARIO**

  
 Ing. Mariana Bautista  
 C.I. 050288831-6  
**CONTADORA**

Tubería de Hormigón Vibroprensado  
 Tipo Macho Campana  
 Canales para riego

Prefabricados Cotopaxi

Urbanización La Tebatda calle 11 - 3909  
 y Panamericana Norte Salcedo - Ecuador  
 Telf.: 2 727 496 - Salcedo Fax: 2 729 641  
 Telf.: Ambato 2521 306 - Cel.: 095887578

# Prefabricados Cotopaxi

Tuberia de Hormigón Vibropresado  
 Tipo Macho Campana  
 Canalones para riego.

Urbanización La Teñaida calle 11 - 3909  
 y Panamericana Norte - Salcedo - Ecuador  
 Telf.: 2 727 496 - Salcedo Fax: 2 729 641  
 Telf.: Ambato 2521 306 - Cel.: 093887578

Fondo de Reserva	1.909,70
Aporte Patronal	3.891,29
Aguinaldo Navidano	1.752,68
Capacitación Personal Administrativo	167,00
Combustible	7.381,83
Honorarios Profesionales	3.171,96
Mantenimiento Equipo De Computo	106,42
Mantenimiento Vehículo	1.989,43
Materiales	1.092,14
Otros Servicios	551,81
Primo Seguro	1.332,07
Refrigeración	4.152,28
Servicio De Copiado	20,81
Servicio Agua Potable	127,33
Servicio Celular	1.142,16
Servicio De Courier	29,46
Servicio De Imprenta	225,00
Servicio De Limpieza	265,00
Servicio De Monitoreo	333,96
Servicio De Peaje	1.858,00
Servicio Luz Electrica	3.217,29
Servicio Telefónico	545,54
Servicios Bancos	319,03
Servicios Financieros	20,01
Servicios Prodomina La Mo	50,00
Suministros De Limpieza	105,76
Suministros De Oficina	41,67
Suministros De Seguridad Industrial	1.843,52
Interes Financiero	2.149,33
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	351,94

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA AL 31 DICIEMBRE 2015

14.808,16



Sr. Jorge R. Basso P.  
 C.I. 170048260-1  
 GERENTE - PROPIETARIO



Ing. Mariana Bauteza  
 C.I. 090288831-6  
 CONTADORA

## Anexo 3: Estado de Situación Financiera

### PREFABRICADOS COTOPAXI

Estado de Situación Financiera

Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	
1010101	CAJA GENERAL	500,00
1010102	CAJA CHICA	43,35
1010103	BANCO DEL PICHINCHA	10.911,59
	<b>Total de EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>11.454,94</b>
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
101020307	ACCIONES E INVERSIONES	
10102030701	ACCIONES RUTAS SALCEDENSES	700,00
	<b>Total de ACCIONES E INVERSIONES</b>	<b>700,00</b>
	<b>Total de DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIO</b>	<b>700,00</b>
	<b>Total de ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>700,00</b>
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	
1010301	INV. PRODUCTO TERMINADO	9.518,32
1010303	INV MATERIA PRIMA	13.888,80
	<b>Total de INVENTARIOS</b>	<b>23.407,12</b>
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	
101040304	ANTICIPO CHANGO PATRICIA	387,50
	<b>Total de ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>387,50</b>
	<b>Total de SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>387,50</b>
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R. )	7.967,16
	<b>Total de ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>7.967,16</b>
	<b>Total de ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>43.936,72</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
1020102	EDIFICIOS	8.547,12
1020104	MUEBLES Y ENSERES	5.800,00
1020105	MAQUINARIA Y EQUIPO	58.275,00
1020106	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.518,39
1020107	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	5.571,93
1020110	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-6.500,09
	<b>Total de PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>73.207,35</b>
	<b>Total de ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>73.207,35</b>
	<b>Total de ACTIVO</b>	<b>117.124,07</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>20101</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
2010101	LOCALES	
201010101	CXP COMBUSTIBLES	-937,81
201010108	CXP MENA SALVADOR	-590,04
201010109	CXP VILLALVA SIXTO	-1.048,64
201010124	CXP CNT	-65,79
201010125	CXP ABSOLEM S.A.	-3.651,32
201010126	CXP CHILUZA FABIAN	-24,53
	<b>Total de LOCALES</b>	<b>-6.318,33</b>
	<b>Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>-6.318,33</b>
<b>20102</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	
2010201	LOCALES	
201020101	PRESTAMO BANCO PICHINCHA	-194,97
	<b>Total de LOCALES</b>	<b>-194,97</b>
	<b>Total de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-194,97</b>
<b>20104</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	
2010401	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
201040112	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-2.236,11
201040113	SRI POR PAGAR	-1.673,63
	<b>Total de CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>-3.909,74</b>



2010402	CON EL IESS	
201040208	IESS POR PAGAR	-1.838,06
	<b>Total de CON EL IESS</b>	<b>-1.838,06</b>
2010403	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
201040301	DECIMO TERCER SUELDO	-503,40
201040302	DECIMO CUARTO SUELDO	-457,50
	<b>Total de POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>-960,90</b>
2010404	CON LOS EMPLEADOS	
201040401	SUELDOS Y SALARIOS	
20104040101	SUELDO MUSUCA LUIS	-237,20
20104040102	SUELDO PONCE NELSON	-357,65
20104040103	SUELDO TENORIO MIGUEL	-308,06
20104040105	SUELDO CASUANO MARLON	-283,79
20104040107	SUELDO CHAMORRO EDWIN	-202,41
20104040109	SUELDO JACOME CARLOS	-295,11
20104040111	SUELDO ROMERO WILLIAM	-177,37
20104040112	SUELDO SAFLA LEONARDO	-48,95
20104040113	SUELDO ANDAGUA CATHERINE	-358,85
20104040114	SUELDO APONTE JUAN	-323,84
20104040115	SUELDO NARVAEZ LUIS	-349,39
20104040116	SUELDO RUBIO ROBERTO	-1.086,60
20104040119	SUELDO VALVERDE LUCIA	-395,53
	<b>Total de SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>-4.222,75</b>
	<b>Total de CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>-4.222,75</b>
	<b>Total de OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-10.931,45</b>
20105	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	
2010501	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	
201050101	CXP RUBIO ROBERTO	-312,06
	<b>Total de CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>	<b>-312,06</b>
	<b>Total de CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	<b>-312,06</b>
	<b>Total de PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-17.756,81</b>
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2020201	PRESTAMOS L/P BANCO PICHINCHA	-14.760,83
	<b>Total de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-14.760,83</b>
	<b>Total de PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-14.760,83</b>
	<b>Total de PASIVO</b>	<b>-32.517,64</b>
3		
301	CAPITAL	
30101	CAPITAL	-79.780,44
307	Total de CAPITAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	-79.780,44
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-10.626,85
	<b>Total de RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-10.626,85</b>
3777	Resultado del ejercicio (Pérdida)	5.800,86
	<b>Total de PATRIMONIO NETO</b>	<b>-84.606,43</b>
	<b>Total PASIVO y PATRIMONIO NETO</b>	<b>-117.124,07</b>

Gerente

Contador

  
C.R. 021806

## Anexo 4: Estado de Resultados

### PREFABRICADOS COTOPAXI

#### Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
4101	VENTA DE BIENES	-991,628,68
4102	TRANSPORTE DE CARGA	-9,055,10
4103	OTRAS VENTAS	-49,50
4106	(-) DESCUENTO EN VENTAS	6,32
	<b>Total de INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>-400.726,96</b>
<b>42</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	
4203	OTRAS RENTAS	-70,24
4204	OTROS INGRESOS DEL PERSONAL	-1,469,71
	<b>Total de OTROS INGRESOS</b>	<b>-1.539,95</b>
	<b>Total de INGRESOS</b>	<b>-402.266,91</b>
<b>5</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
510113	COSTO DE VENTAS	176.429,60
510114	PERDIDA EN PRODUCCION	1.376,30
	<b>Total de MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS</b>	<b>177.805,90</b>
<b>5102</b>	<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	
510201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	45.558,58
510202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL, PRODUCCIÓN MDO	6.164,52
510206	DECIMO TERCER SUELDO PRODUCCIÓN MOD	3.796,59
510210	ALIMENTACION PRODUCCION	4.275,80
510211	MÓVILIZACION PRODUCCIÓN	5,00
510212	HORAS EXTRAS	9.728,55
510214	DESAHUCIO	378,50
510215	VACACIONES	207,64
510216	EXAMENES MEDICOS	234,00
510217	SERVICIOS PERSONALES	1.372,61
	<b>Total de (+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>71.721,79</b>
<b>5104</b>	<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.560,70
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	6.347,40
	<b>Total de (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE</b>	<b>9.908,10</b>
	<b>Total de COSTO DE VENTAS</b>	<b>259.435,79</b>
	<b>Total de COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>259.435,79</b>
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>61</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	
<b>6102</b>	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	
610201	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.080,71
610202	COMBUSTIBLES	8.053,80
610203	TRANSPORTE EN VENTAS	8.997,00
610204	PEAJES EN VENTAS	1.600,00
610205	ALICUOTA COOP. CAMIÓN	90,00
610206	DISPOSITIVO SATELITAL	550,00
	<b>Total de GASTOS DE VENTAS</b>	<b>22.371,51</b>
	<b>Total de GASTOS DE VENTA GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>22.371,51</b>
<b>6201</b>	<b>GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	
620101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	31.491,25
620102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de	
62010201	APORTE PATRONAL	3.698,85
62010202	FONDOS DE RESERVA	1.434,97
	<b>Total de APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido</b>	<b>5.133,82</b>
<b>620103</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	
62010301	DECIMO TERCER SUELDO	2.624,23
62010302	DECIMO CUARTO SUELDO	1.098,00

62010303	VACACIONES	275,10
62010304	AGUINALDO NAVIDEÑO	350,90
62010306	HORAS EXTRAS	137,17
	<b>Total de BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>4.485,40</b>
620106	SERVICIOS CONTABLES Y CAPACITACIÓN	6.928,25
620107	CONSULTORÍAS	2.156,88
620308	SERVICIO VIGILANCIA	369,32
620110	SERVICIO CONTROL PLAGAS	50,00
620111	MEDICIONES SSO / SSA	323,00
	<b>Total de GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>50.982,92</b>
<b>6202</b>	<b>GASTOS DE OFICINA</b>	
620201	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.895,38
620203	COMISIONES	11,06
620205	COMBUSTIBLES	47,76
620207	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	2.086,54
620208	TRANSPORTE Y PEAJES	334,65
620209	GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas,	1.505,82
620211	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5.690,00
620212	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O	465,70
620213	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	
62021301	IVA NO RECONOCIDO	331,56
62021303	PATENTES	824,83
62021304	1,5 POR MIL	337,12
62021305	RETENCIONES ASUMIDAS	379,90
	<b>Total de IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>1.873,41</b>
620214	DEPRECIACIONES:	27.177,17
620217	MATERIALES Y SUMINISTROS	793,81
620218	SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y CAFETERIA	407,35
620221	PREDIOS	130,66
620222	PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	161,00
	<b>Total de GASTOS DE OFICINA</b>	<b>43.580,31</b>
	<b>Total de GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>94.513,23</b>
<b>63</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
6301	INTERESES	5.690,74
6302	COMISIONES	13,28
6303	NOTAS DE DEBITO	358,26
6306	SEGURO BANCARIO	2.056,20
	<b>Total de GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>8.118,48</b>
<b>64</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	
<b>6401</b>	<b>DE PRODUCCION</b>	
640101	BONOS NO DEDUCIBLES	1.082,02
640103	GASTOS PRODUCCION SIN FACTURA	69,70
640104	OTROS PRODUCCION NO DEDUCIBLES	28,00
	<b>Total de DE PRODUCCION</b>	<b>1.179,72</b>
<b>6402</b>	<b>ADMINISTRATIVOS Y VENTAS</b>	
640201	BONOS NO DEDUCIBLES	17,00
640202	MULTAS ANT	19,65
640203	NO DEDUCIBLES CAJA CHICA	569,21
640204	NO DEDUCIBLES PAGOS SRI	445,18
640205	NO DEDUCIBLES TRANSPORTE VENTAS	21.398,00
	<b>Total de ADMINISTRATIVOS Y VENTAS</b>	<b>22.449,04</b>
	<b>Total de GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>23.628,76</b>
	<b>Total de GASTOS</b>	<b>148.631,98</b>
	<b>Resultado del Ejercicio (Pérdida)</b>	<b>5.800,86</b>

Gerente

Contador  
  
 C.P. 020870

Anexo 5: Instalaciones de Prefabricados Cotopaxi



Anexo 6: Área Interna de Producción





Anexo 7: Productos Ofertados Por Prefabricados Cotopaxi

