

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA
COAGVELCOR S.A, DE LA CIUDAD DE LAGO
AGRIO PROVINCIA DE SUCUMBÍOS.”

Trabajo de Investigación, previo la obtención del título
de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

AUTOR:

Naula Changa Bertha Marisol

DIRECTOR:

Lic. Christopher López

AMBATO – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN

En mi calidad de Director de del trabajo de Investigación “**AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A DE LA CIUDAD DE LAGO AGRIO PROVINCIA DE SUCUMBÍOS.**” Presentado por Naula Changa Bertha Marisol, para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CERTIFICO que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ambato 25, de septiembres del 2017



Lic. Christopher López
DIRECTOR

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que el contenido y el resultado obtenido en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica de los autores.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Bertha Marisol Naula Ch.', enclosed within a large, stylized circular flourish.

Autor: Bertha Marisol Naula Ch.

CI: 2100299953

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo **BERTHA MARISOL NAULA CHANGA** , declaro ser autor del proyecto de tesis, titulado “AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A DE LA CIUDAD DE LAGO AGRIO PROVINCIA DE SUCUMBÍOS 2016”, como requisito para optar el título, “Ingeniería en Contabilidad y Auditoría”, Autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamerica, para que con fines nata mente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

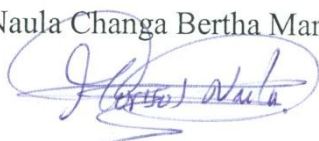
Los usuarios de del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de la información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios, La Universidad Tecnológica Indoamerica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y patrimoniales sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamerica, y que no tramitare la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, a los días **25** del me de septiembre del 2017, firmo conforme:

Autor: Naula Changa Bertha Marisol

Firma:



CI: 2100299953

Dirección: Av. Quito y Chofer

Correo Electrónico: mari_sol0302@ hotmail.com

Teléfono: 0996313528

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, a mi madre Rosario Dalila por darme la vida, quererme mucho, creer e mí y por qué siempre me apoyaste sin importar las circunstancias, a mi esposo Robinson Muñoz por ser el apoyo constante, motivación de perseverancia, a mi hija Aylin por ser el motorcito que da energía, para nunca darse por vencida.

Todos familiares y amigos que de alguna u otra manera estuvieron apoyándome en el camino para llegar a la gran meta.

Marisol Naula

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios y la Virgencita de Agua Santa de Baños, por haberme permitido llegar a la meta soñada, a mi madre por ser el principal apoyo a pesar de la distancia, a mi esposo por su amor, comprensión y apoyo constante en este camino, a la Universidad Tecnológica Indoamérica, la Facultad de Ciencias Administrativas Económicas, por impartir sus conocimientos.

Marisol Naula

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	iii
AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE TABLAS	x
ÍNDICE GRÁFICOS	xi
ÍNDICE IMÁGENES	xii
ABSTRACTO	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
INVESTIGACIÓN PRELIMINAR	3
1. Antecedentes	3
2. Misión	4
3. Visión	4
4. Objetivos Institucionales	4
5. Políticas	4
6. Estructura Organizacional	5
Organigrama estructural	5
Organigrama funcional	6
Organigrama Posicional	7
7. Recursos	8
Humanos	8
Materiales	8
Financieros	9
8. Sistemas de información administrativos	10

Sistema de comunicación	10
Sistemas contables	10
9 Clientes	14
10. Proveedores	16
CAPÍTULO II	18
PROYECTO DE AUDITORIA	18
1. Propuesta técnica	18
Naturaleza	18
Alcance.....	18
Antecedentes	19
Objetivos	19
Estrategias	20
Justificación.....	20
Acciones.....	20
Recursos Materiales	22
Costos	22
Cronograma de actividades	23
2. Programa de trabajo	24
Equipo de trabajo	25
Materiales a utilizar	25
Tipos de papeles de trabajo	25
CAPÍTULO III	29
PRINCIPALES HALLAZGOS	29
Análisis del proceso administrativo	29
Planeación	29
Indicadores de planeación.....	30
Organización	33
Indicadores de Organización	34
Dirección	36
Indicadores de Dirección	37

Control	40
Indicadores de Control	40
Relación de la información	44
Recolección de la información	47
Cuestionario	47
Entrevista	51
CAPÍTULO IV	59
INFORME DE AUDITORIA	59
Hoja de marcas y referencias	61
Presentación de los papeles de trabajo	62
Desviaciones significativas	63
Interpretación de resultados	68
Propuestas prácticas y viables	73
CAPÍTULO V	79
SEGUIMIENTO	79
Plan de seguimiento de las recomendaciones	79
CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES	84
BIBLIOGRAFÍA	85
ANEXOS	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla #1 Recursos humanos.....	8
Tabla #2 Recursos al 31 de diciembre del 2016: Detalle de activos	8
Tabla #3 Recursos financieros de COAGVELCOR S.A	9
Tabla #4 Clientes fijos de la empresa COAGVELCOR S.A.....	15
Tabla #5 Proveedores empresa COAGVELCOR S.A.....	16
Tabla #6 Recursos económicos para efectuar auditoria en la empresa.....	22
Tabla # 7 Cronograma de actividades para la de auditoria	23
Tabla #8 Programa de trabajo de auditoria	24
Tabla #9 Indicadores de planeación.....	30
Tabla # 10 indicador de organización	34
Tabla #11 Indicador de dirección.....	37
Tabla #12 Indicador de control	40
Tabla #13 Matriz de indicadores	44
Tabla #14 Cuestionario control interno.....	47
Tabla #15 Entrevista con el gerente de la empresa	51
Tabla #16 Entrevista encargado de compras.....	53
Tabla #17 Entrevista encargado de ventas	55
Tabla #18 Entrevista encargado de bodega	57

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico # 1 Organigrama estructural COAGVELCOR S.A	5
Gráfico # 2 Organigrama funcional COAGVELCOR S.A.....	6
Gráfico # 3 Organigrama posicional COAGVELCOR S.A.....	7
Gráfico # 4 Esquema de auditoria de gestión empresa COAGVELCOR S.A.....	21

ÍNDICE DE IMÁGENES

Imagen # 1	Sistema Visual Fac	11
Imagen # 2	Sistema Visual Fac menú de ventas.	13
Imagen # 3	Sistema Visual Fac menú de compras.....	13
Imagen # 4	Sistema Visual Fac menú de mercadería.....	14

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIA ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A DE LA CIUDAD DE LAGO AGRIO PROVINCIA DE SUCUMBÍOS 2016.

AUTOR: Naula Changa Bertha Marisol

TUTOR: Lic. Christopher López

ABSTRACTO

La presente Auditoria de Gestión a la empresa Comercializadora Agropecuaria COAGVELCOR S.A de la provincia de Sucumbíos, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, se encuentra orientada a la contribución idónea de métodos, formas y al mejoramiento en el desarrollo de la empresa. Durante la investigación se avaluó el control interno y los procesos que se han realizado. En consecuencia, se detectó anomalías en los procesos administrativos y actividades de la empresa. Mediante la aplicación de los indicadores de gestión se logró evaluar el cumplimiento de los servicios que brinda la empresa, arrojando como resultado un nivel aceptable. Así mismo se identificó que la empresa brinda buena atención al cliente y cuenta con empleados satisfechos en sus lugares de trabajo. Mediante la encuesta al gerente y al personal se pudo evidenciar el nivel de confianza y riesgo de la empresa. Resultado de la investigación se evidencio errores en los procesos operativos y administrativos. Por consiguiente, se recomienda al gerente implantar talleres de capacitación continuos, puesto que la mayoría de los errores se han desarrollado por falta de conocimiento par parte de los funcionarios. Por último, se elaboró un informe final con el objetivo de dar a conocer a la máxima autoridad las falencias y soluciones enfocadas al mejoramiento de los procesos y posteriormente contribuyan al buen manejo de los recursos de la empresa COAGVELCOR S.A.

Palabras Claves: Auditoria, gestión, procesos, capacitación, hallazgos, seguimiento.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIA ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: MANAGEMENT AUDIT TO THE TRADING BUSINESS FARMING COMPANY COAGVELCOR S.A OF THE CITY OF LAGO AGRIO PROVINCE OF SUCUMBIOS 2016.

AUTHOR: Naula Changa Bertha Marisol

TUTOR: Lic. Christopher Lopez

ABSTRACT

The present Management Audit to the Trading Business Farming Company COAGVELCOR SA of Sucumbíos province, during the period from January 1st to December 31st of 2016, is oriented to the appropriate contribution of methods, forms and improvement in the development of the business. During the investigation the internal control and the processes that have been carried out were evaluated. Consequently, some anomalies were detected in the administrative processes and activities of the company. Through the application of the management indicators, it was possible to evaluate the fulfillment of the services provided by the company, resulting in an acceptable level. Likewise, it was identified that the company provides good customer service and has satisfied employees in their workplaces. Through the survey to the manager and the staff, the level of confidence and risk of the company was evidenced. The results of the investigation showed mistakes in the operational and administrative processes. Therefore, is recommended that the manager implements continuous training workshops, since most of the mistakes have been done due to the administrators lack of knowledge. Finally, an ultimate report was arranged with the objective of making known to the highest authority the shortcomings and solutions focused on improving processes and subsequently contributing to the good management of the resources of the company COAGVELCOR S.A.

Keywords: Audit, management, processes, training, findings, monitoring.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo el cumplimiento de una Auditoria de gestión a la Empresa Comercializadora Agropecuaria COACVELCOR S.A, con el fin de evaluar los procesos internos de la institución, así como también determinar desviaciones significativas que involuntariamente por falta de conocimiento se puedan estar produciendo, y a la vez establecer medidas correctivas, la información se obtuvo mediante.

Indicadores de gestión, cuestionarios del control interno de la institución, entrevistas con el personal, observación de campo a las instalaciones de la empresa e indagación a los empleados.

Con la presente investigación se pretende desarrollar un análisis cualitativo de los resultados obtenidos en la Auditoria de Gestión, los cuales nos permitirán medir el nivel de organización en la institución.

Este trabajo presenta los siguientes capítulos:

En el **CAPÍTULO I** se aborda los aspectos teóricos relacionados a la empresa como punto de partida que permite conocer de más cerca el espacio donde se va abordar la investigación, en este punto se conocerá la historia y creación de la empresa sus metas, objetivos, misión, visión y sus estructura organizacional así como sus su normativa a lo que se rige la misma.

En el **CAPÍTULO II** es básicamente se presenta la propuesta técnica de investigación con sus respectivos alcances, objetivos, y justificación, así como también el programa de trabajo que se va a ejecutar.

En el **CAPÍTULO III** hace referencia a la investigación ejecutada, mediante el análisis de los procesos administrativos, indicadores de gestión, entrevistas y

cuestionarios, para determinar los principales hallazgos de la Auditoria de Gestión ejecutada.

En el **CAPÍTULO IV** se presenta el informe de la auditoria con las principales desviaciones, así como también sus conclusiones y recomendaciones

En el **CAPÍTULO V** se emite el plan de seguimiento a las recomendaciones de esta auditoría de gestión

CAPÍTULO I

INVESTIGACIÓN PRELIMINAR

1. Antecedentes

La empresa comercializadora agropecuaria COAGVELCOR S.A fue constituida hace 9 años como microempresa fundada en el año 2008, bajo la razón social Agro Negocios del Lago, en el transcurso del tiempo y debido a su visión en el crecimiento de la empresa, los socios decidieron registrar mediante escritura a la empresa otorgándole su razón social como sociedad anónima.

La empresa comercializadora agropecuaria se dedica a la distribución al mayoreo y comercialización de productos agropecuarios y de apicultura; además brinda asesoría técnica, está ubicada en la provincia de Sucumbíos en el Cantón Lago Agrio, administrada por el Ing. Julio Vélez Córdova.

La actividad que realiza la compañía COAGVELCOR es la compra – venta de insumos agrícolas, agropecuarios, apicultura; además brindar asesoría técnica en cultivos locales y sectores aledaños.

El proceso comercial comienza cuando realiza la adquisición de los productos por medio de sus proveedores, ubicados en su mayoría en la ciudad de Guayaquil, para luego la comercializadora COAGVELCOR traslada y distribuye al por mayor y al por menor. Los productos en la ciudad de Lago Agrio.

2. Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización y distribución de productos agrícolas y apícolas de alta calidad, ofreciendo soluciones integrales para la

satisfacción de las necesidades de nuestros clientes, a través del asesoramiento para la agricultura y cuidado animal, operando con un alto grado de responsabilidad con el medio ambiente y la comunidad.

3. Visión

Consolidar a la empresa COAGVELCOR como primera distribuidora de productos Agropecuarios en el oriente ecuatoriano y en todo el país, enfocando nuestro futuro en la calidad del talento humano competente y en el proceso de mejoramiento continuo, para la satisfacción del cliente logrando el éxito empresarial.

4. Objetivos institucionales.

- ✓ Ser líder en la venta y distribución de productos agrícolas y agropecuarios en la localidad.
- ✓ Orientar mediante asistencia técnica el uso de productos de calidad que satisfagan las expectativas de los productores de la localidad.
- ✓ Garantizar el adecuado manejo de los productos y mejora de la producción de los cultivos en el campo de nuestros clientes.

5. Políticas

Nuestra política se enmarca en el compromiso de comercialización y distribución de insumos agropecuarios de forma ágil y efectiva brindando asesoramiento técnico de excelente calidad para satisfacer los requerimientos y expectativas de nuestros clientes en la provincia.

6. Estructura organizacional

Organigrama estructural

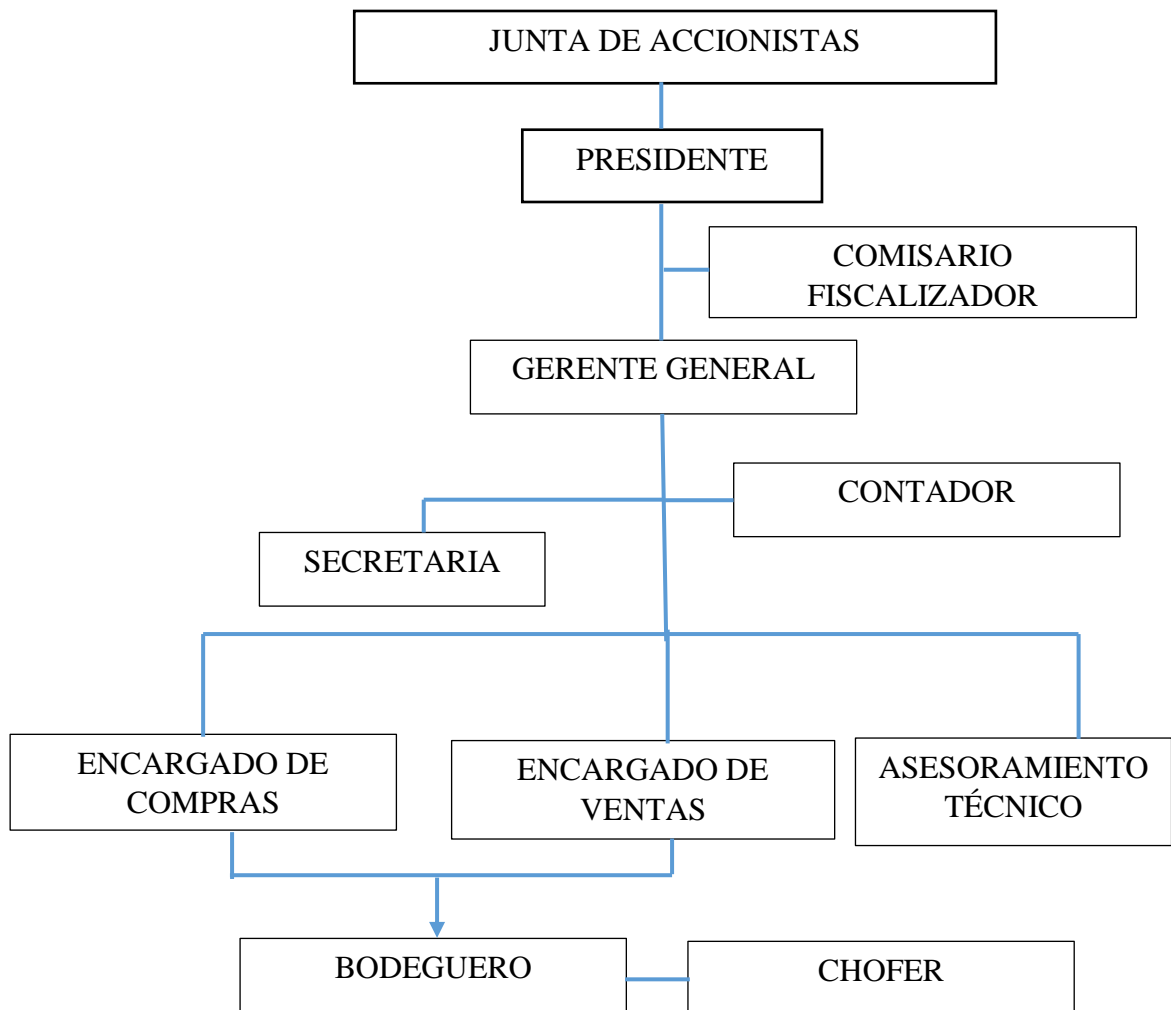


Gráfico # 1 Organigrama estructural COAGVELCOR S.A

Fuente: Administración de la **Empresa** COAGVELCOR S.A

Elaborado por: Marisol Naula

Organigrama Funcional

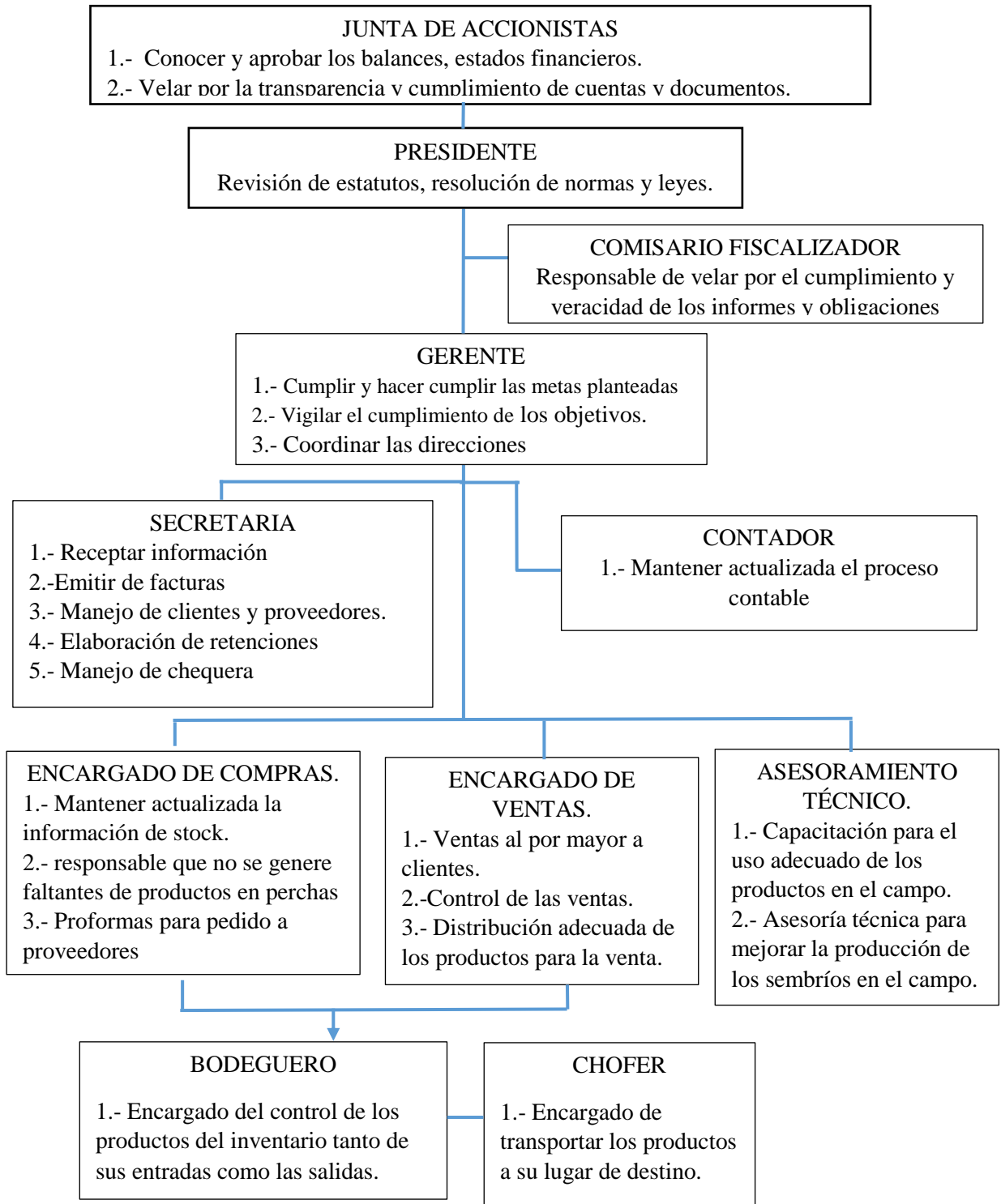


Gráfico # 2 Organigrama funcional COAGVELCOR S.A

Fuente: Administración de la Empresa COAGVELCOR S.A

Elaborado por: Marisol Naula

Organigrama Posicional

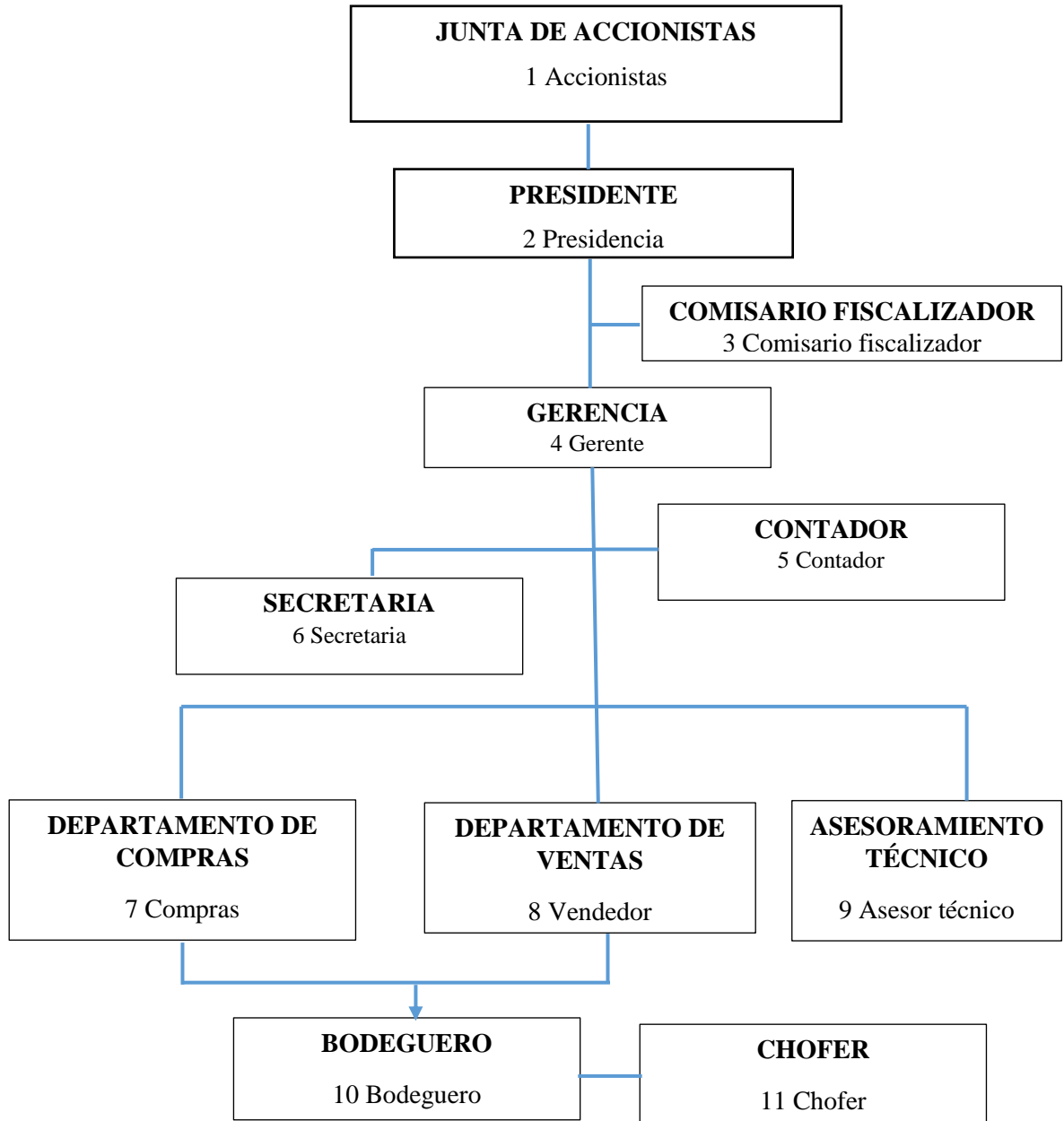


Gráfico # 3 Organigrama posicional COAGVELCOR S.A

Fuente: Administración de la Empresa COAGVELCOR S.A

Elaborado por: Marisol Naula

7. Recursos

Humanos

La empresa actualmente cuenta con los empleados administrativos y operativos, los cuales cumplen jornadas de trabajo de lunes a viernes en el horario desde las 8:30 17:30, y los sábados de 9:00 a 13:00, en la que se detalla los nombres y cargas posee la empresa

Tabla #1 Recursos humanos

N°	NOMBRES	CARGO
1	VÉLEZ CÓRDOBA JULIO CESAR	GERENTE
2	HERNÁNDEZ CHINDOY LICET TATIANA	CONTADOR
3	TANGOY CRIOLLO LEINE MARGOTH	SECRETARIA
4	PEÑA SÁNCHEZ DARWIN MARCELO	JEFE DE COMPRAS
5	VELEZ CORDOVA JONNY WENSESLAO	JEFE DE VENTAS
6	LEÓN PERERA YORDANIS	TÉCNICO DE CAMPO
7	PARRA ACURIO LUIS DANIEL	BODEGUERO
8	DOMÍNGUEZ MONTERO DIEGO ALVARADO	CHOFER

Fuente: Coagvelcor S.A

Elaborado por: Marisol Naula

Materiales

Recursos que posee la empresa los mismos que se detalla a continuación:

Tabla #2 Recursos al 31 de diciembre del 2016: Detalle de activos fijos de COAGVELCOR

CANT	DESCRIPCIÓN
	<u>EQUIPO DE COMPUTO</u>
8	COMPUTADORAS HP
9	REGULADOR DE VOLTAJE CDP
8	IMPRESORAS INK JEP PIXMA MP 1900 CANON
	<u>EQUIPO DE OFICINA</u>
4	SUMADORA MONROE 2020
8	TELÉFONO SIEMENS
	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>
8	ESCRITORIOS DE METAL

8	SILLAS CUERINA
10	BASUREROS METAL
8	PORTE CPU MÓVIL METAL
4	VITRINAS
6	ARCHIVADORES DE PARED
3	ARCHIVADORES METÁLICO GRANDES
4	REPISAS PERCHERAS GRANDES
	<u>VEHÍCULOS</u>
N1	CAMIONETA 4X4 CHEVROLET
N1	CAMIÓN SENCILLO 4X2 CHEVROLET
TOTAL ACTIVO FIJO	

Fuente: Coagvelcor S.A

Elaborado por: Marisol Naula

Financieros

Tabla #3 Recursos financieros de COAGVELCOR S.A

CUANTA	AÑO FISCAL 2016
Caja	\$ 6.000,00
Banco Pichincha	\$ 540.700,00
Cuentas x cobrar a corto plazo	\$ 300.000,00
Cuentas x cobrar a largo plazo	\$ 200.000,00
Capital al 2016	\$ 1.593.400,00
TOTAL	\$ 2.640.700,00

Fuente: Coagvelcor S.A

Elaborado por: Marisol Naula

Banco Pichincha

Cuenta Corriente N° 2100084345

Saldo al 31 de diciembre del 2016

\$ 540.700,00

8. Sistema de información administrativo

El Sistema de Información Administrativa, SIA, es una aplicación cuya función básica es la de actuar como repositorio de información relevante en lo concerniente a la relación entre Administración y ciudadano, El sistema de información administrativo es:

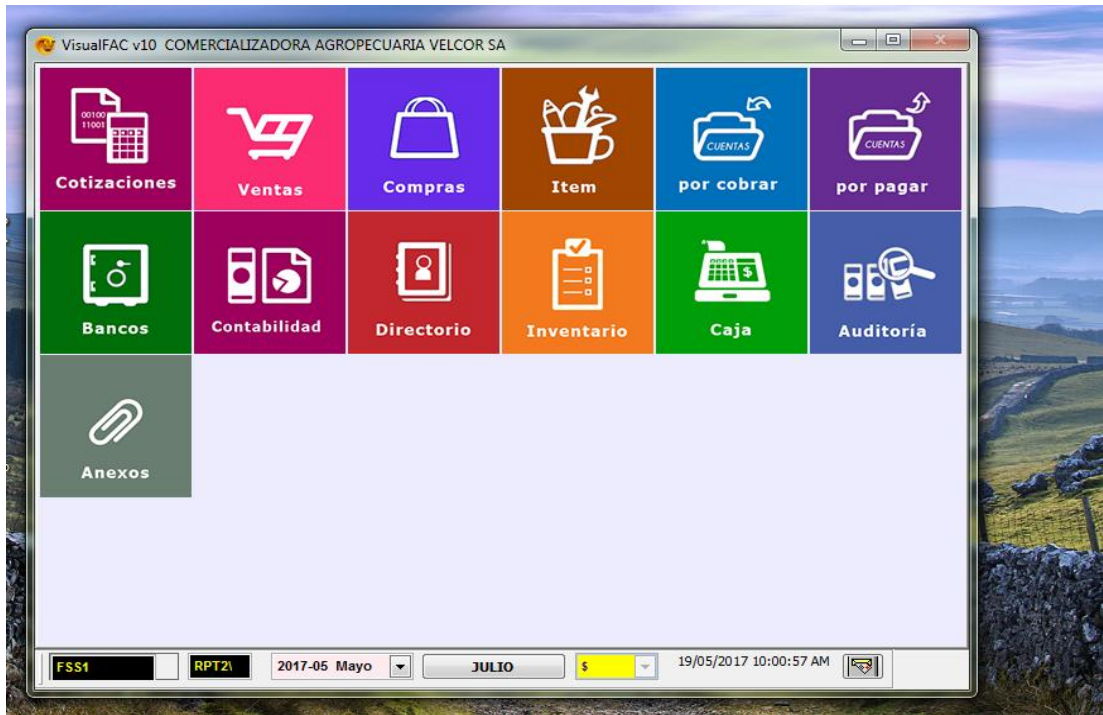
Según Peralta Manuel (2008) “Sistema de información es un conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio. En un sentido amplio, un sistema de información no necesariamente incluye equipo electrónico (hardware). Sin embargo, en la práctica se utiliza como sinónimo de sistema de información computarizado” (Capítulo 1 página 4) .

En el caso particular de la empresa COAGVELCOR S.A, no se maneja ningún Sistema de Información Administrativa.

Sistema de comunicación interna y externos (memos cartas, oficios). - La comunicación que la empresa COAGVELCOR tanto interna como externa se la realiza por medio telefónico ya sea por llamadas o escritos por wasap, ya que al momento de contratar a cada empleado son informados y capacitados en el rol que se debe cumplir de acuerdo al área que pertenece el personal.

Contable. - El programa contable que se maneja en COAGVELCOR S.A es Visual FAC el mismo que es un gestor contable que se permite hacer toda una contabilidad partiendo de documentos contables hasta obtener Estados financieros, este tipo de programas contables está orientado en si a empresas comerciales, este programa tiene diferentes módulos como se muestra en la imagen a continuación:

Imagen # 1 Sistema Visual Fac.



Fuente: Coagvelcor S.A

Módulo de contabilidad. - En este módulo se maneja todo lo que corresponde a contabilidad como es Libro Diario, Reportes, Plan de Cuentas, Configuración de Cuentas, Centro de Costos, Comprobantes de Pago; Comprobantes de Ingreso, entre otros.

Módulo de cuentas por cobrar. - En este módulo se registra todos los datos del cliente que mantiene deuda con la empresa COAGVERCOR S.A y a sí mismo la fecha de vencimiento de aquella deuda, mediante este sistema se puede tener una recuperación de cartera ágil ya que no permite ver de forma rápida los datos reales de los clientes deudores.

Módulo de cuentas por pagar. - En este módulo se registra todas las deudas que como empresa COAGVERCOR S.A se mantiene con los proveedores, de esta manera se puede tener un registro eficiente con la fecha de vencimiento para realizar los pagos correspondientes sin caer en retrasos.

Módulo de Bancos. - Este es el modulo que se permite ingresar los pagos efectuados con cheque sin importar de que el área ya sea de empleados, pagos o por gastos de mantenimiento en si todo gasto generado y pagado con cheque queda registrado en el sistema, dando esto un valor real día con día de la liquidez que tiene en bancos.

Módulo de directorio. - En este módulo prácticamente reposan todas las guías telefónicas ya sea de empleados cliente y proveedores.

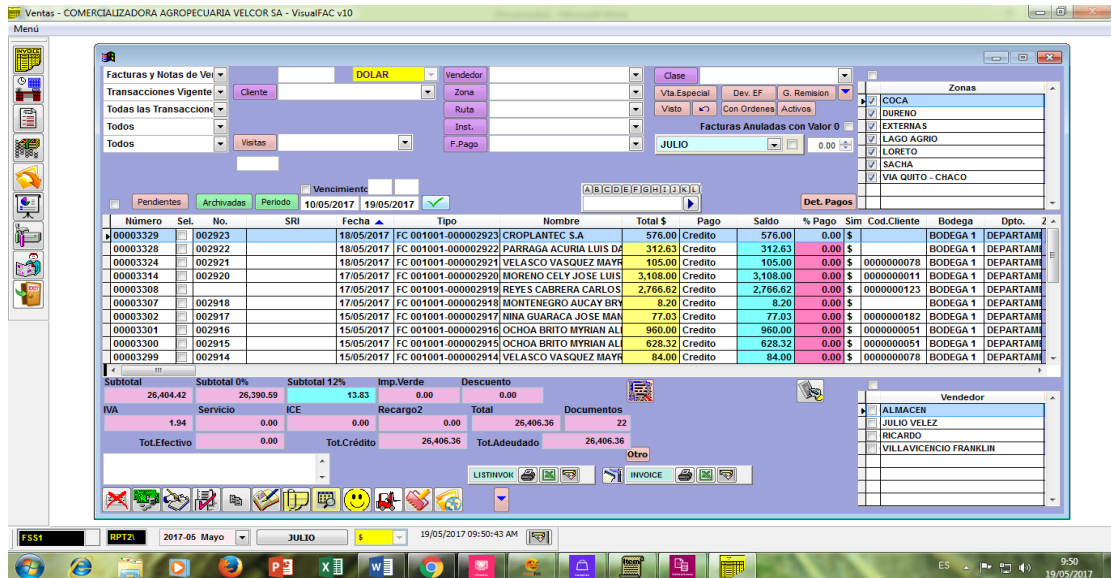
Módulo de Inventario. - Este módulo está encargado del control de los productos que cuenta las empresas COAGVELCOR S.A mediante este módulo se podrá verificar lo que está en stock, lo que esté pendiente de adquirir, y los que estén cerca de agotarse de las perchas.

Módulo de Caja. - Prácticamente este módulo es aquel que facilita al vendedor el control de las ventas diarias ya que al final del día se realiza el cuadro de caja, para de esta forma saber cuánto es las ventas diarias que se ha realizado en la empresa.

Módulo de Auditoria. - Este módulo está encargado de verificar que los movimientos que se realiza en el sistema estén bien elaborados, es prácticamente una auditoria del sistema.

Módulo de Ventas. - Este módulo está conformado por todos los datos de una factura y también se ayuda al momento de emitir la factura este queda archivado los datos del cliente facilitando esto la emisión de los respectivos documentos de ventas, a continuación, módulo de ventas:

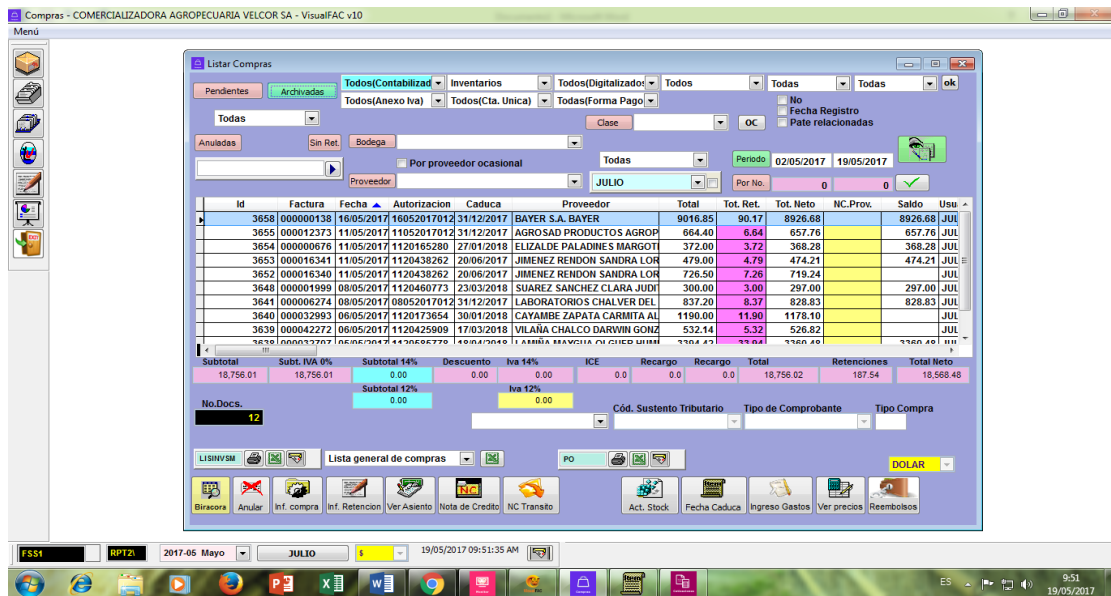
Imagen # 2 Sistema Visual Fac menú de ventas.



Fuente: Coagvelcor S.A

Módulo de Compras. - El módulo de compras, permite ingresar los datos de los proveedores y de esa forma generar el comprobante de pago o el crédito que en ocasiones los dejan, a más de eso se va generando una lista de los proveedores que mantiene la empresa, a continuación, el módulo de compras:

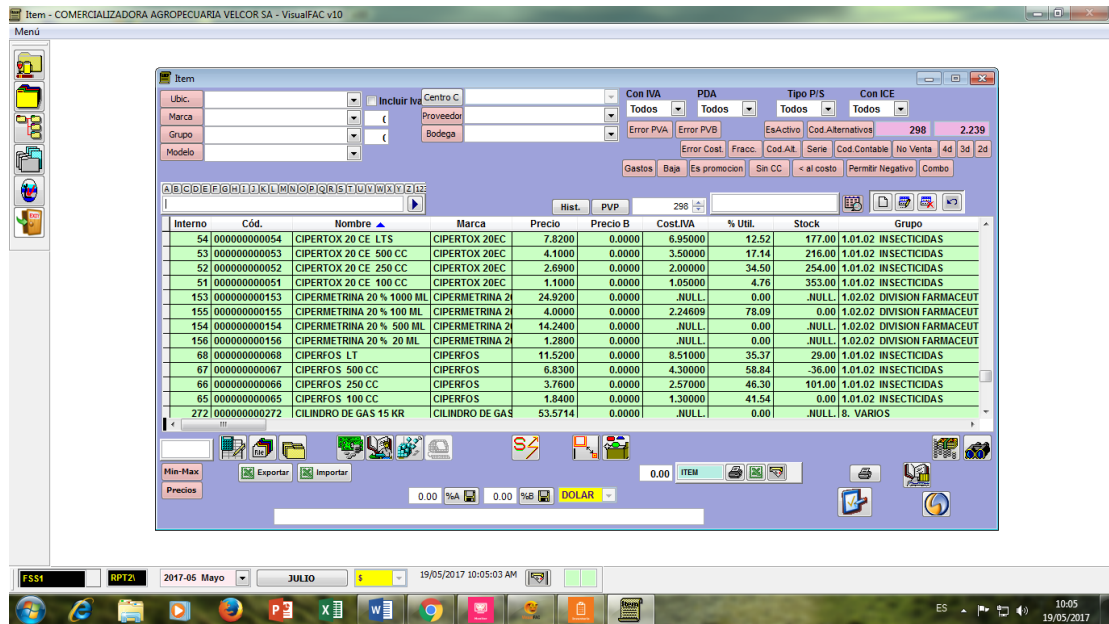
Imagen # 3 Sistema Visual Fac menú de compras.



Fuente: Coagvelcor S.A

Módulo de ítem. - Este módulo les permite ingresar los productos con su descripción de marca, cantidad, grupos, tamaños y precio para su venta y distribución, a continuación, módulo de Ítem:

Imagen # 4 Sistema Visual Fac menú de mercadería



Fuente: Coagvelcor S.A

9. Clientes

El principal cliente que tiene COAGVELCOR es el Gobierno Provincial de Sucumbíos, ubicado en la ciudad de Lago Agrio Avenida el Chofer, la empresa cuenta con una variedad de clientes entre ellos tenemos los consumidores finales y un aproximado de 40 clientes fijos, que a continuación detallamos alguno de ellos:

Tabla #4 Clientes fijos de la empresa COAGVELCOR S.A.

CLIENTE	CIUDAD	PROVINCIA
Gobierno Provincial Sucumbíos	Nueva Loja	Sucumbíos
Junta Parroquial del Eno	Cantón el Eno	Sucumbíos
Junta Parroquial de Cáscales	Cantón Cáscales	Sucumbíos
Junta Parroquial de Putumayo	Cantón Putumayo	Sucumbíos
Junta Parroquial de Gonzalo Pizarro	Cantón Gonzalo Pizarro	Sucumbíos
Gobierno Parroquial del Sacha	Cantón Joya de los Sachas	Orellana
Almacén La Casa del Campo	Nueva Loja	Sucumbíos
Almacén Todo para el Agro	Nueva Loja	Sucumbíos
Almacén Siembra con Fe	Nueva Loja	Sucumbíos
Almacén el Amigo del Campo	El Eno	Sucumbíos
Agropecuaria el Agricultor	Recinto Pacayacu	Sucumbíos
Agroveterinaria Agro cacao	Nueva Loja	Sucumbíos
Agroveterinaria Briancito	Cáscales	Sucumbíos
Bio Agro	Shushufinde	Sucumbíos
Agroveterinaria Campesino	El Eno	Sucumbíos
Agroveterinaria el Ganadero	Nueva Loja	Sucumbíos
Almacén Agropecuario el Baquero	Joya de los Sachas	Orellana
Alejandro Cevallos Francisco	Nueva Loja	Sucumbíos
Blacio Fredy	Shushufinde	Sucumbíos
Cabrera Dany	Nueva Loja	Sucumbíos
Alvarado Wilmer	Shushufinde	Sucumbíos
Andrade Darwin	Shushufinde	Sucumbíos
Córdova Roberto	Shushufinde	Sucumbíos
Arnulfo Sandino	Gonzalo Pizarro	Sucumbíos
Cabrera José	Nueva Loja	Sucumbíos
Calva María	Orellana	Sucumbíos
Comercial Carlita	Jámbeli	Sucumbíos
Emagro	Orellana	Orellana
Narcisa Zúñiga	Nueva Loja	Sucumbíos
Segura Yánez	Nueva Loja	Sucumbíos
William Salazar	Cáscales	Sucumbíos
Oscar Jiménez	El Eno	Sucumbíos
Montero Vinicio	Nueva Loja	Sucumbíos
Agroveterinaria Cáscales	Cáscales	Sucumbíos
Fundación para el Desarrollo	Nueva Loja	Sucumbíos
Chamorro Luis	Nueva Loja	Sucumbíos
Público en General		Sucumbíos

Fuente: Coagvelcor S.A

Elaborado por: Marisol Naula

10. Proveedores.

El principal proveedor que tiene COAGVELCOR es CRYSTAL CHEMICAL DEL ECUADOR, DUPOCSA, ubicado en la ciudad de Guayaquil en el km. 1 ½ vía Durán Tambo, en su totalidad posee 45 proveedores, algunos de ellos son:

Tabla #5 Proveedores empresa COAGVELCOR S.A.

PROVEEDOR	CIUDAD	PROVINCIA
AGRICOLA CIENCIASCORP CIA. LTDA.	QUITO	PICHINCHA
AGRIPAC S.A.	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
AGRO REGISTROS CIA. LTDA.	QUITO	PICHINCHA
AGROSAD CIA LTDA	QUITO	PICHINCHA
CUAPLASTIC	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
DIVESA	AMBATO	TUNGURAHUA
ALASKA S.A.	QUITO	PICHINCHA
AVIGRUP	QUITO	PICHINCHA
AGRO ORIENTE	SHUSHUFINDI	SUCUMBÍOS
AMBAGRO	AMBATO	TUNGURAHUA
TRANSPORTES ANDRADE	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
AROMAS Y RECUERDOS S. A.	GUAYAQUIL	GUAYAS
RVISEG CIA. LTDA	QUITO	PICHINCHA
GROAMAZONAS	SACHA	ORELLANA
EL TORITO	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
BIOAZUL MUNDO	QUITO	PICHINCHA
FERRETERIA BALCAZAR	SACHA	ORELLANA
FERRETERIA BALCAZAR	LORETO	ORELLANA
CARTIMEX S.A.	GUAYAQUIL	GUAYAS
AVADORA Y MECANICA CASTILLO	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
BIOS. PROVEEDORES AGROPECUARIOS	QUITO	PICHINCHA
BODEGA CAYAMBE	SACHA	ORELLANA
CHAMORRO CRUZ LUIS HUMBERTO	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
COLLANTES ROBAYO LUIS RODRIGO	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
CISMED	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
LA CASA DEL AGRICULTOR	SHUSHUFINDE	SUCUMBÍOS

AGRO ORIENTE 1	SHUSHUFINDE	SUCUMBÍOS
VETERINARIOS	QUITO	PICHINCHA
DILAVCO	COCA	ORELLANA
PROTECTORES QUÍMICOS PARA EL CAMPO S.A.	DURAN	GUAYAS
ECUAQUÍMICA	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
MULTISERVICIOS C.E	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
CONFECCIONES Y ESTAMPADOS ADRY	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
FERREMUNDO S.A.	GUAYAQUIL	GUAYAS
FERRONORTE CORP. CIA. LTDA.	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
FERTICAMYCRUS	DURAN	GUAYAS
BUEN GRANJERO	QUITO	PICHINCHA
COMPUKIT	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
HORIZONTE AGRO	DAULE	GUAYAS
IMBAUTO S. A.	COCA	ORELLANA
FARMACIAS COMUNITARIAS CEVALLOS	LAGOA AGRIO	SUCUMBÍOS
CRISTHIAN´S HOTEL	TENA	NAPO
LAVETEC CIA. LTDA.	QUITO	PICHINCHA
ELECTROFERRETERIA EL PARAISO	LAGO AGRIO	SUCUMBÍOS
CIENCIASCORP CIA. LTDA	QUITO	PICHINCHA

Fuente: Coagvelcor S.A

Elaborado por: Marisol Naula

CAPÍTULO II

PROYECTO DE AUDITORÍA

1. Propuesta técnica

Naturaleza

Con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión teniendo en cuenta los objetivos; su eficiencia como empresa y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo con la finalidad de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección encargada.

La gestión comprende de todas las actividades organizacionales como son;

- ✓ Una adecuada operación que garantice el funcionamiento de la empresa.
- ✓ La evaluación del cumplimiento y desempeño.
- ✓ El análisis de los recursos disponibles.
- ✓ El cumplimiento de metas y objetivos de la empresa.
- ✓ El evaluar el compromiso de talento humano con la entidad.

Alcance

La investigación de auditoria de gestión de la empresa COAGVELCOR S.A, evaluará de forma detallada cada aspecto operativo de la organización, por lo que al determinar el alcance se debe considerar lo siguiente:

- ✓ Eficacia: Logro de los objetivos, nivel jerárquico, la estructura organizacional
- ✓ Regulaciones: Evaluar le eficacia y eficiencia del uso de los recursos.
- ✓ Regulaciones: Evaluar el cumplimiento de las política y procedimientos establecidos por la organización.

- ✓ Salvaguarda de Activos: Contempla la protección contra sustracciones y uso indebido.
- ✓ Calidad de la Información: Abarca la exactitud, la oportunidad, lo confiable, la suficiencia y la credibilidad de la información, tanto operativa como financiera.

Antecedentes

De acuerdo a la aplicación de la técnica de revisión bibliográfica y observación directa se determinó que la empresa no existe investigación que ligen a las variables de estudio de la presente Auditoria, ratificando de esta manera la importancia de aplicar una auditoria de gestión con el fin de visualizar de manera oportuna las posibles debilidades que tenga la empresa.

Objetivos

Objetivo General

Realizar una auditoría de gestión a la empresa Comercializadora Agropecuaria COAGVELCOR S.A, a través de un estudio técnico con el fin de determinar posibles falencias y establecer estrategias para la toma de decisiones en el periodo 01 de enero del a 31 de diciembre del 1016, de la ciudad de Lago Agrio Provincia de Sucumbíos.

Objetivo Específicos

- ✓ Realizar el programa de auditorio preliminar para conocer los lineamientos de carácter general de la empresa y la situación actual.
- ✓ Aplicar métodos de auditoria de gestión que permitan conocer las diferentes problemáticas de la institución.
- ✓ Aplicar indicadores de gestión que permitan Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de las empresas.

- ✓ Evaluar la eficiencia en el uso de los recursos de las empresas.

Estrategias

- ✓ El marco de acentuación de la empresa COAGVERCOR S.A, mediante el análisis de la planeación.
- ✓ Medir del progreso de las acciones en función del desempeño a través del análisis de control.
- ✓ Diseñar y organizar la metodología de comercialización para mejorar los ingresos de la empresa COAGVERCOR S.A.
- ✓ Tomar las decisiones pertinentes para regular la gestión de la organización a través de la dirección.
- ✓ Evaluar el nivel de satisfacción de los clientes mediante encuestas.

Justificación

Al conocer las diferentes áreas que cuanta la empresa COAGVERCOR S.A, se pudo detectar que la mismo no ha sido sujeta de auditorías de ninguna índole, es por eso que nace la necesidad de realizar la investigación de los procesos de gestión y operativos, así como las herramientas de control, que les facilite la detección oportuna de debilidades en el desarrollo de las actividades antes mencionada.

La finalidad de esta auditoría de gestión es de proveer información que facilite la evaluación de las funciones que se desarrollen en sus diferentes áreas y asegurar el logro de los objetivos y metas propuestas por la empresa.

Acciones

Las acciones que se desarrollaran en esta auditoria son prácticamente las cinco fases que se lleva realizar una auditoria como son: Estudio preliminar, Proyecto de Auditoria, Principales hallazgos, Informe de Auditoria y seguimiento y conclusiones y seguimiento.



Gráfico # 4 Esquema de auditoria de gestión a la empresa COAGVELCOR S.A

Fuente: UTI

Elaborado por: Marisol Naula

Recursos

Los recursos materiales a ser utilizados en esta auditoria son:

- | | | |
|-------------------|---------------------|---------------|
| ✓ Internet | ✓ Resma de hojas de | ✓ Borrador |
| ✓ Computadora | papel A4 | ✓ Carpetas |
| ✓ Cámara | ✓ CD | ✓ Clips |
| fotográfica | ✓ Lápices | ✓ Impresiones |
| ✓ Radio grabadora | ✓ Esferos | ✓ Anillados |

Costos

Tabla #6 Recursos económicos para efectuar auditoria en la empresa
COAGVELCOR S.A.

CANTIDAD	MATERIAL	V. UNITARIO	V. TOTAL
270 h	3 Horas diarias de internet	0.80	216,00
1	Honorarios el auditor	800,00	2.400,00
1	Computadora	500,00	500,00
1	Cámara fotográfica	100,00	100,00
1	Radio grabadora	80,00	80,00
3	Resmas de hojas A4	11,00	33,00
3	CD	4,00	12,00
10	Lápices	0.30	3,00
10	Esferos	0.60	6,00
3	Borradores	0.25	0,75
5	Carpetas Plásticas	0.75	3,75
1	Caja de clips	0.80	0,80
300	Impresiones	0.10	30,00
3	3 noches Hospedaje	10,00	30,00
3	6 Pasajes	11,00	33,00
9	3 días de Alimentación	3,00	27,00
SUBTOTAL			1.075,30
	Imprevistos	100,00	100,00
TOTAL			3.575,30

Elaborado por: Marisol Naula

Para la presente auditoria se presupuesta gastara la cantidad de \$ 3.575,30 dólares, los mismos que serán financiados con recursos propios del investigador.

Cronograma de actividades

Tabla # 7 Cronograma de actividades para la de auditoria en la empresa COAGVELCOR S.A.

Actividades	Mayo				Junio				Julio				Agosto				Sept.			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Selección de la empresa	■	■																		
Primera visita a la empresa			■																	
Inspección a la empresa para conocer los proceso y actividad				■																
Búsqueda de la información					■	■														
Revisión bibliográfica y recolección de datos							■													
Propuesta técnica de Auditoria								■												
Notificación de inicio de auditoria									■											
Reunión con el representante de la empresa para definir detalles del proceso de auditora.										■										
Solicitud de información											■									
Recolección de datos de la empresa, mediante papeles de trabajo												■								
Evaluación del control interno													■							
-Evaluación de logros de objetivos institucionales -Evaluación de nivel de aceptación de la empresa -Evaluación de la eficacia económica del uso de los recursos														■	■					
Análisis de los resultados según los datos procesados																■				
Comunicación de los principales hallazgos																	■			
Planteamientos de las posibles soluciones																		■		
Elaboración del informe final																			■	
- Conclusiones y recomendaciones según lo auditado. - Trámites administrativos y defensa de tesis.																				■

Elaborado por: Marisol Naula

2. Programa de trabajo.

Tabla #8 Programa de trabajo de auditoria en la empresa COAGVELCOR S.A.

COAGVELCOR S.A.											
Objetivo:	Examinar y evaluara el proceso de gestión de comercialización para establecer el grado de eficiencia, eficacia, alcance de objetivos institucionales y nivel de aceptación de la empresa										
Alcance:	La auditoría comprende el examen y evaluación del uso de la aplicación de las políticas y normas para alcanzar la eficiencia, eficacia, objetivos de la empresa, así como también se revisará el nivel de aceptación de la misma.										
Actividad	Documentos	Auditor	Responsabl e	Julio				Agosto			
				1	2	3	4	1	2	3	4
Planificación de la auditoria	Informe de actividades	Marisol Naula	Gerente								
Estudio general de la empresa misión, visión y estructura organizacional	Políticas de la empresa reglamento interno de trabajo	Marisol Naula	Gerente								
Identificación de objetivos	Informe de actividades	Marisol Naula	Gerente								
Encueta para medir el nivel de aceptación	Encuestas a clientes	Marisol Naula	Agentes de ventas								
Revisión del uso adecuado de recursos	Informes de actividades	Marisol Naula	Personal en general								
Medir el desempeño de los empleados en función de las acciones ejecutadas.		Marisol Naula	Auditor								
Resultados de la evaluación preliminar		Marisol Naula	Auditor								
Informe final de auditoria		Marisol Naula	Auditor								

Elaborado por: Marisol Naula

Equipo de Trabajo

El equipo de trabajo que se contara para esta auditoria prácticamente es con el personal de la empresa COAGVERCOR S.A, los cuales se facilitaran la información necesaria para realizar las respectivas mediciones, clientes que es una parte central de la empresa, y la como parte principal la persona encargada de realizar esta auditoría:

- ✓ Personal de la Empresa
- ✓ Clientes
- ✓ Investigador

Materiales a utilizar

- ✓ Computadora
- ✓ Radio
- ✓ Cámara fotográfica
- ✓ Lápices
- ✓ Esferos
- ✓ Hojas de papel bon
- ✓ Grampas
- ✓ Carpetas

Tipos de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.

Considerando su forma contenido y uso utilizaremos los siguientes:

- ✓ Programa de trabajo
- ✓ Cedula narrativas

- ✓ Cedula de marcas de auditoria
- ✓ Procedimientos para el control interno de gestión.

Según la forma se utilizará los siguientes archivos:

- ✓ Archivo permanente
- ✓ Archivos corrientes
- ✓ Archivos administrativos.

CARTA PROPUESTA PARA REALIZAR AUDITORÍA DE GESTIÓN

Lago agrio 03 de Julio 2017

Ing. Julio Vélez

**GERENTE DE COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA
COAGVELCOR S.A**

Presente:

El presente tiene la finalidad de la confirmación de la realización de la auditoría de gestión en su empresa, la misma que comprenderá el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, El examen se llevará de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, incluyendo procedimientos necesarios para la realización de dicho examen

Lo que se busca con este examen es evaluar el grado de control interno en cada una de las áreas de la empresa para medir el grado del desempeño de las actividades que se llevan a cabo en la empresa, verificar que el sistema de gestión y los procedimientos sean cumplidos por todos los colaboradores de la empresa.

El trabajo de auditoría se realizará personalmente, sin carácter de remuneración debido a que se trata de un trabajo de investigación académica, el cual fue dado favorable a mi solicitud,

Atentamente

Marisol Naula
AUDITOR



**Comercializadora Agropecuaria
COAGVELCOR S.A.**

Dirección: Eloy Alfaro y Francisco de Orellana
Telf. 062830790

ACEPTACIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE AUDITORIA DE GESTIÓN

Lago agrio 05 de Julio 2017

Señorita:
Naula Changa Bertha Marisol
AUDITORA
Presente:

El motivo del presente documento es para comunicarle que la empresa COAGVELCOS S.A acepta su propuesta, de realizar una Auditoría de Gestión a los procesos de la empresa, del periodo comprendido 01 enero al 31 de diciembre del 2016, por cuanto puede efectuar la investigación en el momento que la auditora considere oportuno.

La institución se compromete a facilitar toda la información que sea necesaria para poder cumplir con el trabajo de investigativo de manera veras y efectiva, con el fin de obtener los mejores resultados, de la misma forma se compromete en acatar y cumplir las recomendaciones en el tiempo establecido por el auditor.

Los resultados que se nos presente en los informes de auditoría emitido de la auditoria, nos será de gran ayuda ya que nos hará evidentes las principales desviaciones que no nos dejan cumplir las metas institucionales.

Atentamente


COAGVELCOR S.A.
Ing. Julio Yépez
Gerente de coagvelcor s.a
Ruc: 2191727439001
Firma Autorizada

Sucumbfos-Ecuador

CAPÍTULO III

PRINCIPALES HALLAZGOS

Análisis del proceso administrativo

La empresa COAGVELCOR institución orientada a la comercialización de productos agrícolas en el cantos cuenta con ocho empleados cada uno de ellos en diferentes áreas de la empresa, cada funcionario debe cumplir con las políticas institucionales y de esa forma le permite alcanzar las metas institucionales, para el análisis del proceso administrativo se aplicara indicadores cuantitativos en cada una de las herramientas administrativas:

Planeación

Según Agustín. Reyes Ponce 1998"La planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo, y la determinación de tiempos y números necesarios para su realización" (página 43).

Indicadores de planeación

Tabla #9 Indicadores de planeación

1). INDICADORES DE VISIÓN
Calculo
Empleados que conocen la visión/ total de empleados = $5/8 = 62,5\%$
Interpretación
Del 100% de empleados investigados se puede notar que el 62,5 % conoce la visión de la empresa.
Análisis
Por los datos arrojados por la investigación se puede ver que la mayoría de los empleados que laboran en la empresa conoce la visión de la empresa, a pesar no podríamos decir que estamos bien ya que todos los personales que labora en esta empresa debe conocer la visión de la empresa, para de esa forma tener un equipo con el mismo horizonte de marcha y poder cumplir los objetivos institucionales.
2). INDICADORES DEL COMPORTAMIENTO DE LA VISIÓN
Calculo
Empleados que comparten la visión/ empleados que conocen la visión = $4/5 = 80\%$
Interpretación
Del 62.5 % de empleados que conocen la visión el 80 % imparte sus conocimientos con el personal que labora en la empresa.
Análisis
Es importante que todos los empleados que laboran en esta empresa conozcan la visión de la empresa, porque es de vital importancia para que se comprometan con el trabajo y los cumplimientos de los objetivos.
3). INDICADORES DE LA MISIÓN
Calculo
Empleados que conocen lo misión/ Total empleados = $4/8 = 50\%$
Interpretación
Del 100 % de empleados investigados podemos notar que el 50 % de ellos conocen la misión de la institución.
Análisis
Se puede observar una diferencia bastante considerable ya que se trata del 50% del personal que no conoce la misión, a esto se debe tomar medidas de socialización con el fin de que todo el personal que labora en COAGVELCOR S.A sepa hacia donde está encaminada la empresa de esa forma se logre conseguir los objetivos ya que ellos se comprometen con la misión de la entidad.

4). INDICADORES DEL COMPORTAMIENTO DE LA MISIÓN
Calculo
Empleados que comparten la misión/ empleados que conocen la misión = $3/4 = 75\%$
Interpretación
Del 50 % de empleados que conocen la misión el 75% comparte sus conocimientos con los demás compañeros de trabajo
Análisis
Según los valores que se arroja la investigación dan a conocer que es de mucha importancia el impartir y socializar la misión de la empresa, ya que eso les permitirá a los empleados trabajar con un mismo objetivo y un mismo horizonte con el fin de cumplir metas institucionales.
5). INDICADORES DE OBJETIVOS
Calculo
Objetivos alcanzados/ Objetivos de la Institucionales= $2.75/3 = 91,66\%$
Interpretación
La institución cuenta con tres objetivos principales de los cuales según la investigación se cumple con el 91.66% de ellos.
Análisis
Podemos notar según la investigación que se realizó este indicador cumple con casi el 100% de avance en el cumplimiento.
6). INDICADORES DE OBJETIVOS CUMPLIDOS POR ÁREAS
Calculo
Objetivos alcanzados por áreas / Total áreas = $3/6 = 50\%$
Interpretación
Los objetivos por áreas se puede verificar que el 50% de las áreas si cumplen con los objetivos.
Análisis
La investigación indica que de las seis áreas que tiene la empresa solo las mitas de ellas si cumple con los objetivos planteados, siendo esto una de las razones por las cuales la empresa no podrá alcanzar sus objetivos institucionales.
7). INDICADORES DE OBJETIVOS CORPORATIVOS ALCANZADOS
Calculo
Objetivos corporativos alcanzados/ Objetivos definidos = $2.75/3 = 91,66\%$
Interpretación
La institución cuenta con tres objetivos principales de los cuales según la investigación se cumple con el 91.66% de ellos, esto es porque se cuenta con la misma cantidad de objetivos institucionales y a la vez los mismos alcanzados.

Análisis
Podemos notar según la investigación que se realizó este indicadores cumple con casi el 91.66% de avance en el cumplimiento de objetivos, esto es un porcentaje excelente ya que con un poquito más se cumpliría el 100%.
8). INDICADORES DE METAS
Calculo
Metas alcanzadas/ metas establecidas = $2/3 = 66,66\%$
Interpretación
Mediante la investigación realizada podemos ver que el nivel de avance en el cumplimiento de las metas es de 66.66% se da como resultado bueno ya que se tiene poco más de la mitad de cumplimiento.
Análisis
El cumplimiento de las metas en toda entidad es de mucha importancia ya que esto se permite evaluar en nivel de avance de la entidad, aquí según la investigación podemos ver que la empresa tiene un buen promedio de avance en los que es el cumplimiento de las metas institucionales.
9). INDICADORES DE METAS EN BASE A LOS OBJETIVOS
Calculo
Metas alcanzadas/ Objetivos definidos = $2/3 = 66,66\%$
Interpretación
En la investigación podemos ver que en estudio realizado de metas versus objetivos se da cuenta que se tiene un nivel de avance de 66.66% dando esto como un resultado bueno.
Análisis
El avance que se reflejan según el estudio realizado podemos ver que tiene un buen porcentaje ya que más que el cincuenta por ciento de avance de metas alcanzadas.
10). INDICADORES DE ESTRATEGIAS
Calculo
Personal que aplica las estrategias institucionales/Total del personal= $5 /8 = 62,5\%$
Interpretación
Se ve que el 62,5% delo personal si aplica las estrategias institucionales, esto es un porcentaje aceptable ya que supera el cincuenta por ciento.
Análisis
Es de mucha importancia el total conocimiento de los empleados de la empresa el conocimiento y aplicación de las estrategias institucionales para de esa forma cumplir con las metas y objetivos, según la investigación vemos que se cumple un 62,5% de cumplimiento de estrategias de los empleados de la entidad, siendo este un porcentaje aceptable.

11). INDICADORES DE PROCESOS
Calculo
Procesos administrativos cumplidos/Total procesos administrativos= $5/6 = 83,33\%$
Interpretación
El cumplimiento de este indicador de procesos se ve su cumplimiento en un 83,33% según la investigación realizada.
Análisis
Estos procesos se deben cumplir ya que esto le permite a la empresa avanzar de forma correcta cada actividad que realice sus empleados, según la investigación se ve que se cumple una gran mayoría, aunque no es suficiente ya que estos procesos se deben cumplir en un 100%

Organización

La estructura de organización que la empresa COAGVELCOR S.A, dispone son medidas intencionales, en la que cada empleado asume como un papel que se debe cumplir con un mayor rendimiento, de esta forma la finalidad de establecer la estructura organizacional en una entidad es para trabajar juntos de forma óptima y que se alcance las metas fijadas en la planificación.

Indicadores de Organización

Tabla # 10 Indicador de organización

1). INDICADORES DE ORGANIZACIÓN
Calculo
Áreas óptimas para Laborar /Total áreas de la empresa= $6/6 = 100\%$
Interpretación
Se nota según la investigación que todas las áreas están mejoradas y en perfecto estado cumplido en un 100%.
Análisis
La empresa cuenta con 6 áreas de las cuales todas están completamente mejoradas y en buen estado esto se indica la investigación, siendo esto un resultado satisfactorio.
2). INDICADORES DE ÁREAS ADECUADAS PARA LABORAR
Calculo
Áreas que requieran ampliación /Total áreas de la empresa $2/6 = 33,33\%$
Interpretación
La investigación realizada indica que el 33.33% de las áreas requiere ampliación.
Análisis
Según los resultados de la investigación se pudo observar que el 33,33% de las áreas investigadas requieren ampliación ya que esas áreas están muy estrechas ya dificulta a la persona que labora en ese lugar.
3). INDICADORES DE ÁREAS SUSTITUTIVAS
Calculo
Áreas sustitutivas/Sucursales de la empresa $1/1 = 100\%$
Interpretación
La investigación realizada indica que la empresa no cuenta con áreas sustitutivas sin embargo cuenta con una sucursal en otro cantón cercano.
Análisis
La empresa mediante la investigación realizada sabemos que no cuenta con un área sustitutiva en el cantón, pero cabe reconocerse que, si cuenta con una sucursal en un cantón cercano al lugar que se encuentra la matriz, misma sucursal menciono el sr. Gerente sería utilizada como área sustitutiva en caso de emergencia.
4). INDICADORES DE DIVISIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE FUNCIONES
Calculo
Empleados con funciones/total empleados $7/8 = 87,5\%$

Interpretación
El 87,5% de los empleados de esta empresa tienen funciones asignadas.
Análisis
Según la investigación realizada se puede notar que el 87,5% de los empleados cuenta con funciones específicas y la diferencia de la misma no, es importante asignar funciones de acuerdo a las áreas que pertenece cada empleado.
5). INDICADORES DE TAREAS
Calculo
Tareas realizadas/total áreas $4 / 6 = 66,66\%$
Interpretación
Podemos notar que el 66,66% de los empleados cumplen sus tareas para las que fueron contratados.
Análisis
En el estudio realizado notamos que existe una deficiencia en lo que el cumplimiento de tareas entre los empleados de la empresa ya que tan solo el 66,66% cumple con las tareas asignadas, esto se muestra que es un factor del por el cual no puede cumplir sus metas como empresa.
6). INDICADORES DE PRÁCTICAS ORGANIZACIONALES
Calculo
Cumplimiento de prácticas organizacionales /Acciones propuestas $2 / 3 = 66,66\%$
Interpretación
Podemos notar que el 66.66% de los empleados ponen en práctica la acciones para cumplir la organización de la empresa.
Análisis
La investigación que se realizó podemos ver que solo el 66,66% de los empleados practican las acciones de organización de la empresa, a pesar de ser un porcentaje aceptable no es suficiente ya que esto se debe cumplir en un 100% ya que de eso depende el cumplimiento de metas y el buen ambiente de trabajo.
7). INDICADORES DE RECURSOS HUMANOS
Calculo
Evaluación previa contratación /Total puestos $6/8 = 75\%$
Interpretación
Notamos que el 75% de los puestos existente fueron evaluados previa contratación.
Análisis
Si notamos que existe solo el 75% de los puestos evaluados, esto quiere decir que la diferencia no se les contrato previa evaluación y medición del perfil para el área, perjudicando esto a la institución ya que su rendimiento no será el mejor.

8). INDICADORES DE DESEMPEÑO
Calculo
Empleados que tienen buen desempeño/Total puestos $7/8 = 87,5\%$
Interpretación
El 87,5% de los empleados tiene un buen desempeño según la investigación realizada.
Análisis
La investigación que se realizó indica que el 87,5% de los empleados tiene buen desempeño en sus actividades asignadas, dando esto como resultado la buena marcha de la empresa ya que es un porcentaje aceptable.
9). INDICADORES DE CULTURA ORGANIZACIONAL
Calculo
Empleados que aplican la cultura organizacional /Total empleados $6/8 = 75\%$
Interpretación
El 75% de los empleados afirman que aplican los que se tiene como costumbres la empresa.
Análisis
La cultura organizacional como empresa que se ha impartido a los empleados se puede notar que la mayoría de ellos como es el 75% de ellos lo está aplicando en la empresa.

Dirección.

Es un proceso continuo, que consiste en gestionar los diversos recursos productivos de la empresa, con la finalidad de alcanzar los objetivos marcados con la mayor eficiencia posible.

Indicador de dirección

Tabla #11 Indicador de dirección.

1). INDICADORES DE LIDERAZGO
Calculo
Empleados que ejercen el liderazgo /Total puestos $2/8 = 25\%$
Interpretación
Podemos ver que solo el equivalente al 25% de los empleados es líder en esta empresa.
Análisis
Podemos ver que un porcentaje bajo de empleados ejercen el liderazgo como parte de su trabajo diario, es importante que todos y cada uno de ellos puedan liderar el área que están encargados, ya que eso permite a la empresa caminar por una misma dirección hacia las metas.
2). INDICADORES ESTILO DE LIDERAZGO
Calculo
Empleados que identifican es estilo de liderazgo /Total puestos $2/8 = 25\%$
Interpretación
Podemos ver que solo el equivalente al 25% de los empleados conoce el estilo de liderazgo.
Análisis
El estudio realizado las muestra que son muy pocos los empleados que conocen el estilo de liderazgo, razón por el cual no lo saben ejercer en sus puestos de trabajo.
3). INDICADORES DE COMUNICACIÓN
Calculo
Canales de comunicación utilizados /Canales de comunicación establecidos $2/3 = 66,66\%$
Interpretación
Notamos que el 66,66% de los canales de comunicación son utilizados por el personal de la empresa.
Análisis
Según la investigación realizada vemos que no se utilizan todos los canales establecidos de comunicación, así como también se nota que solo el 66,66% de los canales establecidos son utilizados.
4). INDICADORES DE RECURSOS TECNOLÓGICOS
Calculo
Recursos tecnológicos utilizados /canales de comunicación establecidos $2/3 = 66,66\%$

Interpretación
Notamos que el 66,66% de los recursos tecnológicos son utilizados para la comunicación.
Análisis
Podemos ver que no todos los recursos tecnológicos que la empresa pone a disposición de los empleados para la buena comunicación no son utilizados.
5). INDICADORES DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN
Calculo
Canales de comunicación utilizados /medios de comunicación establecidos $2/3 = 66,66\%$
Interpretación
Notamos que el 66,66% de los canales de comunicación son utilizados por los empleados.
Análisis
Vemos que los canales de comunicación establecidos para uso de los empleados no son utilizados ya que solo es el 66,66% de los canales de comunicación que se estaría haciendo uso.
6). INDICADORES DE MOTIVACIÓN
Calculo
Incentivos de desempeño laboral /Presupuesto anual de incentivos $2/2 = 100\%$
Interpretación
La investigación que se realizó podemos ver que la empresa presupuesta 2 incentivos anuales por el cual cumple en un 100% de incentivos.
Análisis
Según el análisis se puede notar que la empresa cumple en el nivel presupuestado de incentivos anuales a los empleados.
7). INDICADORES DE MOTIVOS REALIZADOS
Calculo
Empleados incentivados en el año /total de empleados $2/8 = 25\%$
Interpretación
El estudio realizado podemos ver que solo el 25% de los empleados ha sido incentivado en el periodo.
Análisis
Se nota que la empresa no está presupuestando incentivos para todos los empleados ya que solo se les ha entrega incentivos al 25% de ellos.
8). INDICADORES DE TRABAJO EN EQUIPO
Calculo

Empleados que trabajan en equipo /total de empleados $6/8 = 75\%$
Interpretación
El 75% de empleados que laboran en la empresa trabaja en equipo.
Análisis
Vemos que la mayor parte de empleados trabajan en equipo, dando como resultado la marcha estable de la empresa.
9). INDICADORES DE EQUIPO DE COMPUTO PARA TRABAJAR
Calculo
Equipos de trabajo que se utilizan en la empresa / Equipos de trabajo de la empresa $6/8 = 75\%$
Interpretación
El 75% de empleados que laboran en la empresa utilizan los equipos de trabajo.
Análisis
Vemos que la mayor parte de empleados que laboran en la empresa hacen uso de los equipos de trabajo, podemos ver que no todos los empleados hacen el uso de los equipos asignados.
10). INDICADORES DE EQUIPO POR ÁREAS
Calculo
Áreas que utilizan los equipos de trabajo / Áreas de la empresa asignadas con equipos $6/7 = 85,7\%$
Interpretación
La investigación se ve que el 85.7% de las áreas utilizan los equipos de trabajo
Análisis
Podemos ver que el 85,7% de las áreas hacen uso de los equipos asignados, según la investigación es porque el personal que sale al campo solo utiliza días que le toca emitir informes.
11). INDICADORES DE PROYECTOS
Calculo
Proyecciones ejecutadas / Proyecciones establecidas $3/4 = 75\%$
Interpretación
Según la investigación se ve que él se cumplió en un 75% de los proyectos planteados.
Análisis
Las proyecciones que la empresa se ha propuesto se ve que se cumple en un 75% dando esto como un porcentaje aceptable.
12). INDICADORES DE BIENESTAR LABORAL
Calculo
Personal que labora en ambiente adecuado de trabajo/ Total de personal $7/8 = 87,5\%$
Interpretación

Mediante la investigación al personal se establece que el 87,5 considera que trabaja en un ambiente sano de trabajo.
Análisis
El personal investigado se vio que la mayoría de ellos trabajan en lugares adecuados y con buen ambiente de trabajo con acepción el que trabaja en bodega ya que es un lugar muy pequeño para todo lo que tienen en stock.

Control.

Según Harold Koontz y Ciril O'Donnell 1973 "Implica la medición de lo logrado en relación con lo estándar y la corrección de las desviaciones, para asegurar la obtención de los objetivos de acuerdo con el plan", (página 435)

Indicadores de control

Tabla #12 Indicador de control

1). INDICADORES DE CUMPLIMIENTO DE PROCESOS
Calculo
Personal que cumplen los procesos/ Total de procesos $4/4 = 100\%$
Interpretación
El cumplimiento de los proceso en la diferentes áreas investigadas cumplen al 100%
Análisis
No refleja ninguna novedad ya que se ve que cumplen los procesos para realizar cada actividad.
2). INDICADORES DE PREVENCIÓN
Calculo
Controles de prevención/ Total de controles $4/5 = 80\%$
Interpretación
Los controles de prevención son cumplidos en un 80% por la institución.
Análisis
Los controles realizados por la empresa para el cumplimiento de las actividades son elaborados quincenal mente con el fin de la buena marcha de la empresa, a pesar de eso se evidencia algunas áreas que no están controladas adecuadamente.
3). INDICADORES DE RESULTADOS
Calculo

Control de retroalimentación/ Total de controles $4/5 = 80\%$
Interpretación
La empresa utiliza el control de retroalimentación para verificar el cumplimiento de los objetivos, como vemos el 80% a utilizado este método.
Análisis
La empresa cada vez que realiza el seguimiento y las evaluaciones al personal para evaluar sus resultados, aplican la retroalimentación para el cumplimiento de sus metas.
4). INDICADORES DE CONTROL
Calculo
Modelos de control diseñados/ Modelos de control utilizados $5/5 = 100\%$
Interpretación
Todos los modelos de control diseñados para la evaluación se utilizaron al 100%
Análisis
Los modelos que se diseñaron se les utilizaron en la evaluación a las áreas de la empresa.
5). INDICADORES AL SISTEMA ADMINISTRATIVO
Calculo
Control administrativo /Total control administrativo $4/6 = 66,66\%$
Interpretación
Los controles administrativos se cumplen en el 66.66% por la empresa.
Análisis
Se determinó mediante la investigación que la empresa no controla de forma periódica las áreas administrativas las cuales refleja un porcentaje bajo el nivel de control administrativo.
6). INDICADORES AL SISTEMA CONTABLE
Calculo
Control del sistema contable /Total control contables $2/3 = 66,66\%$
Interpretación
Control al sistema contable se cumple en el 66.66%
Análisis
De la investigación que se realizó se determinó que de los controles para el sistema contable solo se realiza en un porcentaje aceptable ya que es el 66,66% esto mediante la evaluación a los módulos que se maneja en la empresa ya que la empresa cuenta con un contador externo.
7). INDICADORES AL TALENTO HUMANO
Calculo
Control del talento humano /Total control del talento humano $2/3 = 66,66\%$
Interpretación
El control del talento humano en la empresa se lo realiza en un 66,66%
Análisis
La empresa para poder medir el control del talento humano lo realiza mediante las

evaluaciones de actividades y el registro de entrada y salida a más de eso la gestión que realizan para cumplir con las metas institucionales.
8). INDICADORES DE CALIDAD
Calculo
Clientes atendidos y encuestados /número potencial usuarios atendidos al día 68/70 = 97,14%
Interpretación
De los clientes encuestados para medir la calidad de atención se vio que el 97,14% fue bien atendido.
Análisis
La investigación mediante encuesta a los clientes que visitan las instalaciones de la empresa COAGVELCOR.S. A, se notó que la mayor parte de ellos salieron satisfechos con la atención que le brindo los empleados de la empresa, como muestran los cálculos anteriores.
9). INDICADORES DE INSATISFACCIÓN DEL CLIENTE
Calculo
Quejas de clientes/ Clientes atendidos y encuestados 10/68 = 14,70%
Interpretación
El nivel de insatisfacción de los clientes encuestados representa un porcentaje bajo.
Análisis
La empresa cuenta con un porcentaje bajo de clientes insatisfechos ya que solo representa el 14,70%, a pesar de eso la empresa debe tomar en cuenta que esos porcentajes se deben de bajar ya que implica la imagen y crecimiento de la misma.
10). INDICADORES DE HERRAMIENTAS DE CONTROL
Calculo
Auditoria ejecutadas/ Auditoria planeadas 0/1 = 0%
Interpretación
El estudio muestra que en esta institución cuenta con el 0% de auditoria realizadas.
Análisis
A lo largo de vida empresarial COAGVELCOR S.A no cuenta con ninguna auditoría realizada ya sea financiera o de gestión, es por eso que a la fecha cuenta con el 0% de auditorías realizadas a pesar de planificar una auditoria anual no se ha cumplido con la misma.
11). INDICADORES DE MUEBLES Y ENSERES.
Calculo
Control de inventarios realizados/ control de inventarios planeados 1/2 = 50%
Interpretación
El control de muebles y enseres que tiene la empresa han sido controlados en un 50%
Análisis

En los que es el control de mueble y enseres que tiene la empresa se ve que se cumple con el 50% de lo planificado ya que es los valores que se refleja en la investigación.
12). INDICADORES DE CONTROL DE MERCADERÍA.
Calculo
Control de inventarios de mercadería realizados/ Control de inventarios de mercaderías planeados $4/4 = 100\%$
Interpretación
El porcentaje que refleja al control del inventario de mercaderías es el 100% meta alcanzada versus lo planeado.
Análisis
En este indicador no tenemos novedades ya que cada trimestre realiza el control de mercaderías den bodega.
13). INDICADORES DE SUMINISTROS DE OFICINA.
Calculo
Control de suministro utilizados /Total de controles de materiales $2/4 = 50\%$
Interpretación
Se refleja que el control de suministros es del 50% ya que no se aplica todos los controles para poder llegar al 100%
Análisis
El análisis se refleja que la empresa no aplica todos los controles planificados en los que es a los materiales y suministros, se debe tener más cuidado estos controles para poder utilizar de manera eficiente los suministros asignados.
14). INDICADORES DE EQUIPOS DE CÓMPUTO.
Calculo
Control de equipos de cómputo /Total de controles de equipos de cómputo $3/3 = 100\%$
Interpretación
El control en los equipos de cómputo podemos ver que se cumplió en 100%
Análisis
Los controles planteados para el control de los equipos de cómputo podemos ver que se han ejecutado todos, cumpliendo así en un 100%.
15). INDICADORES DE USO DE ESPACIOS.
Calculo
Control de espacios que se utilizan para lo que son asignados / Control de espacios asignados por áreas $6/6 = 100\%$
Interpretación
El control del uso de espacios se cumple al 100%
Análisis
La investigación arroja que los espacios que fueron asignados por áreas son utilizados para lo que fueron asignados, no se ve que los espacios no sean utilizados de forma

correcta.

Relación de información

Tabla #13 Matriz de indicadores

INDICADORES DE PLANEACIÓN	OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN	FUENTES DE INVESTIGACIÓN	META ESTÁNDAR	PORCENTAJE DE ALCANCE	META POR ALCANZAR	100% DE ALCANCE
Indicadores de visión	Verificar el cumplimiento de la misión, visión objetivos, metas, estrategias, política y procedimientos y programas, mediante el uso de indicadores de gestión.	Análisis del proceso administrativo, Nominas de proveedores, clientes Reglamento interno de la empresa	Ser una empresa líder en la comercialización y manejo responsable de productos agroquímicos amigables con el medio ambiente, con el asesoramiento técnico a los agricultores, comprometidos en el desarrollo	62,5%	37,5%	100%
Indicadores del comportamiento de la visión.				80%	20%	100%
Indicadores de la misión				50%	50%	100%
Indicadores del comportamiento de la misión				75%	25%	100%
Indicadores de objetivos				91,66%	8,34%	100%
Indicadores de objetivos cumplidos por áreas				50%	50%	100%
Indicadores de objetivos corporativos alcanzados				91,66%	8,34%	100%
Indicadores de metas				66,66	33,34%	100%
Indicadores de metas en base a los objetivos				66,66	33,33%	100%
Indicadores de estrategias				62,5	37,5%	100%
Indicadores de procesos				83,33	16,67%	100%
INDICADORES DE ORGANIZACIÓN						
Indicadores de áreas adecuadas para laborar	Verificar el cumplimiento de la estructura organizacional	Organigramas de la empresa, análisis de procesos		33,33%	66,67%	100%
Indicadores de áreas sustitutivas				100%	0%	100%

Indicadores de división y distribución de funciones	división, distribución de funciones y cultura organizacional	internos de la empresa.	de la mano con las personas dedicadas al agro en el campo, de esa manera asegurar las cosechas productivas y el uso de nuestros servicios mediante la satisfacción de los principales clientes que vienen de las áreas rurales, así como también satisfacer la demanda existente en cada cantón mediante las alcaldías y juntas	87,5%	12,5%	100%
Indicadores de tareas				66,66%	33,34%	100%
Indicadores de prácticas organizacionales				66,66%	33,34%	100%
Indicadores de recursos humanos				75%	25%	100%
Indicadores de desempeño				87,5%	12,5%	100%
Indicador de cultura organizacional				75%	25%	100%
INDICADORES DE DIRECCIÓN						
Indicadores de liderazgo	Verificar que se haya cumplido la implementación de liderazgo, comunicación, motivación y toma de decisiones.	Análisis de los organigramas de la empresa, políticas de la empresa, análisis del proceso administrativo y dialogo con los empleados	de la mano con las personas dedicadas al agro en el campo, de esa manera asegurar las cosechas productivas y el uso de nuestros servicios mediante la satisfacción de los principales clientes que vienen de las áreas rurales, así como también satisfacer la demanda existente en cada cantón mediante las alcaldías y juntas	25%	75%	100%
Indicadores estilo de liderazgo				25%	75%	100%
Indicadores de comunicación				66,66%	33,34%	100%
Indicadores de recursos tecnológicos				66,66%	33,34%	100%
Indicadores de medios de comunicación				66,66%	33,34%	100%
Indicadores de motivación				100	0	100%
Indicadores de motivos realizados				25%	75%	100%
Indicadores de trabajo en trabajo				75%	25%	100%
Indicadores de equipo de trabajo				75%	25%	100%
Indicadores de equipo por áreas				85,7%	14,3%	100%
Indicadores de proyectos				75%	25%	100%
Indicadores de bienestar laboral				87,5%	12,5%	100%
INDICADORES DE CONTROL						
Indicadores de cumplimiento de				100%	0%	100%

procesos	Verificar que se haya cumplido con los procesos en las áreas de compras ventas, procesos administrativos, uso adecuado de suministros inmuebles y activos, talento humano de calidad	Se analizó los procesos administrativos, estudio al desempeño de los empleados, reglamento interno institucional y manual de actividades según la contratación. SISTEMA VISUAL FAC	parroquiales y de esa maneta generamos fuentes de trabajo mediante el crecimiento y desarrollo institucional .			
Indicadores de prevención				80%	20%	100%
Indicadores de resultados				80%	20%	100%
Indicadores de control				100%	0%	100%
Indicadores al sistema administrativo				66,66%	33,34%	100%
Indicadores al sistema contable				66,66%	33,34%	100%
Indicadores al talento humano				66,66%	33,34%	100%
Indicadores de calidad				97,14%	2,86	100%
Indicadores de insatisfacción del cliente				14,70%	85,3%	100%
Indicadores de herramientas de control				0%	100%	100%
Indicadores de muebles y enseres				50%	50%	100%
Indicadores de control de mercadería				100%	0%	100%
Indicadores de suministros de oficina				50%	50%	100%
Indicadores de equipos de cómputo				100%	0%	100%
Indicadores de uso de espacios	100%	0%	100%			
Fuente: Coagvelcor S.A Elaborado por: Marisol Naula						

Recolección de la información

Cuestionario

Tabla #14 Cuestionario control interno

AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 EN LA EMPRESA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A COMERCIALIZADORA					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PLANEACIÓN					
N°	Preguntas	Respuesta		Ca li.	Comentarios
		Si	No		
1	Tiene visión la empresa	x		6	Δ La empresa cuenta con visión pero no todos los empleados conocen de ella
2	Todos los empleados conocen la visión.		x	5	Δ
3	Los empleados socializan su conocimiento de la visión con los demás.		x	5	Δ
4	Tiene misión la empresa	x		8	Δ √
5	Todos los empleados conocen la misión		x	6	
6	El personal que labora en esta institución socializa la misión.		x	5	Δ
7	La empresa a la fecha ha alcanzado sus objetivos	x		8	Δ Q Se alcanzó algunos de ellos pero no en su totalidad
8	Las áreas de la empresa han alcanzado sus objetivos	x		8	Q
9	Tiene metas la institución	x		7	√
	A.- se ha cumplido con las metas planteadas	x		7	Q
10	Los empleados que laboran en esta institución aplican estrategias para cumplir con su trabajo.	x		6	Δ
11	Cumplen con los procesos establecidos los empleados en esta institución	x		8	Δ Q

12	La estructura organizativa se encuentra debidamente establecida.		x	6	Q √ Se encuentra establecida pero no actualizada
13	La infraestructura de la empresa es adecuada para desarrollar sus actividades.	x		9	C ∩ En el manual de contratación estipula las actividades, muchos de los empleados desconocen de ella.
14	Cuenta establecida las actividades por áreas	x		9	Ĉ
15	Hay control en las diferentes áreas a laborar	x		9	Ĉ
16	Existe una persona encargada de controlar las actividades a ejercer.	x		9	Ĉ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIÓN					
17	Las áreas que se labora son óptimas para ejercer el trabajo asignado.	x		7	√
18	Existen áreas que requieran ampliación o remodelación	x		3	
19	En caso de siniestros la empresa cuenta con áreas sustitutivas	x		10	√ Δ La empresa cuenta con una sucursal en otro cantón, la misma que serviría como área sustitutiva en caso de algún siniestro
20	Tienen asignado sus funciones los empleados de esta institución	x		8	Q √
21	Cumplen con sus tareas los empleados	x		6	Q √
22	Existe practicas organizacionales entre los funcionarios de la entidad	x		6	√
23	Se evalúa a los posibles empleados antes de su contratación	x		7	Q
24	Empleados que tienen buen desempeño	x		8	Q
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE DIRECCIÓN					
25	Empleados que ejercen el liderazgo para con su actividades		x	5	Q √

26	Se capacita a los empleados para poder aplicar el estilo de liderar su trabajo		x	4	¥ √
27	Conocen el estilo de liderazgo los empleados para ejercer en sus puestos		x	4	√
28	Existen canales de comunicación en la empresa	x		6	√ Solo se utiliza los teléfonos móviles para comunicarse.
29	Se utiliza los recursos tecnológicos para la comunicación interna	x		6	√
30	Se utiliza los canales de comunicación asignados por la empresa.	x		6	√ No se utiliza todos los asignados
31	Existe coordinación y comunicación entre los empleado de la empresa	x		9	√ A pesar de no utilizar todos los medios asignados se comunican todas las actividades a realizar.
32	Son pagadas a tiempo todo los sueldos a los empleados	x		10	√
33	Se les motiva a sus empleados de alguna forma	x		8	√
34	Las motivaciones es para todos los empleados		x	5	√ Los incentivos esta solo direccionados para los de ventas y técnicos de campo.
35	Se entregó incentivos a los empleados en el año 2016	x		5	√ Solo se entregó a los empleados que estaba planificado
36	Se trabaja en equipo en esta empresa	x		7	√
37	Cuenta con equipo de oficina para desarrollar su trabajo	x		7	√
38	Todas las áreas cuentan con equipo de computo	x		9	√
39	Todas las áreas con equipo de cómputo hacen uso de ello		x	2	√ Solo un área no utiliza todo el tiempo ya que son las áreas que van al campo.
40	Tiene proyectos la empresa	x		10	√
41	Se han ejecutado los proyectos planificados	x		8	√
42	El personal que trabaja en la institución, labora en un ambiente adecuado	x		9	√

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CONTROL					
43	El personal cumple con los procesos establecidos	x		10	√
44	Se realiza controles para prevenir errores en los procesos	x		8	√
45	Se realiza retroalimentación cuando se realiza los controles	x		8	√
46	Se cuenta con algún modelo de control para ejecutar a las áreas	x		10	√
47	Se realiza control a la área administrativa	x		6	√
48	Se aplica control al sistema contable	x		6	√
49	Se controla al personal que labora en la empresa	x		6	√
50	La calidad en la atención al cliente es satisfactoria	x		9	√
51	Existen clientes insatisfechos	x		2	√
52	Existe en la planificación de la empresa realizar auditorías anuales	x		0	√ A pesar de estar en la planificación, no a han ejecutado ninguna auditoria.
53	Se han ejecutado alguna auditoria		x	0	√
54	Se realiza control de inventarios a los muebles y enseres de la empresa		x	5	√ Tan solo el 50% de controles se han ejecutados
55	Se realiza control a las mercaderías	X		10	√
56	Existe control de los suministros de oficina asignados por áreas		x	5	√
57	Existe control a los equipos de computo	x		10	√
58	El manejo y uso de los activos de la empresa son exclusivamente para realizar actividades de la empresa.	x		9	√
59	Los bienes de la empresa son cuidado adecuadamente por sus responsables	x		9	√
60	Los espacios de la empresa son utilizados para lo que fue asignados	x		10	√
61	Existe persona responsables del control y cumplimiento de las obligaciones por parte de los empleados de la empresa			10	√
Fuente: Coagvelcor S.A					
Elaborado por: Marisol Naula					

Entrevistas

Tabla #15 Entrevista con el gerente de la empresa

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Periodo:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016
Objetivo:	Obtener datos relevantes y significativos para el análisis en la auditoria de gestión
Cuenta:	Evaluación del Control Interno
Nombre:	Ing. Julio Cesar Vélez Córdova
Cargo :	Gerente de Comercializadora Agropecuaria COAGVELCOR S.A
Lugar:	Instalación de la Empresa
ENTREVISTA CON EL GERENTE DE LA EMPRESA	
1.- ¿Cuál es su opinión acerca de la situación actual de la empresa? Yo como responsable de la empresa estoy pendiente de todas las áreas en general, puedo decir que la condición de la empresa es buena ya que con tan solo ocho años he visto el crecimiento continuo de la empresa, como es de su conocimiento sabe que en este último se cambia de lugar con el fin de ampliar la empresa, todo este crecimiento ha sido gracias a un arduo trabajo que se ha venido haciendo por parte de todo en personal que labora en la misma.	
2.- La empresa cuenta con la misión visión y objetivos ¿los empleados tienen el conocimiento pleno de ello? La verdad es que a todos y cada uno de los empleados contratados hasta la fecha siempre en la primera entrevista para indicarle sus actividades se le manifiesta de la misión, visión y objetivos de la empresa, pero claro eso solo es verbalmente mas no por escrito.	
3.- ¿Considera usted que se ha cumplido con las matas como institución? Las metas en sí, yo considero que se cumplen en un porcentaje elevado con esto no quiero decir que se han cumplido todas como por ejemplo lo que es en nivel de crecimiento como institución claro que hemos crecido mucho por que como le dije anteriormente se cambia de lugar por ampliar nuestra empresa esto quiere decir que se amplió el área para perchas, bodega y área para la parte administrativa, a más de eso se ha extendido a la provincia de Orellana con nuestras ventas al por mayor,	

<p>considero que la única meta que está pendiente por cumplir es que los agricultores en el campo manejen adecuadamente nuestros productos a pesar de la asistencia técnica que se les brinda.</p>	
<p>4.- ¿Existe un manual de funciones y de descripción de cargos según el organigrama estructural de la empresa? Si contamos con un organigrama estructural y un manual de descripción según los cargos de la empresa, pero claro muchos de los empleados de la empresa no conocen de ello, porque al momento de contratar solo se los indica de forma verbal las actividades que van a desempeñar.</p>	
<p>5.- ¿Se les facilita con el apoyo adecuado tecnológico a los empleados para que puedan Cumplir con sus obligaciones? Sí se les da el material adecuado a cada uno de los empleados que tiene la empresa, esto es de acuerdo a las áreas que van a desempeñar, la empresa responsable y ansiosa de cumplir con los objetivos se les facilita computadoras, internet teléfonos celulares, áreas adecuadas entre otras cosas.</p>	
<p>6.- ¿Cómo evaluar el desempeño de sus empleados? El control que se realiza a los empleados de la entidad es mediante el avance de sus actividades a los técnicos de campo y los que están en la parte administrativa se realiza mediante evaluación de desempeño que se realiza aproximadamente cada seis meses.</p>	
<p>7.- ¿Los informes emitidos por la parte contable son ágiles y eficaces para cuando usted necesita? Si los informes contables que se me entrega todos los meses son eficaces no he tenido ningún problema con esa información.</p>	
<p>8.- ¿Los técnicos de campo que la empresa tiene, son exclusivamente de campo o también tiene asignado otras actividades? Los señores que hacen como técnicos de campo son capacitados en el área pero como la empresa este en crecimiento están contratados para efectuar dos actividades a la vez, ellos deben coordinan y administrar su tiempo para poder cumplir con las actividades encargadas, pero claro ellos a las ventas que realicen tiene incentivos de acuerdo a sus ventas.</p>	
<p>9.- ¿Cuál es la expectativa que tiene de esta auditoría? La principal expectativa que tengo de esta auditoría y considerando que es la primera que tiene la empresa, espero que los hallazgos que se identifique en el informe sean relevantes y sirvan para mejorar y corregir errores, ya que las conclusiones y recomendaciones emitidas por el auditor puedan ser cumplidas en los plazos establecidos y de esa manera incrementar la rentabilidad de las empresa con una gestión sana y libre de errores e ineficiencias</p>	
<p>Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 25 de Julio del 2017</p>	<p>Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:</p>

Tabla #16 Entrevista encargado de compras

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Periodo:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016
Objetivo:	Obtener datos relevantes y significativos para el análisis en la auditoria de gestión
Cuenta:	Evaluación proceso de Comercialización
Nombre:	Sr. Peña Sánchez Darwin Marcelo
Cargo :	Encargado del Departamento de Compras
Lugar:	Instalación de la Empresa
ENTREVISTA ENCARGADO DE COMPRAS	
1.- ¿Qué tiempo labora en la empresa? Yo trabajo 4 años en esta empresa.	
2.- ¿Cómo considera que es el ambiente laboral en esta empresa? El ambiente laboral que yo siento en esta empresa es muy bueno ya que todos se lleva bien y existe comunicación entre los demás empleados, a más de eso existe compañerismo sin importar el área que trabaja.	
3.- ¿Cuál es el proceso que realiza para efectuar una compra? Los procesos que realizo para hacer una compra es primero que el de bodega me dé la lista de productos que faltan o están por terminarse, para luego de eso pasar el pedido a secretaria para que apruebe la compra el gerente, una vez aprobado por la gerencia se procede a realizar el contacto con el proveedor para efectuar la compra.	
4.- ¿Cuándo llega la mercadería revisa que los productos estén completos y sin defectos? A si es cuando la mercadería llega se realiza un cruce de información de la factura efectuada con el físico de los productos, y de ahí se procede a entregar a bodega después de ingresar al sistema para que conste como existencias.	
5.- ¿Su puesto de trabajo es solo en el departamento de compras? No cuando el compañero que está encargado de ventas sale al campo a realizar sus asesorías técnicas y ventas yo me quedo encargado de las ventas en las perchas, ya que no todos los días se realiza compras.	

<p>6.-En la gestión de compras es necesario tener en cuenta algunos aspectos para realizar una buena compra. ¿Cuáles son para usted dichos aspectos?</p> <p>Si en las compras debemos tomar en cuenta algunos aspectos como por ejemplos, precio, calidad, flexibilidad del proveedor, seriedad del proveedor entre otros.</p>	
<p>7.- ¿Se establecen cantidades máximas y mínimas para los productos a la hora de realizar la compra?</p> <p>Si, los límites mínimos están establecidos por cada departamento asegurando un stock disponible para el buen funcionamiento de las actividades de las áreas, y al igual que los límites mínimos los máximos también están establecidos por cada área de manera que no sobrepase el stock de almacenamiento y el presupuesto así como el faltante a la hora de vender.</p>	
<p>8.- ¿Que productos comercializa la empresa?</p> <p>La empresa es comercializadora de productos agroquímicos, abonos, fertilizantes, fungicidas insecticidas y productos de uso veterinario.</p>	
<p>9.- ¿Presenta alguna dificultad el departamento de compras y cuál es?</p> <p>Ninguno</p>	
<p>10.- ¿Tiene algún lineamiento de seguridad para manejar estos productos, y los aplica?</p> <p>Si tenemos lineamientos de seguridad ya algunos de estos productos son tóxicos y ponen en peligro mi vida, es por eso que aquí se exigen usar mascarilla y guantes al momento de manipular los productos, yo si los se aplicar en la mayoría de veces.</p>	
<p>Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 25 de Julio del 2017</p>	<p>Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:</p>

Tabla #17 Entrevista encargado de ventas

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Periodo:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016
Objetivo:	Obtener datos relevantes y significativos para el análisis en la auditoria de gestión
Cuenta:	Evaluación proceso de Comercialización
Nombre:	Ing. Vélez Córdova Jenny Wenceslao
Cargo :	Encargado del Departamento de Ventas
Lugar:	Instalación de la Empresa
ENTREVISTA ENCARGADO DE VENTAS	
1.- ¿Qué tiempo labora en la empresa? Yo trabajo 3 años en esta empresa.	
2.- ¿Cómo considera que es el ambiente laboral en esta empresa? El ambiente laboral para mi parecer es bueno porque existe comunicación y compañerismo y aquí se llevan como una familia porque pasamos la mayor parte del tiempo junto.	
3.- ¿Me podría explicar cómo es el proceso para realizar una venta en el local? Si las ventas que se hace aquí en el local se las realiza primeramente con la atención al cliente preguntándole que desea y para que quiere un producto, después de eso se le promociona los que cuenta la empresa, eso si el cliente no viene ya con un nombre especifico, se le explica cómo utilizar cada producto que adquiera en este local, si el cliente quiere se le vende emitiendo una factura del sistema para que conste la venta.	
4.- ¿Su puesto de trabajo es solo las ventas en el local? No, yo también igual que algunos en esta empresa rotamos cuando no hay mucha afluencia de gente, yo por ejemplo cuando el compañero de compras no está por realizar pedidos de compras o recibir compras, yo salgo al campo a promocionar nuestros productos y a la vez se les da asesoramiento técnico a los agricultores.	
5.- ¿Se alcanza usted a realizar todas las actividades que me menciono anteriormente, como es salir al campo y también atender en el local?	

<p>Lo que pasa es que en la semana yo salgo de uno a dos días al campo ya que tengo áreas establecidas a donde voy visitar, y claro que me alcanza el tiempo ya que no son todos los días que salgo a dar asesoramiento técnico.</p>	
<p>6.- ¿Cuándo usted ingreso a trabajar tuvo conocimiento de las actividades que va a desempeñar? Si, así es cuando me contrato la empresa yo estuve de acuerdo con las actividades a desempeñar, y más por que las ventas que realizo fuera del local tengo incentivo económico.</p>	
<p>7.- ¿Cómo hace con los dineros recaudados por las ventas realizadas fuera del local? Cuando los agricultores me pagan por lo general no son valores muy elevados ya que cuando se vende kit de productos ellos lo realizan en el local comercial y yo solo me movilizo a dar asistencia técnica en el campo, pero claro gracias a mi visita los agricultores ven los resultados y es ahí cuando se realiza la publicidad y eso es de beneficio para la empresa.</p>	
<p>8.- ¿Cuándo vende en el local comercial le realizan cadre de caja, cada que tiempo? Sí, todos los días al final del día yo cuadro caja y se entrega a la secretaria para que proceda hacer el depósito, cada que tiempo si no le podría decir con exactitud porque es muy de repente que me realizan.</p>	
<p>9.- ¿Presenta alguna dificultad el departamento de compras y cuál es? Ninguno.</p>	
<p>10.- ¿Cuenta con un sistema eficiente para registrar la venta? Si, el sistema es muy ágil y fácil de manejar.</p>	
<p>Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 26 de Julio del 2017</p>	<p>Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:</p>

Tabla #18 Entrevista encargado de bodega

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Periodo:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016
Objetivo:	Obtener datos relevantes y significativos para el análisis en la auditoria de gestión
Cuenta:	Inventario de Mercaderías
Nombre:	Sr. Parraga Acurio Luis Daniel
Cargo :	Encargado de Bodega
Lugar:	Instalación de la Empresa
ENTREVISTA ENCARGADO DE BODEGA	
1.- ¿Qué tiempo labora en la empresa? Yo trabajo 5 años en esta empresa.	
2.- ¿Cómo considera que es el ambiente laboral en esta empresa? Para mí el ambiente laboral es bueno, no por nada estoy trabajando aquí ya algunos años, me gusta que somos responsables de lo que se toca hacer y de esa forma no tenemos ningún problema.	
3.- ¿Me podría explicar cómo es el proceso de almacenamiento? Yo estoy encargado de almacenar y ordenar todos os productos que la empresa compra para tener en stock, también tengo que revisar que los productos vengan con fechas vigentes y que no caduque para poder vender productos buenos, yo después de recibir del compañero que realiza la compra yo tengo que ingresar al sistema en acuerdo con el compañero de ventas en estos caso él es el veedor que los productos consten en el sistema, de esa manera ingresan a la bodega y yo aparte de eso tengo que ordenarlos en la bodega de la forma más efectiva para que haya facilidad al momento de sacar a las perchas o vender si es al por mayor. .	
4.- ¿Su puesto de trabajo consiste en ordenar y controlar todo lo referente a bodega? Si. Aunque cuando me piden hacer algún favor yo colaboro con lo que sea de hacer siempre y cuando yo esté un poco libre de mi trabajo.	
5.- ¿Cuenta usted con equipamiento para trabajar en la bodega? Sí, yo considero que si es equipamiento ya que se me ha dado guantes mascarilla para manipular los productos así como	

utensilios de aseo para la limpieza del lugar.	
6.- ¿Está usted capacitado para manipular productos agroquímicos? Si, cuando yo empecé a trabajaren esta empresa si me dieron unas charlas de seguridad y esas las he puesto en práctica.	
7.- ¿Ha sufrido algún accidente por manipular productos agroquímicos? No, yo puedo decir que gracias a Diosito no he sufrido hasta la fecha ninguno.	
8.- ¿Presenta alguna dificultad el departamento de Bodega? Yo creo que el único problema sería que muchas veces cuando se adquiere mercadería queda muy estrecho.	
9.- ¿Sugiere hacer alguna ampliación? No creo solo pediría que cuando son pedidos al por mayor se direccione la compra a su destino para que no quede en bodega,	
10.- ¿Cuenta con un sistema eficiente para registrar el inventario de mercadería? Si.	
Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 27 de Julio del 2017	Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:

CAPÍTULO IV

INFORME DE AUDITORÍA

Tema: **AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A DE LA CIUDAD DE LAGO AGRIO PROVINCIA DE SUCUMBÍOS**, por el periodo comprendido enero a diciembre del 2106.

Ing.

Vélez Córdova Julio Cesas

GERENTE GENERAL DE COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A.

Fecha: 21/08/2017

Mediante el presente informe se hace conocer el proceso de auditoría de gestión a la empresa Comercializadora Agropecuaria COAGVELCORS S.A, en el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, con el fin de medir la diferentes gestiones administrativas, esta auditoria se realiza de acuerdo a las normas Ecuatoriana de Auditoria y a las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de Auditoria; por lo cual se recomienda que los resultados obtenidos en el presente trabajo sean considerados con la finalidad de aportar conocimientos para mejorar los diferentes problemas que presente la empresa.

El desarrollo del trabajo, se ejecutó de acuerdo al cronograma de trabajo de la cual obtuvo información específica las mismas que se consideró para el análisis de evidencias y documentos, que soportan cada una de las actividades desarrolladas por la empresa COAGVELCOR S.A: Los cuales demuestran que la investigación fue realizada de forma meticulosa y comprometidas de encontrar posibles desviaciones.

Con la finalidad. Que en base a los resultados obtenidos la empresa COAGVELCOR S.A, empiece acciones que le permitan mejorar su gestión y con ende el logro de sus objetivos institucionales.

Debido a la naturaleza de la acción de control, los resultados se encuentran expresados en: conclusiones y recomendaciones que se detallan en el presente informe.

Atentamente:

Marisol Naula
CI: 2100299953
AUDITORA

Hoja de marcas y referencias de auditoría:

MARCAS	SIGNIFICADO
√	Revisado o verificado
¥	Inexistencia de manuales
Á	Analizado
Ć	Comprobado
Δ	Indagado
∩	Metas alcanzadas
Q	Pendiente
REFERENCIA	CONCEPTO
Pond.	Ponderado
Calif	Calificación
Cod.	Código
Punt.	Puntaje
Ref.	Referencia
PT	Papel de trabajo
ET	Entrevista
CNDE	Cedula Narrativa de Ejecución
RCC	Rangos para calificación de cuestionario
REF	Referencia
CI	Cedula de Identidad
PAD	Programa de auditoría
PE	Políticas de la empresa
RIE	Reglamento Interno de la empresa
CCI	Cuestionario de control Interno
MR	Medición del riesgo
PPV	Propuestas prácticas y viables
EC	Encuesta
CANT	Cantidad

Elaborado por: Marisol Naula

Presentación de los papeles de trabajo

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA						Ref. PT 001
Objetivo: Examinar y evaluar el proceso de gestión de comercialización para establecer el alcance de objetivos institucionales y nivel de aceptación de la empresa						
N°	ACTIVIDADES A REALIZAR	REF	EJECUT ADO	FECHA	OBSERVACIÓN	
1	Observación de la institución a auditar	√	Auditor	2017/07/11		
2	Recaudación de la información	PE	Auditor	2017/07/12	Organigramas	
3	Conversar con el Gerente	Δ	Auditor	2017/07/17		
4	Conversar con la Secretaria	Δ	Auditor	2017/07/18		
5	Conversar con el Personal de comercialización	Δ	Auditor	2017/07/20		
6	Ejecución de entrevistas al personal	ET	Auditor	2017/07/24	Gerente /personal	
7	Ejecución de encuestas Personal	EC	Auditor	2017/07/28		
8	Ejecución de encuestas Clientes	EC	Auditor	2107/07/31		
9	Procesando la información	PT	Auditor	2107/08/1	Elaboración de PT	
10	Análisis de la investigación	PT	Auditor	2107/08/14		
11	Evaluación de hallazgos/ borrador		Auditor	2107/08/17		
12	Evaluación de riesgos de control Interno	PT	Auditor	2107/08/21	Elaboración PT	
13	Elaboración de Informe		Auditor	2107/08/28		
14	Conclusiones & recomendaciones		Auditor	2107/08/28		
Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 10 de Julio del 2017			Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:			

Desviaciones significativas

HOJA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A	
AUDITORÍA DE GESTIÓN	
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE PLANEACIÓN	
COMPONENTE	HALLAZGO
PLANEACIÓN	1.- No todos los empleados conocen la misión y visión de la empresa 2.- No se han cumplido los objetivos por áreas asignadas 3.- Bajo índice de metas cumplidas 4.- Los empleados no aplican los procesos ni estrategias institucionales
CONDICIÓN	La empresa si cuenta con misión visión y objetivos formales y establecidos, la empresa no les empodera a los empleados de cada uno de los cimientos que le llevaran a cumplir sus metas,
CONCLUSIONES	1.- Los empleados no conocen la misión visión de la empresa debido a que no se les brinda capacitación ni socialización por parte de la empresa. 2.- No se ha cumplido en un cien por ciento los objetivos por falta de organización y asignación de metas. 4.- Los empleados no dan la importancia necesaria a los procesos y estrategias institucionales.
RECOMENDACIÓN	La empresa debe establecer métodos y forma de socializar a sus trabajadores la misión, visión, metas y objetivos, esto debe hacerse efectivo mediante capacitación charlas de empoderamiento con el fin de motivar al empleado a ser un equipo de trabajo que caminan hacia el mismo rumbo.
Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 21 de Agosto del 2017	Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:

Ref.
PT
002

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A
AUDITORÍA DE GESTIÓN

Ref.
PT
003

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE ORGANIZACIÓN

COMPONENTE	HALLAZGO
ORGANIZACIÓN	<p>1.- No todos los empleados cuentan con funciones asignadas</p> <p>2.- Se detectó que no todos los empleados cumplen con las tareas asignadas.</p> <p>3.- Los empleados no cumplen las prácticas organizacionales de la empresa.</p> <p>4.- No se les ha evaluado a todos los empleados previa contratación</p>
CONDICIÓN	<p>La empresa no cuenta con una manual de procedimientos organizacionales que indique las funciones de cada empleado, a más de eso no es de política de la empresa evaluar a los nuevos empleados.</p>
CONCLUSIONES	<p>1.- Incumplimiento en las actividades diarias.</p> <p>2.- La falta de asignación y control de actividades por parte de un supervisor.</p> <p>3.- La falta de capacitación y socialización de las políticas de organización de la institución.</p> <p>4.- Poco conocimiento en el área a desempeñar.</p>
RECOMENDACIÓN	<p>Mantener capacitaciones constantes acerca de sus funciones y tareas asignadas mediante la practica organizacional de la empresa, implementar en el manual de contratación la evaluación previa de conocimientos a los futuros empleados.</p>

Elaborado Por: Marisol Naula
Fecha: 21 de Agosto del 2017

Revisado por: Lic. Christopher López
Fecha:

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A
AUDITORÍA DE GESTIÓN

Ref.
PT
004

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE DIRECCIÓN

COMPONENTE	HALLAZGO
DIRECCIÓN	<p>1.- Los empleados no hacen uso del estilo de liderazgo en su trabajo diario.</p> <p>2.- Los empleados no hacen uso de todos los medios de comunicación asignados por la empresa.</p> <p>3.- La empresa no cuenta con una política de incentivos para los empleados.</p>
CONDICIÓN	Las empresas no cuentan con una adecuada información e incentivos para poder ejercer su actividad de forma eficiente, no existe normas para el uso de los medios de comunicación.
CONCLUSIONES	<p>1.- El no empoderamiento de las actividades a desempeñar</p> <p>2.- Difícil trabajo en equipo</p> <p>3.- Incentivos ineficientes para los empleados.</p>
RECOMENDACIÓN	Se recomienda realizar capacitación para que los empleados sepan usar u desempeñar con estilo de liderazgo sin importar el área que desempeñen, concientizar a los empleados la importancia de utilizar los canales de comunicación, mejorar la política de incentivos ya que eso les ayuda a los empleados a dar lo mejor de ellos en cada actividad a desempeñar.
<p>Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 21 de Agosto del 2017</p>	<p>Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:</p>

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A
AUDITORÍA DE GESTIÓN

Ref.
PT
005

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO DE CONTROL					
COMPONENTE	HALLAZGO				
CONTROL	1.- No se realiza control a los empleados del área administrativa. 2.-. No se realiza suficiente control al sistema contable 3.-. La empresa no realiza control al personal del a empresa.				
CONDICIÓN	La empresa al ser con poca experiencia tiene algunas falencias en lo que corresponde al control de los empleados y sistemas.				
CONCLUSIONES	1.- Los controles preventivos no se realiza al personal que labora en la empresa. 2.- Los controles preventivos no se realiza con frecuencia al sistema contable.				
RECOMENDACIÓN	Se recomienda asignar o contratar a una persona que se encargue de velar por el control y el cumplimiento de las actividades que desempeñan cada empleado, con el fin de evitar futuros errores que no le permitan cumplir con los objetivos planteados, del mismo modo se debe realizar con más frecuencia control al sistema contable ya sea por personal interno o externo.				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado Por: Marisol Naula</td> <td style="width: 50%;">Revisado por: Lic. Christopher López</td> </tr> <tr> <td>Fecha: 21 de Agosto del 2017</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>		Elaborado Por: Marisol Naula	Revisado por: Lic. Christopher López	Fecha: 21 de Agosto del 2017	Fecha:
Elaborado Por: Marisol Naula	Revisado por: Lic. Christopher López				
Fecha: 21 de Agosto del 2017	Fecha:				
COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN					
CEDULA NARRATIVA DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN					
FASE	ACTIVIDAD				

Ref. PT 006 CNDE

<p style="text-align: center;">I. VISTA PRELIMINAR</p>	<p>En la visita e inspección de la empresa COAGVELCOR S.A. se confirmó que esta empresa comercializa productos e insumos agrícola y veterinarios, se recorrió las diferentes áreas conociendo las actividades que realiza cada empleado, se solicitó de forma verbal la documentación como el ruc, se pidió acceso al sistema que utilizan, así como también la lista de empleados, clientes y proveedores.</p>		
<p style="text-align: center;">II. DESARROLLO DEL PROYECTO DE AUDITORÍA</p>	<p>En esta fase se realizó entrevistas al gerente y empleados de la institución, se realizó encuestas a empleados y clientes con el fin de medir el grado de satisfacción de los clientes, y a la vez detectar posibles errores en el área administrativa y sus procesos.</p>		
<p style="text-align: center;">III. REVISIÓN DE HALLAZGOS EN EL PROCESO DE ADMINISTRACIÓN Y DE CONTROL</p>	<p>Se analizó lo investigado mediante la entrevista, encuesta y observación de campo realizada a la empresa, se evaluó el cumplimiento de actividades planificadas,</p>		
<p style="text-align: center;">IV. INFORME</p>	<p>Se elaboró el informe con cada uno de los datos obtenidos de la investigación realizada mediante el uso de los respectivos papeles de trabajo, para comunicar los resultados obtenidos y emitir sus respectivas conclusiones y recomendaciones al gerente de la empresa,</p>		
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="233 1386 831 1458"> <p>Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 23 de Agosto del 2017</p> </td> <td data-bbox="831 1386 1476 1458"> <p>Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:</p> </td> </tr> </table>		<p>Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 23 de Agosto del 2017</p>	<p>Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:</p>
<p>Elaborado Por: Marisol Naula Fecha: 23 de Agosto del 2017</p>	<p>Revisado por: Lic. Christopher López Fecha:</p>		

Interpretación de resultados

PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN	SIGNIFICADO
10 -9	Excelente	Se cumple considerablemente las expectativas
8 - 7	Bueno	Frecuentemente se cumple las expectativas
6 - 5	Regular	Algunas veces se cumple la expectativas
4 - 3	Malo	No se cumple las expectativas
2 - 0	Muy Malo	No se cumple las expectativas

Determinación del Riesgo

AUDITORÍA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 EN LA EMPRESA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A COMERCIALIZADORA							Ref. PT 007 CCI 1/1
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PLANEACIÓN							
N°	Preguntas	Respuesta		Cali. Obtenida	Observación	Puntaje Optimo	Observación
		Si	No				
1	Pregunta 1	x		6	Buena	8	Bueno
2	Pregunta 2		X	5	Regular	6	Regular
3	Pregunta 3		X	5	Regular	6	Regular
4	Pregunta 4	x		8	Bueno	9	Excelente
5	Pregunta 5		X	6	Regular	7	Bueno
6	Pregunta 6		X	5	Regular	6	Regular
7	Pregunta 7	x		8	Bueno	9	Excelente
8	Pregunta 8	x		8	Bueno	9	Excelente
9	Pregunta 9	x		7	Bueno	8	Bueno
		x		7	Bueno	8	Bueno
10	Pregunta 10	x		6	Regular	7	Bueno
11	Pregunta 11	x		8	Bueno	9	Excelente
12	Pregunta 12		X	6	Regular	7	Bueno
13	Pregunta 13	x		9	Excelente	10	Excelente
14	Pregunta 14	x		9	Excelente	10	Excelente
15	Pregunta 15	x		9	Excelente	10	Excelente
16	Pregunta 16	x		9	Excelente	10	Excelente
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIÓN							
17	Pregunta 17	x		7	Bueno	8	Bueno
18	Pregunta 18	x		3	Malo	6	Regular
19	Pregunta 19	x		10	Excelente	10	Excelente
20	Pregunta 20	x		8	Bueno	9	Excelente
21	Pregunta 21	x		6	Regular	7	Bueno
22	Pregunta 22	x		6	Regular	7	Bueno

23	Pregunta 23	x		7	Bueno	8	Bueno
	Pregunta 24	x		8	Bueno	9	Excelente
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE DIRECCIÓN							
25	Pregunta 25		X	5	Regular	6	Regular
26	Pregunta 26		X	4	Malo	6	Regular
27	Pregunta 27		X	4	Malo	6	Regular
28	Pregunta 28	x		6	Regular	7	Bueno
29	Pregunta 29	x		6	Regular	7	Bueno
30	Pregunta 30	x		6	Regular	7	Bueno
31	Pregunta 31	x		9	Excelente	10	Excelente
32	Pregunta 32	x		10	Excelente	10	Excelente
33	Pregunta 33	x		8	Bueno	9	Excelente
34	Pregunta 34		X	5	Regular	6	Regular
35	Pregunta 35	x		5	Regular	6	Regular
36	Pregunta 36	x		7	Bueno	8	Bueno
37	Pregunta 37	x		7	Bueno	8	Bueno
38	Pregunta 38	x		9	Excelente	10	Excelente
39	Pregunta 38		X	2	Muy Malo	6	Regular
40	Pregunta 40	x		10	Excelente	10	Excelente
41	Pregunta 41	x		8	Bueno	9	Excelente
42	Pregunta 42	x		9		10	Excelente
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CONTROL							
43	Pregunta 43	x		10	Excelente	10	Excelente
44	Pregunta 44	x		8	Bueno	9	Excelente
45	Pregunta 45	x		8	Bueno	9	Excelente
46	Pregunta 46	x		10	Excelente	10	Excelente
47	Pregunta 47	x		6	Regular	7	Bueno
48	Pregunta 48	x		6	Regular	7	Bueno
49	Pregunta 49	x		6	Regular	7	Bueno
50	Pregunta 50	x		9	Excelente	10	Excelente

51	Pregunta 51	x		2	Muy mal	6	Bueno
52	Pregunta 52	x		0	Muy mal	6	Bueno
53	Pregunta 53		X	0	Muy mal	6	Bueno
54	Pregunta 53		X	5	Regular	6	Bueno
55	Pregunta 55	x		10	Excelente	10	Excelente
56	Pregunta 56		X	5	Regular	6	Bueno
57	Pregunta 57	x		10	Excelente	10	Excelente
58	Pregunta 58	x		9	Excelente	10	Excelente
59	Pregunta 59	x		9	Excelente	10	Excelente
60	Pregunta 60	x		10	Excelente	10	Excelente
61	Pregunta 61			10	Excelente	10	Excelente
TOTAL				390		610	
Elaborado Por: Marisol Naula					Revisado por: Lic. Christopher López		
Fecha: 25 de Agosto del 2017					Fecha:		

Moción del Riesgo

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MEDICIÓN DEL RIESGO

Ref.
PT 008
MR 1/1

Una vez aplicado el cuestionario de control interno se obtuvo los siguientes parámetros, para la Medición del Nivel de con y Riesgo de control interno de la empresa COAGVELCOR S.A.

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$

Nivel de confianza = $\frac{309}{503}$

Nivel de confianza = $0,6143 \times 100 = 61,43\%$

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

Nivel de riesgo = $100 - 61,43$

Nivel de riesgo = **38,57%**.

Análisis: Lo que indica el cálculo que la empresa tiene un Nivel de Confianza del 61.43% (Moderada) y un Nivel de Riesgo de 38.57% (Alto), lo que se indica que la empresa cuenta con ineficientes normas y reglar de control de las actividades que se desarrollan en cada departamento de la empresa, se deben tomar daciones oportunas para mejorar ese porcentaje ya que esta deficiencia debe ser causante de no poder cumplir los objetivos como empresa.

Elaborado Por: Marisol Naula
Fecha: 25 de Agosto del 2017

Revisado por: Lic. Christopher López
Fecha:

Definir propuestas prácticas y viables

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN PROPUESTAS PRACTICAS Y VIABLES		Ref. PT 009 PPV 1/1
N°	Propuesta	
1	Impartir capacitaciones para que por medio de ellas los empleados puedan conocer la misión, visión y objetivos de la empresa.	
2	Establecer reuniones continuas para establecer las metas objetivas conjuntamente las mismas que se espera lograr en la empresa, ya que participar activamente genera mayor compromiso motivación y esfuerzo.	
3	Brindar retroalimentación constantes y reconocer el trabajo cuando está bien hecho y reconocer los logros de cada empleado	
4	Establecer una guía de fácil acceso y entendimiento para que los empleados puedan hacer uso de ella cada vez que tengan dudas.	
5	Mantener las áreas óptimas para el buen desarrollo de las actividades de los empleados	
6	Establecer funciones claras y específicas para cada área y empleado	
7	Establecer las prácticas organizacionales y el compromiso de los empleados con la empresa, ya que esto se verá reflejado en el desempeño de sus empleados y desarrollo de la empresa.	
8	Motivar mediante charlas a los empleados que no es necesario dirigir un equipo para establecer el estilo de liderazgo si no que cada miembro de la empresa también debe desempeñar un rol de liderazgo.	
9	Se debe establecer normas y vías de comunicación entre los empleados las mismas que se deben cumplir a cabalidad para que fluya la comunicación, y de esa manera se establezca un buen equipo de trabajo.	

10	Comprometer a cada empleado y asu vez impartir la importancia de empodarse en cada proyecto que la institucion planifique cumplir.				
11	Estableser una persona encargada de revisar y controlar las actividades realizadas por los empleados				
12	Estableser medidas de prevencion mediante evaluaciones continuas a los empleados.				
13	Estableser cronograma de control de actividades mediante una previa planificacion.				
14	Estableser normas y prosedimientos de contratacion, con el fin de contratar personas idoneas para cada area.				
15	Capacitar y motivar a los empleados la importancia de la atencion de calidad a los clientes, ya que es de gran importancia para la empresa mantener una reputacion de clientes satisfechos.				
16	Responsabilizar a los empleados de los activos y bienes de la empresa que esten a su cargo, y mantener control de su uso.				
17	Realizar observacion de campo de la empresa con mas frecuencia para identificar su correcta e idonea distribucion.				
<p>Opinión del investigador La auditoría que se realizó en la empresa COAGVELOR S.A , ayudó a determinar los diferentes problemáticas en la parte administrativa como operativa, mismas observaciones que se hará conocer mediante el informe de auditoría, la investigación realizada podemos decir que fue de beneficio para la empresa por que se identificó en las diferentes áreas las desviaciones significativas razón por el cual la empresa se le complica cumplir sus metas y objetivos, gracias a esta auditoria la empresa podrá corregir y tomar medidas acertadas y oportunas estableciendo metas con un enfoque planificado para el buen funcionamiento de la empresa. Las auditorias de gestión son de gran importancia para el desarrollo de los procesos y cumplimiento de las metas de una empresa.</p>					
<table border="0"> <tr> <td>Elaborado Por: Marisol Naula</td> <td>Revisado por: Lic. Christopher López</td> </tr> <tr> <td>Fecha: 25 de Agosto del 2017</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>		Elaborado Por: Marisol Naula	Revisado por: Lic. Christopher López	Fecha: 25 de Agosto del 2017	Fecha:
Elaborado Por: Marisol Naula	Revisado por: Lic. Christopher López				
Fecha: 25 de Agosto del 2017	Fecha:				

Informe de auditoría

Ing.

Julio Vélez

GERENTE GENERAL DE COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A

Presente:

En la auditoria de gestión al proceso de la legalidad y calidad de las operaciones en lo administrativo, enfatizando el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa COAGVELCOS S.A, en el periodo comprendido de 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, se realizó la recolección de información siguiendo las normas de auditoria y requerimientos del auditor obteniendo conocimiento global de las actividades de la empresa.

Los objetivos de una auditoría de gestión, son, a grandes rasgos, evaluar de forma objetiva y concreta las actividades de nuestra empresa o cualquiera de sus áreas para cumplir sus metas. Al ser su enfoque integral, es considerada como una auditoría de economía y eficiencia y su importancia responde a la responsabilidad de reajustar la organización de nuestra empresa para alcanzar la rentabilidad óptima.

Para el cumplimiento y ejecución de la auditoria de gestión del proceso administración de la empresa COAGVELCOR S.A, se ha considerado los indicadores de gestión como son planeación, organización, dirección y control, con el fin de emitir una opinión real del examen de auditoria realizado, mediante este estudio se pudo encontrar diferentes problemas que le impiden el cumplimiento de metas como empresa:

Hallazgo de Planeación:

- ✓ No todos los empleados conocen la misión y visión de la empresa
- ✓ No se han cumplido los objetivos por áreas asignadas

- ✓ Bajo índice de metas cumplidas
- ✓ Los empleados no aplican los procesos ni estrategias institucionales

Conclusiones:

- ✓ Los empleados no conocen la misión visión de la empresa debido a que no se les brinda capacitación ni socialización por parte de la empresa.
- ✓ No se ha cumplido en un cien por ciento los objetivos por falta de organización y asignación de metas.
- ✓ Los empleados no dan la importancia necesaria a los procesos y estrategias institucionales.

Recomendaciones:

Al gerente. - Presupuestar recursos para capacitar a sus empleados.

La empresa debe establecer métodos y forma de socializar a sus trabajadores la misión, visión, metas y objetivos, esto debe hacerse efectivo mediante capacitación charlas de empoderamiento con el fin de motivar al empleado a ser un equipo de trabajo que caminan hacia el mismo rumbo.

Hallazgos de Organización

- ✓ No todos los empleados cuentan con funciones asignadas
- ✓ Se detectó que no todos los empleados cumplen con las tareas asignadas.
- ✓ Los empleados no cumplen las prácticas organizacionales de la empresa.
- ✓ No se les ha evaluado a todos los empleados previa contratación

Conclusiones

- ✓ Incumplimiento en las actividades diarias.
- ✓ La falta de asignación y control de actividades por parte de un supervisor.
- ✓ La falta de capacitación y socialización de las políticas de organización de la institución.
- ✓ Poco conocimiento en el área a desempeñar.

Recomendaciones.

Al gerente mantener capacitaciones constantes acerca de sus funciones y tareas asignadas mediante la práctica organizacional de la empresa, implementar en el manual de contratación la evaluación previa de conocimientos a los futuros empleados.

Hallazgo de dirección

- ✓ Los empleados no hacen uso del estilo de liderazgo en su trabajo diario.
- ✓ Los empleados no hacen uso de todos los medios de comunicación asignados por la empresa.
- ✓ La empresa no cuenta con una política de incentivos para los empleados.

Conclusiones.

- ✓ El no empoderamiento de las actividades a desempeñar
- ✓ Difícil trabajo en equipo
- ✓ Incentivos ineficientes para los empleados.

Recomendaciones.

Al gerente realizar capacitación para que los empleados sepan usar u desempeñar con estilo de liderazgo sin importar el área que desempeñen, concientizar a los empleados la importancia de utilizar los canales de comunicación, mejorar la política de incentivos ya que eso les ayuda a los empleados a dar lo mejor de ellos en cada actividad a desempeñar.

Hallazgos de control.

- ✓ No se realiza control a los empleados del área administrativa.
- ✓ No se realiza suficiente control al sistema contable
- ✓ La empresa no realiza control al personal de la empresa.

Conclusiones

- ✓ Los controles preventivos no se realizan al personal que labora en la empresa.
- ✓ Los controles preventivos no se realizan con frecuencia al sistema contable.

Recomendaciones.

Al gerente. - Se recomienda asignar o contratar a una persona que se encargue de velar por el control y el cumplimiento de las actividades que desempeñan cada empleado, con el fin de evitar futuros errores que no le permitan cumplir con los objetivos planteados, del mismo modo se debe realizar con más frecuencia control al sistema contable ya sea por personal interno o externo.

Atentamente.

Marisol Naula
CI. 2100299953
AUDITORA

CAPÍTULO V

SEGUIMIENTO

Plan de seguimiento de las recomendaciones

El seguimiento que se efectuó a los resultados de la evaluación de auditoría que se realizó a la empresa COAGVELCOR S.A, con el fin de mejorar y sanear las desviaciones significativas que arrojan la investigación.

Las recomendaciones están orientadas a la mejor utilización de los recursos humanos y materiales de la empresa, es por eso que las recomendaciones son acciones correctivas y preventivas, como resultado de las deficiencias e incumplimiento del proceso en las actividades realizadas en la empresa, estas acciones correctivas son emitidas por la persona que realiza la investigación.

Plan de seguimiento a las acciones y recomendaciones realizadas en la auditoría a la empresa COAGVELCOR S.A, mediante esta herramienta les permitirán tomar acciones específicas de corrección que tengan una marca notoria para mejorar la gestión de la empresa, de manera que esta sea una guía a seguir de manera adecuada con el objetivo de cumplir las metas planeadas por la empresa.

A continuación, y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, se presentará el plan de seguimiento a las recomendaciones, se deberán realizar el seguimiento correspondiente:

COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA COAGVELCOR S.A
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE PLANEACIÓN

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- No todos los empleados conocen la misión y visión de la empresa 2.- No se han cumplido los objetivos por áreas asignadas 3.- Bajo índice de metas cumplidas 4.- Los empleados no aplican los procesos ni estrategias institucionales	La empresa debe establecer métodos y forma de socializar a sus trabajadores la misión, visión, metas y objetivos, esto debe hacerse efectivo mediante capacitación charlas de empoderamiento con el fin de motivar al empleado a ser un equipo de trabajo que caminan hacia el mismo rumbo.	Gerente	3 meses

SEGUIMIENTO DE ORGANIZACIÓN

1.- No todos los empleados cuentan con funciones asignadas 2.- Se detectó que no todos los empleados cumplen con las tareas asignadas. 3.- Los empleados no cumplen las prácticas organizacionales de la empresa. 4.- No se les ha evaluado a	Mantener capacitaciones constantes acerca de sus funciones y tareas asignadas mediante la practica organizacional de la empresa, implementar en el manual de contratación la evaluación previa de conocimientos a los	Gerente	1 mes
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	-------

todos los empleados previa contratación	futuros empleados.		
SEGUIMIENTO DE DIRECCIÓN			
<p>1.- Los empleados no hacen uso del estilo de liderazgo en su trabajo diario.</p> <p>2.- Los empleados no hacen uso de todos los medios de comunicación asignados por la empresa.</p> <p>3.- La empresa no cuenta con una política de incentivos para los empleados.</p>	<p>Se recomienda realizar capacitación para que los empleados sepan usar u desempeñar con estilo de liderazgo sin importar el área que desempeñen, concientizar a los empleados la importancia de utilizar los canales de comunicación, mejorar la política de incentivos ya que eso les ayuda a los empleados a dar lo mejor de ellos en cada actividad a desempeñar.</p>	Gerente	3 meses
SEGUIMIENTO DE CONTROL			
<p>1.- No se realiza control a los empleados del área administrativa.</p> <p>2.-. No se realiza suficiente control al sistema contable</p> <p>3.-. La empresa no realiza control al personal del a empresa.</p>	<p>Se recomienda asignar o contratar a una persona que se encargue de velar por el control y el cumplimiento de las actividades que desempeñan cada</p>	Gerente	2 meses

	empleado, con el fin de evitar futuros errores que no le permitan cumplir con los objetivos planteados, del mismo modo se debe realizar con más frecuencia control al sistema contable ya sea por personal interno o externo.		
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Elaborado Por: Marisol Naula

CONCLUSIONES:

La empresa comercializadora agropecuaria COAGVELCORS.A creada hace 9 años como microempresa fundada en el año 2008, bajo la razón social Agro Negocios, en el transcurso del tiempo y debido a su visión en el crecimiento de la empresa, los socios decidieron registrar mediante escritura a la empresa otorgándole su razón social actual.

La empresa comercializadora agropecuaria se dedica a la distribución al mayoreo y menor de productos agropecuarios y de apicultura; además brinda asesoría técnica, está ubicada en la provincia de Sucumbíos en el Cantón Lago Agrio, administrada por el Ing. Julio Vélez Córdova

A sido de gran ayuda la experiencia y visión del gerente y dueño de la empresa, ya que cuenta con experiencia amplia en el sector agrícola, es una empresa que ha venido de menos a más con solo conocimientos del gerente, es por eso que este informe de auditoría de gestión es esencial para lograr que los planes que tiene la empresa sean llevados a cabo y que sus metas sean alcanzadas; así como también una adecuada relación y consistencia de las estrategias con los objetivos globales necesarios para el logro de un efectivo control de la empresa.

Podemos notar que las principales fortalezas que presenta la empresa, es la calidad y diversificación de mercadería brindada a sus clientes, la misma que cumple con los más altos estándares de calidad, aptos para llegar con satisfacción al cliente, y como se pudo ver la empresa está en pleno desarrollo y crecimiento, como se emito en los informes de auditoría solo presenta leves errores de gestión más que en el ámbito operativo.

En consecuencia, de lo señalado anteriormente se puede concluir que para la empresa COAGVELCOR S.A nuestro informe de auditoría de gestión

desarrollado en esta investigación es importante ya que la misma servirá para lograr su correcto desenvolvimiento dando paso a un mejor control interno.

RECOMENDACIONES:

Se conoce que una organización adecuada facilita el flujo de información a través de todas las actividades de negocios, es por eso que se debe establecer estrategias de planificación para de esta manera contar con el buen funcionamiento de las actividades de la empresa. Se recomienda al gerente como máxima autoridad tomar en cuenta las recomendaciones emitidas en esta auditoría.

- ✓ La empresa debe establecer métodos y forma de socializar a sus trabajadores la misión, visión, metas y objetivos, esto debe hacerse efectivo mediante capacitación charlas de empoderamiento con el fin de motivar al empleado a ser un equipo de trabajo que caminan hacia el mismo rumbo.
- ✓ Mantener capacitaciones constantes acerca de sus funciones y tareas asignadas mediante la practica organizacional de la empresa, implementar en el manual de contratación la evaluación previa de conocimientos a los futuros empleados.
- ✓ Se recomienda realizar capacitación para que los empleados sepan usar u desempeñar con estilo de liderazgo sin importar el área que desempeñen, concientizar a los empleados la importancia de utilizar los canales de comunicación, mejorar la política de incentivos ya que eso les ayuda a los empleados a dar lo mejor de ellos en cada actividad a desempeñar.
- ✓ Se recomienda asignar o contratar a una persona que se encargue de velar por el control y el cumplimiento de las actividades que desempeñan cada empleado, con el fin de evitar futuros errores que no le permitan cumplir con los objetivos planteados, del mismo modo se debe realizar con más frecuencia control al sistema contable ya sea por personal interno o externo.


BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Agustín Reyes Ponce- 1998, Editorial Limosa “Sistemas de Información”
- ✓ BELTRAN, José, Auditoría de Gestión
- ✓ BLANCO LUNA, Yandel, “Normas y procedimientos de auditoría Integral”, Ecoe Ediciones. 2006
- ✓ FRED R. David. - Conceptos de Administración Estratégica., Editorial Prentice – Hall, 5ta. Edición, México
- ✓ FRANKLIN, Benjamín; “Auditoría Administrativa” EDITORIAL: McGraw – Hill Internacional S.A; Edición: 1ª Edición; CIUDAD DE MÉXICO, 2007
- ✓ Franklin Benjamín, Auditoría Administrativa; Edición Primera, Editorial Irwin Mc Grow Hill Intramericana S.A, 2001
- ✓ Maldonado E. Milton K, Auditoría de Gestión, Editorial Ábaco. año 2001
- ✓ MANTILLA Samuel Alberto; Cuarta Edición Control Interno; Bucaramanga Colombia
- ✓ MALDONADO, Milton Auditoría de Gestión. Producción digital Abya-Yala, Ecuador 2006.
- ✓ Salazar M y Landaburu E (2014) ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA REESTRUCTURACIÓN DE LOS MANUALES ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA COAGVELCOR DEL CANTÓN NUEVA LOJA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS
- ✓ <http://monografias.com/auditoria/>
- ✓ <https://es.slideshare.net/jacquelinebazan/auditoria-de-gestion-caso-practico-completo>
- ✓ <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>
- ✓ <https://es.slideshare.net/evaruilovacampoverde/cuestionario-de-control-interno-auditoria-de-gestion-1>

✓ <https://es.slideshare.net/flguevara/01-entrevista>

ANEXOS

Ruc de la empresa

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	2191727439001		
RAZÓN SOCIAL:	COAGVELCOR S.A		
NOMBRE COMERCIAL:	COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA VELCOR S.A.		
REPRESENTANTE LEGAL:	VELEZ CORDOVA JULIO CESAR		
CONTADOR:	VELEZ ALAY LUISA MARIA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	11/07/2013
FEC. INSCRIPCIÓN:	11/07/2013	FEC. ACTUALIZACIÓN:	15/11/2016
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES E INSUMOS AGROPECUARIAS Y AGRICOLA			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: SUCUMBIOS Canton: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Barrio: CENTRO Calle: ELOY ALFARO Numero: ESQUINA Interseccion: FRANCISCO DE ORELLANA Piso: 0 Referencia ubicacion: DIAGONAL AL HOTEL KING DAVID Celular: 0993159634 Telefono Trabajo: 062830790 Email: jvelez0916@hotmail.com			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1 ZONA 11 SUCUMBIOS	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2016001265268			
Fecha: 21/11/2016 18:09:02 PM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

2191727439001
COAGVELCOR S.A

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	10/06/2013
NOMBRE COMERCIAL:	COMERCIALIZADORA AGROPECUARIA VELCOR S.A	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES E INSUMOS AGROPECUARIAS Y AGRICOLA
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO Y AGRICOLA, INCLUSO PARTES Y PIEZAS,
CULTIVO Y VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS Y CRIA DE ANIMALES
VENTA AL POR MAYOR DE SEMILLAS.
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
VENTA AL POR MAYOR DE MOTOCICLETAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SUCUMBOS Canton: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Barrio: CENTRO Calle: ELOY ALFARO Numero: ESQUINA Interseccion: FRANCISCO DE ORELLANA Referencia: DIAGONAL AL HOTEL KING DAVID Piso: 0 Celular: 0993159634 Telefono Trabajo: 062830790 Email: jvelez0916@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	10/02/2016
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARCIDORAS DE ESTIÉRCOL, SEMBRADORAS, COSECHADORAS, TRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDENAR, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FERTILIZANTES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BALANCEADOS Y ABONOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MAYOR DE SEMILLAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ORELLANA Canton: LA JOYA DE LOS SACHAS Parroquia: LA JOYA DE LOS SACHAS Barrio: AMAZONAS Calle: ALEJANDRO LABACA Numero: S/N Interseccion: 12 DE FEBRERO Referencia: FRENTE A LA PAPELERIA ALISON Oficina: PB Email: jvelez0916@hotmail.com Celular: 0997416842



Código: RIMRUC2016001265268

Fecha: 21/11/2016 18:09:02 PM

Tarjeta de presentación de la empresa



Fotos de la parte externa de la empresa



Área de atención al cliente perchas.



Perchas de otro Angulo de la empresa



Descargando productos a las bodegas



Bodega de abonos



Área de bodega de fertilizantes



Día de encuestas al personal



Camión de la empresa cargando para movilizar mercadería



Parte externa de la empresa con el logotipo



Puerta principal de acceso a la empresa para atención al cliente

