



UNIVERSIDAD “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”

CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN:

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD - CPA

TEMA:

“Auditoria de gestión aplicada al proceso de producción de camarón de la empresa
comercializadora Kimar”

AUTORES:

Mejía Medina Clara Stefania

Sáenz Calle Helen Lisbeth

TUTORA

Lcda. Mara Carolina Triviño Bonilla Mg.

Guayaquil – Guayas - Ecuador

2019

Certificado del Tutor de Titulación

Lcda. Mara Carolina Triviño Bonilla Mgs., en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que las egresadas **Mejía Medina Clara Stefania y Sáenz Calle Helen Lisbeth**, son autoras de la Tesis de Grado titulada: “**Auditoria de gestión aplicada al proceso de producción de camarón de la empresa comercializadora Kimar**”, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Lcda. Mara Carolina Triviño Bonilla Mg.

TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del tribunal

El trabajo de investigación “**Auditoria de gestión aplicada al proceso de producción de camarón de la empresa comercializadora Kimar**”, presentado por las egresadas Mejía Medina Clara Stefania y Sáenz Calle Helen Lisbeth, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Andrea Ruiz Vélez, Mg.

Coordinadora de la carrera

Contabilidad y Auditoría

Lcda. Mara Triviño Bonilla Mg.

Tutora trabajo investigación

Ing. Mercedes Espinoza Espinoza Mg.

Miembro del tribunal

CPA. Rubén Mackay Véliz MBA.

Miembro del tribunal

Declaración de autoría

Mejía Medina Clara Stefania y Sáenz Calle Helen Lisbeth, autoras de este trabajo de titulación denominado **“AUDITORIA DE GESTIÓN APLICADA AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE CAMARÓN DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA KIMAR”**, declaramos que el mismo es de nuestra completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de nuestra entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Mejía Media Clara Stefania

Sáenz Calle Helen Lisbeth

Egresadas de la carrera de Contabilidad y Auditoría

AGRADECIMIENTO

Dios tu amor y tu bondad no tiene fin, me permites sonreír ante todos mis logros que son resultado de tu ayuda y cuando caigo y me pones a prueba aprendo de mis errores y me doy cuenta de que los pones en frente mío para que mejore como ser humano y crezca de diversas maneras.

Este trabajo de tesis ha sido una gran bendición en todo sentido y te lo agradezco Padre y no cesan mis ganas de decir que es gracias a ti que esta meta está cumplida.

Gracias por estar presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida, sino en todo momento ofreciendo lo mejor y buscando lo mejor para mi persona

Cada momento vivido durante todos estos años, son simplemente únicos cada oportunidad de corregir un error, la oportunidad de que cada mañana puedo empezar de nuevo, sin importar la cantidad de errores y faltas cometidas durante el día anterior

LAS AUTORAS

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a mi familia que gracias a su apoyo pude concluir mi carrera.

A mis padres, hermanos y esposo por su apoyo y confianza en todo lo necesario para poder cumplir mis objetivos como persona y estudiante.

A mi padre Sabino por hacer de mí una mejor persona a través de sus consejos, enseñanzas y amor.

A mi madre Clara por estar aconsejándome, y ser el ejemplo a seguir superándome.

A mi esposo Danny que siempre estuvo hay en todo momento acompañándome, y apoyándome siempre.

A todos en general por darme el tiempo para realizarme profesionalmente.

Mejía Medina Clara Stefania

DEDICATORIA

El creador de todas las cosas el que me ha dado la humildad que de mi corazón pueda emanar, dedico mi trabajo primeramente a Dios esta tesis al amor de mi vida mi hijo Jesús Adrián que fue mi inspiración y Ayuda para lograrlo a mis padres (RUBEN & ELENA) que son mi pilar fundamental, a ellos he aprendido sus valores y buenos hábitos y sentimientos los cuales me han ayudado a salir adelante en los momentos difíciles a mi esposo gracias amor de mi vida por tener esa paciencia para mí, por estar siempre pendiente de mi por ser mi ayuda y mi complemento, a todos mis hermanos mil gracias por estar siempre pendiente y dándome ánimos porque sin ustedes eso no hubiera sido posible gracias a Dios una vez gracias a la vida por tenerlos aquí conmigo.

Sáenz Calle Helen Lisbeth

RESUMEN

La globalización ha convertido a las empresas camaroneras en unidades que mueven las economías en las ciudades donde realizan actividades económicas, estas se afectan cuando sus procesos no están bien definidos, y no contribuyen al desarrollo y crecimiento de la empresa. La realización de una Auditoría de gestión a los procesos de producción del camarón logrará detectar las deficiencias para de esta forma solucionar los diversos problemas y situaciones desfavorables y adversas de la empresa, el objetivo de esta investigación es poder aplicar una Auditoria y contribuir a la toma de decisiones para mejorar el nivel de ventas. Para lograr dicho objetivo se tomó a una empresa del cantón Naranjal de la Provincia del Guayas. En el proceso se utilizó técnicas bibliográficas, teóricas, observación directa, de campo; metodología, encuesta, entrevista, que proporcione información capaz de determinar que existen un Sistema de control Interno débil con muchas deficiencias. El resultado de la investigación servirá como análisis para que el Gerente General y los colaboradores tomen los correctivos necesarios para el mejoramiento del sistema de control de la producción de camarón.

Teniendo en cuenta que los hallazgos y el informe final podemos concluir que la empresa Kimar no realiza la evaluación periódica de los controles en la producción de camarón evitando de esta forma poder llegar a lograr los objetivos institucionales plateados anualmente.

Palabras claves: Auditoría de Gestión, Controles, Producción, Evaluación

ABRASTRACT

Globalization has turned shrimp companies into units that move economies in cities where they carry out economic activities, these are affected when their processes are not well defined, and do not contribute to the development and growth of the company. The performance of a management audit of the shrimp production processes will be able to detect the deficiencies in order to solve the various problems and adverse and adverse situations of the company. The objective of this investigation is to be able to apply an audit and contribute to the intake. of decisions to improve the level of sales. To achieve this goal, a company was taken from the Naranjal canton of the Province of Guayas. In the process, bibliographic, theoretical, direct observation and field techniques were used; methodology, survey, interview, which provided information capable of determining that there is a weak Internal Control System with many deficiencies. The result of the investigation will serve as analysis for the General Manager and the collaborators to take the necessary corrective measures for the improvement of the shrimp production control system.

Taking into account that the findings and the final report we can conclude that the company Kimar does not perform the periodic evaluation of the controls in the production of shrimp avoiding in this way to be able to reach the plated institutional objectives annually.

Keys words: Management Audit, Controls, Production, Evaluation

Tabla de contenidos

CERTIFICADO DEL TUTOR DE TITULACIÓN	II
CERTIFICADO DEL TRIBUNAL.....	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA.....	VI
DEDICATORIA.....	VII
RESUMEN	VIII
ABRASTRACT.....	IX
CAPÍTULO I.....	1
1. PROBLEMATIZACIÓN	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Antecedentes	1
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.4. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.5. VARIABLES	6
1.6. Delimitación del problema.....	6
1.7. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.8. OBJETIVOS.....	8
1.8.1 Objetivo general	8
1.8.2 Objetivos específicos.....	8
1.9 Conclusión Capítulo I	9

CAPÍTULO II.....	10
2 MARCO TEÓRICO	10
2.1 Definiciones de auditoría	10
2.2 Importancia de la auditoría.....	11
2.3 Principios de auditoría.....	11
2.4 Objetivo de la auditoría	12
2.5 Alcance de la auditoría	13
2.6 Gestión de calidad	13
2.7 Sistemas de gestión de calidad	13
2.8 Tipos de auditoría.....	16
2.8.1 Auditoría interna	16
2.8.2 Auditoría externa.....	16
2.8.3 Auditoría gubernamental.....	16
2.8.4 Auditoría de gestión de calidad	17
2.8.5 Auditoría de gestión	18
2.8.5.1 <i>Importancia de la auditoría de gestión</i>	19
2.8.5.2 <i>Características de la auditoría de gestión</i>	19
2.8.5.3 <i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	20
2.8.5.4 <i>Técnicas de la auditoría de gestión</i>	20
2.9 Fases de auditoría	21
2.10 Hallazgos de la auditoría	22

2.11 Papeles de trabajo	22
2.11.1 Informe	23
2.12 Producción y exportación del camarón	23
2.12.1 Procesos de producción	25
2.12.2 Procesos de camarón actividad de recepción	28
2.12.3 Mercado y Demanda	29
2.13 Nivel de ventas	30
2.14 Marco Referencial	31
2.15 Marco legal.....	33
2.15.1 Las NIA	33
2.15.2 Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).....	36
2.15.3 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC).....	38
2.15.4 Las NAGAS	39
2.15.4.1 <i>Clasificación de las Naga's</i>	39
2.15.4.2 <i>Estudio y evaluación del control interno</i>	40
2.16 Marco conceptual	42
2.16 Variables.....	45
2.17 Conclusión Capítulo II	48
CAPÍTULO III	49
3. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
3.1. Bibliográfica:.....	49

3.2.	De campo:	49
3.3.	Tipo de investigación.	49
3.3.1	Exploratoria.....	50
3.3.2	Descriptiva	51
3.3.3	Analítica	51
3.4	Técnicas de investigación	51
3.4.1	Observación.....	51
3.4.2	Documental	51
3.5	Fuentes de recopilación de información	52
3.5.1	Información primaria	52
3.5.2	Información secundaria.....	52
3.6	Instrumentos de investigación.....	52
3.6.1	Encuesta	52
3.6.2	Observación.....	53
3.6.3	Población.....	53
3.7	Análisis de los resultados	54
3.8	Conclusión Capítulo III.....	54
CAPÍTULO IV.....		55
4.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	55
4.1	APLICACIÓN DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	55
4.1.1	ENCUESTA.....	55

4.2	PLAN DE AUDITORÍA.....	67
	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA.....	76
	INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	76
4.1.	PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	94
4.3	HOJAS DE HALLAZGOS.....	111
4.4.1	NOTIFICACIÓN DE RESULTADOS.....	121
4.5	INFORME DE AUDITORÍA.....	124
4.5.1	INFORMACIÓN INTRODUCTORIA.....	124
4.5.2	DETALLE DEL INFORME.....	125
4.6	Conclusión Capitulo IV.....	133
	CAPÍTULO V.....	134
5.	PROPUESTA.....	134
5.1.	TÍTULO DE LA PROPUESTA.....	134
5.2.	AUTORES DE LA PROPUESTA.....	134
5.3.	EMPRESA AUSPICIANTE.....	134
5.4.	ÁREAS DE LA PROPUESTA.....	134
5.5.	FECHA DE PRESENTACIÓN.....	135
5.6.	FECHA DE TERMINACIÓN.....	135
5.7.	DURACIÓN DEL PROYECTO.....	135
5.8.	PARTICIPANTES DEL PROYECTO.....	135
5.9.	OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	135

5.9.1. OBJETIVO GENERAL.....	135
5.9.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	135
5.10. BENEFICIARIOS.....	136
5.10.1. BENEFICIARIOS DIRECTOS.....	136
5.10.2. BENEFICIARIOS INDIRECTOS.....	136
5.11. IMPACTO E IMPORTANCIA DE LA PROPUESTA.....	136
5.12 Conclusión Capítulo V.....	136
5.13. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	137
BIBLIOGRAFÍA.....	163

Lista de tablas

Tabla 1 Clasificación de las Naga´s	39
Tabla 2 Población.....	53
Tabla 3 Muestra.....	53
Tabla 4 Producto Criado por la Empresa	55
Tabla 5 Capacitación de la Empresa	56
Tabla 6 Cumplimiento de funciones del personal	57
Tabla 7 Procesos de seguridad del producto	58
Tabla 8 Procesos operativos de producción	59
Tabla 9 Manejo del área de pesado	60
Tabla 10 Método de traslado del producto.....	61
Tabla 11 Controles de calidad del producto.....	62
Tabla 12 Controles establecidos.....	63
Tabla 13 Tallas estimadas del producto	64
Tabla 14 Procesos de conservación.....	65
Tabla 15 Sistema de Control Interno.....	66

Lista de figuras

Figura 1 Producto Criado por la Empresa.....	55
Figura 2 Capacitación de la Empresa.....	56
Figura 3 Cumplimiento de funciones del personal.....	57
Figura 4 Procesos de seguridad del producto	58
Figura 5 Procesos operativos de producción.....	59
Figura 6 Manejo del área de pesado.....	60
Figura 7 Método de traslado del producto	61
Figura 8 Controles de calidad del producto	62
Figura 9 Controles establecidos	63
Figura 10 Tallas estimadas del producto	64
Figura 11 Procesos de conservación	65
Figura 12 Sistema de Control Interno	66

Capítulo I

1. Problematización

1.1. Tema

Auditoría de gestión aplicada al proceso de producción y comercialización de camarón de la empresa Kimar.

1.2. Antecedentes

La acuicultura es una práctica que se realiza de forma artesanal hace más de 2000 años, para ello, se utilizaban nutrientes y desechos que no eran aptos para el consumo humano. En el 2005 la producción de camarón a nivel mundial fue de 141.6 millones de toneladas, superando los 70 mil millones de dólares, siendo China el país líder en producción de camarón con 32.5 millones de toneladas que más o menos representa el 67% de la producción mundial total, sin embargo, Latino América también forma parte importante de estas estadísticas.

Los principales países productores y exportadores de camarón en América Latina son Perú y Chile, sin embargo, Ecuador, México y Honduras en los últimos años han incrementado de forma sustancial la producción, lo que permitió que Ecuador se posicionara como el primer exportador de camarón a los Estados Unidos.

Los países de la región de América del Sur han sufrido inconvenientes en las exportaciones como resultado del cambio climático, lo cual, afectó a las comunidades acuícolas, las mismas que no tienen la capacidad de hacer frente a estos nuevos escenarios como son: cambios de temperatura en el agua, menor disponibilidad de patrones hidrológicos, afectación directa a los espacios de producción.

En Ecuador, la importancia del sector pesquero y acuícola en la economía nacional se hizo más palpable en el último año cuando pasó a ocupar el primer lugar

en la lista de exportaciones no petroleras, luego del banano. La comercialización es la principal actividad particularmente en el sector camaronero, para ello, siempre debe existir un volumen elevado de producto. Pero antes de lograr una negociación se necesita un correcto proceso de producción de este alimento Moran, (2015).

Hay muchos autores que han llevado a cabo estudios sobre el sector camaronero entre ellos: Mendoza (2018), con su publicación “El camarón rompió 40 años de liderazgo del banano”, Moran (2015) “El sector camaronero lidera las exportaciones no tradicionales”.

Se puede considerar a Mendoza (2018), quien sostiene que el crecimiento del sector camaronero se apunala en el impulso a las inversiones privadas y la tecnificación en toda la cadena productiva, desde las maduradoras, laboratorios, piscinas y fábricas de alimentos, hasta las plantas procesadoras y exportadoras que es lo que se conoce como procesos de producción.

Según cifras de la Cámara de Acuicultura, el 13% de las exportaciones no petroleras del Ecuador corresponde al camarón, producto que es considerado entre los principales de la oferta exportable nacional, entre los que también destacan como principal exportación el banano, seguido de las flores, el cacao y otros. Los principales mercados son Estados Unidos y la Unión Europea González, (2017).

La acuicultura es uno de principales sistemas de producción de camarón blanco conocido como (*Litopenaeus vannamei*), que es el de crecimiento más rápido en las últimas décadas. Dicha actividad se ha diversificado y expandido acorde a la tecnología, la cual, ha sido uno de los factores principales para que este incremento sea altamente significativo.

Debido al crecimiento significativo que ha tenido el sector camaronero en nuestro país, el continente asiático ha mostrado su interés en el Ecuador, pero existe la

problemática de la matriz productiva impulsada por el gobierno ecuatoriano a principios del año 2007, la misma que no ha logrado su objetivo principal que es el crecimiento económico. Por tal problemática es que en el presente trabajo se plantea realizar una Auditoría de Gestión al proceso de producción del camarón y observar el impacto que genera en las Ventas de la empresa Kimar durante el periodo 2016 – 2017.

Se entiende como producción a la cantidad de producto que se obtiene en una determinada unidad de tiempo. Una vez que se cuente con todos los factores que este proceso abarca, se empieza a proyectar dicha acción, dejándola plasmada en el apartado del proceso antes mencionado. Un buen proceso de producción es como un calendario productivo que facilitará el trabajo a corto y medio plazo Mendoza (2017).

El proceso de producción del camarón se lleva a cabo en un lapso aproximado de 4 meses, que es el tiempo en el que logrará alcanzar su medida y peso deseado, luego para cosecharlos se usan bombas de drenaje para sacar el agua de las piscinas y posteriormente el producto es extraído con equipos especializados, que permitirán mantener la calidad y frescura del camarón, finalmente se lo coloca en contenedores con hielo, el cual es lavado y desinfectado para eliminar cualquier microorganismo que contamine el producto.

Para llevar a cabo el control de calidad del camarón, se elabora un análisis sensorial para verificar la textura, el olor y el color del producto, también se les aplica determinados químicos como PH o el bisulfito de sodio, y se realizan monitoreo microbiológicos, lo cual, asegura que el producto está apto para el consumo humano. En el Ecuador las camaroneras son inspeccionadas por la Subsecretaria de Calidad y Seguridad.

El empaquetado del camarón es un proceso muy delicado, por ello, se lo realiza en cajas plegadizas las cuales posteriormente pasan a ser congeladas, estas a su vez son puestas en empaques más grandes para su respectiva distribución y transportación en recipientes térmicos hacia los puertos de: Puerto Bolívar, Esmeraldas, Guayaquil y Manta, para finalmente ser comercializados en cadenas minoristas.

Los factores más importantes a considerar en la comercialización e industrialización del camarón son: la demanda de este tipo de alimento, los costos de materia prima, el índice de declinación de la producción y el incremento de los productos de primera necesidad para la crianza y desarrollo del camarón.

El incumplimiento en los niveles de venta podría significar que no se está realizando adecuadamente las gestiones necesarias por parte del área de ventas, sin embargo, es imperioso comprobar el impacto que tiene la gestión del proceso productivo del camarón en el nivel de ventas de la empresa, para lo cual, se utilizará la auditoría como instrumento de comprobación.

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos.

La Auditoría de Gestión define como el plan detallado o listado de procedimientos a ser ejecutados, con el objeto de comparar los sistemas y controles existentes con criterios de auditoría y recolectar evidencias para sustentar las observaciones Fonseca, (2007).

En una auditoría de gestión, puede elaborarse varios programas relacionados con la etapa en que se encuentre, pudiendo comprender: revisión estratégica y/o preliminar; diseño de prueba preliminar de controles y prueba detallada de los controles gerenciales Fonseca, (2007).

En razón de estos antecedentes, se considera oportuno y necesario realizar una Auditoría de gestión aplicada al proceso de producción y comercialización de la empresa Kimar.

1.3. Formulación del problema

¿Qué falencias existe en el proceso de producción y comercialización de camarón, el cual incide en el nivel de las ventas de la empresa Kimar, ubicada en la provincia del Guayas, en el cantón Naranjal, en el periodo fiscal 2017?

1.4. Planteamiento del problema

Kimar es una empresa comercializadora de camarón, la misma que tiene grandes dificultades en su proceso de producción, por lo que, la venta del producto ha bajado considerablemente, por tal motivo es necesario llevar a cabo una auditoría de gestión, mediante la cual se pueda determinar en qué parte del proceso productivo se está incumpliendo con los parámetros de producción y poder tomar los correctivos necesarios.

Al realizar un breve análisis al proceso de producción y comercialización de la empresa, se pudo evidenciar algunos de los principales problemas que tiene Kimar, los mismos que se detallan a continuación:

- En la recepción del camarón, se pudo constatar que no llega la cantidad registrada en la guía de producción, la misma que es inferior, por lo que afecta la producción.

- Otro de los problemas constatados es cuando se procesa el camarón y se determina que no está en buen estado o su medida no es la esperada, lo que no permite que el producto cumpla con las normas de exportación.
- La inadecuada manipulación del producto y la falta del tamaño correspondiente, se determinan en el proceso de clasificación, posteriormente pasa al proceso de glaseado en donde se evidencia notoriamente la pérdida que se ha tenido el producto durante el procesamiento, lo cual, afecta las ventas y por ende a la utilidad de la empresa.
- No existe un control por parte de los responsables de pesca, ya que muchas veces llega a la planta un producto que no cumple con las normas de calidad establecidas, por lo que, no queda más que vender el producto al mercado local, bajando de considerablemente el precio del camarón y no obteniendo la ganancia esperada.
- En la entrega del producto hay ocasiones que no se cumple con la medida establecida para la compra venta del camarón, lo que genera inconformidad del cliente y baja la calidad del producto, originando devoluciones que últimamente se han ido incrementado.

1.5. Variables

Variable independiente: Proceso de producción y comercialización del camarón

Variable dependiente: Nivel de ventas

1.6. Delimitación del problema

Campo: Auditoria y Contabilidad

Área: Producción

Aspecto: Costo de producción del camarón

Auditoria de gestión aplicada al proceso de producción y comercialización de camarón de la empresa Kimar

Problema: ¿Qué falencias existen en el proceso de producción y comercialización de camarón la cual incide en el nivel de las ventas de la empresa Kimar, ubicada la provincia del Guayas, en el cantón Naranjal, en el periodo 2017?

Delimitación espacial: Comercializadora Kimar del cantón Naranjal, provincia del Guayas.

Delimitación temporal: Periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Línea Investigativa: Estudio de Caso

1.7. Justificación de la investigación

La presente investigación es de suma importancia para la empresa Kimar, ya que la misma, está teniendo problemas por la falta de un control adecuado en el proceso de producción y comercialización del camarón y su nivel de ventas ha bajado considerablemente, por tal motivo, la entidad necesita una auditoria de gestión aplicada a la producción y comercialización, la misma que certifique si los procesos que se están llevando a cabo son los adecuados.

Este trabajo estará enfocado en la elaboración de un informe de auditoría el mismo que contendrá los hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, las cuales ayudarán a la eficiencia, eficacia y crecimiento de la empresa.

Los problemas críticos identificados en la actividad del sector camaronero pueden ser superados mediante la reformulación de una política enfocada hacia este sector, la misma que contribuya a la competitividad y a la disminución de la brecha negativa de la Balanza de Pagos

El trabajo práctico de auditoría de gestión a los procesos de producción y comercialización de la empresa Kimar, permitirá determinar los factores críticos que están incidiendo en los niveles de ventas y de cómo está afectando a la utilidad, por lo que, se utilizará como técnica de investigación un análisis documental, a dichos procesos y sus registros de ventas.

La investigación tendrá una gran importancia para los administradores de la empresa Kimar, ya que aportará con información para la toma de decisiones para su mejoría.

1.8. Objetivos

1.8.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión aplicada al proceso de producción y comercialización de camarón para determinar su incidencia en el nivel de las ventas de la comercializadora Kimar.

1.8.2 Objetivos específicos

- Delimitar los referentes teóricos y metodológicos de la Auditoría de Gestión aplicada al proceso de producción y comercialización de camarón y su relación con el nivel de ventas.
- Describir el proceso actual de producción de camarón.

- Presentar los informes de resultados de diagnóstico, aplicando procedimientos de auditoría para determinar la situación actual del proceso de producción del camarón mediante la aplicación de pruebas de auditoría
- Identificar los hallazgos acerca de los controles en el proceso de producción y comercializadora de camarón, mediante la aplicación de la auditoría de gestión.
- Elaboración de la propuesta de solución, mediante la aplicación de un manual de políticas y procedimientos del proceso productivo y ventas.

1.9 Conclusión Capítulo I

El propósito del problema planteado en este capítulo permitió definir al nivel de ventas como variable dependiente y al proceso de producción y comercialización del camarón como variable independiente siendo ambas variables objeto de estudio, esto ayudó a identificar las principales causas que ocasionaron las deficiencias en el proceso de producción del camarón y el efecto que ocasiono al nivel de ventas, lo que permitió plantear el objetivo general y los específicos.

En la revisión objeto del problema se observaron errores en la ejecución de los procedimientos, deficiente aplicación de leyes, normas vigentes y mala aplicación del proceso de producción del camarón. La gerencia de la empresa solicitó un informe minucioso de las deficiencias existentes en los procesos de producción a causa de que la entidad no cuenta con manuales de procedimientos, motivo por el cual se plantea realizar una auditoría de gestión al proceso de producción del camarón que direccionarán el cumplimiento del nivel de ventas óptimo de la empresa KIMAR S.A.

Capítulo II

2 Marco teórico

2.1 Definiciones de auditoría

En las últimas décadas el concepto de auditoría a los estados contables fue cambiando y transformándose, dada la necesidad de realizar procedimientos de auditoría más eficientes para adaptarse a los cambios de la época actual. Las normas de información financiera, las Normas de Auditoría, e incluso los Códigos de Ética ya han sido homologados y reconocidos internacionalmente, así como las Normas de Información Financiera, sin embargo, algunos países siguen utilizando sus códigos de Ética.

Catacora (2007) indicó que Las Normas Internacionales de auditoría, anteriormente conocidas como ISA, tenían aceptación en todo el mundo en más de cien países, de los cuales algunos ya las tenían adoptadas y otras estaban en ese proceso, hasta el año 2011.

Para esta investigación nos acogemos a la definición que nos indica.

Para Maldonado (2001), acotó que “auditoría, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiable, veraz y oportuna; en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados, que las políticas y lineamientos se hayan observado y respetado, que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general” (p. 205).

Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y, por lo tanto, en el descubrimiento y prevención de

fraudes. El auditor era considerado como un “Revisor de cuentas”. Al principio del siglo XV, los parlamentos de algunos países comenzaron introducir denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuyas funciones específicas era revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquía gobernante. Con el tiempo, esta revisión se ha ampliado para incluir aspectos como: revisiones del desempeño de los empleados, procedimientos administrativos, actualizaciones de políticas (Sandoval, 2012).

2.2 Importancia de la auditoría

“Las auditorías surgieron durante la revolución industrial, como una medida orientada a identificar el fraude. Con el período esta visión cambio, y hoy es un instrumento muy utilizado para controlar el alimento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegura un correcto funcionamiento del área financiera” (Hurtado, 2005, p. 66).

“Una auditoría, además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se realizan las tareas administrativas, así como el grado de coherencia con los planes y direcciones de la administración. Las instituciones financieras, cuando solicitan préstamos, suelen solicitar a la empresa solicitante los estados financieros auditados, es decir, que vayan avalados con la firma de un Contador Público Autorizado (Hurtado, 2005, p. 66).

2.3 Principios de auditoría

El auditor sabe que el resultado fiscal no tiene por qué coincidir con el resultado contable, por tres motivos:

Como consecuencia de la consideración de determinadas partidas como gasto o ingreso, considerando el punto de vista fiscal, o por el contrario ser considerado

como gastos o ingresos desde la normativa fiscal y no serlo desde la contable. A estas diferencias se les conoce como “diferencias permanentes”, las cuales las podemos agrupar en cuatro aportados.

1. Ingresos contables exentos fiscalmente.
2. Gastos fiscales que no lo son desde la normativa contable.
3. Ingresos que forman parte del beneficio fiscal y no forman parte del beneficio contable.
4. Gastos contables que no son considerados como tales a efectos fiscales (Ferrer Piqueras, 2014, p. 56).

2.4 Objetivo de la auditoría

Se puede decir que el objetivo básico es el posibilitar que el auditor pueda emitir su opinión sobre los estados financieros ante una auditoría general. El objetivo será el evaluar el riesgo fiscal de la entidad, lo cual será necesario verificar:

- * Que todos los impuestos que devengados por la empresa estén debidamente registrados y liquidados;
- * Que se ha distinguido dentro de los riesgos fiscales los producidos en el ejercicio que se audita y los producidos en el ejercicio anterior, debiendo estar correctamente reflejados en los estados financieros.
- * Que las contingencias fiscales estén debidamente contabilizadas o explicadas en los estados financieros;
- * Que la utilización de cuentas específicas de carácter fiscal sea correcta.

El objetivo de la auditoría básicamente es determinar si los elementos que se han contabilizado en la empresa son razonables, obteniendo Goldsby, (2005) las

evidencias suficientes para determinar la realidad de los mismos y señalar si es posible que la empresa asuma los gastos para su conservación (Pelazas, 2015, p. 56).

2.5 Alcance de la auditoría

El alcance de auditoría deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de la responsabilidad asignada.

El alcance también es conocido como objetivo de los procedimientos de auditoría es la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación le servirá al auditor para poder reunir elementos informativos, al ser examinado le proporcionaran base para poder rendir su informe o emitir su opinión.

Es vital importancia desde la apertura de la auditoría, ya que esto especificara, el tiempo que durara la auditoría, la profundidad y la cantidad de personal requerido Sandoval (2012).

2.6 Gestión de calidad

Un sistema de Gestión de Calidad se puede definir como la estructura organizacional, los procedimientos y los recursos necesarios para implementar un método que asegure que todas las actividades en el ciclo de vida de un producto o servicio son efectivas, con respecto al sistema y su desempeño, y que contribuyen a la satisfacción de las necesidades de los usuarios.

2.7 Sistemas de gestión de calidad

Como se mencionó en la definición, los sistemas de gestión de la calidad son un conjunto de estándares que están interconectados para garantizar que se cumplan los

requisitos de calidad que una empresa requiere para cumplir los requisitos acordados con sus clientes, a través de la mejora continua.

Hay varios sistemas de gestión de calidad que, según la cola de la organización, se aplican. Todos los sistemas están regulados por una organización internacional no gubernamental llamada ISO, International Organization for Standardization (Organización Internacional para la Estandarización).

Esta organización fue fundada en 1926 como una organización ISA, la Federación Internacional de Asociaciones de Estándares Nacionales (ISA). La atención se centró en la ingeniería, y luego, en 1947, se reorganizó con el nombre de ISO y se extendió a otras áreas de negocios.

ISO está formada por representantes de organizaciones internacionales de estándares de más de 160 países con una misión:

1. Promover el desarrollo de la estandarización.
2. Facilitar el intercambio internacional de productos y servicios.
3. Desarrollo de la cooperación en las actividades intelectuales, científicas, tecnológicas y económicas a través de la estandarización.

La familia de normas ISO 9000 que se enumeran a continuación ha sido diseñada para ayudar a las organizaciones de todos los tipos y tamaños a implementar y operar sistemas de gestión de calidad efectivos.

ISO 9000: 2015 – Describe los términos fundamentales y las definiciones utilizadas en las normas.

ISO 9001: 2015 – Valora la capacidad de cumplir con los requisitos del cliente.

ISO 9004: 2009 – Considera la eficacia y la eficiencia de un Sistema de Gestión de la Calidad y por lo tanto el potencial de mejora del desempeño de la organización. (Mejora Continua).

ISO 19011: 2002 – Proporciona una metodología para realizar auditorías tanto a Sistemas de Gestión de la Calidad como a Sistemas de Gestión Ambiental.

Todas estas normas juntas forman un conjunto consistente de normas de sistemas de gestión de calidad que promueven el entendimiento mutuo en el comercio nacional e internacional. Existen algunos otros estándares como:

ISO 14001: 2004 – Define los requerimientos de un Sistema de Gestión Ambiental.

OHSAS 18001: 2007 – Es el estándar aplicable en las áreas de seguridad industrial y salud ocupacional. Por sus siglas, Occupational Health and Safety Management Systems (Sistemas de Salud Ocupacional y Administración de la Seguridad)

ISO/IEC 27001: 2005 – Estándares que se aplican a los requisitos en cuestiones de seguridad informática y técnicas de seguridad. Implementa requerimientos para el control de: riesgos, ataques, vulnerabilidades e impactos en los sistemas.

AS9100(C): 2009 – Sistema de Gestión de Calidad adoptado específicamente para la industria Aeroespacial para satisfacer los requerimientos de calidad de la DOD, NASA y FAA.

En la actualidad, existen algunos otros Sistemas de Gestión de la Calidad que fueron creados por algunos otros organismos normalizadores, pero en la actualidad los más empleados son los de la familia ISO.

2.8 Tipos de auditoría

Existen distintos tipos de auditoría que pueden ayudar a una empresa a conocer su realidad. La cual se clasifica en auditoría interna, auditoría externa y auditoría gubernamental.

2.8.1 Auditoría interna

La auditoría interna garantiza que la organización cumpla con sus propios estándares de calidad o requisitos contractuales. Esto también se llama la auditoría de la primera parte. La auditoría puede ser realizada por auditores que trabajan en la empresa auditada. También pueden ser contratados por la empresa para probar sus propias funciones. Sin embargo, los auditores deben ser independientes de la función que están probando (Tamara Whilhite, 2018).

2.8.2 Auditoría externa

La auditoría externa no depende de la compañía que está controlando. Pueden ser contratados por un proveedor o cliente para garantizar que la empresa auditada cumpla con sus estándares de calidad. Lo que pueden hacer los consultores de calidad especializados en estándares de calidad específicos para organizaciones. En todos estos casos, esta auditoría se conoce como auditoría externa (Tamara Whilhite, 2018).

2.8.3 Auditoría gubernamental

La auditoría gubernamental es una auditoría objetiva, sistemática y profesional de las operaciones financieras y / o administrativas realizadas después de su implementación, en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, elaborando el correspondiente informe. Se debe efectuar de acuerdo a las Normas de Auditoría

Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría General, aplicando las técnicas, métodos y procedimientos establecidos por la profesión del contador público.

El auditor gubernamental es el profesional que reúne los requisitos necesarios para ejercicio de trabajo de auditoría en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, aplicando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptada- NAGA, las Normas Internacionales de Auditoría –NIA y las presentes Normas de Auditoría Gubernamental. (Fonseca O. L., 2007, p. 29).

2.8.4 Auditoría de gestión de calidad

Las auditorías de calidad son aquellas en las que se evalúa la eficacia del sistema de gestión de calidad de la organización. Normalmente, se auditan sistemas de gestión de la calidad conformes a la norma UNE-EN-ISO 9001:2008 puesto que esta es la norma mundial que describe los requisitos de un sistema de gestión de la calidad, no obstante, también existen otros estándares propios de sectores particulares (por ejemplo ISO/TS 16949:2009 para el sector de la automoción) o de determinadas actividades (por ejemplo UNE 13816 de calidad en el transporte público de pasajeros (Hurtado, 2005).

La norma UNE-EN ISO 19011 proporciona orientación sobre los principios de auditoría, la gestión de programas de auditoría, la realización de auditorías de sistemas de gestión de la calidad y ambiental, así como sobre la competencia de los auditores.

Una de las clasificaciones más comunes que suele hacerse de las auditorías, es la que diferencia entre interna y externa:

Auditoría interna o de primera parte: se realiza por miembros de la propia organización o por otras personas que actúan de parte de ésta, para fines internos. Proporcionan información para la dirección y para las acciones correctivas, preventivas o de mejora.

Auditoría externa o de segunda parte: se realiza por los clientes de la organización o por otras personas que actúan de parte de éste, cuando existe un contrato. Proporcionan confianza al cliente en la organización suministradora.

Auditoría externa o de tercera parte: se realiza por organizaciones competentes de certificación para obtener la certificación del sistema de gestión de calidad. Proporcionan confianza a los clientes potenciales de la organización. En una auditoría se detectan "no conformidades", es decir discrepancias entre lo que exige la Norma de referencia y se define en el manual de Calidad y documentos anexos, o entre éstos y la forma de operar en la realidad. Como toda herramienta, tenemos que hacer un buen uso de la auditoría.

No la debemos utilizar para encontrar errores, culpabilizar a las personas, los departamentos... para investigar problemas. Si hacemos un buen uso de ellas, no debemos temerlas pues realmente son los mejores medios que tenemos para verificar que la empresa está realizando el trabajo conforme se ha establecido.

2.8.5 Auditoría de gestión

La Auditoría de Gestión define como el plan detallado o listado de procedimientos a ser ejecutados, con el objeto de comparar los sistemas y controles existentes con criterios de auditoría y recolectar evidencias para sustentar las observaciones (Fonseca O. L., 2007, p. 35).

En una auditoría de gestión, puede elaborarse varios programas relacionados con la etapa en que se encuentre, pudiendo comprender: revisión estratégica y/o preliminar; diseño de prueba preliminar de controles y prueba detallada de los controles gerenciales (Fonseca O. L., 2007, p. 35).

2.8.5.1 Importancia de la auditoría de gestión

Este tipo de auditoría es de suma importancia para la empresa ya que con ella la gerencia puede determinar e identificar en que proceso o área está teniendo problemas la compañía, por lo tanto nos permite mejorar las funciones que se llevan dentro de la empresa en una forma continua, por lo que puede ser interna como externa, esto obliga a que se lleven a revisiones continuas en las empresas de forma rutinaria para de esta forma llevar un mejor control de los resultados de las mismas y de esta forma ir abarcando nuevos mercados (Isotools, 2017).

2.8.5.2 Características de la auditoría de gestión

Mediante la auditoría de gestión se debe comunicar mediante un informe de manera inmediata al organismo de control sobre la situación que pone en riesgo la prestación del servicio donde se encuentran los siguientes puntos:

- **Estratégicas.** - Están enfocadas hacia las resoluciones de los críticos o relevancia del prestador, que sea identificado en la auditoría.
- **Objetivas.** - Son direccionadas a las conclusiones y los hallazgos, las cuales constan de una evidencia verificable.
- **Confiables.** - La información tiene que ser confiable para de esta manera obtener un buen informe.

- **Diligentes.** - Tienen que ser diligentes y oportunas cada uno de los requerimientos que solicite el organismo de control.
- **Efectivas.** - Debe tener conclusiones cada una de las acciones correctivas de acuerdo a cada una de las situaciones detectadas.

2.8.5.3 Objetivos de la auditoría de gestión

Los objetivos de una auditoría de gestión es el de evaluar objetivos, planes estratégicos y los principales son:

- **La efectividad del desempeño laboral.** - Obtener un desempeño efectivo en la parte laboral.
- **Las áreas sensibles de una organización.** - Determinar las áreas que son más sensibles en cada una de las empresas.
- **La importancia de los directivos.** - Presentar mayor actitud hacia los directivos.
- **El impacto en la empresa.** - Tener un buen resultado a beneficio de la compañía.
- **Las políticas o estrategias que sigue la empresa.** - Determinar estrategias y políticas que colaboren a un mejor manejo de la compañía.

2.8.5.4 Técnicas de la auditoría de gestión

Según Isotools (2017) concluyó, son métodos prácticos de la investigación que el contador utiliza para por medio de ellas comprobar la razonabilidad de la información, las técnicas son:

1. **Estudio general.** - A cada una de los procesos implicados en la gestión.

2. **Análisis.** - Se desarrolla a cada una de los procesos implicados en la compañía.
3. **Inspección.** - Realizar una inspección a cada uno de los procesos.
4. **Confirmación.** - Sirve para la verificación de cada uno de los procesos.
5. **Declaración.** - Por medio de misma se declara la fallida de la información.
6. **Certificación.** - Toda la información es certificada.
7. **Observación.** - Se llevará a cabo mediante una observación a cada proceso.
8. **Calculo.** - Se desarrolla por medio de fórmulas.

2.9 Fases de auditoría

Para llevar a cabo una auditoria tiene que ir por medio de fases la cual ayudara a terminar con una auditoria efectiva y de gran importancia para la compañía, (Calle, 2018)

- **Pre auditoría.** - Se lleva a cabo un análisis de la organización la cual debe ser auditada, para de esta manera obtener una mayor comprensión.
- **Planeación de la auditoría.** - Se debe recopilar la información que se va a utilizar en la auditoria y de esta manera crear un plan el cual debe ser acordado con el cliente.
- **Asignación del equipo de trabajo.** - En esta fase se define el líder del grupo y de cada uno de los integrantes del equipo.
- **Ejecución de la auditoría.** - Se lleva a cabo la auditoria con una primera reunión con los miembros del equipo y como se va a llevar a cabo.
- **Preparación del informe.** - El objetivo es la elaboración de informes que obtengan la información final de la auditoría.

- **Distribución del informe.** - Una vez elaborado el informe se procede a su respectiva distribución del informe con los resultados obtenidos.
- **Seguimiento de las acciones.** – Con el informe final, se llevará a cabo las correcciones de los problemas encontrados.

2.10 Hallazgos de la auditoría

Es la lógica que existe en el examen de auditoría, en relación de las deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas sujetas a un cambio, la cual permite al auditor identificar circunstancias importantes, su incidencia se encuentra la gestión de una empresa bajo del examen y necesitan ser comunicados por un informe (Marulanda Tobón, 2016, p. 156).

2.11 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son registros que conserva el auditor sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones incluidas en su resumen, que sirve para:

- Proporcionar el soporte principal del informe del auditor, incluyendo las observaciones, hechos, argumentos, entre otros.
- Ayudarle a ejecutar y supervisar el trabajo.
- Presentarse como evidencia en caso de aclaración o demanda legal.

Deben formularse con claridad, pulcritud y exactitud. En ellos se deben consignar los datos referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones específicas examinadas, que presenta respecto de los criterios y normas establecidas o previsiones presupuestarias, hasta donde dichos datos sean necesarios para soportar la evidencia en que se basan las observaciones,

conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe de auditoría (Franklin F., 2007, p. 78).

2.11.1 Informe

El informe es el documento que señala los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generales en relación con los objetivos propuestos para el examen de que se trate.

Al término de cada intervención el titular de la instancia de control debe presentarlo a la autoridad competente, por escrito y con su firma.

En la prestación de informe de autoridad se tiene que considerar la forma, el contenido y la distribución de los mismos (Franklin F., 2007, p. 78).

2.12 Producción y exportación del camarón

El Camarón se consolida como principal producto de exportación no petrolero. En el acumulado de enero-octubre del 2017 el crustáceo supero al banano en el liderazgo de las ventas al exterior.

Según la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA), las exportaciones en los diez primeros meses del año fueron USD2536 millones, frente a 2470 millones de la fruta.

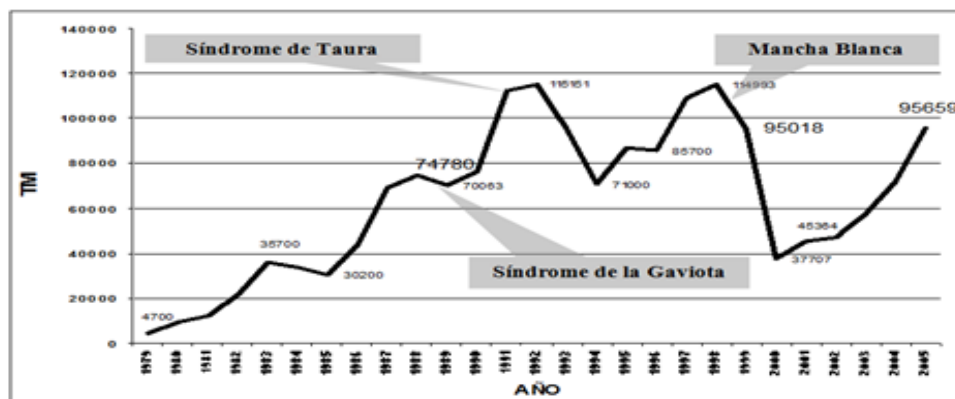
Las ventas de camarones en octubre fueron de USD 269 millones, equivalente a 88 millones de libras de camarón.

Es una tendencia similar a la que registró en el 2016. El crecimiento del crustáceo fue superior al banano en siete meses consecutivo (mayo-noviembre).

Según Mendoza (2017), señaló que normalmente en los dos últimos meses la demanda de camarón es menor, pues Asia ya hizo sus compras para las festividades del inicio del año chino y Europa también para la época de navidad y año nuevo. “pero sigue siendo una excelente noticia para el país que dos sectores de exportación generen más de USD5000 millones”.

En el Figura 1, se muestra las enfermedades que han afectado al sector camaronero durante los años 1979 hasta el 2005, a partir de este año vuelve a surgir de las enfermedades de las cuales han sido víctimas, estuvieron millones de pérdidas e incluso muchos productores que estaban incursionando dentro del sector, tuvieron que cerrar o vender las camaroneras debido a que perdieron todo para poder entrar en recuperación, tenían que realizar una inversión, la cual no estaba a su alcance.

Figura 1.



Impacto de las enfermedades que azotaron al sector camaronero

Fuente: Corp. de Promoción de Exportaciones e Inversiones (Corpei)

El sector camaronero para poder obtener el producto final, debe atravesar por una serie de transformaciones llamada cadena de valor, en el cual cada proceso va adquiriendo un plus hasta obtener lo requerido, el proceso como maduración, cultivo,

selección y lavado, control de calidad, cocción, empaquetado, transporte y distribución y por ultima llega de la venta al consumidor final.

En el sector de camaronera de la ley de Pesca y Acuicultura tiene el respaldo del sector camaronero luego el trabajo que ha venido realizando con el ministro del ramo.

Estos años se había regulado al sector a través de reglamentos, lo que también generaba una inseguridad jurídica, según José Antonio Campozano, presidente de la Cámara Nacional de Acuicultura, es reconocer el papel de regulador del Ministerio de Acuicultura; que no cargue de tramitología innecesario al sector, y, que sea de fomento a la actividad acuícola: camarón, tilapia y trucha y que se exploren otras especies que se puedan desarrollar en maricultura Mendoza, (2017).

2.12.1 Procesos de producción

Los procesos de producción consisten en pasos que se deben seguir en el proceso de elaboración de un producto o de un servicio Supply, (2017).

- **Acopio o etapa analítica.-** En esta etapa es donde las materias primas se reúnen para ser utilizadas en la producción.
- **Producción o etapa de síntesis.-** Para esta fase, se tomaron las materias primas para ser transformada en un producto final, lo cual es fundamental para obtener un producto de calidad para controlar el cumplimiento.
- **Procesamiento o etapa de acondicionamiento.-** Mediante de la misma se procede al acondicionamiento del producto en su fase final, para luego ser entregado.

Procesos de operaciones de producción del camarón
Figura 1

Recepción del camarón	<ul style="list-style-type: none"> •El camarón se transporta desde las camaronerías en camiones a las instalaciones de la empacadora, con el fin de realizarle las debidas pruebas organolépticas y microbiológicas de rigor.
Area de promedio del pesado	<ul style="list-style-type: none"> •El peso promedio se lo realiza apartando el 10% de la cantidad de gavetas recibidas, esto se lo efectúa para confirmar la veracidad de los pesos reportados en las guías de remisión.
Area del proceso de lavado	<ul style="list-style-type: none"> •El lavado se lo ejecuta previo al proceso de descabezado ya que muchos estos camarones traen consigo materiales extraños como lodo o tierra.
Area de proceso de descabezado	<ul style="list-style-type: none"> •Se proceden a retirarle la cabeza al camarón de manera delicada para que no se deteriore el producto ni sufra daños físicos.
Area de Claficación	<ul style="list-style-type: none"> •En esta parte del proceso la materia prima pasa por unos rodillos clasificadores en los que se define que talla y que empaque debía de llevar
Area de Glaseado	<ul style="list-style-type: none"> •El producto es ubicado en las cajas para ser pesada cada una de ellas, estas cajas pueden ir pesada en libra o kilos. Luego se realiza el glaseado de agua tratada con Cal, hielo y sal para su conservación
Area de tunel o congelamiento	<ul style="list-style-type: none"> •Las cajas son ubicadas en cámaras de congelación que se encuentran a una temperatura de -18°C, esta congelación se lleva a cabo por un lapso de 20 a 24 horas.
Exportación	<ul style="list-style-type: none"> •Este se realizara por medio de pedidos en distintos continentes del mundo y se realizará a una manera de periodos.

Elaborado por: Autoras del trabajo de titulación

2.12.2 Procesos de camarón actividad de recepción

Recepción del camarón:

El encargado de la recepción del camarón es el bodeguero de lo que le conoce como materia prima ya que según los pasos en la producción no ha completado su proceso, es la persona encargado de la manipulación del producto.

Pesado del camarón:

Para ser pesado en camarón es trasladado al área de promedio que es la encargada de determinar el peso correcto del producto.

Lavado del camarón:

Una vez pesado el camarón es trasladado al área de procesos donde el camarón será lavado para que de esta manera el producto esté en condiciones higiénicas.

Descabezado del camarón:

Del área de procesos una vez lavado el camarón pasa a las descabezadoras que es el personal que se dedica dejar al camarón sin cabeza o como se lo conoce queda lista la pulpa.

Clasificado del camarón:

Una vez que el producto este descabezado pasará a la clasificación él cual se lleva a cabo según la talla del mismo (tamaño del camarón).

Glaseado del camarón:

El camarón ya una vez clasificado pasa al área de glaseado (empacado), donde será colocado en cajas dependiendo de la solicitud del cliente el cual puede ser por kilos o por libras.

Congelado del camarón

Una vez empaquetado el camarón pasa al área de túnel, donde se congela el producto dentro de los camiones a una temperatura de 18° C. para su perfecta conservación.

Exportación del camarón

El producto una vez congelado está listo para la exportación, la cual se lleva a cabo bajo pedidos listos para el consumo humano.

2.12.3 Mercado y Demanda

La proporción de los mercados a diferencia de los años anteriores en donde se posesionaba Europa como líder en importación de camarón teniendo un 35% en el año 2012, se encuentra como primer lugar en importación de camarón ecuatorianos países del continente de Asia como Vietnam, China y Corea del Sur, seguidos por EEUU y países pertenecientes a la Unión Europea.

Los principales puertos de exportación de camarón son: puerto de Manta, Esmeraldas, Guayaquil y Puerto Bolívar. Grandes puertos de alto calado que son altamente calificados para la debida exportación del producto nacional. Cabe recalcar que, a pesar de haber tenido el problema de la mancha blanca, este sector se

pudo recuperar favorablemente, destacándose para el año 2018 como uno de los principales productos no petroleros que exporta el país. (Montoya, 2018)

Para los investigadores (Duran, 2017) indican que la demanda inferior tiene una estrecha relación entre cada uno de los pasos que sigue en la cadena valor como lo son: siembra, cultivo, cosecha, producción, exportación, comercialización del camarón, hasta llegar al último paso de la comercialización en el mercado internacional, con el fin de verificar en cada paso el plus que va ganando en cada proceso y permitir el posicionamiento en el mercado, tal como se observa para el año 2018 que el camarón superó por pequeños valores porcentuales al banano dentro de las exportaciones no petroleras del Ecuador.

Las exportaciones de camarón tomaron fortaleza cuando el continente asiático empezó a ser su principal importador de este producto debido a que este continente está atravesando por una cantidad de enfermedades como la muerte temprana en el camarón que no permite que se desarrolle completamente y evite seguir la cadena productiva o el eslabón correspondiente para obtener un producto de buena calidad.

2.13 Nivel de ventas

Según la economía es la magnitud en la parte contable de los ingresos de una empresa o institución en unos periodos determinados con respecto a sus ventas según su actividad, se puede decir que es el resultado operativo de la compañía.

El nivel de venta sirve para medir el volumen de ventas lo cual es de gran importancia a la hora de tomar decisiones de forma administrativas, con este se puede medir la solvencia económica, para lo cual se tiene que tomar en cuenta varios

resultados como son los operativos, la suma de los activos de la empresa como también su capital.

También se lo utiliza para determinar el punto de equilibrio en la venta de un producto o en la fabricación, el cual es muy usado para las empresas y de esta forma poder determinar si se encuentra en la capacidad de cancelar las obligaciones adquiridas.

2.14 Marco Referencial

Rodríguez (2015), manifestó que el “Análisis y Reestructuración de los procesos de la administración del inventario de la camaronera Agromarina S.A., y su impacto en la rentabilidad de la empresa través del costo de Producción” en el periodo 2015. Universidad de Guayaquil”, donde existía una desorganización de los ingresos de balanceados y fertilizantes, además de no existir un control de los egresos y existencia de los mismos.

El objetivo de la camaronera es determinar los actuales procesos de control en la administración del inventario que afectan de manera significativa la rentabilidad de la empresa a través del costo del camarón, verificando los factores que influyen directamente en el registro del costo del inventario presente, establecer políticas y procedimientos idóneos para un eficiente administración del inventarios que agilice el procesos de distribución y la correcta contabilización de sus costos, los mismo que reflejaran en los resultados económico de la compañía.

Pucha Laiño (2016) Con el tema “Implementación de un sistema Contable de Costos por procesos y gestión financiera en la empresa “Camaronera Marpusi Cía Ltda”, en el cantón Pedernales provincia de Manabí en el periodo 2016, universidad regional autónoma de los andes “Unidades” Santo Domingo”.

En la investigación, se dedica a la crianza, cosecha (pesca) y venta, puesto que no posee una persona que realice exclusivamente esta labor lo que impide que la empresa obtenga información de la realización de sus operaciones.

La contabilidad es útil e importante en toda empresa o negocio, ya que nos dé la oportunidad de conocer la realidad económica y financiera de una organización, para posteriormente poder realizar la mejor toma de decisiones.

El objetivo de la Camaronera Marpusi Cía Ltda, es fundamentar científicamente las bases teóricas, relacionadas a los procesos contables y la gestión financiera reflejados en el objeto de estudio y campo, cuyo propósito permita diagnosticar el comportamiento actual dentro de la empresa.

Ramirez (2018) Con el tema “Análisis de la Implementación de la Facturación Electrónica en la empresa del sector Camaronero de la ciudad de Machala en el periodo 2018. Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE.

La investigación se dedica al cultivo de camarón aplican la facturación convencional, lo que genera demoras e incremento de gastos, es por ello, que es imprescindible el uso de la facturación electrónico la cual permite optimizar los procesos de facturación.

Los objetivos de la empresa es evaluar el proceso de la facturación electrónica en las empresas del sector camaronero, para conocer qué empresa se han acogido a este nuevo sistema de emisión de comprobantes electrónicos e identificar los beneficios e incentivos tributarios que tendrán las empresas.

2.15 Marco legal

2.15.1 Las NIA

Las normas internacionales de auditoría deben aplicarse en los estados financieros de auditoría. NIA contiene los principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Deben interpretarse en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

La aparición de las NIAS trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los elementos técnicos necesarios para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad. El elemento primordial en aplicación de las normas de auditoría es la evaluación de riesgos. Esta evaluación ha de ser efectuada teniendo en cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material.

Tanto las normas de auditoría como las de aseguramiento tienen un principio de obligatoriedad. En el caso de las NAI, el marco normativo fue desarrollado en el Decreto 302 de 2015. De esta manera el país empezó su tránsito hacia los estándares internacionales de aseguramiento de la información financiera. Además de las NAI, el mencionado Decreto incluye la reglamentación del código de ética para profesionales de la contabilidad.

En este apartado se podrá analizar los diferentes marcos legales que tengan relación con el proyecto de investigación y también con las variables que se relacionan tanto en la matriz productiva como las exportaciones del sector camaronero.

NIA 200 - Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría

El NIA 220 considera los deberes generales de un auditor independiente al realizar una auditoría de estados financieros de acuerdo con NIA. En particular, establece los objetivos generales de un auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de la auditoría, diseñado para que un auditor independiente pueda lograr estos objetivos.

En la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos globales del auditor son:

- la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable; y
- la emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

NIA 230 - Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación

La Normativa Internacional de Auditoría 230 trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto.

El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione:

- a) Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría; y
- b) evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

NIA 450 – Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas

NIA es una declaración de la responsabilidad del auditor para evaluar el impacto de las inexactitudes identificadas durante la auditoría y, si es necesario, las inexactitudes corregidas en los estados financieros.

La NIA 700 trata de la responsabilidad que tiene el auditor, al formarse una opinión sobre los estados financieros, de concluir sobre si ha alcanzado una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material. La conclusión del auditor requerida por la NIA 700 tiene en cuenta la evaluación que el auditor realiza del efecto, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros, de conformidad con la presente NIA1.

La NIA 3202 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa adecuadamente en la planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros.

NIA 520 – Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos

El NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor,) de procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos (“procedimientos analíticos sustantivos”). También trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en

una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros.

La NIA 315.1 trata de la utilización de procedimientos analíticos como procedimientos de valoración del riesgo. La NIA 330 incluye requerimientos y orientaciones en relación con la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría aplicados en respuesta a los riesgos valorados. Estos procedimientos de auditoría pueden incluir procedimientos analíticos sustantivos

2.15.2 Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios

Una entidad aplicara esta NIIF en:

- a) sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF; y
- b) en cada informe financiero intermedio que, relativos a una parte del ejercicio cubierto por sus primeros estados financieros con arreglos a las NIIF.

Los primeros estados financieros con arreglos a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, entidad una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF.

Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF. No será de aplicación cuando, por ejemplo, una entidad:

- a) abandona la prestación de los estados financieros según el requerimiento nacional, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración,
- b) presente en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, o
- c) presento en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF, incluso si los autores expresaron su opinión con salvedades en el informe

NIIF 1- adopción por primera vez de las normas internaciones de información: especifica como las entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para l presentación de sus estados financieros.

NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas: Define aquellos activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su medición al más bajo, entre su valor neto y su valor razonable menos los costos para su venta y la depreciación al cese del activo, y los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta y su presentación de forma separada en el cuerpo del

balance de situación y los resultados de las operaciones descontinuadas, las cuales deben ser presentados de forma separada en el estado de resultados.

2.15.3 Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC)

Lo que expresa la norma internacional de contabilidad 2

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían

directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Habla del proceso de distribución que tienen los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basa en la capacidad de trabajo de los medios. En el proceso de producción se puede fabricar más de un producto a esto se le llama producción conjunta y en donde se identifica individualmente el valor de los costos

2.15.4 Las NAGAS

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son los principios fundamentales de la auditoría en los cuales los auditores deben basarse en un proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

2.15.4.1 Clasificación de las Naga's

Los socios del Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica aprobaron y adoptaron las diez normas de auditoría generalmente aceptadas presentadas en la tabla 1, que las dividen en tres grupos, normas generales, normas de ejecución y normas de preparación del informe que a su vez tienen subdivisiones:

Tabla 1 Clasificación de las Naga's

Normas generales o personales	Normas de ejecución del trabajo	Normas de preparación del informe
Entrenamiento y capacidad personal	Planeamiento y supervisión	Aplicación de los PCGA
Independencia	Estudio y evaluación del control interno	Consistencia
Cuidado o esmero profesional	Evidencia suficiente y competente	Revelación suficiente
		Opinión del auditor

Fuente: Recopilación de varios autores

Las Naga's tienen la finalidad de dar a conocer todo lo relacionado a los parámetros que un auditor debe de considerar en el momento de realizar una auditoría, desde el trabajo de campo hasta la elaboración del informe obteniendo toda la evidencia suficiente y competente que apoye su opinión sobre la labor realizada.

Conociendo que estas normas constituyen los fundamentos en que se basa el auditor para la realización del proceso de auditoria este trabajo investigativo aplicara todo lo que establecen dichas normas con la finalidad de realizar un trabajo profesional que refleje fielmente la opinión sobre el examen realizado y establecer las deficiencias en los controles establecidos al presupuesto operacional.

2.15.4.2 Estudio y evaluación del control interno

Norma de Ejecución del Trabajo N°.2

La segunda norma sobre la ejecución del trabajo indica se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como una base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo.

El control interno es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables al ente. Este concepto es más amplio que el significado que comúnmente se atribuía a la expresión control interno. En éste se reconoce que el sistema de control interno se

extiende más allá de asuntos relacionados directamente a las funciones de departamentos financieros y de contabilidad.

Normas de Información

Las cuatro normas de información establecen directrices para preparar el informe de auditoría debe estipular si los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados. También contendrá una opinión global sobre los estados financieros o una negativa de opinión. Se supondrá la consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad y la revelación informativa adecuada en ellos, a menos que el informe señale lo contrario

Normas de ejecución del trabajo

Las tres normas de ejecución del trabajo se refieren a planear la auditoría y a acumular y evaluar suficiente información para que los auditores formulen una opinión sobre los estados financieros. La planificación consiste en diseñar una estrategia global que permita recabar y evaluar la evidencia. Si los auditores conocen e investigan el control interno, podrán determinar si garantiza que los estados financieros no contengan errores materiales ni fraude. Esto les permite evaluar los riesgos de falsedad en los estados financiero.

Planeamiento y supervisión (Naga 4)

La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la Empresa que va a ser objeto de su investigación, para así planear el trabajo a realizar, determinar el número de personas

necesarias para desarrollar el trabajo, decidir los procedimientos y técnicas a aplicar, así como la extensión de las pruebas a realizar. La planificación del trabajo incluye aspectos tales como el conocimiento del cliente, su negocio, instalaciones físicas, colaboración del mismo

2.16 Marco conceptual

Productividad: Es la relación que guarda la cantidad de elaboración de un producto y los recursos que se utilizaron para la obtención del mismo, el cual mientras menos sea el tiempo utilizado mayor va ser la rentabilidad (Alcarria, Contabilidad Financiera I. Castello de la Plana., 2011, p. 89).

Demanda: Es la cantidad solicitada de un bien o un servicio en un mercado económico con un precio en específico y de esta manera hacer referencia a la cantidad de bienes y productos (Blanco, 2012, p. 112).

Auditoria: Se llama auditoria al proceso de inspeccionar los pormenores de la contabilidad de una determinada empresa o institución a fin de establecer con precisión los recursos de los que se dispone (ABC, 2007-2017, p. 205).

Ingresos: Son incrementos del patrimonio neto, diferentes de las aportaciones de capitales a la entidad por parte de los dueños, como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestación de servicios o como consecuencia de variaciones en el patrimonio (Alcarria, Contabilidad Financiera I. Castello de la Plana., 2011, p. 89).

Rentabilidad: Se trata de un objetivo de cualquier empresa, que con resultados positivos le permite evaluar positivamente el presente, y predecir el desarrollo de la organización en el futuro (Faga & Ramos Mejía, 2006, p. 189).

Costos de producción: Esta es una estimación monetaria de los costos incurridos por la compañía en la preparación de los bienes. Estos costos incluyen todo lo relacionado con mano de obra, costos de materiales, así como todos los gastos indirectos que contribuyen a la producción de bienes (Definista, 2016, p. 92).

Costos de materia prima: Es el costo de los materiales integrados al producto, por ejemplo, la cerveza para producirla se utiliza malta; el tabaco para producir cigarrillos; etc. es decir, los que se apropian en pertenecer como parte de un producto terminado (Thompson I. , 2008, p. 101).

Precio: Es la expresión del valor en termino monetario que tiene un producto o servicio que el comprador debe pagar al vendedor para lograr obtener las propiedades beneficiosas que contribuye el poseer o usar el bien dado en enajenación (Thompson I. , 2008, p. 101).

Rentabilidad: Es la capacidad que puede generar beneficio: por ejemplo, una empresa obtiene una ganancia cuando genera más ingresos que gastos., etc. Es decir, es el resultado favorable de la diferente entre los ingresos y egresos donde el primero es mayor que el segundo elemento (Arturo, 2012, p. 56).

Proceso contable: Un conjunto ordenado de operaciones efectuadas con la finalidad de la obtención de la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y lo resultado de la empresa Sánchez, (2009).

Organización: Es una entidad de la combinación o agrupación de las acciones necesarias para llevar a cabo los propósitos y definiciones de las líneas de mando y responsabilidad. (Nación, 2010, p. 269).

Políticas: Es una técnica establecida por la alta dirección o por los responsables de la información contable, que percibe los criterios de la entidad en materia de información financiera, económica, social y ambiental (Nación, 2010, p. 269).

Normas: Criterio establecido por la autoridad legal, técnica o moral para la acción de los individuos sujetos a ellas (Nación, 2010, p. 269).

Preguntas de investigación

- 1) ¿Qué es gestión?
- 2) ¿Qué es auditoria?
- 3) ¿Qué es el proceso de producción?
- 4) ¿Cuál sería la importancia de aplicar una auditoria a los procesos de producción y comercialización?
- 5) ¿Qué son las ventas?
- 6) ¿Cómo incide los procesos de producción en las ventas?
- 7) ¿Qué es una auditoria de procesos?
- 8) ¿Cómo influiría en las ventas la buena ejecución de los procesos de producción y comercialización?
- 9) ¿Qué son la NIAS?
- 10) ¿Qué controles se aplicación para la producción del camarón?

2.16 Variables

Variable independiente: Proceso de producción del camarón

CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS O INSTRUMENTOS
Proceso de producción del camarón: Se entiende por proceso de producción a la cría de estos crustáceos, los que crecen por medio de mudas las cuales se llevan a cabo en varios ciclos de vida, los mismo que representan distintas fases de metamorfosis durante su primera fase que se denomina fase larval, los cuales se crían en estanques grandes los mismos que	Recepción del camarón	Resultado de las pruebas microbiológicas	¿Cree usted que el producto producido por la empresa es de buena calidad? ¿Recibe capacitación sobre el proceso de producción del camarón?	Encuesta
	Área de promedio del pesado	Peso de camarón	¿Cómo considera usted el manejo del área de pesado? ¿Cree usted que el método de traslado al departamento de producción se cumple como esta en la guía?	Encuesta
	Área del proceso del lavado	Control de higiene	¿A su criterio el producto final cumple con los controles de calidad pertinente? ¿La empresa cumple con el proceso de conservación del camarón?	Encuesta

<p>tienen mínimo un metro de profundidad, los que son contruidos a mano o por medio de maquinarias. (Jaramillo, 2013)</p>	<p>Área del proceso del descabezado Área de clasificación</p>	<p>Control descabezado Control de tallas</p>	<p>¿A su criterio los controles establecidos son los adecuados? ¿Según su criterio existen falencias en las tallas estimadas?</p>	<p>Encuesta</p>
---	---	--	---	-----------------

Variable dependiente: Nivel de ventas

CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS O INSTRUMENTOS
<p>Nivel de ventas: Entendemos como nivel de ventas a la estimación de ventas expresadas en valores</p>	<p>Ventas estimadas</p>	<p>% de ventas</p>	<p>¿Se comparan las ventas estimadas con las ventas reales?</p>	<p>Entrevista</p>

<p>financieros durante un periodo determinado las cuales están relacionadas con la demanda del mercado lo cual es un aspecto fundamental en una actividad comercial. (Rodríguez A. , 2014)</p>	<p>Ventas reales</p>	<p>Plan de Ventas</p>	<p>¿Se cumplen las ventas reales?</p>	<p>Entrevista</p>
--	----------------------	-----------------------	---------------------------------------	-------------------

2.17 Conclusión Capítulo II

El desarrollo del capítulo II se basó en estructurar el marco teórico, marco legal, marco referencial y conceptual, por lo tanto el marco teórico respaldó de forma teórica las variables objeto de estudio donde se citaron diversos autores que definieron textualmente temas que sustentaron las teorías y conceptos de autores relevantes y que fueron utilizados en el presente proyecto de estudio.

En el marco legal se revisó la Norma Internacional de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Ley de Régimen Tributario Interno, Código Tributario, Código de Comercio y Leyes, Normas de Control Interno, Reglamentos y Disposiciones vigentes en el país con el propósito de corregir deficiencias e irregularidades en los procesos, la producción no se realizará de manera empírica si o que contará con un especialista.

En el marco referencial se analizaron tesis de autores diferentes donde consideraron temas relacionados al problema planteado, éstos trabajos de investigación fueron utilizados como referencia que permitieron buscar una solución al problema objeto de estudio de la empresa KIMAR S.A.

Capítulo III

3. Modalidad básica de la investigación

La presente investigación se llevará a cabo en la empresa Kimar, en el departamento de producción del camarón, es por tal motivo que en el presente capítulo se presentará los diferentes métodos y tipos de investigación que serán aplicados en el proyecto como las fuentes de información y las herramientas de se utilizarán para la recopilación de la información tomando en cuenta a la población y la muestra, como herramienta en el análisis de la información.

3.1. Bibliográfica:

En este proyecto se manejará la investigación bibliográfica, que es una introducción para todo tipo de investigación, con la finalidad de tener un fundamento preciso mediante libros, artículos, revistas, páginas web y reglamentos de estudio.

3.2. De campo:

La investigación nos da conocer donde suceden los hechos para medir, es decir el principio de cada uno de los sucesos obteniendo información efectiva que favorezca a la preparación del presente proyecto.

3.3. Tipo de investigación.

Esta investigación está basada en los siguientes tipos de investigación:

3.3.1 Exploratoria

Se llevará a cabo un reconocimiento de forma global de los departamentos que incurren en el objeto de estudio y de esta manera llevar a cabo un reconocimiento a fondo de los hechos en la producción del camarón.

3.3.2 Descriptiva

Después de haberse realizado la investigación exploratoria se realizará una descripción del mismo ya que con eso se tendrá una visión más amplia de cómo es el proceso de la producción del camarón y de cada una de las etapas del proceso.

3.3.3 Analítica

Una vez que se tuvo el primer acercamiento determinando las causas y el efecto del problema se llevara a cabo un análisis minucioso, analizando cada uno de los datos recopilados y de esta forma poder brindar conclusiones y recomendaciones que colaboren a dar solución al objeto de estudio.

3.4 Técnicas de investigación

Para la siguiente investigación se utilizarán como técnicas de recolección de datos los siguientes:

3.4.1 Observación

Este método será de gran aporte a la investigación por estar en contacto directo con la problemática, lo que colaborará a tener información confiable, objetiva y real, la cual será utilizada como soporte para el presente proyecto.

3.4.2 Documental

Esta técnica servirá para atraer información secundaria permitiendo no solo estar a la altura de los últimos adelantos técnicos y científicos de los mecanismos del proyecto, sino también de aspectos que otras ciencias y áreas puedan contribuir a la investigación. La información secundaria se la conseguirá a través de una serie de documentos, levantamientos bibliográficos, revistas, recortes de prensa, e internet.

3.5 Fuentes de recopilación de información

Las fuentes se clasifican en fuentes primarias y secundarias.

3.5.1 Información primaria

Se aplicarán encuesta la misma que estará dirigida al personal de Producción y a los jefes de cada departamento de planta procesadora de camarón.

3.5.2 Información secundaria

A la recolección de datos por medio de libros, revistas y páginas web, se extrajo información sujeta en los registros de la “Comercializadora Kimar” para el respectivo análisis de los documentos primarios obtenidos mediante el personal administrativo de la empresa.

Además, se examinó documentos electrónicos oficiales de la Cámara Nacional de Acuicultura, por tal motivo vimos sus tabulaciones que parten del año 2017 y 2018 donde existía información de importaciones que ejecutan los países del continente asiático sobre el camarón ecuatoriano.

3.6 Instrumentos de investigación

La herramienta a utilizar en la obtención de información de la investigación será:

3.6.1 Encuesta

La misma que será dirigida al departamento de pesado, lavado, descabezado, clasificado, glaseado y congelado de la empresa comercializadora Kimar.

3.6.2 Observación

Mediante diferentes manuales, documentos, soportes, formularios, contratos, para los diferentes procesos auditados en este trabajo de investigación

3.6.3 Población

La población son las personas que trabajan en los procesos de producción de camarón en la empresa comercializadora Kimar.

La población para la siguiente investigación está constituida por la siguiente:

Tabla 2
Población

POBLACION	
Jefe de Producción	1
Jefe de Área de Procesamiento	1
Personal de producción	15
Personal de procesamiento	20
TOTAL DE POBLACION	37

Fuente: Departamento de Talento Humano

Muestra de la población: Se utilizará la población que intervienen en el proceso de producción y comercialización del camarón.

Por ser una población pequeña, no fue necesario aplicar un muestreo, por tal motivo se tomó la totalidad de la población.

Tabla 3
Muestra

MUESTRA	
Jefe de Producción	1
Jefe de Área de Procesamiento	1
Personal de producción	15
Personal de procesamiento	20
TOTAL DE MUESTRA	37

Fuente: Departamento de Talento Humano

3.7 Análisis de los resultados

Se utilizará información objetiva, conceptos teóricos y bibliografía que serán contrastados y enriquecidos con resultados de entrevistas y encuestas al personal que intervienen en la producción y comercialización de camarón de la empresa Kimar. La mencionada información será organizada, tabulada y analizada de acuerdo a los objetivos propuestos.

3.8 Conclusión Capítulo III

En este trabajo se empleó la investigación bibliográfica recopilando información necesaria mediante la utilización de manuales, libros de auditoría, de control interno, leyes, normativas, tesis y otros trabajos académicos de investigación, que se relacionan a la problemática de la auditoría de gestión aplicada al proceso de producción del camarón, la investigación de campo se realizó en las instalaciones de la empresa KIMAR S.A.

Los tipos de investigación a utilizar para realizar la auditoría de gestión aplicada al proceso de producción del camarón son la investigación exploratoria, descriptiva y analítica, los instrumentos a utilizar en la obtención de información de la investigación son la encuesta y la observación, a través de estas técnicas se selecciona la información y evidencias que van a soportar los procedimientos y políticas relacionadas al control interno del proceso de producción, la información obtenida en la investigación se llevará a la práctica a través de la aplicación de una auditoría de gestión.

Capítulo IV

4. Análisis e interpretación de resultados

4.1 Aplicación de Técnicas de Investigación

4.1.1 Encuesta

Encuestas aplicada a los 37 colaboradores del área de producción de la empresa comercializadora Kimar, así como al personal técnico especializado.

Pregunta N° 1. ¿Cree usted que el producto criado por la empresa es de buena calidad?

Tabla 4
Producto Criado por la Empresa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	37	100%
No	0	0%
Total	37	100%

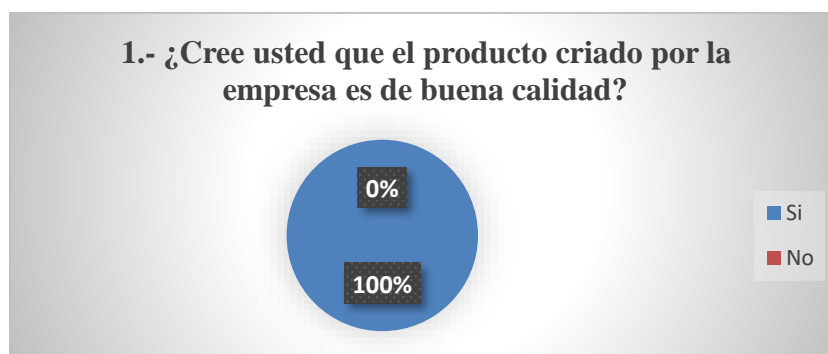


Figura 1 Producto Criado por la Empresa

Análisis

De los encuestados el 100% manifestó que el producto elaborado o producido por la empresa es de muy buena calidad, debido a los procesos que la entidad aplica.

Pregunta N° 2. ¿Ha recibido Usted capacitación sobre el proceso del camarón?

Tabla 5
Capacitación de la Empresa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	37	100%
Total	37	100%

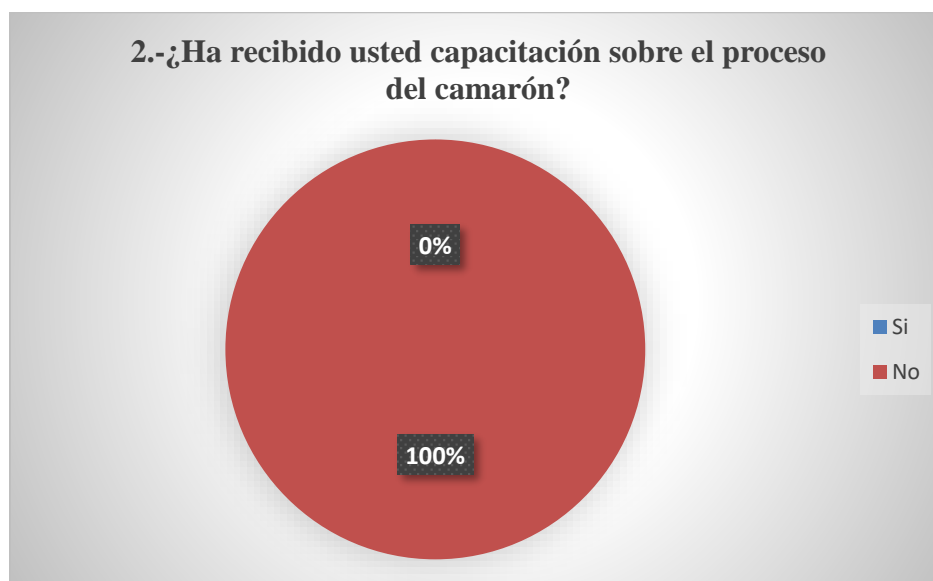


Figura 2 Capacitación de la Empresa

Análisis

El 100% de los encuestados sostuvo que la empresa no les brinda capacitación sobre el proceso de producción del camarón, en consecuencia no se puede garantizar que el producto final sea de calidad.

Pregunta N° 3. ¿Cree usted que el personal está capacitado para cumplir sus funciones en el proceso del camarón?

Tabla 6
Cumplimiento de funciones del personal

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	13	35%
No	24	65%
Total	37	100%

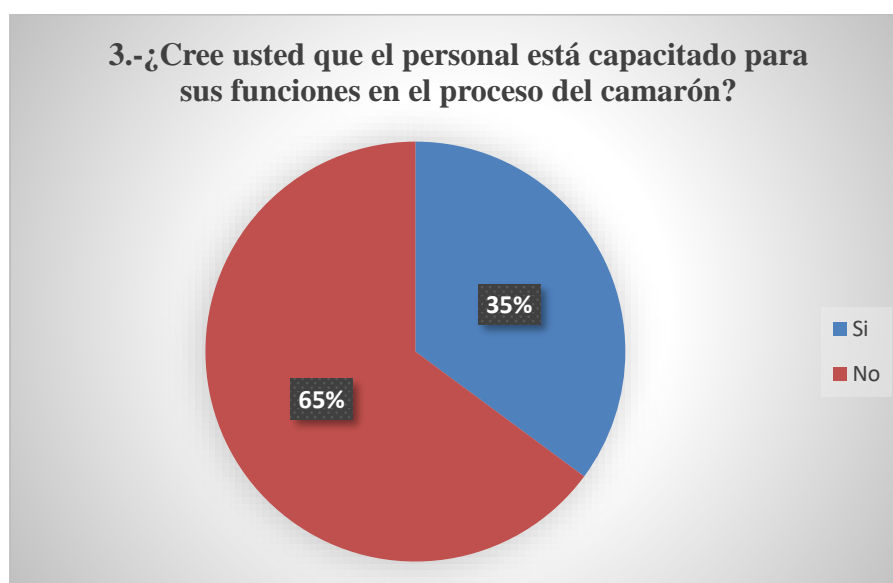


Figura 3 Cumplimiento de funciones del personal

Análisis

De los encuestados 13 respondieron que sí, lo que corresponde al 35% y con ello sostienen que las personas si están capacitadas para cumplir sus funciones en el proceso de producción del camarón, y 24 personas respondieron que no, lo que se interpreta que el 35% cree que las personas de la empresa no están capacitadas para cumplir sus funciones.

Pregunta N° 4. ¿Tiene la empresa procesos de seguridad en el traslado del producto interno y externo?

Tabla 7
Procesos de seguridad del producto

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	31	84%
No	6	16%
Total	37	100%



Figura 4 Procesos de seguridad del producto

Análisis

El 84% de la muestra respondió que la empresa si tiene procesos de seguridad del traslado del camarón tanto interno como externo; y la muestra restante que es el 16% considera que la entidad no tiene procesos de seguridad en el traslado del producto ni externo ni interno.

Pregunta N° 5. ¿Cree usted que el proceso operativo de producción del camarón incide en el nivel de ventas?

Tabla 8

Procesos operativos de producción

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	33	89%
No	4	11%
Total	37	100%



Figura 5 Procesos operativos de producción

Análisis

De los encuestados el 89% considera que el proceso de producción de camarón si inciden en el nivel de ventas, debido a que si no producen bien el producto final no cumpliría con las expectativas del cliente; el 11% en cambio sostiene que el proceso de producción no incide en el nivel de venta del producto.

Pregunta N° 6. ¿Cómo considera usted el manejo del área de pesado?

Tabla 9
Manejo del área de pesado

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Eficiente	36	97%
Deficiente	1	3%
Total	37	100%

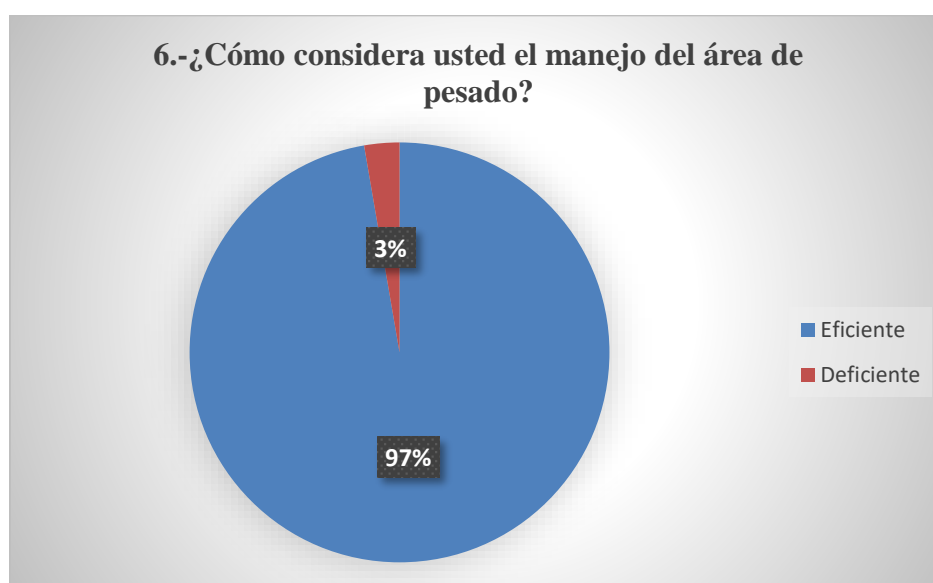


Figura 6 Manejo del área de pesado

Análisis

De acuerdo a la encuesta aplicada el 97% sostiene que el manejo del área de pesado es eficiente, debido a las capacitaciones que reciben; por otra parte el 3% de los encuestados manifestó que el manejo del área de pesado del camarón es deficiente,

Pregunta N° 7. ¿Cree usted que el método de traslado al departamento de producción se cumple como esta en la guía?

Tabla 10
Método de traslado del producto

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	32	86%
No	5	14%
Total	37	100%

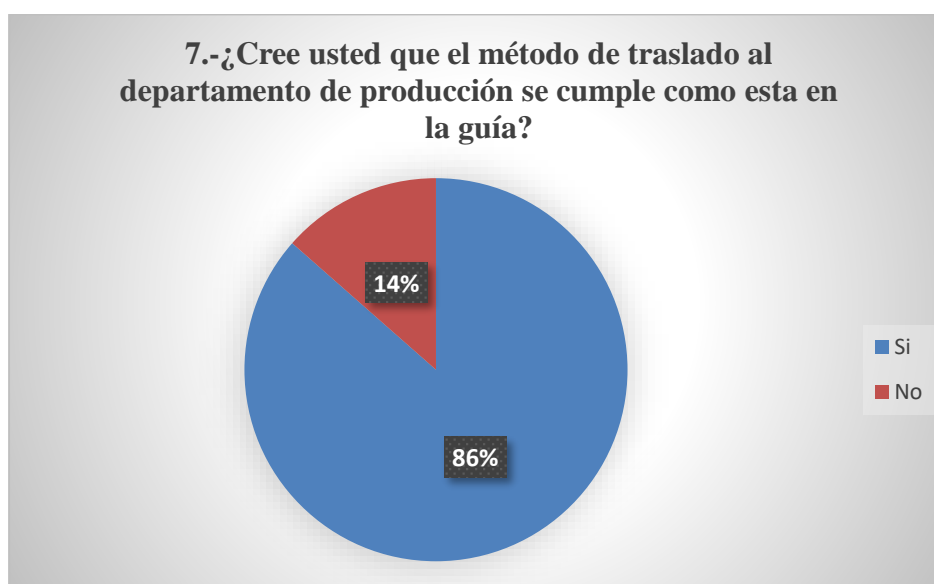


Figura 7 Método de traslado del producto

Análisis

Los resultados de la encuesta aplicada expresan que el 86% de los encuestados sostuvieron que el método de traslado al departamento de producción si se cumple como están en la guía; y el 14% de los encuestados consideran que el método de traslado al departamento de producción no se cumple como está estipulado en la guía.

Pregunta N° 8. ¿A su criterio el producto final cumple con los controles de calidad pertinente?

Tabla 11
Controles de calidad del producto

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	25	68%
No	12	32%
Total	37	100%

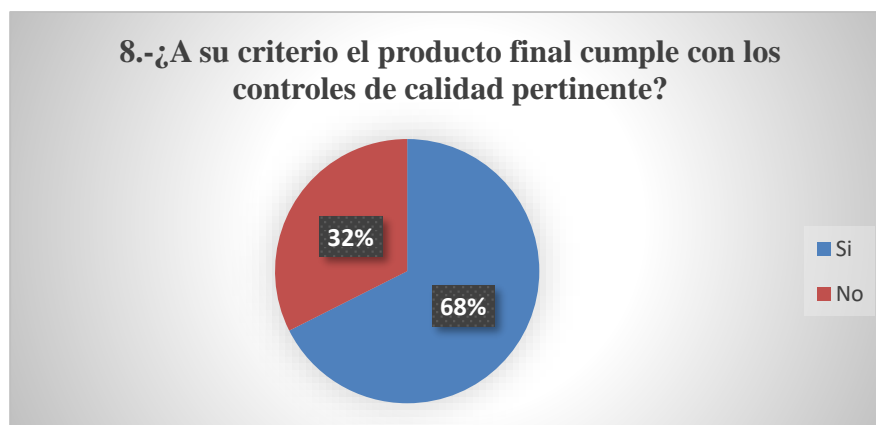


Figura 8 Controles de calidad del producto

Análisis

De la encuesta aplicada el 68% de la muestra considera que el producto final si cumple con los controles de calidad pertinente; por su parte el 32% de los encuestados consideran que el producto final no cumple con los controles de calidad implementados por la empresa para garantizar que su producto sea de calidad.

Pregunta N° 9. ¿A su criterio los controles establecidos son los adecuados?

Tabla 12
Controles establecidos

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	9	24%
No	28	76%
Total	37	100%

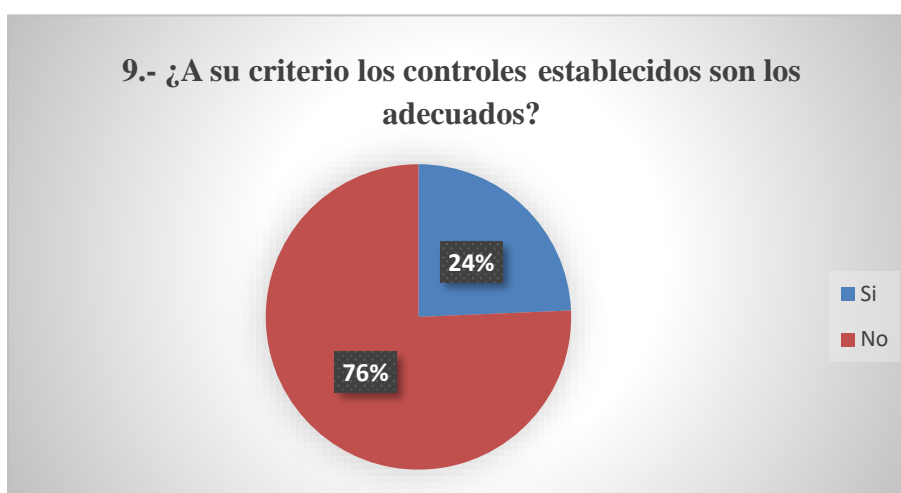


Figura 9 Controles establecidos

Análisis

De los encuestados el 24% sostuvo que los controles establecidos por la empresa dentro del proceso de producción del camarón son los adecuados; y por otra parte el 76% de los encuestados consideran que los controles establecidos por la empresa en el proceso de producción del camarón no son los más adecuados.

Pregunta N° 10. ¿Según su criterio existe falencias en las tallas estimadas?

Tabla 13
Tallas estimadas del producto

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	26	70%
No	11	30%
Total	37	100%



Figura 10 Tallas estimadas del producto

Análisis

De la encuesta aplicada el 70% de los encuestados manifestaron que existen falencias en la talla del camarón debido a los factores externos que afectan el proceso de producción; y un 30% de los encuestados consideran que no existen falencias en la talla del camarón.

Pregunta N° 11. ¿La empresa cumple con el proceso de conservación del camarón?

Tabla 14
Procesos de conservación

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	30	81%
No	7	19%
Total	37	100%

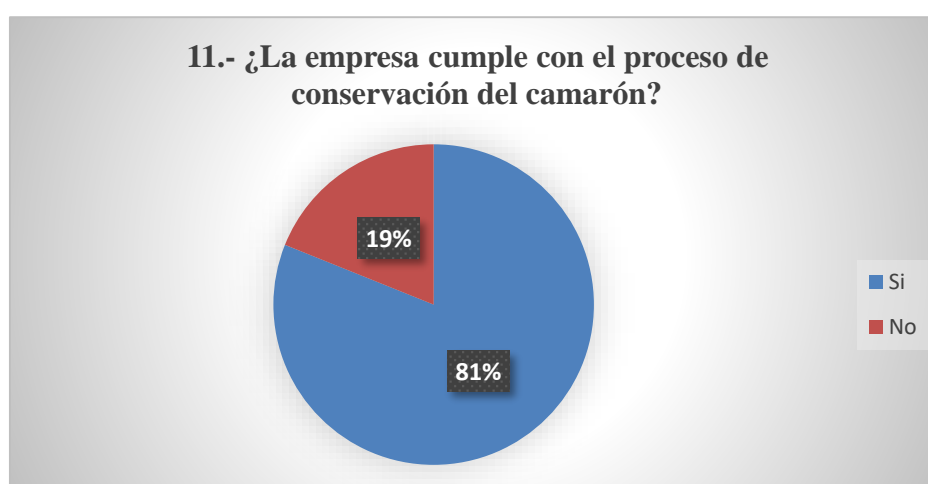


Figura 11 Procesos de conservación

Análisis

Los resultados de la encuesta muestran que 30 de los encuestados que corresponde al 81% consideran que la empresa cumple de manera satisfactoria con el proceso de conservación del producto; y 7 de los encuestados que representa un 19% sostienen que la empresa no cumple con el proceso de conservación de manera satisfactoria.

Pregunta N° 12. ¿Existe un correcto control sobre la entrega del producto?

Tabla 15
Sistema de Control Interno

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	35	95%
No	2	5%
Total	37	100%



Figura 12 Sistema de Control Interno

Análisis

De la encuesta aplicada un 95% de los encuestados considera que si existe un correcto control aplicado por los administradores de la empresa con la entrega del producto; y un 5% de los encuestados sostiene que en la empresa no existe un correcto control sobre la entrega del producto.

4.2 Plan de auditoría.

PT: AD/1 1 - 1



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN

HOJA DE INDICES

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

HOJA DE INDICES	
INDICES	PAPELES DE TRABAJO
AD	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA
AD/1	Hoja de Índices
AD/2	Orden de Trabajo
AD/3	Notificación
AD/4	Hoja de marcas
AD/5	Hoja de distribución de actividades
AD/6	Hoja de distribución de tiempo
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PI/1	Programa de Planificación Preliminar
PP/1	Visita previa
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PE/1	Programa de la Planificación Específica
PE/2	Programa de Auditoría
PE/3	Cuestionario de Control Interno
PE/4	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
EJ	EJECUCIÓN DEL TRABAJO
A	Procesos de Producción
B	Procesos de Admisión del Talento Humano
C	Ventas y Análisis Financiero
I	INFORME
I/1	Borrador del Informe
I/2	Informe Final
I/3	Cronograma de recomendaciones



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN
NOTIFICACIONES DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

ORDEN DE TRABAJO N°001

Naranjal, 07 de enero de 2018

Señores.

Mejía Medina Clara Stefania

Sáenz Calle Helen Lisbeth

MIEMBROS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad con el Proyecto Aprobado, emito a usted Orden de Trabajo para que realice la Auditoria de Gestión al Proceso de Producción del Camarón de la Empresa Comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal; los objetivos del examen están encaminados a:

Determinar el estado actual del proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal.

Ejecutar la auditoria de gestión al proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal, por el periodo comprendido del 1 de enero 2017 al 31 de diciembre del 2017.

Emitir un informe sobre la auditoria de gestión al proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal, por el periodo comprendido del 1 de enero 2017 al 31 de diciembre del 2017.

Mejorar la eficacia en la gestión al proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

SUPERVISOR: Ing. Mara Carolina Triviño Bonilla

JEFE DE EQUIPO1: Srta. Helen Lisbeth Sáenz Calle

MIEMBRO DEL EQUIPO: Srta. Clara Stefania Mejía Medina

Por lo descrito, el tiempo estimado para la ejecución de la Auditoria de Gestión al proceso de producción del camarón es desde 30 días laborables.

Proceda de inmediato a realizar la Visita y la respectiva planificación. Producto de la Auditoria, se entregará el Informe de Auditoría que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.

Atentamente,

Ing. Mara Triviño Bonilla

SUPERVISOR

	COMUNICACIÓN N°001	PT: AD/3 1 - 1
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA		
Naranjal, 09 de enero del 2018		
Ing.		
Jorge Rafael Peláez Luzuriaga		
GERENTE DE EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR” DE LA CIUDAD NARANJAL.		
Ciudad.		
De mis consideraciones:		
<p>Por medio de la presente me permito comunicarle que a partir del día de hoy se procederá a realizar la “Auditoría de Gestión al proceso de producción del camarón según el trabajo caso práctico aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, en la entidad que usted preside, de conformidad con la orden de trabajo No 01 de fecha xx de septiembre del 2018.</p>		
<p>En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga al personal de la empresa la entrega oportuna de la información para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para la presente Auditoría de Gestión.</p>		
Atentamente		
Helen Sáenz Calle		
Jefe del Equipo		



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORIA DE GESTION AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN

HOJA DE MARCAS

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA	
SIMBOLO	SIGNIFICADO
Y	Verificado
D	Documento sustentado
n	No confirmado
©	Confirmado
¥	Inspección física
C	Corrección realizada
≠	No reúne requisitos
A	Saldo auditado
€	Ejecutado
P	Impreso y enviado



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN**

HOJA DE DISTRIBUCION DE ACTIVIDADES

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

HOJA DE DISTRIBUCION DE ACTIVIDADES		
ACTIVIDAD	DÍAS	FECHA
Elaboración y ejecución del Programa de Planificación Preliminar Visita a la empresa “Kimar” y reunión de apertura. Contacto inicial con los auditados. Envío de oficio con solicitud de información. Revisión de la documentación, recopilación y verificación de información. Reporte de Planificación Preliminar	04	12/01/2019
Elaboración del Programa de Planificación Específica Elaboración del Control Interno. Evaluación de Control Interno. Medición de los niveles de confianza. Elaboración del Programa de Auditoría	07	16/01/2019
Ejecución de la auditoría Hojas de Trabajo. Hojas de Hallazgos	15	23/01/2019
Comunicación de resultados Presentación de Borrador de Informe. Presentación del informe final	04	06/02/2019
Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.	Fecha elaboración: 06/01/2019 Fecha revisión: 07/01/2019	



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR” DE LA CIUDAD DE NARANJAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS

PERIODO: 01 de enero al 31 e diciembre de 2017

Hoja de Distribución de Tiempos																																
Fases	Días	%	Enero																			Febrero										
			12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	01	02	03	04	05	06	07	08	09	
Planificación Preliminar	04																															
Planificación Especifica	07																															
Ejecución	15																															
Comunicación de Resultados	04																															
Elaborado por:	M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania																			Fecha Elaboración: 05/01/2019												
Revisado por:	S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.																			Fecha Revisión: 06/01/2019												



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN**

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
ACTIVIDAD	DÍAS	ELABORADO	FECHA
Remitir notificación de inicio de auditoría	--	M.M.C.S	09/01/2019
Efectuar la visita a la Empresa “Kimar” y reunión de apertura	01	M.M.C.S / S.C.H.L.	12/01/2019
Mantener contacto inicial con los auditados	--	M.M.C.S / S.C.H.L.	
Enviar los oficios con solicitud de información	01	S.C.H.L.	13/01/2019
Ejecutar la revisión de la documentación, recopilación y verificación de información.	01	M.M.C.S.	14/01/2019
Elaborar el reporte de Planificación Preliminar	01	S.C.H.L.	15/01/2019
Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania		Fecha elaboración: 10/01/2019	
Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.		Fecha revisión: 10/01/2019	



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN**

NÓMINA DEL PERSONAL DE LA EMPRESA

**NÓMINA DEL PERSONAL QUE INTERVIENE EN LA AUDITORÍA DE
GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN DE LA
EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”, DEL CANTON NARANJAL” ,
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017**

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
Jorge Rafael Peláez Luzuriaga	Gerente General
Gabriela Fabiola Romero Zea	Contadora
Fernando Jara	Jefe Comercial
María Emilia Yanchapaxi Loor	Jefe Talento Humano
Gladys Lucrecia Ramírez	Controladora
Johanna Ramírez	Controladora

Elaborado por: **M.M.C.S.** Mejía Medina Clara
Stefania

Revisado por: **S.C.H.L.** Sáenz Calle Helen
Lisbeth

Fecha elaboración: 12/01/2019

Fecha revisión: 12/01/2019



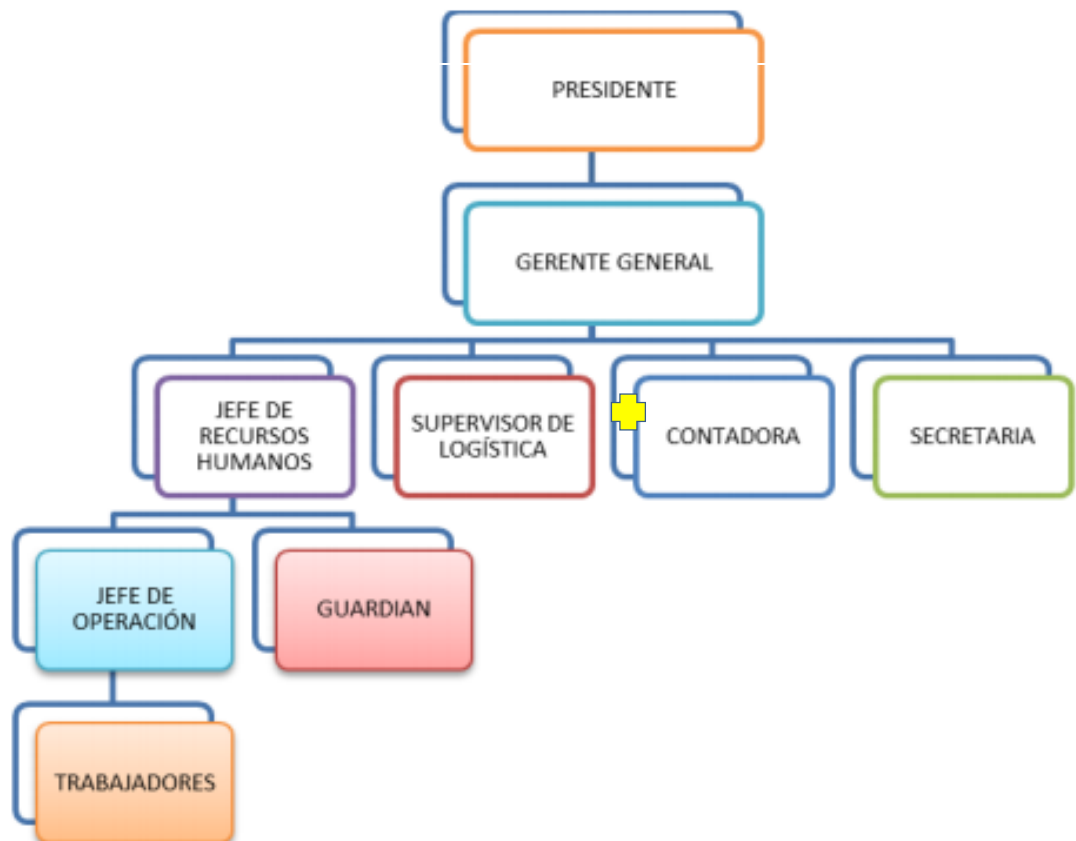
EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN

Fase I: Planificación Preliminar y Específica.

Informe de Planificación Preliminar.

Estructura Orgánica: La estructura orgánica de la empresa comercializadora “Kimar”, es la siguiente:



Fuente: Empresa Comercializadora “KIMAR”



**EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN**

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DATOS GENERALES:

Base legal de creación:

La Empresa Comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal, se estableció en 1996 (Resolución 96-6-1-1-0-0264) y desde su creación se ha dedicado a la comercialización de camarón (especie: *Litopenaeus vannamei*) dentro del Ecuador. El dueño y Representante Legal de Kimar es un productor del sector camaronero, que además de contar con producción propia se ha asociado con productores de la región para producir camarón de alta calidad.

A su vez, participamos actualmente en un programa de mejoramiento continuo de larva, llamado selección genética, el cual nos asegura el crecimiento saludable de nuestras larvas y nos permite tener un mayor control sobre la calidad de nuestro producto. Adicionalmente, contamos con un sistema de trazabilidad que nos permite llevar el debido seguimiento y control del producto desde las granjas camaroneras hasta la planta para su proceso, posteriormente, en el caso de una exportación nos permitiría llevar el control hasta el país de destino.

Misión:

Ser los proveedores preferidos de camarón de alta calidad, en cada mercado potencial, contando con mano de obra cualificada, infraestructura de primer nivel y un sistema de trazabilidad adecuado que brinde a nuestros clientes la seguridad sobre la calidad de nuestro producto.

Visión:

Tanto los ciudadanos como las autoridades deben considerar que es una empresa líder en la comercialización de camarones para el cantón de Naranjal y la provincia de Guayas, que proporciona un producto de alta calidad además de lograr el bienestar económico de nuestros socios y empleados, y sus familias. Para garantizar el desarrollo, trabajo honesto y productivo para toda la empresa.

Compromisos de la entidad:

Ser ambiental y socialmente responsable a través de la implementación de acciones y políticas internas que puedan mejorar la sociedad donde estamos establecidos.

Crear un buen ambiente de trabajo en el que nuestro personal se sienta inspirado y motivado a ser proactivos y dar su mejor esfuerzo en cada una de sus responsabilidades.

Mantener las instalaciones adecuadas y crear políticas que velen por la seguridad de nuestra fuerza laboral.

Crear confianza y satisfacer las expectativas de nuestro producto, garantizando su calidad a través de todo el proceso.

Crear relaciones comerciales a largo plazo con nuestros clientes, ofreciendo un servicio eficiente y eficaz que conlleve al cumplimiento de sus expectativas sobre nuestro producto y nuestra empresa.

RESULTADOS DE LA VISITA PREVIA:

La visita anterior a la empresa de comercialización KIMAR de la ciudad de Naranjal se llevó a cabo el 12 de enero de 2019, cuando se realizaron observaciones de la infraestructura física de la institución durante las horas de trabajo de la institución de 8:00 a 16:30. Así como conversaciones con representantes y empleados de la empresa para conocer mejor la institución y los procesos que se desarrollan en ella.

Después de las visitas y rutas pertinentes a la sede de la empresa, ubicada en la ciudad de Naranjal, la parroquia el 18 de octubre, el sector de la Ciudadela Municipal en las calles de Carlos Emilio Solórzano S / N, se descubrió que las

instalaciones de la compañía están dispuestas. para llevar a cabo procesos administrativos y operativos, sala de reuniones, recepción: la secretaria y el departamento de archivo y contabilidad, que se encuentran en buenas condiciones.

En conversaciones con colaboradores, fue posible indicar que están dedicados a la empresa, pero existe una cierta falta de conocimiento sobre algunos aspectos específicos relacionados con las actividades de la empresa.

<p>Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania</p>	<p>Fecha elaboración: 13/01/2019</p>
<p>Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth</p>	<p>Fecha revisión: 13/01/2019</p>



**EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN**

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
ACTIVIDAD	DÍAS	ELAB.	FECHA
Elaboración del Cuestionario de Control Interno	01	M.M.C.S.	16/01/2019
Aplicación de la Evaluación de Control Interno	01	M.M.C.S.	17/01/2019
Resultados de la Evaluación del Control Interno	01	M.M.C.S.	18/01/2019
Calificación de Riesgos de Auditoría	01	S.C.H.L.	19/01/2019
Diseñar la matriz de ejecución de riesgos y enfoque de auditoría.	01	S.C.H.L.	20/01/2019
Elaboración del Reporte de Planificación Específica	01	M.M.C.S.	22/01/2019
Elaboración del Programa de Auditoría	01	S.C.H.L.	22/01/2019
Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania		Fecha elaboración: 16/01/2019	
Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth		Fecha revisión: 06/01/2019	



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
#	PREGUNTAS	P T	SI/ N O	C T	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO DE CONTROL	
		25	SI/ N O	15	60,00%	MODERAD O	40,00%	MODERAD O
Componente: Proceso de Producción								
1	¿La Empresa “Kimar” cuenta con un cronograma de alimentación para las larvas?	1	SI	1				
2	¿La Empresa “Kimar” cuenta con el alimento específico para las larvas?	1	SI	1				
3	¿La empresa “Kimar” cuenta con un manual técnico?	1	SI	1				
4	¿La empresa “Kimar” cuenta con un especialista en el campo de crianza de los camarones?	1	NO	0	La entidad no cuenta con un especialista para la producción de la cría de camarón			
5	¿Los cronogramas de alimentación están legalmente aprobados por el especialista?	1	NO	0	Los cronogramas de alimentación no están aprobados por el especialista ya que la entidad no cuenta con un especialista			
6	¿La empresa recibe asesoría por parte de un Biólogo Marino?	1	NO	0	La entidad no recibe asesoría por parte de un especialista			
7	¿La empresa “Kimar” utiliza bombas de drenajes en las piscinas para sacar el agua?	1	NO	0	La entidad no cuenta con bombas de drenajes			
8	¿La extracción de los camarones en las piscinas se lo realiza con equipo especializado?	1	SI	1				

9	¿Una vez extraído el camarón de las piscinas estos son colocados en canastas o contenedores con hielo?	1	SI	1	
10	¿La Gerencia General realiza muestreos aleatorios para garantizar los lineamientos de calidad?	1	NO	0	No se realizan muestreos aleatorios al producto.
11	¿La Gerencia General planifica y evalúa la etapa de maduración del camarón?	1	SI	1	
12	¿La Empresa "Kimar" cuenta con un proceso de lavado y desinfección establecido?	1	SI	1	
Componente: Administración de Talento Humano					
13	¿Los colaboradores contratados cumplen con todos los requisitos para su ingreso?	1	NO	0	En la entidad existen ciertos colaboradores que no cumplieron con los requisitos para su ingreso en la entidad.
14	¿Los contratos son elaborados al tenor de lo descrito en el artículo 15 del Código del Trabajo?	1	SI	1	
15	¿Se cumple con la jornada máxima ordinaria de trabajo?	1	SI	1	
16	¿Se lleva un registro de asistencia para los colaboradores?	1	SI	1	
17	¿Se realiza seguimiento de este registro de asistencia?	1	SI	1	
18	¿Se conceden los permisos conforme a los procedimientos establecidos en la empresa?	1	SI	1	
19	¿Se realizan capacitaciones para el	1	NO	0	La entidad no realiza capacitaciones para mejorar el nivel de producción de sus colaboradores

	personal encargado de producción?				
20	¿El personal de producción cumple con el perfil para su puesto de trabajo?	1	NO	0	La entidad no realiza un selección minuciosa para el personal de producción
Componente: Ventas y Análisis Financiero					
21	¿Se registran las ventas y compras con los procedimientos contables actuales?	1	SI	1	
22	¿Se realiza un análisis de las ventas de un período con otro?	1	SI	1	La institución si realiza una análisis pero no se lo realiza por escrito es una comparación empírica
23	¿Se cuenta con un procedimiento para la producción q no cumple con la calidad?	1	NO	0	La entidad no cuenta con un procedimiento para proceder con aquella producción que no cumple los niveles de calidad
24	¿La entidad realiza un comparativo entre ventas y la producción	1	NO	0	La entidad no realiza ningún comparativo entre las ventas y su producción
25	¿La institución tiene metas y objetivos de ventas para los diferentes periodos aprobados con la gerencia?	1	SI	1	

CALIFICACION TOTAL = CT	15	
PONDERACION TOTAL = PT	25	
NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT*100$	60,00%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO CONTROL: $RC=100\%-NC\%$	40,00%	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ENFOQUE
<p>El nivel de confianza global se ubica en un 60,00%, por lo que es un riesgo Moderado, siendo necesario aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas o de doble propósito.</p>



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

DETALLE DE RIESGOS INHERENTES:

Los principales riesgos inherentes identificados para la empresa de marketing Kimar se enumeran a continuación:

- **Riesgos de enfermedades laborales:** Presentado por el personal de producción y selección de camarón para los días de trabajo diarios.
- **Riesgos de accidentes laborales:** Presentado en sesiones diarias debido a negligencia de los empleados y / o accidentes en las actividades diarias.
- **Riesgos de sanciones:** Impuestos por sujetos de control al incumplimiento de las normas y obligaciones ambientales, contables, tributarias establecidas.
- **Riesgos de liquidez:** Presentado anteriormente la falta de calidad del producto debido a la falta de control en el proceso de producción de la empresa.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Proceso de producción

Durante el período que se analizará, se observó que la empresa no cuenta con un biólogo marino u otro experto en este campo que ayude y controle la reproducción de las larvas, lo que permite que se produzca de acuerdo con los estándares normales para determinar si el manejo establecido por las normas internas.

Requisitos para el ingreso de empleados contratados

No todos los empleados cumplen con los requisitos establecidos en las reglas internas para el ingreso a laborar en la Empresa Comercializadora “Kimar” para garantizar que los empleados cumplan con todos los parámetros para realizar sus diversas funciones, de acuerdo con el perfil y según sea necesario.

Servicio de selección del camarón con ropa adecuada

Como resultado de una auditoría física, se confirmó que no todos los empleados cumplen con las reglas para el uso de la vestimenta adecuada, establecidas por la norma para mejorar la imagen y la confianza institucional.

Registro de asistencia

No se lleva a cabo un control adecuado de la asistencia del personal administrativo y operativo para determinar si los miembros del personal deben cumplir con las horas establecidas para el desempeño de sus funciones y las acciones establecidas en las reglas internas.

Elaborado por: **M.M.C.S.** Mejía Medina
Clara Stefania

Revisado por: **S.C.H.L.** Sáenz Calle
Helen Lisbeth.

Fecha elaboración: 18/01/2018

Fecha revisión: 18/01/2019



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN**

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

FÓRMULA:

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Ponderación Total (PT)

Calificación Total (CT)

Calificación Porcentual (CP)

Nivel de Riesgo (NR)

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO:

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
Riesgo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	Alto	Moderado	Bajo

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{15 \times 100}{25} = \frac{1500}{25} = 60.00\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100.00 - 60.00 = 40.00\%$$

Nota: Al obtener un nivel de confianza global que se ubica en el 60.00%, por lo que existe un riesgo moderado, resulta necesario aplicar pruebas de cumplimiento y/o sustantivas.

Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina
Clara Stefania

Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle
Helen Lisbeth.

Fecha elaboración: 19/01/2019

Fecha revisión: 19/01/2019



**UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN GREGORIO DE
PORTOVIEJO**

**NOMBRE DE LA ENTIDAD: EMPRESA
COMERCIALIZADORA “KIMAR”**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL
CAMARÓN POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO
Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA				
COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
PROCESO DE PRODUCCIÓN	<p>RIESGO DE CONTROL MODERADO 40,00%</p> <p>La Empresa no cuenta con la asesoría de un especialista</p> <p>La Empresa no cuenta con un manual técnico.</p> <p>No se han tomado muestras aleatorias para garantizar la</p>	<p>Cronograma de alimentación</p> <p>Documentos que sustentan la elaboración.</p> <p>Documentos con los que disponen la elaboración de indicadores.</p> <p>Objetivos institucionales.</p> <p>Manual Técnico.</p>	<p>Comprobar las actividades que sustente la ejecución de la alimentación de las larvas</p> <p>Verificar si cuenta con un especialista en el campo de planta.</p>	<p>Comprobar el cumplimiento del cronograma de alimentación de las larvas del camarón.</p>

	calidad del producto.			
ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO	<p>RIESGO DE CONTROL MODERADO 40,00%</p> <p>No se presentaron todos los requisitos para el ingreso de los empleados.</p> <p>No se realizan capacitaciones al personal.</p>	<p>Requisitos para el ingreso.</p> <p>Reportes presentados al Gerente General</p> <p>Evaluación al proceso de selección.</p> <p>Registros de asistencia</p>	<p>- Verificar el cumplimiento del proceso de selección de personal administrativo y operativo de la empresa.</p> <p>- Verificar que se cumpla lo establecido en la normativa interna, respecto de la contratación de personal.</p>	<p>- Con base a una muestra elabore un papel de trabajo que demuestre si se ha solicitado oportunamente la presentación de los requisitos para el ingreso del personal a la empresa.</p> <p>- En base a una muestra determine si el personal durante el</p>

				<p>período analizado ha cumplido con el horario trabajo como el de asistencia.</p>
<p>PROCESO DE VENTAS</p>	<p>RIESGO DE CONTROL MODERADO 40,00%</p> <p>No se elabora un análisis del volumen de ventas del ejercicio fiscal.</p>	<p>Solicitud de elaboración de uniforme.</p>	<p>Determine en base al análisis financiero si el volumen de ventas del ejercicio económico cumple con las metas establecidas por la empresa</p>	<p>Realice un análisis financiero del volumen de ventas de un periodo con otro</p>



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PUNTOS EVALUADOS EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:

De conformidad a la programación de la planificación preliminar de la auditoría de gestión al proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “KIMAR”, los puntos principales que fueron considerados en el transcurso de la fase son:

Evaluar el control interno de la empresa y establecer los niveles de confianza y riesgos.

Evaluar los procedimientos establecidos en el cuestionario de control interno en los componentes del proceso de producción, administración de Talento Humano y Departamento de Contabilidad.

Determinar los niveles de riesgos de los procedimientos administrativos de la empresa por componente.

Verificar que se efectúen los procesos conforme lo establece la normativa interna que regula el accionar administrativo de la Empresa.

RESULTADOS DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:

Concluida la etapa de Planificación Preliminar con su respectivo reporte en la que se obtuvo información general del proceso productivo de la empresa comercializadora “KIMAR”, referente a su organización, objetivos, estructura y procesos; el equipo de auditoría procedió a ejecutar la Planificación Específica, a través de la cual se obtuvo los siguientes resultados:

- Evaluación del Control Interno con todos sus componentes, conociendo con mayor exactitud la información del proceso administrativo, así como el cumplimiento de las normas internas de la empresa.

- Determinación de los niveles de riesgo en base a los resultados del control interno aplicado en los componentes de proceso de producción, administración de Talento Humano y Contabilidad.

- Evaluación y calificación del riesgo de auditoría y establecimiento del enfoque de auditoría.

REQUERIMIENTOS PARA LA FASE DE EJECUCIÓN:

Requerimiento de auditoría:

Borrador del Informe, Informe aprobado, conclusiones y recomendaciones.

Plan de muestreo

Para la verificación de los controles, se validará el cumplimiento de los mismos mediante la aplicación del muestreo de atributos, escogiendo una muestra selectiva de las operaciones administrativas por componentes.

Equipo multidisciplinario:

Supervisor de Auditoría

Ing. Mara Triviño Bonilla

Jefe de equipo auditor

Srta. Helen Lisbeth Sáenz Calle

Auditor Operativo

Srta. Clara Stefania Mejía Medina

Recursos materiales y financieros:

Material de trabajo:

USD. 311.45

Papelería y oficina	USD. 55.95
Impresiones y fotocopiado	USD. 105.50
Espiralado y encuadernación	USD. 150.00

Viáticos y movilización:		USD. 130.00
Jefe de Equipo Auditor	USD. 65.00	
Auditor Operativo	USD. 65.00	
TOTAL		USD. 441,45
Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania		Fecha elaboración: 22/01/2019 Fecha revisión: 22/01/2019
Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth		

PT: PA / 1 1 - 1



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL
CAMARÓN**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

PROGRAMA DE AUDITORÍA			
. Programa de auditoría.			
#	Procedimientos:	Ref. P/T	Tiempo
1	Comprobar las actividades que sustente la ejecución de la alimentación de las larvas.	PA/A1	3 día
2	Verificar si cuenta con un especialista en el campo de planta.	PA/A2	1 día
3	Realizar un papel de trabajo que demuestre las acciones ejecutadas por los empleados a fin de cumplir con el proceso de producción del camarón	PA/A3	2 día
4	Verificar el cumplimiento del proceso de selección de personal administrativo y operativo de la empresa.	PA/B1	1 día
5	Verificar que se cumpla lo establecido en la normativa interna, respecto de la contratación de personal.	PA/B2	1 día
6	Con base a una muestra elabore un papel de trabajo que demuestre si se ha solicitado oportunamente la presentación de los requisitos para el ingreso del personal a la empresa.	PA/B3	1 día
7	En base a una muestra determine si el personal durante el período analizado ha cumplido con el horario trabajo como el de asistencia.	PA/B4	2 días
8	Realice un análisis financiero del volumen de ventas de un periodo con otro.	PA/C1	3 días

9	Determine en base al análisis financiero si el volumen de ventas del ejercicio económico cumple con las metas establecidas por la empresa.	PA/C2	1 día
---	--	-------	-------

PT: A1



**EMPRESA COMERCIALIZADORA “KI MAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Oficio de requerimiento de información.

Of.002

Naranjal, 23 de enero de 2019

Ing.

Jorge Rafael Peláez Luzuriaga

Gerente de la Empresa Comercial “KIMAR” de la ciudad de Naranjal

Ciudad. -

De nuestra consideración:

Cumpliendo con el cronograma de ejecución de la Auditoría de gestión al proceso de producción del camarón de la “Empresa Comercializadora “Kimar” la ciudad de Naranjal”, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, misma que inició con fecha 12 de enero del 2019, nos dirigimos a usted para solicitarle se sirva disponer a quien corresponda facilite la siguiente información:

Detalle del cronograma de actividades de la alimentación de las larvas para la empresa en el ejercicio fiscal 2017.

Nombre de los responsables del cumplimiento de la actividad.

La información solicitada contribuirá a la determinación del criterio de auditoría, por lo cual agradecemos su pronta atención.

Atentamente,

Helen Lisbeth Sáenz Calle

Clara Stefania Mejía Medina



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN**

PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

**ANALÍTICA DE INFORMACIÓN SOBRE EL CRONOGRAMA DE
ALIMENTACIÓN DE LAS LARVAS**

RESPUESTA A OF. 002 DIRIGIDO AL GERENTE DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR” DE LA CIUDAD DE NARANJAL:

Una vez remitido oficio a la empresa solicitando se exponga el detalle del cronograma de alimentación de las larvas para la empresa en el ejercicio fiscal 2017, así como también el nombre de los responsables de la actividad de estos, al no recibir comunicación por escrito se solicitó audiencia con el Gerente de la empresa, quien procedió a exponer de manera verbal lo siguiente:

La empresa comercializadora “Kimar”, realiza sus actividades de conformidad a lo establecido en el reglamento interno de la institución, en donde se establecen las acciones que se deben ejecutar y las prohibiciones al personal, es así que las actividades ejecutadas se encaminan al cumplimiento del cronograma de la empresa que ya se encuentran establecidos; por otro lado, específicamente no se han designado un responsable de estas actividades, pero si se efectúan los correspondientes informes de los principales logros y problemas los cuales son expresados en la gerencia, siendo estas actividades de responsabilidad de la misma.

Posterior a lo expresado por el Gerente, se entrevistó a varios colaboradores administrativos al azar consultado al respecto de si existe un responsable del cronograma de alimentación de las larvas, de lo cual se indicó que no ya que es una actividad de los jornaleros, pero que si se expresa frecuentemente los principales logros y problemas que se dan en la empresa por esta actividad.

Elaborado por: **M.M.C.S.** Mejía Medina Clara
Stefania

Fecha elaboración:
23/01/2019

Revisado por: **S.C.H.L.** Sáenz Calle Helen
Lisbeth.

Fecha revisión: 23/01/2019



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN
PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

OFICIO DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN DEL PERSONAL.

Naranjal, 24 de enero del 2019

Ing.

Jorge Rafael Peláez Luzuriaga

Gerente de la Empresa Comercial “KIMAR” de la ciudad de Naranjal

Ciudad. -

De nuestra consideración:

Cumpliendo con el cronograma de ejecución de la Auditoría de gestión al proceso de producción del camarón de la “Empresa Comercializadora “Kimar” la ciudad de Naranjal”, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, misma que inició con fecha 28 de octubre del 2018, nos dirigimos a usted para solicitarle se sirva disponer a quien corresponda facilite la siguiente información:

Nombre del especialista de planta encargado del control y monitoreo de la crianza de las larvas en el periodo 2017.

La información solicitada contribuirá a la determinación del criterio de auditoría, por lo cual agradecemos su pronta atención.

Atentamente,

Helen Lisbeth Sáenz Calle

Clara Stefania Mejía Medina

Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara
Stefania

Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen isbeth.

Fecha elaboración:
26/01/2019

Fecha revisión: 26/01/2019



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL
CAMARÓN
PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

ANALÍTICA DE INFORMACIÓN SOBRE EL PERSONAL DE PLANTA
ESPECIALISTA

RESPUESTA A OF. 003 DIRIGIDO AL GERENTE DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA “KIMAR” DE LA CIUDAD DE NARANJAL:

Señorita
Helén Saénz Calle
Jefe de Equipo
Guayaquil.-

De mis consideraciones:

En calidad de Jefe de Talento Humano de Empresa Comercializadora “Kimar”:

CERTIFICO:

Que al momento la empresa comercializadora “Kimar” no cuenta dentro de su plantilla laboral con un biólogo marino u otro especialista que controle y monitoree la crianza de la larva.


Pero cabe mencionar que al principio de las actividades de la empresa si se contaba con un especialista en el campo que nos guio en el proceso de producción de crianza y reproducción de la larva. De conformidad como reposa en los archivos del departamento de Talento Humano.

Lo certifiqué,

Ing. María Emilia Yanchapaxi

Jefe de Talento Humano

Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.	Fecha elaboración: 26/01/2019 Fecha revisión: 26/01/2019
	Y – Verificado

 <p>EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN</p> <p>PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA</p> <p>PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>
--


MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE ACTIVIDADES PARA EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN
--

Empresa Comercializadora “Kimar”

Proceso de Producción

Etapas	Responsables	Cumplimiento	Observación
Maduración	Jornaleros	Si	
Cultivo	Jornaleros	Si	
Selección y Lavado	Controladoras / Jornaleros	Si	Aquí se aplican algunos químicos para evitar su decoloración. También se notó que no utilizan los jornaleros la vestimenta adecuada
Cocción	Jornaleros	Si	
Empaquetado	Jornaleros	Si	
Transporte y Distribución	Choferes	Si	

<p>Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania</p> <p>Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.</p>	<p>Fecha elaboración: 28/01/2019</p> <p>Fecha revisión: 28/01/2019</p>
<p>Y – Verificado</p>	

	<p>EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN</p> <p>PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA</p> <p>PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>
<p>MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE SELECCIÓN DE PERSONAL</p>	

PERSONAL OPERATIVO:

PROCESOS	SI/NO
Convocatoria para aspirantes	No
Evaluación de la instrucción formal	No
Evaluación de la capacitación específica	Si
Evaluación de la experiencia	No
Evaluación de habilidad técnica y práctica.	No
Evaluación de competencias conductuales	No
Selección en base a los perfiles analizados	No

PERSONAL ADMINISTRATIVO:

PROCESOS	SI/NO
Convocatoria para aspirantes	No
Evaluación de la instrucción formal	Si
Evaluación de la capacitación específica	No
Evaluación de la experiencia	Si
Evaluación de habilidad técnica y práctica.	No
Evaluación de competencias conductuales	No
Selección en base a los perfiles analizados	No

Análisis del proceso de selección:

De acuerdo a las entrevistas efectuadas al Gerente y colaboradores Administrativos, se pudo conocer que la empresa no realiza procesos de selección para los jornaleros de pesca. Lo único que les es exigido es la presentación de la cédula de identidad, sin embargo, en la empresa no se cuenta con un expediente de los colaboradores, lo cual imposibilita determinar si estos cumplen con las condiciones básicas para ejercer las diferentes funciones de la compañía.

abiertas, pues se propende a brindar apoyo laboral a los familiares de los accionista de la compañía.

Análisis del proceso de selección:

De acuerdo a las entrevistas efectuadas al Gerente y colaboradores administrativos, se pudo conocer que la compañía realiza procesos no tan estructurados para la selección del personal que se encarga de las funciones administrativas y financieras en la compañía; de existir alguna vacante se le solicita a los accionistas que mencionen referidos y para la contratación se toma en consideración aquel que aporte con mayor experiencia y cumpla con el título profesional requerido, pero no se ejecutan pruebas ni convocatorias

EMPRESA COMERCIALIZADORA "KIMAR"



**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE
PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN
PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA**

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

FICHA DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EN EL PROCESO DE ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO		
ESTATUTO:	RESPONSABLE:	EJECUCIÓN DE PROCESO:
<p>Art. 22, numeral 3 y 5</p> <p>Art. 36, numeral 5 y 13</p>	<p>Junta de Accionistas.</p> <p>Gerente General</p>	<p>De conformidad a lo establecido en el estatuto de la compañía, corresponde al Gerente contratar, aceptar renunciaciones y dar por terminado contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la compañía y de acuerdo a las políticas que fije la Junta de Accionistas, así como también definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la compañía, no habiéndose dado cumplimiento en el año 2017 a lo normado, en tanto no ejecutaron las contrataciones de personal de conformidad a las políticas de ingreso establecidas por la Junta de Accionistas.</p> <p>El comentario de auditoría se sustenta en las contrataciones de personal sin la solicitud de la documentación correspondiente, así como también sin que se hayan efectuado alguna preselección de perfiles que aseguren la calidad para la prestación de servicios.</p>
<p>Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara</p> <p>Stefania</p> <p>Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.</p>		<p>Fecha elaboración: 30/01/2019</p> <p>Fecha revisión: 30/01/2019</p>
		© - Confirmado



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE

PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN

PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE PRESENTACIÓN DE REQUISITOS AL INGRESO AL TRABAJO			
REQUISITOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
Hoja de vida		No	No se solicita
Copia de cédula de ciudadanía	Si		
Certificado de Votación	Si		
Copia de títulos académicos		No	No se solicita
Copia de cursos de profesionalización efectuados		No	No se solicita
Referencias laborales		No	No se solicita
Referencias personales		No	No se solicita
Copia de carnet de tipo sanguíneo		No	No en todos se encuentra
Copia de planilla o recibo de servicio básico (de los últimos tres meses)		No	No se solicita

Detalle de los resultados de la verificación de requisitos:

Tomando como base la totalidad de la población de 37 expedientes de personal, en primera instancia la auditoría constató que en la compañía no se lleva un expediente clasificado por trabajador, sino en un solo folder se archivan los documentos considerados como relevantes y solicitados al colaborador cuando ingresa, siendo estos copia de cédula de ciudadanía y certificado de votación, así mismo se les solicita copia del carnet de tipo sanguíneo, sin embargo en diez casos de la población no se encontró evidencia física del documento.

Siguiendo con el protocolo de auditoría se mantuvo conversaciones con la secretaria de la institución indicando que estos documentos son proporcionados por los trabajadores y que la relación laboral es directa, pero si les solicita a los colaboradores que presenten todos los documentos completos cuando existe el ingreso.

Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania	Fecha elaboración:
Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.	30/01/2019
	Fecha revisión: 30/01/2019
	Y – Verificado



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN**

PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

**MATRIZ DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE HORARIO EN EL
PUESTO DE TRABAJO**

TURNOS	SEMANA						SI/ NO	OBSERVACIÓN
	L	M	M	J	V	S		
Jornada 08 horas (Mañana de 05h30 a 13h30)	N	S	S	S	S	S	CH	
Jornada 08 horas (Tarde de 13h30 a 21h30)	S	S	N	S	S	S	CH	
Jornada 08 horas (Noche de 21h30 a 05h30)	S	S	N	S	S	S	CH	
Jornada 12 horas (de 07h00 a 19h00)	N	S	S	N	S	S	NH	
Jornada 12 horas (de 19h00 a 07h00)	N	S	S	S	S	S	CH	

Ref.: N = Novedad – **S** = Sin Novedad

Ref.: CH = Cumple horario – **NH** = No cumple horario

Detalle de revisión de registros de asistencias laborales:

En base a la revisión de los registros de asistencias laborales proporcionada por la Secretaria de una semana del periodo 2017, se pudo constatar que entre días se producen novedades que denotan incumplimiento por parte de los colaboradores en sus jornadas de trabajo, exponiendo la Secretaria que estas novedades son expresadas al gerente y jefe de talento humano para que ellos determinen las acciones a seguir.

<p>Al preguntarle al respecto de que, si por parte de la compañía se hacía seguimiento a estas novedades, sobre todo a las inasistencias sin justificación alguna, manifestó que en las juntas de accionistas se informa de estas anomalías y que le proporcionan a los colaboradores un día para justificar mediante un certificado médico del instituto de seguridad social, caso contrario se le hará participe de una sanción pecuniaria</p>	
<p>Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania</p> <p>Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.</p>	<p>Fecha elaboración: 30/01/2019</p> <p>Fecha revisión: 30/01/2019</p>
	<p>¥ - Inspección física</p>



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN**

PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO DE LAS VENTAS DEL 2016 Y 2017			
Meses	2017	2016	Variación
Enero	\$ 28,000.00	\$ 7,500.00	\$ (20,500.00)
Febrero	\$ 46,000.00	\$ -	\$ (46,000.00)
Marzo	\$ 23,500.00	\$ -	\$ (23,500.00)
Abril	\$ 115,873.95	\$ -	\$ (115,873.95)
Mayo	\$ 55,596.45	\$ -	\$ (55,596.45)
Junio	\$ 198,224.65	\$ -	\$ (198,224.65)
Julio	\$ 115,504.91	\$ -	\$ (115,504.91)
Agosto	\$ 34,595.40	\$ 20,326.00	\$ (14,269.40)
Septiembre	\$ 186,859.97	\$ -	\$ (186,859.97)
Octubre	\$ 60,123.62	\$ 23,523.00	\$ (36,600.62)
Noviembre	\$ 182,842.32	\$ -	\$ (182,842.32)
Diciembre	\$ 102,645.95	\$ 24,174.47	\$ (78,471.48)
Total	\$ 1.149,767.22	\$ 75,523.47	\$ (1.074,243.75)
Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania		Fecha elaboración: 05/02/2019	
Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.		Fecha revisión: 05/02/2019	
© Confirmado			



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN

PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO DE LAS VENTAS ESTIMADAS Y REAL DEL 2016 Y 2017				
	Estimación	Real	Estimación	Real
Meses	2017	2017	2016	2016
Enero	\$ 25,000.00	\$ 28,000.00	\$ 15,000.00	\$ 7,500.00
Febrero	\$ 45,000.00	\$ 46,000.00	\$ 20,000.00	\$ -
Marzo	\$ 20,000.00	\$ 23,500.00	\$ 18,000.00	\$ -
Abril	\$ 100,000.00	\$ 115,873.95	\$ 80,000.00	\$ -
Mayo	\$ 55,000.00	\$ 55,596.45	\$ 45,000.00	\$ -
Junio	\$ 195,000.00	\$ 198,224.65	\$ 180,000.00	\$ -
Julio	\$ 114,000.00	\$ 115,504.91	\$ 150,000.00	\$ -
Agosto	\$ 34,500.00	\$ 34,595.40	\$ 18,000.00	\$ 20,326.00
Septiembre	\$ 180,000.00	\$ 186,859.97	\$ 100,000.00	\$ -
Octubre	\$ 60,000.00	\$ 60,123.62	\$ 25,000.00	\$ 23,523.00
Noviembre	\$ 180,000.00	\$ 182,842.32	\$ 80,000.00	\$ -
Diciembre	\$ 100,000.00	\$ 102,645.95	\$ 100,000.00	\$ 24,174.47
Total	\$ 1.108,500.00	\$ 1.149,767.22	\$ 831,000.00	\$ 75,523.47
Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina Clara Stefania Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen Lisbeth.			Fecha elaboración: 05/02/2019 Fecha revisión: 05/02/2019	
			© Confirmado	

PT: C 2



EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN

PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE NIVELES DE VENTAS

Una vez realizado el análisis financiero comparativo de las ventas del ejercicio económico del 2016 con el del 2017, se pudo evidenciar lo siguiente:

La empresa comercializadora “Kimar”, en el 2016 mantuvo ventas por un valor de \$ 75.523,47, en los cuales existieron meses que no se realizó ventas, en conversaciones verbales con el gerente esto se debió al proceso de maduración y cultivo el cual tiene una duración de tres a cuatro meses; pero en el periodo fiscal del 2017 el nivel de ventas de la empresa fue de \$ 1.149.767,22 lo que representa un crecimiento favorable para los objetivos institucionales de la empresa, obteniendo una variación positiva de \$ 1.074.243,75.

El equipo de auditoría pudo determinar que los niveles de ventas del ejercicio económico del 2017 si cumplieron con los objetivos de la empresa, pero no obstante debemos remarcar si la empresa contara con un especialista en la crianza de las larvas sus niveles de ventas fueran los más óptimos.

Elaborado por: M.M.C.S. Mejía Medina
Clara Stefania

Fecha elaboración:
06/02/2019

Revisado por: S.C.H.L. Sáenz Calle Helen
Lisbeth.

Fecha revisión: 06/02/2019

Y – Verificado

4.3 Hojas de Hallazgos.




EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”
AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN
DEL CAMARÓN
HOJAS DE HALLAZGO DE AUDITORÍA
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017


Hoja de Hallazgo.: 001		Ref. P/T: A1
Descripción del Hallazgo:	La Entidad si cuenta con un cronograma de actividades para la alimentación de las larvas pero no lo ejecuta y tampoco tiene responsables.	
Condición:	<p>De conformidad al procedimiento de auditoría se procedió a solicitar a la Gerencia de la entidad se informe el detalle del cronograma de alimentación de las larvas para la empresa en el ejercicio fiscal 2017,</p> <p><i>“La empresa comercializadora “Kimar”, realiza sus actividades de conformidad a lo establecido en el reglamento interno de la institución, en donde se establecen las acciones que se deben ejecutar y las prohibiciones al personal, es así que las actividades ejecutadas se encaminan al cumplimiento del cronograma de la empresa que ya se encuentran establecidos; por otro lado, específicamente no se han designado un responsable de estas actividades, pero si se efectúan los correspondientes informes de los principales logros y problemas los cuales son expresados en la gerencia, siendo estas actividades de responsabilidad de la misma.”</i></p> <p>Posterior a lo expresado por el Gerente, se entrevistó a varios colaboradores administrativos al azar consultado al respecto de si existe un responsable del cronograma de alimentación de las larvas, de lo cual se indicó que no ya que es una actividad de los jornaleros, pero que si se expresa frecuentemente los principales logros y problemas que se dan en la empresa por esta actividad.</p>	
Criterio:	La falta de control del cronograma de alimentación de las larvas para la empresa se constituye en una inobservancia a las disposiciones reglamentarias de la empresa; sustentado el incumplimiento en lo dispuesto en las Normas Internacionales de	

	<p>Contabilidad (NIC); y Reglamento Interno de la Empresa Comercializadora “Kimar”, en lo que corresponde:</p> <p><u>Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1 y NIC 8) – IASB:</u></p> <p>En lo que corresponde a la presentación y elaboración de los estados financieros para la toma de decisiones de los usuarios de la información contable y con las Políticas Contables ya que no están definidas para la realización de sus procesos.</p> <p><u>Reglamento Interno de la Empresa Comercializadora “Kimar”:</u></p> <p><i>Art. 22.- Atribuciones, numeral 2) Planificar y evaluar el funcionamiento de la entidad; numeral 3) Aprobar políticas institucionales y metodologías de trabajo; numeral 18) Aprobar los programas de educación, capacitación y bienestar social de la entidad con sus respectivos presupuestos.</i></p> <p><i>Art. 36.- Atribuciones y responsabilidades, numeral 2) Proponer a la Junta de accionistas las políticas, reglamentos y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa.</i></p>
<p>Causa:</p>	<p>La falta de control del cronograma de alimentación de las larvas para la empresa se produce debido a que no se han designado responsabilidades directas a los colaboradores.</p> <p>En el mismo sentido por parte de la gerencia existe un desconocimiento de la importancia que representa para la empresa contar con el cumplimiento del cronograma de alimentación de las larvas, a fin de que se puedan obtener la producción esperada, para alcanzar las metas planteadas en cada periodo.</p>
<p>Efecto:</p>	<p>La falta de control del cronograma de alimentación de las larvas para la empresa afecta el sistema de control interno institucional y a la eficacia en la ejecución de las actividades de la empresa, en cuanto se carece de herramientas de monitoreo y seguimiento a los resultados obtenidos en los niveles de ventas, lo cual puede conllevar a la ocurrencia de problemas en la liquidez de la entidad.</p>
<p>Conclusiones:</p>	<p>En base a los resultados obtenidos en la revisión efectuada por la auditoría, así como también la información proporcionada por el Gerente y jefes departamentales de la Empresa Comercializadora “Kimar”, el equipo auditor concluye:</p> <p>La Junta de Accionistas en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, inobservaron lo dispuesto en los numerales 2, 3 y 18 del art. 22.- Atribuciones, Capítulo Segundo.- Título Tercero.- Organización y Gobierno, del Reglamento Interno de la</p>

	<p>Empresa Comercializadora “Kimar”; en tanto y en cuanto no establecieron acciones para que se considere la necesidad de implementar un control del cronograma de alimentación de las larvas.</p> <p>El Gerente de la empresa, actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, incumplió lo dispuesto en el numeral 2 del art. 36.- Atribuciones y responsabilidades, Capitulo Octavo.- Del Gerente, Título Tercero.- Organización y Gobierno, del Reglamento Interno de la Empresa Comercializadora “Kimar”; por cuanto no estableció dentro de los planes de Gerencia el diseño e implementación de controles a los cronogramas establecidos que permitan efectuar un adecuado seguimiento y monitoreo al proceso de producción.</p>
<p>Recomendaciones:</p>	<p>A la Junta de Accionistas: Solicitará a la Gerencia presente para aprobación el diseño de políticas, estrategias y procedimientos que incluyan el establecimiento de controles a los cronogramas institucionales para la evaluación del proceso de producción de la empresa.</p> <p>Al Gerente: Elaborará y presentará a la Junta de accionistas el diseño de políticas, estrategias y procedimientos que incluyan el control de los cronogramas que permitan efectuar un adecuado seguimiento y monitoreo de los resultados alcanzados por la entidad en un periodo determinado.</p>


 <p>EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR” AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN HOJAS DE HALLAZGO DE AUDITORÍA PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>		
Hoja de Hallazgo.: 002		Ref. P/T: A2
Descripción del Hallazgo:	No se ha contratado de planta a un Biólogo Marino u otro especialista en la Entidad.	
Condición:	<p>De conformidad a la constatación física de los expedientes de la empresa, el equipo auditor pudo determinar que en la institución no se ha contratado a un biólogo marino u otro especialista que permitan mejor el nivel de producción y la calidad del producto en cada periodo, En el mismo sentido se detectó como nudo crítico la falta de conocimiento por parte de los colaboradores, por cuanto a pesar de que la empresa cuenta con varios años brindando su producto en la ciudad de Naranjal y en la provincia del Guayas y el país no cuentan con un plan de capacitación para los colaboradores, lo que ha reducido la capacidad de mejoramiento del producto brindado a la colectividad.</p> <p>En respuesta al oficio N° 003 por la Jefe de Talento Humano nos informó que la entidad no ha contratado para el año 2017 un biólogo marino u otro especialista en el campo, considerando que esto puede mejorar e incrementar los niveles de ventas del producto.</p>	
Criterio:	<p>La falta de un Biólogo Marino u otro especialista para la empresa se constituye en una inobservancia a las disposiciones reglamentarias de la empresa; sustentado el incumplimiento en lo dispuesto en el Reglamento Interno de la Empresa Comercializadora “Kimar”, en lo que corresponde:</p> <p style="text-align: center;"><u>Reglamento Interno de la Empresa Comercializadora “Kimar”:</u></p> <p style="text-align: center;"><i>Art. 24.- Atribuciones, numeral 13) Aprobar la contratación de un Biólogo Marino u otro especialista, que ayude a mejorar los niveles de producción.</i></p>	
Causa:	<p>La falta de un Biólogo Marino u otro especialista para la empresa se produce debido a que la Gerencia no se han establecido acciones necesarias para la mejora de la producción; por lo que no se ha considerado como un</p>	

	factor fundamental al componente productivo de la empresa, y la importancia de incrementar los niveles de ventas.
Efecto:	La falta de un Biólogo Marino u otro especialista para la empresa afecta a la calidad del producto y crecimiento de ventas, toda vez que se carecen de un biólogo marino u otros especialistas que le permiten a la Gerencia, realizar un control y monitoreo de las actividades, planes, de producción implementados en la empresa; así como también pueden derivar responsabilidad operativa.
Conclusiones:	<p>En base a los resultados obtenidos en la verificación de los expedientes del talento humano efectuada por la auditoría, así como también la información proporcionada por la jefa de Talento Humano y el Gerente de la empresa comercializadora “Kimar”, el equipo auditor concluye:</p> <p>Al Gerente de la empresa, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, incumplió lo dispuesto en el numeral 13 del art. 24.- Atribuciones y responsabilidades, Capítulo Octavo.- Del Gerente, Título Tercero.- Organización y Gobierno, del Reglamento Interno de la Empresa Comercializadora “Kimar”; en tanto no contrato los servicios de un Biólogo Marino u otro Especialista.</p>
Recomendaciones:	<p>Al Gerente: Contratar a un Biólogo Marino u otro Especialista para que contribuya al control y monitoreo de la crianza de las larvas y por ende mejore la calidad del producto y con ello se incrementará los niveles de ventas.</p> <p>Al Jefe de Talento Humano: Presentará de conformidad a lo establecido en las políticas internas de la empresa la propuesta de actualización y/o capacitación del personal de conformidad a la realidad de la empresa.</p>

 <p>EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR” AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN HOJAS DE HALLAZGO DE AUDITORÍA PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>		
<p>Hoja de Hallazgo.: 003</p>		<p>Ref. P/T: B1- B2</p>
<p>Descripción del Hallazgo:</p>	<p>No se ha efectuado los procesos de selección, contratación y control de personal de conformidad a las políticas internas.</p>	
<p>Condición:</p>	<p>De acuerdo a las entrevistas efectuadas al Gerente, se pudo conocer que la empresa no realiza procesos de selección para los jornaleros.</p> <p>Lo único que les es exigido es la presentación de La cedula de ciudadanía y certificado de votación, sin embargo, en la empresa no se cuenta con un expediente de los colaboradores, lo cual dificulta determinar si estos cumplen con las condiciones básicas para ejercer sus funciones en la empresa; por otro lado la empresa realiza procesos no tan estructurados para la selección del personal que se encarga de las funciones administrativas y financieras en la empresa; de existir alguna vacante se le solicita a los accionistas que mencionen referidos y para la contratación se toma en consideración aquel que aporte con mayor experiencia y cumpla con el título profesional requerido, pero no se ejecutan pruebas ni convocatorias abiertas, pues se propende a brindar apoyo laboral a los familiares de los accionistas de la empresa.</p> <p>En relación al cumplimiento de la normativa en referencia al proceso de administración del talento humano se determinó que en el periodo auditado no se ha dado cumplimiento a lo normado, en tanto no se ejecutaron las contrataciones de personal de conformidad a las políticas de ingreso establecidas en el reglamento interno; el comentario de auditoría se sustenta en las contrataciones de personal sin la solicitud de la documentación correspondiente, así como también en que no se haya efectuado alguna preselección de perfiles que aseguren la calidad para la prestación de servicios.</p>	
<p>Criterio:</p>	<p>Las falencias existentes en los procesos de selección, contratación y control de personal de conformidad a las políticas internas de la empresa, se constituye en una</p>	

	<p>inobservancia a las disposiciones estatutarias de la institución; sustentado el incumplimiento en lo dispuesto en el Reglamento Interno; y Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar”, en lo que corresponde:</p> <p><u>Reglamento Interno:</u></p> <p>En lo que corresponde al art. 34.- Atribuciones y deberes de la Junta de Accionista, y, art. 44.- Atribuciones y responsabilidades del Gerente.</p> <p><u>Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar”:</u></p> <p><i>Art. 22.- Atribuciones, numeral 1) Cumplir y hacer cumplir los principios establecidos en el art. 4 de la ley y a los valores y principios de la empresa; numeral 5) Dictar los reglamentos de administración y organización interna, no asignados a la Asamblea General;</i></p> <p><i>Art. 25.- Atribuciones, numeral 14) Instruir el expediente sobre infracciones de los socios, susceptibles de sanción con exclusión, cuando sea requerido por la Junta de accionistas, aplicando lo dispuesto en el reglamento interno;</i></p> <p><i>Art. 36.- Atribuciones y responsabilidades, numeral 2) Proponer a la Junta de accionistas las políticas, reglamentos y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa; numeral 5) Contratar, aceptar renunciaciones y dar por terminado contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la empresa y de acuerdo a las políticas fijadas;</i></p>
<p>Causa:</p>	<p>Las falencias existentes en los procesos de selección, contratación y control de personal de conformidad a las políticas internas de la empresa, se presentan por cuanto la Gerencia no ha establecido políticas claras y formales para la selección y control de personal, lo cual asegure que se cuente con el Talento Humano idóneo para desempeñar cada una de las funciones esenciales en cada puesto de trabajo.</p> <p>En el mismo sentido, no se cuenta con un personal que se encargue del control de asistencia del personal, existiendo únicamente unas hojas de firmas de asistencia a las horas de trabajos, lo cual limita que se efectúe un adecuado control sobre la permanencia y condiciones sobre las cuales el personal operativo y administrativo ejecuta sus funciones.</p>

<p>Efecto:</p>	<p>Las falencias existentes en los procesos de selección, contratación y control de personal de conformidad a las políticas internas de la empresa dan como resultado que en la institución se presenten problemas como los retrasos, faltas injustificadas, vestimenta inapropiada entre otros que conllevan a que sea vea desmejorada la imagen institucional, afectando a la gestión de la empresa ante los clientes.</p>
<p>Conclusiones:</p>	<p>En base a los resultados obtenidos en la verificación de los expedientes de personal efectuada por la auditoría, así como también la revisión aleatoria efectuada en las bitácoras diarias del servicio brindado por la Empresa Comercializadora “Kimar”, el equipo auditor concluye:</p> <p>A la Junta de accionista de la empresa en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se inobservaron lo dispuesto en los numerales 1 y 5 del art. 22.- Atribuciones, Capítulo Segundo.- De la Junta de Accionista, Título Tercero.- Organización y Gobierno, del Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar”; por cuanto no dictaron los reglamentos de administración y organización interna, requeridos para la administración del Talento Humano.</p> <p>A la Junta de accionista de la empresa en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, incumplieron lo dispuesto en el numeral 14 del art. 25.- Atribuciones, Capítulo Tercero.- De la Junta de Accionista, Título Tercero.- Organización y Gobierno, del Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar”; por cuanto no efectuó el seguimiento correspondiente para detectar las falencias en el sistema de administración de Talento Humano que ameritaran la aplicación de sanciones.</p> <p>El Gerente actuante en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, incumplió lo dispuesto en los numerales 2 y 5 del art. 36.- Atribuciones y responsabilidades, Capítulo Octavo.- Del Gerente, Título Tercero.- Organización y Gobierno, del Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar”; en tanto no propuso las políticas, reglamentos y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa, en lo relacionado al Talento Humano.</p>
<p>Recomendaciones:</p>	<p>A la Junta de Accionista: Implementarán los reglamentos administrativos y las políticas de organización interna que permitan efectuar el control de la administración del Talento Humano de la</p>

	<p>empresa, incluyendo los subsistemas de selección, contratación y control del personal.</p> <p>Solicitarán de manera periódica y aleatoria al Gerente informes sobre los controles efectuados al componente de Talento Humano de la institución, a fin de determinar el cumplimiento de las políticas y reglamentos.</p> <p>Al Gerente:</p> <p>Propondrá las políticas, reglamentos y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa en lo relacionado al compete de Talento Humano de la institución, y presentará a la Junta de Accionista de manera periódica informes al respecto del cumplimiento.</p>
	<p>EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR”</p> <p>AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE</p> <p>PRODUCCIÓN DEL CAMARÓN</p> <p>HOJAS DE HALLAZGO DE AUDITORÍA</p> <p>PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>
<p>Hoja de Hallazgo.: 004</p>	<p>Ref. P/T: C1</p>
<p>Descripción del Hallazgo:</p>	<p>No se ha cumplido con los estándares de calidad en la producción de camarón por la empresa.</p>
<p>Condición:</p>	<p>De conformidad a la verificación aleatoria en el turno de la mañana el equipo de auditoría observó que en el producto final tenían tallas diferentes, producto de la falta de capacitación de los jornaleros en el pesado y selección del producto y a la falta de un biólogo marino.</p> <p>Consecuentemente en la evaluación de los índices de satisfacción del cliente y la preferencia de los usuarios por el producto brindado por la empresa, se tiene que a manera general el índice de satisfacción del cliente es bueno, en tanto se presentan pocas quejas o denuncias por parte de los usuarios, sin embargo se mantiene un índice de ventas normal; en este aspecto es necesario que la empresa establezca índices que permitan mejorar el porcentaje de ventas, a fin de mantener los ingresos ordinarios en relación a los gastos.</p>
<p>Criterio:</p>	<p>El incumplimiento de los estándares de calidad en el producto brindado por la empresa, se constituye en una inobservancia a las disposiciones estatutarias de la institución; sustentado la inobservancia en lo dispuesto en el Reglamento Interno; y Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimmar”, en lo que corresponde:</p>

	<p><u>Reglamento Interno:</u></p> <p>En lo que corresponde al art. 34.- Atribuciones y deberes de la Junta de Accionista, art. 38.- atribuciones y responsabilidades del Presidente, y, art. 44.- Atribuciones y responsabilidades del Gerente.</p> <p><u>Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar”:</u></p> <p><i>Art. 22.- Atribuciones, numeral 2) Planificar y evaluar el funcionamiento de la empresa;</i></p> <p><i>Art. 25.- Atribuciones, numeral 10) Informar a la Junta de Accionista sobre los riesgos que puedan afectar la Empresa;</i></p> <p><i>Art. 36.- Atribuciones y responsabilidades, numeral 3) Responder por la marcha administrativa, operativa y financiera de la empresa e informar mensualmente a la Junta de Accionista; numeral 13) Definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la empresa; numeral 14) Informar a los socios sobre el funcionamiento de la empresa;</i></p>
<p>Causa:</p>	<p>La falta de cumplimiento de los estándares de calidad en el producto por la empresa tiene ocurrencia por cuanto desde los niveles de representación y control de las operaciones administrativas de la empresa no se han efectuado evaluaciones regulares, así como también no se ha efectuado una adecuada planificación de la gestión en función de políticas, prácticas y procedimientos alineados al cumplimiento de metas y mejoramiento continuo del producto brindado por la empresa.</p>
<p>Efecto:</p>	<p>La falta de cumplimiento de los estándares de calidad en el producto brindado por la empresa conlleva a un decrecimiento de la imagen institucional, además de afectar a los niveles de ventas de la empresa de manera negativa y por ende la situación que de igual manera repercute en la gestión administrativa y financiera de la institución.</p>
<p>Conclusiones:</p>	<p>En base a los resultados obtenidos en los indicadores de gestión estructurados por el equipo de auditoría, así como también la verificación aleatoria efectuada al producto de la Empresa Comercializadora “Kimar”, el equipo auditor concluye:</p> <p>A la Junta de Accionistas de la empresa en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, incumplieron lo dispuesto en el numeral 10 del art. 25.- Atribuciones, Capítulo Tercero.- De la Junta de Accionista, Título</p>

	<p>Tercero.- Organización y Gobierno, del Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar”; por cuanto no informaron a la Asamblea General sobre los riesgos que puedan afectar la empresa en cuanto a los índices de niveles de ventas.</p> <p>El Gerente de la Empresa, incumplió lo dispuesto en los numerales 3, 13 y 14 del art. 36.- Atribuciones y responsabilidades, Capítulo Octavo.- Del Gerente, Título Tercero.- Organización y Gobierno, del Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar”; en tanto no definió ni mantuvo un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la empresa.</p>
<p>Recomendaciones:</p>	<p>A la Junta de Accionista: Solicitarán al Gerente de la empresa estructure políticas que se encaminen a fortalecer la imagen de la institución y permitan mejorar el índice de ventas.</p> <p>Al Gerente: Efectuarán evaluaciones al sistema de calidad del producto brindado por la empresa, incluyendo el análisis de los procedimientos de producción. Incluirá dentro del sistema de control interno seguimiento al proceso de maduración y cultivo.</p>

4.4 Fase III: Comunicación de resultados.

4.4.1 Notificación de resultados.

Portoviejo, 09 de febrero de 2019

Señor:

Jorge Rafael Peláez Luzuriaga.

Gerente de la Empresa Comercializadora “Kimar”.

Ciudad.

De mi consideración:

Es grato dirigirnos a usted para informarle que, de conformidad a la autorización concedida mediante Oficio No. 001-2019 Orden de Trabajo, suscrito por usted, en

calidad de Gerente de la Empresa Comercializadora “Kimar”, para la ejecución de una “Auditoría de Gestión al procesos de producción del camarón de la “Empresa Comercializadora de la ciudad de Naranjal”, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017”, y al cronograma de actividades para el desarrollo de la misma, nos complace comunicarle que hemos concluido con las visitas a su entidad por lo que de acuerdo con lo convenido con nosotros en calidad de auditores ejecutores de la presente, es responsabilidad nuestra emitir un informe que contenga un resumen de todo la auditado.

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y de Control Interno en Ecuador, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) así como también el Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal. Los cuerpos legales expuestos requieren que una auditoría se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga confiabilidad en cuanto a los procedimientos aplicados en la institución; por tanto, la auditoría efectuada a la Empresa Comercializadora “Kimar” incluye el examen sobre las evidencias obtenidas en el análisis de la gestión del proceso de producción del camarón ejecutados en la institución, por lo cual consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestro criterio.

OPINIÓN;

En nuestra opinión, de acuerdo los resultados del análisis a la gestión efectuada a los procedimientos ejecutados en el campo de la producción”, estos se presentan bien ejecutados en los aspectos de mayor relevancia del proceso administrativo, excepto en los siguientes aspectos:

- No se han elaborado metas e indicadores de gestión para la empresa, lo cual ha limitado la eficacia de los resultados.
- No se ha incorporado a la nómina del personal un especialista en el campo que contribuya al logro de los objetivos institucionales.
- No se ha efectuado los procesos de selección, contratación y control de personal de conformidad a las políticas internas.
- No se ha cumplido con los estándares de calidad en el producto brindado por la empresa.

Particular que informamos para su conocimiento.

Atentamente,

Srta. Helen Sáenz .

Srta. Clara Mejía Medina.

**SUPERVISOR / AUDITOR – EGRESADAS DE LA CARRERA DE
AUDITORÍA**

4.5 Informe de auditoría.

4.5.1 Información introductoria.

Motivo del examen.

La Auditoría de Gestión al proceso de producción del camarón de la “Empresa Comercializadora Kimar de la ciudad de Naranjal”, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017”, fue ejecutada en atención a la autorización de ejecución del proyecto investigativo resuelto por el Tribunal de Revisión de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo y aprobado mediante Oficio No. 001- 2019 suscrito por el Sr. Jorge Rafael Peláez Luzuriaga, Gerente de la Empresa Comercializadora “Kimar”.

Objetivos del examen.

Objetivo general.

Realizar una Auditoría de Gestión al proceso de producción dl camarón de la empresa comercializadora Kimar de la ciudad de Naranjal, por el periodo comprendido del 1 de enero 2017 al 31 de diciembre del 2017.

Objetivo Específicos:

- Determinar el estado actual del proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal.
- Ejecutar la auditoria de gestión al proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal, por el periodo comprendido del 1 de enero 2017 al 31 de diciembre del 2017.
- Emitir un informe sobre la auditoria de gestión al proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal, por el periodo comprendido del 1 de enero 2017 al 31 de diciembre del 2017.
- Mejorar la eficacia en la gestión al proceso de producción del camarón de la empresa comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal.

Alcance del examen.

La Auditoría de Gestión al proceso de producción del camarón de la “Empresa Comercializadora Kimar de la ciudad de Naranjal”, se aplicará al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2017.

Base legal.

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y de Control Interno en Ecuador, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), así como también el Estatuto de la Empresa Comercializadora “Kimar” de la ciudad de Naranjal.

Monto de recursos examinados.

Para la realización de la auditoría de gestión no se consideraron rubros económicos a ser auditados, en tanto se evaluó únicamente el componente administrativo.

4.5.2 Detalle del informe.**Resultados del examen.**

No se han elaborado metas e indicadores de gestión para la Empresa Comercializadora “Kimar”, lo cual ha limitado la eficacia de los resultados.

De acuerdo con el procedimiento de auditoría, se solicitó a la administración de la organización que proporcione detalles sobre el desarrollo de las metas y objetivos de la compañía en el año fiscal 2017, así como los nombres de los responsables de preparar las metas y objetivos, de los cuales, cuando el mensaje no se recibió por escrito, se solicitó una audiencia al gerente de la compañía, quien procedió a presentar verbalmente lo siguiente:

“La empresa comercial "Kimar" opera de acuerdo con las disposiciones del reglamento interno de la institución, que establece las acciones a realizar y las prohibiciones de personal, de modo que las acciones realizadas estén dirigidas al cumplimiento de la regulación y los objetivos de la organización que tienen ya ha sido

creado; Además, no se prepararon metas anuales, pero si se realizan informes relevantes sobre los principales logros y problemas expresados en las juntas de accionistas, la administración de la Compañía es responsable de esta actividad en apoyo de los jefes de los distintos departamentos.”.

Después de lo que dijo el Gerente, varios jefes de departamento fueron encuestados al azar y consultado sobre si los informes de administración se enviaron a la organización, lo que indica que esta situación no se presenta en absoluto, pero que si a menudo expresa los logros y problemas clave que surgen en la compañía. Se le preguntó si a veces mostraban indicadores de coherencia con los objetivos para los que respondían "no", lo que indicaba inconsistencias en el desarrollo de objetivos e indicadores para la institución.

La falta de objetivos e indicadores de gestión para la empresa se debe a que, dado que el Consejo de Administración y la gerencia no han tomado las medidas necesarias que son propensas a crear estas herramientas fundamentales para llevar a cabo una planificación adecuada a corto y largo plazo, lo que permite la institución.

En el mismo sentido, la Junta de Accionistas no tiene suficiente conocimiento sobre la importancia para la empresa de tener objetivos e indicadores de gestión que permitan a una institución tener herramientas de medición y evaluación para aceptar. Medidas correctivas, si es necesario, para lograr los objetivos establecidos en cada período.

Conclusiones:

Sobre la base de los resultados obtenidos durante la auditoría realizada por la auditoría, así como de la información proporcionada por los jefes y jefes de los departamentos de la empresa comercial Kimar, el equipo de auditores concluyó:

- La junta de accionistas en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 no cumple con lo dispuesto en los párrafos 2, 3 y 18 del art. 22.- Atributos, segundo capítulo. - El tercer titular. - Organización y gobierno de la Carta de la empresa comercial "Kimar"; hasta que hayan establecido acciones para considerar la necesidad de implementar las metas e indicadores para evaluar los resultados obtenidos por la institución.

- El gerente de la empresa, actuando del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, no cumple con lo dispuesto en el párrafo 2 del art. 36.- Atributos y Responsabilidades, Capítulo Ocho. - Superintendente, tercer título. - Organización y gobierno de la Carta de la empresa comercializadora "Kimar"; Porque no estableció en los planes de manejo el desarrollo y la implementación de metas e indicadores que permitan acciones de seguimiento adecuadas y monitoreo de la gestión institucional.

Recomendaciones:

A la Junta de Accionistas:

- Pedir a la administración actual que apruebe el desarrollo de políticas, estrategias y procedimientos que incluyan el establecimiento de objetivos e indicadores de gestión para evaluar a la empresa.

Al Gerente:

- Preparar y presentar a la Junta de Accionistas un plan de políticas, estrategias y procedimientos que incluya el establecimiento de objetivos e indicadores de gestión que permitan un seguimiento adecuado de los resultados alcanzados por una empresa durante un período determinado.

No se ha contratado a un Biólogo Marino u otro Perito en el campo que contribuya al logro de los objetivos institucionales.

De acuerdo con la verificación física de los archivos de la compañía, el equipo de auditoría pudo determinar que la institución no contrató a ningún biólogo marino ni a ningún otro especialista en este campo. En conversaciones con el gerente, resultó que no contrataron a un especialista debido al alto costo del trabajo de un profesional con tales características en la empresa.

En el mismo sentido, la falta de conocimiento entre los representantes de las herramientas de gestión se definió como un nodo crítico, ya que a pesar de que la compañía ha estado ofreciendo su producto en la ciudad de Naranjal y en la provincia de Guayas durante varios años, no tienen el eje de la planificación a corto y largo plazo redujo la capacidad de tomar medidas de gestión destinadas a mejorar los servicios prestados a la comunidad.

La ausencia de un profesional en este campo para la empresa significa que el producto final no es de alta calidad y, por lo tanto, afecta el nivel de ventas; Al mismo tiempo, el componente productivo de la empresa no se consideraba un factor fundamental y la importancia de contar con un biólogo marino u otro experto.

Conclusiones:

Sobre la base de los resultados obtenidos durante la auditoría de los colaboradores, realizada por la auditoría, así como la información proporcionada por el gerente y los socios de la empresa de comercializadora Kimar, el equipo de auditores concluye:

- La junta de accionistas de la compañía del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 no cumple con lo dispuesto en el párrafo 12 del art. 22.- Atributos, segundo capítulo. - Junta de accionistas, el tercer nombre. - Organización y el Gobierno de la Carta de la empresa comercial "Kimar"; porque no le pidieron al gerente que incluyera a un biólogo marino u otro experto en la compañía.
- En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, el gerente de la compañía violó las disposiciones del párrafo 3 del art. 36.- Atributos y Responsabilidades, Capítulo Ocho. - Superintendente, tercer título. - Organización y gobierno de la Carta de la empresa comercializadora "Kimar"; Hasta que contrate a un especialista.

Recomendaciones:

A la Junta de Accionista:

- Pedir al gerente que contrate a un biólogo marino u otro especialista para promover el desarrollo productivo de los camarones.

Al Gerente:

- Presentar una propuesta para contratar a un biólogo marino u otro especialista de acuerdo con la política interna de la compañía para tener una herramienta de producción de acuerdo con la realidad de la compañía.

No se ha efectuado los procesos de selección, contratación y control de personal de conformidad a las políticas internas

A partir de una entrevista con el gerente, se supo que la empresa no realiza trabajos de selección para jornaleros.

Lo único que se les exige es la presentación de una tarjeta de ciudadanía y un certificado de voto, pero la empresa no tiene un archivo de copatrocinadores, lo que dificulta determinar si cumplen con las condiciones básicas para realizar sus funciones. en compañía; Por otro lado, la empresa realiza procesos que no están tan estructurados para la selección del personal responsable de las funciones administrativas y financieras de la empresa; Si hay una vacante, se invita a los accionistas a especificar referencias y para contratar, tener en cuenta al que tiene la mayor experiencia y cumple con las calificaciones profesionales necesarias, pero no las pruebas abiertas o las convocatorias, ya que está diseñado para apoyar el trabajo con miembros de la familia. de los accionistas de la empresa.

Con respecto al cumplimiento de las reglas con respecto al proceso de gestión de talentos humanos, se encontró que en el período auditado no hubo cumplimiento de las reglas, siempre que la contratación de personal de acuerdo con la política de ingresos establecida en las reglas internas; El comentario de la auditoría se basa en la contratación de personal sin solicitar la documentación pertinente, así como en el hecho de que no se realizó una preselección de perfiles para garantizar la calidad del servicio prestado.

Las deficiencias existentes en los procesos de selección, reclutamiento y control de personal de acuerdo con la política interna de la compañía se presentan porque la administración no ha establecido políticas claras y formales para la selección y el control de personal, lo que garantiza tener talento humano para realizar cada una de las funciones principales en cada puesto.

En el mismo sentido, no hay personal responsable de monitorear al personal, solo hay unas pocas hojas de firmas de asistencia durante las horas de trabajo, lo que limita el control adecuado sobre la constancia y las condiciones en las que el personal operativo y administrativo desempeñan sus funciones.

Conclusiones:

Con base en los resultados obtenidos durante la auditoría de los documentos de personal realizados por la auditoría, así como en la inspección aleatoria realizada en el registro diario de servicios prestados por la empresa comercial Kimar, el equipo de auditores concluye:

- Para los accionistas de la compañía del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, las disposiciones de las figuras 1 y 5 del art. 22.- Atributos, segundo capítulo. - Juntas de accionistas, el tercer nombre. - Organización y el Gobierno de la Carta de la Compañía de Comercio Kimar; porque no dictaban las reglas de administración y organización interna necesarias para gestionar los talentos humanos.
- Los accionistas de la empresa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 no cumplieron con lo dispuesto en el párrafo 14 del art. 25.- Atributos, tercer capítulo. - Reuniones de accionistas, el tercer nombre. - Organización y Gobierno de la Carta de la Compañía Comercial Kimar; porque no tomó las medidas de seguimiento adecuadas para identificar las debilidades en el sistema de gestión del talento humano, que merecía la aplicación de sanciones.
- El gerente, actuando del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, no cumple con lo dispuesto en los párrafos 2 y 5 del art. 36.- Atributos y Responsabilidades, Capítulo Ocho. - Superintendente, tercer título. - Organización y gobierno de la Carta de la empresa comercializadora "Kimar"; si bien no propuso las políticas, normas y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa, en relación con el talento humano.

Recomendaciones:**A la Junta de Accionista:**

- Implementar las normas administrativas y las políticas internas de la organización, que permiten controlar la gestión del personal de la empresa, incluidos los subsistemas de selección, contratación y control del personal.
- Periódicamente pedir al gerente informes de auditoría del componente de Talentos Humanos de la institución para determinar el cumplimiento de las políticas y regulaciones.

Al Gerente:

- Ofrecer las políticas, regulaciones y procedimientos necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa con respecto a la competencia del talento humano de la institución, y presente informes periódicos sobre el cumplimiento de la junta de accionistas.

No se ha cumplido con los estándares de calidad en la producción de camarón por la empresa.

De acuerdo con la revisión al azar en el turno de la mañana, el equipo de auditoría notó que los tamaños en el producto final eran productos diferentes debido a la falta de preparación para el pesaje de un día y la selección del producto.

Por lo tanto, cuando se evalúa la satisfacción del cliente y las preferencias del usuario para un producto ofrecido por una empresa, la satisfacción del cliente es generalmente buena, aunque las quejas y las reclamaciones externas, sin embargo, mantienen un índice de ventas normal para los usuarios; En este sentido, la empresa necesita establecer índices que permitan aumentar el porcentaje de ventas para mantener el ingreso normal en relación con los costos.

El incumplimiento de la compañía de los estándares de calidad del producto se debe a que, en los niveles de representación y control de las operaciones administrativas de la compañía, no se realizaron evaluaciones regulares y no se realizó una planificación adecuada basada en políticas, prácticas y procedimientos compatibles con el Objetivos y mejora continua del producto aportado por la empresa.

Conclusiones:

Sobre la base de los resultados obtenidos en los indicadores de gestión estructurados por el equipo de auditoría, así como una inspección aleatoria llevada a cabo en el producto de la empresa comercial Kimar, el equipo de auditoría concluye:

- Los accionistas de la empresa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 no cumplieron con lo dispuesto en el párrafo 10 del art. 25.- Atributos, tercer capítulo. - Juntas de accionistas, el tercer nombre. - Organización y gobierno de la Carta de la empresa comercializadora "Kimar"; porque no informaron a la Asamblea

General de los riesgos que podrían afectar a la compañía en términos de desempeño de ventas.

- El gerente de la Compañía no cumple con lo dispuesto en los párrafos 3, 13 y 14 del art. 36.- Atributos y Responsabilidades, Capítulo Ocho. - Superintendente, tercer título. - Organización y gobierno de la Carta de la empresa comercializadora "Kimar"; al mismo tiempo, no definió ni apoyó el sistema de control interno que garantiza una gestión eficiente y rentable de la empresa.

Recomendaciones:

A la Junta de Accionista:

- Pedir al gerente de la compañía que estructure políticas dirigidas a fortalecer la imagen de la institución y permitir mejorar el índice de ventas.

Al Gerente:

- Evaluar el sistema de calidad de los productos proporcionados por la empresa, incluido el análisis de los procesos de producción.
- Incluir procedimientos de procesos administrativos en el sistema de control interno, lo que conducirá a un aumento en los parámetros de cumplimiento del producto, así como a un aumento en las ventas de productos proporcionados por la compañía.

OPINIÓN:

La opinión sobre la calidad del producto es mejor para las organizaciones para institucionalizar el sistema de control interno, lo que nos permite fortalecer los parámetros de cumplimiento de la calidad y, por lo tanto, aumentar las ventas en los períodos de informe.

4.6 Conclusión Capítulo IV

En este capítulo, los resultados obtenidos en el curso del estudio se demostraron mediante la recopilación de datos obtenidos de las entrevistas al personal de ventas y producción, ya que son directamente responsables del nivel de ventas y producción. El equipo de auditoría completó el cronograma, la distribución de actividades y aplicó los procedimientos establecidos en los programas de auditoría de gestión, calificó como factores de riesgo, recibió información sobre los componentes, obtuvo los resultados de los riesgos de control interno y los estudió. Los hallazgos significativos encontrados durante la revisión de los procedimientos y archivos de documentos permitieron evaluar el control interno, confirmado por documentos de trabajo, que demuestran evidencia adecuada, que indica los atributos de los hallazgos, que motivaron cada deficiencia identificada, confirmando la opinión e informe.

Capítulo V

5. Propuesta

5.1. Título de la propuesta.

Diseño de un manual de políticas y procedimientos para la empresa “KIMAR”, que permita mejorar los procesos producción y comercialización.

5.2. Autores de la propuesta.

- Mejía Medina Clara Stefanía.
- Sáenz Calle Helén Lisbeth

5.3. Empresa auspiciante.

La propuesta será diseñada para implementarla en la Empresa “KIMAR” de la ciudad de Naranjal.

5.4. Áreas de la propuesta.

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Naranjal

Campo: Auditoría

Área: Gestión

Aspecto: Procesos Administrativos.

5.5. Fecha de presentación.

01 de Abril 2018

5.6. Fecha de terminación.

30 de Junio de 2019

5.7. Duración del proyecto

14 meses

5.8. Participantes del proyecto

- Colaboradores y Administrativos de la empresa comercializadora “KIMAR”
- Gerente General
- Tutoras de las Autoras
- Autoras de Titulación

5.9. Objetivos de la propuesta.**5.9.1. Objetivo general.**

- Mejorar los procesos administrativos de la empresa “KIMAR”, que permita incrementar los beneficios económicos.

5.9.2 Objetivos específicos.

- Mejorar la eficacia y calidad del producto ofertado por la empresa comercializadora “KIMAR”.
- Establecer procedimientos que ayuden alcanzar los objetivos definidos para la institución.

- Distribuir los recursos de manera adecuada y eficiente de la empresa y que cumplan con los objetivos institucionales.

5.10. Beneficiarios.

5.10.1. Beneficiarios directos.

- Colaboradores y Personal Administrativo de la empresa comercializadora “KIMAR”.

5.10.2. Beneficiarios indirectos.

- Clientes, Proveedores
- Autoras del trabajo de tesis.

5.11. Impacto e importancia de la propuesta.

Se cree que tendrá un impacto directo en las ventas, mejorando así la economía, la eficiencia y la eficacia de la empresa, así como la formalización administrativa y la imagen, porque se establecerán políticas y objetivos claros que limiten el trabajo de los empleados de la empresa, de la misma manera que mejorará, controlará el desarrollo y la multiplicación de las larvas, brindará beneficios económicos futuros, mejorando la implementación de procesos con calidad, eficiencia y eficiencia administrativa

5.12 Conclusión Capítulo V

La propuesta tomará en cuenta los hallazgos encontrados en la auditoría de gestión del proceso de producción y el nivel de ventas de KIMAR. El manual se basó en políticas y procedimientos para la producción y ventas, se desarrolló teniendo en cuenta los procedimientos y procesos de venta inadecuados. De acuerdo con las normas de control interno, las funciones del personal de ventas y producción se

centraron en aumentar el nivel de ventas. Será muy útil para el personal de ventas y producción y para la administración de la empresa.

5.13. Descripción de la propuesta

EMPRESA COMERCIALIZADORA “KIMAR S.A.”

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO
PRODUCTIVO Y VENTAS**

Naranjal, 2019

POLÍTICAS DE VENTAS

Generalidades:

La empresa fue creada por el ingeniero Jorge Rafael Pelaes en 1999 en la ciudad de Naranjal; inicialmente, la actividad comercial se basó en la producción,

distribución y cría de productos de camarón de consumo masivo en locales comerciales pequeños y medianos. Localidad y país para satisfacer las necesidades de suministro del producto principal y / o elemental que requieren todos los hogares, a fin de posicionarse en el futuro en el mercado local y regional como la fuente principal. Es de esta forma, que en sus inicios la distribución era en pequeñas cantidades, y en la actualidad la distribución del producto, ha aumentado considerablemente llegando a convertirse en la provincia del Guayas en pioneros en una ruta de distribución del producto.

El crecimiento vertiginoso que se registra a diario es el factor principal que impulsó a la administración de CIMAR a documentar la política de ventas, que es una guía para el personal de la región, fortaleciendo el sistema de control interno de la compañía y asegurando una adecuada administración del personal durante la jornada laboral para que nuestros clientes puedan Mejor informado, más satisfecho y mejor atendido por nuestro personal.

Las políticas y condiciones de venta rigen las acciones generales y especiales realizadas por el personal de ventas de KIMAR SA, que son obligatorias para todo el personal, ya que violarlas es un error grave autorizado de conformidad con el Reglamento de las empresas nacionales y lo establecido en el Código Laboral de Ecuador.

1.- Políticas de precios: Código de Comercio Art. 68, 69 184, 185, 186; LODC Art. 9,10,11,12,13, 19; Constitución de la República Art. 401; Código tributario

1.1. Los precios propuestos se mostrarán en moneda de curso legal en Ecuador con el dólar estadounidense a partir de esta fecha.

1.2. Los precios de los productos están sujetos a cambios sin previo aviso debido a las políticas gubernamentales y los factores climáticos que se comunicarán a los proveedores para transferirlos a los clientes.

1.3. El precio oficial del producto, indicado por el comprador por nuestros vendedores, se tendrá en cuenta al recibir los pedidos, o el precio del producto se informará en forma de promociones y el departamento de ventas de la compañía informará a nuestros clientes, si aplicable.

1.4. El precio propuesto se guardará solo si está sujeto a una cotización de "KIMAR S.A.", cuya edad no exceda los 7 días hábiles.

1.5. El precio del producto no incluye el costo de transporte y entrega, así como el impuesto al valor agregado, ya que nuestro producto tiene una tasa del 0%. Sin embargo, sobre la base de lo anterior, en la factura emitida por KIMAR S.A., los valores relevantes se registrarán de acuerdo con el Programa de Recibos de Ventas en Ecuador.

2.- Políticas de pedidos: Reglamento Interno, LRTI. Art. 103, LODC. Art.**21**

2.1. Todas las órdenes deben tener órdenes (que son creadas físicamente por los vendedores), que deben ser aprobadas por el departamento de facturación, y también deben existir.

2.2. KIMAR S.A. puede cancelar las negociaciones con cualquier cliente y suspender la entrega del producto si el cliente se registra tarde debido a una demora en el pago de los pedidos a crédito.

2.3 En el momento de realizar el pedido, KIMAR S.A. se reserva el derecho de separar los bienes solicitados o los bienes del inventario; Esto se hará solo después de la recepción del pago del envío, acompañado de la facturación.

2.4. A veces, la entrega del pedido se puede enviar parcialmente, es decir, con la ausencia, que se enviará inmediatamente después de recibir al cliente, tan pronto como el stock esté disponible en el inventario de la compañía; Este tipo de envío se aprobará según un criterio muy específico y solo en casos especiales cuando el departamento de ventas lo considere una ventaja para nuestro cliente.

2.5. En caso de que el proveedor capte un nuevo cliente, debe tomar todos los datos personales solicitados por el sistema para ingresar al sistema y continuar con el pedido para que pueda ser entregado.

3.- Políticas de entrega: Código de Comercio Art. 200, 201, 202, 203,**Reglamento Interno**

3.1. Los pedidos generados por el vendedor y aprobados por el departamento de facturación se entregarán al día siguiente.

3.2. Nuestro producto tiene una garantía de calidad y normas sanitarias del país y permisos permitidos para garantizar el nivel de ventas.

3.3. Nuestro producto tiene el mismo tiempo de entrega y entrega (24 horas); Estos tiempos son en el momento de la compra; El tiempo de entrega real comienza solo después de que el pedido haya sido aprobado por el departamento de facturación, y se considera solo de lunes a viernes (excepto festivos).

3.4. Una vez que se envía un pedido, los transportistas y los vendedores son totalmente responsables de cumplir con los términos de entrega de los productos de acuerdo con los requisitos de nuestros clientes; El cliente puede reportar cualquier oportunidad presentada en el momento de la entrega.

3.5. En el caso de contingentes en la entrega de nuestro producto, el tiempo de entrega se cambiará a 24 horas, mientras que "KIMAR S.A." no es responsable de la demora en caso de un evento adverso de fuerza mayor; Sin embargo, la compañía respalda la compra en cualquier momento, y nuestro personal de ventas ayudará al cliente en caso de cualquier inconveniente durante la entrega del pedido.

3.6. En caso de retrasos en la entrega o el envío de su pedido, los vendedores deben ponerse en contacto con nuestros clientes y con el departamento de ventas para que el problema se pueda resolver sin perjuicio del comprador. Imagen institucional de la empresa.

3.7. Los pedidos se enviarán exclusivamente a la dirección especificada en los datos de entrega especificados en el pedido, que deben corresponder a los datos registrados en la base de datos de clientes de la empresa.

**4.- Políticas de pagos / crédito Código del Comercio Art. 400...at;
Reglamento Interno; LODC. Art. 47, 48, 49. Constitución de la república del Ecuador Art. 308**

4.1. Para cualquier factura en la forma de pago en efectivo, el producto debe ser entregado, la factura debe ser recogida y un informe sobre la recaudación de ingresos.

4.2. Si la factura es en forma de pago en efectivo, ningún vendedor puede permitir que el distribuidor o el empleado del almacén dejen las mercancías en el almacén, que es una venta a crédito.

4.3. Si, por cualquier motivo, el cliente devuelve un producto de su propio interés, el reembolso no se realizará en efectivo, pero la empresa emitirá una factura de crédito, que se deducirá en el próximo pedido realizado por el cliente.

4.4. Si la factura es en forma de pago en efectivo, el cliente debe pagar en efectivo.

4.5. El período de préstamo es de 30 días sin intereses, con la excepción de los mayoristas, que reciben un monto de 45 días.

4.6. Las primeras tres ventas realizadas al cliente se realizarán en efectivo y, a partir de la cuarta venta, se evaluará un préstamo al cliente, un préstamo que debe ser aprobado por el gerente de ventas.

4.7. Cualquier venta que se genere en la cantidad de USD. Se puede otorgar un préstamo de \$ 5,000 o más de esta cantidad, siempre que el cliente haya registrado más de tres ventas en efectivo y haya recibido una línea de crédito aprobada por un gerente de ventas o gerente de ventas.

4.8. Los proveedores deben depositar la cantidad cobrada diariamente e informar a las oficinas máximas de la compañía antes de las 4:30 pm para poder continuar con el informe diario de efectivo y ventas con el personal del área de recolección.

4.9. Las únicas facturas que el vendedor cobrará serán emitidas por los coleccionistas; Los vendedores no pueden llevar facturas que no hayan pasado el control en el área de recolección.

5.- Políticas de promociones: Reglamento Interno, LODC. Art. 46

5.1. Todas las promociones realizadas serán válidas por un mes o hasta el vencimiento del plazo de entrega (teniendo en cuenta que las promociones cambian cada mes).

5.2. Con respecto a la promoción al cliente al vender productos, ya no puede aplicar otros descuentos o descuentos.

5.3. El departamento de facturación enviará por correo electrónico los materiales promocionales a todos los proveedores para que puedan comunicarse con los clientes y beneficiarse de las promociones.

5.4. Los descuentos proporcionados al distribuidor son calculados automáticamente por el sistema y aprobados por el gerente o el gerente de ventas, dependiendo del volumen de compras generado por el cliente.

6.- Otras políticas de ventas: Reglamento Interno, LODC Art. 55 y 64

6.1. Horario de ventas de 8:00 a 18:00 de lunes a viernes (con excepción de los feriados, ningún vendedor puede realizar una venta fuera de las instalaciones).

6.2. Personal de ventas "KIMAR S.A." no tiene derecho a tomar medidas que comprometan a la empresa, a menos que sus propuestas no estén confirmadas por escrito por personas autorizadas. KIMAR S.A. se reserva el derecho de cancelar pedidos sin confirmación explícita.

6.3. Todas las ventas realizadas por KIMAR S.A. a sus clientes se rigen por la Política general de ventas y sus reformas.

DECÁLOGO DE CALIDAD DE KIMAR

1. KIMAR ofrece un producto de alta calidad para la provincia de Guayas y el país para el cual introduce tecnologías avanzadas que brindan la flexibilidad y la calidad de servicio a nuestros clientes.

2. KIMAR mantiene un registro de clientes con datos georreferenciados y los agrega a la base de datos, lo que permitirá la actualización oportuna de la dirección y los datos de los clientes, además de facilitar la depuración de clientes activos, casuales y pasivos, lo que permite a la empresa Recibe información actualizada en cualquier momento.

3. CIMAR tiene dispositivos de rastreo GPS en sus vehículos que facilitan la búsqueda de bienes en caso de circunstancias imprevistas.

4. KIMAR admite los procesos de aprobación de ventas con un tiempo de espera de no más de cinco (5) minutos para generar una orden de compra a través de una conexión entre el sistema de facturación y el sistema de inventario, generando automáticamente los procedimientos de facturación.

5. KIMAR tiene procesos de facturación flexibles que reducen el tiempo para emitir un recibo de compra y una factura electrónica al buzón de un cliente al enviarlo electrónicamente y crear una orden de envío al almacén para su preparación, embalaje y entrega..

6. CIMAR incluye y mantiene sistemas de recolección flexibles para los cuales recibirá notificaciones sobre pagos atrasados y / o atrasados al cliente a través de teléfonos móviles y mensajes de correo electrónico registrados con la compañía, el sistema también generará un informe para el final de la Mes con descripción detallada de la cartera de clientes actuales y vendidos.

7. KIMAR apoya las innovaciones en el proceso de ventas, para lo cual generará un código en el formulario de pedido que permitirá al cliente realizar un seguimiento del seguimiento de la compra desde cualquier computadora, teniendo la oportunidad

de verificar el tiempo esperado de llegada de los productos, para que pueda programar su tiempo de manera oportuna.

8. KIMAR tiene un sitio web en el que un cliente puede navegar disponible para la venta, que tiene la empresa, así como hacer ofertas que le permitirán planificar pedidos rápidamente.

9. CIMAR tiene un sistema de asistencia remota en el sitio web de la compañía, desde el cual el cliente puede generar pedidos que se recibirán en línea en la oficina central de la compañía, y el cliente puede elegir un método de pago, cumplimiento de la política de pago y crédito de la empresa; Se notifica al cliente de la aprobación de la compra con un tiempo máximo de 5 (cinco) minutos de generación del pedido.

10. KIMAR tiene una línea de asistencia telefónica que le permitirá al cliente resolver dudas sobre las características específicas del producto, así como conocer el estado crediticio de la compañía, las noticias y las promociones del mes.

GERENCIA GENERAL KIMAR S.A.

ESTRUCTURA DEL PROCEDIMIENTO DE VENTAS

1.- Información básica:

El proceso de venta lo realiza el personal de ventas, cuya tarea principal es generar órdenes de compra; Este es un proceso interconectado con otras áreas de la compañía, que finaliza cuando el cliente recibe el producto solicitado.

Proceso:	Ventas
Subproceso:	Generación y entrega del producto al cliente
Código del Subproceso:	KIMARSA-PV-001
Descripción:	<p>PROPÓSITO:</p> <p>Establecer y estandarizar los procesos de ventas mediante una ejecución adecuada de las actividades del personal de ventas, brindando un mejor servicio al cliente a través de la entrega del producto demandado con la calidad que caracteriza a KIMAR S.A.</p> <p>DISPARADOR:</p> <p>Orden de compra del cliente.</p> <p>ENTRADAS:</p> <p>Las principales entradas para la activación del proceso son: Visita del cliente in situ. Generación de la orden de pedido. Confirmación del pedido por parte del área de facturación.</p>
Productos/Servicios del proceso:	Venta de producto al cliente.
Tiempo máximo del Producto:	Dos días
Responsable del proceso:	Jefe de Ventas
Tipo de cliente:	Externo.
Marco Legal:	Reglamento Interno de la empresa. Políticas y condiciones de venta de KIMAR.

2.- DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:

El proceso de ventas de KIMAR consiste en una serie de pasos que realiza la empresa desde que se pone en contacto con un cliente para satisfacer la demanda de un producto vendido y distribuido por la empresa. De manera similar, el proceso intenta atraer clientes con promociones mensuales (si existen) hasta que se complete la transacción final, es decir, hasta que se genere el pedido y el departamento de facturación lo apruebe, para emitir el pedido de envío, envío y distribución de bienes en las rutas apropiadas.

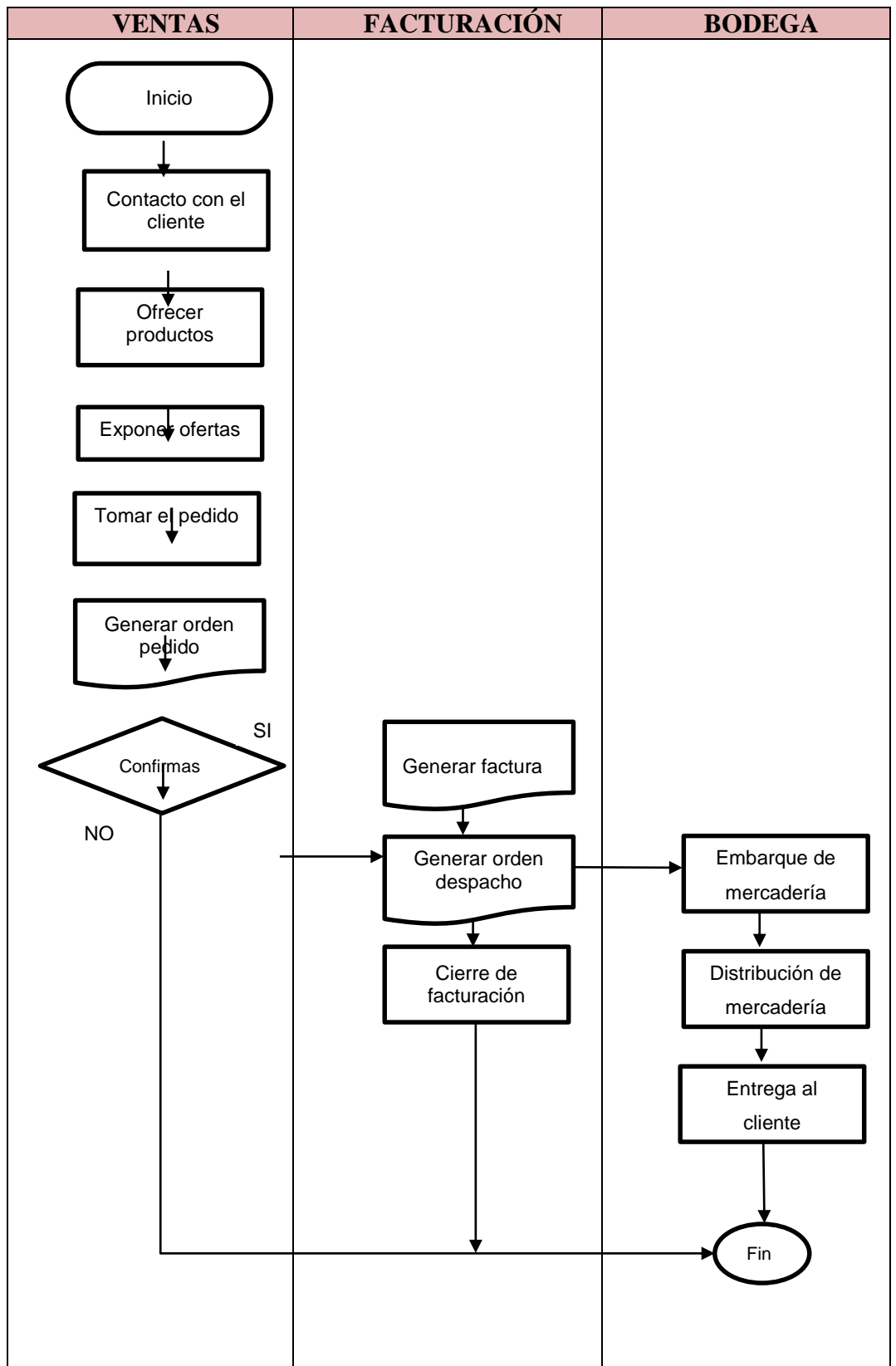
3.- LINEAMIENTOS DEL PROCESO

El proceso de ventas requiere considerar los siguientes puntos dentro de su ejecución:

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO	DÍAS
1	Contacto con el cliente en el lugar de su negocio.	Vendedor	--	Primer día
2	Ofrecimiento del producto al cliente.	Vendedor	--	Primer día
3	Exposición de las ofertas del mes.	Vendedor	--	Primer día
4	Toma de pedido al cliente.	Vendedor	--	Primer día
5	Generación de la orden de pedido.	Vendedor	Orden de Pedido	Primer día
6	Confirmación de aprobación del pedido por parte del área de facturación.	Jefe de Facturación	--	Primer día
7	Cierre de recepción de pedidos hasta las 18h00	Jefe de Facturación	Resumen de pedidos	Primer día
8	Emisión de la factura	Asistente de facturación.	Factura.	Primer día

9	Generación de la orden de despacho.	Asistente de facturación.	Orden de despacho	Primer día
10	Embarque de mercadería para entrega.	Bodegueros	-	Primer día
11	Distribución de mercadería en los negocios.	Oficiales	--	Segundo día

4.- FLUJOGRAMA DEL PROCESO



5.- INDICADORES DE GESTIÓN DEL PROCESO

Los indicadores de gestión definidos para el proceso de ventas son los siguientes:

#	INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	UNIDAD	RESP. DE MEDICIÓN	FUENTE DE MEDICIÓN	FRECUENCIA DE MEDICIÓN
1	EFICIENCIA	# de días promedio reales para entrega / # de días promedio establecidos para entrega.	%	Jefe de Ventas	Datos de ventas y facturación	Mensual
2		# de días en que se cumple la meta / # total de días del mes				Mensual
3	EFICACIA	# de clientes visitados / Total de clientes registrados.	%			Mensual
4		USD. Facturados / USD. Proyectos facturados				Mensual
EL PROCESO DE VENTAS DEBE CUMPLIRSE EN UN MÁXIMO DE 2 DÍAS						

6.- PROCEDIMIENTO DE VENTAS:**DISPOSICIONES ESPECÍFICAS****Responsabilidad de Vendedores:**

- Solicitar y recibir todos los requisitos del producto del cliente.
- Verifique la relevancia de los préstamos y ofrezca un gerente de ventas.
- Rastrear las ventas generadas y los préstamos proporcionados en la ruta designada.
- Notifique al gerente de ventas las noticias presentadas en las rutas de venta designadas.

Responsabilidad del Jefe de Ventas:

- Verificar el cumplimiento de la política de ventas.
- Realizar un representante de ventas mensual.
- Aprobar préstamos a clientes de acuerdo con la política de ventas.

PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN

1.- Información básica:

El proceso de producción está a cargo del personal operativo, cuya tarea principal es el cultivo y desarrollo del camarón para garantizar la producción esperada a tiempo y la calidad del trabajo a través de la gestión eficaz del departamento

Proceso:	Producción
Subproceso:	Crianza y desarrollo del producto
Código del Subproceso:	KIMARSA-PV-002
Descripción:	<p>PROPÓSITO: Establecer y estandarizar los procesos de producción mediante una ejecución adecuada de las actividades del personal, brindando un producto de calidad al cliente con la calidad que caracteriza a KIMAR S.A.</p> <p>DISPARADOR: Orden de compra de Gerencia.</p> <p>ENTRADAS: Las principales entradas para la activación del proceso son: Visita del proveedor in situ. Generación de la orden de pedido. Confirmación del pedido por parte del área de Producción.</p>
Productos/Servicios del proceso:	Venta de producto al cliente.
Tiempo máximo del Producto:	Varios Meses
Responsable del proceso:	Jefe de Producción y/o biólogo Marino
Tipo de cliente:	Externo.
Marco Legal:	Reglamento Interno de la empresa. Políticas y condiciones de producción de KIMAR.

responsable.

2.- DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:

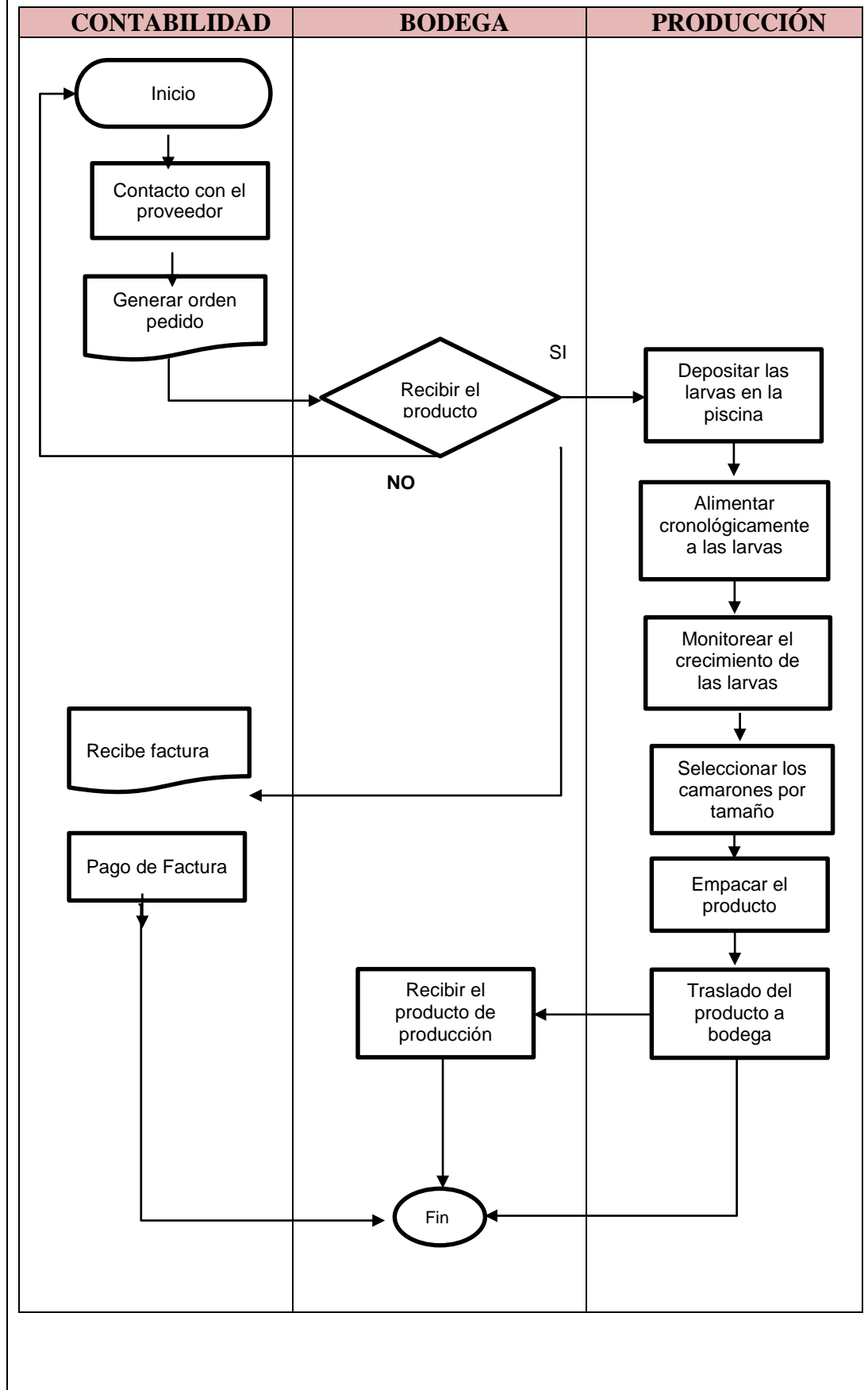
El proceso de producción en KIMAR consiste en una serie de pasos que la empresa realiza desde la adquisición de las larvas para satisfacer las necesidades del gerente de producción y / o biólogo marino, después de lo cual las larvas se depositan en grupos especiales de reproducción y desarrollo, que tuvieron Para someterse a un estricto régimen de alimentación, y luego el producto será vendido y distribuido por la empresa, el mismo proceso intenta atraer la atención de los gerentes de producción, es decir, puede generar que los bienes se envíen por el departamento de ventas.

3.- LINEAMIENTOS DEL PROCESO

El proceso de ventas requiere considerar los siguientes puntos dentro de su ejecución:

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DOCUMENTO GENERADO	DÍAS
1	Contacto con el proveedor.	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino	--	
2	Recibir el producto (larva).	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino	Orden de Pedido	
3	Depositar las larvas en la piscinas	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino	--	
4	Alimentar cronológicamente a las larvas	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino	--	
5	Monitorear el crecimiento de las larvas	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino	Cronograma	
6	Seleccionar los camarones por tamaños	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino	Informe	
7	Empaquetar los camarones	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino		
8	Trasladarlos a bodega para su conservación	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino		

4.- FLUJOGRAMA DEL PROCESO



5.- INDICADORES DE GESTIÓN DEL PROCESO

Los indicadores de gestión definidos para el proceso de producción son los siguientes:

#	INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	UNIDAD	RESP. DE MEDICIÓN	FUENTE DE MEDICIÓN	FRECUENCIA DE MEDICIÓN
1	EFICIENCIA	# de días promedio reales para criar / # de días promedio establecidos para criar.	%	Jefe de Producción y/o Biólogo Marino	Datos de ventas y facturación	Mensual
2		# de días en que se cumple la meta / # total de días del mes				Mensual
3	EFICACIA	# de larvas en crianza / Total de camarones producidos.	%			Mensual
4		USD. Facturados / USD. Proyectados para facturar				Mensual
EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEBE CUMPLIRSE						

6.- PROCEDIMIENTO DE PRODUCCIÓN:**DISPOSICIONES ESPECÍFICAS****Responsabilidad de Jefe de Producción y/o Biólogo Marino:**

- Solicite y reciba todos los requisitos del producto del proveedor.
- Compruebe el producto requerido por el departamento de producción.
- Lleve un registro de las larvas que se alimentan para futuras ventas.
- Informar al CEO sobre las noticias presentadas en los grupos de reproducción de larvas adquiridas.

APENDICE**Apéndice 1****CARRERA DE: INGENIERIA EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD CPA****ENCUESTA DIRIGIDA DE LA COMERCIALIZADORA KIMAR DEL CANTON NARANJAL.**

La realizan los estudiantes Mejía Medina Clara Stefania, Sáenz Calle Helen Lisbeth, quienes realizan el proyecto de investigación con el tema “Auditoria de gestión aplicada al proceso de producción de camarón de la Comercializadora Kimar del Cantón Naranjal”, dirigida a los jefes de producción de las áreas implicadas, para optar por el título de: Ingenieros en Auditoría y Contabilidad CPA

Indicaciones: La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información necesaria, para conocer, detectar áreas para realizar mejoras concretas.

Siga las instrucciones siguientes

- a. Lea detenidamente cada pregunta
- b. Analice las alternativas de contestación
- c. Conteste con absoluta sinceridad
- d. Utilice pluma azul
- e. Marque su respuesta con una X

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS

1. ¿A su consideración del 100% de los pedidos realizados en un mes, han sido inferior al mes actual?

21% - 30% ()

31%- 40% ()

41% - 50% ()

51% - 60% ()

61% - 70% ()

71% - 80% ()

81% - 90% ()

91% - 100% ()

2. ¿Determine si el producto llevo en buen estado?

BUENO ()

MALO ()

REGULAR ()

3. ¿Considera usted que existe deficiencia en el manejo del área de pesado, y por ello no lograron obtener el peso adecuado?

SI ()

TALVEZ ()

NO ()

4. ¿A su criterio determine usted si ingresa el camarón en su totalidad como esta en la guía de producción?

SI ()

NO ()

5. ¿A su criterio el camarón cumple con los controles pertinentes?

CONOCE ()

DESCONOCE ()

6. ¿Se extrae correctamente los materiales extraños para su correcto proceso?

SIEMPRE ()

RARA VEZ ()

NUNCA ()

7. ¿A su criterio se establecieron los controles adecuados?

SIEMPRE ()

RARA VEZ ()

NUNCA ()

8. ¿Según su criterio existe falencias en las tallas estimadas?

CONOCE ()

DESCONOCE ()

9. ¿A su criterio determina usted si se realizó un correcto empaclado de acorde a lo establecido?

SIEMPRE ()

REGULAR ()

NUNCA ()

10. ¿A su criterio el camarón cumplió su perfecta conservación?

EXCELENTE ()

BUENO ()

MALO ()

11. ¿Existe un correcto control en la entrega del producto?

SI ()

NO ()

12. ¿A su consideración determine si los pedidos fueron realizados con éxito satisfaciendo al cliente?

TOTAL ()

PARCIAL ()

NINGUNA DE LAS ANTERIORES ()

13. ¿Se comparan las ventas estimadas con las ventas reales?

SIEMPRE ()

REGULAR ()

NUNCA ()

14. ¿Se cumplen las ventas reales?

SIEMPRE ()

REGULAR ()

NUNCA ()

15. ¿La empresa lleva algunos procesos de auditoria en los procesos de producción?

SI ()

NO ()

16. ¿Usted cree que sería de gran aporte una auditoria a los procesos de producción del camarón?

SI ()

NO ()

17. ¿Estaría dispuestos a cambios con el objetivo de mejorar la producción del camarón?

SI ()

NO ()

Bibliografía

- Marulanda Tobón, L. E. (2016). *hallazgos de auditoria*. Recuperado el 17 de octubre de 2018, de hallazgos de auditoria:
https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf
- A., S., Herrador, C., & San, A. (2011). *Teoría de la auditoría financiera*. . Madrid, Reino de España: UNED.
- ABC, D. (2007-2017). *Tu Diccionario Hecho Fácil*. Obtenido de
<http://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>
- Alcarria Jaime, J. (2009). *Contabilidad financiera I*. España: Universitat Jaume I.
- Alcarria, J. (2011). *Contabilidad Financiera I*. Castello de la Plana: Univercitat Jume.
- Alcarria, J. (2011). *Contabilidad Financiera I. Castello de la Plana*:. Univercitat Jume.
- Álvarez, F. (2005). *Auditoría de Control Interno*. México: Ecoe.
- Álvarez, J. (2003). *Auditoría Administrativa*. México: UNAM, FCA.
- Arens, A. (2009). *Auditoría, un enfoque integral*. México: Océano.
- Arens, A. (2011). *Auditoría: un enfoque integral (11ava ed.)*. México: Prentice Hall.
- Arturo. (07 de noviembre de 2012). <https://www.crecenegocios.com/>. Obtenido de
<https://crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>
- Atehortua Hurtado, F. (2005). *Gestion y auditoria de la calidad para organizaciones publicas*. Colombia: Universidad de Antioquia.
- Ballou, R. (2004). *Logística. Administración de la cadena de suministro. Quinta edición*. Ed Pearson.
- Banda, R. (2011). *Auditoría para el sector público y empresas privadas: Texto guía para el estudio*. Loja, República del Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

- Bienciento Sánchez, J. A. (2009). *Diccionario Terminológico Contable*. España: Pamplona.
- Blanco Luna, Y. (2003). *Auditoría integral, normas y procedimientos*. México, Distrito Federal: Ecoe.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bravo, M. (2007). *Contabilidad General, 7ma. Edición*. Quito: Nuevodia.
- Brito, A. (2012). *Diseño de una Guía para desarrollar un Sistema Administrativo y Contable para la Cooperativa de Taxis "12 de Febrero"*. Recuperado el 2 de junio de 2018, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/749/1/T-UCE-0003-60.pdf> (último acceso: 6 de marzo de 2017).
- Caccuri, V. (2012). *Computación para docentes*. . Buenos Aires, República de Argentina: Fox Andina.
- Calle, J. P. (20 de Abril de 2018). *Acero*. Recuperado el 18 de Octubre de 2018, de <https://www.riesgoscero.com/blog/etapas-y-fases-de-la-auditoria-interna>
- Cámara Nacional de Acuacultura. (Abril de 2018). *Cámara Nacional de Acuacultura*. Recuperado el 01 de Junio de 2018, de <http://www.cna-ecuador.com/estadisticas/>
- Camisón, C. (2006). *Gestión de la calidad: conceptos, enfoques, modelos y sistemas*. España: Editor.
- Castillo Maza, J. (2003). *El nivel óptimo de stock para la pequeña empresa*. Recuperado el 15 de agosto de 2018, de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/administracion/v06_n11/nivel.htm
- Catacora, F. (2007). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas, República Venezuela: Editorial Mc Graw Hill.
- Contraloría-General-del-Estado. (2002). *Art. 19*. Ecuador: Contraloría.

- Contraloría-General-del-Estado. (2015). *Manual General de Auditoría Gubernamental*. Ecuador: Contraloría.
- Daft, R. (2008). *Teoría y Diseño Organizacional*. . México, Distrito Federal: Cengage Learning.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoria un enfoque práctico. 1ra Edición*. Madrid, Reino de España.: Ediciones Paraninfo.
- Definista. (20 de diciembre de 2016). <http://conceptodefinicion.de/>. Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/costos-de-produccion/>
- Duran, F. &. (2017).
- Faga, H., & Ramos Mejía, M. (2006). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales*. Buenos Aires: Granica.
- Fernández Suárez, N., & García Laguna, J. (2010). *Gestión de Stocks*. McGraw-Hill. Recuperado el 17 de agosto de 2018, de <http://www.mcgraw-hill.es/bcv/guide/capitulo/8448199316.pdf>
- Ferrer Piqueras, M. (2014). *Auditoria*. España: Colleccio aberta S.A.
- Fonseca Luna, O. (2008). *El programa de un examen especial. En Auditoria Gubernamental Moderna, 277*. Lima, República de Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control-IICO.
- Fonseca, O. (2010). *Auditoria y Control Iinterno*. Colombia: Triillas.
- Fonseca, O. (2012). *Auditoría Gubernamental Moderna*. República del Perú: Iico.
- Fonseca, O. L. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Fraile, A. (1986). La auditoría operativa. *Revista Española de Financiacion y Contabilidad*, 434.
- Franklin F., E. B. (2007). *Gestión estratégica del cambio*. Mexico : Pearson educacion.

- Franklin, B. (2011). *Auditoria Administrativa*. México, Distrito Federal: Mc Graw Hill.
- Franklin, B. (2011). *Auditoria Administrativa*. México, Distrito Federal: Mc Graw Hill.
- García Colin, J. (2001). *Contabilidad de Costos. 2da. Edición*. Mc Graw-Hill. Interamericana Editores, S.A de C.V.
- García Sabater, P. (2006). *Gestión de inventarios de demanda independiente*. Recuperado el 17 de agosto de 2018, de <http://personales.upv.es/jpgarcia/LinkedDocuments/6%20Inventarios.pdf>
- Gardey, J. P. (2012). *Definición De*. Obtenido de Definición de auditoría (<https://definicion.de/auditoria/>).
- George, T. (2010). Auditoria de gestion de la calidad.
- Goldsby, T., & Martichenko, R. (2005). *Lean six sigma logistics: Strategic development to operational success*. .
- Gonzalez, E. (2017). El Camaron supera al Banano en Exportacion. *El Universo*, 1.
- Guizar, R. (2008). *Desarrollo organizacional*. México, Distrito Federal: Mc Graw-Hill.
- Hellriegel, D., & Slocum, J. (2012). *Organización Aplicada*. Quito, República del Ecuador: Gráficas Vásquez.
- Holmes, A. (1979). *Auditoria, principios y procedimientos. Tomo 1. 2da. Edición*. México: Tipográfica.
- Hurtado, P. E. (29 de 11 de 2005). *Curso elemental de auditoría*. Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/importancia-auditoria>
- Isotools. (2017 de Junio de 2017). *Isotools*. Recuperado el 2018 de Octubre de 17, de <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>
- Jaramillo, W. (6 de Junio de 2013). *Blogger.com*. Obtenido de <http://gironjaramillowjg00.blogspot.com/>

- Leonard, P. (2004). *Auditoria Administrativa*. México: Diana.
- López González, E., Mendaña Cuervo, C., & Rodríguez Fernández, Á. (1998). *¿Cuáles son los métodos de gestión de las existencias?* p. Pirámide, S.A.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Bilbao, España: Ediciones DEUSTO.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoria de Información Financiera. Ira. Edición*. República de Colombia.
- Mejía, K. (2015). *Resolución N° SEPS-IFPS-IEN-2015-043*. Quito, República del Ecuador: Superintendencia de Económica Popular y Solidaria.
- Mejía, K. (2015). *Resolución N° SEPS-IFPS-IEN-2015-043*. Quito, República del Ecuador: Superintendencia de Económica Popular y Solidaria.
- Mendoza, M. (2017). El camarón se consolida como el principal producto de exportación . *Lideres*.
- Mendoza, M. (18 de Febrero de 2018). El camarón romio 40 años de liderazgo del banano. *El comercio*, pág. 5.
- Ministerio-del-Medio-Ambiente. (2015). *Desarrollo sostenible y buen vivir*.
- Montaño, E. (2014). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*.
- Montoya, F. (2018).
- Moran, J. (2015). El sector camaronero lidera las exportaciones no tradicionales. *El Telegrafo*, 1.
- Muler, M. (2005). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Nación, C. G. (2010). *Diccionario de Términos de la Contabilidad Pública*. Colombia: Imprenta Nacional de Colombia.
- NEA. (s/f). *Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA N°1* .

- NIC-8. ((s/f)). *Norma Internacional de Contabilidad 9. Políticas Contables, Cambios en asl Esmimaciones Conables y Errores*. Recuperado el 6 de agosto de 2018, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS08
- NIIF. (2015). *Políticas contables según las NIIF*. Recuperado el 17 de agosto de 2018, de <http://actualicese.com/2015/06/10/politicas-contables-segun-las-niif/>
- NIIF2. (2003). *Inventario. Instrumentos financieros y valoración*. . Recuperado el 20 de mayo de 2018, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Ochoa, B. (2007). *Delitos de falcedad en estados financieros*. Bogotá: Universidad del Rosario.
- Osorio, E., Melendez, F., & Cruz, W. (2011). *Ssitema contable con base a la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (Nif para la PYMES) y control interno con enfoque coso para la asociación cooperativa de ahorro, crédito, aprovisionamiento y comercialización*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/files/342/11227293.pdf> (último acceso: 22 de agosto de 2016).
- Pelazas. (2015).
- Pucha Laiño, M. C. (2016). *Implementacion de un sistema contable de Costos por Procesos y Gestion Financiera en la Empresa "Camaronera Marpusi CÍA LTDA", en el canton perdenales*. SANTO DOMINGO: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES "UNIANDES" SANTO DOMINGO.
- Ramirez Balicio , A. M. (2018). *Análisis de la implementacion de la Facturacion electronica en la empresas del sector Camaronero de la ciudad de Machala*. Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE.

- Randal, E., & Mark, B. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. . Madrid, Reino de España: Pearson Educación.
- Robbins, S., & Colter, M. (2009). *Administracion* . México: Pretice Hall.
- Rodríguez Cruz, F. F. (2015). *Análisis y reestructuración de los procesos de la administración del inventario de la camaronera Agronoma S.A., y sus impacto en la rentabilidad de la empresa a traves del costo de produccion* . Guayaquil: Universidad de Guayaquil .
- Rodríguez, A. (2014). *Gestion de la fuerza de ventas y equipos comerciales*. España: Elearning S.L.
- Rodríguez, C. (2015).
- San, A., Segovia, I., & Herrador, C. (2001). *Introducción a la auditoría financiera*. . Madrid, Reino de España: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Sánchez, G. (2015). *Auditoría de Estados Financieros, Práctica Moderna Integral*. . México: Person Educación.
- Sánchez, J. (2009).
- Sandoval, H. (2012). *Introduccion a la auditoria*. Mexico: Red Tercer Milenio.
- Santillana . (2012). *Fundamentos de la Auditoría*. guayaquil: red tercer milenio.
- Solís Martínez, R. (2012). *Gestión inventarios con demanda independiente*.
Recuperado el 17 de agosto de 2018, de
<http://www.eii.oecim.uva.es/descargar.php?id=1320499798-GESTION%20INVENTARIOS%20CON%20DEMANDA%20INDEPENDIENTE.pdf>
- Supply Chain. (25 de Octubre de 2017). *Business School*. Recuperado el 2018 de Octubre de 18, de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/proceso-de-produccion-en-que-consiste-y-como-se-desarrolla/>
- Tamara Whilhite. (1 de febero de 2018). *Cuida tu dinero*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13175344/tipos-de-auditoria-de-calidad>

- Tella, D. (2012). *El Cliente Nunca Tiene La Razón*. . Grijalbo.
- Téllez, B. (2004). *Auditoría, un enfoque práctico*. México: Cengage Learning.
- Téllez, B. (2004). *Auditoría, un enfoque práctico*. . México: Cengage Learning.
- Thompson, I. (abril de 2008). <http://www.marketing-free.com/>. Obtenido de <http://www.marketing-free.com/precio/definicion-precio.html>
- Thompson, L. (abril de 2008). <https://www.promonegocios.net/>. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/costos/tipos-costos.html>
- Treviño Garza, A. (2008). *Tratado de derecho contencioso administrativo*. México: Porrúa.
- Vera Rojas, R. (16 de enero de 2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. . Recuperado el 4 de junio de 2018, de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Vidal Hiolguin, C. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Recuperado el 17 de agosto de 2018, de <file:///C:/Users/PC/Downloads/Fundamentos%20de%20control.pdf>
- witcher. (2006). GESTIÓN DE LA CALIDAD. En C. César, *GESTIÓN DE LA CALIDAD - Conceptos, enfoque, modelos y sistemas* (pág. 50). Valencia: Pearson .
- Zapata Cortés, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Recuperado el 14 de agosto de 2018, de <https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>