



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

**“Examen de auditoría integral a la Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía.
Ltda. Año 2012”**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Toscano Morales Cecilia Catalina

DIRECTOR: Cáceres García Nelson Gustavo, Msc.

CENTRO UNIVERSITARIO AMBATO

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE MAESTRÍA

Doctora.

Grace Natalie Tamayo Galarza.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría denominado “Examen de Auditoría Integral a la Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda. Año 2012, realizado por Cecilia Catalina Toscano Morales, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Diciembre 26 del 2013

f) _____

Msc. Nelson Gustavo Cáceres García

CI: 1801800721

DIRECTOR DE TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, CECILIA CATALINA TOSCANO MORALES, declaro ser autora del presente tema: Examen de Auditoría Integral a la Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda. Año 2012, de la Maestría en Auditoría Integral, siendo el Msc. Nelson Gustavo Cáceres García, director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente, declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional de la Universidad”.

f) _____

Cecilia Toscano Morales

CI. 1802624799

DEDICATORIA

A mi familia y amigos

Cecilia C. Toscano M.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad Técnica Particular de Loja, por la oportunidad concedida para continuar mis estudios de cuarto nivel en la maestría de Auditoría Integral.

A los docentes quienes supieron compartir sus conocimientos, los cuales son de mucha utilidad en mi profesión.

A los propietarios de la empresa objeto de estudio, que facilitaron la información para la auditoría y contribuyeron en el presente trabajo.

A Gustavo, nuestro tutor, pilar fundamental en la realización de ésta labor.

A mis compañeros de estudio, que con su ejemplo y constancia me encaminaron a la terminación de mis tareas.

Cecilia C. Toscano M.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| CARÁTULA | i |
| APROBACIÓN DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS..... | iii |
| DEDICATORIA..... | iv |
| AGRADECIMIENTO | v |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS..... | vi |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | vii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | viii |
| RESUMEN..... | 1 |
| ABSTRACT | 2 |
| INTRODUCCIÓN..... | 3 |
| CAPÍTULO I | |
| INTRODUCCIÓN | |
| 1.1. Descripción del estudio y justificación | 6 |
| 1.1.1. Descripción del Estudio..... | 6 |
| 1.1.2. Justificación..... | 7 |
| 1.2. Objetivos y resultados esperados..... | 9 |
| 1.2.1. Objetivos | 9 |
| 1.2.2. Resultados esperados..... | 9 |
| 1.3. Hipótesis | 9 |
| 1.4. Presentación de la memoria..... | 10 |
| CAPÍTULO II | |
| MARCO REFERENCIAL | |
| 2.1. Marco Teórico..... | 12 |
| 2.1.1. Marco Conceptual de Auditoría Integral y los servicios de aseguramiento | 12 |
| 2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento | 14 |
| 2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral..... | 16 |

| | |
|---|----|
| 2.2.1. Herramientas de la Auditoría | 16 |
| 2.2.2 Auditorías que conforman la auditoría integral..... | 25 |
| 2.2.3 Proceso de la auditoría integral | 34 |

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LA EMPRESA

| | |
|--|----|
| 3.1 Introducción..... | 39 |
| 3.1.1 Generalidades de la empresa | 39 |
| 3.2 Cadena de valor | 45 |
| 3.2.1 Procesos gobernantes..... | 46 |
| 3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor | 46 |
| 3.2.3 Procesos habilitantes | 47 |
| 3.3 Importancia de realizar un examen de auditoría integral a los procesos misionales de la empresa | 47 |

CAPÍTULO IV

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGCE TIA. LTDA. AÑO 2012

| | |
|--|----|
| 4.1 Proceso de la auditoría integral..... | 50 |
| 4.2 Informe de auditoría integral..... | 64 |
| 4.3 Plan de implementación de recomendaciones..... | 75 |
| 4.4 Presentación del informe | 88 |

CAPÍTULO V

COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

| | |
|--|----|
| 5.1 Comprobación de la hipótesis | 90 |
|--|----|

| | |
|--------------------|----|
| CONCLUSIONES | 91 |
|--------------------|----|

| | |
|----------------------|----|
| RECOMENDACIONES..... | 92 |
|----------------------|----|

| | |
|---------------------|----|
| BIBLIONGRAFÍA | 93 |
| ANEXOS..... | 95 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico 1: Conceptualización de la Auditoría Integral..... | 13 |
| Gráfico 2: Control Interno..... | 18 |
| Gráfico 3: Fases de la Auditoría Financiera | 27 |
| Gráfico 4: Fases de la Auditoría de Control Interno | 28 |
| Gráfico 5: Fases de la Auditoría de Cumplimiento | 30 |
| Gráfico 6: Fases de la Auditoría de Gestión..... | 33 |
| Gráfico 7: Fases de la Auditoría Integral..... | 34 |
| Gráfico 8: Proveedor: Compañía Indufar del GR. PHARMA Ecuador | 43 |
| Gráfico 9: Zonas de Distribución de los Laboratorios Indufar en el Ecuador | 34 |
| Gráfico 10: Estructura orgánica de Rogcet Cía. Ltda..... | 35 |
| Gráfico 11: Cadena de valor de Rogcet Cía. Ltda..... | 45 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Componentes del Control Interno..... | 20 |
| Tabla 2: Memorando de Planificación Preliminar | 50 |
| Tabla 3: Programa de Auditoría Financiera 1 | 59 |
| Tabla 4: Programa de Auditoría Financiera 2..... | 60 |
| Tabla 5: Programa de Auditoría de Control Interno | 61 |
| Tabla 6: Programa de Auditoría de Cumplimiento..... | 62 |
| Tabla 7: Programa de Auditoría de Control Gestión..... | 63 |
| Tabla 8: Plan de implementación de recomendaciones 1 | 75 |
| Tabla 9: Plan de implementación de recomendaciones 2 | 76 |
| Tabla 10: Plan de implementación de recomendaciones 3 | 77 |
| Tabla 11: Plan de implementación de recomendaciones 4 | 78 |
| Tabla 12: Plan de implementación de recomendaciones 5 | 79 |
| Tabla 13: Plan de implementación de recomendaciones 6 | 80 |
| Tabla 14: Plan de implementación de recomendaciones 7 | 81 |
| Tabla 15: Plan de implementación de recomendaciones 8 | 82 |
| Tabla 16: Plan de implementación de recomendaciones 9 | 83 |
| Tabla 17: Plan de implementación de recomendaciones 10 | 84 |
| Tabla 18: Plan de implementación de recomendaciones 11 | 85 |
| Tabla 19: Plan de implementación de recomendaciones 12 | 86 |

RESUMEN

En estos tiempos de cambios constantes, lleno de incertidumbres, restricciones y dificultades, las empresas afrontan retos administrativos permanentes por lo que su gestión se hace cada vez más compleja y desafiante y es necesario apoyarse con asesorías externas para lo cual una auditoria con alcance amplio se convierte en una herramienta proactiva en vista de su enfoque al sistema financiero, al sistema de control interno, al de cumplimiento de leyes y regulaciones y al de sistema de gestión financiero , logra un alcance integral que puede identificar situaciones de riesgo que amenacen la estabilidad de las empresas, y a la vez presenta alternativas que permiten planear y mejorar las deficiencias encontradas. Este trabajo se ha enfocado en la realización de una auditoría integral a la empresa de la ciudad de Ambato Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda., y cubre el periodo 2012.

PALABRAS CLAVE:

Financiero, Control interno, Cumplimiento, Gestión, Auditoria Integral.

ABSTRACT

In these times of constant change, full of uncertainties, restrictions and difficulties, companies face permanent administrative challenges so their management becomes increasingly complex and challenging and necessary support with external consultancies for which an audit with wide scope becomes a proactive tool in view of its approach to the financial, to the system of internal control system the compliance of laws and regulations and of management system financial, manages a comprehensive range that can identify situations of risk that they threaten the stability of the companies, and also presents alternatives that allow planning and improve the shortcomings found. This work has focused on the realization of a comprehensive audit to the company of the city of Ambato, Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda. and covers the period 2012.

KEY WORDS:

Financial, Internal Control, compliance, management, comprehensive audit.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se refiere a la ejecución de un examen de auditoría integral a la empresa Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda. por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, con el propósito de emitir una opinión sobre aspectos financieros, de control interno, del cumplimiento de leyes y procedimientos y de la gestión empresarial, con lo cual se tomarán las medidas correctivas necesarias para mejorar aquellos aspectos que requieran mejoras.

La empresa Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda., a través de su Gerente General y Jefe Financiero, ha proporcionado toda la información necesaria para la ejecución del examen de auditoría integral, lo que ha permitido el desarrollo cabal y efectivo del mismo.

El desarrollo de la presente investigación es de suma importante para la empresa Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda., ya que constituye una herramienta útil que le permitirá conocer la situación actual de la empresa, información que le servirá para efectuar su diagnóstico, fortalecer las buenas prácticas y mejorar los aspectos sobre los cuales existan deficiencias o desviaciones.

La metodología utilizada para la ejecución del examen ha sido sistemática en concordancia con el proceso de la auditoría integral, esto es: planificación, ejecución y comunicación de resultados, fases en las cuales se ha determinado la evidencia suficiente que permitan soportar los hallazgos y la opinión emitida.

A continuación se detalla el contenido de cada uno de los capítulos desarrollados en el presente trabajo:

En el primer capítulo se desarrollan la descripción y justificación del estudio, con el fin de tener un conocimiento general de la empresa, así como también los factores que inciden para el desarrollo del examen de auditoría integral.

En el segundo capítulo se desarrollarán las bases teóricas sobre las cuales se basa el presente trabajo, es así que se hablará del marco conceptual. Importación y objetivos de la auditoría integral, haciendo un énfasis especial en cada una de las auditorías que la integran estos es: auditoría financiera, de control interno de cumplimiento y gestión empresarial y

finalmente se describirá las fases de la auditoría integral, las cuales son: planificación, ejecución, comunicación y seguimiento.

El tercer capítulo abarca el análisis de la empresa objeto de estudio, así como la conformación de su cadena de valor que abarca los procesos gobernantes, agregadores de valor y procesos habilitantes, para finalmente concluir con la importancia y justificativos de la realización de una auditoría integral.

En el cuarto capítulo se desarrolla el Informe de examen de auditoría integral de la empresa DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROG CET Cía. Ltda. por el período 2012, en el cual se expondrá el proceso de examen, los tiempos utilizados y los productos generados en cada una de las fases del proceso.

Es importante señalar que el sustento del presente trabajo serán los papeles de trabajo efectuados durante todo el proceso del examen de auditoría integral los cuales serán presentados en medio magnético y constituirán parte integrante del trabajo de graduación.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. Introducción

1.1. Descripción del estudio y justificación.

1.1.1. Descripción del Estudio.

Distribuidora Veterinaria ROGCET Compañía Limitada, tiene su domicilio principal en la ciudad de Ambato, provincia del Tungurahua, la cual según la ley está facultada para establecer agencias y sucursales en cualquier lugar de la Republica; su duración legal será de 30 años a partir del 31 de agosto de 1993 fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro mercantil.

La Superintendencia de Compañías aprueba la constitución de ROGCET Cía. Ltda., según resolución No 9333.5.1.1.061, el 31 de Agosto de 1993. La empresa, se inscribe en el Registro Mercantil con el número 303.

El plazo de duración de la compañía, se fija en VEINTE años contados desde la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil. A inicio del mes de agosto de 2013 la empresa por decisión unánime de los socios, dispone la ampliación del plazo de duración en quince años más. Los trámites judiciales y en la superintendencia de compañías han culminado a la presente fecha y su plazo social concluye el: 22/09/2048

El objetivo de la compañía es la importación y distribución de productos veterinarios en general, y su consiguiente comercialización; lo que implica naturalmente la compra - venta de tales productos. Podrá también la Compañía constituirse como agente o representante de otras empresas afines, sean estas nacionales o extranjeras, siempre que tales actividades estén vinculadas al objeto social de la Compañía.

Rogcet Cía. Ltda., por negociaciones realizadas por el Socio mayoritario, previo a su creación, por un convenio legalmente firmado, se constituye en Distribuidora exclusiva de los productos elaborados por la Industria Farmacéutica Indufar Cía. Ltda., empresa dedicada a la elaboración de Productos Farmacéuticos Veterinarios, dirigidos al mercado Nacional e Internacional.

Indufar ha segmentado al Ecuador en cuatro zonas de comercialización. Para cada zona se ha firmado con diferentes empresas los convenios de distribución exclusiva y es así que

permite a Rogcet Cía. Ltda., comercializar en la zona central del país, cubriendo a Sucumbios, Orellana, Napo, Pastaza, Cotopaxi, Tungurahua, Bolívar y Chimborazo.

Los productos a distribuir cubren las especies: bovinos, porcinos, ovinos, aves, caninos y equinos. Sus líneas terapéuticas son: antiinflamatorios, antibióticos, antidiarreico, antiparasitarios, desinfectantes, expectorantes, insecticidas, minerales, vitaminas y reconstituyentes, timpanismo y ungüentos.

Para el cumplimiento del objeto la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles, mercantiles, laborales y de cualquier otra índole, ya sean estos judiciales o extrajudiciales. Sin perjuicio de las prohibiciones previstas en otras Leyes, la Compañía no se dedicará a las actividades previstas en el artículo veintisiete de la Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público, ni al arrendamiento mercantil.

El Capital social de la Compañía es de veinte mil dólares, dividido en veinte mil participaciones de un dólar cada una.

1.1.2. Justificación.

Aunque la tecnología y la información representan un gran factor para el desarrollo empresarial existen muchas compañías de tipo familiar, en las cuales los nuevos enfoques de gestión integral son desconocidos totalmente, ya sea por motivos de cultura gerencial o por falta de formación técnica profesional de sus dueños o administradores, situación que deja al país rezagado frente a la competitividad mundial que se exige permanentemente.

Rogcet Cía. Ltda., ha sentido una creciente necesidad por disponer de informes integrales de evaluación que le permitan crear y mantener una cultura de control, en tales circunstancias, considera a la Auditoría Integral como un examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión que ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización, evento que sólo es posible en la medida que se realice de manera integral.

La empresa está estructurada de manera funcional y el área de comercialización, es uno de los ejes fundamentales de la organización, que tiene como misión mantener y ampliar el

mercado y fidelizar a los clientes; además colabora en el mantenimiento de los beneficios de la empresa aumentando la productividad.

Al ser el área de comercialización responsable directa de las relaciones con los clientes y de la consecución de los objetivos de venta que son la fuente principal de ingresos de la Rogcet Compañía Limitada., el presente trabajo refleja una importancia cualitativa muy alta, puesto que en la cadena de valor constituyen el proceso básico de valor con impacto directo en la misión empresarial.

En el año 2012 según el estado de resultados se puede observar un alto grado de materialidad y de la importancia de los valores que tiene la cuenta de ingresos operacionales que representan un 98% de sus ingresos, y los gastos correspondientes al área de comercialización alcanza el 14% del total de costos y gastos.

Rogcet Compañía Limitada, según las apreciaciones del señor gerente evidencia situaciones como la aparición de nuevos competidores, e incumplimiento de objetivos operativos, problemas originados por la poca atención y cumplimiento de los laboratorios Indufar, que al no proveer los productos necesarios provoca la insatisfacción de los clientes.

A criterio del representante legal, la empresa se encuentra con grandes operaciones a crédito que generen carteras incobrables por planes de pago mal adoptados y por los períodos de crédito concedidos, es decir, Rogcet Cía. Ltda., afronta periódicamente problemas relacionados con la práctica crediticia.

La auditoría del control interno global, ayudará a la consecución de los objetivos organizacionales de la empresa, así como obtener eficiencia, eficacia, veracidad en las actividades, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio.

Por lo expuesto, se considera justificable la ejecución de una auditoría financiera, la evaluación del sistema de control interno, un examen de cumplimiento y la evaluación de la gestión empresarial, en pos de establecer si las operaciones financieras, administrativas y económicas se han realizado conforme al marco normativo y regulatorio, verificando si la entidad se ha conducido en pro del logro de los objetivos y metas propuestas.

1.2. Objetivos y resultados esperados.

1.2.1. Objetivos.

1.2.1.1. General.

Realizar un examen de auditoría integral a la empresa Distribuidora de productos Veterinarios Rogcet Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, correspondiente al período 2012.

1.2.1.2. Específicos.

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral a la empresa Distribuidora de productos Veterinarios Rogcet Compañía Limitada.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial de la empresa Distribuidora de productos Veterinarios Rogcet Compañía Limitada.
- Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

1.2.2. Resultados esperados.

- Archivo de supervisión (revisiones realizadas por el director de tesis)
- Informe de auditoría Plan de implementación de recomendaciones

1.3. Hipótesis.

Al Efectuar un examen integral a la empresa Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda., por el período 2012 permitirá obtener una evaluación de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa.

1.4. Presentación de la memoria.

Debido a su gran aceptación en el mercado de la producción y comercialización de productos veterinarios, de excelente calidad y a un precio adecuado; Indufar ha seleccionado a cuatro distribuidores exclusivos de sus productos en el país, y en el centro del país a Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda., es la encargada de Indufar en contribuir al bienestar de la sanidad y salud animal.

La presente investigación plantea la realización de una Auditoría Integral del año 2012, con la finalidad de disponer de una herramienta de soporte gerencial y operativo que cubra todos los frentes de la administración constituye la aspiración técnica de la presente investigación y responde a una inquietud cada vez más evidente de transformar las acciones de control en verdaderos instrumentos de apoyo.

El trabajo consta de seis capítulos los cuales se detallan a continuación:

El Primer Capítulo se da de forma general una descripción del ente auditado, su justificación, el por qué se la realiza y se plantea los objetivos.

En el Capítulo II se fundamenta la investigación en base al desarrollo del marco teórico de los elementos que conforman la auditoría integral.

A continuación, se expone la importancia de realizar un examen de auditoría integral, se incluye justificativos con respecto a su relevancia, problemas frecuentes y su impacto en la empresa relacionando con los procesos misionales y agregadores de valor, éste es el Capítulo III.

En el Capítulo IV se inicia con la exposición del proceso del examen de auditoría integral, los tiempos utilizados y los productos generados en cada una de las fases del proceso, para obtener como resultado el informe. Adicionalmente se presenta la demostración de hipótesis, según los resultados. Se concluye acerca de los resultados de cada auditoría enfocada al área o proceso evaluado y su real validez en el informe de auditoría integral.

Para finalizar se detalla las Conclusiones y Recomendaciones.

También se cuenta con los Anexos Papeles de trabajo del examen de auditoría integral: archivo permanente, archivo de planificación, archivo corriente, archivo de supervisión.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2. Marco Referencial

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Marco Conceptual de Auditoría Integral y los servicios de aseguramiento.

Es importante es este capítulo exponer pensamientos relevantes sobre el tema de investigación , al tener claro los conceptos sobre auditoría integral y sus componentes, así como determinar la relevancia de los servicios del informe de aseguramientos, se desarrollará el estudio con mayor facilidad.

Inicialmente, con el fin de definir la Auditoría Integral se tomará los conceptos señalados por varios autores y analizando su contexto general se emitirá una opinión personal sobre su conceptualización:

Blanco (2006), define a la auditoría integral como:

El proceso de obtener y evaluar objetivamente en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p. 1)

Por su parte, Santillana (1992),” señala que: “Auditoria que reúne en una misma filosofía de ejecución a auditorias como la Financiera, Operacional, Administrativa y de Legalidad” (p. 9)

Por otro lado Rodríguez (2005), conceptualiza a la auditoría integral como:

El proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados. La Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo con el trabajo o enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente. (p. 3)

Analizando las definiciones planteadas, se podría concluir que la Auditoría Integral es:

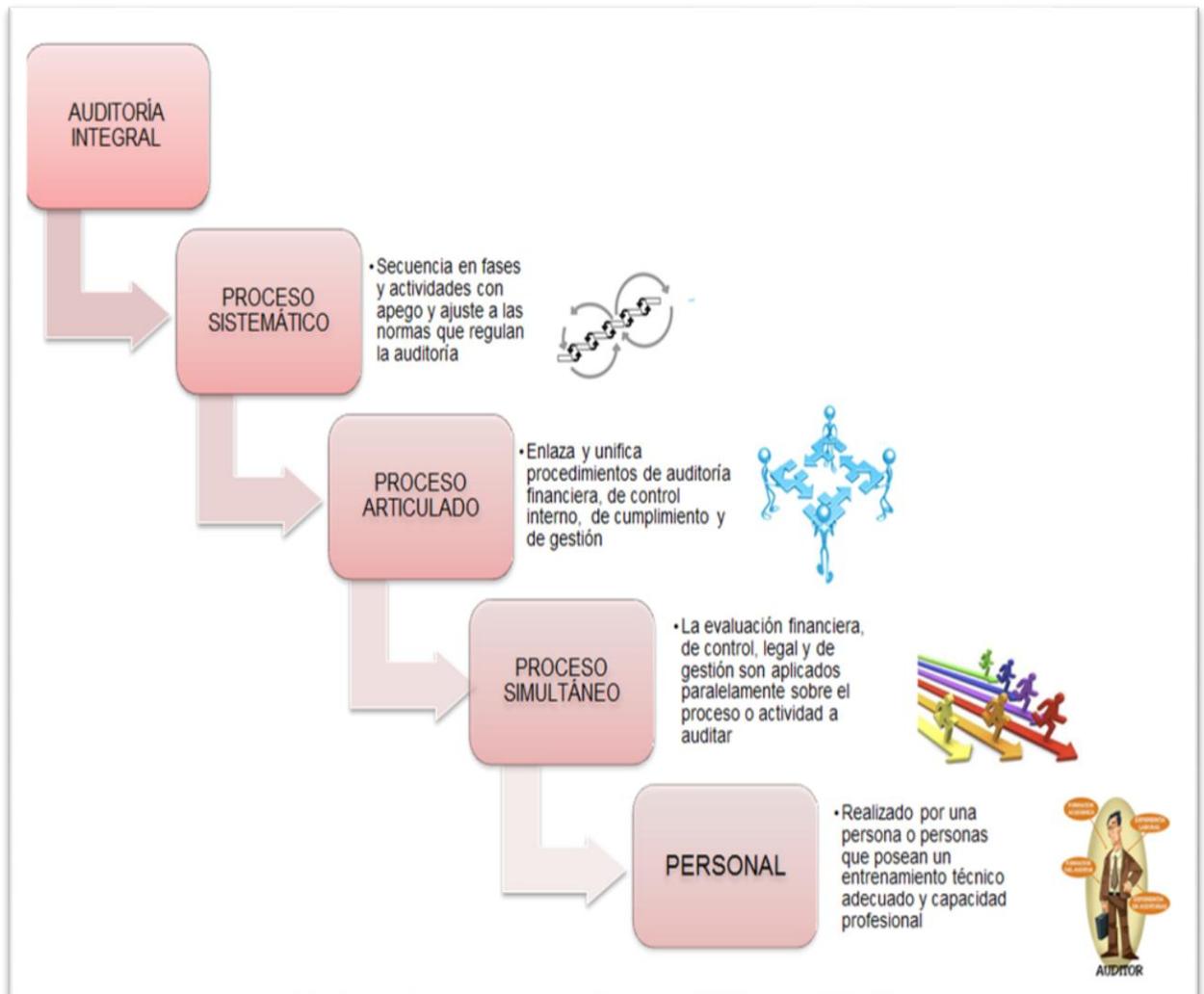


Gráfico1: Conceptualización de la Auditoría Integral
 Fuente: Autora de investigación, basado en Blanco (2006)
 Elaborado por: Cecilia Toscano

La Auditoría Integral implica un incorporado a cuatro grandes sistemas de información en una empresa: información financiera, de control interno, de información legal, y sobre el sistema de información de gestión y tiene como beneficio evaluar en una misma auditoría la situación de la gestión global de una empresa para conocer el grado de seguridad razonable con el propósito de detectar las áreas críticas o problema e informar sobre el grado de correspondencia entre los criterios o indicadores establecidos y los comportamientos generalizados.

Es necesario señalar que la auditoría integral es un examen global y por lo tanto no se trata de una suma de auditorías.

2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento.

El trabajo de auditoría termina con la presentación del informe de aseguramiento que contiene la expresión clara de la conclusión del auditor. Este informe se adapta las circunstancias específicas del examen y expresa una opinión sobre como la organización utiliza sus recursos o insumos (financieros, materiales, humanos y tecnológicos), si son utilizados al menor costo o eficientemente en la comercialización de bienes o servicios, si permiten el logro de los objetivos, metas o beneficios esperados, o si evidencian en la gestión una conducta y moral institucional que garantice la transparencia en su accionar.

Subía (2010), en su Guía Didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integral señala: L,

La globalización de las economías exige que las empresas y negocios adopten un desarrollo sustentable frente a la competencia. Los resultados de gestión constituyen un dato de suma importancia para la toma de decisiones y por lo tanto para el mejoramiento continuo empresarial. Ante este escenario, disponer de un informe de aseguramiento que garantice una evaluación integral de los resultados es casi obligatorio.

El auditor en la actualidad debe cubrir una amplia gama de conocimientos asociados con la evaluación integral de la gestión empresarial. Abordar temas jurídicos, de control interno, de cumplimiento de leyes y normas, de planificación organizacional y su correspondiente evaluación, como complemento al enfoque financiero, es fundamental para atender los requisitos que la actualidad requiere.

Con sistemas de gestión de calidad implementados en varias organizaciones, el reto es aún mayor, ya que todos los requisitos señalados en el párrafo anterior se formalizan en una certificación internacional. (p. 16-17)

En la obra Reingeniería y gestión empresarial, revisión fiscal a la Auditoría Integral, Yanel (1997), señala la importancia de la Auditoría Integral:

La auditoría integral ha cobrado gran importancia, debido a la coherencia que debe existir entre los diferentes tipos de control. Por ejemplo contribuye a:

- a) Solucionar problemas relacionados con operaciones centralizadas y descentralizadas
- b) Proporcionar información pertinente y oportuna sobre los problemas que suscitan en la entidad a fin de solucionarlos mejorando con ello su funcionamiento, eficiencia y eficacia
- c) A través de la auditoría interna integral se puede lograr un excelente servicio de comunicación a las directrices de la administración superiores.

Por lo expuesto, la información proporcionada a través del informe de aseguramiento proporcionará a la administración de la empresa un conocimiento global basado en los 4 enfoques: financiero, de cumplimiento, de control interno y de gestión, acerca de la situación

actual y real de la entidad, con lo cual se podrá implementar acciones de mejora que permita alcanzar sus objetivos empresariales.

Contenido del Informe de Aseguramiento.

Según el International Auditing and Assurance Standards Board, (IASSB, por su denominación en inglés) en la Norma Internacional Sobre Compromisos de Aseguramiento 3000, deberá incluir los siguientes elementos básicos:

- a) Un título que indique claramente, que el informe es un informe de aseguramiento independiente.
- b) Un remitente para identificar la parte o partes, a quienes va dirigido el informe de aseguramiento.
- c) Una identificación y descripción de la información del tema en cuestión y cuando es apropiado el mismo, por ejemplo: el tiempo o el periodo de tiempo, el nombre de la organización o componente de la organización, y explicación de aquellas características del tema en cuestión o de la información del tema en cuestión.
- d) Identificación de los criterios de evaluación.
- e) Cuando sea apropiada la descripción de cualesquier limitación importante.
- f) Si es el caso una declaración de restricción sobre uso del informe de aseguramiento para aquellos usuarios objetivos o para determinado propósito.
- g) Una declaración para identificar la parte responsable, describir a la parte responsable y las responsabilidades del profesional en ejercicio.
- h) Una declaración de que el compromiso ha sido ejecutado de acuerdo con las Normas Internacionales de Calidad y Aseguramiento.
- i) Un resumen del trabajo ejecutado: El resumen ayudará a que los usuarios objetivos entiendan la naturaleza del aseguramiento, el cual se desprende del informe de aseguramiento. NIA 700.
- j) La conclusión del profesional en ejercicio.

2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.

2.2.1 Herramientas de la Auditoría.

2.2.1.1 Normativa.

NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS Son los principios fundamentales de la auditoría, son un soporte obligatorio que constituye un requisito formal para el trabajo del auditor independiente Hacen énfasis en las cualidades del profesional, en el empleo de su buen juicio, en la ejecución e información referente al su examen.

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA YASEGURAMIENTO (NIAA) son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar en la auditoria de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoria de otra información y de servicios relacionados.

Éstas normas en Ecuador son aplicables en las auditorías de entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, según Resolución No. 06.Q.ICI.003 del 21 de agosto de 2006. Esta Resolución dispone que las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA”, sean de aplicación obligatoria por quienes ejercen funciones de auditoría, a partir del 1 de enero de 2009. Antes de esta fecha las normas en vigencia fueron las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).

DECLARACIONES DE NORMAS DE AUDITORÍA o SAS (Statements on Auditing Standards) son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas que tienen obligatoriedad para los socios del American Institute of Certified Public Accountants AICPA, pero se han convertido en estándar internacional, especialmente en nuestro continente. Las Declaraciones de Normas de Auditoría son emitidas por la Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board ASB).

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) la emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la Unidad Monetaria (cuya abreviatura es u.m.)

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

Las características cualitativas de la información en los estados financieros según la La NIIF para las PYMES consisten en:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad o importancia relativa
- Fiabilidad
- La esencia sobre la forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio

Hay que considerar que la empresa en estudio se encuentra en el grupo de pequeñas y medianas entidades que la NIIF identifica que son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

2.2.1.2 Control Interno.

Según el MARCO INTEGRADO- CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS - ECUADOR- (CORRE), 2006, definen al control interno como:

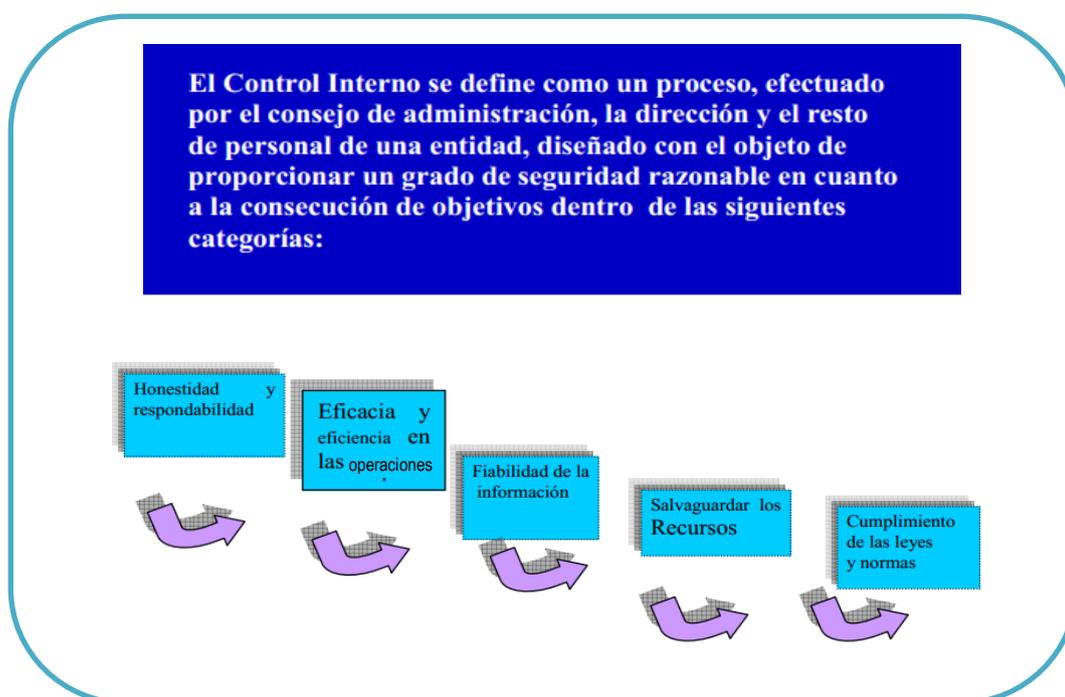


Gráfico2: Control Interno

Fuente: Marco Integrado- Control de los Recursos y los Riesgos - Ecuador- (Corre),
Elaborado por: Dr. Mario Andrade Trujillo

Según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), párrafo 8 “El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable”

La Estructura de control interno de una empresa o entidad consiste de las políticas y procedimientos establecidos para proveer una seguridad razonable de que los objetivos específicos de la entidad serán logrados.

Siempre con el afán de promover la adopción de estrategias que permitan el logro de los objetivos institucionales y de todos los niveles de la organización en un ambiente de transparencia y honestidad, el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS (COSO), en 1992 plantea conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida al control interno.

El Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL), que se emite en el año 2004 presenta un modelo basado en estándares de control interno para las pequeñas, medianas y grandes empresas desarrollado en base al informe COSO.

El COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS, (Informe de Organismos Patrocinadores) en el año 2004 emitieron un segundo Informe COSO, con el nombre de Gestión de Riesgos Empresariales-Marco Integrado (COSO II).

En Ecuador, el Dr. Mario Andrade, asesor del proyecto Sí Se Puede, realiza un estudio integrado de control de los recursos y los riesgos - ecuador- (CORRE) basado en los tres informes enunciados anteriormente; sin embargo, su presentación se fundamenta en COSO II, porque incluye a los dos anteriores COSO y MICIL. Además, procura que su adaptación a la realidad ecuatoriana y la simplificación de los contenidos, facilite su comprensión y aplicación.

Componentes.

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. En los últimos años se ha presentado diferentes metodologías o puntos de vista del control interno y por lo tanto diferentes componentes, sin embargo, para efectos de éste trabajo y por asuntos didácticos se centrará el estudio en los componentes del Gestión de Riesgos Empresariales-Marco Integrado (COSO II).

A continuación una comparación de los componentes del sistema de control y gestión de

riesgos, según COSO II, COSO y MICIL:

Tabla1: Componentes del Control Interno

Componentes del Control Interno

| COSO II | COSO | MICIL |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ambiente Interno | Entorno o Ambiente de Control | Ambiente de Control y Trabajo |
| Establecimiento de Objetivos | Ninguno | Ninguno |
| Identificación de Eventos | Ninguno | Ninguno |
| Evaluación de Riesgos | Igual | Igual |
| Respuesta a los Riesgos | Evaluación de Riesgos | Evaluación de Riesgos |
| Actividades de Control | Actividades de Control | Actividades de Control |
| Información y Comunicación | Información y Comunicación | Información y Comunicación |
| Supervisión | Supervisión | Supervisión |

Fuente: Marco Integrado- Control de los Recursos y los Riesgos - Ecuador- (Corre),
Elaborado por: Dr. Mario Andrade Trujillo

Existe una interrelación directa entre las componentes para el logro del objetivo del control interno. Todos los componentes son relevantes para cada categoría de objetivo. Al examinar cualquier categoría por ejemplo, la eficacia y eficiencia de las operaciones, los componentes han de estar presente y funcionando de forma apropiada para poder concluir que el control interno sobre las operaciones es eficaz.

2.2.1.3 Riesgos de auditoría.

Es necesario iniciar definiendo que se entiende como riesgo de auditoría, A tal fin, Romero (2010). Los Riesgos en el proceso de Auditoría. Disponible en: <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/blogs-mainmenu-55/287-los-riesgos-en-el-proceso-de-auditoria> señala que:

El Riesgo de Auditoría es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.

El riesgo global de Auditoría es el conjunto de: Aspectos Aplicables exclusivamente al negocio o actividad del ente (Riesgo Inherente), Aspectos atribuibles a los sistemas de control, incluyendo auditoría interna (Riesgo de control) y Aspectos originados en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría de un trabajo en particular (Riesgo de detección)

Por lo tanto:

RIESGO INHERENTE: Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativos, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.

RIESGO DE CONTROL: Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativos en forma oportuna.

RIESGO DE DETECCIÓN: Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables.

La evaluación del riesgo de auditoría está directamente relacionada con la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar. Dicho de otra manera, de la evaluación de los niveles de riesgo depende la cantidad y calidad de la satisfacción de auditoría necesaria.

2.2.1.4 Muestreo en la auditoría.

El empleo de procedimientos de muestreo eficaces mejorará el alcance, el enfoque y la eficiencia de las auditorías y permite al auditor proporcionar aseguramiento sobre los procesos de negocio que sean relevantes para que la organización cumpla con sus metas y objetivos.

Para Fret (2013) reconocido conferencista especializado en temas sobre auditoría interna, gestión de riesgo, gobierno corporativo, cambio organizacional, liderazgo y auto-evaluación de control. En su blog: Muestreo para Auditoría. Disponible en: <http://nahunfrett.blogspot.com/2013/07/muestreo-para-auditoria.html#more>.

El muestreo en auditoría se emplea para obtener una evidencia real y una base razonable para la formulación de conclusiones sobre una población de la cual se extrae la muestra. El auditor interno deberá diseñar y seleccionar una muestra, ejecutar los procedimientos de auditoría y evaluar los resultados de la muestra para obtener una evidencia suficiente, fiable, relevante y útil para cumplir con los objetivos de la auditoría.

El muestreo en auditoría se define como la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las transacciones o ítems de un tipo determinado o de una cuenta del balance, de tal manera que todas las unidades presenten la misma probabilidad de ser seleccionadas. La población se define como el conjunto íntegro de datos sobre el que se selecciona la muestra y sobre el cual el auditor desea obtener sus conclusiones. Riesgo de muestreo se define como el riesgo de que la conclusión del auditor interno basada en una muestra, pudiera diferir de la conclusión que se hubiera obtenido aplicado la misma técnica de auditoría al total de la población.

2.2.1.5 Evidencia.

La Norma Internacional de Auditoría 500, Evidencia de Auditoría, define como “la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

SUFICIENCIA DE LA EVIDENCIA, Cantidad por obtener.

Suficiencia se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto como sus calidades de pertinencia o competencia. Cuando el auditor tenga una duda sustancial con respecto a una aseveración importante debe abstenerse de formular una opinión, hasta que haya obtenido evidencia suficiente para eliminar esa duda.

COMPETENCIA DE LA EVIDENCIA, Adecuada – Contundente - Probatoria - De carácter concluyente.

Para que sea competente, la evidencia debe ser válida y confiable. La validez de la evidencia depende en grado tal, de las circunstancias en las que se la obtiene. Cuando la evidencia puede obtenerse de fuentes independientes fuera de la entidad, ésta da más confianza, que aquella que se la obtiene dentro de la entidad. Si el Control Interno es satisfactorio, existe más confiabilidad, que cuando no existen condiciones favorables de control.

EVIDENCIA PERTINENTE, Propia del área examinada

La evidencia pertinente es aquella que es válida y relevante al hallazgo específico. Los papeles de trabajo e información, relacionados al desarrollar un hallazgo, deben tener relación directa con el mismo y también con sus recomendaciones. Debe evitarse la acumulación indiscriminada de papeles y documentos que puedan estar relacionados con el tema; pero que no tienen ninguna relación potencial con el hallazgo específico.

2.2.1.6 Técnicas de auditoría.

Parafraseando a Granja (2001), Las técnicas son métodos prácticos de investigación utilizados por el auditor para obtener la información necesaria que sustente su opinión profesional. Las técnicas son las herramientas del auditor y su empleo se basa en su criterio o juicio según las circunstancias y; como cualquier herramienta, algunas son usadas con más frecuencia que otras. Durante la programación el auditor determina ¿qué técnicas va a utilizar?, ¿cuándo debe hacerlo? y ¿de qué manera?

Las técnicas se clasifican generalmente en base a la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadas pueden ser: oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico.

2.2.1.7 Papeles de trabajo.

Estupiñan (2004): “Conjunto sistemático y referenciado de los registros, anotaciones, documentos, cédulas sumarias, analíticas, resúmenes, comentarios y conclusiones, o

cualquier otra prueba documental preparada u obtenida por el auditor en el transcurso de un examen. (p.289)

El elemento de juicio para la evaluación del auditor se basa en sus Papeles de Trabajo. Cuando estos están elaborados en la forma debida en orden y legibles con encabezamientos completos explicaciones de fuentes de datos y labores de verificación llevados a cabo, crean en los superiores una confianza plena en el auditor y en su trabajo. Los papeles de trabajo de los auditores son la única evidencia que documenta la extensión de los procedimientos que se aplica y la evidencia reunida durante la Auditoría. Si los auditores después de terminar un trabajo son acusados de negligencia, sus papeles de trabajo serán un factor importante para refutar o justificar el cargo.

2.2.1.8 Archivos de papeles de trabajo.

Los Papeles de Trabajo deben ser guardados de forma razonable y sistemáticamente, su contenido debería ordenarse según un índice. Los contenidos varían según el tipo de empresa que se está auditando y los objetivos de la auditoría. Generalmente se preparará dos tipos de archivos:

- Archivo Permanente.- contiene información de interés y que puede ser utilizada en futuras auditorías. Sirve como información básica para planificar auditorías subsecuentes pero debe revisarse y actualizarse periódicamente
- Archivo Corriente.- Conocido como General, comprende todos los papeles de trabajo preparados durante la auditoría específica de un período. Este archivo varía de auditoría en auditoría, aún para la auditoría para un mismo cliente.

2.2.1.9 Marcas, índices y técnicas de referenciación cruzada.

El auditor identifica en sus papeles de trabajo mediante marcas o símbolos de distintas formas o tamaños y posiblemente de diversos colores, las pruebas por el realizadas y comentarios que han sido investigados.

MARCAS DEL AUDITOR.- Llamadas también claves de auditoría “tildes” etc., son signos particulares y distintivos que hace el auditor para identificar el tipo de trabajo o prueba efectuado.

Ejemplos:

| MARCA | SIGNIFICADO |
|-------|-------------|
| ✓ | cotejado |
| ☒ | conciliado |

ÍNDICES.- Todo papel de auditoría debe identificarse mediante un índice, de acuerdo al orden preestablecido

TÉCNICAS DE REFERENCIACIÓN CRUZADA.- El auditor además referencia la información relacionada entre distintos papeles de trabajo de tal forma que la relación existente entre ellos sea cruzada utilizando para esto, los índices de cada papel de trabajo. Esto permite mayor fluidez en la localización de la información que contienen los papeles de trabajo.

2.2.2 Auditorías que conforman la auditoría integral.

2.2.2.1 Auditoría financiera.

Definición.

Según Curiel (2006) “Es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración” (p.2)

La Auditoría Financiera determina a juicio del auditor, la razonabilidad, en todos sus aspectos de importancia relativa, de la situación financiera de la entidad a la fecha de Balance General, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el período entonces terminado, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

El documento que emite como resultado final el auditor luego de su examen de estados financieros se llama dictamen, que es el documento de tipo formal que suscribe el auditor una vez finalizado su examen. Este documento se elabora conforme a las normas internacionales de auditoría y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros examinados. En el dictamen de Auditoría de Estados Financieros se comunica críticamente la conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos y se explican las bases para su conclusión.

Afirmaciones.

Parafraseando a Subía (21012), en la Guía de Informe de Auditoría Integral las afirmaciones o aseveraciones que permiten validar la información financiera, las que deben ser evaluadas en el transcurso de la fase de ejecución:

- Veracidad, trata de determinar si el ente es propietario o posee derechos respecto a los activos registrados y ha contraído los pasivos contabilizados, si los activos, pasivos y transacciones son reales, si los activos existen, si las transacciones han ocurrido y si están debidamente autorizadas.
- Integridad, analiza si todas las transacciones están contabilizadas, incluidas en los estados financieros, registradas en las cuentas correctas, adecuadamente acumuladas y registradas en él, o atribuidas al período contable correcto.
- Valuación y exposición, analiza si cada transacción está correctamente calculada y reflejada por su monto apropiado; si los activos y pasivos están correctamente valuados, cada uno de acuerdo con su naturaleza y normas contables aplicables y se reflejan los hechos y circunstancias que afectan su valuación.

Fases.

Al igual que toda auditoría, las fases de la Auditoría Financiera se presentan a continuación de manera gráfica:

Auditoría Financiera

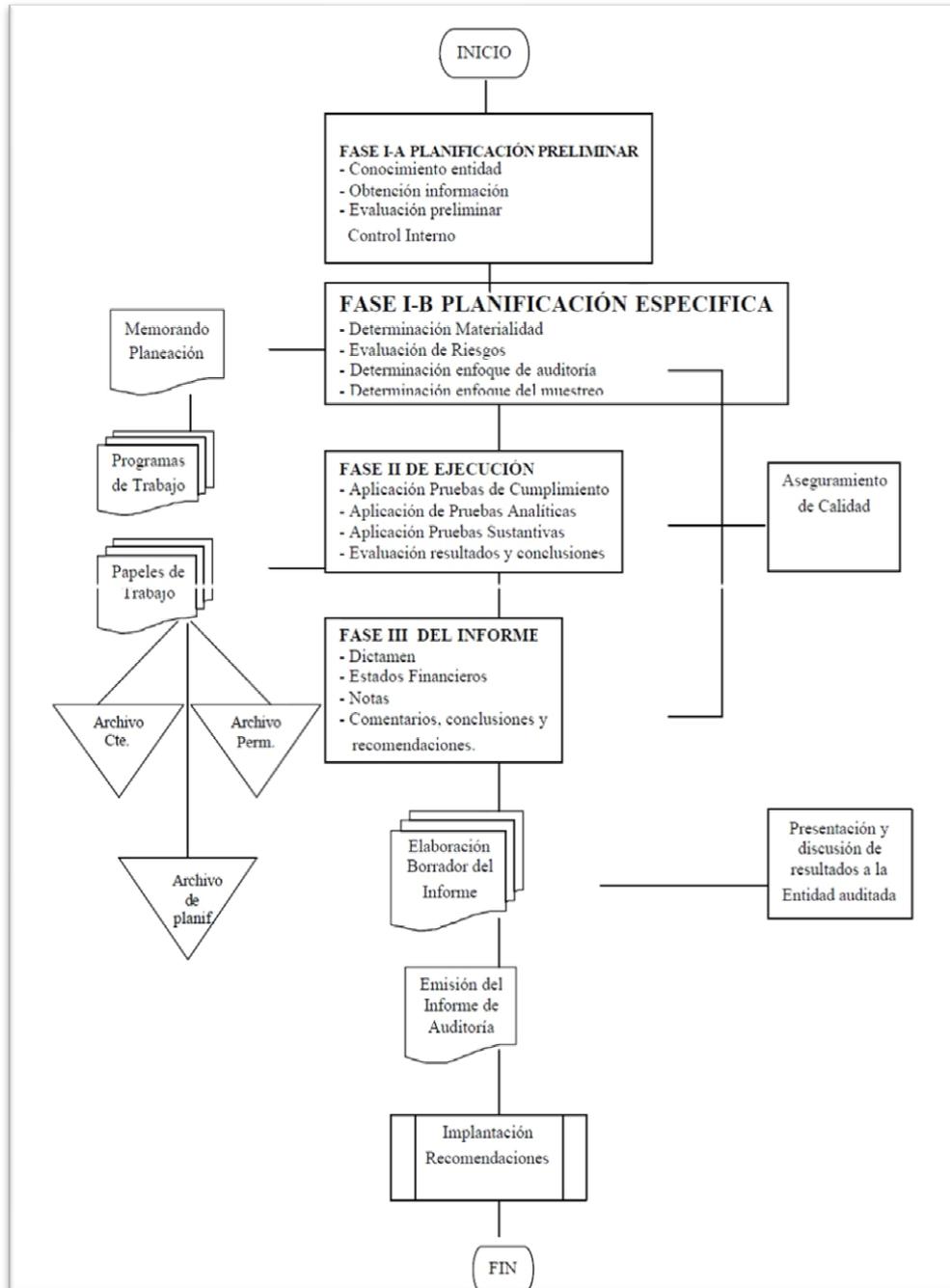


Gráfico 3: Fases de la Auditoría Financiera

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. 2001 p.28

Elaborado por: Contraloría General del Estado. Ecuador

2.2.2.2 Auditoría control interno.

Definición.

En opinión de Zaldumbide (2011), la auditoría del Control Interno es la revisión y evaluación al sistema de control interno de una empresa, que se realiza con el fin de determinar su calidad y nivel de confianza con los resultados obtenidos en su aplicación.

El trabajo del Auditor es comprender y evaluar el sistema de control interno para establecer una base de confiabilidad de los sistemas que se van a examinar y que obedecen a un flujo y control de las transacciones y determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría con el fin de reducir la cantidad de procedimientos de auditoría que, en otras circunstancias, serían innecesarios.

Afirmaciones.

En opinión de Subía (2012) en el caso de las auditorías de control interno las afirmaciones constan en su naturaleza, es decir se evaluará el diseño, aplicación y actualización del sistema de control interno, por lo tanto, existe una afirmación implícita que determina que el sistema de control interno está diseñado, actualizado y adecuado a los diferentes procesos de la empresa.

Fases.



Gráfico 4: Fases de la Auditoría de Control Interno
Fuente: Autora de investigación, basado en Jiménez (2011)
Elaborado por: Cecilia Toscano

2.2.2.3 Auditoría de cumplimiento.

Definición.

Blanco, (2006), La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (p.189)

Esta auditoría tiene como objetivo la revisión numérico-legal de las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de Control Interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la empresa.

En conclusión, entonces, la auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables a la empresa evaluada.

El informe de este tipo de verificación, deberá principalmente establecer la opinión o criterio profesional del auditor, así como, los hallazgos, para finalmente establecer las conclusiones y recomendaciones pertinentes a cada comentario.

Afirmaciones.

Parafraseando a Subía (2012) para las auditorías de cumplimiento, las afirmaciones constan en las disposiciones legales internas y externas y permiten determinar si la organización cumple con las disposiciones legales inherentes a sus actividades y giro del negocio.

Fases.

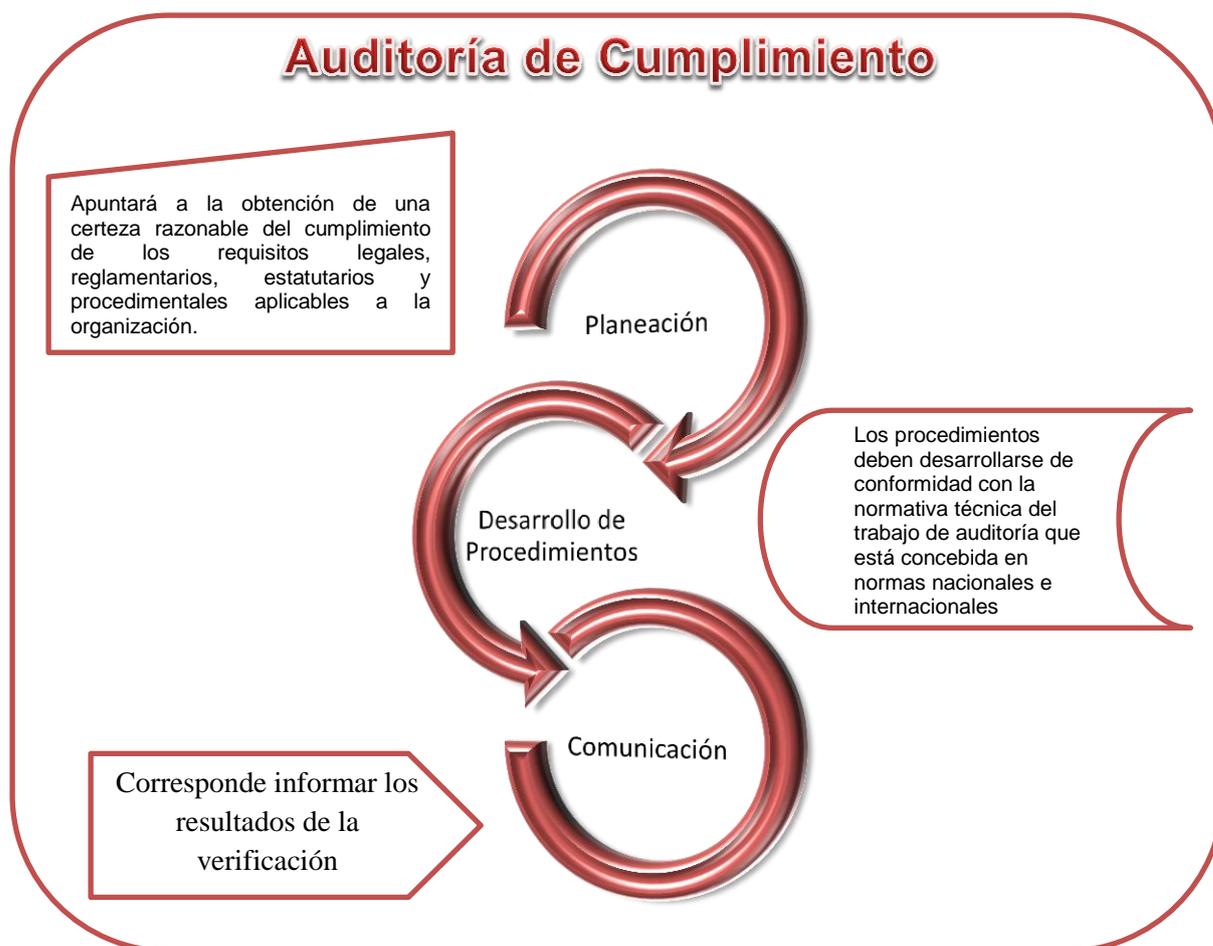


Gráfico 5: Fases de la Auditoría de Cumplimiento
Fuente: Autora de investigación, basado en Espinoza (2011)
Elaborado por: Cecilia Toscano

2.2.2.4 Auditoría de gestión.

Subía (2012) señala que la auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la empresa.

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

- Determinar lo adecuado de la organización de la empresa.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.

- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia, eficacia y efectividad de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Sería importante mencionar lo que menciona el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado de Ecuador:

“La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente:

- a) Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.*
- b) Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.*
- c) Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendido como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario; así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.*
- d) Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.*
- e) Atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos; duplicación de esfuerzos de empleados u organizaciones; oportunidades de mejorar la productividad con mayor tecnificación; exceso de personal con relación al trabajo a efectuar; deficiencias importantes, en especial que ocasionen desperdicio de recursos o perjuicios económicos.*
- f) Sobre el alcance de la auditoría, debe existir acuerdo entre los administradores y auditados; el mismo debe quedar bien definido en la fase de Conocimiento Preliminar, porque permite delimitar el tamaño de las pruebas o sea la selección de la muestra y el método aplicable, además medir el riesgo que tiene el auditor en su trabajo.”*

Adicionalmente en el libro de AUDITORIA ADMINISTRATIVA Gestión Estratégica del cambio, de Enrique Benjamín Franklin, pág. 13, menciona con respecto al alcance de la Auditoria Administrativa:

El área de influencia que abarca la auditoria administrativa comprende la totalidad de una organización en lo correspondiente a su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. Esta connotación incluye aspectos tales como:

- *Naturaleza jurídica*
- *Criterios de funcionamiento*
- *Estilo de administración*
- *Enfoque estratégico*
- *Sector de actividad*
- *Giro industrial*
- *Ámbito de operación*
- *Tamaño de la empresa*
- *Número de empleados*
- *Relaciones de Coordinación*
- *Desarrollo tecnológico*
- *Sistemas de comunicación e información*
- *Nivel de desempeño*
- *Trato a clientes (Internos y externos)*
- *Entorno*
- *Generación de bienes, servicios, capital y conocimiento*
- *Sistemas de calidad”*

Afirmaciones.

Como se puede apreciar dentro de la auditoría de gestión los elementos eficiencia, eficacia y calidad toman realmente un realce importante, por lo que se considera necesario parafrasear a Subía (2012) los conceptos sobre éstos términos:

EFICIENCIA

Se entiende por eficiencia la medición de los esfuerzos que se requieren para alcanzar los objetivos con el mínimo de recursos disponibles. El objetivo es incrementar la productividad.

EFICACIA

Es el grado de cumplimiento de los objetivos planteados. Este aspecto debe comparar los resultados realmente obtenidos con los previstos por la organización.

CALIDAD

Miden la calidad de las características del marco en que se prestan los servicios y el estado de los recursos para prestarlo.

Fases

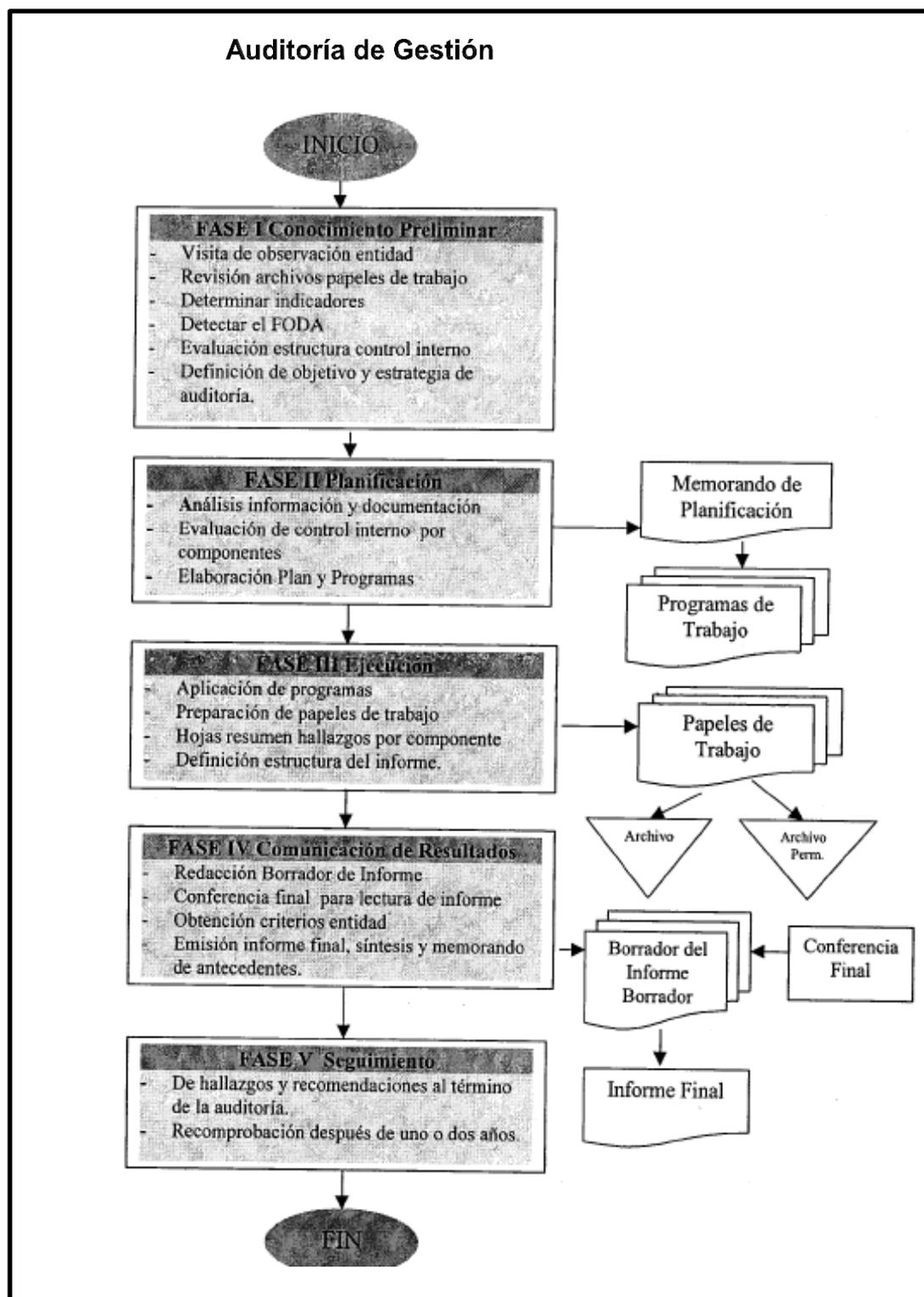


Gráfico 12: Fases de la Auditoría de Gestión
 Fuente: Manual de Auditoría de Gestión. 2001 p.128
 Elaborado por: Contraloría General del Estado. Ecuador

2.3 Proceso de la Auditoría Integral.

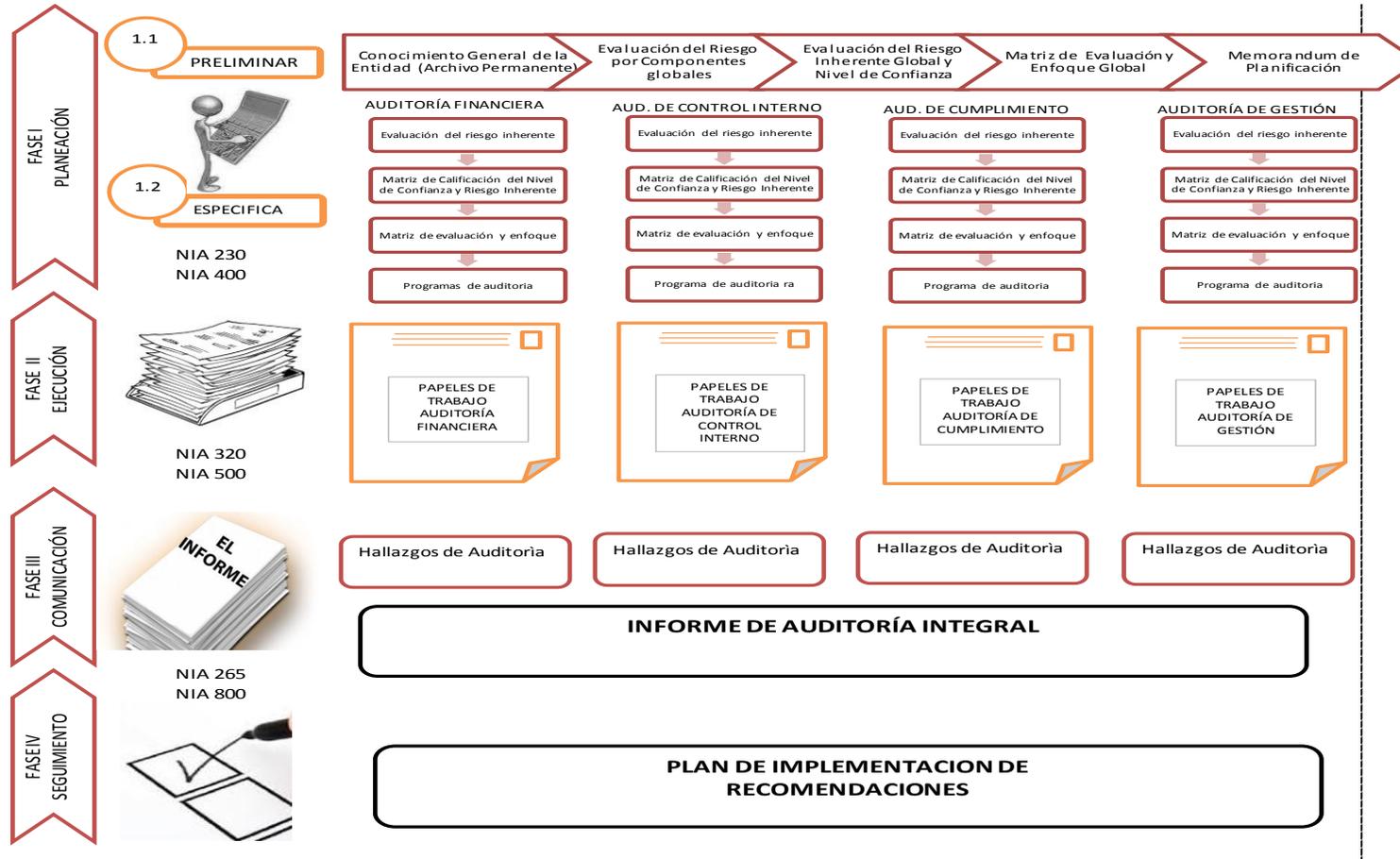


Gráfico 7: Fases de la Auditoría Integral

Fuente: Maestría Auditoría Integral UTPL

Elaborado por: Cecilia Toscano

Las fases comunes a toda auditoria son: Planeación, Ejecución, Comunicación o Informe y Seguimiento.

2.3.1 Planeación.

Es necesario que las actividades de la auditoria, estén adecuadamente programadas. Así mismo, el proceso de evaluación debe estar precedido de una detallada planificación de actividades que garanticen la oportuna, efectiva y económica acción de las mismas, para lo cual deberá considerar, entre otros lo siguiente:

Objetivos.

Se refiere a los objetivos específicos que fundamentan la evaluación deben ser redactados en forma infinitivo. Algunos de los verbos utilizados son: Identificar, Analizar, Precisar, Verificar, Generar, entre otros.

Alcance.

Hace referencia a la extensión y profundidad que se le va a dar a la evaluación a fin de alcanzar los objetivos planteados, debe precisar el período de estudio y áreas abarcadas, por otro lado, éste puede verse limitado por el tiempo, los recursos, el acceso a la información y cualquier otro que plantee la administración.

Procedimientos.

Se determinan los métodos y procedimientos a emplear para llevar a cabo el proceso de Auditoria, éstos están directamente relacionados con las técnicas de auditoria que sirven para obtener las evidencias que sustentan las observaciones del evaluador. Deben estar descritas de manera infinitiva y hacen parte de los programas de Auditoria, los cuales son detallados más adelante.

2.3.2 Ejecución.

En esta fase se realiza el trabajo de campo, donde se desarrollan los programas de auditoria y se aplican las pruebas que permitan evidenciar y sustentar las observaciones y hallazgos de auditoria que fundamentan el juicio del evaluador.

Es de anotar que los programas, como guías del accionar del auditor, están sujetos a modificaciones según se considere necesario en su proceso de aplicación.

En esta fase, se deben tener en cuenta; Plan detallado, ejecución, documentación y revisión.

El auditor obtiene evidencia aplicando los procedimientos de auditoria. Para ello, determinará la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a aplicar para que los mismos sean efectivos y para optimizar la cantidad y calidad de la evidencia obtenida.

Los procedimientos de auditoria para la obtención de evidencias pueden dividirse en pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas:

Pruebas de Cumplimiento: Proporcionan la evidencia necesaria para corroborar que los controles internos existen y son aplicados en forma eficiente.

Pruebas Sustantivas: Proporcionan evidencia directa sobre la veracidad e integridad de las transacciones y los datos que proporciona el sistema de información del ente.

2.3.3 Comunicación.

Esta fase es la consolidación y formalización de los resultados del trabajo de evaluación, que sirve para comunicar los hechos relevantes. Abarca básicamente 4 etapas:

I. Informe Preliminar.

Como primera etapa, los miembros del equipo evaluador consolidan los resultados con el fin de determinar la materialidad e importancia de los mismos, que serán sometidos a discusión con los responsables de área, proceso o actividad objeto de la auditoria.

II. Discusión de Resultados.

La fase de informe no puede convertirse en un factor de distanciamiento con el evaluado, al contrario, en esta fase se requiere de todo el interés de la administración para prestar atención a las observaciones, con el fin de asumir los correctivos pertinentes.

El proceso de discusión será abordado bajo los acuerdos a que se hayan llegado.

En algunos casos los responsables del área o actividad optan por recibir el informe preliminar y posterior a su análisis, hacer las observaciones pertinentes. De otra parte, algunos prefieren realizar una reunión conjunta; pese a que ambas opciones son válidas, la inclinación por la segunda alternativa puede resultar más efectiva, pues se tiene la oportunidad de la retroalimentación inmediata para el consenso.

III. Informe Definitivo.

Teniendo en cuenta las observaciones de los responsables, el equipo evaluador se dispone a realizar los ajustes y aclaraciones pertinentes a fin de configurar el informe definitivo, el cual debe ser claro, preciso, conciso, completo, donde además de presentar los hallazgos, considerando los atributos de los mismos, se deben establecer las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

2.3.4 Seguimiento.

Esta fase cierra el ciclo del proceso de auditoría, en la cual se efectuará el análisis y evaluación del acatamiento de las entidades del estado a las recomendaciones formuladas. Para su ejecución se debe cumplir todo el ciclo de auditoría.

Posteriormente a la entrega del informe a la entidad auditada, el auditor debe recibir la respuesta enviada por la administración de la entidad, en la cual se adjunta un plan de mejoramiento o cronograma con los plazos para implementar las recomendaciones y disposiciones giradas en el informe de auditoría.

En caso de que se determine que la administración de la entidad auditada, no cumplió con su compromiso de acciones para implementar las recomendaciones y disposiciones se evaluará la situación, en forma conjunta entre el Auditor que se encargó del seguimiento y su superior inmediato, en términos de importancia y riesgo, para determinar las acciones por ejecutar, con base en las regulaciones legales, el marco normativo y técnico en relación con el incumplimiento de sus recomendaciones y/o disposiciones que tienen carácter vinculante para las entidades ubicadas en su ámbito de competencia.

CAPÍTULO III
ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3. ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1 Introducción.

3.1.1 Generalidades de la empresa.

Misión.

”Satisfacer las necesidades de productos veterinarios de nuestros clientes, a quienes brindamos servicios y artículos de calidad, acompañados de una excelente atención.”

Visión.

“Ser el principal distribuidor de Indufar y la empresa líder del mercado farmacéutico veterinario en el centro del país, no sólo en el nivel de ventas, sino también en la creación de valor y en la excelencia de nuestros servicios y productos”

Valores.

- Orientación al Servicio:
 - El asesoramiento, el buen precio y financiación, y la rápida y confiable entrega son valores centrales de nuestra operación y pilares de nuestro éxito y crecimiento.

- Ética Profesional:
 - Anteponeamos la eficaz atención y el asesoramiento honesto de los clientes a los intereses económicos a corto plazo de la empresa.

- Cuidado del ámbito de trabajo:
 - Entendemos que un clima laboral constructivo y entusiasta, y el respeto de las individualidades son condiciones necesarias para la armónica convivencia y crecimiento personal.

- Trabajo en equipo:
 - Somos conscientes de que cada una de las metas propuestas sólo puede ser alcanzada alentando y motivando a nuestra gente a trabajar en equipo.

Políticas.

- Lealtad al cliente.
- Mantener una filosofía del trabajo.
- Satisfacción al cliente.
- Ser dinámicos de acuerdo al avance tecnológico.
- Atención rápida a nuestros clientes.

Objetivo General.

- Comercializar productos veterinarios para obtener una rentabilidad que le permita a la empresa competir eficientemente.

Objetivos Estratégicos.

- Expandirse al mercado farmacéutico veterinario.
- Entregar oportunamente los productos comercializados por la empresa en óptimas condiciones en el domicilio de nuestros clientes.
- Mantener contacto permanente con nuestros clientes y disminuir de manera sustancial las peticiones quejas reclamos y sugerencias en beneficio de un servicio de excelencia.
- Garantizar una atención personalizada, respetuosa y óptima que permita una efectividad en el cierre de negocios.
- Implementar y mantener estrategias que propicien calidad de vida laboral, bienestar y salud en el trabajo que permitan desarrollo al interior de la organización.

Objetivos operativos.

- Rogcet Cía. Ltda., ha definido objetivos operativos principalmente para el área misional más trascendental en la empresa, distribución para el año 2012, detallados a continuación:
 - **Objetivo 1.-** Mantener el stock suficiente en bodega que satisfaga los pedidos de los clientes durante el año 2012.

- **Objetivo 2.-** Mantener un nivel inferior al 80% del costo de ventas en relación a las ventas efectuadas en el año 2012.
- **Objetivo 3.-** Lograr un 0% de devolución de mercaderías por entregas defectuosas por parte de los señores que transportan las medicinas.
- **Objetivo 4.-** Lograr que el 90% de los saldos de clientes no superen los 90 días, con el fin de mejorar la liquidez de la entidad en el año 2012.
- **Objetivo 5.-** Incrementar en el año 2012, el porcentaje de ventas en un 10% en relación a las ventas efectuadas en el año 2011.
- **Objetivo 6.-** Alcanzar un 95% de grado de satisfacción del cliente externo por el servicio y atención ofertado por la empresa en el año 2012.

Productos.

Nuestro productos cubren las especies: bovinos, porcinos, ovinos, aves, caninos y equinos.

Sus líneas terapéuticas son:

- Antinflamatorios
- Antibióticos
- Antidiarreico
- Antiparasitarios
- Desinfectantes
- Expectorantes
- Insecticidas
- Minerales
- Vitaminas y reconstituyentes
- Timpanismo y ungüentos.

Proveedores.

Nuestro único proveedor es el Grupo GR PHARMA con su empresa: Industria Farmacéutica INDUFAR CÍA. LTDA.



Gráfico 13: Proveedor: Compañía Indufar del GR. PHARMA Ecuador
Fuente: <http://www.grpharma.com.ec>
 Elaborado por: Cecilia Toscano

Cientes.

Nuestros clientes son de la zona centro: Tungurahua, Cotopaxi, Chimborazo, Bolívar, Orellana, Napo y Pastaza.

Con el objeto de apreciar la zona cubierta por la empresa en estudio, a continuación se presenta en el gráfico siguiente el amplio territorio que cubre.



Gráfico 8: Zonas de Distribución de los Laboratorios Indufar en el Ecuador
Fuente: <http://www.grpharma.com.ec>
 Elaborado por: Cecilia Toscano

Estructura Orgánica.

Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda.

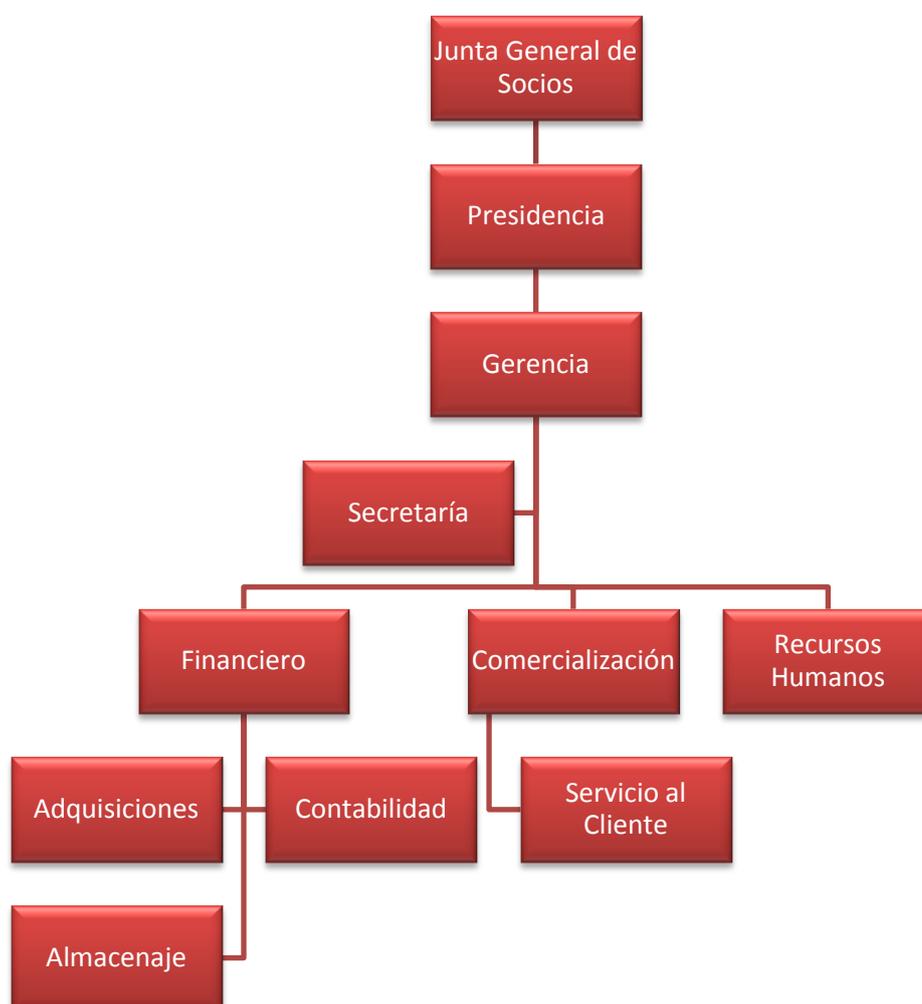


Gráfico 9: Estructura orgánica de Rogcet Cía. Ltda.
Fuente: Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda. 2010
Elaborado por: Cecilia Toscano

A continuación se realiza una breve explicación de la estructura orgánica:

Junta General de Socios.- La Junta General, formada por los socios de la compañía es la máxima autoridad y órgano supremo de la misma. Las decisiones tomadas por la Junta General de socios en conformidad con la ley y el estatuto, obligan a todos los involucrados a su cumplimiento.

Presidencia.- Es la máxima autoridad de la empresa, su función será dirigir las actividades realizadas por la empresa y cumplirá y vigilará el cumplimiento de las disposiciones emanadas por la Junta General de socios.

Gerencia.- La Gerencia General es la encargada de cumplir con todas las obligaciones societarias de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, además será responsable del cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad y de su representación ante los organismos de control.

Secretaria.- Es la encargada del apoyo en la gestión administrativa y operativa de la empresa. Coordinar el propio trabajo con el de otras personas para el logro de objetivos en común, a través de la colaboración y el intercambio de ideas y recursos.

Departamento de Comercialización.- La comercialización de los productos estará a cargo de los respectivos vendedores, los cuales deberán cumplir con las metas de ventas fijadas por la gerencia general. Las comisiones serán fijadas por la Gerencia General y cumplirán requisitos de venta y cobro.

Departamento Financiero.- La función principal del Departamento Financiero es la administración general de los recursos económicos de la empresa. Para ello tendrá que tomar decisiones de como asignar los recursos disponibles en las diferentes áreas funcionales de la empresa mediante proyectos de inversión, con el objetivo económico de maximizar los beneficios. Para conseguirlo, deberá garantizar al resto de la empresa, una información constante y en la forma correcta para que sea útil a la hora de tomar las diferentes decisiones que surjan a lo largo del tiempo.

Departamento de Recursos Humanos.- El Departamento de Recursos Humanos realizará los contratos de trabajo, y estará a cargo de la nómina en todos sus aspectos, así será el responsable de atender quejas del personal, así velar por el bienestar de los empleados.

3.2 Cadena de valor.

La **cadena de valor empresarial**, o **cadena de valor**, es un modelo teórico que permite describir el desarrollo de las actividades de una organización empresarial generando valor al cliente final, descrito y popularizado por Porter (1991).

La empresa ha generado su propia cadena de valor donde se puede observar con claridad sus procesos gobernantes o estratégicos, los generadores de valor y los habilitantes.

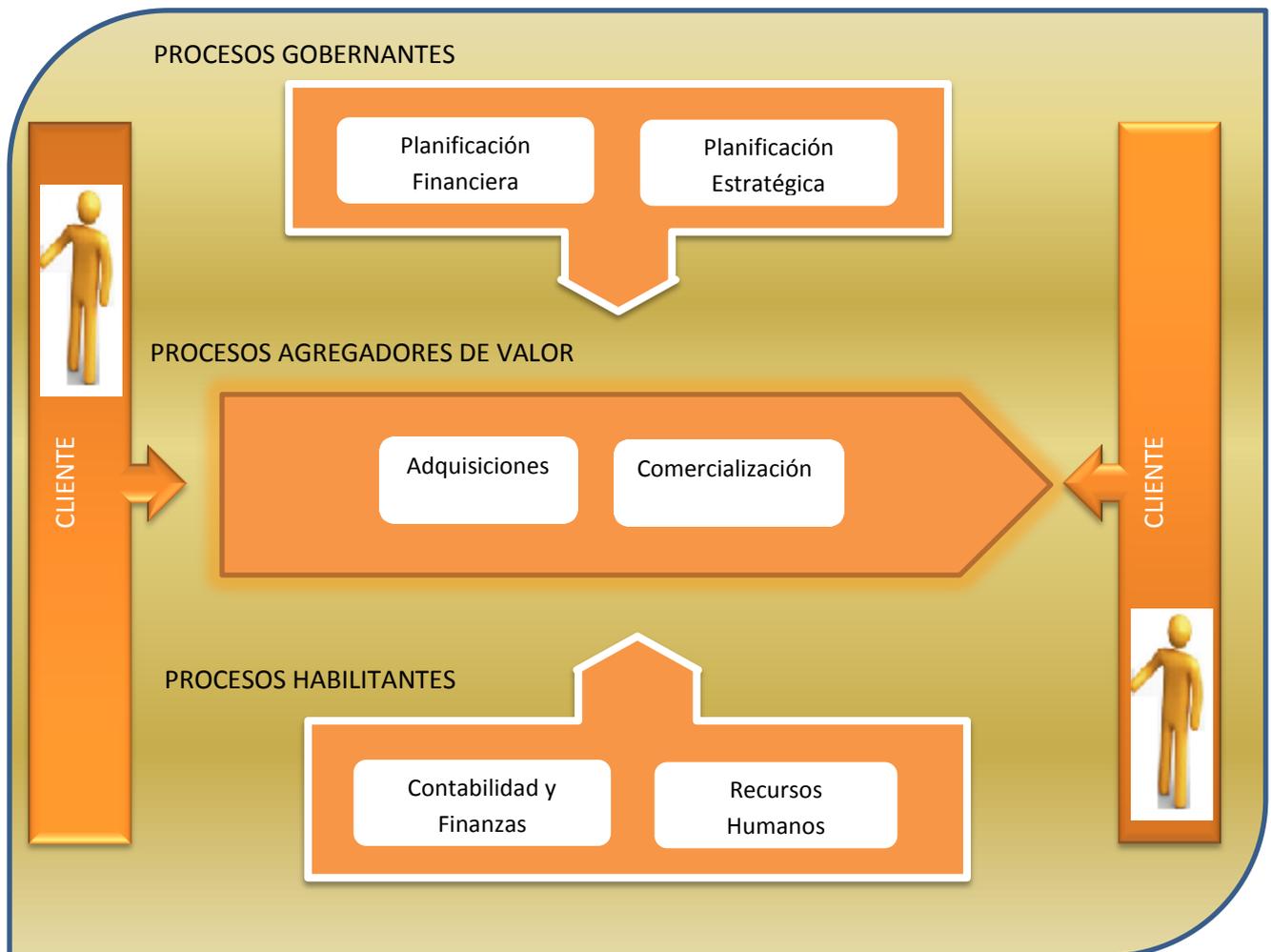


Gráfico 11: Cadena de valor de Rogcet Cía. Ltda.
Fuente: Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda. 2010.
Elaborado por: Cecilia Toscano

Esta cadena de valor refleja la forma en que desempeña sus actividades individuales y son un reflejo de la historia y estrategia para las actividades de la empresa.

3.2.1 *Procesos gobernantes.*

Los procesos gobernantes son los encargados de emitir políticas, directrices, planes estratégicos, normas, procedimientos, acuerdos y resoluciones para una adecuada administración y ejercicio de la representación legal de la institución.

La Planificación estratégica es el proceso de desarrollo e implementación de planes para alcanzar propósitos u objetivos, mientras que con la planificación financiera se proyectan y se fijan las bases de las actividades financieras con el objeto de minimizar el riesgo y aprovechar las oportunidades y los recursos

3.2.2 *Procesos básicos o agregadores de valor.*

Los sistemas misionales se conocen también como operativos, técnicos o agregadores de valor. Es un conjunto integrado de procesos técnicos que permiten el cumplimiento de la misión de la empresa a través de la ejecución de procesos de adquisiciones o abastecimiento, la comercialización de bienes y servicios que se entregan a los clientes.

El sistema de adquisición apoya y soluciona las demandas logísticas del ámbito técnico y administrativo de una empresa. Soporta la toma de decisiones de la gerencia y los mandos medios, para lograr los objetivos, mediante subsistemas de: Planificación, Compra (Contratación-Adquisición de bienes e insumos); Distribución, Aseguramiento, Uso, Custodia y Mantenimiento de bienes, necesarios para el cumplimiento de las actividades empresariales.

La Comercialización es el intercambio de bienes entre la empresa y sus clientes. La empresa entrega los bienes y recibe de los clientes recursos que constituyen los ingresos sea en efectivo o transitoriamente, derechos de cobro. La comercialización de bienes pasa por actividades empresariales como la tramitación de pedidos, concesión de créditos, despacho, gestiones de cobro, políticas de garantías, cálculo de costo de ventas, desde el origen de un hecho económico hasta su transformación en el efectivo recibido por la empresa, como parte del proceso de comercialización la empresa oferta en un grado mínimo el servicio al cliente por postventa, consiste en asesorar sobre el uso e indicaciones de los productos ofertado y, si es así posible asegurar una compra regular o repetida. Una venta no concluye nunca porque la meta es tener siempre al cliente completamente satisfecho. Este es uno de los puntos diferenciales respecto a la competencia.

3.2.3 Procesos habilitantes.

Los sistemas de apoyo permiten el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa a través de la provisión de recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos a los sistemas misionales o agregadores de valor y, generan información para la toma de decisiones. Aquí están: la administración financiera y administración de recursos humanos.

La administración financiera interactúa con todos los sistemas, cualquier decisión, sea administrativa o comercialización, tiene una incidencia financiera. Uno de los objetivos de la administración financiera es la maximización de las utilidades de los socios y ayudar a que el negocio proporcione mejores productos a sus. Los subsistemas de la administración financiera son: Tesorería, Contabilidad, Impuestos.

La administración de recursos humanos apoya al logro de los objetivos empresariales a través del trabajo de su personal, en términos de eficiencia y eficacia. La Administración técnica y adecuada del recurso humano, se sustenta en políticas y prácticas que facilitan su análisis y evaluación y permiten identificar y localizar las condiciones de riesgos para la organización. Involucra los subsistemas de: Reclutamiento, Selección, Inducción, Capacitación, Evaluación, Promoción, Control de asistencia y permanencia y la Nómina.

3.3 Importancia de realizar un examen de auditoría integral a los procesos misionales de la empresa.

La empresa Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda. , a través de sus socios y administradores han decidido efectuar una auditoría integral a sus procesos misionales para obtener un punto de vista independiente, del manejo razonable y eficiente de sus recursos. Esta decisión se realiza específicamente por no contar con informes de auditorías externas que fortalezcan la gestión empresarial con sus recomendaciones, pero como práctica sana fomentar la ejecución de exámenes periódicos que aporten soluciones y mejoras en su administración.

Las operaciones de Adquisiciones y compras es un campo altamente técnico que llega a involucrar entre el 80% del costo total de las operaciones. El proceso de Adquisiciones no trata del solo comprar bienes y servicios al precio más bajo, con la mayor calidad y menor tiempo sino de la Administración eficiente, total, honesta y Ética, de la documentación y actividades en la cadena de suministro a fin comprar los bienes y servicios al mejor costo total de adquisición, incluyendo costos de almacenaje, seguros, fletes, impuestos, costos administrativos de manejo del inventario, etc., en la cantidad mínima correcta, el menor

tiempo y la mejor calidad coadyuvando con la mejora continua y desarrollo de los proveedores de la empresa.

La naturaleza de la empresa y los actos contractuales de la misma le permiten manejar la adquisición de los productos para la venta a crédito. Éstas políticas se reflejan en el alto porcentaje dentro del pasivo que representa la cuenta de proveedores por lo que el ciclo de adquisición e inventarios se ve necesitado de un análisis de las cuentas por pagar a proveedores.

La efectividad, eficiencia y comportamiento económico del departamento de Compras son puntos críticos debido a que existe una directa correlación con el proceso de ventas.

Por mantener una comercialización a crédito la empresa maneja altas cifras en cuanto a clientes y es de éstos que se requiere, obtener evidencia de la existencia, exactitud e integridad de los saldos en cuentas por cobrar que la compañía presenta en sus Estados Financieros. Además interesa probar que los saldos hayan sido registrados en el período correcto y que sean deudas de las cuales la compañía es el beneficiario.

Así mismo, evaluar la satisfacción del cliente es ya habitual en la gestión empresarial. La norma ISO 9001 lo incluye como requisito y el modelo EFQM lo considera el criterio de mayor peso específico. La satisfacción del cliente constituye un indicador clave para evaluar el desempeño global de la organización y analizarla ayuda a crear una cultura de mejora continua de la gestión.

Por todos estos argumentos la auditoría se enfocará a los procesos misionales de la Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda.

CAPÍTULO IV
INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL A LA DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROG CET
CÍA. LTDA. AÑO 2012

4. Informe de auditoría integral

4.1 Proceso de la auditoría integral.

La ejecución de la presente auditoría integral fue desarrollada en base a las fases presentadas en el gráfico 7 página 37, siguiendo el proceso secuencial y por asuntos didácticos en este capítulo se presentan los principales papeles de trabajo resultantes como producto final de cada fase.

Los archivos completos de auditoría como son: El archivo Permanente, el Archivo de Planificación que se subdivide tanto en Planificación Preliminar y en Planificación Específica, el Archivo Corriente que agrupa los papeles de trabajo de la Auditoría Financiera, Auditoría de Control Interno, Auditoría de Cumplimiento y Auditoría de Gestión, El archivo de Resultados de la Auditoría Integral y el Archivo de Supervisión que por ser numerosos se adjuntan en medio magnético al presente trabajo.

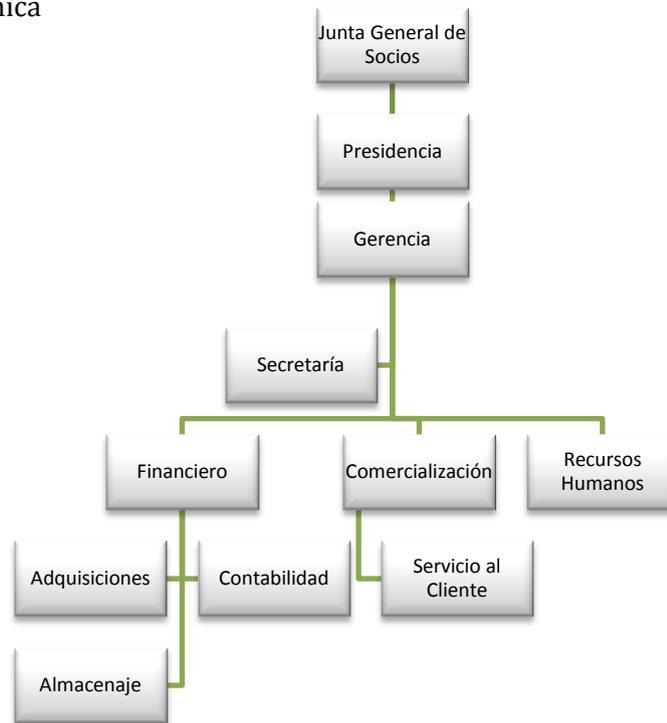
Como producto de la Planificación Preliminar, se elaboró el Memorando de Planificación que se presente a continuación:

Tabla 2: Memorando de Planificación Preliminar

| MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN | |
|---|----------------------------------|
| Entidad: DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGSET CÍA. LTDA. | |
| Auditoría: INTEGRAL | |
| Período: 2012 | |
| Preparado por: CECILA TOSCANO MORALES | Fecha: Octubre 15 de 2013 |
| Revisado por: NELSON GUSTAVO CACERES | Fecha: Octubre 22 de 2013 |
| 1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA | |
| Informe de Auditoría Integral | |
| 2. FECHA DE INTERVENCIÓN | |
| | Fecha estimada |
| -Carta de autorización | Febrero 15 de 2013 |
| -Inicio del trabajo en el campo | Octubre 12 de 2013 |
| -Finalización del trabajo en el campo | Noviembre 13 de 2013 |
| -Presentación del informe | Noviembre 21 de 2013 |

| 3. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO | (Nombres) |
|--|--|
| -Coordinador | Eco. Jaime Subía |
| -Supervisor | Msc. Nelso Cáceres |
| -Auditor Operativo | Cecilia Toscano M. |
| | |
| 4. DÍAS PRESUPUESTADOS | |
| <p>-30 Días, distribuidos en las siguientes fases:</p> <p>-FASE I, Conocimiento preliminar y planificación</p> <p>-FASE II, Ejecución</p> <p>-FASE III, Comunicación de Resultados</p> | |
| | |
| 5. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD | |
| -Misión | <p>Misión.</p> <p>”Satisfacer las necesidades de productos veterinarios de nuestros clientes, a quienes brindamos servicios y artículos de calidad, acompañados de una excelente atención.”</p> |
| -Visión | <p>“Ser el principal distribuidor de Indufar y la empresa líder del mercado farmacéutico veterinario en el centro del país, no sólo en el nivel de ventas, sino también en la creación de valor y en la excelencia de nuestros servicios y productos”</p> |
| -Objetivo | <p>Comercializar productos veterinarios para obtener una rentabilidad que le permita a la empresa competir eficientemente.</p> |
| -Actividades Principales | <p>Los productos ofertados cubren las especies: bovinos, porcinos, ovinos, aves, caninos y equinos. Sus líneas terapéuticas son: antiinflamatorios, antibióticos, antidiarreico, antiparasitarios, desinfectantes, expectorantes, insecticidas, minerales, vitaminas y reconstituyentes, timpanismo y ungüentos. La empresa se encarga de distribuir productos veterinarios, de alta calidad y a precios accesibles a todo público. Ofrece un servicio oportuno y personalizado, y entrega la mercadería en el almacén del cliente sin costo adicional. Los productos veterinarios que distribuye tienen tres años para caducarse. La marca de estos productos son INDUFAR y el laboratorio que los fabrican se encuentra ubicado en San Luis de Calderón en la ciudad de Quito.</p> |

-Estructura orgánica



-Financiamiento

El Capital social de la Compañía es de veinte mil dólares, dividido en veinte mil participaciones de un dólar cada una”. Los socios propietarios son Sr. Rodrigo Garcés y Celso Terán

-Principales fuerzas y debilidades

FORTALEZAS

Nuestra empresa ofrece productos de calidad.
Entregamos la mercadería en el lugar donde el cliente designe sin costo adicional.
Ofrecemos trabajo de campo.
Adicionalmente a la mercadería por la que el cliente paga se entrega promociones en producto.
En todo momento tenemos como colaboradores veterinarios calificados para asesorar a nuestros clientes que no sean veterinarios.
Entregamos los pedidos máximos en 24 horas después del pedido.

DEBILIDADES

Existe también una gran competencia en el medio.
El posible cierre de muchas haciendas ganaderas.
Alza de precios
Ingreso de productos de contrabando desde el vecino país de Colombia.
Competencia desleal
Retraso de los proveedores en la entrega de pedidos

-Principales oportunidades y amenazas

OPORTUNIDADES

Nos encontramos en un constante crecimiento del sector.
Después que se adoptó el dólar como moneda de nuestro país ha existido cierta estabilidad monetaria.
Aprovechar el gran sector ganadero existente.
Aprovechar la actitud positiva de los ganaderos para tener un ganado en excelente calidad.
Las compras se lo realiza directamente a los productores.
Diversificación de productos

AMENAZAS

- Nuestro horario se limita al que la ley manda que son 40 horas semanales.
- Falta de capacitación a la fuerza de ventas sobre los productos.
- La comunicación no es adecuada

6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

6.1 Enfoque a:

Auditoría financiera
Auditoría de control interno
Auditoría de cumplimiento
Auditoría de gestión

6.2 Objetivos:

6.2.1 Objetivo General

Evaluar la gestión financiera, de control interno, de cumplimiento y operativa de la empresa, en relación a sus estados financieros, sistema de control interno, normativa y los objetivos y metas, para determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles y medir la calidad de los servicios y el impacto socio económico derivado de sus actividades.

6.2.2 Objetivos Específicos por cada uno de los componentes

- * Determinar la razonabilidad, en todos sus aspectos de importancia relativa, de la situación financiera de la entidad de conformidad con las NIIF
- * Verificar la calidad y nivel de confianza del sistema de control interno
- * Verificar el cumplimiento legal de las obligaciones de la empresa
- * Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas y satisfacción del cliente

6.3 Alcance:

De la situación financiera se evaluará los ciclos de adquisiciones, inventarios y cuentas por pagar así como el de ingresos y cuentas por cobrar por el año comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

En la parte de control interno se evaluará las actividades de control y en la de cumplimiento la parte normativa interna y externa de la empresa por el período 2012.

En lo relacionado a la gestión, se determinará el grado de cumplimiento de objetivos y metas y satisfacción del cliente del año 2012.

6.4 Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno.

Al efectuar la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo inherente, se logró determinar que el nivel de confianza es del 71% y por diferencia el riesgo inherente global es del 29% calificándose como MODERADO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "Sustantivo" y de "Cumplimiento".

Para el análisis preliminar del control interno se tomaron en cuenta seis segmentos que orientan y permiten conocer el negocio a auditor. Estos son: Organización y estructura de la empresa, Estados Financieros, Actas y Contratos, Asuntos Jurídicos, Sistemas, libros y normas de información y el entendimiento del cliente.

6.5 Calificación de los Factores de Riesgo de Auditoría y controles claves

| SEGMENTO | FACTORES DE RIESGO | | ENFOQUE | |
|---|---|--------------|------------------------------|------------|
| ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA | Riesgo | 34% MODERADO | CUMPLIMIENTO | SUSTANTIVO |
| | No dispone de un manual o políticas contables | | Comprobación Confirmación | |
| ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA | Riesgo | 25% MODERADO | Comprobación | Análisis |
| | No se realiza presupuestos | | | |
| ACTAS Y CONTRATOS | Riesgo | 25% MODERADO | Comprobación Confirmación | |
| | No son avalizados por abogados | | | |
| ASUNTOS JURÍDICOS | Riesgo | 22% BAJO | Comprobación Confirmación | |
| | Las comunicaciones son por vía telefónica. | | | |
| SISTEMA, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN | Riesgo | 20% BAJO | Comprobación Confirmación | |
| | Las normas no son difundidas a todo el persona | | | |
| ENTENDIMIENTO DEL CLIENTE | Inherente: | 42% MODERADO | Comprobación | Análisis |
| | Las áreas de posible riesgo son los procesos misionales | | | |

6.6 TRABAJO A REALIZAR POR LOS AUDITORES EN LA FASE DE EJECUCIÓN

1. Evaluación del control interno específico del componente
2. Realizar procedimientos necesarios para tener evidencia suficiente y competente
3. Formular papales de trabajo y hojas de hallazgos
4. Comunicar resultados a los funcionarios responsables

7. MATERIALIDAD

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROG CET CIA. LTDA. ANÁLISIS HORIZONTAL

| | (P1) | (P2) | (P1 - P2) | % |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|
| Activo | 31/12/2012 | 31/12/2011 | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Efectivo | 16,330.31 | 18,082.59 | (1,752.28) | -10.73% |
| Cuentas por cobrar clientes | 77,812.05 | 81,129.76 | (3,317.71) | -4.26% |
| Provisión para deudas malas | (1,072.49) | (840.26) | (232.23) | 21.65% |
| Otros deudores | 5,459.38 | 6,580.78 | (1,121.40) | -20.54% |
| Inventarios | 29,647.47 | 12,557.93 | 17,089.54 | 57.64% |
| Total activo corriente | 128,176.72 | 117,510.80 | 10,665.92 | 8.32% |
| ACTIVO FIJO | | | | |
| Propiedad, planta y equipo | 73,948.85 | 73,710.42 | 238.43 | 0.32% |
| Depreciación Activo Fijo | (37,346.23) | (26,903.22) | (10,443.01) | 27.96% |
| Total activo fijo | 36,602.62 | 46,807.20 | (10,204.58) | -27.88% |
| OTROS ACTIVOS | | | | |
| Intangibles | - | 5,583.42 | (5,583.42) | INDET. |
| Total otros activos | - | 5,583.42 | (5,583.42) | INDET. |
| Total activo | 164,779.34 | 169,901.42 | (5,122.08) | -3.11% |
| | Período 1 (P1) | Período 2 (P2) | (P2 - P1) | % |
| Pasivo | 31/12/2012 | 31/12/2011 | | |
| CORRIENTE | | | | |
| Proveedores | 101,843.2 | 99,906.7 | 1,936.5 | 1.90% |
| Porción corriente Oblig. Banc. LP | 7,939.4 | 10,506.1 | -2,566.7 | -32.33% |
| Cuentas por pagar | 3,354.7 | 3,590.6 | -235.8 | -7.03% |
| Pasivos laborales | 1,077.9 | 1,184.7 | -106.8 | -9.91% |
| Impuestos por pagar | 536.1 | 297.9 | 238.2 | 44.43% |
| Acreedores varios | 4,471.4 | 2,502.7 | 1,968.7 | 44.03% |
| Total pasivo corriente | 119,222.6 | 117,988.7 | 1,233.9 | 1.03% |
| A LARGO PLAZO | | | | |
| Obligaciones bancarias LP M/L | - | 7,939.4 | -7,939.4 | INDET. |
| Pasivos laborales largo plazo | 28,947.9 | 20,153.2 | 8,794.8 | 30.38% |
| Total pasivo a largo plazo | 28,947.9 | 28,092.5 | 855.4 | 2.96% |
| Total pasivo | 148,170.5 | 146,081.2 | 2,089.4 | 1.41% |
| Patrimonio | | | | |
| Capital | 20,000.0 | 20,000.0 | - | 0.00% |
| Reserva legal | 1,812.5 | 1,812.5 | - | 0.00% |
| Otras reservas | 1,392.7 | 1,392.7 | - | 0.00% |
| Utilidad (pérdida) del ejercicio | 2,585.0 | 615.1 | 1,969.9 | 76.21% |
| Valorizaciones NIIF | -9,181.4 | - | -9,181.4 | 100.00% |
| Total patrimonio | 16,608.8 | 23,820.3 | 7,211.4 | 43.42% |
| Total pasivo más patrimonio | 164,779.3 | 169,901.4 | -5,122.1 | -3.11% |

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CIA. LTDA.
ANÁLISIS VERTICAL

| Activo | 31/12/2012 | | 31/12/2011 | |
|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Efectivo | 16,330.3 | 9.91% | 18,082.6 | 10.64% |
| Cuentas por cobrar clientes | 77,812.1 | 47.22% | 81,129.8 | 47.75% |
| Provisión para deudas malas | (1,072) | -0.65% | (840) | -0.49% |
| Otros deudores | 5,459.4 | 3.31% | 6,580.8 | 3.87% |
| Inventarios | 29,647.5 | 17.99% | 12,557.9 | 7.39% |
| Total activo corriente | 128,176.7 | 77.79% | 117,510.8 | 69.16% |
| ACTIVO FIJO | | | | |
| Propiedad, planta y equipo | 73,948.9 | 44.88% | 73,710.4 | 43.38% |
| Depreciación Activo Fijo | -37,346.2 | -22.66% | -26,903.2 | -15.83% |
| Total activo fijo | 36,602.6 | 22.21% | 46,807.2 | 27.55% |
| OTROS ACTIVOS | | | | |
| Intangibles | - | 0.00% | 5,583.4 | 3.29% |
| Total otros activos | - | 0.00% | 5,583.4 | 3.29% |
| Total activo | 164,779.3 | 100.00% | 169,901.4 | 100.00% |
| Pasivo | 31/12/2012 | | 31/12/2011 | |
| CORRIENTE | | | | |
| Proveedores | 101,843.2 | 61.81% | 99,906.7 | 58.80% |
| Porción corriente Oblig. Banc. LP | 7,939.4 | 4.82% | 10,506.1 | 6.18% |
| Cuentas por pagar | 3,354.7 | 2.04% | 3,590.6 | 2.11% |
| Pasivos laborales | 1,077.9 | 0.65% | 1,184.7 | 0.70% |
| Impuestos por pagar | 536.1 | 0.33% | 297.9 | 0.18% |
| Acreedores varios | 4,471.4 | 2.71% | 2,502.7 | 1.47% |
| Total pasivo corriente | 119,222.6 | 72.35% | 117,988.7 | 69.45% |
| A LARGO PLAZO | | | | |
| Obligaciones bancarias LP M/L | - | 0.00% | 7,939.4 | 4.67% |
| Pasivos laborales largo plazo | 28,947.9 | 17.57% | 20,153.2 | 11.86% |
| Total pasivo a largo plazo | 28,947.9 | 17.57% | 28,092.5 | 16.53% |
| Total pasivo | 148,170.5 | 89.92% | 146,081.2 | 85.98% |
| Patrimonio | | | | |
| Capital | 20,000.0 | 12.14% | 20,000.0 | 11.77% |
| Reserva legal | 1,812.5 | 1.10% | 1,812.5 | 1.07% |
| Otras reservas | 1,392.7 | 0.85% | 1,392.7 | 0.82% |
| Utilidad (pérdida) del ejercicio | 2,585.0 | 1.57% | 615.1 | 0.36% |
| Valorizaciones NIIF | -9,181.4 | -5.57% | - | 0.00% |
| Total patrimonio | 16,608.8 | 10.08% | 23,820.3 | 14.02% |
| Total pasivo más patrimonio | 164,779.3 | 100.00% | 169,901.4 | 100.00% |

| | 31/12/2012 | | 31/12/2011 | |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Ventas netas | 470,364.1 | 100.00% | 435,365.0 | 100.00% |
| Menos: costo de ventas | 363,047.9 | 77.18% | 337,864.7 | 77.60% |
| Inventarios de mercancías | 12,578.9 | 2.67% | 15,830.0 | 3.64% |
| Más compras | 380,116.5 | 80.81% | 334,592.7 | 76.85% |
| Menos inventario final | 29,647.5 | 6.30% | 12,557.9 | 2.88% |
| Utilidad bruta | 107,316.2 | 22.82% | 97,500.3 | 22.40% |
| Gastos de administración | 35,249.0 | 7.49% | 34,228.9 | 7.86% |
| Gastos de ventas | 63,170.4 | 13.43% | 58,209.9 | 13.37% |
| Otros gastos operacionales | 2,131.4 | 0.45% | 3,772.6 | 0.87% |
| Utilidad operacional | 6,765.5 | 1.44% | 1,288.9 | 0.30% |
| Ingresos financieros | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Otros ingresos | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Otros gastos | 215.8 | 0.05% | 240.0 | 0.06% |
| Corrección monetaria | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Utilidad antes de impuestos | 6,981.2 | 1.48% | 1,528.9 | 0.35% |
| Provisión para impuesto de renta | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Utilidad neta | 6,549.7 | 1.39% | 1,048.9 | 0.24% |

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CIA. LTDA.
Indicadores financieros

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|---|------------|------------|
| LIQUIDEZ | | |
| Razón corriente (veces) | 1.08 | 1.00 |
| Prueba ácida (veces) | 0.83 | 0.89 |
| Capital neto de trabajo (\$) | 8,954.14 | - 477.85 |
| ENDEUDAMIENTO | | |
| Nivel de endeudamiento (%) | 89.92% | 85.98% |
| Endeudamiento financiero (%) | 23.34% | 26.20% |
| Impacto de la carga financiera (%) | 0.00% | 0.00% |
| Concentración del endeudamiento corto plazo (%) | 80.46% | 80.77% |
| RENTABILIDAD | | |
| Margen bruto de utilidad (%) | 22.82% | 22.40% |
| Margen operacional de utilidad (%) | 1.44% | 0.30% |
| Margen neto de utilidad (%) | 1.39% | 0.24% |
| Rendimiento del patrimonio (%) | 39.43% | 5.19% |
| Rendimiento del activo total (%) | 3.97% | 0.63% |

Al efectuar el análisis financiero de la empresa Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda. , tomando como base el año 2011 frente al 2012 se puede observar que en la parte financiera las cuentas de inventarios, compras, cuentas por pagar, cuentas por cobrar y los ingresos son aquellos que evidencian un margen porcentual importante frente a otros de los estados tanto de situación financiera como de resultados, lo que implica una relación directa a sus procesos misionales.

En el activo el inventario representa un 57,64% de incremento con respecto al año anterior, las compras un 80% de incidencia en el estado de resultados y por las políticas de compras a crédito se observa un impacto del 58% dentro del pasivo, por lo que el ciclo de adquisición e inventarios se ve necesitado de un análisis de las cuentas por pagar a proveedores, ratificado por el nivel del endeudamiento de la empresa que es del 85%.

Tomando en cuenta que los ingresos corresponden a las ventas de la empresa y considerando que la comercialización a crédito de la empresa incide en las altas cifras en cuanto a clientes implica que en esta auditoría se requiere también de la revisión del ciclo de ingresos y cuentas por cobrar a clientes.

8. OTROS ASPECTOS

- * Se anexa programas de trabajo y cuestionarios de control interno por cada componente
- * El archivo permanente fue creado y organizado en la presente auditoría
- * El presente plan de trabajo fue elaborado a base del conocimiento de la entidad y de la información obtenida en la Fase de "Conocimiento Preliminar".

9. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN

Cecilia Toscano
AUDITOR

Msc. Marcelo Cáceres
**SUPERVISOR DE
AUDITORIA**

Octubre 15, 2013

Fuente: Análisis preliminar de la empresa
Elaborado por: Cecilia Toscano

Como producto de la Planificación Específica se muestran los Programas de Trabajo, para cada una de las auditorías realizadas.

Tabla 3: Programa de Auditoría Financiera1

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA: COMPRAS, INVENTARIOS Y CUENTAS
POR PAGAR A PROVEEDORES
 PERÍODO 2012

AF1.1

| OBJETIVO: | | | | |
|--|--|---------|---------------|------------|
| Obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita concluir acerca de la integridad, existencia, exactitud, valuación, presentación, propiedad y revelación de las cuentas del ciclo | | | | |
| PROCEDIMIENTOS: | | | | |
| N° | PROCEDIMIENTOS | Ref./PT | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Aplique el cuestionario de Control Interno con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia del Sistema de Control para el ciclo analizado | AF1.2 | TMCC | 22/10/2013 |
| 2 | Solicitar información contable que permita detallar el inventario existente y su valoración | AF1.3 | TMCC | 22/10/2013 |
| 3 | Realizar un análisis de valoración de inventarios | AF1.4.2 | TMCC | 22/10/2013 |
| 4 | Efectúe un análisis para determinar si la empresa maneja correctamente sus niveles de stock | AF1.4.1 | TMCC | 22/10/2013 |
| 5 | Efectúe un muestreo estadístico para comprobar el control en los comprobante de compra, notas de ingreso, kardex y registros contables | AF1.4.3 | TMCC | 22/10/2013 |
| 6 | Solicitar los estados de cuenta de los proveedores que tiene la empresa | AF1,3 | TMCC | 22/10/2013 |
| 7 | Efectuar confirmaciones de saldos | AF1.4.4 | TMCC | 22/10/2013 |
| 8 | Realizar el análisis correspondiente por confirmación de saldos | AF1.4.5 | TMCC | 22/10/2013 |
| 9 | Analizar la legalidad de los documentos de sustento de proveedores. | AF1.4.3 | TMCC | 22/10/2013 |

Fuente: Análisis preliminar de la empresa
 Elaborado por: Cecilia Toscano

Tabla 4: Programa de Auditoría Financiera2

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA: INGRESOS Y CUENTAS POR COBRAR A
CLIENTES
 PERÍODO 2012

AF2.1

| OBJETIVO: | | | | |
|--|--|----------------|----------------------|--------------|
| Obtener evidencia suficiente y adecuada que le permita concluir acerca de la integridad, existencia, exactitud, valuación, presentación, propiedad y revelación de las cuentas del ciclo | | | | |
| PROCEDIMIENTOS: | | | | |
| N° | PROCEDIMIENTOS | Ref./PT | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Aplicar el cuestionario de Control Interno con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia del Sistema de Control para el ciclo analizado | AF2.2 | TMCC | 25/10/2013 |
| 2 | Solicitar información contable que permita observar el saldo de los clientes y fechas de vencimientos | AF2.3 | TMCC | 25/10/2013 |
| 3 | Revisar los plazos establecidos y los saldos de cada cuenta por cobrar | AF2.3 | TMCC | 25/10/2013 |
| 4 | Efectuar un análisis de antigüedad de saldos y revise si se han pasado de límites permitidos. | AF2.4.1 | TMCC | 25/10/2013 |
| 5 | Efectuar un muestreo estadístico para realizar confirmaciones de saldos de clientes, tomando un porcentaje mínimo de 70% | AF2.4.2 | TMCC | 25/10/2013 |
| 6 | Efectuar confirmaciones de saldos | AF2.4.3 | TMCC | 25/10/2013 |
| 7 | Realizar el análisis correspondiente por confirmación de saldos | AF2.4.4 | TMCC | 25/10/2013 |
| 8 | Analizar la provisión de cuentas incobrables manejada | AF2.4.5 | TMCC | 25/10/2013 |
| 9 | Efectuar procedimientos de control que permita la verificación de manejo de documentos de venta y aprobaciones de créditos | AF2.4.6 | TMCC | 25/10/2013 |

Fuente: Análisis preliminar de la empresa
 Elaborado por: Cecilia Toscano

Tabla 5: Programa de Auditoría de Control Interno

**DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGSET CIA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO
PERÍODO 2012**

CI1

| OBJETIVO: | | | | |
|--|--|----------------|---------------|------------|
| Evaluar la conveniencia y efectividad del Sistema de Control Interno, con el propósito de identificar posibles debilidades que puedan ser consideradas como áreas críticas | | | | |
| PROCEDIMIENTOS: | | | | |
| N° | PROCEDIMIENTOS | Ref./PT | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Aplice el cuestionario de Control Interno con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia del Sistema de Control Interno | PL3.2.1 | TMCC | 28/10/2013 |
| 2 | Efectúe una entrevista al Gerente, con el fin de conocer las razones por las que no se han implantado códigos de conducta que regule el comportamiento ético y moral del personal | CI2 | TMCC | 28/10/2013 |
| 3 | Realice una entrevista al Gerente de la Compañía, con la finalidad de conocer los motivos por los cuales todos los empleados de la organización no conocen los objetivos estratégicos. | CI2 | TMCC | 28/10/2013 |
| 4 | Mediante entrevista dirigida al Gerente, determine las razones por las cuales no se ha identificado mecanismos para identificar riesgos internos y externos | CI2 | TMCC | 28/10/2013 |
| 5 | Entérese por qué no existen procesos definidos y por escrito para el cumplimiento de las actividades de control | CI2 | TMCC | 28/10/2013 |
| 6 | Obtenga documentación que sustente lo dialogado con el gerente | CI3 | TMCC | 28/10/2013 |

Fuente: Análisis preliminar de la empresa
Elaborado por: Cecilia Toscano

Tabla 6: Programa de Auditoría de Cumplimiento

**DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROG CET CIA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
PERÍODO 2012**

AC1

| OBJETIVO: | | | | |
|---|---|--------------------|---------------|------------|
| Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para llegar a una conclusión sobre si la información acerca de si la empresa cumple con la normativa que le regula tanto de manera interna como externa y si ésta resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con un conjunto determinado de criterios. | | | | |
| PROCEDIMIENTOS: | | | | |
| N° | PROCEDIMIENTOS | Ref./PT | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Aplique el cuestionario de Control Interno con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia del Sistema de Control Interno | PE3.3.1 | TMCC | 05/11/2013 |
| 2 | Compruebe que la empresa haya cumplido oportunamente con las declaraciones al SRI en los tiempos previstos | AC2 AC3 | TMCC | 05/11/2013 |
| 3 | Verifique el cumplimiento oportuno del pago de aportes al IESS | AC4 AC5 | TMCC | 05/11/2013 |
| 4 | Verifique el cumplimiento oportuno de las aportaciones al GAD municipio de Ambato | AC6 | TMCC | 05/11/2013 |
| 5 | Verifique en el ministerio de relaciones laborales los contratos legalizados | AC7 | TMCC | 05/11/2013 |
| 6 | Compruebe que la empresa haya cumplido oportunamente con la Superintendencia de Compañías | AC8 | TMCC | 05/11/2013 |
| 7 | Indague la existencia de posibles políticas del proceso de adquisiciones y de comercialización mediante una lista de verificación | AC9 | TMCC | 05/11/2013 |
| 8 | Verifique el cumplimiento de valores y reglamento interno mediante la lista de verificación. | AC9 | TMCC | 05/11/2013 |
| 9 | Realice un control de facturas de compra para determinar que correspondan al proveedor autorizado | AF1.4.3 | TMCC | 05/11/2013 |

Fuente: Análisis preliminar de la empresa
Elaborado por: Cecilia Toscano

Tabla 7: Programa de Auditoría de Gestión

**DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CIA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
PERIODO 2012**



| OBJETIVO: | | | | |
|--|---|------------------------|---------------|------------|
| Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad en el cumplimiento de objetivos de los componentes de adquisiciones y comercialización y de la satisfacción del cliente. | | | | |
| PROCEDIMIENTOS: | | | | |
| N° | PROCEDIMIENTOS | Ref./PT | ELABORADO POR | FECHA |
| 1 | Solicite información en el área de bodega sobre el número promedio de revisiones del stock de mercadería previo a la adquisición | AG2.1 | TMCC | 06/11/2013 |
| 2 | Determine el promedio de compras mensuales que realiza la empresa al proveedor en función de los pedidos de bodega. | AG2.1 | TMCC | 07/11/2013 |
| 3 | Aplicar indicadores de gestión para medir la eficacia del proceso de adquisición, analizar brechas y graficar los resultados | AG2 | TMCC | 08/11/2013 |
| 4 | Verificar el costo de ventas durante el año 2012 y compararlos con las ventas efectuadas | AG3 | TMCC | 12/11/2013 |
| 5 | Aplicar indicadores de gestión para medir la eficiencia del proceso de adquisición, analizar brechas y graficar los resultados | AG3 | TMCC | 13/11/2013 |
| 6 | Requerir el número de compras de mercadería para verificar la calidad de entregas efectuadas. | AG2.1 | TMCC | 14/11/2013 |
| 7 | Aplicar indicadores de gestión para medir la calidad del proceso de adquisición, analizar brechas y graficar los resultados | AG4 | TMCC | 15/11/2013 |
| 8 | Tomar del análisis de saldo de la cartera de clientes los valores de los clientes que no superen los 90 días de crédito y ver el porcentaje que representan en la cuenta. | AF2.4.1 | TMCC | 16/11/2013 |
| 9 | Aplicar indicadores de gestión para medir la eficiencia del proceso de comercialización y recuperación de cartera, analizar brechas y graficar los resultados | AG5 | TMCC | 17/11/2013 |
| 10 | Analizar las variaciones en ventas tomando en cuenta los datos del estado de resultados del año 2011 y 2012 | AG6.1 | TMCC | 18/11/2013 |
| 11 | Aplicar indicadores de gestión para medir la eficiencia del proceso de comercialización, analizar brechas y graficar los resultados | AG6 | TMCC | 19/11/2013 |
| 12 | Analizar resultados obtenidos de la encuesta telefónica realizada por la empresa a los clientes en los meses de octubre y noviembre. | AG7.1 AG7.3 | TMCC | 20/11/2013 |
| 13 | Aplicar indicadores de gestión para medir la calidad de la satisfacción del cliente, analizar brechas y graficar los resultados | AG7 | TMCC | 21/11/2013 |

Fuente: Análisis preliminar de la empresa
Elaborado por: Cecilia Toscano

4.2 Informe de auditoría integral.

Por último como producto final de la auditoría y que resume la fase de ejecución, de comunicación y de seguimiento se presenta el Informe de Auditoría Integral con sus conclusiones y recomendaciones y el Plan de Mejoras a seguir.

INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL

A la Junta de Socios
Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda.

Señores Representantes:

Hemos practicado una auditoría integral a la Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda., por el año 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen especial a los procesos misionales de la empresa con la evaluación de las cuentas de adquisición, inventarios y cuentas por pagar a proveedores; así como las cuentas de ingresos y cuentas por cobrar a clientes; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de gestión. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la Cooperativa; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la Institución; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Nuestra obligación es expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad

razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de gestión en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera o Principios de Contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre las cuentas de los procesos sujetos a examen y conclusiones sobre la otra temática.

En nuestra opinión, las cuentas de adquisiciones, inventarios y cuentas por pagar a proveedores, así como las de ingresos y cuentas por cobrar a clientes se presentan razonablemente en los estados financieros de la Distribuidora Veterinaria Rogecet Cía Ltda. al 31 de diciembre del año 2012, de conformidad con Principios Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, aplicados uniformemente con el año anterior.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la empresa mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.

En relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Por la naturaleza de nuestro examen especial las conclusiones y recomendaciones se presentan en el siguiente punto que constituye el Anexo al informe.

Ambato, 20 de noviembre de 2013

Atentamente,

Dra. Cecilia Toscano
Auditora

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES (ANEXO AL INFORME)

AUDITORÍA FINANCIERA

Niveles de inventarios inferiores a los mínimos requeridos en stock

Comentario

Se detectó que en el inventario final de mercadería para la venta existen varios productos que se encuentran en niveles inferiores a los determinados como mínimos por la empresa. Las personas encargadas de bodega y del control de inventarios no aplican métodos cuantitativos adecuados para controlar las existencias y las cantidades requeridas, quedando como riesgo latente la probabilidad alta de dejar de vender y atender al cliente de manera eficiente por inexistencia de stock.

Recomendación

A los señores jefes departamentales de: Contabilidad, Adquisición y Comercialización

Manejar como método adecuado para el control de stock un sistema acorde a la empresa que pudiera ser el sistema Justo a Tiempo, aprovechando la cercanía entre el proveedor y la empresa pero tomando siempre en consideración la política de que en los productos de mayor rotación sus existencias mínimas deben ser media docena y el porcentaje de promoción correspondiente.

Documentos de ingreso a bodega

Comentario

El bodeguero aplica varias políticas de control de manera adecuada pero algunas notas de ingreso mercaderías no contiene su firma. El control de mercaderías a más de realizarlo en el sistema automatizado, es efectuado de manera manual, pero las kardexs presentan enmendaduras y correcciones. Se conoce que la responsabilidad del almacenaje es dejar constancia de su trabajo con su firma de responsabilidad y hacerlo de manera correcta y evitando errores.

Recomendación

Al jefe de Bodega

Practicar una adecuada administración y control de documentos contables, tomando en consideración el proceso de ordenar, clasificar, legalizar y conservar adecuadamente los documentos en un lugar determinado a fin de localizarlos fácil y rápidamente y protegerlos de pérdidas y deterioros.

Cartera vencida

Comentario

Existen clientes que han solicitado una ampliación en el pago de sus deudas, lo que ha originado que se encuentran fuera de los límites normales de endeudamiento admitido por la empresa, pero que a criterio del jefe de comercialización son cobrables. El porcentaje de los clientes es 7,53% del total de la cartera.

Recomendación

Al jefe de Comercialización

Cumplir las políticas de concesión de crédito y gestionar el cobro de los clientes que han sobrepasado su tiempo. En el caso de que un cliente con línea de crédito necesite ampliación del monto de crédito o del plazo de pago, se sugiere aplicar un formato de solicitud y compromiso de pago que debe ser autorizado por el Gerente.

Diferencia en confirmación de saldos de clientes

Comentario

Según el análisis efectuado se presenta una diferencia en un saldo de un cliente que corresponde a una retención no contabilizada del 20/12/13. La empresa registra contablemente la disminución de las cuentas por cobrar a clientes cuando reciben el comprobante de retención, en el caso del cliente XSGP1, no se lo hizo porque su comprobante no fue entregado hasta el 23 de diciembre que laboro la empresa normalmente en el ejercicio económico 2012.

Recomendación

Al jefe de Contabilidad

Las transacciones y los hechos que afectan a un organismo deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados, las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

Inexistencia de código de ética

Comentario

La empresa no ha implementado códigos de conducta que regulen el comportamiento ético y moral del personal. A consideración de la administración el establecimiento de códigos de ética no es imprescindible, se manejan suficientemente bien con sus valores institucionales. Al interior de toda organización hay implícito un sistema de valores, pero en él no todos los valores son morales, por lo que la empresa puede estar predispuesta a violaciones éticas que generalmente conducen a violaciones legales.

Recomendación

Al Gerente General

La organización tiene que proteger sus valores mediante un proceso de construcción del código de ética, para hacer formal el compromiso ético que asume dentro de la sociedad en la que se circunscribe su negocio.

Deficiente socialización del plan estratégico

Comentario

La difusión del plan estratégico no ha llegado a todos los niveles de la empresa, dificultando el compromiso universal de los clientes internos en el logro de objetivos. El sistema de información y comunicación interno parece no estar fortalecido y se ha dado mayor importancia a la comunicación entre los altos niveles y en consecuencia el desconocimiento en el personal de niveles administrativos y principalmente operativo, ha insensibilizado al

personal sobre la necesidad de contribuir en el cumplimiento de los objetivos de sus unidades de operación y en forma acumulada los objetivos de la organización

Recomendación

Al Gerente General

Es importante el establecimiento de una comunicación eficaz en un sentido amplio, que facilite una circulación de la información (formal e informal) en varias direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente. La dirección superior debe transmitir un mensaje claro a todo el personal sobre la importancia de las responsabilidades de cada uno en materia de compartir la información con fines de gestión y control.

No se identifican eventos internos y externos que ocasionan riesgos

Comentario

La identificación de eventos internos y externos que pueden ocasionar riesgos en la funcionabilidad de la empresa no es una práctica común en la empresa. La administración considera que los eventos que afronta la organización son evidentes y no desconocidos y sus efectos, generalmente no traen mayores consecuencias o son pocos significativos.

Al no identificar eventos, la administración desconoce que existen riesgos ya sea de reputación, el riesgo de mercado, el riesgo de crédito o el riesgo operacional con sus divisiones, por lo que no sabe si alguno en particular tendrá lugar y, de tenerlo, cuándo será, ni su impacto exacto.

Recomendación

Al Gerente General

Se debe establecer una metodología de identificación de eventos que permita considerar aspectos externos (económicos, políticos, sociales..) e internos (infraestructura, personal, procesos, tecnología..) que afectan a la consecución de los objetivos del negocio.

No se aplica la evaluación de riesgos en la empresa y por consiguiente no existe respuesta a los riesgos

Comentario

La empresa no ha considerado de ninguna forma en como los eventos potenciales de riesgo impactan en su consecución de objetivos por lo tanto no está preparada para evitar, reducir, compartir o aceptar los riesgos que pudiera afrontar.

Recomendación

Al Gerente General

La dirección para decidir la respuesta a los riesgos debe evaluar su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos beneficios. Para conseguir un consenso sobre la probabilidad e impacto se puede usar técnicas cualitativas de evaluación, tales como las entrevistas y grupos de trabajo. Se debe identificar y evaluar los riesgos al nivel de proceso, bien sea utilizando cuestionarios de autoevaluación, o grupos de trabajo.

Indefinidos procesos para el cumplimiento de las actividades de control que permitan mitigar riesgos internos y externos

Comentario

La empresa ha considerado que sus políticas de carácter general son suficientes para la continuidad de la empresa y ha generalizado sus actividades de control pero no están encaminadas a mitigar riesgos internos o externos sólo son orientadoras de acciones a seguir.

Recomendación

Al Gerente General

Debe diseñarse un manual de políticas y procedimientos que adicionalmente a que permita conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a la descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución, involucre actividades de control orientadas a mitigar riesgos internos y externos que puede afrontar la empresa.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Los procesos de la empresa no están sometido a controles evaluativos

Comentario

La administración de la empresa ha desarrollado ciertas políticas generales pero no ha generado un manual de políticas y procesos y tampoco ha determinado su forma de evaluarlos y ha incumplido el Reglamento interno de la empresa, Art. 7 numeral 2: Todo proceso a realizarse en ROGSET CIA. LTDA., estará sometido a controles en los diferentes niveles, así como a procesos evaluativos iniciales, intermedios y finales. Como no se realizan evaluaciones a los procesos no se ha determinado el grado de eficacia y eficiencia, con que han sido empleados los recursos destinados a alcanzar los objetivos previstos.

Recomendación

Al Gerente General

Contratar o diseñar conjuntamente con todo el personal un manual de políticas y procedimientos.

No se emiten informes permanentes sobre resultados de actividades

Comentario

La gerencia anualmente desarrolla un solo informe con fines de presentación a la superintendencia de compañías, sin tomar en cuenta niveles de impacto y proyecciones de trabajo incumpliendo el Reglamento interno de la empresa, Art. 7 numeral 4: Se emitirá informes permanentes sobre resultados de las actividades, sus niveles de impacto y proyecciones de trabajo, por lo tanto al no tener informes que detallen los movimientos ocurridos en todos los departamentos se desconoce si hay un impacto ya sea positivo o negativo.

Recomendación

Al Gerente General y Jefes Departamentales

Aplicar el reglamento interno y procurar la entrega de informes de actividades de manera trimestral, con un resumen puntual del comportamiento de cualquier proceso o actividad

como crecimientos o decrecimientos de algo y posibilidades o acciones para lograr resultados favorables presentado posibles planes de acción.

No se encuentran definidos con claridad las políticas para los procesos de la empresa.

Comentario

La administración ha desarrollado ciertas políticas generales pero no ha generado un manual de políticas y procesos para la empresa a pesar de estar especificado en el reglamento interno de la empresa, Art. 7 numeral 5: que indica que: Se definirán claramente las funciones de las diferentes áreas y responsables de programas, quienes presentarán periódicamente información sobre el avance o retrasos que existan en el desarrollo de las actividades, tal como lo establece la Política de Recursos Humanos.

Esta falencia ha dado problemas en el momento de inducción de puestos y adiestramientos y capacitación del personal nuevo y no facilita el análisis o revisión de los procedimientos de un área o una función.

Recomendación

Al Gerente General

Contratar o diseñar conjuntamente con todo el personal un manual de políticas y procedimientos.

No se da un adecuado seguimiento sobre el cumplimiento del reglamento y políticas internas.

Comentario

No se ha concientizado la importancia del seguimiento al cumplimiento de reglamentos y políticas y la gerencia de la empresa ha dejado como punto secundario, y por la falta de evaluación la empresa ha venido incumpliendo artículos y obligaciones importantes.

Recomendación

Al Gerente General

Cómo práctica sana todo proceso, política o reglamento deber ser evaluado para poder reestructurarlo y actualizarlo. La evaluación proporciona una visión formal del desarrollo administrativo y establece parámetros con los cuales se puede medir el progreso de la organización.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Incremento de ventas del 2012 en menor porcentaje del esperado

Comentario

Las ventas del año 2012 incrementaron en un 8% en relación a las ventas del año 2011, pero el objetivo de la empresa del 10% no fue alcanzado, a pesar que el incremento de la base de datos de clientes ha sido el adecuado, el monto de ventas en los clientes de la empresa ha disminuido por la competencia que se tiene en el mercado. Este inconveniente origina una brecha desfavorable del 20% en el incremento de ventas anuales lo que provoca reajuste en el plan de acción del departamento de ventas.

Recomendación

Al Gerente General y al Jefe Comercialización

Para lograr incrementar el porcentaje de ventas anuales en nuestros clientes permanentes es necesario planificar estímulos que alienten a los clientes actuales a que compren más y a los clientes potenciales a que comiencen a comprar, para lo cual se puede realizar las siguientes actividades:

1. Reunir los siguientes datos de los clientes actuales: Compras efectuadas por cada cliente en unidades y valores (\$\$\$) y datos de contacto (teléfono, correo electrónico, dirección, entre otros).
2. Luego, que elaborar una lista de clientes actuales (uno por uno) *clasificándolos* por valores, es decir, por el volumen de compras expresado en dinero.
3. Se puede establecer un *incentivo por compra adicional* adaptada para cada grupo de clientes. Este *incentivo* puede consistir en: Precios especiales por compras mayores a \$1.000,00, descuentos especiales por compra *adicional* (5, 10, 15%), un

regalo por compra *adicional* , Cupones para participar en un sorteo, Entradas para una actividad muy especial, etc.

4. Por último comunicar *rápidamente* ésta acción promocional a cada cliente por medio de la fuerza de ventas, una campaña publicitaria, acciones de tele marketing (por teléfono) o una combinación de las anteriores.

Para nuestros nuevos clientes se debe elaborar una lista de los clientes potenciales, luego de elaborar esta lista, podemos establecer un *incentivo especial* para que comiencen a comprarnos. Por ejemplo: cupones de descuento por primera compra, bonificaciones agresivas (del tipo compre uno y lleve dos en su primera compra), sorteos de premios interesantes por primera compra, etc. Y finalmente, se tiene que comunicar ésta acción promocional de forma rápida a los clientes potenciales.

Se logra un 91% de clientes satisfechos

Comentario

El 91% de los clientes encuestados acerca de la conformidad con la calidad del servicio y atención ofertado por la empresa, está satisfecho, sin embargo no se logró el objetivo de tener un 95% de satisfacción. La causa relevante de la insatisfacción se encuentra en el tiempo de entrega de respuestas o de mercadería, esta causal ha provocado una brecha desfavorable del 4 en relación a la meta propuesta por la empresa que podrá ocasionar la pérdida de fidelidad de los clientes.

Recomendación

Al Gerente General y al Jefe Comercialización

Se debe poner énfasis en el tiempo de entrega de respuestas o de mercadería que se brinda a los clientes para mejorar un poco más los niveles de satisfacción del cliente, así como dar una pronta solución a inquietudes y requerimientos.

Mantener la aplicación de encuestas a los clientes para medir la gestión comercial y el nivel de satisfacción de clientes.

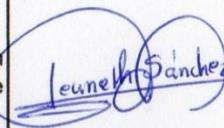
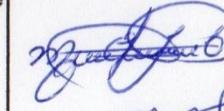
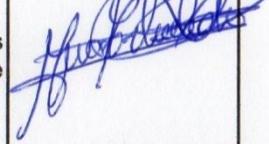
4.3 Plan de implementación de recomendaciones

Los comentarios y recomendaciones de auditoría propuestas en el informe emitido, indica la necesidad de acciones correctivas, preventivas o de mejora en ciertos casos, tales acciones generalmente son decididas y emprendidas por la administración de la empresa auditadas en un tiempo de intervalo acordado, sin embargo auditoría ha visto la necesidad de presentar anexo al informe un conjunto de acciones a seguir y los responsables del cumplimiento de dichas acciones así como posibles tiempos de ejecución.

El cumplimiento de las acciones no se consideran parte de la auditoría, pero el auditado debería mantener informado al cliente de la auditoría sobre el estado de estas acciones. Debería verificarse si se implementó la acción correctiva y su eficacia, esta verificación puede ser parte de una auditoría posterior.

A continuación se presenta el plan de implementación de acciones presentados a la empresa y que el gerente quiso dejar constancia de la recepción de los involucrados con su firma.

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A : | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCION A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVACIONES |
|----|---|---|--|-----------------|---|--|--|---------------------|--------------|-----|----|---------------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 1 | Manejar como método adecuado para el control de stock un sistema acorde a la empresa que pudiera ser el sistema Justo a Tiempo, aprovechando la cercanía entre el proveedor y la empresa pero tomando siempre en consideración la política de que en los productos de mayor rotación sus existencias mínimas deben ser media docena y el porcentaje de promoción correspondiente. | Contabilidad Adquisición Comercialización | Ing. Bertha Sánchez Eco. María Elena Jeréz Dra. Anita Arboleda | Diciembre 2013 | Tarjetas Kardex e Inventario de Mercaderías | Establecer un método de determinación de niveles de inventarios mínimos requerido. Controlar permanente los niveles de stock. |    | | | | | |

Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

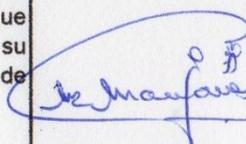
| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A : | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCIÓN A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVACIONES |
|----|--|----------------|------------------------------|-----------------|------------------------------------|--|---|---------------------|--------------|-----|----|---------------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 2 | Establecer como política de control una adecuada administración y control de documentos contables, tomando en consideración el proceso de ordenar, clasificar, legalizar y conservar adecuadamente los documentos en un lugar determinado a fin de localizarlos fácil y rápidamente y protegerlos de pérdidas y deterioros | Jefe de Bodega | Ing. Miriam Manjarres | Diciembre 2013 | Notas de ingreso mercadería Kardex | Legalizar cada documento que requiere su firma de responsabilidad. Evitar enmendaduras y correcciones en los documentos bajo su control |  | | | | | |

Tabla 9: Plan de implementación de recomendaciones 2
Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

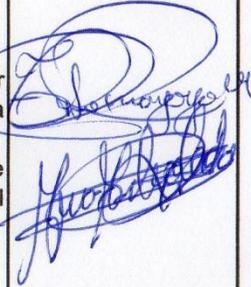
| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A : | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCION A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVACIONES |
|----|---|-----------------------------|---|-----------------|------------------------|---|---|---------------------|--------------|-----|----|---------------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 3 | Cumplir las políticas de concesión de crédito y gestionar el cobro de los clientes que han sobrepasado su tiempo. En el caso de que un cliente con línea de crédito necesite ampliación del monto de crédito o del plazo de pago, se sugiere aplicar un formato de solicitud y compromiso de pago que debe ser autorizado por el Gerente. | Gerencia y Comercialización | Dr. Tito Mayorga Dra. Anita Arboleda | Diciembre 2013 | Políticas escrito | por escrito para ampliaciones de montos de crédito o del plazo de pago. |  | | | | | |

Tabla 10: Plan de implementación de recomendaciones 3
Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

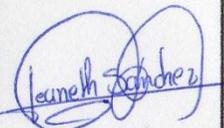
| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACION | DIRIGIDO A | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACION | ACCION A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVACIONES |
|----|--|--------------|------------------------------|-----------------|--|--|---|---------------------|--------------|-----|----|---------------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 4 | Registrar las transacciones y los hechos que afectan a la empresa inmediatamente para garantizar su relevancia y utilidad. | Contabilidad | Ing. Bertha Sánchez | Diciembre 2013 | Libros Diarios Estados Financieros Declaraciones Anexos Comprobantes de Retención | Solicitar o recopilar información de manera inmediata. Clasificar, ordenar y registrar las transacciones contables |  | | | | | |

Tabla 11: Plan de implementación de recomendaciones 4
Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

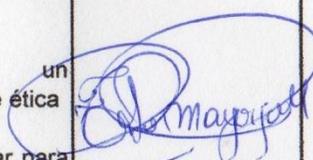
| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCIÓN A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVAC |
|----|--|------------|------------------------------|-----------------|------------------------|---|---|---------------------|--------------|-----|----|----------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 5 | Implementar un código de ética y conducta acorde a los requerimientos de la entidad y socializar a todo el personal. | Gerencia | Dr. Tito Mayorga | Enero 2014 | Código de ética | Diseñar un código de ética Socializar para su cumplimiento |  | | | | | |

Tabla 12: Plan de implementación de recomendaciones 5
Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES | | | | | | | | | | | | |
|--|--|------------|------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|--|---|--------------|-----|----|-----------|
| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCION A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVAC. |
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 6 | Establecer una comunicación eficaz en un sentido amplio, que facilite una circulación de la información (formal e informal) en varias direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente. | Gerencia | Dr. Tito Mayorga | Diciembre 2013 | Políticas escrito | por | Diseñar políticas por escrito y un sistema de comunicación adecuado. Socializar para su cumplimiento |  | | | | |

Tabla 13: Plan de implementación de recomendaciones 6
Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

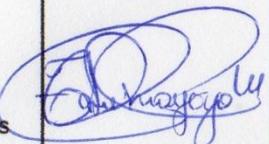
| DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCIÓN A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVAC. |
|--|------------|------------------------------|-----------------|-------------------------------------|--|---|---------------------|--------------|-----|----|-----------|
| | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 7 Establecer una metodología de identificación de eventos que permita considerar aspectos externos (económicos, políticos, sociales..) e internos (infraestructura, personal, procesos, tecnología..) que afectan a la consecución de los objetivos del negocio. | Gerencia | Dr. Tito Mayorga | Enero 2014 | Políticas escrito. Análisis eventos | Diseñar por políticas Establecer de responsables Definir estrategias |  | | | | | |

Tabla 14: Plan de implementación de recomendaciones 7
Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACION | DIRIGIDO A : | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCION A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVACIONES |
|----|--|--------------|------------------------------|-----------------|-----------------------------------|---|---|---------------------|--------------|-----|----|---------------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 8 | Identificar y evaluar los riesgos al nivel de proceso, bien sea utilizando cuestionarios de autoevaluación, o grupos de trabajo. | Gerencia | Dr. Tito Mayorga | Enero 2014 | Políticas escrito. Matriz riesgos | Socializar la importancia de identificar los riesgos. Usar técnicas cualitativas de evaluación, |  | | | | | |

Tabla 15: Plan de implementación de recomendaciones 8
 Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
 Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCIÓN A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|------------------------------|-----------------|--------------------------------------|--|---|---------------------|--------------|-----|----|---------------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 9 | Diseñar un manual de políticas y procedimientos que adicionalmente a que permita conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a la descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución, involucre actividades de control orientadas a mitigar riesgos internos y externos que puede afrontar la empresa. | Gerencia | Dr. Tito Mayorga | Marzo 2014 | Manual de políticas y procedimientos | Contratar o formar grupos de trabajo que diseñen el MPP y soliciten su aprobación Socializar |  | | | | | |

Tabla 16: Plan de implementación de recomendaciones 9
 Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
 Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGGET CÍA. LTDA.

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

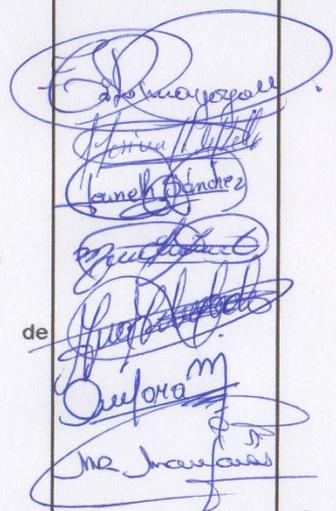
| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCIÓN A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVACIONES |
|----|---|--------------------------------|---|-----------------|--------------------------------------|---|---|---------------------|--------------|-----|----|---------------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 10 | Aplicar el reglamento interno y procurar la entrega de informes de actividades de manera trimestral, con un resumen puntual del comportamiento de cualquier proceso o actividad como crecimientos o decrecimientos de algo y posibilidades o acciones para lograr resultados favorables presentado posibles planes de acción. | Gerencia Jefes departamentales | Dr. Tito Mayorga Lic. Marina Chico Ing. Bertha Sánchez Eco. María Elena Jeréz Dra. Anita Arboleda Lic. Anita Jara Ing. Miriam Manjarres | Enero 2014 | Informes trimestrales de actividades | Detallar actividades realizadas Proponer acciones de mejorqa |  | | | | | |

Tabla 17: Plan de implementación de recomendaciones 10
 Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
 Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGSET CÍA. LTDA.

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACION | ACCION A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVACIONES |
|----|---|--------------------------|---|-----------------|--------------------------------------|---|---|---------------------|--------------|-----|----|---------------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 11 | Evaluar periódicamente cumplimientos de políticas, procesos y reglamentos | Gerencia | Dr. Tito Mayorga | Junio 2014 | Informes de evaluación | Establecer como política de evaluaciones de carácter interno o externo Contratar evaluadores |  | | | | | |
| 12 | Delegar por escrito la aplicación, seguimiento y reporte de variaciones de los indicadores de gestión al Departamento de Contabilidad, con el fin de disponer de elementos de juicio que permitan tomar decisiones oportunas. | Gerencia Contabilidad | Dr. Tito Mayorga Ing. Bertha Sánchez | Diciembre 2013 | Documento que delega responsabilidad | *Delegación por escrito *Seguimiento y reporte de indicadores de gestión |   | | | | | |

Tabla 18: Plan de implementación de recomendaciones 11

Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
Elaborado por: Cecilia Toscano

DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROG CET CÍA. LTDA.

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

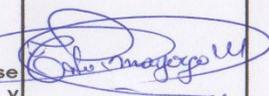
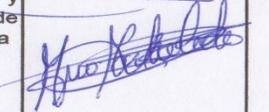
| N° | DETALLE DE LA RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A : | RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO | PLAZOS ASIGNADO | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | ACCION A REALIZAR | FIRMAS DE RESPONSABILIDAD | ACCIONES REALIZADAS | CUMPLIMIENTO | | | OBSERVAC. |
|----|--|------------------------------|---|-----------------|---|---|---|---------------------|--------------|-----|----|-----------|
| | | | | | | | | | SI | PAR | NO | |
| 13 | Planificar estímulos que alienten a los clientes actuales a que compren más y a los clientes potenciales a que comiencen a comprar | Gerencia Comercialización | Dr. Tito Mayorga Dra. Anita Arboleda | Enero 2014 | Plan operativo del departamento de Comercialización | Manejar base de datos y sistemas de incentivos para |   | | | | | |
| 13 | Mejorar el tiempo de entrega de respuestas o de mercadería por parte del personal de comercialización y dar una pronta solución a inquietudes y requerimientos. Mantener la aplicación de encuestas a los clientes | Gerencia Comercialización | Dr. Tito Mayorga Dra. Anita Arboleda | Enero 2014 | Plan operativo del departamento de Comercialización | Registros de llamadas y requerimientos de clientes con sus respectivas acciones de contestación y fechas. Diseñar formatos de encuesta, aplicar, tabular y analizar resultados |   | | | | | |

Tabla 19: Plan de implementación de recomendaciones 12
 Fuente: Comunicación de resultados de la Auditoría Integral
 Elaborado por: Cecilia Toscano

4.4 Presentación del informe.

Una vez elaborado el informe de auditoría integral con su respectivo plan de implementación de recomendaciones en cumplimiento con el cronograma de actividades que consta en el memorando de planificación preliminar, el 20 de noviembre del 2013 se procedió a la entrega al Dr. Tito Mayorga, Gerente de la empresa Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda.

Es importante comunicar que el Sr. Gerente informó inmediatamente a los dos socios de la empresa la recepción del informe y solicitó la fecha de lectura del informe que quedó según pedido verbal para el mes de diciembre, por lo tanto es imposible agregar como evidencia de la etapa de comunicación fecha de lectura del informe y adjuntar las actas correspondientes con las firmas del personal relacionado.

Por gestiones del Sr. Gerente lo que si se logró es que en el plan de implementación de recomendaciones incluir las firmas de responsabilidad de los funcionarios responsables, lo que constituye el verdadero valor agregado de nuestro examen de auditoría integral.

Como Anexo 2 de este trabajo se presenta la carta de presentación del informe con la firma de recepción.

CAPÍTULO V
COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

5. Comprobación de la hipótesis.

Fue factible realizar el examen de auditoría integral a la empresa Distribuidora Veterinaria Rogcet Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato que tuvo como componentes principales de análisis los procesos misionales de la empresa: adquisiciones y comercialización, con sus cuentas contables compras, inventarios y cuentas por pagar a proveedores del proceso adquisición y las cuentas ingresos y cuentas por cobrar a clientes del proceso de comercialización, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, esta evaluación integral abarco los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión.

La evaluación termina con un informe de aseguramiento que ayudará a tomar las acciones correctivas necesarias sobre los puntos débiles existentes en la entidad y que se cumplan con los afirmaciones de veracidad, integridad, valuación y exposición; cumplimiento oportuno de leyes y reglamentos; aplicación de políticas y procedimientos de control interno y la eficiencia, eficacia y calidad en la gestión empresarial.

CONCLUSIONES

- La auditoría integral constituye un examen viable que puede ser orientado a un proceso, área o a una empresa en virtud de que con su enfoque financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión logra una cobertura global optimizando tiempos y, aprovechando recursos y muestras para auditoría .
- En el presente caso se obtuvo experiencias favorables con el desarrollo de la auditoría integral aplicada a los procesos misionales de la empresa, en virtud de su importancia relativa y materialidad económica que cubren los procesos de adquisición y comercialización, que implicó utilizar un alcance amplio de procedimientos que cubran los cuatro enfoques y permitan la obtención de evidencia suficiente y competente. Se ejecutaron todas las fases del proceso de auditoría obteniendo hallazgos relevantes de los que se ha diseñado recomendaciones que favorezcan a la administración de la empresa.
- Es importante indicar finalmente que con el examen ejecutado es factible opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados a los procesos misionales de la empresa, así como sobre el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial de la empresa, generando como punto relevante el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

RECOMENDACIONES

- Para la realización de auditorías integrales que involucren la opinión de la razonabilidad de los estados financieros, así como del sistema de control interno, su nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones y determinar el nivel de eficiencia, eficacia y calidad de todos los procesos de la empresa se recomienda la participación de un equipo multidisciplinario que tenga las aptitudes, conocimientos, destrezas y experiencia necesaria en las labores que vaya a realizar y principalmente la determinación de un tiempo apropiado a las circunstancias.
- Se recomienda a la empresa auditada que a partir de los resultados presentados ponga énfasis para dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas, con la implementación de las medidas sugeridas se pretende que la entidad mejore en cuanto aspectos financieros, de control interno, para mejorar su cumplimiento de leyes y regulaciones y en la parte de gestión de recursos, sin embargo es importante mantener esta práctica sana de manera periódica.
- Por último es necesario indicar que si en verdad al efectuarse una evaluación a procesos misionales se efectuó un importante examen con un alcance amplio, la empresa no tiene un punto de vista de cuál es la situación en los procesos gobernantes y de sus procesos habilitantes por lo que se sugiere en una nueva auditoría evaluar estos procesos y como no está obligada la empresa aún a auditorías externas se mantenga la auditoría integral como herramienta de evaluación en pro de mejorar sus actividades.

BIBLIOGRAFÍA

- Benjamín, F. (2007): *Auditoría administrativa, Gestión estratégica del cambio*. México, Prentice Hall,
- Blanco, Y. (1997). *Reingeniería y gestión empresarial, revisión fiscal a la Auditoría Integral*. Santa Fe de Bogotá-Colombia., ECOE Ediciones.
- Blanco, Y. (2006). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integrales*. Santa Fe de Bogotá-Colombia. ECOE Ediciones.
- Curiel, G. S. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México. Editorial Pearson
- Dueñas, N. (2012). *Auditoría de gestión II guía didáctica*. Loja: Editorial de la Universidad Particular de Loja.
- Ecuador, Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*.
- Ecuador, Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*.
- Ecuador, Proyecto anticorrupción ¡Si se puede!. (2006). *Marco Integrado- Control de los Recursos y los Riesgos - Ecuador- (Corre)*.
- Espinoza, M. (2011). *Auditoría de cumplimiento, guía didáctica*. Loja: Editorial de la Universidad Particular de Loja
- Estupiñán, R. (2004). *Control interno y fraudes análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá. ECOE Ediciones.
- Fret, N. (2013). *Muestreo para Auditoría*. Disponible en: <http://nahunfrett.blogspot.com/2013/07/muestreo-para-auditoria.html#more>
- Granja, I. *Auditoría Financiera Básica*. (2001) Tesis Doctoral, Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
- International Auditing and Assurance Standards Board, ISO, Normas Internacionales 9000, 9001, 9004 y 19011.
- Jiménez, M. (2011). *Auditoría de control interno I, guía didáctica*. Loja: Editorial de la Universidad Particular de Loja.
- Mantilla, S. (2005). *Control interno informe COSO*. Bogotá: ECOE EDICIONES
- Porter, M. (1991). *La ventaja competitiva de las naciones*. Barcelona: Industria Gráfica S.A
- RODRIGUEZ, J. E. (2005) *La auditoría Integral como alternativa para agregar valor a los servicios que presta el Contador Público*. Bogotá. Editorial Norma.

- Romero, L. (2010). *Los Riesgos en el proceso de Auditoría*. Disponible en: <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/blogs-mainmenu-55/287-los-riesgos-en-el-proceso-de-auditoria>.
- Santillana, J. R. (1992). *Conoce las auditorías*. México DF. Eds. Contables y Administrativas
- Subía, J. (2010). *Marco conceptual de la auditoría integral guía didáctica*. Loja: Editorial de la Universidad Particular de Loja.
- Subía, J. (2012). *Informe de Auditoría Integral Guía Didáctica*. Loja: EDILOJA Cía. Ltda.
- Zaldumbide, J. M. (2011). *Auditoría de control interno II guía didáctica*. Loja: Editorial de la Universidad Particular de Loja.

Web grafía

www.auditool.org, Red de Conocimientos especializada en Auditoría y Control Interno

hunfrett.blogspot.com. Blog de Nahun Frett. Excelencia en Auditoría Interna.

ANEXOS

ANEXO 1

Se presenta a continuación el contenido del CD de papeles de trabajo que complementa el trabajo de investigación.

ARCHIVO PERMANENTE - CONTENIDO

| | |
|-------------------|--|
| | ORGANIZACIÓN INTERNA DE LA ENTIDAD |
| AP1 | |
| AP1.1 | Base legal de la entidad |
| AP1.2 | Escritura de constitución |
| AP1.3 | Lista de principales funcionarios |
| AP1.4 | Organización general de la entidad |
| AP1.5 | Breve historia de la entidad auditada |
| | FINES Y ACTIVIDADES INSTITUCIONALES |
| AP2 | |
| AP2.1 | Visión, misión y valores |
| AP2.2 | Objetivos y metas institucionales |
| AP2.3 | Principales actividades institucionales; y descripción de los bienes, obras o servicios que presta |
| AP2.4 | Detalle de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, de la entidad. |
| | GESTIÓN FINANCIERA – CONTABLE |
| AP3 | |
| AP3.1 | Políticas y procedimientos contables |
| AP3.2 | Plan de cuentas |
| AP3.3 | Estados Financieros |
| AP3.3. ESF | Estado de Situación Financiera |
| AP3.3. ER | Estado de Resultados Integral |
| AP3.3. CP | Estado de Cambios en el Patrimonio |
| AP3.3. FE | Estado de Flujos del Efectivo |
| | LEYES Y REGULACIONES |
| AP4 | |
| AP4.1 | Leyes y Reglamentos |
| AP4.2 | Reglamento Interno |

| | |
|--------------|---|
| AP5 | ASUNTOS MISCELÁNEOS |
| AP5.1 | Lista de proveedores |
| AP5.2 | Lista de clientes |
| AP5.3 | Competencia |
| AP5.4 | Catálogos, lista de precios |

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN - CONTENIDO

PL1 CONTRATOS Y CARTAS

PL1.1 [Carta de aceptación](#)

PL2 PLANIFICACION PRELIMINAR

PL2.1 [Evaluación del Riesgo por Componentes Globales](#)

PL2.2 [Evaluación del Riesgo Inherente Global y Nivel de Confianza](#)

PL2.3 [Matriz de evaluación y enfoque global](#)

PL2.4 [Memorándum de Planificación](#)

PL3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PL3.1 *Planificación Específica de Auditoría Financiera*

PL3.1.1 [Evaluación del riesgo inherente](#)

PL3.1.2 [Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Riesgo Inherente](#)

PL3.1.3 [Matriz de evaluación y enfoque](#)

PL3.1.4 [Observaciones y sugerencias de Control Interno](#)

PL3.1.5 [Programas de auditoría financiera](#)

PL3.2 *Planificación Específica de Auditoría de Control Interno*

PL3.2.1 [Evaluación del riesgo inherente](#)

PL3.2.2 [Definición del nivel de confianza](#)

PL3.2.3 [Matriz de evaluación y enfoque](#)

PL3.2.4 [Programas de auditoria](#)

PL3.3 *Planificación Específica de Auditoría de Cumplimiento*

PL3.3.1 [Evaluación del riesgo inherente](#)

PL3.3.2 [Definición del nivel de confianza](#)

PL3.3.3 [Matriz de evaluación y enfoque](#)

PL3.3.4 [Programas de auditoria](#)

PL3.4 *Planificación Específica de Auditoría de Gestión*

PL3.4.1 [Evaluación del riesgo inherente](#)

PL3.4.2 [Definición del nivel de confianza](#)

PL3.4.3 [Matriz de evaluación y enfoque](#)

PL3.4.4 [Programas de auditoría](#)

ARCHIVO CORRIENTE – AUDITORIA FINANCIERA

- AF** [AUDITORÍA FINANCIERA](#)
- AF1** [Componente A](#)
- AF1.1** [Programa de auditoría](#)
- AF1.2** [Sumaria](#)
- AF1.3** [Documentación recibida de la entidad o de terceros](#)
- AF1.4** [Papeles de trabajo preparados por el auditor](#)
- AF2** [Componente B](#)
- AF2.1** [Programa de auditoría](#)
- AF2.2** [Sumaria](#)
- AF2.3** [Documentación recibida de la entidad o de terceros](#)
- AF2.4** [Papeles de trabajo preparados por el auditor](#)
- HH-AF** [Hoja de Hallazgos](#)
- AR** [Asientos de Ajuste](#)

ARCHIVO CORRIENTE – AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

- CI** [AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO](#)
- CI1** [Programa de auditoría](#)
- CI2** [Papeles de trabajo preparados por el auditor](#)
- CI3** [Documentación recibida de la entidad o de terceros](#)
- HH-CI** [Hoja de Hallazgos](#)

ARCHIVO CORRIENTE – AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

| | |
|-----------|--|
| AC | <u>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</u> |
| AC1 | <u>Programa de auditoría</u> |
| AC2 | <u>Obligaciones Tributarias con el SRI</u> |
| AC3 | <u>Análisis del cumplimiento de obligaciones tributarias con el Sri</u> |
| AC4 | <u>Obligaciones del Empleador</u> |
| AC5 | <u>Análisis del cumplimiento de obligaciones con el IESS</u> |
| AC6 | <u>Análisis del cumplimiento tributario de patentes con el GAD</u> |
| AC7 | <u>Análisis del cumplimiento de obligaciones con el MRL</u> <u>Análisis del cumplimiento de obligaciones con la SUPERINTENDENCIA DE</u> |
| AC8 | <u>COMPAÑÍAS</u> |
| AC9 | <u>Análisis del cumplimiento de normativa interna</u> |
| HH-AC | <u>Hoja de Hallazgos</u> |

ARCHIVO CORRIENTE – AUDITORIA DE GESTIÓN

| | |
|-----------|--|
| AG | <u>AUDITORÍA DE GESTIÓN</u> |
| AG1 | <u>Programa de auditoría</u> |
| AG2 | <u>Indicadores de eficacia del componente adquisición</u> |
| AG2.1 | <u>Documentación recibida de la entidad o de terceros</u> |
| AG3 | <u>Indicadores de eficiencia del componente adquisición</u> |
| AG4 | <u>Indicadores de calidad del componente adquisición</u> |
| AG5 | <u>Indicadores de eficiencia del componente comercialización</u> |
| AG6 | <u>Indicadores de eficacia del componente comercialización</u> |
| AG6.1 | <u>Documentación recibida de la entidad o de terceros</u> |
| AG7 | <u>Indicadores de calidad del componente comercialización</u> |
| AG7.1 | <u>Documentación recibida de la entidad o de terceros</u> |
| AG7.2 | <u>Documentación recibida de la entidad o de terceros</u> |
| HH-AG | <u>Hoja de Hallazgos</u> |

ARCHIVO RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

| | |
|------------|---|
| RAI | RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL |
| IA | Informe de Auditoría Integral |
| PIR | Plan de implementación de recomendaciones |

ARCHIVO DE SUPERVISIÓN

| | |
|-----------|--|
| SP | Supervisiones presenciales |
| SV | Supervisiones virtuales |

ANEXO 2

CARTA DE PRESENTACIÓN Y RECEPCIÓN DE INFORME

Ambato, 21 de noviembre de 2013.

Dr. Tito Mayorga
DISTRIBUIDORA VETERINARIA
ROGCET CÍA. LTDA.
Presente.

Por medio del presente remito a usted y por su intermedio a la Junta de Socios el "INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL A LA DISTRIBUIDORA VETERINARIA ROGCET CIA. LTDA. AÑO 2012" conjuntamente con los comentarios y recomendaciones que ayudarán a tomar las acciones correctivas necesarias sobre los puntos débiles detectados y que apoyaran en el cumplimiento de las afirmaciones de veracidad, integridad, valuación y exposición; cumplimiento oportuno de leyes y reglamentos; aplicación de políticas y procedimientos de control interno y la eficiencia, eficacia y calidad en la gestión empresarial.

Atentamente

Cecilia

Dra. Cecilia Toscano M.
AUDITORA

RECIBIDO
21-NOV-2013
Tito Mayorga
1802567683

DISVETEL Cía.
Lda.