



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
*La Universidad Católica de Loja*

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

**TÍTULO DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL**

**Examen de Auditoria Integral al Área de Producción de ECOLAC CIA.  
LTDA. para el año 2012**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**AUTORA:** Puchaicela Granda, María Alexandra

**DIRECTOR:** Benavides Rojas, Manuel Rodrigo, Mgs.

**CENTRO UNIVERSITARIO LOJA**

**2016**

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Magister.

Manuel Rodrigo, Benavides Rojas

**DOCENTE DE LA TITULACIÓN**

De mi consideración:

El presente trabajo de titulación denominado “Examen de Auditoria Integral al Área de Producción de ECOLAC CIA. LTDA. para el año 2012” realizado por Puchaicela Granda María Alexandra, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 10 de octubre de 2016

f) .....

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo María Alexandra Puchaicela Granda, declaro ser autor (a) del presente trabajo de titulación: “Examen de Auditoria Integral al Área de Producción de ECOLAC CIA. LTDA. para el año 2012”, de la Titulación de Magister en Auditoria Integral, siendo el Mg. Manuel Rodrigo Benavides Rojas 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, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 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 o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. \_\_\_\_\_

Autor: Puchaicela Granda María Alexandra

Cédula: 1104172521

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo con mucho respeto a Dios, quien me ha dado el don de la vida y con su amor me ha guiado en mi camino permitiéndome cumplir mis sueños e ideales.

A mi esposo Diego Fernando y a mi pequeño tesoro Santiago Fernando quienes son mi inspiración para cumplir todas mis metas; a mis padres, Jorge y Celina, que con sus sabios consejos y enseñanzas han sabido orientarme por el camino de los más altos ideales; y a mis hermanos Consuelo Fernanda y Lenin Alexander por todo su apoyo.

**María Alexandra**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi agradecimiento a la Universidad Técnica Particular de Loja, en la Titulación de la Maestría en Auditoría Integral, por la orientación académica y enseñanzas impartidas en las aulas durante mi formación profesional.

A los directivos, personal administrativo y trabajadores ECOLAC Cía. Ltda, por el apoyo y colaboración brindada, que hicieron posible la culminación de este proyecto.

Al Mg. Manuel Rodrigo Benavides Rojas, director del presente trabajo, por su correcta orientación en el desarrollo del proyecto.

**La Autora**

## INDICE DE CONTENIDOS

<b>CARATULA</b>	i
<b>APROBACIÓN DE TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA</b>	ii
<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS</b>	iii
<b>DEDICATORIA</b>	iv
<b>AGRADECIMIENTO</b>	v
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b>	vi
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	viii
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	ix
<b>RESUMEN</b>	1
<b>ABSTRACT</b>	2
<b>INTRODUCCIÓN</b>	3
<b>CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN</b>	5
1.1 Descripción del estudio y justificación.	6
1.2 Objetivo y resultados esperados	7
1.3 Presentación de la memoria	8
<b>CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL</b>	9
2.1 Marco teórico	10
2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral	13
2.3 Proceso de la Auditoría Integral	23
2.4 Proceso Productivo	27
2.5 Costos de Producción	29
2.6 Contabilidad de Costos	32
<b>CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA EMPRESA</b>	34
3.1 Antecedentes de la Organización	35
3.2 Cadena de Valor	45
3.3. Análisis FODA	46
3.4 Importancia de realizar un examen de auditoría integral	47
<b>CAPÍTULO IV INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	49
4.1 Informe de examen de Auditoría Integral al Área de Producción de Ecolac Cia Ltda para el año 2012	50
4.2 Comentarios, conclusiones y recomendaciones	53
4.3 Plan de implementación de recomendaciones	59

4.4 Demostración de Hipótesis	61
<b>CONCLUSIONES</b>	62
<b>RECOMENDACIONES</b>	63
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	64
<b>ANEXOS</b>	66

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Componentes de Control Interno COSO I – COSO II	16
<b>Tabla 2:</b> Diseño de indicadores de gestión.	21
<b>Tabla 3:</b> Ficha del indicador.	22
<b>Tabla 4:</b> Organigrama funcional.	39
<b>Tabla 5:</b> Productos ECOLAC Cía. Ltda.	40
<b>Tabla 6:</b> Composición porcentual del Balance General	42
<b>Tabla 7:</b> Composición porcentual de Inventarios	43
<b>Tabla 8:</b> Composición porcentual del Estado de Resultados	44
<b>Tabla 9:</b> Plan de implementación de recomendaciones	60



## INDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1:</b> Auditoría Integral	10
<b>Gráfico 2:</b> Criterios auditoria de gestión	19
<b>Gráfico 3:</b> Perspectivas del cuadro de mando integral	20
<b>Gráfico 4:</b> Proceso de Auditoría Integral	23
<b>Gráfico 5:</b> Etapas del proceso de producción.	28
<b>Gráfico 6:</b> Organigrama estructural	38
<b>Gráfico 7:</b> Productos ECOLAC	40
<b>Gráfico 8:</b> Cadena de Valor ECOLAC	45

## RESUMEN

La auditoría integral constituye una gran oportunidad frente a los esquemas de control vigentes en el Ecuador, con un enfoque más amplio, ya que la credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de requisitos legales, de control interno y operativos necesarios para obtener una interpretación acertada respecto al desempeño organizacional. El auditor en la actualidad debe cubrir esta amplia gama de conocimientos asociados con la evaluación integral de la gestión empresarial.

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de evaluar la situación integral del área de producción de ECOLAC Cía. Ltda. para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012.

Para ello fue necesario ejecutar las fases del proceso de auditoría integral orientados al componente seleccionado: planificación, ejecución, comunicación y seguimiento, aplicar metodologías, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de generar un informe que exprese la opinión sobre la razonabilidad de los saldos financieros, el sistema de control interno, el cumplimiento de las disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Producción; y adicionalmente establecer las pertinentes acciones correctivas.

**Palabras Clave:** Auditoría Integral, Planificación, Ejecución, Comunicación, Seguimiento, Informe de Auditoría.

## **ABSTRACT**

Comprehensive audit provides a great opportunity facing the existing control schemes in Ecuador, with a broader approach, because the credibility of financial information does not guarantee compliance with legal requirements, internal control and operational necessary to obtain an interpretation successful respect to organizational performance. The auditor now must cover this wide range of knowledge associated with the comprehensive evaluation of management.

This research was conducted in order to assess the overall situation of the manufacturing area ECOLAC Cia. Ltda. For the period ended December 31, 2012.

This involved running the stages of comprehensive audit selected component-oriented planning, execution, reporting and monitoring, implementation methodologies, procedures and audit techniques, in order to generate a report expressing an opinion on the reasonableness of the financial accounting, internal control system, compliance with laws and corporate governance Production area; and further establish corrective actions.

**Keywords: Integral Audit, Planning, Implementation, Communication, Monitoring, Audit Report.**

## INTRODUCCIÓN

Antes de señalar la importancia de realizar un examen de auditoría integral es necesario indicar la relevancia del componente seleccionado; la importancia de la planificación del proceso de producción radica en el hecho de que la empresa puede así lograr algunos objetivos como, aumentar el nivel de satisfacción del cliente, que el producto llegue en el momento esperado y requerido, aprovechar al máximo los equipos y el capital, minimizar los cambios en los ciclos de producción, así como los cambios de personal o la inversión asignada a los inventarios.

La correlación que se genera al reunir los propósitos de cada una de las auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, nos permite obtener resultados favorables a la gestión, esto se constituye como los elementos de la Auditoría Integral, la cual nos permite evaluar ampliamente todos los ámbitos de la auditoría; similar resultado no se lograría asumiendo estos conceptos de forma individual ya que no garantizan acciones de mejoramiento eficaces y más aún un análisis completo de las operaciones administrativas y financieras de las empresas.

El presente trabajo de auditoría integral, está diseñado de la siguiente manera:

**Capítulo I Introducción:** es un conocimiento general de la empresa, base legal, estructura organizacional, productos, procesos y la realidad en la cual se desenvuelve a fin de determinar los alcances y objetivos del examen a realizar.

**Capítulo II Marco Referencial:** se presenta la temática relacionada con el proceso de auditoría integral, procedimientos de auditoría y técnicas que permitirán desarrollar cada una de las fases de planificación, ejecución, comunicación y seguimiento.

**Capítulo III Análisis de la empresa:** nos permite acercarnos mediante el análisis de la Cadena de Valor y FODA al componente objeto del examen de auditoría y determinar la importancia de realizar un examen de auditoría integral

**Capítulo IV Informe del examen de auditoría integral:** en el informe del examen de auditoría se presentan los resultados del proceso ejecutado de auditoría, en base a las evidencias obtenidas con la aplicación de los procedimientos y los hallazgos desarrollados, los mismos que han sido comunicados para la toma de las acciones correctivas.

Finalmente se emiten las conclusiones y las recomendaciones del trabajo de investigación, la base bibliográfica con la que se realizó la práctica y el paquete de anexo que incluyen el conocimiento preliminar, la planificación preliminar y específica y papeles de trabajo.

ECOLAC Cía. Ltda. es una empresa lojana cuya actividad económica es el procesamiento, elaboración y comercialización de lácteos y alimentos, orientada a vender productos de calidad e inocuos tales que logre siempre la satisfacción del cliente, con colaboradores comprometidos, con sentido social y cuidado del medio ambiente; adicionalmente, mantiene un compromiso de apoyo a emprendedores y estudiantes de la UTPL. Con estos antecedentes, se ha considera conveniente enfocar un examen de auditoría integral al área de producción de la compañía, cuyo resultado final se presenta en el informe que a través de las conclusiones y recomendaciones ayudará a la compañía a orientar de mejorar manera sus procesos productivos.

En los aspectos relacionados al área de producción, se examinaron los estados financieros del año 2012, así como el sistema de control interno implantado, el nivel de cumplimiento de disposiciones legales en sus operaciones y el logro de los objetivos, planes, programas y proyectos establecidos, en base de los principios de eficiencia, eficacia y calidad.

El examen de auditoría integral al área de producción de ECOLAC Cía. Ltda. para el año 2012, permitió obtener una evaluación de los aspectos financieros, de control interno, cumplimiento de leyes y gestión, mediante la generación de un informe de aseguramiento que soporta de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporciona acciones de mejoramiento para la compañía.

Durante en desarrollo del trabajo de titulación se han cumplido paso a paso los objetivos planteados a fin de verificar la hipótesis plateada, la compañía por su parte brindo las facilidades de acceso a la información e implementación de mejoras.

El presente trabajo de investigación se desarrolla cumpliendo las fases del proceso de auditoría, debiendo en cada uno de ellos aplicar métodos de investigación como el analítico, histórico, lógico inductivo e hipotético deductivo.

**CAPÍTULO I**  
**ASPECTOS GENERALES**

## **1.1 Descripción del estudio y justificación.**

### **1.1.1 Motivo del examen**

El examen de auditoría en la Empresa Ecolac. Cía. Ltda., por el período comprendido desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2012, se realizó de conformidad con el proyecto aprobado por la Universidad Técnica Particular de Loja.

### **1.1.2 Base Legal de creación**

El 19 de enero del 2012 la Planta de Lácteos ECOLAC, se constituye legalmente como ECOLAC Cía. Ltda. la misma que continúa sus actividades con el apoyo a estudiantes, docentes y emprendimientos de la UTPL.

Al cierre del 2011 la compañía cuenta con 230 proveedores de leche ubicados en la hoya de Loja y Zamora Chinchipe y procesa en promedio 7000 litros diarios de leche cruda, siendo líder en el mercado local de leche pasteurizada; el 80% de su producción es de leche pasteurizada y el 20% restante es subproductos como yogur de varios sabores, queso fresco, queso mozzarella, crema de leche, manjar de leche y mantequilla; con una cobertura de los mercados de Loja y Zamora, proyectando ampliar el mercado.

Actualmente su materia prima proviene de alrededor de 170 ganaderos de la provincia de Zamora y 14 de la provincia de Loja, constituyéndose, así como un gran apoyo social y de desarrollo al sector ganadero de la región sur del país, siendo la única procesadora de lácteos en la zona sur.

ECOLAC no sólo se encarga de entregar productos, sino además tiene una gran responsabilidad social al cuidar y proteger la salud de la familia entregándoles productos lácteos de calidad e inocuos para la salud, 100% naturales a precios competitivos. Además, ha venido generando fuentes de trabajo directa e indirectamente, a través de la producción, administración de centros de acopio, distribución y venta; e impulsando el desarrollo ganadero y socio económico de los pequeños y medianos productores de la región sur del País.

En la actualidad la compañía cuenta con 14 trabajadores que colaboran en los diferentes procesos.

### **1.1.2 Estructura Orgánica**

La estructura orgánica de la Empresa Ecolac Cía. Ltda., está conformada de la siguiente manera:

- Junta General de Socios
- Directorio
- Gerente General
- Comisario
- Secretaria
- Contadora General
- Supervisor de Ventas
- Supervisor de Producción
- Supervisor de Calidad

## **1.2 Objetivo y resultados esperados**

### **1.2.1 Objetivos**

#### **General:**

Realizar un examen de auditoría integral al área de producción de ECOLAC CIA LTDA para el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

#### **Específicos:**

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al área de Producción de ECOLAC CIA LTDA.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Producción.
3. Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

### **1.2.2 Resultados esperados**

- ✓ Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral
- ✓ Informe de auditoría
- ✓ Plan de implementación de recomendaciones



### **1.2.3 Alcance del examen**

En los aspectos relacionados al área de producción, se examinarán los estados financieros del año 2012, así como el sistema de control interno implantado, el nivel de cumplimiento de disposiciones legales en sus operaciones y el logro de los objetivos, planes, programas y proyectos establecidos, en base de los principios de eficiencia, eficacia y calidad.

### **1.3 Presentación de la memoria**

El presente trabajo práctico e investigativo de examen de auditoría integral, aplicada a la gestión y al proceso financiero de la empresa Ecolac Cía. Ltda. En el período 2012 para el área de producción, es elaborado para la obtención del Título de Magister en Auditoría Integral conferido por la Universidad Técnica Particular de Loja y para uso interno de la institución.

En el informe del examen de auditoría se presentará los resultados del proceso ejecutado de auditoría, en base a las evidencias obtenidas con la aplicación de los procedimientos y los hallazgos desarrollados, los mismos que han sido comunicados para la toma de las acciones correctivas; en base a la evaluación de la gestión institucional, verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, así como la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y evaluación del sistema de control interno implantado por la empresa.

La evaluación integral constituye para ECOLAC una herramienta de gestión, que le permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados para el año de revisión.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO REFERENCIAL**

## 2.1 Marco teórico

### 2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento

Según Blanco (2003) se describe que:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la Información financiera, la estructura del 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.



**Gráfico 1:** Auditoría Integral

**Fuente:** Internet. <http://marcontrol.blogspot.com/2013/02/auditoria-integral-auditoria-multi.html>

**Elaborado por:** Marco Bonilla

De acuerdo con la definición anterior, los objetivos de una auditoría integral ejecutada son:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables, es decir que, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y otras aplicables se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias y de procedimientos, es decir, proporcionar al auditor una certeza razonable de si las

operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las normas y reglamentos que las rigen.

- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, electiva y económica.
  
- Evaluar el sistema global del control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de sus objetivos:
  - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
  - Confiabilidad en la información financiera.
  - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento**

Los contadores públicos deben proveer un nivel de seguridad sobre la credibilidad de la temática en la forma de una concluir en el informe, la misma que deberá determinarse por la naturaleza de la temática y por el objetivo acordado en el contrato diseñado para satisfacer las necesidades del usuario del informe de auditoría.

Blanco (2004) expresa que:

El informe final del auditor debe contener una expresión clara de su conclusión sobre la temática basándose en el criterio confiable identificado. La conclusión y el lenguaje explicativo, si lo hay, facilitarán la comunicación para informar a los usuarios de las conclusiones expresadas y limitarán el potencial para que esos usuarios asuman un nivel de seguridad más allá del que fue señalado, y que es razonable en las circunstancias.

La culminación de la auditoría integral es la emisión del informe, este se desarrolla en base a los resultados que se hayan obtenido en la ejecución del proceso de auditoría integral, el auditor, como producto de su trabajo debe rendir a los administradores u órganos de dirección de la entidad examinada o a la parte contratante el informe de aseguramiento.

El informe de un servicio de aseguramiento de acuerdo con la norma internacional debe incluir:

- **Título:** permite identificar la naturaleza del servicio de aseguramiento que se está proveyendo, la naturaleza del informe y para distinguir el informe del profesional en ejercicio de otros informes emitidos anteriormente.
- **El destinatario:** identificar la parte o partes a quienes está dirigido el informe.
- **Una descripción del contrato y la identificación de la materia sujeto:** en ella se incluye el objetivo del contrato, la materia sujeta a verificación, y (cuando es apropiado) el período de tiempo cubierto.
- **Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio:** informa a los lectores del informe que la organización es responsable de la materia sujeto y que el rol del profesional es expresar una conclusión sobre la misma.
- **Cuando el informe tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado:** el auditor debe informar a los lectores sobre la parte o partes para quienes está restringido el mismo y el motivo de ello; aunque no pueda controlar la distribución física del mismo.
- **Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato:** se deben especificar los estándares del contrato inclusive si estos no se hubieren formalizado, el informe debe incluir una descripción del proceso del contrato, identificar la naturaleza y la extensión de los procedimientos aplicados;
- **Identificación del criterio:** el informe debe identificar claramente el criterio base contra el cual fue evaluado para que los lectores puedan entender las bases sobre las cuales el profesional emitió su conclusión. El criterio puede estar descrito en el informe o simplemente ser referenciado.
- **La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negaciones de conclusión:** el informe debe dar a conocer a los usuarios la conclusión u opinión del profesional de auditoría sobre la materia evaluada, en base al criterio. Cuando el

auditor expresa una negación de opinión, el informe debe contener una descripción de todos los factores que llevaron a emitir la conclusión.

- **Fecha del informe:** se debe indicar la fecha en la cual fue aceptado el informe final de auditoría a fin de que este sirva como base para futuras evaluaciones.
- **El nombre de la firma o del auditor y el lugar de emisión del informe:** el nombre informa a los usuarios sobre la persona que desarrollo el trabajo y la firma indica la responsabilidad sobre el mismo.

De acuerdo a su criterio y necesidad, el auditor puede extender el informe para incluir otra información y otras explicaciones que no se entienden como reservas para el cliente; esta información debe ser relevante si se analiza el contexto del objetivo del trabajo.

El auditor deberá identificar si su conclusión debe expresarse como una reserva o negación, cuando se vea afectada por las siguientes situaciones:

- El auditor considera que alguno o todos los aspectos revisados no están conforme al criterio.
- La afirmación preparada por la parte responsable es inapropiada en base al criterio.
- El auditor es incapaz de obtener evidencia suficientemente y apropiada para evaluar uno o más aspectos en base al criterio identificado.

Cuando el auditor considera expresar una reserva o negación de opinión, debe valorarla con base en la materialidad del asunto. La razón de la reserva o negación de la conclusión se debe explicar claramente en el informe del auditor.

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

### **2.2.1. Auditoría Financiera**

Madarriaga (2004) describe que:

Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos – contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contable que procedan.

### **Criterios aplicables para la auditoría financiera**

#### **Afirmaciones de los estados financieros**

El auditor debe enfocar el trabajo de auditoría en las áreas de mayor riesgo, en particular, en lo que se denomina afirmaciones. Las afirmaciones son manifestaciones que realiza la gerencia cuando presenta los estados financieros y se describen a continuación:

- **Veracidad**, trata de determinar si la empresa u organización es propietario o posee los derechos sobre los activos registrados y ha contraído los pasivos reflejados financieramente, es decir, si los activos, pasivos y transacciones son reales, si los activos existen, si las transacciones han ocurrido y están debidamente autorizadas.
- **Integridad**, analiza si todas las transacciones están contabilizadas e incluidas en los estados financieros, si se presentan en las cuentas correctas, si están adecuadamente acumuladas o han sido atribuidas al período contable que pertenecen.
- **Valuación y exposición**, analiza y verifica si las transacciones están correctamente calculadas y presentadas por su monto apropiado; si los activos y pasivos están correctamente valuados, cada uno de acuerdo con su naturaleza y de acuerdo a las normas contables aplicables y si reflejan los hechos que afectan su valuación.

#### **Normas y políticas**

Los criterios aplicables para la auditoría financiera son las Normas Ecuatoriana de Contabilidad NEC que constituyen una adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y que reemplazan a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA.

Estas normas aportan elementos clave en la preparación de estados financieros, cumpliendo requisitos y condiciones particulares de la misma, relacionados a toda la integridad de rubros presentados en los estados financieros.

Otro criterio aplicable en la auditoría financiera son las NIIF's, en las empresas del sector privado. Los criterios fundamentales que sustentan estas normas son relevancia, confiabilidad y comparabilidad; esta normativa mantiene la estructura de los estados financieros: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo, así como las características cualitativas de los mismos: comprensibilidad, relevancia, materialidad, uniformidad, comparabilidad y fiabilidad.

### **2.2.2 Auditoría de control interno**

Según la definición establecida por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO se determina que "El control interno es un proceso efectuado por el Consejo Directivo de una entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables."

### **Criterios aplicables para la auditoría de control interno**

El informe COSO constituye un referente fundamental en el diseño de sistemas de control interno, tanto para empresas privadas como públicas. El control interno tiene elementos o componentes que facilitan su ejecución y permanencia en el tiempo, los mismos que se establecen en el COSO I- II y se detallan a continuación:



**Tabla 1:** Componentes de Control Interno COSO I – COSO II

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO COSO I –COSO II	
COSO I	COSO II
	AMBIENTE INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS
	IDENTIFICACION DE RIESGOS
EVALUACION DE RIESGOS	EVALUACION DE RIESGOS
	RESPUESTAS A LOS RIESGOS
ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
MONITOREO	MONITOREO

**Fuente:** Componentes de Control Interno

**Elaborado por:** Autora

A continuación, se detalla cada uno de los componentes indicados de acuerdo a la descripción que realiza el Ministerio de Economía y Finanzas Uruguayo en su informe de Auditoría Interna de la Nación (2007):

**Ambiente de control**, es la base del control interno, aporta disciplina a la estructura, en él se apoyarán los restantes componentes, por lo que es fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de control. Marca la pauta del funcionamiento de la unidad e influye en la concientización de sus funcionarios. Los factores a considerar dentro del entorno de control son: integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas.

**Evaluación de riesgos**, cada entidad se enfrenta a diversos factores internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación de riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en: La identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la Unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se debe analizar que los objetivos de área hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que fueran

oportunamente comunicados, que fueran detectados y analizados adecuadamente los riesgos y, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

**Actividades de control**, son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección mitigar los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, de acuerdo a lo señalado en el punto anterior. En la evaluación del sistema de control interno no solo debe considerarse si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, sino también si las mismas son aplicadas en la realidad y si los resultados obtenidos fueron los esperados.

**Información y comunicación**, se debe identificar, recopilar y propalar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. Debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de forma descendente como ascendente. La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado y los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el mismo y, cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del equipo.

**Supervisión y monitoreo**, los sistemas de control interno requieren de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

### **2.2.3 Auditoría de Cumplimiento**

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. (Blanco, 2003)

### **Criterios aplicables para la auditoría de cumplimiento**

Esta auditoría determina el nivel de adecuación en base a la normativa legal aplicable al tipo de negocio, dependen de las actividades y objeto social de la empresa; por lo tanto cada organización debe mantener un compendio de las leyes y disposiciones pertinentes relacionadas con su industria.

La normativa aplicable puede ser contable, tributaria, laboral, monetaria, ambiental, entre otras, todas ellas comprenden criterios aplicables para este tipo de auditoría.

Por otra parte, la afirmación a evaluarse en esta auditoría es aquella mediante la cual la gerencia asevera que la organización cumple con las principales disposiciones legales relacionadas a la misma.

Así mismo Blanco (2003) expresa que:

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 ha realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento 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 a las normas que le son aplicable y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

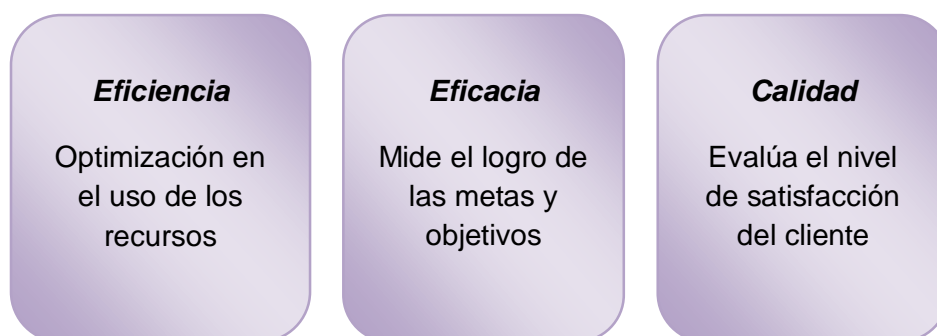
Es responsabilidad de aquellos encargados de gestionar en la entidad, asegurarse mediante la supervisión de la dirección, de la integridad de los sistemas de contabilidad y de información financiera de la entidad, así como que estén implantados sistemas de control adecuados, que incluyan los dirigidos a controlar el riesgo, el control financiero y el cumplimiento de la ley.

## 2.2.4 Auditoría de Gestión

Es un proceso que nos permite examinar y evaluar las actividades realizadas en una organización, sector, programa, proyecto u operación; actividad que sobre la base de un modelo y un marco normativo, permite determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de los recursos disponibles, el desarrollo de procesos y la entrega de productos o servicios acordes a las necesidades de los clientes, los mismos que podrán ser mejorados en forma continua, a través de la aplicación de las recomendaciones emanadas en el informe de auditoría. (Velásquez, 2012)

### Criterios aplicables para la auditoría de gestión

La Auditoría de Gestión se enfoca en la evaluación de la eficiencia, eficacia y calidad de los productos y servicios ofertados por una empresa.



**Gráfico 2:** Criterios auditoría de gestión

**Fuente:** Auditoría de Gestión

**Elaborado por:** Autora

Para evaluar estos elementos es necesario contar con una planificación estratégica que aporte con lineamientos viables a través de la planificación operativa que incluye objetivos cuantificables y presupuestados.

La planificación constituye un criterio básico en la auditoría de gestión, ya que en ella se definen los estándares o metas que servirán como parámetros de comparación de los indicadores de gestión. Al agrupar estos indicadores con relación a las áreas relevantes de la empresa, componen un tablero de indicadores o cuadro de mando integral, el cual se presenta gráficamente.



**Gráfico 3:** Perspectivas del cuadro de mando integral

**Fuente:** Cuadro de mando integral

**Elaborado por:** Autora

El cuadro de mando integral proporciona un marco para considerar la estrategia utilizada en la creación de valor desde cuatro perspectivas diferentes:

- Financiera: la estrategia del crecimiento, la rentabilidad y el riesgo, desde la perspectiva del inversionista.
- Cliente: la estrategia para crear valor y diferenciación desde la perspectiva del cliente.
- Procesos Internos: las prioridades estratégicas de distintos procesos que crean satisfacción en los clientes y accionistas.
- Aprendizaje y crecimiento: considera las prioridades para crear un clima de apoyo al cambio, innovación y crecimiento de la empresa.

La auditoría de gestión constituye la comparación de los resultados reales obtenidos frente a los niveles deseados. Para la ejecución de la auditoría de gestión es necesario disponer de la siguiente información:

- Desempeño real o logro de objetivos y metas, que constituyen el indicador
- Los niveles deseados de gestión, el estándar.
- La comparación de estos elementos en forma de razón, constituye el índice

Franklin (2007) describe que:

El uso de indicadores en la auditoría de gestión, obedece a la necesidad de contar con un instrumento que permita establecer el marco de referencia para evaluar los resultados de

la gestión de una organización, por lo tanto, aporta elementos sustanciales para promover la mejora continua de los procesos, el empleo puntual de recursos y la posibilidad de instrumentar cambios necesarios para el cumplimiento de los objetivos. El fin primordial de emplear indicadores de gestión en el proceso administrativo es evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el puntual cumplimiento de sus etapas y propósitos estratégicos a partir de la revisión de sus componentes.

Para el diseño de indicadores de gestión se sugiere aplicar los siguientes requisitos semánticos:

**Tabla 2:** Diseño de indicadores de gestión.

Agregación más preposición	Variable sustantivo en plural	Verbo en participio pasado	Complementos circunstanciales tiempo -lugar
Cantidad de	Empleados	Capacitados	En el área de producción de la empresa ECOLAC en el año 2012
<i><b>Indicador:</b> Cantidad de empleados capacitados en el área de producción de la empresa ECOLAC en el año 2012.</i>			

**Fuente:** Guía Didáctica, Maestría Auditoría Integral, Módulo II, Auditoría de Gestión I  
**Elaborado por:** Autor

Estos indicadores se documentan en una ficha técnica, con la finalidad de optimizar su presentación, seguimiento y control:

**Tabla 3:** Ficha técnica del indicador

FICHA TÉCNICA DEL INDICADOR					
Nombre del indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Establecido de acuerdo a los requisitos semánticos	Estándar: nivel definido en la planificación. Rango: nivel de variabilidad aceptable	Frecuencia con que se aplica el indicador	Fórmula que se utiliza para determinar el indicador	En la que se lee el indicador	Comparación del indicador con el estándar, que genera el índice; éste comparado con el estándar permite establecer el resultado favorable o desfavorable
<i>Porcentaje de empleados capacitados en el área de producción de la empresa ECOLAC en el año 2012.</i>	60% +- 10%	Anual	Número de empleados capacitados / Número de potenciales empleados capacitados del área de producción  4 empleados capacitados / 6 potenciales empleados capacitados Índice = 67%		Se capacitó al 67% de los potenciales empleados capacitados del área de producción de la empresa ECOLAC en el año 2012.  Índice = 67% Brecha desfavorable= 33%

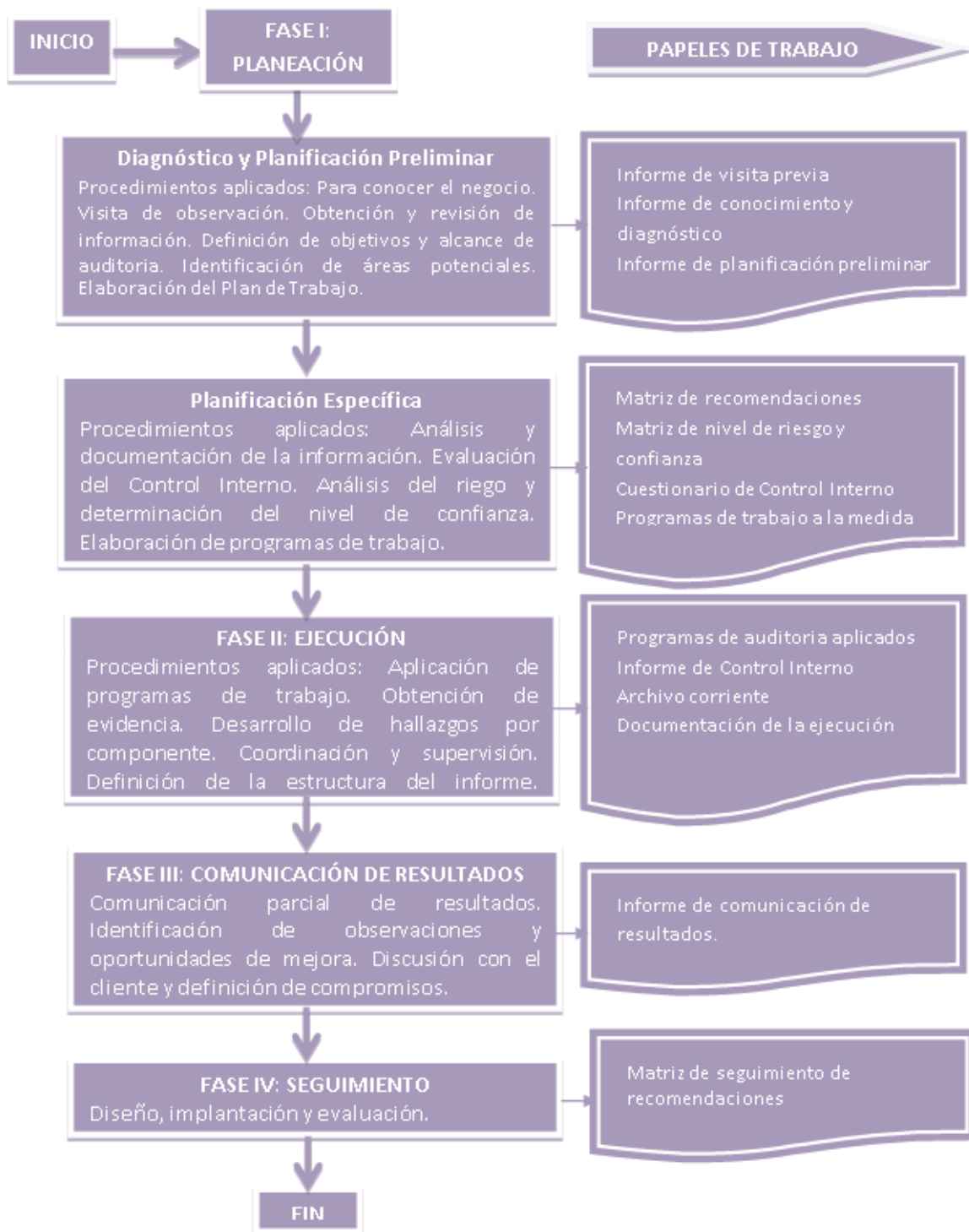
**Fuente:** Guía Didáctica, Maestría Auditoría Integral, Módulo II, Auditoría de Gestión I, Velásquez. M.

**Elaborado por:** Autor

## 2.3 Proceso de la Auditoría Integral

El proceso de auditoría integral se desarrolla en cuatro fases: planeación, ejecución, comunicación y seguimiento. Este amplio proceso se detalla en la siguiente ilustración gráfica:

**Gráfico 4:** Proceso de Auditoría Integral



**Fuente:** Auditoría de Gestión I, Guía Didáctica, Marcelo Velázquez.

**Elaborado por:** Autor



### **2.3.1 Planeación**

Consiste en la programación detallada de todas las actividades a desarrollarse en la ejecución de la auditoría a fin de que esta resulte efectiva para la empresa.

El nivel de planeación depende del tamaño de la empresa, su complejidad y razón social de la misma; en esta etapa se debe adquirir un conocimiento amplio de la actividad del cliente, características importantes del negocio, competencia de la administración, obligaciones legales, plan de gestión, realización de procedimientos analíticos preliminares, establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable e inherente, entender la estructura del control interno y finalmente obtener como resultado un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

Blanco (2003) manifiesta:

La planeación adecuada del trabajo ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas, asuntos y procesos importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es terminado en forma expedita. La planeación también ayuda a la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

Los asuntos que se deben considerar al desarrollar el plan de auditoría incluyen:

- Conocimiento de la actividad del cliente
- Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno
- Riesgo e importancia relativa
- Naturaleza, tiempos, y alcance de los procedimientos
- Coordinación, dirección, supervisión y revisión
- Otros asuntos

Dentro de los otros asuntos que se deben cubrir en la planeación de los trabajos de la auditoría integral se incluye:

- Plan de la auditoría de cumplimiento.
- Plan de la auditoría de gestión.
- Plan de la auditoría de control interno.
- La posibilidad de que el principio de negocio en marcha pueda ser puesto en duda.

- Condiciones que requieren atención especial, como la existencia de partes relacionadas.
- Los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades estatutarias.
- La naturaleza y oportunidad de los informes u otra comunicación con la entidad que se esperan bajo los términos del trabajo.
- Indicios de incumplimiento de leyes o regulaciones.

### **Programa de trabajo**

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de trabajo que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de trabajo sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría integral y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

Al preparar el programa de trabajo, el auditor debe considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos; también se debe considerar los tiempos para pruebas de controles y de procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la inclusión de otros auditores o expertos.

El riesgo de contratación es el riesgo de que el auditor exprese una conclusión inapropiada. El auditor planea y realiza el trabajo de manera tal que reduzca a un nivel aceptable el riesgo de expresar una conclusión inapropiada.

### **Evaluación de los riesgos de auditoría**

Según Subía (2011) describe que:

Del conocimiento de la entidad y su entorno se generan potenciales áreas de interés para la auditoría, este análisis se complementa con la evaluación de los riesgos de auditoría, para definir estas áreas críticas.

El riesgo en términos generales es la posibilidad del error, puede estar asociado a operaciones, transacciones o áreas del negocio. La determinación de los niveles de riesgo en

auditoría, incluye el análisis de diversos elementos y por supuesto el criterio o juicio profesional del auditor. Es importante, por lo tanto, que el conjunto de procedimientos de auditoría detecte aquellos errores significativos, pero es imposible que llegue a una certeza absoluta en el cumplimiento de los controles dentro de la administración.

Los riesgos que se analizan en la auditoría son los siguientes:

- Riesgo inherente: se relaciona con la naturaleza propia de un componente.
- Riesgo de control: depende del nivel de funcionamiento de los controles internos.
- Riesgo de detección: constituye la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores o problemas significativos.
- Riesgo de auditoría: constituye el margen de error que el auditor estaría en capacidad de aceptar en una auditoría. Normalmente el riesgo de auditoría según la rigidez con que el auditor pretenda aplicar sus pruebas, se ubica entre el 1% al 5%. Al combinar los riesgos podemos determinar la siguiente ecuación: (Pág. 41 -44)

$$\text{R. AUDITORIA} = \text{R. INHERENTE} * \text{R. CONTROL} * \text{R. DETECCIÓN}$$

### 2.3.2 Ejecución

Esta fase de la auditoría integral consiste en aplicar todos los procedimientos desarrollados y planteados en la fase de planificación, establecidos en los programas de trabajo, así como, así como la evaluación de los controles y la recopilación de evidencia suficiente, competente, confiable y pertinente. La aplicación de estos procedimientos garantiza el cumplimiento de los objetivos planteados por el auditor.

La ejecución de la auditoría comprende:

- Estudio y evaluación del control interno
- Aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos
- Obtención de evidencia suficiente y apropiada
- Desarrollo y comunicación de los hallazgos

Los hallazgos de auditoría sustentan el informe final y tienen cuatro atributos: condición, criterio, causa y efecto.

### 2.3.3 Comunicación

El informe de auditoría integral incluirá inicialmente el dictamen correspondiente a la auditoría financiera, es decir, la opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa. Se incluye también la evaluación al sistema de control interno, del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial. (Subía, 2011, pág. 52)

### **2.3.4 Seguimiento**

El seguimiento de recomendaciones constituye la última fase del proceso de auditoría, el cual comprende un plan de implementación que define las acciones que deben ser homologadas antes de su implementación. Además, nos permite comprobar hasta qué punto la administración fue receptiva de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones presentadas en el informe, el seguimiento se efectúa en un tiempo prudencial, después que se ha concluido la auditoría. Se sugiere el desarrollo de una matriz de seguimiento de las recomendaciones, la misma que debe constar en el informe. (Velásquez, 2012, pág. 31)

## **2.4 Proceso de Producción**

Pérez, Gardey (2008) manifiesta que:

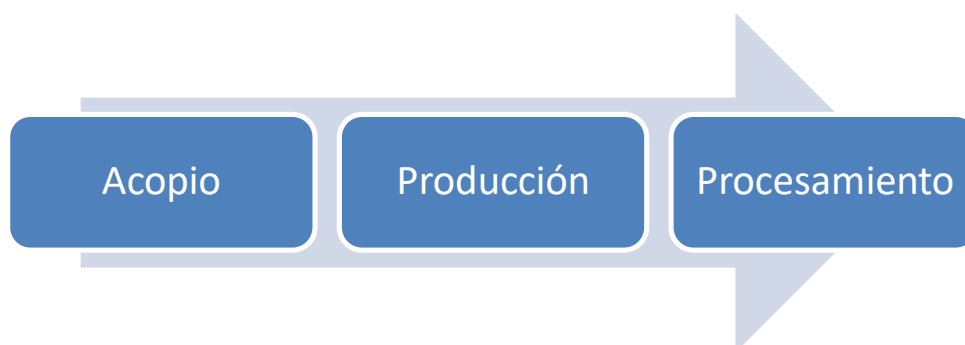
Un proceso de producción constituye una serie de acciones que se encuentran interconectadas de forma dinámica y orientada a la transformación de elementos específicos. Siendo así que, los elementos de entrada (factores) pasan a ser elementos de salida (productos), mediante un proceso en el que se incrementa su valor.

En la actualidad el factor tecnológico impacta constantemente en la modificación de los procesos de producción, es así que, los avances que se realizan en relación a las herramientas de trabajo aceleran los procesos de manufactura, incrementan la capacidad de producción de las fábricas, ahorran costos futuros frente a la inversión, vuelven menos pesados los trabajos y generan una mejor calidad de vida para los empleados.

### **2.4.1 Etapas del proceso de producción**

Para saber qué es un proceso de producción, especialmente si es industrial, es necesario atender a sus etapas. Cada una de ellas interviene de forma decisiva en la consecución del

objetivo final, que no es otro que lograr la satisfacción del cliente, cubriendo las necesidades que se extraen de su demanda mediante un producto o servicio. (Retos en Supply Chain, 2014). Podría hablarse de la existencia de tres fases en todo proceso de producción:



**Gráfico 5:** Etapas del proceso de producción.

**Fuente:** Proceso productivo

**Elaborado por:** Autor

**Acopio / etapa analítica:** esta primera etapa de la producción, las materias primas se reúnen para ser utilizadas en la fabricación. El objetivo principal de una empresa durante esta fase del proceso de producción es conseguir la mayor cantidad de materia prima posible al menor costo. En este cálculo hay que considerar también los costes de transporte y almacén. Es en esta fase cuando se procede a la descomposición de las materias primas en partes más pequeñas.

**Producción / etapa de síntesis:** durante esta fase, las materias primas que se recogieron previamente se transforman en el producto real que la empresa produce a través de su montaje. En esta etapa es fundamental observar los estándares de calidad y controlar su cumplimiento.

**Procesamiento / etapa de acondicionamiento:** la adecuación a las necesidades del cliente o la adaptación del producto para un nuevo fin son las metas de esta fase productiva, que es la más orientada hacia la comercialización propiamente dicha. Transporte, almacén y elementos intangibles asociados a la demanda son las tres variables principales a considerar en esta etapa.

#### 2.4.2 Tipos de proceso de producción

En el portal Retos en Supply Chain (2014) se definen cuatro tipos de proceso de producción:

**Producción bajo pedido:** en esta modalidad productiva solamente se fabrica un producto a la vez y cada uno es diferente, no hay dos iguales, por lo que se considera un proceso de mano de obra intensiva. Los productos pueden ser hechos a mano o surgir como resultado de la combinación de fabricación manual e interacción de máquinas y/o equipos.

**Producción por lotes:** con la frecuencia que sea necesario se produce una pequeña cantidad de productos idénticos. Podría considerarse como un proceso de producción intensivo en mano de obra, pero no suele ser así, ya que lo habitual es incorporar patrones o plantillas que simplifican la ejecución. Las máquinas se pueden cambiar fácilmente para producir un lote de un producto diferente, si se plantea la necesidad.

**Producción en masa:** es como se denomina a la manufactura de cientos de productos idénticos, por lo general en una línea de fabricación. Este proceso de producción, a menudo, implica el montaje de una serie de sub-conjuntos de componentes individuales y, generalmente, gran parte de cada tarea se halla automatizada lo que permite utilizar un número menor de trabajadores sin perjuicio de la fabricación de un elevado número de productos.

**Producción continua:** permite fabricar muchos miles de productos idénticos y, a diferencia de la producción en masa, en este caso la línea de producción se mantiene en funcionamiento 24 horas al día, siete días a la semana, de esta forma se consigue maximizar el rendimiento y eliminar los costes adicionales de arrancar y parar el proceso de producción, que está altamente automatizado y requieren pocos trabajadores.

## **2.5 Costos de Producción**

### **2.5.1 Definiciones**

Según Díaz, M. en su documento la teoría de la producción y costos, se expresan las siguientes definiciones:

El **costo** es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El **costo de producción** es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa

### 2.5.2. Clasificación de los costos

Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con su enfoque y uso. Para fines didácticos y de pertinencia de la información para el presente trabajo se presentan únicamente las de nuestro interés.

- **Según su identificación:** aplicada a alguna unidad de costeo:

**Directos:** son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.

**Indirectos:** su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base de distribución como horas máquina, unidades producidas, mano de obra, entre otros.

- **De acuerdo con el momento en el que se calcula:** De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados

**Históricos:** son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior.

**Predeterminados:** son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

- **De acuerdo con su comportamiento:** Con relación al volumen de actividad: es decir, su variabilidad:

**Costos Fijos:** son aquellos costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción. Sus características son:

- Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
- Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
- Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
- Regulados por la administración.
- Están relacionados con el factor tiempo.
- Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

**Costos Variables:** son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto. Tienen las siguientes características:

- Sólo son controlables a corto plazo.
- Son proporcionales a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
- Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
- Son regulados por la administración.
- En total son variables, por unidades son fijos.

**Costo semi-variable:** son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción. Hay dos tipos de costos semi-variables:

**Mixtos:** son los costos que tienen un componente fijo básico y a partir de éste comienzan a incrementar

**Escalonados:** son aquellos costos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado y así sucesivamente.

La separación de costos en fijos y variables es una de las actividades más complicadas en la contabilidad de costos y en la contabilidad administrativa, pero son fundamentales para la toma de decisiones. Algunas de las ventajas de separar los costos en fijos y variables son:

- Facilita el análisis de las variaciones
- Permite calcular puntos de equilibrio
- Facilita el diseño de presupuestos



- Permite utilizar el costeo directo
- Garantiza mayor control de los costos

### 2.5.3 Métodos de costeo

Dentro de la contabilidad de costos tradicional, todos los costos de fabricación se incluyen en el costo de un producto para propósitos de costos de inventario, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. Este método se conoce como **costeo absorbente o costeo total**. La característica básica del sistema de costos por absorción es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período.

En el método de **costeo directo o variable**, los costos de fabricación variable se asignan a los productos fabricados. La principal distinción de costo bajo este sistema es la que existe entre costos fijos y variables. Los costos de fabricación variables son los únicos costos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían.

## 2.6 Contabilidad de Costos

Gutiérrez, Román (2005) define que:

La contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de las actividades, procesos y productos, y con ello facilitar la toma de decisiones, planeación y control administrativo. La clasificación de ellos depende de los patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan los productos, así como el tipo de medición que se desea realizar. En general los informes de costos indican el costo de un producto, servicio, proceso, actividad, proyecto, entre otros; siendo herramientas de planeación y selección de alternativas ante una situación presentada.

Por ello se puede concluir que los objetivos de la contabilidad de costos son:

- a. Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de ventas adecuado.
- b. Valuar los inventarios para el estudio de situaciones financieras.
- c. Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.

- d. Ofrecer información para la toma de decisiones.
- e. Generar información para ayudar a la administración a fundamentar la estrategia competitiva.
- f. Ayudar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, eliminando las actividades o procesos que no generan valor.

### **2.6.1 Sistema de costos**

Ortega, manifiesta que el sistema de costos lo podemos definir como:

El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de ciertos principios técnicos, que tiene por objetivo la determinación del costo unitario de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

### **2.6.2 Método y procedimientos de costos**

Según las características de producción de la empresa, esta puede controlar sus operaciones mediante órdenes de producción o por procesos:

**Sistema de costos por órdenes de producción:** enfocado a la producción interrumpida, por lotes, por lo general comienza con un pedido para responder a órdenes específicas y concretas. El costo total es determinado en el momento de terminación de cada orden, con base en las unidades producidas.

**Sistema de costos por procesos:** enfocado a la producción o flujo continuo de productos. La producción se controla en el almacén de productos terminados, puesto que no se fabrica para un cliente específico. Se generan grandes volúmenes de productos similares o uniformes.

**CAPÍTULO III**  
**ANÁLISIS DE LA EMPRESA**

### **3.1 Antecedentes de la Organización**

ECOLAC Cía. Ltda. se funda bajo el nombre de Planta de Lácteos “La Colina” y posteriormente “ECOLAC”, inicia sus actividades como una Unidad Productiva de la Universidad Técnica Particular de Loja, creada con la finalidad de fortalecer el proceso de enseñanza y aprendizaje de los estudiantes que se forman en la UTPL, especialmente en la carrera de Industrias Agropecuarias, mediante su participación en proyectos que permitan mejorar la calidad de los productos lácteos que ésta ofrece.

Inicia sus actividades productivas como planta piloto en 1983; posteriormente, en 1985, amplía su capacidad de producción ofreciendo una variedad de productos como son: queso, crema y yogurt en pequeñas cantidades. Más adelante comercializa sus productos en el mercado lojano con la marca “La Colina”.

En 1997 instala, con el apoyo del gobierno japonés, 4 centros de acopio en la provincia de Zamora Chinchipe en los sectores de Chamico, Zumbi, Yanzatza y Chicaña, incrementando la producción y comercialización de productos de calidad. Posteriormente en el año 2009 se apertura un centro de acopio en el Retorno y el Panguí con el apoyo de la USAID y posteriormente el MIPRO.

En 1999, la Planta de Lácteos de la UTPL lanza al mercado lojano la marca “ECOLAC”, la misma que se mantiene con gran aceptación hasta la actualidad.

A inicios del año 2001, ECOLAC pasa a formar parte del Centro de Transferencia de Tecnología e Investigación Agroindustrial (CETTIA) de la UTPL, y de esta forma, vincula su función más estrechamente con la investigación, la docencia y la participación de estudiantes en proyectos reales propios de la Planta de Lácteos a través de la gestión productiva universitaria.

El 19 de enero del 2012 la Planta de Lácteos ECOLAC, se constituye legalmente como ECOLAC Cía. Ltda. la misma que continúa sus actividades con el apoyo a estudiantes, docentes y emprendimientos de la UTPL. Al cierre del 2011 la compañía cuenta con 230 proveedores de leche ubicados en la hoya de Loja y Zamora Chinchipe y procesa en promedio 7000 litros diarios de leche cruda, siendo líder en el mercado local de leche pasteurizada; el 80% de su producción es de leche pasteurizada y el 20% restante es subproductos como yogur de varios sabores, queso fresco, queso mozzarella, crema de leche, manjar de leche y

mantequilla; con una cobertura de los mercados de Loja y Zamora, proyectando ampliar el mercado.

En el 2012, su materia prima proviene de alrededor de 170 ganaderos de la provincia de Zamora y 14 de la provincia de Loja, constituyéndose, así como un gran apoyo social y de desarrollo al sector ganadero de la región sur del país, siendo la única procesadora de lácteos en la zona sur.

ECOLAC no sólo se encarga de entregar productos, sino además tiene una gran responsabilidad social al cuidar y proteger la salud de la familia entregándoles productos lácteos de calidad e inocuos para la salud, 100% naturales a precios competitivos. Además, ha venido generando fuentes de trabajo directa e indirectamente, a través de la producción, administración de centros de acopio, distribución y venta; e impulsando el desarrollo ganadero y socio económico de los pequeños y medianos productores de la región sur del País.

ECOLAC se encuentra ubicado en el campus universitario de la UTPL, su estructura física está conformada por un local industrial, correctamente distribuido en el cual se desarrollan sus actividades productivas y administrativas y un área independiente de infraestructura similar para mantenimiento de máquinas. Adicionalmente cuenta con un parqueadero propio y área de lavado de vehículos para distribuidores y tanquero de materia prima. Cuenta con maquinaria, equipos y utensilios propios, distribuidos en las áreas de Recepción de Materia Prima, Laboratorio de Microbiología, Laboratorio Físico Químico, Área de Pasteurización y Área de Subproductos.

Las áreas de operación de ECOLAC son: Financiera, Distribución y Ventas y Producción, siendo esta última el alma de la compañía ya que inicia en la recolección y recepción de materia prima, selección de materiales directos e indirectos, proceso de fabricación, manejo y control de inventarios, hasta la puesta en almacenamiento del producto terminado listo para la venta; en este proceso se incluyen también las actividades de control de calidad de materias primas, procesamiento y productos terminados, organización de la producción, mantenimiento de equipos y maquinaria y diseño de nuevos productos.

### **3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional**

#### **Misión.**

Somos una empresa de tradición en el mercado local y en constante crecimiento, que brinda sus instalaciones a estudiantes y emprendedores de la UTPL, elaborando variedad de

productos lácteos inocuos y de calidad, con permanente innovación de su maquinaria y capacitación continua de su personal humano, comprometidos con el desarrollo agroindustrial de la región sur del país, la sociedad y el medio ambiente.

### **Visión.**

Ser en el 2017 una empresa líder en el mercado de la región sur del país, en la producción y comercialización de productos lácteos y alimentos, de apoyo a emprendedores y estudiantes de la UTPL; construida en sus propias instalaciones, con moderna tecnología, que garantice productos de calidad e inocuos, con colaboradores comprometidos, con sentido social y cuidado del medio ambiente.

### **Política empresarial**

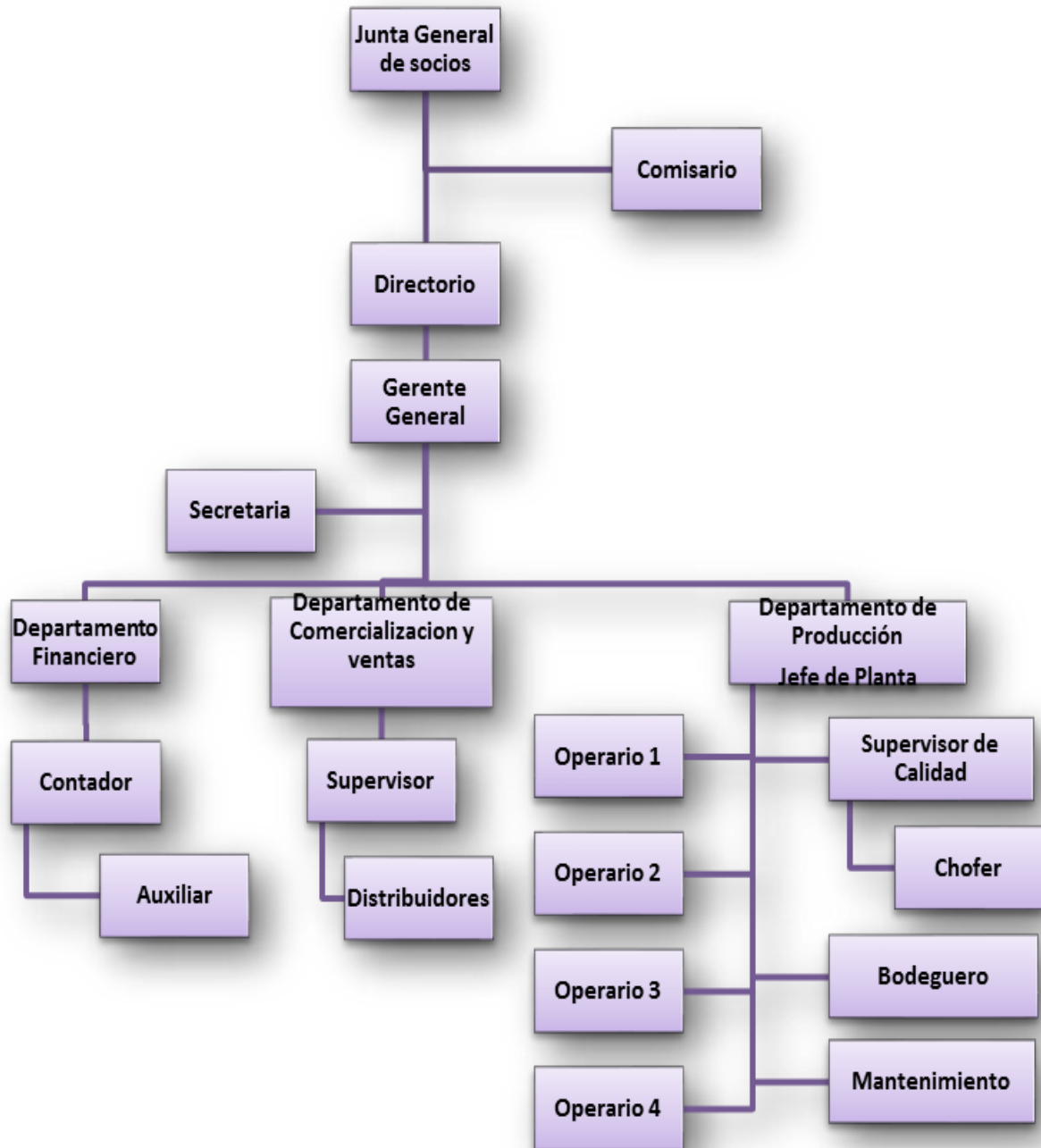
“ECOLAC CIA LTDA.” Empresa cuya actividad económica es el procesamiento, elaboración y comercialización de lácteos y alimentos. Se compromete a apoyar a emprendedores y estudiantes de la UTPL, vender productos de calidad e inocuos tales que logre siempre la satisfacción del cliente, con colaboradores comprometidos, con sentido social y cuidado del medio ambiente.

### **Valores.**

- **Calidad:** En la elaboración de productos inocuos en base a un sistema de aseguramiento de Calidad.
- **Compromiso:** Personal humano comprometido con la empresa para trabajo en equipo; con nuestros clientes, al brindarles productos de calidad; con la sociedad, al ofrecer estabilidad a su personal; con el sector ganadero aportando con capacitación y progreso; con los estudiantes y emprendedores de la UTPL dando las facilidades para su formación académica y desarrollo de proyectos y con el medio ambiente, al respetar y cumplir todas las normas establecidas para el cuidado de éste.
- **Confianza:** En la empresa y en el trabajo que realizaremos, con la finalidad de satisfacer a cada uno de nuestros clientes internos y externos.
- **Justicia:** Hacia nuestro personal y del personal a la empresa.
- **Puntualidad:** En la entrega de productos a nuestros clientes internos y externos.
- **Innovación:** De nuestras estrategias, métodos de trabajo, maquinaria, instalaciones y equipos.

## Organigrama estructural

En la actualidad la compañía cuenta con 14 trabajadores que colaboran en los diferentes procesos, de acuerdo al siguiente organigrama funcional.



**Gráfico 6:** Organigrama estructural

Fuente: ECOLAC

Elaborado por: Autor

En concordancia con el organigrama funcional, se determinó que la compañía se encuentra conformada por los siguientes niveles jerárquicos:

**Tabla 4:** Organigrama funcional

Niveles Jerárquicos	Organigrama funcional
Nivel Directivo	Junta General de Socios Directorio
Nivel Ejecutivo	Gerente General
Nivel Asesor	Comisario
Nivel Apoyo	Secretaria Contador Supervisor de Comercialización y Ventas Jefe de Planta Supervisor de Calidad Bodeguero
Nivel Operativo	Auxiliar Contable Operarios Chofer Técnico de Mantenimiento Distribuidores

**Fuente:** ECOLAC  
**Elaborado por:** Autor

### 3.1.2 Productos:

En el mes de septiembre de 1999 con todos los productos de la marca “La Colina” se hace un cambio de imagen y presentación de cada uno de los productos identificándose con la marca “ECOLAC” El Sabor de la Pureza. Los productos que se elaboran actualmente con esta marca son:



**Tabla 5:** Productos ECOLAC Cía. Ltda.

Productos	Presentaciones											
	1 litro funda	Frasco				100 gr	200 gr	250 gr	400 gr	500 gr	Granel* 1kl	1 lb
		100 cc	200 cc	1 litro	2 litros							
Leche pasteurizada	X											
Yogurt fresa	X	X	X	X	X	X						
Yogurt mora	X	X	X	X	X	X						
Yogurt durazno	X	X	X	X	X	X						
Yogurt guanábana	X	X	X	X	X	X						
Crema de leche								X		X		
Mantequilla							X	X				
Queso fresco									X			
Queso mozzarella										X	X	
Manjar								X				
Yogurt a granel*						X						
Quesillo												X

**Fuente:** ECOLAC  
**Elaborado por:** Autor

\* Producto elaborado bajo pedido y sin azúcar. Ocasionalmente venden el suero.



**Gráfico 7:** Productos ECOLAC  
**Fuente:** Ecolac  
**Elaborado por:** Ecolac

Cada producto se diferencia el uno del otro de una forma significativa, tanto en sabor tamaño y presentación; cuenta además con código de barras para ser identificados y comercializados con mayor facilidad.

### **3.1.3 Volumen de operaciones e impacto en el entorno**

**ECOLAC CIA. LTDA.**, es una compañía limitada constituida en el Ecuador el 19 enero de 2012 con domicilio principal en Loja, su objeto social es: “La operación de las maquinarias, equipos, laboratorios y todos los demás implementos necesarios para el procesamiento y elaboración de productos lácteos y alimenticios y la administración del talento humano que sea necesario para ello”

Adicionalmente el área de fabricación y comercialización se encuentra en la fase de implementación del sistema de Buenas Prácticas de Manufactura, el cual garantizará la higiene e inocuidad de los productos. Todos los productos cuentan con los registros sanitarios respectivos, cumpliendo con el Reglamento de registro y control sanitario vigente en el país.

ECOLAC se encuentra ubicado en el campus universitario de la UTPL, su estructura física está conformada por un local industrial, correctamente distribuido en el cual se desarrollan sus actividades productivas y administrativas y un área independiente de infraestructura similar para mantenimiento de máquinas. Adicionalmente cuenta con un parqueadero propio y área de lavado de vehículos para distribuidores y tanquero de materia prima.

La compañía cuenta con maquinaria, equipos y utensilios propios, distribuidos en las áreas de Recepción de Materia Prima, Laboratorio de Microbiología, Laboratorio Físico Químico, Área de Pasteurización y Área de Subproductos.

Las áreas de operación de ECOLAC son: Financiera, Distribución y Ventas y Producción, siendo esta última el alma de la compañía ya que inicia en la recolección y recepción de materia prima, selección de materiales directos e indirectos, proceso de fabricación, manejo y control de inventarios, hasta la puesta en almacenamiento del producto terminado listo para la venta; en este proceso se incluyen también las actividades de control de calidad de materias primas, procesamiento y productos terminados, organización de la producción, mantenimiento de equipos y maquinaria y diseño de nuevos productos.

El sistema de fabricación que maneja ECOLAC es por órdenes de producción, por lo tanto, la correcta planificación de los mismos es de vital importancia para el cumplimiento de los propósitos operativos y estratégicos de las diferentes áreas de la compañía.

La importancia de este componente radica en que es el proceso que crea el bien a ser distribuido y a través del mismo satisface las necesidades de los clientes y consumidores, es una cadena de operaciones que requiere de mucho orden y control.

Las funciones típicas de un ciclo de producción podrían ser: contabilidad de costos, control de fabricación, administración de inventarios, propiedad, planta y equipo. Al cierre de 2012 ECOLAC obtuvo los siguientes resultados económicos, los mismos que se presentan en forma porcentual:

**Tabla 6:** Composición porcentual del Balance General

<b>ECOLAC Cia. Ltda.</b>	
<b>Composicion porcentual del Balance General</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2012</b>	
<b>Activos</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,69%
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar	25,22%
<b>Inventarios</b>	<b>19,86%</b>
Pagos anticipados	2,06%
Activos por impuestos corrientes	0,91%
Propiedades, planta y equipo	45,89%
Otros activos	0,37%
<b>Total Activos</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pasivos</b>	
Pasivo corriente	33,61%
Pasivo no corriente	2,24%
<b>Total Pasivos</b>	<b>35,85%</b>
<b>Patrimonio</b>	
Capital	0,39%
Aportes socios futuras capitalizaciones	66,72%
Pérdida ejercicio actual	-2,96%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>64,15%</b>
<b>Total pasivo más patrimonio</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** ECOLAC  
**Elaborado por:** Autor

Los inventarios de materias primas, materiales y productos terminados, representan el 19.86% del balance general y constituyen el tercer rubro de mayor importancia del mismo; su composición se detalla a continuación:

**Tabla 7:** Composición porcentual de Inventarios

<b>ECOLAC Cia. Ltda.</b>	
<b><i>Composicion porcentual de Inventarios</i></b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2012</b>	
Inventarios de Materia Prima	4,75%
Insumos y Materiales Directos de Producción	45,41%
Materiales Indirectos de Producción	18,25%
Inventarios Prod. Term. y Merc. Producidos por la Cia.	19,83%
Repuestos Herramientas y accesorios	11,76%

**Fuente:** ECOLAC

**Elaborado por:** Autor

Los rubros del estado de resultados de la compañía están constituidos por los siguientes porcentajes, en base a las ventas netas:

**Tabla 8:** Composición porcentual del Estado de Resultados

<b>ECOLAC Cia. Ltda.</b>	
<b>Composicion porcentual del Estado de Resultados</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2012</b>	
Ventas	100,9%
- Descuento en ventas	0,0%
- Devolución en ventas	-0,9%
<b>Ventas Netas</b>	<b>100,0%</b>
<b>Costo de venta y producción</b>	
Materia Prima	61,0%
Materiales directos e insumos	9,5%
Mano de obra directa	8,0%
Costos indirectos de producción	9,5%
Total costos de produccion	88,0%
Costos de productos terminados utilizados	-0,6%
<b>Costo de producto termnado y vendido</b>	<b>87,4%</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>12,6%</b>
Gastos de adminsitracion y ventas	
Gastos Administrativos	8,8%
Gastos de Venta	4,4%
Gastos Financieros	0,1%
<b>Total Gastos de adminsitracion y ventas</b>	<b>13,3%</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>-0,7%</b>
Otros ingresos de actividades ordinarias	0,1%
Otras gastos de actividades ordinarias	0,1%
<b>Utilidad no operacional</b>	<b>0,0%</b>
<b>Utilidad antes de participacion trabajadores e IR</b>	<b>-0,7%</b>
- Paricipación a trabajadores	0,0%
-Impuesto a la Renta	0,0%
-Reserva legal	0,0%
<b>Total</b>	<b>0,0%</b>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>-0,7%</b>

**Fuente:** ECOLAC  
**Elaborado por:** Autor

Fundamentada en los aspectos expuestos anteriormente y la relevancia e importancia que esta área representa en la compañía se considera pertinente la realización de un examen especial de auditoría integral al área de producción de ECOLAC Cia Ltda para el año 2012.

### 3.2 Cadena de Valor



**Gráfico 8:** Cadena de Valor ECOLAC  
**Fuente:** ECOLAC  
**Elaborado por:** Autor

#### 3.2.1 Procesos gobernantes

Los procesos gobernantes son los encargados del direccionamiento de la empresa, estableciendo normas, políticas, reglamentos, planes estratégicos y operativos que garanticen el buen desempeño de la misma; está conformado por:

- Junta General de Socios
- Directorio
- Gerente General

#### 3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor

Constituyen la razón de ser de la empresa ya que crean y elaboran los productos de acuerdo a los requerimientos y necesidades de los clientes, está conformado básicamente por el proceso de producción o manufactura, que constituye la adquisición, recepción, control de

calidad y almacenamiento de materias primas y materiales, pasteurización, homogenización, aditivos, envasado y almacenamiento de productos terminados, control de calidad de productos terminados listos para la venta y su certificación para la comercialización.

### **3.2.3 Procesos habilitantes**

Considerados por los procesos que generan servicios o productos para los procesos gobernantes y agregadores de valor, facilitando la gestión empresarial; están conformados por:

- Comisario
- Secretaría
- Contabilidad
- Comercialización y Ventas

### **3.3. Análisis FODA**

#### **Fortalezas:**

- Compromiso del personal / unido, voluntarioso / Falta explotarlo
- Sistema de recolección de leche propio de la planta.
- Experiencia tradición y calidad.
- Optimización de recursos en el proceso.
- Posicionamiento en el mercado local/ Marca reconocida a nivel local.
- Satisfacción del cliente.
- Imagen sólida – respaldo y apoyo técnico como accionista la UTPL.
- Personal de la planta capacitado.
- Directivos de la planta conocedores del mercado local.

#### **Oportunidades:**

- Nuevos mercados potenciales en la provincia de Loja.
- Incrementar variedad productos.
- Crecimiento de la población.
- Ubicación geográfica en el austro.
- Construcción de nueva planta.
- Mejorar la imagen y diseño del material de empaque.

**Debilidades :**

- Poca vida útil de la leche por el proceso de pasteurización.
- Mala calidad de la materia prima de Zamora.
- Portafolio reducido de productos para el consumidor.
- Falta organización y comunicación en ventas y producción.
- Deficiente sistema de distribución de los productos (cadena de Frío).
- Poca publicidad y atención al cliente.
- Poca comunicación y asesoramiento a proveedores.
- Infraestructura y maquinaria antigua.
- Falta estandarización de productos.
- Falta innovación y creación de nuevos productos.
- Alta dependencia de pequeños proveedores de Zamora.
- No tener la certificación de BPM.
- Costo y riesgo alto por recolección de leche en Zamora.
- Costos altos por mantenimiento y administración de centros de acopio de Zamora

**Amenazas:**

- Competencia nacional fuerte y con mejor tecnología.
- Competencia artesanal desleal.
- Leche UHT larga vida de la competencia que es preferida por el consumidor (mejor tecnología).
- Variedad de productos y promociones de la competencia.
- Problemas invernales en Zamora disminuye el abastecimiento de materia prima leche.
- Política económica.
- Planta en zona de campus Universitario (espacio reducido).
- Política comercial de la competencia / más tiempo, crédito y caducidad del producto.

**3.4 Importancia de realizar un examen de auditoría integral**

Antes se señalar la importancia de realizar un examen de auditoría integral es necesario indicar la relevancia del componente seleccionado; la importancia de la planificación del proceso de producción radica en el hecho de que la empresa puede así lograr algunos objetivos como, por ejemplo, aumentar el nivel de satisfacción del cliente, si el producto llega en el momento esperado y necesario, aprovechar al máximo los equipos y el capital fijo,



minimizar los cambios en los ciclos de producción, así como los cambios de personal o la inversión destinada a los inventarios.

El examen de auditoría integral nos permite evaluar ampliamente todos los ámbitos de la auditoría, como son financiero, procesos de control interno, cumplimientos de leyes aplicables y la gestión de la dirección de la empresa, relacionado al componente seleccionado. El resultado final es un informe que a través de las conclusiones y recomendaciones ayudará a la compañía a orientar de mejorar manera sus procesos productivos.

**CAPÍTULO IV**  
**INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL ÁREA DE**  
**PRODUCCIÓN DE ECOLAC CIA LTDA. PARA EL AÑO 2012**

**4.1 informe de examen de Auditoría Integral al Área de Producción de Ecolac Cia Ltda  
para el año 2012**

**INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**

Loja, 8 de Julio de 2016

Ingeniero

José García Burneo

**GERENTE DE ECOLAC CIA. LTDA.**

Ciudad. -

De mis consideraciones

Por medio del presente ponemos a su conocimiento el informe de examen de auditoría integral realizado al área de producción de la compañía para el año 2012:

Hemos realizado la auditoría integral al área de producción de ECOLAC Cía. Ltda. para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, que incluyó la auditoría de la información financiera, la evaluación del sistema de control interno, el cumplimiento de las principales leyes y regulaciones aplicables y del nivel de eficiencia, eficacia y calidad de las operaciones realizadas por el área de fabricación.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de la información financiera de acuerdo con las normas internacionales de información financiera considerando la veracidad, integridad y correcta valuación de la misma; de diseñar, implementar, aplicar y mantener una estructura efectiva de control interno, del control del cumplimiento de las leyes y reglamentos que le son aplicables y de desarrollar las estrategias requeridas para el logro de los objetivos, metas y programas propuestos para la conducción ordenada y eficiente de la entidad.

Nuestra responsabilidad es expresar conclusiones del componente evaluado, sobre los temas de auditoría integral, basados en el adecuado diseño de los procedimientos y técnicas desarrollados para obtener evidencia suficiente, de tal modo que nos conduzca a obtener una seguridad razonable sobre las opiniones emitidas.

La opinión emitida en el presente informe representa una opinión razonable mas no absoluta con respecto a los aspectos evaluados, en virtud que la compañía no proporcionó el plan estratégico del año 2012, por lo tanto, no se evaluaron los indicadores de gestión correspondientes. Adicionalmente la información financiera considerada para la selección de la muestra de auditoria corresponde únicamente a los meses de enero y febrero del año auditado.

Nuestra auditoria se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, que aplican a la auditoria de estados financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión; las que requieren que la auditoria se planifique y ejecute de tal manera que proporcione una seguridad razonable en cuanto a que la información financiera esta excenta de errores importantes, que la estructura del control interno ha sido diseñado, actualizado y se encuentra en operación efectiva, si se han cumplido las principales leyes y regulaciones que le son aplicables y si la información de la gestión es confiable para el cálculo de los indicadores de desempeño de la administración.

La auditoría financiera examinó sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta las cifras presentadas en los estados financieros en lo relacionado al costo de producción y el cumplimiento de las NIIF's ya que la compañía realizó este proceso en el año auditado. La auditoría de control interno se orientó a la evaluación global del mismo. La auditoría de cumplimiento verificó la sujeción de las leyes y regulaciones aplicables a la compañía, en lo relacionado a permisos de funcionamiento y registros sanitarios. La auditoría de gestión incluyó el cálculo e interpretación de algunos indicadores financieros.

Creemos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base sobre nuestras conclusiones de auditoría integral.

En nuestra opinión los estados financieros, dan un punto de vista verdadero y razonable sobre los costos de producción, conformados por los costos de materia prima, materiales e insumos directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; y sobre las funciones típicas relacionadas de inventarios y propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2012; así como su desempeño financiero de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**Otras conclusiones.**

Con base en los procedimientos aplicados y la evidencia obtenida se concluye que, la compañía mantuvo en todos los aspectos relevantes una adecuada estructura del control interno, con relación a la ejecución ordenada de su proceso productivo, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y regulaciones; por lo tanto nuestro criterio sostiene una seguridad razonable en todos los aspectos importantes encaminados a prevenir o detectar errores o irregularidades en las actividades diaria de la compañía.

No hemos evidenciado incumplimientos relevantes a las disposiciones legales que regulan las actividades de la compañía, así como también no se han detectado fraudes o irregularidades que afecten nuestra opinión.

En lo que respecta a la gestión, la compañía no ha definido su plan estratégico para el año 2012, lo cual no permitió realizar la evaluación mediante la aplicación de indicadores de gestión y así poder emitir una opinión al respecto.

La información complementaria, considerando la naturaleza de este examen especial integral, se encuentra detallada en los comentarios, conclusiones y recomendaciones del presente informe.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela Granda

**Auditora**

## 4.2 Comentarios, conclusiones y recomendaciones

### Auditoría Financiera - Costos de Producción

#### ***Dificultad para determinar el costo de producción real en cada orden de manufactura.***

De la entrevista realizada al personal de la empresa se determinó que el sistema de costos adoptado por ECOLAC es por órdenes de producción, el cual está enfocado a la producción interrumpida; los costos de producción se calculan considerando todos los componentes de costo, sin embargo, se actualizan de forma anual al costo estándar de cada producto, el mismo que es establecido en una hoja de costos manual.

El costo total debería ser determinado en el momento de terminación de cada orden, con base en las unidades producidas a fin de poder establecer un costo real que de acuerdo a su definición constituye el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido para obtener un producto y sirve de base para la fijación de precios, toma de decisiones, planeamiento, control y gestión de la empresa.

El sistema contable con el cual la compañía registra todas sus transacciones financieras, es un software de servicios y comercial, el cual no contiene un módulo de costos o manufactura, que le permita actualizar de manera frecuente la asignación de los costos de producción de un producto o variaciones de costo. Sin embargo, este ha sido adaptado a la compañía de tal manera que ayuda eficientemente en el control de los inventarios y emisión de estados financieros.

### **Conclusión**

La falta de un software contable aplicable al sector empresarial de la compañía limita la actualización permanente de los costos de producción y dificulta la toma de decisiones oportuna.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente General**

Dispondrá al Contador General la elaboración de un manual de políticas contables que establezcan la determinación mensual del costo del costo de producción y la contabilización de los ajustes que se deriven como consecuencia de su aplicación.

Analizará la posibilidad de adquirir un software que permita calcular los costos de producción de manera ágil y oportuna.

## **Auditoría de Control Interno**

### ***Inexistencia de un control preventivo de inventarios que establezca máximos y mínimos de abastecimiento.***

De la visita realizada se verificó que no se cuenta con una planificación formal y documentada de la programación de pedidos a proveedores, pero se mantiene el control de que no se desabastezca la bodega de materiales y materias primas.

La planificación de la producción es un elemento fundamental dentro del proceso productivo e incluye la adquisición y buen manejo de las materias primas y materiales o insumos de producción. El control de máximos y mínimos es una técnica que permite controlar de forma ordenada la existencia de insumos a fin de evitar desabastecimientos y generar órdenes de pedidos con cantidades exactas.

El nivel de confianza que los administradores de la compañía mantienen sobre el personal que maneja la bodega ocasiona que este control no se considere como un aspecto de gran importancia.

Existe el riesgo de que por factores internos y/o externos en algún momento se desabastezca los inventarios de materias primas lo cual afectaría al proceso productivo, la falta de aplicación de esta técnica no le permite a la compañía tomar decisiones inmediatas sobre su presupuesto.

### **Conclusión**

En el caso de ECOLAC, por la experiencia del personal que labora en ella se tiene el control de los pedidos a proveedores a fin de no desabastecer de estos elementos al almacén respectivo y evitar posibles retrasos en el proceso de producción.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente General**

Dispondrá al Contador General la implementación de un sistema de control preventivo de inventarios.

Dispondrá al Bodeguero la elaboración de una planificación de compras de materias primas y materiales, considerando inclusive los tiempos de espera en el despacho y transporte de las adquisiciones.

**Falta de capacitación específica y especializada de acuerdo a los puestos de trabajo**

Luego de la verificación efectuada se determinó que la especialización de los operarios es distinta de la actividad que realizan, sin embargo, han recibido una capacitación de inducción y buenas prácticas de manufactura. A pesar de ello los operarios tienen un nivel de eficiencia aceptable en las actividades que desempeñan; la empresa constantemente capacita y forma a su personal en normas de calidad, seguridad industrial y ocupacional, simulación de siniestros y BPM.

La formación del recurso humano es un factor importante dentro del proceso de producción, mientras mayor sea el grado de formación del empleado mayor será su nivel de productividad.

La inexistencia de planes operativos ocasiona que no se prevea un plan de capacitación apto para el personal, de acuerdo al área de trabajo y por lo tanto no se dispongan los recursos necesarios para su ejecución.

La escasa capacitación especializada de los empleados, ocasiona que, la falta de cumplimiento u omisión de ciertos controles durante el proceso de producción, se justifiquen con el desconocimiento del mismo.

**Conclusión**

No existe un plan de capacitación especializada para el personal de la compañía, que permita mejorar los conocimientos y competencias de quienes integran la misma.

**Recomendación**

**Al Gerente General**

Dispondrá la elaboración de un cronograma de capacitación que corresponda al cargo que desempeña cada funcionario; así como documentar su ejecución.



***Dificultad en la actualización automática de datos relacionados al proceso de producción.***

Los subprocesos de producción no están directamente interrelacionados con un software, es decir, funcionan de manera independiente sin una interfaz que les permita registrar datos o valores en el sistema financiero de la compañía, los datos se registran de forma manual en plantillas predeterminadas. Adicionalmente la compañía no registra la contabilidad de costos directamente desde el sistema, ya que el software no dispone de un módulo de fabricación o manufactura.

La tecnología constituye una herramienta fundamental para la optimización, control y monitoreo de procesos, así como para la generación de información que permita analizar e interpretar los logros alcanzados y en base a ello poder tomar decisiones oportunas.

La limitación de recursos financieros es la principal causa para que la compañía no pueda invertir en la automatización e integración de procesos a través del uso de tecnologías avanzadas existentes para la industria.

La compañía no dispone de datos estadísticos e información relacionada a la producción de forma oportuna para facilitar la toma de decisiones, además, los datos presentados son susceptibles de presentar errores importantes ya que está expuesta a la manipulación de los usuarios.

**Conclusión**

Los datos con los que cuenta la compañía para conocer las unidades producidas, materias primas utilizadas, producción en proceso, niveles de producción o rendimiento de equipos, entre otros, son obtenidos de documentos internos pre-impresos, llenados de forma manual en cada uno de los subprocesos. Esto puede ocasionar retrasos en la toma de decisiones o identificación de riesgos.

**Recomendación**

**Al Gerente General**

Dispondrá el diseño de medios que permitan verificar la información del proceso de producción a fin de poder tener datos actualizados de los mismos y poder analizarlos periódicamente o cuando los administradores de la compañía lo requieran.

## **Auditoría de Cumplimiento**

### **Certificación de Buenas Prácticas de Manufactura**

En el conocimiento preliminar, se identificó que ECOLAC cuenta con un manual de BPM, socializado e implementado internamente en la compañía; sin embargo, no ha podido obtener la Certificación, la misma que está en proceso de implementación con un avance de cumplimiento del 30% a la fecha de evaluación.

Según lo establece el Ministerio de Salud Pública, con la participación del Comité de la Calidad, en Acuerdo Ministerial de Plazos de Cumplimiento Buenas Prácticas de Manufactura de Alimentos publicado en el Registro Oficial 839 del 27 de noviembre del 2012; el año 2017 se ha establecido como fecha tope para el cumplimiento de esta certificación.

La limitación de recursos financieros ocasiona que la empresa no pueda realizar las inversiones requeridas en infraestructura y maquinaria para continuar con el proceso de certificación.

La compañía corre el riesgo de no obtener la certificación de Buenas Prácticas de Manufactura, teniendo un futuro incierto respecto a su funcionamiento dentro de este sector industrial.

### **Conclusión**

ECOLAC debe realizar una fuerte inversión para alcanzar el cumplimiento de esta disposición en la fecha establecida y obtener la acreditación con fines de certificación en Buenas Prácticas de Manufactura.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente General**

Dispondrá la elaboración de un plan de implementación para obtener la acreditación con fines de certificación en BPM, así como la definición del presupuesto de inversión que se debe realizar.

### **Falta de actualización de Registros Sanitarios**

La compañía luego de constituirse como tal, fabricó y comercializó los productos registrados con la marca ECOLAC bajo el registro sanitario otorgado a favor de la UTP.

La ley Orgánica de Salud, establece en el Art. 140.-“Queda prohibida la importación, exportación, comercialización y expendio de productos procesados para el uso y consumo humano que no cumplan con la obtención previa del registro sanitario, salvo las excepciones previstas en esta Ley”

El trámite de obtención de un registro sanitario demanda un largo tiempo de proceso, por lo que la compañía se vió afectada financieramente al tener que cubrir una multa de \$3,500.00.

Como hecho posterior a la situación presentada se determinó que la compañía ha realizado el trámite correspondiente para la obtención del Registro Sanitario.

### **Conclusión**

La inobservancia de lo estipulado en la ley Orgánica de Salud, en lo referente a la obtención del registro sanitario otorgado por la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA) generó a la compañía un costo financiero.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente General**

Revisará las disposiciones y prohibiciones establecidas en la ley Orgánica de Salud y cumplirá con lo establecido para evitar que la empresa incurra en costos financieros innecesarios.

## **Auditoría de Gestión**

### ***Carencia de un plan estratégico impide la definición clara de los objetivos de la compañía.***

La compañía no cuenta con un plan estratégico global que permita evaluar los resultados en función de metas, objetivos y estrategias ben definidas.

Las empresas para lograr maximizar su éxito, necesariamente deben elaborar un plan estratégico, en el cual se especifica la forma como competirán en el mercado, orientando las actividades de las diferentes áreas de la empresa y trazando el camino a seguir mediante el establecimiento de metas, objetivos y estrategias para lograrlo; así como el diseño de indicadores que permitan evaluar su cumplimiento.

Ecolac se constituye como compañía en el año 2012 por lo tanto no ha realizado el diseño de su plan estratégico, ni planes operativos.

No se puede realizar una evaluación de gestión en base a la aplicación de indicadores que permitan recomendar acciones de mejora para el logro de metas definidas.

## **Conclusión**

ECOLAC no ha definido sus objetivos y metas en un plan estratégico global, por lo que no se puede determinar mediante indicadores de gestión si la compañía está orientándose adecuadamente.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

Dispondrá a los supervisores de cada área la elaboración de planes operativos anuales a fin de poder diseñar un plan estratégico global que permita orientar a la compañía por metas claramente definidas.

## **4.3 Plan de implementación de recomendaciones**

Con la finalidad de facilitar la ejecución de las recomendaciones emitidas en el presente informe sugerimos el siguiente plan de implementación de recomendaciones:

**Tabla 9:** Plan de implementación de recomendaciones

NRO	DIRIGIDA A / RECOMENDACIÓN	PERIODO DE EJECUCIÓN						Medio de Verificación	Firmas de los responsables del cumplimiento
		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
1	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá al Contador General la elaboración de un manual de políticas contables que establezcan la determinación mensual del costo del costo de producción y la contabilización de los ajustes que se deriven como consecuencia de su aplicación.	x	x	x	x	x	x	Manuales	
2	<b>Al Gerente General</b> Analizará la posibilidad de adquirir un software que permita calcular los costos de producción de manera ágil y oportuna	x	x					Informe	
3	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá al Contador General la implementación de un sistema de control preventivo de inventarios	x	x	x	x	x	x	Documentos	
4	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá al Bodeguero la elaboración de una planificación de compras de materias primas y materiales, considerando inclusive los tiempos de espera en el despacho y transporte de las adquisiciones.	x	x	x	x	x	x	Documentos	
5	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá la elaboración de un cronograma de capacitación que corresponda al cargo que desempeña cada funcionario; así como documentar su ejecución.	x						Informe Documentos	
6	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá el diseño de medios que permitan verificar la información del proceso de producción a fin de poder tener datos actualizados de los mismos y poder analizarlos periódicamente o cuando los administradores de la compañía lo requieran.	x	x	x	x	x	x	Manual Informe	
7	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá la elaboración de un plan de implementación para obtener la acreditación con fines de certificación en BPM, así como la definición del presupuesto de inversión que se debe realizar.	x	x	x	x	x	x	Informe Documentos	
8	<b>Al Gerente General</b> Revisará las disposiciones y prohibiciones establecidas en la ley Orgánica de Salud y cumplirá con lo establecido para evitar que la empresa incurra en costos financieros innecesarios.	x	x	x				Documentos	
9	<b>Al Gerente General</b> Dispondrá a los supervisores de cada área la elaboración de planes operativos anuales a fin de poder diseñar un plan estratégico global que permita orientar a la compañía por metas claramente definidas.	x	x	x	x	x	x	Informe	

Fuente: ECOLAC  
Elaborado por: Autor

#### **4.4 Demostración de Hipótesis**

##### **i. Hipótesis**

*El examen de auditoría integral al área de producción de ECOLAC Cía. Ltda. para el año 2012, permitirá obtener una evaluación de los aspectos financieros, de control interno, cumplimiento de leyes y gestión, generando un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la compañía.*

##### **ii. Demostración de Hipótesis**

Una vez finalizadas todas las fases del proceso de examen de auditoría integral al área de producción de ECOLAC Cía. Ltda. para el año 2012, en el cual se ha evaluado la razonabilidad de la información financiera, la evaluación del control interno, el cumplimiento de las leyes aplicables y la evaluación de la gestión en el área de producción; y de haber generado como producto final del presente trabajo el informe de auditoría integral, el mismo que contiene recomendaciones a las principales autoridades de la compañía, las cuáles facilitarán las decisiones gerenciales; se comprueba el cumplimiento de la hipótesis planteada.

## CONCLUSIONES

- La auditoría integral, con un enfoque más amplio, evalúa la información financiera, el control interno, el cumplimiento de leyes y regulaciones y la gestión empresarial en base a las metas y objetivos, necesarios para obtener una interpretación acertada respecto al desempeño organizacional.
- El área de producción es el alma de la compañía ya que es la generadora del producto a ser distribuido, por ello la importancia de obtener una evaluación sobre este componente, que adicionalmente abarca funciones típicas como el manejo de inventarios, el uso de la propiedad, planta y equipo y la aplicación de los costos de producción.
- El desarrollo de la investigación, examen de auditoría integral al área de producción de ECOLAC Cia. Ltda. para el año 2012, permitió cumplir con los objetivos planteados, ejecutando todas las fases del proceso de auditoría integral y aplicando procedimientos y técnicas de acuerdo a las normas establecidas.
- Como producto del presente trabajo se emitió el informe de examen de auditoría integral, el cual genera conclusiones y recomendaciones que le ayudaran a la administración a tomar decisiones efectivas, así como la ejecución del plan de implementación.
- El trabajo de investigación permitió aplicar los conocimientos adquiridos durante el estudio de la maestría de auditoría integral, plasmados en los papeles de trabajo y el informe final; y se constituyó en una experiencia enriquecedora en el ámbito profesional y en la obtención de experiencia laboral.

## RECOMENDACIONES

- Las empresas públicas y privadas deberían considerar la aplicación de la auditoría integral, tanto en sus procesos de auditoría interna como externa; aunque su enfoque es amplio, si se considera por componentes, permitirá obtener una evaluación integral de la gestión empresarial.
- Monitorear adecuadamente el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría el mismo que le ayudará a la organización a mejorar sus niveles de gestión.
- Potenciar la capacitación especializada de los empleados con miras al mejoramiento continuo de los procesos, en todas las áreas de la compañía.
- Orientar a la compañía en el logro de sus metas y objetivos mediante la elaboración de planes operativos y estratégicos que permitan evaluar su desempeño mediante la aplicación de indicadores de gestión.
- Apoyar la formación de equipos de trabajo multidisciplinarios para la aplicación de la auditoría integral, de allí el gran reto en la actualidad para que los auditores se formen académicamente en esta rama.





## BIBLIOGRAFÍA


- Blanco, Y. (2003). *Normas y procedimientos de la auditoría integral*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Diaz, M. *Teoría de la producción y costos*. Economía empresarial. <https://moncedy.files.wordpress.com/2011/12/teoria-de-la-produccion-y-costos-unidad-4-economia-penultima-unidad.pdf>
- Dueñas, N. (2012). *Auditoría de gestión II*. Loja - Ecuador: EDILOJA
- Espinoza, M. (2011). *Auditoría de cumplimiento I*. Loja - Ecuador: Editorial de la UTP
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales, análisis de informe y COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Franklin, B. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio*. México: Editorial Pearson
- Gárate, P. (2011). *Auditoría financiera III*. Loja - Ecuador: Editorial de la UTP
- García, J. (2011). *Auditoría de cumplimiento II*. Loja - Ecuador: Editorial UTP
- Gutiérrez, I. (2005). *Costos I*. México: UNAM Facultad de contaduría y administración.
- Jiménez, M. (2011). *Auditoría de control interno I*. Loja - Ecuador: Editorial de la UTP
- León, G. (2012). *Auditoría de gestión V*. Loja - Ecuador: EDILOJA
- León, M. (2010). *Auditoría financiera I*. Loja - Ecuador: Editorial de la UTP
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. España: Ediciones Deusto
- Mantilla, A. (2005). *Control interno informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Ministerio de economía y finanzas. (2007). *Auditoría interna de la nación*. Uruguay
- Ortega, A. (1998). *Contabilidad de costos por procesos*. México: LIMUSA
- Pérez, J. Gardey, A. (2008) *Definición de proceso de producción*.
- Retos in Suplly Chain. (2014). *Proceso de producción en que consiste y como se desarrolla*. <http://retos-operaciones-logistica.eae.es/2014/07/proceso-de-produccion-en-que-consiste-y-como-se-desarrolla.htm>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México: Editorial Pearson
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa, Proceso y Aplicación*. México: Editorial Mc Graw Hill
- Subía, J. (2011). *Informe de Auditoría Integral*. Loja - Ecuador: EDILOJA
- Subía, J. (2011). *Marco Conceptual de la Auditoría Integral*. Loja - Ecuador: Editorial de la UTP
- Velásquez, E. (2012). *Auditoría de gestión IV*. Loja - Ecuador: EDILOJA


- Velásquez, M. (2012). *Auditoría de gestión I*. Loja - Ecuador: EDILOJA
- Villavicencio, M. (2012). *Auditoría de gestión VI*. Loja - Ecuador: EDILOJA
- Zaldumbide, J. (2011) *Auditoría de control interno II*. Loja - Ecuador: Editorial de la UTPL
- Zaldumbide, J. (2011) *Auditoría financiera II*. Loja - Ecuador: Editorial de la UTPL


## **ANEXOS**

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>		<b>A</b>	
<b>ARCHIVO GENERAL DE AUDITORIA INDICE</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	
<p><b>AP ARCHIVO PERMANENTE</b></p> <p><b>AI 1 CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>  <b>AI 1.1</b> Orden de trabajo  <b>AI 1.2</b> Autorización de la empresa  <b>AI 1.3</b> Conocimiento preliminar  <b>AI 1.4</b> Conocimiento y definición del componente  <b>AI 1.5</b> Siglas y marcas de auditoria</p> <p><b>AI PP PLANIFICACION PRELIMINAR</b>  <b>AI PP 1.1</b> Plan de visita  <b>AI PP 1.2</b> Evaluación del riesgo inherente</p> <p><b>AI PE PLANIFICACION ESPECIFICA</b>  <b>AI PE 2.1</b> Planificación específica  <b>AI PE 2.2</b> Cuestionarios de Control Interno  <b>AI PE 2.3</b> Evaluación del Control Interno  <b>AI PE 2.4</b> Cédulas Narrativas  <b>AI PE 2.5</b> Matriz de Riesgo  <b>AI PE 2.6</b> Programa de Auditoria  <b>AI PE 2.6.AF</b> Auditoria Financiera  <b>AI PE 2.6.ACI</b> Auditoria de Control Interno  <b>AI PE 2.6.AC</b> Auditoria de Cumplimiento  <b>AI PE 2.6.AG</b> Auditoria de Gestión</p> <p><b>AC ARCHIVO CORRIENTE</b></p> <p><b>PT PAPELES DE TRABAJO</b>  <b>PT AF</b> Auditoria Financiera  <b>PT ACI</b> Auditoria de Control Interno  <b>PT AC</b> Auditoria de Cumplimiento  <b>PT AG</b> Auditoria de Gestión</p> <p><b>HA HALLAZGOS DE AUDITORIA</b></p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Orden de Trabajo</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p>Loja, 01 de Diciembre de 2013</p> <p><b>Licenciada</b> <b>María Alexandra Puchaicela Granda</b> <b>MAESTRANTE DE AUDITORIA INTEGRAL DE LA UTPL</b> <b>Ciudad.-</b></p> <p>Estimada Maestrante</p> <p>En conformidad y cumplimiento de lo establecido en el programa de graduación de egresados de la Maestría de Auditoria Integral, solicito a usted realizar el examen especial de auditoría integral, a ECOLAC Cia. Ltda. para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012; para el efecto se han establecido los siguientes objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al área de Producción de ECOLAC CIA LTDA.</li> <li>• Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Producción.</li> <li>• Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.</li> </ul> <p>Tomando en consideración la debida autorización de la empresa para la ejecución del presente trabajo agradeceré se sirva revisar los registros, reportes, informes, correspondencia y demás efectos relativos a las operaciones, presupuestos y consecución de metas del área seleccionada, así como los datos e información adicional que se requiera para la ejecución de la auditoría.</p> <p>Los productos esperados posterior a la ejecución de la auditoria estarán constituidos por el archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral, el informe de auditoría y el plan de implementación de recomendaciones</p> <p>Atentamente,</p> <p><b>Mgs. Rodrigo Benavides</b> <b>DIRECTOR DE TESIS</b></p>			

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.2</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Autorización de la Empresa</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p>Loja, Abril 08 de 2013</p> <p>Ingeniero  José Alberto García Burneo  <b>GERENTE ECOLAC CIA. LTDA.</b>  Ciudad.-</p> <p>De mi consideración</p> <p>Con la finalidad de poder aportar positivamente a los requerimientos de ECOLAC CIA. LTDA. solicito a usted se digne autorizar el desarrollo del proyecto de tesis denominado <i>“Examen de Auditoria Integral al Área de Producción de ECOLAC CIA. LTDA. para el año 2012”</i> dicha evaluación incluirá los aspectos financieros, de cumplimiento, de control interno y de gestión de la compañía.</p> <p>Los documentos entregables del trabajo investigativo serán el informe de auditoría y el plan de implementación de sugerencias, lo cual constituyen un elemento fundamental para el mejoramiento continuo y la toma de decisiones gerenciales.</p> <p>Segura de contar con su favorable atención, me suscribo.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Alexandra Puchaicela G.  <b>ESTUDIANTE POSTGRADOS UTPL</b>  C.I. 1104172521</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.3</b> <b>1/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<b>1.3.1 Información General</b>			
<b>Nombre de la Empresa:</b>		<b>ECOLAC Cía. Ltda.</b>	
<b>RUC:</b>		<b>1191743640001</b>	
<b>Provincia</b> Loja	<b>Cantón</b> Loja	<b>Ciudad</b> Loja	<b>Parroquia</b> El Valle
<b>Dirección:</b>		<b>San Cayetano</b>	
<b>Calle:</b>		<b>París</b>	
<b>Teléfono:</b>		<b>E-mail:</b>	
<b>Representante Legal:</b>		<b>Ing. José García</b>	
<b>Comisario :</b>		<b>Mgs. Nancy Armijos</b>	
<p><b>a. Base Legal</b></p> <p><b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>, es una compañía limitada constituida en el Ecuador el 19 enero de 2012 con domicilio principal en Loja, su objeto social es: “La operación de las maquinarias, equipos, laboratorios y todos los demás implementos necesarios para el procesamiento y elaboración de productos lácteos y alimenticios y la administración del talento humano que sea necesario para ello”</p> <p>Todos los productos cuentan con los registros sanitarios respectivos, cumpliendo con el Reglamento de registro y control sanitario vigente en el país. Adicionalmente está regulada por las disposiciones establecida por: la Superintendencia de compañías, SRI, GAD Municipio de Loja, Ministerio de Salud Pública, Cuerpo de Bomberos de Loja y CPL – Dirección Ambiental.</p> <p><b>Antecedentes</b></p> <p>En el año 2012 la Planta de Lácteos ECOLAC, se constituye legalmente como ECOLAC Cia. Ltda. la misma que continúa sus actividades con el apoyo a estudiantes, docentes y emprendimientos de la UTPL. Al cierre del 2011 la compañía cuenta con 230 proveedores de leche ubicados en la hoya de Loja y Zamora Chinchipe y procesa en promedio 7000 litros diarios de leche cruda,</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>										<b>AI 1.3</b> <b>2/1</b>			
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>													
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral			<b>Componente:</b> Producción			<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012				<b>AP</b>			
<p>siendo líder en el mercado local de leche pasteurizada; el 80% de su producción es de leche pasteurizada y el 20% restante es subproductos; con una cobertura de los mercados de Loja y Zamora, proyectando ampliar el mercado.</p> <p>Inició sus actividades productivas como planta piloto en 1983; posteriormente, en 1985, amplía su capacidad de producción ofreciendo una variedad de productos como son: queso, crema y yogurt en pequeñas cantidades. Más adelante comercializa sus productos en el mercado lojano con la marca “La Colina”. En 1999, la Planta de Lácteos de la UTPL lanza al mercado lojano la marca “ECOLAC”, la misma que se mantiene con gran aceptación hasta la actualidad.</p>													
<p><b>b. Productos</b></p>													
Productos	Presentaciones												
	1 litro funda	Frasco					100 gr	200 gr	250 gr	400 gr	500 gr	Granel* 1kl	1 lb
Leche pasteurizada	X												
Yogurt fresa	X	X	X	X	X	X							
Yogurt mora	X	X	X	X	X	X							
Yogurt durazno	X	X	X	X	X	X							
Yogurt guanábana	X	X	X	X	X	X							
Crema de leche									X		X		
Mantequilla							X	X					
Queso fresco										X			
Queso mozzarella											X	X	
Manjar									X				
Yogurt a granel*						X							
Quesillo													X
<b>Fuente: ECOLAC</b>													
<b>Elaborado por:</b> <b>M.A.P.G.</b>			<b>Fecha elaborado:</b>			<b>Revisado por:</b> <b>R.B.R.</b>				<b>Fecha revisado:</b>			



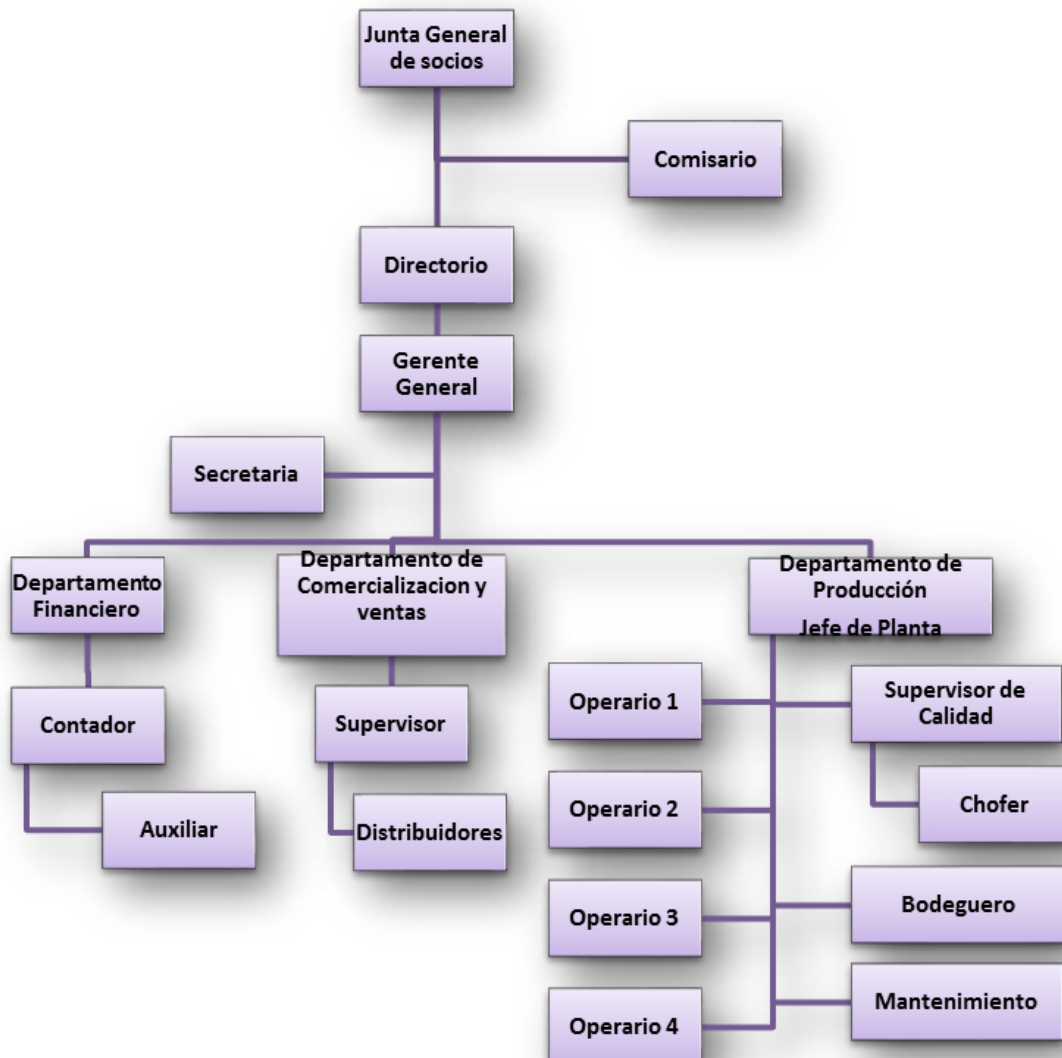
**CONOCIMIENTO PRELIMINAR  
Conocimiento de la empresa  
CÉDULA NARRATIVA**
**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**
**c. Organigrama Funcional**

En la actualidad la compañía cuenta con 14 trabajadores que colaboran en los diferentes procesos, de acuerdo al siguiente organigrama funcional.





Fuente: ECOLAC 2012


**Elaborado por:**  
M.A.P.G.


**Fecha elaborado:**
**Revisado por:**  
R.B.R.


**Fecha revisado:**


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.3</b> <b>4/1</b>												
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>															
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>												
<p>En concordancia con el organigrama funcional, se determinó que la compañía se encuentra conformada por los siguientes niveles jerárquicos:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #4a4a8a; color: white;">Niveles Jerárquicos</th> <th style="background-color: #4a4a8a; color: white;">Organigrama funcional</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #4a4a8a; color: white;">Nivel Directivo</td> <td>Junta General de Socios Directorio</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #4a4a8a; color: white;">Nivel Ejecutivo</td> <td>Gerente General</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #4a4a8a; color: white;">Nivel Asesor</td> <td>Comisario</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #4a4a8a; color: white;">Nivel Apoyo</td> <td>Secretaría Contador Supervisor de Comercialización y Ventas Jefe de Planta Supervisor de Calidad Bodeguero</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #4a4a8a; color: white;">Nivel Operativo</td> <td>Auxiliar Contable Operarios Chofer Técnico de Mantenimiento Distribuidores</td> </tr> </tbody> </table>				Niveles Jerárquicos	Organigrama funcional	Nivel Directivo	Junta General de Socios Directorio	Nivel Ejecutivo	Gerente General	Nivel Asesor	Comisario	Nivel Apoyo	Secretaría Contador Supervisor de Comercialización y Ventas Jefe de Planta Supervisor de Calidad Bodeguero	Nivel Operativo	Auxiliar Contable Operarios Chofer Técnico de Mantenimiento Distribuidores
Niveles Jerárquicos	Organigrama funcional														
Nivel Directivo	Junta General de Socios Directorio														
Nivel Ejecutivo	Gerente General														
Nivel Asesor	Comisario														
Nivel Apoyo	Secretaría Contador Supervisor de Comercialización y Ventas Jefe de Planta Supervisor de Calidad Bodeguero														
Nivel Operativo	Auxiliar Contable Operarios Chofer Técnico de Mantenimiento Distribuidores														
<p><b>Procesos gobernantes</b></p> <p>Los procesos gobernantes son los encargados del direccionamiento de la empresa, estableciendo normas, políticas, reglamentos, planes estratégicos y operativos que garanticen el buen desempeño de la misma; está conformado por: la Junta General de Socios, Directorio y Gerente General.</p>															
<p><b>Procesos básicos o agregadores de valor</b></p> <p>Constituyen la razón de ser de la empresa ya que crean y elaboran los productos de acuerdo a los requerimientos y necesidades de los clientes, está conformado básicamente por el proceso de producción o manufactura.</p>															
<p><b>Procesos habilitantes</b></p> <p>Considerados por los procesos que generan servicios o productos para los procesos gobernantes y agregadores de valor, facilitando la gestión empresarial; están conformados por: Comisario, Secretaría, Contabilidad, Comercialización y Ventas.</p>															
<b>Elaborado por:</b> <b>M.A.P.G.</b>	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> <b>R.B.R.</b>	<b>Fecha revisado:</b>												


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.3</b> <b>5/1</b>										
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>													
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>										
<p><b>d. FODA</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #003366; color: white; text-align: center;">MATRIZ FODA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #003366; color: white; text-align: center;">FORTALEZAS</th> <th style="background-color: #003366; color: white; text-align: center;">AMENAZAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Compromiso del personal / unido, voluntarioso / Falta explotarlo</li> <li>•Sistema de recolección de leche propio de la planta.</li> <li>•Experiencia tradición y calidad.</li> <li>•Optimización de recursos en el proceso.</li> <li>•Posicionamiento en el mercado local/ Marca reconocida a nivel local.</li> <li>•Satisfacción del cliente.</li> <li>•Imagen sólida – respaldo y apoyo técnico como accionista la UTPL.</li> <li>•Personal de la planta capacitado.</li> <li>•Directivos de la planta conocedores del mercado local.</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Nuevos mercados potenciales en la provincia de Loja.</li> <li>•Incrementar variedad productos.</li> <li>•Crecimiento de la población.</li> <li>•Ubicación geográfica en el austro.</li> <li>•Construcción de nueva planta.</li> <li>•Mejorar la imagen y diseño del material de empaque.</li> </ul> </td> </tr> <tr> <th style="background-color: #003366; color: white; text-align: center;">OPORTUNIDADES</th> <th style="background-color: #003366; color: white; text-align: center;">DEBILIDADES</th> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Competencia nacional fuerte y con mejor tecnología.</li> <li>•Competencia artesanal desleal.</li> <li>•Leche UHT larga vida de la competencia que es preferida por el consumidor (mejor tecnología).</li> <li>•Variedad de productos y promociones de la competencia.</li> <li>•Problemas invernales en Zamora disminuye el abastecimiento de materia prima leche.</li> <li>•Política económica.</li> <li>•Planta en zona de campus Universitario (espacio reducido).</li> <li>•Política comercial de la competencia / más tiempo, crédito y caducidad del producto.</li> </ul> </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Poca vida útil de la leche por el proceso de pasteurización.</li> <li>•Baja calidad de la materia prima de Zamora.</li> <li>•Portafolio reducido de productos para el consumidor.</li> <li>•Falta organización y comunicación en ventas y producción.</li> <li>•Deficiente sistema de distribución de los productos (cadena de Frío).</li> <li>•Poca publicidad y atención al cliente.</li> <li>•Poca comunicación y asesoramiento a proveedores.</li> <li>•Infraestructura y maquinaria antigua.</li> <li>•Falta estandarización de productos.</li> <li>•Falta innovación y creación de nuevos productos.</li> <li>•Alta dependencia de pequeños proveedores de Zamora.</li> <li>•No tener la certificación de BPM.</li> <li>•Costo y riesgo alto por recolección de leche en Zamora.</li> <li>•Costos altos por mantenimiento y administración de centros de acopio de Zamora</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>				MATRIZ FODA		FORTALEZAS	AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Compromiso del personal / unido, voluntarioso / Falta explotarlo</li> <li>•Sistema de recolección de leche propio de la planta.</li> <li>•Experiencia tradición y calidad.</li> <li>•Optimización de recursos en el proceso.</li> <li>•Posicionamiento en el mercado local/ Marca reconocida a nivel local.</li> <li>•Satisfacción del cliente.</li> <li>•Imagen sólida – respaldo y apoyo técnico como accionista la UTPL.</li> <li>•Personal de la planta capacitado.</li> <li>•Directivos de la planta conocedores del mercado local.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Nuevos mercados potenciales en la provincia de Loja.</li> <li>•Incrementar variedad productos.</li> <li>•Crecimiento de la población.</li> <li>•Ubicación geográfica en el austro.</li> <li>•Construcción de nueva planta.</li> <li>•Mejorar la imagen y diseño del material de empaque.</li> </ul>	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Competencia nacional fuerte y con mejor tecnología.</li> <li>•Competencia artesanal desleal.</li> <li>•Leche UHT larga vida de la competencia que es preferida por el consumidor (mejor tecnología).</li> <li>•Variedad de productos y promociones de la competencia.</li> <li>•Problemas invernales en Zamora disminuye el abastecimiento de materia prima leche.</li> <li>•Política económica.</li> <li>•Planta en zona de campus Universitario (espacio reducido).</li> <li>•Política comercial de la competencia / más tiempo, crédito y caducidad del producto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Poca vida útil de la leche por el proceso de pasteurización.</li> <li>•Baja calidad de la materia prima de Zamora.</li> <li>•Portafolio reducido de productos para el consumidor.</li> <li>•Falta organización y comunicación en ventas y producción.</li> <li>•Deficiente sistema de distribución de los productos (cadena de Frío).</li> <li>•Poca publicidad y atención al cliente.</li> <li>•Poca comunicación y asesoramiento a proveedores.</li> <li>•Infraestructura y maquinaria antigua.</li> <li>•Falta estandarización de productos.</li> <li>•Falta innovación y creación de nuevos productos.</li> <li>•Alta dependencia de pequeños proveedores de Zamora.</li> <li>•No tener la certificación de BPM.</li> <li>•Costo y riesgo alto por recolección de leche en Zamora.</li> <li>•Costos altos por mantenimiento y administración de centros de acopio de Zamora</li> </ul>
MATRIZ FODA													
FORTALEZAS	AMENAZAS												
<ul style="list-style-type: none"> <li>•Compromiso del personal / unido, voluntarioso / Falta explotarlo</li> <li>•Sistema de recolección de leche propio de la planta.</li> <li>•Experiencia tradición y calidad.</li> <li>•Optimización de recursos en el proceso.</li> <li>•Posicionamiento en el mercado local/ Marca reconocida a nivel local.</li> <li>•Satisfacción del cliente.</li> <li>•Imagen sólida – respaldo y apoyo técnico como accionista la UTPL.</li> <li>•Personal de la planta capacitado.</li> <li>•Directivos de la planta conocedores del mercado local.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Nuevos mercados potenciales en la provincia de Loja.</li> <li>•Incrementar variedad productos.</li> <li>•Crecimiento de la población.</li> <li>•Ubicación geográfica en el austro.</li> <li>•Construcción de nueva planta.</li> <li>•Mejorar la imagen y diseño del material de empaque.</li> </ul>												
OPORTUNIDADES	DEBILIDADES												
<ul style="list-style-type: none"> <li>•Competencia nacional fuerte y con mejor tecnología.</li> <li>•Competencia artesanal desleal.</li> <li>•Leche UHT larga vida de la competencia que es preferida por el consumidor (mejor tecnología).</li> <li>•Variedad de productos y promociones de la competencia.</li> <li>•Problemas invernales en Zamora disminuye el abastecimiento de materia prima leche.</li> <li>•Política económica.</li> <li>•Planta en zona de campus Universitario (espacio reducido).</li> <li>•Política comercial de la competencia / más tiempo, crédito y caducidad del producto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Poca vida útil de la leche por el proceso de pasteurización.</li> <li>•Baja calidad de la materia prima de Zamora.</li> <li>•Portafolio reducido de productos para el consumidor.</li> <li>•Falta organización y comunicación en ventas y producción.</li> <li>•Deficiente sistema de distribución de los productos (cadena de Frío).</li> <li>•Poca publicidad y atención al cliente.</li> <li>•Poca comunicación y asesoramiento a proveedores.</li> <li>•Infraestructura y maquinaria antigua.</li> <li>•Falta estandarización de productos.</li> <li>•Falta innovación y creación de nuevos productos.</li> <li>•Alta dependencia de pequeños proveedores de Zamora.</li> <li>•No tener la certificación de BPM.</li> <li>•Costo y riesgo alto por recolección de leche en Zamora.</li> <li>•Costos altos por mantenimiento y administración de centros de acopio de Zamora</li> </ul>												
<b>Elaborado por:</b> <b>M.A.P.G.</b>	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> <b>R.B.R.</b>	<b>Fecha revisado:</b>										

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.3 6/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>1.3.2 Información Financiera</b></p> <p>Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia de la compañía efectúe estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar el valor de ciertas transacciones incluidas en dichos estados financieros.</p> <p><b>a. Políticas</b></p> <p>A continuación, se resumen las principales políticas contables aplicadas por la Compañía, en la preparación de sus estados financieros:</p> <p><b>Flujos de Efectivo</b></p> <p>La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja chica y bancos.</p> <p><b>Cuentas por Cobrar</b></p> <p>La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.</p> <p><b>Inventarios</b></p> <p>Los Inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Los productos terminados fabricados localmente se contabilizan al costo incurrido en los procesos de transformación. El costo se calcula aplicando el método costo promedio ponderado.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.3</b> <b>7/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> Conocimiento de la empresa <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>Propiedad, Planta y Equipos</b></p> <p>Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de la Propiedad, Planta y Equipos se deprecian aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos.</p> <p>Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil estimada o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.</p> <p><b>Cuentas por Pagar</b></p> <p>Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.</p> <p><b>Reserva para Jubilación Patronal</b></p> <p>El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma Compañía.</p> <p>El costo del beneficio de la jubilación patronal a cargo de la Compañía es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial realizado por un especialista independiente, debidamente calificado.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.3</b> <b>8/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>Indemnizaciones Laborales (Desahucio)</b></p> <p>El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que en caso de terminación de la relación laboral por desahucio sea este solicitado por el empleador o por el trabajador, la obligación de indemnizar al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.</p> <p>El costo de la Indemnización laboral por Desahucio a cargo de la Compañía es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial realizado por un especialista independiente, debidamente calificado</p> <p>Participación de los Empleados en las Utilidades</p> <p>Las leyes laborales de la República del Ecuador requieren que la Compañía distribuya entre sus empleados el 15% de sus utilidades antes del impuesto a la renta. Este cargo es registrado en los resultados del ejercicio.</p> <p><b>Impuesto a la Renta</b></p> <p>La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva del 23% aplicable a las utilidades gravables, conforme a lo establecido el 29 de diciembre de 2010 en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes: La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Para el año 2012 la compañía la compañía no calculo impuesto a la renta en virtud de que sus resultados originaron saldos negativos al ser el primer año de operación.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.3 9/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> Conocimiento de la empresa <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p>Así mismo en lo que se refiere al anticipo de impuesto a la renta, ECOLAC goza de la exoneración del pago de este anticipo por cinco años, según lo establecido en el último inciso, letra b), del Art. 41 de la Ley de Régimen tributario Interno que expresa lo siguiente: <b>“Las sociedades recién constituidas</b>, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, <b>estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.</b> En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas”.</p> <p><b>Reserva Legal</b></p> <p>La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal, por lo menos el 5% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.</p> <p><b>Reconocimiento de Ingresos</b></p> <p>Los ingresos por actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos, devoluciones e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.</p> <p><b>Reconocimiento de Gastos</b></p> <p>Los gastos son registrados de acuerdo con el método del devengado.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

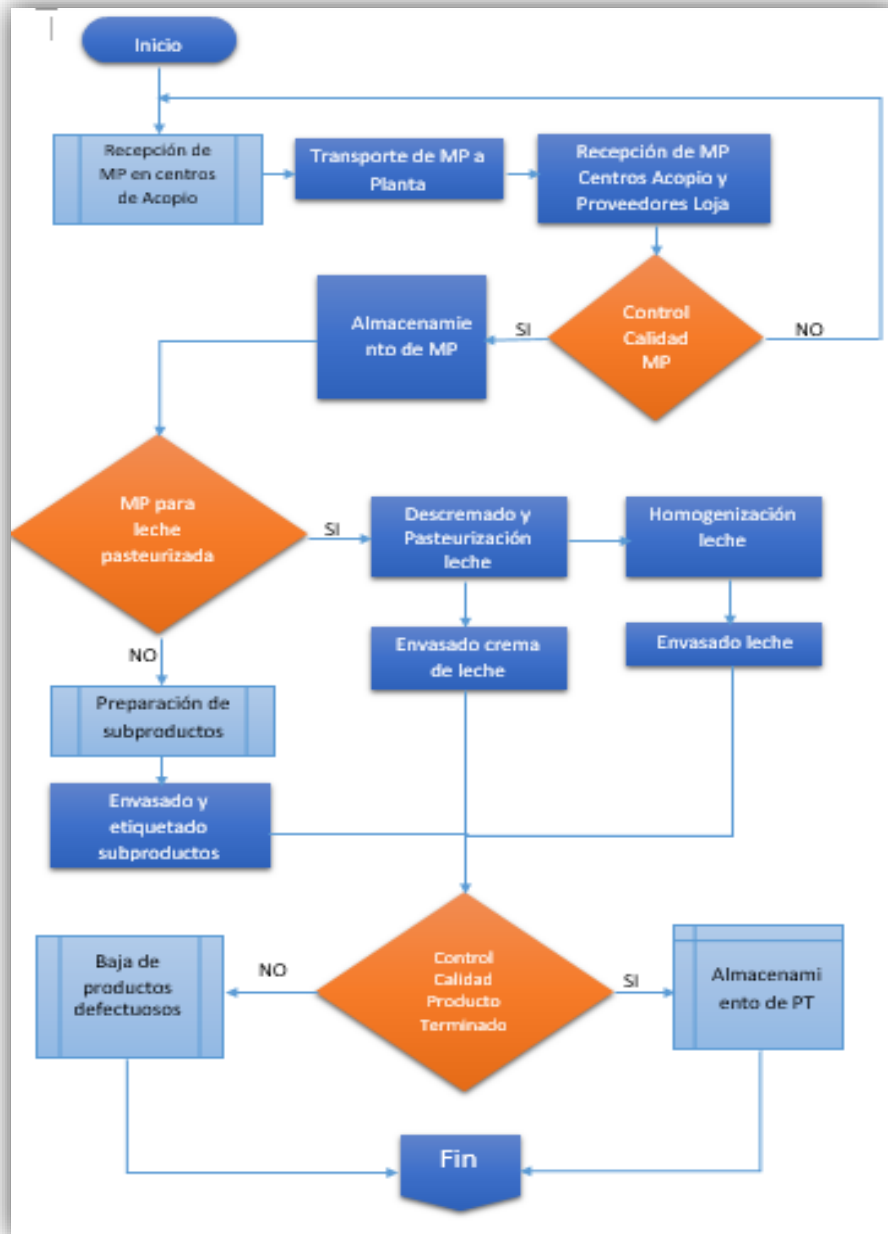
 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.3</b> <b>10/10</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>b. Sistema de Contabilidad</b></p> <p>El sistema contable con el que ECOLAC registra sus transacciones operativas es el ISYPLUS, el mismo que le permite registrar y controlar todos los procesos financieros.</p> <p><b>c. Costos de Producción</b></p> <p>Los costos de producción se registran al costo estándar y se ajustan posteriormente al cierre del ejercicio económico.</p> <p>Los costos de producción incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo de materia prima</li> <li>• Costo de materiales directos e insumos</li> <li>• Costo de mano de obra directa</li> <li>• Costos generales de fabricación fijos</li> <li>• Costos generales de fabricación variables.</li> </ul> <p><b>1.3.3 Auditoria efectuadas anteriormente</b></p> <p>Desde el año 2010 ECOLAC, como unidad productiva de la UTPL, ha efectuado auditorías financieras externas con una firma muy conocida a nivel internacional. Los resultados de estas auditorías están reflejados en los informes de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoria a los Estados Financieros de la Universidad Técnica Particular de Loja para el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2010.</li> <li>• Auditoria a los Estados Financieros de la Universidad Técnica Particular de Loja para el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011.</li> </ul>			
	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> <b>R.B.R.</b>	<b>Fecha revisado:</b>



 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.4</b> <b>1/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento y definición del componente</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>


**1.4.1 Proceso Productivo**


Se detalla el flujograma del proceso de fabricación de ECOLAC:





Elaborado: La autora Fuente: ECOLAC


<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>
-----------------------------------	-------------------------	--------------------------------	------------------------


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>		<b>AI 1.4 2/1</b>	
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>a. Acopio y Recepción de Materias Primas</b></p> <p>Al cierre del 2012 la empresa adquiere su materia prima de alrededor de 170 ganaderos de la provincia de Zamora y 14 de la provincia de Loja, constituyéndose, así como un gran apoyo social y de desarrollo al sector ganadero de la región sur del país, siendo la única procesadora de lácteos en la zona sur.</p> <p>La Materia Prima, se recepción y almacena temporalmente en los 5 centros de acopio y luego es transportada hacia la planta. Los centros de acopio realizan un control previo de la calidad de la materia prima antes de colocarla en los tranques de enfriamiento.</p> <p><b>b. Transporte de Materia Prima</b></p> <p>La materia prima es transportada diariamente desde 5 centros de acopio Chicaña, Yanzatza, Chamico, Zumbi y El Retorno. El transporte se realiza en un tanquero de propiedad de la compañía, equipado con 4 compartimentos de enfriamiento, al llegar a la planta es descargado inmediatamente y se realizan los controles de calidad requeridos.</p> <p><b>c. Control de Calidad de Materias Primas</b></p> <p>El control de calidad se realiza a la totalidad de las materias primas en base a lo establecido en los manuales de producción y buenas prácticas de manufactura.</p> <p><b>d. Proceso de producción</b></p> <p>Posterior a la recepción de la materia prima se selecciona la que será destinada a la fabricación de leche pasteurizada y el resto para los subproductos.</p> <p>La leche es descremada y se obtiene la MP para la crema de leche y mantequilla. En el caso de los demás subproductos, estos pasan por los procesos de producción respectivos y finalmente todos terminan con el envasado y etiquetado.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>


		<b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>		<b>AI 1.4 2/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento de la empresa</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>				
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012		<b>AP</b>
<p><b>e. Control de Calidad y Almacenamiento de Productos Terminados</b></p> <p>Los productos terminados son controlados por muestreo en todas las fases de su manufactura y se almacenan en dos cámaras de frío desde las cuales son distribuidas para la venta.</p> <p><b>f. Mantenimiento de maquinarias y equipos.</b></p> <p>El mantenimiento de los equipos y maquinarias de producción que aplica la compañía son preventivos, se realiza en base a lo establecido en el Manual de Buenas Prácticas de Manufactura y dependiendo del equipo y/o procedimiento se ejecuta con una periodicidad diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral y anual.</p>				
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>	

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.4</b> <b>4/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento y definición del componente</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>1.4.2 Análisis del área a examinar.</b></p> <p>ECOLAC se encuentra ubicado en el campus universitario de la UTPL, su estructura física está conformada por un local industrial, correctamente distribuido en el cual se desarrollan sus actividades productivas y administrativas y un área independiente de infraestructura similar para mantenimiento de máquinas. Adicionalmente cuenta con un parqueadero propio y área de lavado de vehículos para distribuidores y tanquero de materia prima. La compañía cuenta con maquinaria, equipos y utensilios propios, distribuidos en las sub-áreas de Recepción de Materia Prima, Laboratorio de Microbiología, Laboratorio Físico Químico, Área de Pasteurización y Área de Subproductos.</p> <p>Las áreas de operación de ECOLAC son: Financiera, Distribución y Ventas y Producción, siendo esta última el alma de la compañía ya que inicia en la recolección y recepción de materia prima, selección de materiales directos e indirectos, proceso de fabricación, manejo y control de inventarios, hasta la puesta en almacenamiento del producto terminado listo para la venta; en este proceso se incluyen también las actividades de control de calidad de materias primas, procesamiento y productos terminados, organización de la producción, mantenimiento de equipos y maquinaria y diseño de nuevos productos.</p> <p>El sistema de fabricación que maneja ECOLAC es por órdenes de producción, por lo tanto, la correcta planificación de los mismos es de vital importancia para el cumplimiento de los propósitos operativos y estratégicos de las diferentes áreas de la compañía.</p> <p>Las funciones típicas de un ciclo de producción podrían ser: contabilidad de costos, control de fabricación, administración de inventarios, contabilidad de propiedad, planta y equipo.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.4 5/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento y definición del componente</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p>Al cierre del 2012 su costo de venta y fabricación, (producción) representó el 87,40% del total de las ventas y los saldos de inventarios el 19,60% del total de los activos de la compañía, constituyéndose en rubros muy importantes de los Estados Financieros de ECOLAC.</p> <p><b>1.4.3 Criterio preliminar</b></p> <p>Como resultado del conocimiento preliminar de la empresa se observa que la empresa mantiene un buen manejo administrativo y financiero de todas las operaciones, los mismos que se reflejan en el paquete de Estados Financieros emitidos al 31 de Diciembre de 2012. El área de producción es el eje central de todas las actividades que realiza ECOLAC y por ello se ha considerado como un componente importante para el proceso de auditoría integral; el proceso de fabricación crea el bien a ser distribuido y a través del mismo satisface las necesidades de los clientes y consumidores, es una cadena de operaciones que requiere de mucho orden y control. Financieramente, el componente de producción genera transacciones en los rubros de costos de fabricación: materia prima, materiales directos e indirectos, mano de obra y costos generales de fabricación; cálculo de costos de manufactura y movimientos de inventarios.</p> <p>De la visita preliminar y revisión del proceso de producción, se pueden realizar las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una Manual de Producción, en el cual se detallan procesos y formulaciones para cada producto y subproducto.</li> <li>• En cada etapa del proceso existe un control de calidad de materias primas, productos en proceso y productos terminados.</li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.4</b> <b>5/1</b>
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Conocimiento y definición del componente</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los procesos están controlados por la aplicación del Manual de Buenas Prácticas de Manufactura elaborado para la planta de lácteos ECOLAC.</li> <li>• Todos sus productos cuentan con los registros sanitarios.</li> <li>• No cuenta con certificación ISO.</li> <li>• La planta cuenta con la señalética necesaria de acuerdo a las normas de seguridad industrial y salud ocupacional.</li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI 1.5</b> <b>3/1</b>																																				
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b> <b>Siglas y marcas de auditoria</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>																																							
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>																																				
<p><b>1.5.1 Siglas de Auditoria</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #4b4b8b; color: white;">SIGLAS</th> <th style="background-color: #4b4b8b; color: white;">DESCRIPCIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>MP</td><td>MATERIA PRIMA</td></tr> <tr><td>PT</td><td>PRODUCTOS TERMINADOS</td></tr> <tr><td>PPE</td><td>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</td></tr> <tr><td>AC</td><td>ARCHIVO CORRIENTE</td></tr> <tr><td>AP</td><td>ARCHIVO PERMANENTE</td></tr> <tr><td>AI</td><td>AUDITORIA INTEGRAL</td></tr> <tr><td>AC</td><td>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</td></tr> <tr><td>ACI</td><td>AUDITORIA DE CONTROL INTERNO</td></tr> <tr><td>AF</td><td>AUDITORIA FINANCIERA</td></tr> <tr><td>AG</td><td>AUDITORIA DE GESTIÓN</td></tr> <tr><td>PE</td><td>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</td></tr> <tr><td>PP</td><td>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</td></tr> <tr><td>PT</td><td>PAPELES DE TRABAJO</td></tr> <tr><td>HA</td><td>HALLAZGOS DE AUDITORIA</td></tr> </tbody> </table> <p><b>1.5.2 Marcas de Auditoria</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #4b4b8b; color: white;">MARCA</th> <th style="background-color: #4b4b8b; color: white;">DESCRIPCIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">✓</td> <td>Verificado en Excel</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">✓</td> <td>Verificado en Word</td> </tr> </tbody> </table>				SIGLAS	DESCRIPCIÓN	MP	MATERIA PRIMA	PT	PRODUCTOS TERMINADOS	PPE	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	AC	ARCHIVO CORRIENTE	AP	ARCHIVO PERMANENTE	AI	AUDITORIA INTEGRAL	AC	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	ACI	AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	AF	AUDITORIA FINANCIERA	AG	AUDITORIA DE GESTIÓN	PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PT	PAPELES DE TRABAJO	HA	HALLAZGOS DE AUDITORIA	MARCA	DESCRIPCIÓN	✓	Verificado en Excel	✓	Verificado en Word
SIGLAS	DESCRIPCIÓN																																						
MP	MATERIA PRIMA																																						
PT	PRODUCTOS TERMINADOS																																						
PPE	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO																																						
AC	ARCHIVO CORRIENTE																																						
AP	ARCHIVO PERMANENTE																																						
AI	AUDITORIA INTEGRAL																																						
AC	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO																																						
ACI	AUDITORIA DE CONTROL INTERNO																																						
AF	AUDITORIA FINANCIERA																																						
AG	AUDITORIA DE GESTIÓN																																						
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA																																						
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR																																						
PT	PAPELES DE TRABAJO																																						
HA	HALLAZGOS DE AUDITORIA																																						
MARCA	DESCRIPCIÓN																																						
✓	Verificado en Excel																																						
✓	Verificado en Word																																						
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>																																				


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PP 1.1 1/2</b>
<b>PLANIFICACION PRELIMINAR</b> <b>Plan de Visita</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p>Posterior a la autorización emitida por el Gerente de ECOLAC para la realización de un examen especial de auditoría integral al área de Producción de ECOLAC Cía. Lda. para el año 2012; se realiza el siguiente plan de visita previa para la obtención de información:</p> <p><b>1.1.1 Objetivos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Adquirir un conocimiento general de la entidad.</li> <li>• Identificar las actividades realizadas en el proceso de producción</li> <li>• Recopilar y revisar la información necesaria para el análisis del componente de producción.</li> </ul> <p><b>1.1.2 Metodología de Trabajo</b></p> <p>La metodología a aplicarse es la relacionada a las normas, técnicas y procedimientos de auditoría aplicables, programas de auditoría y los procedimientos que en ella se detallen.</p> <p><b>1.1.3 Empleados a entrevistar</b></p> <p>Los funcionarios a entrevistar son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contador General</li> <li>• Jefe de Planta</li> <li>• Supervisor de Calidad</li> <li>• Operario</li> <li>• Chofer</li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

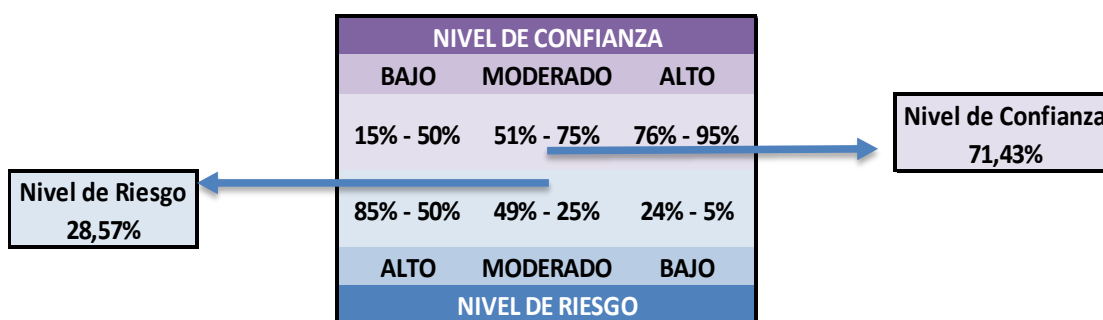


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PP 1.1</b> <b>2/2</b>
<b>PLANIFICACION PRELIMINAR</b> <b>Plan de Visita</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>1.1.4 Tiempo previsto</b></p> <p>Para la visita previa, observación de procesos y revisión de documentos se ha estimado el tiempo de 3 días laborables.</p> <p><b>1.1.5 Recursos a utilizar</b></p> <p>Los recursos necesarios para la visita previa y ejecución del trabajo de auditoria son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Computador</li> <li>• Impresora</li> <li>• Dispositivo externo de almacenamiento</li> <li>• Suministros de Oficina</li> </ul> <p><b>1.1.6 Productos</b></p> <p>Como resultado de la visita previa se obtendrán los papeles de trabajo necesarios para la elaboración de la planificación preliminar y posterior ejecución del trabajo de campo.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>					
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Riesgo Inherente Global</b>					<b>AI PP 1.2</b> <b>1/3</b>
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral		<b>Componente:</b> Producción		<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	
<b>ECOLAC CIA LTDA.</b>					
<b>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL</b>					<b>1.2-1</b>
<b>Objetivos</b>					
1	Realizar una evaluación global del riesgo inherente de la compañía				
<b>Cuestionario del Control Interno</b>					<b>1.2-2</b>
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>Auditor</b>
<b>DE LA COMPAÑÍA EN GENERAL</b>					
1	¿La empresa cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?	✓			MAPG
2	¿Ha definido misión, visión y objetivos empresariales?	✓			MAPG
3	¿Los empleados conocen las políticas, procedimientos y normas aplicables a las funciones que desempeñan?	✓			MAPG
4	¿Se preparan estados financieros mensuales y su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?	✓			MAPG
5	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	✓			MAPG
6	¿Mantiene sus obligaciones con entes reguladores y tributarios al día?	✓			MAPG
<b>DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>					
7	¿Cuentan con manuales de procesos de producción?	✓			MAPG
8	¿Todos los productos tienen registro sanitario?	✓			MAPG
9	¿La infraestructura de producción es moderna y adecuada para las actividades productivas?		✓		MAPG
10	¿La maquinaria, equipos y tecnología de la compañía son modernos?		✓		MAPG
11	¿Aplica un manual de Buenas Prácticas de Manufactura?	✓			MAPG
12	¿Posee una certificación ISO?		✓		MAPG
13	¿Posee una certificación en BPM?		✓		MAPG
14	¿Los productos que fabrica están posicionados en el mercado y cumple las expectativas de los clientes?	✓			MAPG
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.		<b>Fecha elaborado:</b>		<b>Revisado por:</b> R.B.R.	
				<b>Fecha revisado:</b>	


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PP 1.2</b> <b>2/3</b>		
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Riesgo Inherente Global</b>					
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>		
<b>ECOLAC CIA LTDA.</b>					
<b>DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL PRELIMINAR Y NIVEL DE CONFIANZA</b>					
<b>Objetivos</b>					
1	Realizar una evaluación global del riesgo inherente de la compañía				
<b>Cuestionario del Control Interno</b>					
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>PT</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>
<b>DE LA COMPAÑÍA EN GENERAL</b>		<b>6</b>			<b>6</b>
1	¿La empresa cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?	1	✓		1
2	¿Ha definido misión, visión y objetivos empresariales?	1	✓		1
3	¿Los empleados conocen las políticas, procedimientos y normas aplicables a las funciones que desempeñan?	1	✓		1
4	¿Se preparan estados financieros mensuales y su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?	1	✓		1
5	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	1	✓		1
6	¿Mantiene sus obligaciones con entes reguladores y tributarios al día?	1	✓		1
<b>DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>8</b>			<b>4</b>
7	¿Cuentan con manuales de procesos de producción?	1	✓		1
8	¿Todos los productos tienen registro sanitario?	1	✓		1
9	¿La infraestructura de producción es moderna y adecuada para las actividades productivas?	1		✓	0
10	¿La maquinaria, equipos y tecnología de la compañía son modernos?	1		✓	0
11	¿Aplica un manual de Buenas Prácticas de Manufactura?	1	✓		1
12	¿Posee una certificación ISO?	1		✓	0
13	¿Posee una certificación en BPM?	1		✓	0
14	¿Los productos que fabrica están posicionados en el mercado y cumple las expectativas de los clientes?	1	✓		1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>10</b>
<b>PONDERACION TOTAL</b>					<b>14</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT *100</b>					<b>71,43%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE RI=100% - NC%</b>					<b>28,57%</b>
De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que el riesgo inherente global es MODERADO.					
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>		


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PP 1.2 3/3</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Riesgo Inherente Global</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>





El nivel de confianza es del 71,43% y por diferencia el riesgo inherente del componente es del 28,57% y se califica como moderado, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser mixto, con aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas.

ECOLAC CIA LTDA.		
DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE GLOBAL PRELIMINAR Y NIVEL DE CONFIANZA		
	CONTROLES INTERNOS CLAVE	RIESGO INHERENTE PRELIMINAR
<b>COMPONENTE PRODUCCIÓN</b>	¿Cuentan con manuales de procesos de producción?	Que los procedimientos definidos en el manual de procesos no se cumplan.
	¿Todos los productos tienen registro sanitario?	Que no cuenten con los registros sanitarios de todos los productos vendidos en el 2012.
	¿La infraestructura de producción es moderna y adecuada para las actividades productivas?	Que la infraestructura no este adecuada a los requerimientos técnicos de fabricación
	¿La maquinaria, equipos y tecnología de la compañía son modernos?	Existan procesos lentos y repetitivos debido a que la tecnología utilizada no es moderna.
	¿Aplica un manual de Buenas Prácticas de Manufactura?	Que los procesos establecidos en el manual de BPM no se cumplen en su totalidad o de acuerdo a lo establecido.
	¿Posee una certificación ISO?	Que no se aplican normas de calidad ISO.
	¿Posee una certificación en BPM?	Que no se apliquen los procedimientos establecidos en el manual.
	Los productos que fabrica están posicionados en el mercado y cumple las expectativas de los clientes?	Que la rotación de los productos terminados no sea la óptima y por lo tanto exista una obsolescencia considerable de los mismos.
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.
		<b>Fecha revisado:</b>


 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.1</b> <b>1/1</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Propuesta de Auditoria Integral</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p>Loja, Diciembre 15 de 2014</p> <p>Señores  <b>ECOLAC Cía. Ltda.</b>  Ciudad.-</p> <p>Estimados señores</p> <p>De acuerdo con la solicitud autorizada por la Gerencia de ECOLAC Cía Ltda. acerca de la ejecución de un examen especial de auditoría integral al área de producción y luego de haber realizado un conocimiento general de la misma y la visita previa, me es grato presentar la propuesta aplicable al año terminado al 31 de Diciembre de 2012; el cual ha sido preparado considerando el alcance de la auditoría integral, las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la compañía.</p> <p><b>Naturaleza</b></p> <p>La naturaleza del presente trabajo es realizar una auditoría integral con los siguientes objetivos:</p> <p><b>General:</b> Realizar un examen de auditoría integral al área de producción de ECOLAC CIA LTDA para el año terminado al 31 de Diciembre de 2012.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al área de Producción de ECOLAC CIA LTDA.</li> <li>2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Producción.</li> <li>3. Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.</li> </ol>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.1 2/1</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Propuesta de Auditoria Integral</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>Metodología</b></p> <p>Los procedimientos de auditoria a ser aplicados posterior a la evaluación de los riesgos inherentes del componente, de ser aplicables, son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas de cumplimiento de las disposiciones y decisiones de los órganos de administración.</li> <li>• Pruebas de cumplimiento de las normas prescritas por las leyes y reglamentos del país.</li> <li>• Examen de los objetivos, planes estratégicos, políticas y cumplimiento de los mismos.</li> <li>• Comprobación de la utilización adecuada de los recursos disponibles.</li> <li>• Revisión y evaluación de la estructura de Control Interno.</li> <li>• Pruebas de control sobre los ciclos transaccionales.</li> <li>• Examen de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los Estados Financieros.</li> <li>• Verificación de la existencia de procedimientos adecuados de operación y la eficacia de los mismos.</li> <li>• Otros procedimientos de auditoria que se consideren aplicables en consideración a las circunstancias.</li> </ul> <p><b>Alcance</b></p> <p>Dentro del ámbito de la ejecución de la auditora integral al componente de producción, para el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2012, se determina el siguiente alcance:</p> <p>Auditoría Financiera. - revisar los estados financieros finales para determinar si son coherentes con la comprensión de los saldos y la evidencia de auditoría del componente analizado; y, si las políticas contables utilizadas son apropiadas y están reveladas adecuadamente.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.1 3/1</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Propuesta de Auditoria Integral</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p>Auditoría de Control Interno. - confirmar que los controles están operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio, a mayor sea el riesgo mayor será la extensión de los procedimientos sustantivos.</p> <p>Auditoría de Cumplimiento. - comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la sociedad cumplan con las normas legales establecidas por los entes reguladores y de control.</p> <p>Auditoría de Gestión. - verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas; comprobar la confiabilidad de la información base para el cálculo de los indicadores de gestión; verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos: y, comprobar la utilización adecuada de los recursos de la compañía.</p> <p>El alcance de la auditoría integral no incluye aquellas situaciones que pudieren dar lugar a reclamos ante las autoridades tributarias y entes reguladores, por diferencias de criterios al interpretar las leyes.</p> <p><b>Informe</b></p> <p>En el desarrollo del trabajo de auditoria emitiré los siguientes informes:</p> <p><b>Informe final.</b> - presentaré un informe de auditoría integral con el siguiente alcance: auditoría financiera a las cuentas relacionadas con el componente objeto del examen especial de auditoría integral, la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de leyes y reglamentos que le afecten y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades de acuerdo a la evaluación con los indicadores de desempeño.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.1 4/1</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA Propuesta de Auditoria Integral</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p>La opinión sobre la información financiera relacionada con el componente analizado, tiene como soporte las conclusiones generales del examen sobre los mismos; ésta puede ser, sin salvedades si a criterio profesional refleja razonablemente la situación financiera de la empresa a la fecha indicada y el resultado por el periodo examinado. La opinión será emitida con salvedades cuando por circunstancias no controladas por el auditor, se presenten impedimentos en la ejecución de las pruebas necesarias para la expresión del dictamen sobre situaciones que podrían tener relativa importancia. Existiría una abstención de opinión u opinión negativa cuando por las situaciones y circunstancias encontradas no sea posible la realización del trabajo.</p> <p><b>Informes intermedios y eventuales.</b> - de acuerdo al cierre de la evaluación de cada componente se emitirán informes relacionados a los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría.</p> <p><b>Términos adicionales</b></p> <p>La auditoría integral será efectuada por contadores públicos, bajo la supervisión del director de tesis.</p> <p>Se actuará como profesional independiente, sin subordinación laboral ni horario establecido, pero con toda la amplitud necesaria para lograr una eficiente actuación profesional.</p> <p><b>Ma. Alexandra Puchaicela G.</b> <b>MAESTRANTE DE AUDITORIA INTEGRAL-UTPL</b></p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>



 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.2</b> <b>1/6</b>																																																																																																																																
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Cuestionarios de Control Interno</b>																																																																																																																																			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>																																																																																																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;"><b>ECOLAC CIA LTDA.</b></td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b></td> <td style="text-align: center;"><b>2.2-1</b></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><b>Componente: Producción</b></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><b>Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>N°</b></td> <td style="text-align: center;"><b>PREGUNTAS</b></td> <td style="text-align: center;"><b>SÍ</b></td> <td style="text-align: center;"><b>NO</b></td> <td style="text-align: center;"><b>NA</b></td> <td style="text-align: center;"><b>Auditor</b></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;"><b>ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿El área de producción está bien integrada con el resto de la organización?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>¿Existen objetivos, políticas y procedimientos claramente definidos?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿En la composición del área se consideran aspectos como: formación del personal, conocimiento del área, capacidades y experiencia en el campo de trabajo?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>¿El cumplimiento de las leyes vigentes incorpora un análisis de niveles de contaminación, prevención de salud, accidentes y seguridad ocupacional?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>¿Están definidas en el reglamento interno las condiciones de trabajo en el área de producción?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>¿Existe un procedimiento claro para el manejo de desechos?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>¿Se realizan controles de salud preventivos del personal de la planta?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>¿Se toman decisiones inmediatas cuando se detectan casos que puedan afectar la producción?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿Se encuentra asegurado el personal que labora en el área de producción?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿Existen procedimientos para prevenir situaciones de emergencia o siniestros?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>¿Todos los procedimientos relacionados con el área de producción son de conocimiento del personal del área?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;"><b>LOCALIZACION DE LA PLANTA</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿Se realizó un estudio para la ubicación del área de producción?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>¿Existe un responsable de la función de logística?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿Considera que el manejo organizado de la localización está acorde a las estrategias de la compañía?</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">MAPG</td> </tr> </table>						<b>ECOLAC CIA LTDA.</b>						<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					<b>2.2-1</b>	<b>Componente: Producción</b>						<b>Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión</b>						<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>Auditor</b>	<b>ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD</b>						1	¿El área de producción está bien integrada con el resto de la organización?	✓			MAPG	2	¿Existen objetivos, políticas y procedimientos claramente definidos?	✓			MAPG	3	¿En la composición del área se consideran aspectos como: formación del personal, conocimiento del área, capacidades y experiencia en el campo de trabajo?	✓			MAPG	4	¿El cumplimiento de las leyes vigentes incorpora un análisis de niveles de contaminación, prevención de salud, accidentes y seguridad ocupacional?	✓			MAPG	5	¿Están definidas en el reglamento interno las condiciones de trabajo en el área de producción?	✓			MAPG	6	¿Existe un procedimiento claro para el manejo de desechos?	✓			MAPG	7	¿Se realizan controles de salud preventivos del personal de la planta?		✓		MAPG	8	¿Se toman decisiones inmediatas cuando se detectan casos que puedan afectar la producción?	✓			MAPG	9	¿Se encuentra asegurado el personal que labora en el área de producción?	✓			MAPG	10	¿Existen procedimientos para prevenir situaciones de emergencia o siniestros?	✓			MAPG	11	¿Todos los procedimientos relacionados con el área de producción son de conocimiento del personal del área?	✓			MAPG	<b>LOCALIZACION DE LA PLANTA</b>						1	¿Se realizó un estudio para la ubicación del área de producción?		✓		MAPG	2	¿Existe un responsable de la función de logística?	✓			MAPG	3	¿Considera que el manejo organizado de la localización está acorde a las estrategias de la compañía?	✓			MAPG
<b>ECOLAC CIA LTDA.</b>																																																																																																																																			
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					<b>2.2-1</b>																																																																																																																														
<b>Componente: Producción</b>																																																																																																																																			
<b>Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión</b>																																																																																																																																			
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>Auditor</b>																																																																																																																														
<b>ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD</b>																																																																																																																																			
1	¿El área de producción está bien integrada con el resto de la organización?	✓			MAPG																																																																																																																														
2	¿Existen objetivos, políticas y procedimientos claramente definidos?	✓			MAPG																																																																																																																														
3	¿En la composición del área se consideran aspectos como: formación del personal, conocimiento del área, capacidades y experiencia en el campo de trabajo?	✓			MAPG																																																																																																																														
4	¿El cumplimiento de las leyes vigentes incorpora un análisis de niveles de contaminación, prevención de salud, accidentes y seguridad ocupacional?	✓			MAPG																																																																																																																														
5	¿Están definidas en el reglamento interno las condiciones de trabajo en el área de producción?	✓			MAPG																																																																																																																														
6	¿Existe un procedimiento claro para el manejo de desechos?	✓			MAPG																																																																																																																														
7	¿Se realizan controles de salud preventivos del personal de la planta?		✓		MAPG																																																																																																																														
8	¿Se toman decisiones inmediatas cuando se detectan casos que puedan afectar la producción?	✓			MAPG																																																																																																																														
9	¿Se encuentra asegurado el personal que labora en el área de producción?	✓			MAPG																																																																																																																														
10	¿Existen procedimientos para prevenir situaciones de emergencia o siniestros?	✓			MAPG																																																																																																																														
11	¿Todos los procedimientos relacionados con el área de producción son de conocimiento del personal del área?	✓			MAPG																																																																																																																														
<b>LOCALIZACION DE LA PLANTA</b>																																																																																																																																			
1	¿Se realizó un estudio para la ubicación del área de producción?		✓		MAPG																																																																																																																														
2	¿Existe un responsable de la función de logística?	✓			MAPG																																																																																																																														
3	¿Considera que el manejo organizado de la localización está acorde a las estrategias de la compañía?	✓			MAPG																																																																																																																														
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>																																																																																																																																



**ECOLAC CIA. LTDA.**

**AI PE 2.2  
2/6**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Cuestionarios de Control Interno**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Auditor
<b>DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA</b>					
1	¿La distribución de la planta esta realizada con base al proceso de producción?	✓			MAPG
2	¿El área de producción se ha integrado considerando la distribución por procesos?	✓			MAPG
3	¿El proceso de producción se identifica mediante el empleo de gráficas de flujo de procesos?	✓			MAPG
4	¿La distribución de la planta ha permitido el manejo de materiales en forma adecuada?	✓			MAPG
5	¿Cumple con el objetivo de utilizar eficientemente el espacio y mano de obra?	✓			MAPG
6	¿La distribución de la planta se complementa con algún tipo de software?		✓		MAPG
7	¿Se integran equipos de trabajo para el adecuado uso de la capacidad productiva?	✓			MAPG
8	¿Cuenta el personal con espacios adecuados para realizar su trabajo?	✓			MAPG
<b>MANEJO DE MATERIALES</b>					
1	¿El manejo de materiales ha hecho posible el logro de la productividad esperada?	✓			MAPG
2	¿Se coordina la programación de pedidos con los proveedores?	✓			MAPG
3	¿Se calcula adecuadamente el tiempo de entrega de materiales y materias primas con las necesidades de producción?	✓			MAPG
4	¿Se planea la producción mediante las condiciones establecidas en la proyección de ventas?	✓			MAPG
5	¿Se utilizan técnicas para determinar la capacidad de producción de las instalaciones?		✓		MAPG
6	¿Se utiliza el análisis ABC para los costos de producción?		✓		MAPG
7	¿El manejo de materiales y materias primas está definido en un plan maestro de producción?		✓		MAPG
8	¿Cuenta con almacenamiento propio para materias primas y materiales?	✓			MAPG

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Cuestionarios de Control Interno**
**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Auditor
<b>FACTOR HUMANO</b>					
1	¿Está definida una estrategia de recursos humanos?		✓		MAPG
2	¿Existe una planeación de la mano de obra?	✓			MAPG
3	¿La distribución del trabajo se realiza considerando la especialización laboral?	✓			MAPG
4	¿Se fijan estándares para la mano de obra?		✓		MAPG
5	¿Se evalúa el desempeño de la mano de obra?	✓			MAPG
6	¿Se considera el nivel de especialización requerido para la operación de equipos y maquinaria?	✓			MAPG
7	¿Se toman en cuenta las necesidades de capacitación del personal?	✓			MAPG
8	¿El personal mantiene un nivel de desempeño acorde a las necesidades de producción?	✓			MAPG
9	¿Se verifican las condiciones de ruido, temperatura, iluminación y limpieza en el área de producción?	✓			MAPG
<b>INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>					
1	¿La investigación y desarrollo se enfoca al desarrollo de nuevos productos?	✓			MAPG
2	¿La información técnica del área de producción está documentada en manuales de producción?	✓			MAPG
3	¿La información técnica del área de producción está documentada en programas de cómputo?		✓		MAPG
<b>TECNOLOGÍA</b>					
1	¿Se utiliza el control numérico por computadora?		✓		MAPG
2	¿Los sistemas de control de producción opera con programas de computadora?		✓		MAPG
3	¿Se interrelaciona la tecnología de producción con la tecnología de servicios?	✓			MAPG

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**
**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Cuestionarios de Control Interno**
**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Auditor
<b>ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES</b>					
1	¿Existe una coordinación eficaz con otras áreas de la organización?	✓			MAPG
2	¿El área de comercialización informa sobre la proyección de ventas de niveles futuros de demanda?	✓			MAPG
3	¿El área financiera informa sobre el presupuesto aprobado?	✓			MAPG
4	¿El área financiera informa sobre los costos de materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación?	✓			MAPG
5	¿Se planifica la producción?	✓			MAPG
6	¿Se lleva un control estadístico del proceso?	✓			MAPG
7	¿Se cuenta con estudios de productividad del área?		✓		MAPG
8	¿Son favorables las condiciones en cuanto a horarios, cargas y distribución del trabajo?	✓			MAPG
9	¿Se cumple con las normas de calidad para cada proceso y producto?	✓			MAPG
10	¿Puede la organización obtener una certificación de calidad?		✓		MAPG
11	¿Es adecuado el apoyo administrativo para el mantenimiento óptimo de las instalaciones?	✓			MAPG
12	¿Se realiza un mantenimiento productivo total?	✓			MAPG
13	¿El desempeño del personal del área es acorde con los objetivos fijados?	✓			MAPG
14	¿Se actualiza y/o renueva la capacidad instalada en lo relativo a equipos y maquinaria?		✓		MAPG
15	¿Se elaboran formularios como órdenes de producción, requerimientos de materiales, control de mano de obra, informe de producción e informes de desperdicios?	✓			MAPG
<b>FINANCIAMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN</b>					
1	¿Existen facilidades para el suministro de materias primas?	✓			MAPG
2	¿Los programas de producción coinciden con el presupuesto financiero?	✓			MAPG
3	¿Existen alternativas viables para financiar la expansión de la producción?		✓		MAPG

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**
**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



**ECOLAC CIA. LTDA.**

**AI PE 2.2  
5/6**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Cuestionarios de Control Interno**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Auditor
<b>INVENTARIOS</b>					
1	¿Se verifica la recepción con factura y nota de remisión?	✓			MAPG
2	¿Se proporciona alguna preparación especial para el manejo de materiales radioactivos, tóxicos y otros?	✓			MAPG
3	¿Están actualizados los inventarios?	✓			MAPG
4	¿Existen formularios para el registro de los movimientos del inventario?	✓			MAPG
5	¿Los movimientos de los inventarios se registran diariamente?	✓			MAPG
6	¿Los movimientos de los inventarios se registran en base a los formularios generados por el área de producción?	✓			MAPG
7	¿La producción terminada se informa correcta y oportunamente?	✓			MAPG
8	¿Existe una política de acceso a los inventarios?		✓		MAPG
9	¿Se encuentran los inventarios debidamente protegidos contra el deterioro físico?	✓			MAPG
10	¿Se cuadra el importe de los inventarios con la cuenta control?	✓			MAPG
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
1	¿Se dispone de un inventario de activos fijos actualizado?	✓			MAPG
2	¿Se han definido procedimientos específicos de registro de activos, altas, bajas y transferencias?		✓		MAPG
3	¿Se supervisa que la información de los inventarios es correcta?	✓			MAPG
4	¿Está reflejado en libros el valor total de los inventarios?	✓			MAPG
5	¿Los métodos de depreciación se autorizan de acuerdo a las políticas establecidas?	✓			MAPG

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Cuestionarios de Control Interno**
**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012


**AP**


N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Auditor
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>					
1	¿Se lleva un sistema de costos debidamente controlado por el sistema?	✓			MAPG
2	Si se usa el método de los costos estándar, ¿Son estos revisados periódicamente y ajustados de acuerdo a las circunstancias?		✓		MAPG
3	¿Hay un criterio adecuado de aplicación de los gastos de fabricación?	✓			MAPG
4	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran el costo de producción?	✓			MAPG
5	¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran el costo de producción?	✓			MAPG
6	¿Los costos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	✓			MAPG
7	¿Todas las aplicaciones contables están previamente autorizados por las personas facultadas para ello?	✓			MAPG
8	¿Los recursos utilizados para la producción se informan correcta y oportunamente?	✓			MAPG

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**
**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.3 1/9</b>		
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Control Interno</b>					
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>		
<b>ECOLAC CIA LTDA.</b> <b>EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b> <b>Componente: Producción</b> <b>Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión</b>					
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>PT</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>CT</b>
<b>ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD</b>		<b>11</b>			<b>10</b>
1	¿El área de producción esta bien integrada con el resto de la organización?	1	✓		1
2	¿Existen objetivos, políticas y procedimientos claramente definidos?	1	✓		1
3	¿En la composición del área se consideran aspectos como: formación del personal, conocimiento del área, capacidades y experiencia en el campo de trabajo?	1	✓		1
4	¿El cumplimiento de las leyes vigentes incorpora un análisis de niveles de contaminación, prevención de salud, accidentes y seguridad ocupacional?	1	✓		1
5	¿Están definidas en el reglamento interno las condiciones de trabajo en el área de producción?	1	✓		1
6	¿Existe un procedimiento claro para el manejo de desechos?	1	✓		1
7	¿Se realizan controles de salud preventivos del personal de la planta?	1		✓	0
8	¿Se toman decisiones inmediatas cuando se detectan casos que puedan afectar la producción?	1	✓		1
9	¿Se encuentra asegurado el personal que labora en el área de producción?	1	✓		1
10	¿Existen procedimientos para prevenir situaciones de emergencia o siniestros?	1	✓		1
11	¿Todos los procedimientos relacionados con el área de producción son de conocimiento del personal del área?	1	✓		1
<b>LOCALIZACION DE LA PLANTA</b>		<b>3</b>			<b>2</b>
1	¿Se realizó un estudio para la ubicación del área de producción?	1		✓	0
2	¿Existe un responsable de la función de logística?	1	✓		1
3	¿Considera que el manejo organizado de la localización está acorde a las estrategias de la compañía?	1	✓		1
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>		

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.3</b> <b>2/9</b>																																																																																																																				
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Control Interno</b>																																																																																																																							
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>																																																																																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PREGUNTAS</th> <th>PT</th> <th>SÍ</th> <th>NO</th> <th>CT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2"><b>DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA</b></td> <td style="text-align: center;"><b>8</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>7</b></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>¿La distribución de la planta esta realizada con base al proceso de producción?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿El área de producción se ha integrado considerando la distribución por procesos?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿El proceso de producción se identifica mediante el empleo de gráficas de flujo de procesos?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿La distribución de la planta ha permitido el manejo de materiales en forma adecuada?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Cumple con el objetivo de utilizar eficientemente el espacio y mano de obra?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿La distribución de la planta se complementa con algún tipo de software?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Se integran equipos de trabajo para el adecuado uso de la capacidad productiva?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Cuenta el personal con espacios adecuados para realizar su trabajo?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>MANEJO DE MATERIALES</b></td> <td style="text-align: center;"><b>8</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>5</b></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>¿El manejo de materiales ha hecho posible el logro de la productividad esperada?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Se coordina la programación de pedidos con los proveedores?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Se calcula adecuadamente el tiempo de entrega de materiales y materias primas con las necesidades de producción?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se planea la producción mediante las condiciones establecidas en la proyección de ventas?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se utilizan técnicas para determinar la capacidad de producción de las instalaciones?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Se utiliza el análisis ABC para los costos de producción?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿El manejo de materiales y materias primas está definido en un plan maestro de producción?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Cuenta con almacenamiento propio para materias primas y materiales?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </tbody> </table>						N°	PREGUNTAS	PT	SÍ	NO	CT	<b>DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA</b>		<b>8</b>			<b>7</b>	1	¿La distribución de la planta esta realizada con base al proceso de producción?	1	✓		1	2	¿El área de producción se ha integrado considerando la distribución por procesos?	1	✓		1	3	¿El proceso de producción se identifica mediante el empleo de gráficas de flujo de procesos?	1	✓		1	4	¿La distribución de la planta ha permitido el manejo de materiales en forma adecuada?	1	✓		1	5	¿Cumple con el objetivo de utilizar eficientemente el espacio y mano de obra?	1	✓		1	6	¿La distribución de la planta se complementa con algún tipo de software?	1		✓	0	7	¿Se integran equipos de trabajo para el adecuado uso de la capacidad productiva?	1	✓		1	8	¿Cuenta el personal con espacios adecuados para realizar su trabajo?	1	✓		1	<b>MANEJO DE MATERIALES</b>		<b>8</b>			<b>5</b>	1	¿El manejo de materiales ha hecho posible el logro de la productividad esperada?	1	✓		1	2	¿Se coordina la programación de pedidos con los proveedores?	1	✓		1	3	¿Se calcula adecuadamente el tiempo de entrega de materiales y materias primas con las necesidades de producción?	1	✓		1	4	¿Se planea la producción mediante las condiciones establecidas en la proyección de ventas?	1	✓		1	5	¿Se utilizan técnicas para determinar la capacidad de producción de las instalaciones?	1		✓	0	6	¿Se utiliza el análisis ABC para los costos de producción?	1		✓	0	7	¿El manejo de materiales y materias primas está definido en un plan maestro de producción?	1		✓	0	8	¿Cuenta con almacenamiento propio para materias primas y materiales?	1	✓		1
N°	PREGUNTAS	PT	SÍ	NO	CT																																																																																																																		
<b>DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA</b>		<b>8</b>			<b>7</b>																																																																																																																		
1	¿La distribución de la planta esta realizada con base al proceso de producción?	1	✓		1																																																																																																																		
2	¿El área de producción se ha integrado considerando la distribución por procesos?	1	✓		1																																																																																																																		
3	¿El proceso de producción se identifica mediante el empleo de gráficas de flujo de procesos?	1	✓		1																																																																																																																		
4	¿La distribución de la planta ha permitido el manejo de materiales en forma adecuada?	1	✓		1																																																																																																																		
5	¿Cumple con el objetivo de utilizar eficientemente el espacio y mano de obra?	1	✓		1																																																																																																																		
6	¿La distribución de la planta se complementa con algún tipo de software?	1		✓	0																																																																																																																		
7	¿Se integran equipos de trabajo para el adecuado uso de la capacidad productiva?	1	✓		1																																																																																																																		
8	¿Cuenta el personal con espacios adecuados para realizar su trabajo?	1	✓		1																																																																																																																		
<b>MANEJO DE MATERIALES</b>		<b>8</b>			<b>5</b>																																																																																																																		
1	¿El manejo de materiales ha hecho posible el logro de la productividad esperada?	1	✓		1																																																																																																																		
2	¿Se coordina la programación de pedidos con los proveedores?	1	✓		1																																																																																																																		
3	¿Se calcula adecuadamente el tiempo de entrega de materiales y materias primas con las necesidades de producción?	1	✓		1																																																																																																																		
4	¿Se planea la producción mediante las condiciones establecidas en la proyección de ventas?	1	✓		1																																																																																																																		
5	¿Se utilizan técnicas para determinar la capacidad de producción de las instalaciones?	1		✓	0																																																																																																																		
6	¿Se utiliza el análisis ABC para los costos de producción?	1		✓	0																																																																																																																		
7	¿El manejo de materiales y materias primas está definido en un plan maestro de producción?	1		✓	0																																																																																																																		
8	¿Cuenta con almacenamiento propio para materias primas y materiales?	1	✓		1																																																																																																																		
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>																																																																																																																				



**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Evaluación del Control Interno**
**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012


**AP**

N°	PREGUNTAS	PT	SÍ	NO	CT
<b>FACTOR HUMANO</b>		<b>9</b>			<b>7</b>
1	¿Está definida una estrategia de recursos humanos?	1		✓	0
2	¿Existe una planeación de la mano de obra?	1	✓		1
3	¿La distribución del trabajo se realiza considerando la especialización laboral?	1	✓		1
4	¿Se fijan estándares para la mano de obra?	1		✓	0
5	¿Se evalúa el desempeño de la mano de obra?	1	✓		1
6	¿Se considera el nivel de especialización requerido para la operación de equipos y maquinaria?	1	✓		1
7	¿Se toman en cuenta las necesidades de capacitación del personal?	1	✓		1
8	¿El personal mantiene un nivel de desempeño acorde a las necesidades de producción?	1	✓		1
9	¿Se verifican las condiciones de ruido, temperatura, iluminación y limpieza en el área de producción?	1	✓		1
<b>INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>		<b>3</b>			<b>2</b>
1	¿La investigación y desarrollo se enfoca al desarrollo de nuevos productos?	1	✓		1
2	¿La información técnica del área de producción está documentado en manuales de producción?	1	✓		1
3	¿La información técnica del área de producción está documentado en programas de cómputo?	1		✓	0
<b>TECNOLOGÍA</b>		<b>3</b>			<b>1</b>
1	¿Se utiliza el control numérico por computadora?	1		✓	0
2	¿Los sistemas de control de producción opera con programas de computadora?	1		✓	0
3	¿Se interrelaciona la tecnología de producción con la tecnología de servicios?	1	✓		1

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**
**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.3 4/9</b>																																																																																																																																		
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA Evaluación del Control Interno</b>																																																																																																																																					
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral		<b>Componente:</b> Producción		<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012		<b>AP</b>																																																																																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 65%;">PREGUNTAS</th> <th style="width: 5%;">PT</th> <th style="width: 5%;">SÍ</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 5%;">CT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #d3d3d3;"><b>ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES</b></td> <td style="text-align: center;"><b>15</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>12</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿Existe una coordinación eficaz con otras áreas de la organización?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>¿El área de comercialización informa sobre la proyección de ventas de niveles futuros de demanda?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿El área financiera informa sobre el presupuesto aprobado?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>¿El área financiera informa sobre los costos de materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>¿Se planifica la producción?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>¿Se lleva un control estadístico del proceso?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>¿Se cuenta con estudios de productividad del área?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>¿Son favorables las condiciones en cuanto a horarios, cargas y distribución del trabajo?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿Se cumple con las normas de calidad para cada proceso y producto?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿Puede la organización obtener una certificación de calidad?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>¿Es adecuado el apoyo administrativo para el mantenimiento óptimo de las instalaciones?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12</td> <td>¿Se realiza un mantenimiento productivo total?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">13</td> <td>¿El desempeño del personal del área es acorde con los objetivos fijados?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14</td> <td>¿Se actualiza y/o renueva la capacidad instalada en lo relativo a equipos y maquinaria?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15</td> <td>¿Se elaboran formularios como ordenes de producción, requerimientos de materiales, control de mano de obra, informe de producción e informes de desperdicios?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #d3d3d3;"><b>FINANCIAMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN</b></td> <td style="text-align: center;"><b>3</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>2</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿Existen facilidades para el suministro de materias primas?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>¿Los programas de producción coinciden con el presupuesto financiero?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿Existen alternativas viables para financiar la expansión de la producción?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table>								N°	PREGUNTAS	PT	SÍ	NO	CT	<b>ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES</b>		<b>15</b>			<b>12</b>	1	¿Existe una coordinación eficaz con otras áreas de la organización?	1	✓		1	2	¿El área de comercialización informa sobre la proyección de ventas de niveles futuros de demanda?	1	✓		1	3	¿El área financiera informa sobre el presupuesto aprobado?	1	✓		1	4	¿El área financiera informa sobre los costos de materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación?	1	✓		1	5	¿Se planifica la producción?	1	✓		1	6	¿Se lleva un control estadístico del proceso?	1	✓		1	7	¿Se cuenta con estudios de productividad del área?	1		✓	0	8	¿Son favorables las condiciones en cuanto a horarios, cargas y distribución del trabajo?	1	✓		1	9	¿Se cumple con las normas de calidad para cada proceso y producto?	1	✓		1	10	¿Puede la organización obtener una certificación de calidad?	1		✓	0	11	¿Es adecuado el apoyo administrativo para el mantenimiento óptimo de las instalaciones?	1	✓		1	12	¿Se realiza un mantenimiento productivo total?	1	✓		1	13	¿El desempeño del personal del área es acorde con los objetivos fijados?	1	✓		1	14	¿Se actualiza y/o renueva la capacidad instalada en lo relativo a equipos y maquinaria?	1		✓	0	15	¿Se elaboran formularios como ordenes de producción, requerimientos de materiales, control de mano de obra, informe de producción e informes de desperdicios?	1	✓		1	<b>FINANCIAMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN</b>		<b>3</b>			<b>2</b>	1	¿Existen facilidades para el suministro de materias primas?	1	✓		1	2	¿Los programas de producción coinciden con el presupuesto financiero?	1	✓		1	3	¿Existen alternativas viables para financiar la expansión de la producción?	1		✓	0
N°	PREGUNTAS	PT	SÍ	NO	CT																																																																																																																																
<b>ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES</b>		<b>15</b>			<b>12</b>																																																																																																																																
1	¿Existe una coordinación eficaz con otras áreas de la organización?	1	✓		1																																																																																																																																
2	¿El área de comercialización informa sobre la proyección de ventas de niveles futuros de demanda?	1	✓		1																																																																																																																																
3	¿El área financiera informa sobre el presupuesto aprobado?	1	✓		1																																																																																																																																
4	¿El área financiera informa sobre los costos de materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación?	1	✓		1																																																																																																																																
5	¿Se planifica la producción?	1	✓		1																																																																																																																																
6	¿Se lleva un control estadístico del proceso?	1	✓		1																																																																																																																																
7	¿Se cuenta con estudios de productividad del área?	1		✓	0																																																																																																																																
8	¿Son favorables las condiciones en cuanto a horarios, cargas y distribución del trabajo?	1	✓		1																																																																																																																																
9	¿Se cumple con las normas de calidad para cada proceso y producto?	1	✓		1																																																																																																																																
10	¿Puede la organización obtener una certificación de calidad?	1		✓	0																																																																																																																																
11	¿Es adecuado el apoyo administrativo para el mantenimiento óptimo de las instalaciones?	1	✓		1																																																																																																																																
12	¿Se realiza un mantenimiento productivo total?	1	✓		1																																																																																																																																
13	¿El desempeño del personal del área es acorde con los objetivos fijados?	1	✓		1																																																																																																																																
14	¿Se actualiza y/o renueva la capacidad instalada en lo relativo a equipos y maquinaria?	1		✓	0																																																																																																																																
15	¿Se elaboran formularios como ordenes de producción, requerimientos de materiales, control de mano de obra, informe de producción e informes de desperdicios?	1	✓		1																																																																																																																																
<b>FINANCIAMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN</b>		<b>3</b>			<b>2</b>																																																																																																																																
1	¿Existen facilidades para el suministro de materias primas?	1	✓		1																																																																																																																																
2	¿Los programas de producción coinciden con el presupuesto financiero?	1	✓		1																																																																																																																																
3	¿Existen alternativas viables para financiar la expansión de la producción?	1		✓	0																																																																																																																																
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.		<b>Fecha elaborado:</b>		<b>Revisado por:</b> R.B.R.		<b>Fecha revisado:</b>																																																																																																																															



**ECOLAC CIA. LTDA.**

**AI PE 2.3  
5/9**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Evaluación del Control Interno**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**


N°	PREGUNTAS	PT	SÍ	NO	CT
<b>INVENTARIOS</b>		<b>10</b>			<b>9</b>
1	¿Se verifica la recepción con factura y nota de remisión?	1	✓		1
2	¿Se proporciona alguna preparación especial para el manejo de materiales radioactivos, tóxicos y otros?	1	✓		1
3	¿Están actualizados los inventarios?	1	✓		1
4	¿Existen formularios para el registro de los movimientos del inventario?	1	✓		1
5	¿Los movimientos de los inventarios se registran diariamente?	1	✓		1
6	¿Los movimientos de los inventarios se registran en base a los formularios generados por el área de producción?	1	✓		1
7	¿La producción terminada se informa correcta y oportunamente?	1	✓		1
8	¿Existe una política de acceso a los inventarios?	1		✓	0
9	¿Se encuentran los inventarios debidamente protegidos contra el deterioro físico?	1	✓		1
10	¿Se cuadra el importe de los inventarios con la cuenta control?	1	✓		1
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>5</b>			<b>4</b>
1	¿Se dispone de un inventario de activos fijos actualizado?	1	✓		1
2	¿Se han definido procedimientos específicos de registro de activos, altas, bajas y transferencias?	1		✓	0
3	¿Se supervisa que la información de los inventarios es correcta?	1	✓		1
4	¿Está reflejado en libros el valor total de los inventarios?	1	✓		1
5	¿Los métodos de depreciación se autorizan de acuerdo a las políticas establecidas?	1	✓		1


**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.3</b> <b>6/9</b>																																																																																						
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Control Interno</b>																																																																																									
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>																																																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PREGUNTAS</th> <th>PT</th> <th>SÍ</th> <th>NO</th> <th>CT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2"><b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b></td> <td style="text-align: center;"><b>8</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>7</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿Se lleva un sistema de costos debidamente controlado por el sistema?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Si se usa el método de los costos estándar, ¿Son estos revisados periódicamente y ajustados de acuerdo a las circunstancias?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿Hay un criterio adecuado de aplicación de los gastos de fabricación?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran el costo de producción?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran el costo de producción?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>¿Los costos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>¿Todas las aplicaciones contables están previamente autorizados por las personas facultadas para ello?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>¿Los recursos utilizados para la producción se informan correcta y oportunamente?</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>CALIFICACIÓN TOTAL</b></td> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;"><b>68</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>PONDERACION TOTAL</b></td> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;"><b>86</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT *100</b></td> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;"><b>79,07%</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE RI=100% - NC%</b></td> <td colspan="3"></td> <td style="text-align: center;"><b>20,93%</b></td> </tr> </tbody> </table>						N°	PREGUNTAS	PT	SÍ	NO	CT	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>		<b>8</b>			<b>7</b>	1	¿Se lleva un sistema de costos debidamente controlado por el sistema?	1	✓		1	2	Si se usa el método de los costos estándar, ¿Son estos revisados periódicamente y ajustados de acuerdo a las circunstancias?	1		✓	0	3	¿Hay un criterio adecuado de aplicación de los gastos de fabricación?	1	✓		1	4	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran el costo de producción?	1	✓		1	5	¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran el costo de producción?	1	✓		1	6	¿Los costos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	1	✓		1	7	¿Todas las aplicaciones contables están previamente autorizados por las personas facultadas para ello?	1	✓		1	8	¿Los recursos utilizados para la producción se informan correcta y oportunamente?	1	✓		1	<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>68</b>	<b>PONDERACION TOTAL</b>					<b>86</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT *100</b>					<b>79,07%</b>	<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE RI=100% - NC%</b>					<b>20,93%</b>
N°	PREGUNTAS	PT	SÍ	NO	CT																																																																																				
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>		<b>8</b>			<b>7</b>																																																																																				
1	¿Se lleva un sistema de costos debidamente controlado por el sistema?	1	✓		1																																																																																				
2	Si se usa el método de los costos estándar, ¿Son estos revisados periódicamente y ajustados de acuerdo a las circunstancias?	1		✓	0																																																																																				
3	¿Hay un criterio adecuado de aplicación de los gastos de fabricación?	1	✓		1																																																																																				
4	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran el costo de producción?	1	✓		1																																																																																				
5	¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran el costo de producción?	1	✓		1																																																																																				
6	¿Los costos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	1	✓		1																																																																																				
7	¿Todas las aplicaciones contables están previamente autorizados por las personas facultadas para ello?	1	✓		1																																																																																				
8	¿Los recursos utilizados para la producción se informan correcta y oportunamente?	1	✓		1																																																																																				
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>68</b>																																																																																				
<b>PONDERACION TOTAL</b>					<b>86</b>																																																																																				
<b>NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT *100</b>					<b>79,07%</b>																																																																																				
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE RI=100% - NC%</b>					<b>20,93%</b>																																																																																				
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>																																																																																						

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.3 7/9</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Control Interno</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>

ECOLAC CIA LTDA.					
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
Componente: Producción					
Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión					
N°	PREGUNTAS	PT	CT	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
	ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD	11	10	90,91%	9,09%
	LOCALIZACIÓN DE LA PLANTA	3	2	66,67%	33,33%
	DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA	8	7	87,50%	12,50%
	MANEJO DE MATERIALES	8	5	62,50%	37,50%
	FACTOR HUMANO	9	7	77,78%	22,22%
	INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	3	2	66,67%	33,33%
	TECNOLOGÍA	3	1	33,33%	66,67%
	ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES	15	12	80,00%	20,00%
	FINANCIAMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN	3	2	66,67%	33,33%
	INVENTARIOS	10	9	90,00%	10,00%
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5	4	80,00%	20,00%
	COSTOS DE PRODUCCIÓN	8	7	87,50%	12,50%
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>		<b>68</b>			
<b>PONDERACION TOTAL</b>		<b>86</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT *100</b>		<b>79,07%</b>			
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE RI=100% - NC%</b>		<b>20,93%</b>			

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

<b>Nivel de Confianza</b> <b>79,07%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b> <b>20,93%</b>

**Interpretación:** El nivel de confianza del control interno es de 79,07% que es alto, mientras que el nivel de riesgo es de 20,93% que es bajo, por lo tanto, el enfoque de auditoria sería de cumplimiento.

<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>
-----------------------------------	-------------------------	--------------------------------	------------------------

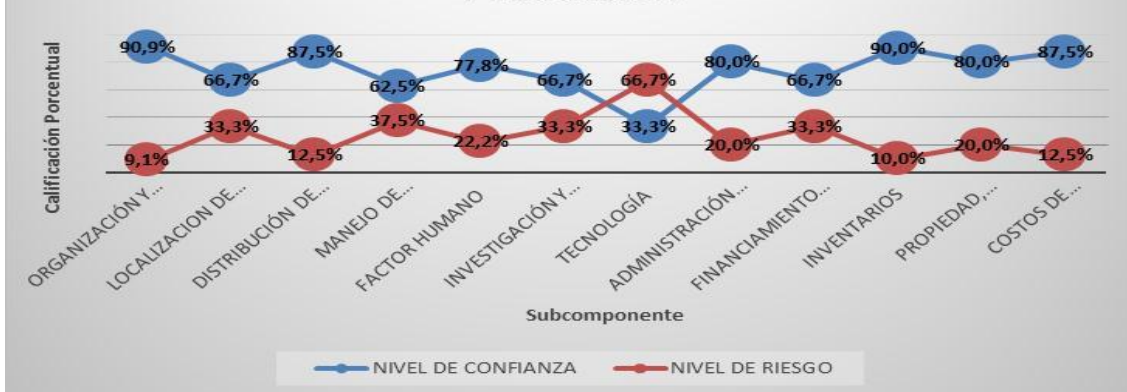
**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Evaluación del Control Interno**
**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de  
2012

**AP**
**ECOLAC CIA LTDA.**
**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**
**Componente: Producción**
**Alcance: Auditoria financiera, control interno,  
cumplimiento y gestión**

Subcomponentes	CUANTITATIVO		CALIFICACIÓN	
	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1 ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD	90,9%	9,1%	ALTO	BAJO
2 LOCALIZACION DE LA PLANTA	66,7%	33,3%	MODERADO	MODERADO
3 DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA	87,5%	12,5%	ALTO	BAJO
4 MANEJO DE MATERIALES	62,5%	37,5%	MODERADO	MODERADO
5 FACTOR HUMANO	77,8%	22,2%	ALTO	BAJO
6 INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	66,7%	33,3%	MODERADO	MODERADO
7 TECNOLOGÍA	33,3%	66,7%	BAJO	ALTO
8 ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES	80,0%	20,0%	ALTO	BAJO
9 FINANCIAMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN	66,7%	33,3%	MODERADO	MODERADO
10 INVENTARIOS	90,0%	10,0%	ALTO	BAJO
11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	80,0%	20,0%	ALTO	BAJO
12 COSTOS DE PRODUCCIÓN	87,5%	12,5%	ALTO	BAJO


**Evaluación del Control Interno- Nivel de  
Confianza y Riesgo del Componente  
Producción**



Elaborado: La autora

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.


**Fecha elaborado:**
**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.3</b> <b>8/9</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Control Interno</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>Riesgo inherente:</b> El riesgo inherente global corresponde al 28,57% en las actividades realizadas por el área de producción, esta afirmación se presenta en base a los resultados obtenidos en el análisis preliminar.</p> <p><b>Riesgo de control:</b> El nivel de riesgo de control del componente de producción es del 20,93% el cual se determinó en base a la evaluación de control interno para los aspectos relacionados a organización y normatividad, localización y distribución de la planta, manejo de materiales, factor humano, investigación y desarrollo, tecnología, administración de operaciones, financiamiento para la producción, inventarios, propiedad, planta y equipo y costos de producción.</p> <p><b>Riesgo de auditoria:</b> El riesgo de auditoria considerado para el presente trabajo es del 5%</p> <p><b>Riesgo de detección:</b> Despejando las variables y teniendo en consideración que el <math>RA=RI*RC*RD</math> tenemos que:</p> $RD = \frac{RA}{RI * RC}$ $RD = \frac{5\%}{28,57\% * 20,93\%}$ $RD = \frac{5\%}{5.98\%}$ $RD = 83,61\%$			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.3</b> <b>9/9</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b> <b>Evaluación del Control Interno</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>Interpretación:</b> Con un riesgo de auditoria estimado del 5% se ha determinado el riesgo de detección en el 84%, esto implica que el enfoque general de la auditoria es de cumplimiento, los cual, de igual manera se justifica con la evaluación del riesgo inherente global como MODERADO y sin embargo de acuerdo a los análisis realizados a los subcomponentes de producción, organización y normatividad, localización de la planta, distribución de la planta, manejo de materiales, factor humano, investigación y desarrollo, tecnología, administración de operaciones, financiamiento para la producción, inventarios, propiedad, planta y equipo y costos de producción.</p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>



 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE 2.4 1/1</b>
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA Cédula Narrativa</b>			
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012	<b>AP</b>
<p><b>Enfoque:</b></p> <p>En base a los resultados de la evaluación de Control Interno, el presente trabajo de auditoria tendrá un enfoque de Cumplimiento.</p> <p><b>Selección de muestras:</b></p> <p>Las muestras se realizarán en base a un muestreo aleatorio simple en función de los niveles de riesgo inherente de cada uno de los subcomponentes del área analizada.</p> <p><b>Recursos:</b></p> <p>Los recursos a utilizar son los ya definidos en la propuesta de auditoría integral. <b>AI PE 2.1</b></p> <p><b>Productos a obtener:</b></p> <p>Los productos a obtener después de la aplicación de los programas de trabajo son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe final de auditoría integral</li> <li>• Borrador del informe</li> <li>• Papeles de trabajo</li> </ul> <p>Lic. Ma. Alexandra Puchaicela Granda <b>AUDITORA</b></p>			
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.	<b>Fecha elaborado:</b>	<b>Revisado por:</b> R.B.R.	<b>Fecha revisado:</b>



ECOLAC CIA. LTDA.

**AI PE 2.5  
1/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

ECOLAC CIA LTDA.

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE DE AUDITORIA**

**Componente: Producción**

**Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión**

COMPONENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL			ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
					CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
<b>ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD</b>		Inherente :	9,1%	BAJO	X			
<b>ORGANIZACIÓN NORMATIVIDAD</b>	¿Se encuentra asegurado el personal que labora en el área de producción?	Que no se encuentre asegurado el personal que labora en el área de producción.						Verificar los documentos que demuestren que todo el personal de producción se encuentra asegurado al IEES
	¿Cumple con todos los requisitos legales para su funcionamiento, registros sanitarios y otras obligaciones aplicables?	Que no cumpla con todos los requisitos legales para su funcionamiento, registros sanitarios y otras obligaciones aplicables?						Verificar la existencia de los requisitos legales obtenidos para su funcionamiento.

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



ECOLAC CIA. LTDA.

**AI PE 2.5  
2/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPONENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
<b>LOCALIZACIÓN DE LA PLANTA</b>	¿Considera que el manejo organizado de la localización está acorde a las estrategias de la compañía?	Que la organización de la localización no esté acorde a las estrategias de la compañía.				Verificar mediante el cálculo de indicadores de gestión que demuestre que el manejo organizado de la planta esta desarrollado acorde a las estrategias de la compañía.
<b>DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA</b>		Inherente : 12,5% BAJO	X			
<b>DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA</b>	¿El proceso de producción se identifica mediante el empleo de gráficas de flujo de procesos?	Que el proceso de producción no se identifique mediante el empleo de gráficas de flujo de procesos.				Revisar en los documentos de producción y manuales la existencia de las gráficas de flujos de procesos.
	¿Se integran equipos de trabajo para el adecuado uso de la capacidad productiva?	Que no se integren equipos de trabajo para el adecuado uso de la capacidad productiva.				Verificar los reportes de la conformación de los equipos de trabajo.
	¿Cuenta el personal con espacios adecuados para realizar su trabajo?	Que no se cuenten con espacios adecuados para la realización del trabajo de producción.				Observar la distribución de los espacios de trabajo.

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



**ECOLAC CIA. LTDA.**

**AI PE 2.5  
3/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPONENTE	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL			ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
					CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
<b>MANEJO DE MATERIALES</b>		Inherente	37,5%	<b>MODERADO</b>			X	
<b>MANEJO DE MATERIALES</b>	¿Se coordina la programación de pedidos con los proveedores?	Que no se coordine la programación de pedidos con los proveedores.						Solicitar el respaldo de la programación de pedidos a proveedores y verificar su existencia y cumplimiento.
	¿Se calcula adecuadamente el tiempo de entrega de materiales y materias primas con las necesidades de producción?	Que no se calcule adecuadamente el tiempo de entrega de materiales y materias primas con las necesidades de producción.						
	¿Cuenta con almacenamiento propio para materias primas y materiales?	Que los almacenes para materias primas y materiales no sean adecuados.						

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**
**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPONENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL			ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
					CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
<b>FACTOR HUMANO</b>		Inherente	22,2%	BAJO	X			
<b>FACTOR HUMANO</b>	¿La distribución del trabajo se realiza considerando la especialización laboral?	Que la distribución del trabajo no se realice considerando la especialización laboral.						Verificar la especialización laboral de los operarios frente a la actividad que realizan.
	¿Se evalúa el desempeño de la mano de obra?	Que no se evalúe el desempeño de la mano de obra.						Revisar la documentación de evaluación de la mano de obra.
	¿El personal mantiene un nivel de desempeño acorde a las necesidades de producción?	Que el personal mantenga un nivel de desempeño acorde a las necesidades de producción.						
<b>INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>	Y	Inherente	33,3%	MODERADO			X	
<b>INVESTIGACIÓN</b>	¿La información técnica del área de producción está documentado en manuales de producción?	Que la información técnica del área de producción no esté documentada en manuales de producción						Verificar la existencia de los manuales de producción y fichas técnicas del área de producción.

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**
**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



**ECOLAC CIA. LTDA.**

**AI PE 2.5  
5/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPONENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
<b>TECNOLOGÍA</b>		Inherente : 66,7% ALTO		X		
¿Se interrelaciona la tecnología de producción con la tecnología de servicios?		Que no se interrelaciones la tecnología de producción con la tecnología de servicios.				Identificar los subprocesos de producción que se interrelacionan con la tecnología de servicios.
<b>ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES</b>		Inherente : 20,0% BAJO	X			
¿Se planifica la producción?		Que no se planifique la producción.				Verificar la existencia de los documentos que respalden la planificación de la producción.
¿Se lleva un control estadístico del proceso?		Que no se lleve un control estadístico del proceso.				Revisar los documentos y/o archivos donde se guardan los datos del control estadístico de procesos.
¿Se cumple con las normas de calidad para cada proceso y producto?		Que no se cumpla con las normas de calidad para cada proceso y producto.				Revisar una muestra de los informes de calidad para cada proceso y producto.
¿Se realiza un mantenimiento productivo total?		Que no se realice un mantenimiento productivo total				Verificar las fichas de mantenimientos de equipos y maquinaria.

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



ECOLAC CIA. LTDA.

**AI PE 2.5  
6/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPONENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL			ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
					CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
ADMINISTRACIÓN DE	¿Se elaboran formularios como ordenes de producción, requerimientos de materiales, control de mano de obra, informe de producción e informes de desperdicios?	Que no se elaboren formularios como ordenes de producción, requerimientos de materiales, control de mano de obra, informe de producción e informes de desperdicios						Revisar la existencia de los formularios relacionados a las actividades de producción y su manejo.
FINANCIAMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN		Inherente :	33,3%	MODERADO			X	
FINANCIAMIENTO PARA LA	¿Existen facilidades para el suministro de materias primas?	Que no existan las facilidades económicas para el suministro de MP.						Revisar las cartas de compromiso o convenios de pagos con los proveedores de MP.

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



ECOLAC CIA. LTDA.

**AI PE 2.5  
7/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPONENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
<b>INVENTARIOS</b>		Inherente : 10,0% BAJO	X			
<b>INVENTARIOS</b>	¿Se verifica la recepción con factura y nota de remisión?	Que no se verifique la recepción de mercadería contra factura.				Seleccionar una muestra de ingresos de materiales y verificar el documento de recepción.
	¿Se proporciona alguna preparación especial para el manejo de materiales radioactivos, tóxicos y otros?	Que no se proporcione una preparación especial para el manejo de materiales radioactivos, tóxicos y otros				Verificar la existencia del procedimiento de manejo de materiales radioactivos y tóxicos.
	¿Están actualizados los inventarios?	Que los inventarios no este actualizados.				Verificar el informe de constatación física de los inventarios con los libros.
	¿Los movimientos de los inventarios se registran diariamente?	Que los movimientos de los inventarios no se registren diariamente.				Verificar mediante la obtención de una muestra que los inventarios se registran diariamente y en
	¿Los movimientos de los inventarios se registran en base a los formularios generados por el área de producción?	Que los movimientos de los inventarios no se registren en base a los formularios generados por el área de producción.				

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**





ECOLAC CIA. LTDA.

**AI PE 2.5  
8/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPO NENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
INVENTARIOS	¿La producción terminada se informa correcta y oportunamente?	Que la producción terminada no se informa correcta y oportunamente.				base a los formularios generados por el área de producción.
	¿Se cuadra el importe de los inventarios con la cuenta control?	Que los anexos de los inventarios no cuadren con las cuentas contables.				Verificar la conciliación de anexos de inventarios con la cuenta control. Analizar mediante el cálculo de indicadores financieros el importe de inventarios de la cuenta control.
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		Inherente : 20,0% BAJO	X			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	¿Se dispone de un inventario de activos fijos actualizado?	Que el inventario de activos fijos no esté actualizado?				Verificar la existencia del inventario de activos fijos y conciliarlo con libros contables. Analizar mediante indicadores financieros los saldos de PPE en libros contables.
	¿Está reflejado en libros el valor total de los inventarios?	Que en libros contables no este reflejado el valor total de los inventarios?				
	¿Los métodos de depreciación se autorizan de acuerdo a las políticas establecidas?	Que los métodos de depreciación no se autoricen de acuerdo a las políticas establecidas.				Verificar que los métodos de depreciación aprobados estén de acuerdo a la política contable.

Elaborado por:  
**M.A.P.G.**

Fecha elaborado:

Revisado por:  
**R.B.R.**

Fecha revisado:



ECOLAC CIA. LTDA.

**AI PE 2.5  
9/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPONENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>		Inherente : 12,5% BAJO	X			
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	¿Se lleva un sistema de costos debidamente controlado por el sistema?	Que no se lleve un sistema de costos debidamente controlado por el sistema.				Verificar el sistema contable que la empresa utiliza para el registro de sus operaciones.
	¿Hay un criterio adecuado de aplicación de los gastos de fabricación?	Que no exista un criterio adecuado de aplicación de los gastos de fabricación.				Revisar el criterio de aplicación de gastos de fabricación.
	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran el costo de producción?	Que no exista una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran el costo de producción.				Verificar la composición del costo de producción en el Estado de Resultados de la empresa.
	¿Los costos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	Que los costos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable.				Verificar por muestreo la aplicación contable de los costos de producción durante el año.

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



ECOLAC CIA. LTDA.

**AI PE 2.5  
10/10**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Matriz de Calificación de Riesgos**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

COMPONENTE:	CONTROLES CLAVE	RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE			PROCEDIMIENTO
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	DOBLE PROPÓSITO	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	¿Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran el costo de producción?	Que no se cuente con rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran el costo de producción				Verificar el análisis realizado mediante el cálculo de indicadores financieros
	¿Todas las aplicaciones contables están previamente autorizadas por las personas facultadas para ello?	Que las aplicaciones contables no estén previamente autorizadas por las personas facultadas para ello.				Verificar por muestreo que todas las aplicaciones contables estén previamente autorizadas por las personas facultadas para ello.

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



**ECOLAC CIA. LTDA.**

**AI PE AF  
1/1**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Programa de Auditoria**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

**ECOLAC CÍA. LTDA.  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**Componente: Producción**

**Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión**

**Auditor: Alexandra Puchaicela**

**Objetivo:**

Verificar la veracidad, integridad y correcta valuación de las operaciones financieras y administrativas aplicables al área de producción.

**Procedimiento**

No.	PROCEDIMIENTOS	TIPO DE PRUEBA	REF P/T	HALLAZGO	OBSERVACIÓN
<b>1</b>	<b>INVENTARIOS</b>				
1.1	Verifique el informe de constatación física de los inventarios con los libros y elaborar una cedula sumaria.	PC	<b>PT-AF 1</b>	<b>NO</b>	
1.2	Verifique mediante la obtención de una muestra que los inventarios se registran diariamente y en base a los formularios generados por el área de producción.	PC	<b>PT-AF 2</b>	<b>NO</b>	
1.3	Verifique la conciliación de anexos de inventarios con la cuenta control.	PC	<b>PT-AF 3</b>	<b>NO</b>	
<b>2</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
2.1	Verifique la existencia del inventario de activos fijos y conciliarlo con libros contables.	PC	<b>PT-AF 4</b>	<b>NO</b>	
<b>3</b>	<b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>				
3.1	Revise el criterio de aplicación de gastos de fabricación.	PC	<b>PT-AF 5</b>	<b>NO</b>	
3.2	Verifique el cálculo del costo de producción y su presentación en el Estado de Resultados de la empresa.	PC	<b>PT-AF 6</b>	<b>NO</b>	
3.3	Verifique por muestreo la aplicación contable de los costos de producción durante el año.	PC	<b>PT-AF 7</b>	<b>NO</b>	
<b>4</b>	<b>PROCEDIMIENTO GENERALES</b>				
4.1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos.				
4.2	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.				

**Elaborado por:**  
**M.A.P.G.**

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
**R.B.R.**

**Fecha revisado:**

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE ACI 1/3</b>			
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA Programa de Auditoria</b>						
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral		<b>Componente:</b> Producción		<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012		<b>AP</b>
<b>ECOLAC CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>PERIODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012</b>						
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>						
<b>Componente: Producción</b> <b>Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión</b> <b>Auditor: Alexandra Puchaicela</b>						
<b>Objetivo:</b> Verificar el grado de cumplimiento de los controles necesarios en las operaciones administrativas, financieras y operativas vinculadas al área de producción.						
<b>Procedimiento</b>						
No.	PROCEDIMIENTOS	TIPO DE PRUEBA	REF P/T	HALLAZGO	OBSERVACIÓN	
<b>2 DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA</b>						
2,1	Revise en los documentos de producción y manuales la existencia de las gráficas de flujos de procesos.	PC	PT-ACI 1	NO		
2,2	Verifique los reportes de la conformación de los equipos de trabajo.	PC	PT-ACI 2	NO		
2,3	Observe la distribución de los espacios de trabajo.	PC	PT-ACI 3	NO		
<b>3 MANEJO DE MATERIALES</b>						
3.1	Solicite el respaldo de la programación de pedidos a proveedores y Verifique su existencia y cumplimiento.	PC	PT-ACI 4	SI	No se cuenta con una planificación formal y documentada de la programación de pedidos a proveedores, pero se mantiene el control de que no se desabastezca la bodega de materiales y materias primas.	
3.2	Verifique la existencia de los almacenes de materias primas y materiales y Observe su estado.	PC	PT-ACI 5	NO		
<b>4 FACTOR HUMANO</b>						
4,1	Verifique la especialización laboral de los operarios frente a la actividad que realizan.	PC	PT-ACI 6	SI	La especialización de los operarios es distinta de la actividad que realizan, sin embargo han recibido una capacitación de inducción y buenas prácticas de manufactura.	
4,2	Revise la documentación de evaluación de la mano de obra.	PC	PT-ACI 7	NO		
<b>5 INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>						
5,1	Verifique la existencia de los manuales de producción y fichas técnicas del área de producción.	PC	PT-ACI 8	NO		
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.		<b>Fecha elaborado:</b>		<b>Revisado por:</b> R.B.R.		<b>Fecha revisado:</b>



**ECOLAC CIA. LTDA.**

**AI PE ACI  
2/3**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Programa de Auditoria**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**

No.	PROCEDIMIENTOS	TIPO DE PRUEBA	REF P/T	HALLAZGO	OBSERVACIÓN
<b>6</b>	<b>TECNOLOGÍA</b>				
6,1	Identificar los subprocesos de producción que se interrelacionan con la tecnología de servicios.	PC	PT-ACI 9	SI	Los subprocesos de producción no están directamente interrelacionados con los software de servicios, es decir, funcionan de manera independiente sin una interfaz que les permita registrar datos o valores en el sistema financiero o logístico de la compañía.
<b>8</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES</b>				
8,1	Revise los documentos y/o archivos donde se guardan los datos del control estadístico de procesos.	PC	PT-ACI 10	NO	
8,2	Revise una muestra de los informes de calidad para cada proceso y producto.	PC	PT-ACI 11	NO	
8,3	Verifique las fichas de mantenimiento de equipos y maquinaria.	PC	PT-ACI 12	NO	
8,4	Revise la existencia de los formularios relacionados a las actividades de producción y su manejo.	PC	PT-ACI 13	NO	
<b>9</b>	<b>INVENTARIOS</b>				
9,1	Seleccione una muestra de ingresos de materiales y Verifique el documento de recepción.	PC	PT-ACI 14	NO	
9,2	Verifique la existencia del procedimiento de manejo de materiales radioactivos y tóxicos.	PC	PT-ACI 15	NO	
<b>10</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
10,1	Verifique que los métodos de depreciación aprobados estén de acuerdo a la política contable.	PC	PT-ACI 16	NO	

**Elaborado por:**  
M.A.P.G.

**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
R.B.R.

**Fecha revisado:**



**ECOLAC CIA. LTDA.**

**AI PE ACI  
3/3**

**PLANIFICACION ESPECIFICA  
Programa de Auditoria**

**Tipo de examen:**  
Auditoría Integral

**Componente:**  
Producción

**Periodo:**  
Al 31 de Diciembre de 2012

**AP**


No.	PROCEDIMIENTOS	TIPO DE PRUEBA	REF P/T	HALLAZGO	OBSERVACIÓN
<b>11</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>				
11,1	Verifique el sistema contable que la empresa utiliza para el registros de sus operaciones.	PC	<b>PT-ACI 17</b>	<b>SI</b>	La compañía no registra la contabilidad de costos directamente desde el sistema, lo realiza de forma manual ya que el software no dispone de un módulo de fabricación o manufactura.
11,2	Verifique por muestreo que todas las aplicaciones contables estén previamente autorizadas por las personas facultadas para ello.	PC	<b>PT-ACI 18</b>	<b>NO</b>	
<b>12</b>	<b>PROCEDIMIENTO GENERALES</b>				
12,1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos.				
12,2	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.				

**Elaborado por:**  
**M.A.P.G.**


**Fecha elaborado:**

**Revisado por:**  
**R.B.R.**

**Fecha revisado:**

 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE AC 1/1</b>		
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA Programa de Auditoria</b>					
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral	<b>Componente:</b> Producción	<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012		<b>AP</b>	
<b>ECOLAC CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>					
<b>Componente: Producción</b> <b>Alcance: Auditoria financiera, control interno, cumplimiento y gestión</b> <b>Auditor: Alexandra Puchaicela</b>					
<b>Objetivo:</b> Verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales en las operaciones administrativas, financieras y operativas vinculadas al área de producción.					
<b>Procedimiento</b>					
No.	PROCEDIMIENTOS	TIPO DE PRUEBA	REF P/T	HALLAZGO	OBSERVACIÓN
<b>1</b>	<b>ORGANIZACIÓN Y NORMATIVIDAD</b>				
1.1	Verificar los documentos que demuestren que todo el personal de producción se encuentra asegurado al IEES.	PC	<b>PT-AC 2</b>	NO	
1.2	Verifique la existencia de los requisitos legales obtenidos para su funcionamiento.	PC	<b>PT-AC 1</b>	NO	
<b>2</b>	<b>PROCEDIMIENTO GENERALES</b>				
2.1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos.				
2.2	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.				
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.		<b>Fecha elaborado:</b>		<b>Revisado por:</b> R.B.R.	
				<b>Fecha revisado:</b>	



 <b>ECOLAC CIA. LTDA.</b>			<b>AI PE AG 1/1</b>			
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA Programa de Auditoría</b>						
<b>Tipo de examen:</b> Auditoría Integral		<b>Componente:</b> Producción		<b>Periodo:</b> Al 31 de Diciembre de 2012		<b>AP</b>
<b>ECOLAC CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012</b>						
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>						
<b>Componente: Producción</b>						
<b>Alcance: Auditoría financiera, control interno, cumplimiento y gestión</b>						
<b>Auditor: Alexandra Puchaicela</b>						
<b>Objetivo:</b> Verificar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en las operaciones administrativas, financieras y operativas vinculadas al área de producción; así como el buen uso de los recursos.						
<b>Procedimiento</b>						
No.	PROCEDIMIENTOS	TIPO DE PRUEBA	REF P/T	HALLAZGO	OBSERVACIÓN	
<b>1 LOCALIZACION DE LA PLANTA</b>						
1,1	Verificar mediante el cálculo de indicadores de gestión que demuestre que el manejo organizado de la planta esta desarrollado acorde a las estrategias de la compañía.	PC	<b>PT-AG 1</b>	SI	Al cierre del 2012 la compañía no cuenta con un Plan Estratégico global que permita evaluar la distribución de la localización en	
<b>5 ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES</b>						
5,1	Verificar la existencia de los documentos que respalden la planificación de la producción.	PC	<b>PT-AG 2</b>	NO		
<b>6 FINANCIAMIENTO PARA LA PRODUCCIÓN</b>						
6,1	Revisar las cartas de compromiso o convenios de pagos con los proveedores de MP.	PC	<b>PT-AG 3</b>	NO		
<b>7 INVENTARIOS</b>						
7,1	Analizar mediante el cálculo de indicadores financieros el importe de inventarios de la cuenta control.	PS	<b>PT-AG 4</b>	NO		
<b>8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>						
8,1	Analizar mediante indicadores financieros los saldos de PPE en libros contables.	PS	<b>PT-AG 5</b>	NO		
<b>9 COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>						
9,1	Verificar el análisis realizado mediante el cálculo de indicadores financieros	PS	<b>PT-AG 6</b>	NO		
<b>10 PROCEDIMIENTO GENERALES</b>						
10,1	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos.					
10,2	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.					
<b>Elaborado por:</b> M.A.P.G.		<b>Fecha elaborado:</b>		<b>Revisado por:</b> R.B.R.		<b>Fecha revisado:</b>

# **PAPELES DE TRABAJO**

<b>Verificación del informe de constatación física de los inventarios con los libros y elaborar una cedula sumaria.</b>	<b>PT-AF 1 1/1</b>
---	------------------------

ECOLAC Cía. Ltda.

Al 31 de Diciembre de 2012

CUENTA CONTABLE	BALANCE	CONSTATCI ÓN	DIFERENC IAS	AUDITORIA	REF PT
Inventarios de Materia Prima	2,395.35	2,395.35	-	✓	PT-AF 1.1
Insumos y Materiales Directos de Producción	22,921.64	22,921.61	0.03	✓	PT-AF 1.2
Materiales Indirectos de Producción	9,213.44	9,213.40	0.04	✓	PT-AF 1.3
Inventarios Prod. Term. y Merc. Producidos por la Cia.	10,010.74	10,010.73	0.01	✓	PT-AF 1.4
Repuestos Herramientas y accesorios	5,938.21	5,938.21	-	✓	PT-AF 1.5
<b>Total</b>	<b>50,479.38</b>	<b>50,479.30</b>	<b>0.08</b>		

### Comentario

Los reportes de constatación física revisados si concilian con los saldos presentados en los estados financieros de la compañía al cierre del año 2014. Existen diferencias mínimas no materiales debido al manejo del número de decimales.

### Procedimiento

1. Se solicitó los estados financieros de la compañía y los reportes de la constatación física de los inventarios.
2. Se revisó si los saldos de la valoración de inventarios de la constatación física concilian con los saldos de los estados financieros de la compañía.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

Verificación del informe de constatación física de los inventarios con los libros y elaborar una cedula sumaria.	PT-AF 1.1 1/1
--	------------------

**ECOLAC Cía. Ltda.**  
**Inventario de Materia Prima**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**

Item	Cant	Costo U.	Costo T.
LECHE CRUDA	5920	0.40462	2395.3504
		<b>Σ</b>	<b>2395.35</b> ✓

**ECOLAC Cía. Ltda.**  
**Insumos y Materiales Directos de Producción**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**

Item	Cant	Costo U.	Costo T.
ESENCIA FRESA	5298	0.014	74.172
ESENCIA MORA	4228	0.012	50.736
AMARILLO PARA PASTA	835	0.03	25.05
ENVASE LECHERO 2000 ML	15	0.274	4.11
ETIQUETA YOGURT FRESA 1000 GR	3927	0.065	255.255
ETIQUETA YOGURT FRESA 100 GR	6824	0.0254	173.3296
AZUCAR	750	0.85	637.5
AZUL UVA	1000	0.01993	19.93
BICARBONATO DE SODIO	39.34	0.6	23.604
CLORURO DE CALCIO	22.74	1.9992	45.461808
COLOR DE MANGO (AMARILLO DE HU	605	0.02	12.1
CUAJO EN POLVO CHYMAX PARA QUESO	0.6798	116.29547	79.05766051
CULTIVO MOZARELLA	39	8.6413	337.0107
CULTIVO PROBIOTICO YO FAST 88		17.6	
ENZIMA LACTASA	1089	0.112	121.968
ESENCIA DE MANGO	9053	0.014	126.742
ESENCIA VAINILLA	7273	0.018	130.914
ETIQUETA YOGURT DURAZNO 1000 GR	2204	0.065	143.26
ETIQUETA QUESO MOZARELLA 500 GR	1183	0.13	153.79
ETIQUETA YOGURT DURAZNO 100 GR	7828	0.0254	198.8312
ETIQUETA YOGURT DURAZNO 2000 GR	8471	0.048	406.608
ETIQUETA YOGURT DURAZNO 200 GR/ROLLO	2504	0.02167	54.26168
ETIQUETA YOGURT DURAZNO 4000 GR	1633	0.0737	120.3521
ETIQUETA YOGURT DURAZNO 80 GR	2800	0.01445	40.46
ETIQUETA YOGURT DURAZNO LECHERO 1000	1404	0.0368	51.6672
NATAMICINA	140.55	0.7	98.385

PULPA DE FRUTILLA	5	2.9	14.5
PULPA DE MORA	2	3.6	7.2
PULPA DE MANGO	4	2.94	11.76
TARRINAS 200 P.BLC. ECOLAC	27600	0.058	1600.8
TAPAS TARRINA 200 GRS P.TRANSF	27600	0.023	634.8
SORBATO DE POTASIO	15	11.07322	166.0983
ROJO 40	1085	0.0257	27.8845
SAL	120	0.225	27
ETIQUETA YOGURT FRESA 2000 GR	6111	0.048	293.328
ETIQUETA YOGURT FRESA 200 GR	1770	0.02167	38.3559
ETIQUETA YOGURT FRESA 4000 GR	2162	0.0733	158.4746
ETIQUETA YOGURT FRESA 80 G	1215	0.01444	17.5446
ETIQUETA YOGURT FRESA LECHERO	2000	0.0368	73.6
ETIQUETA YOGURT FRUTILLA 200 G	500	0.0163	8.15
ETIQUETA YOGURT FRUTILLA PROBI	2278	0.0266	60.5948
ETIQUETA YOGURT GUANABANA 100	2953	0.0254	75.0062
ETIQUETA YOGURT GUANABANA 1000	757	0.0266	20.1362
ETIQUETA YOGURT GUANABANA 2000	800	0.02	16
ETIQUETA YOGURT GUANABANA 200 GR (ROL	6497	0.02214	143.84358
ETIQUETA YOGURT GUANABANA 4000	400	0.065	26
ETIQUETA YOGURT GUANABANA 80 G	3155	0.0161	50.7955
ETIQUETA YOGURT GUANABANA LECH	800	0.0266	21.28
ETIQUETA YOGURT MANGO 100 GR	956	0.0254	24.2824
ETIQUETA YOGURT MANGO 2000 GR	3278	0.02	65.56
ETIQUETA YOGURT MANGO 200 GR P	8928	0.035	312.48
ETIQUETA YOGURT MANGO 4000 GR	244	0.0725	17.69
ETIQUETA YOGURT MANGO 80 GR	1213	0.0227	27.5351
ETIQUETA YOGURT MANGO LECHERO	1000	0.0368	36.8
ETIQUETA YOGURT MANGO PROBIOTICO	4437	0.0706	313.2522
ETIQUETA YOGURT MORA 1000 GR	2255	0.065	146.575
ETIQUETA YOGURT MORA 100 GR	8179	0.0254	207.7466

ETIQUETA YOGURT MORA 2000 GR	6516	0.048	312.768
ETIQUETA YOGURT MORA 200 GR PR	397	0.0163	6.4711
ETIQUETA YOGURT MORA 200 GR (R	103	0.02167	2.23201
ETIQUETA YOGURT MORA 4000 GR	1644	0.0736	120.9984
ETIQUETA YOGURT MORA 80 GR	2794	0.01445	40.3733
ETIQUETA YOGURT MORA LECHERO 1	853	0.0369	31.4757
ETIQUETA YOGURT MORA PROBIOTIC	2725	0.0266	72.485
ETIQUETA YOGURT NATURAL 1000 G	2900	0.0266	77.14
ETIQUETA YOGURT NATURAL 2000 G	3106	0.02	62.12
ETIQUETA YOGURT NATURAL 4000 G	44	0.077	3.388
ETIQUETA YOGURT VAINILLA 1000	2315	0.0266	61.579
ETIQUETA YOGURT VAINILLA 100 G	1621	0.0254	41.1734
ETIQUETA YOGURT VAINILLA 2000	2000	0.02	40
ETIQUETA YOGURT VAINILLA 200 G	1843	0.02167	39.93781
ETIQUETA YOGURT VAINILLA 4000	480	0.065	31.2
ETIQUETA YOGURT VAINILLA 80 GR	932	0.0161	15.0052
ETIQUETA YOGURT VAINILLA LECHE	1800	0.0369	66.42
FRASCO 1000 ML PLASTICO	1121	0.164	183.844
FRASCO 100 ML PLASTICO BLANCO	1089	0.056	60.984
FRASCO 200 ML PLASTICO BLANCO	2805	0.065	182.325
FRASCO 80 ML PLASTICO	5570	0.047	261.79
FUNDA DURAZNO UNI / BLANCO 17	13830	0.078	1078.74
FUNDA GUANABANA UNI / BLANCO 1	10824	0.0639	691.6536
FUNDA MANGO PROBIOTICO UNI / B	17925	0.064	1147.2
FUNDA MORA UNI / BLANCO 17 * 2	10319	0.078	804.882
FUNDA QUESO 400 GR	13484	0.04742	639.41128
FUNDA QUESO MOZARELLA DE 15X24	7138	0.01116	79.66008
FUNDA VAINILLA UNI / BLANCO 17	19695	0.0617	1215.1815
FUNDA YOGUR NATURAL 1000 G	7389	0.0484	357.6276
ROLLO PELICULA / POLIETILENO 3	245.21	3.86787	948.4404027
GELATINA 260º BLOOM	22.3	12.1	269.83

Verificación del informe de constatación física de los inventarios con los libros y elaborar una cedula sumaria.

PT AF 1.2  
4/4

ACHIOTE ALIM. 500 GR	755	0.034	25.67
LECHE EN POLVO ENTERA 3.5	55	4.95	272.25
LISINA	1.17	319.91036	374.2951212
FERMENTO IONICO 883	25	11.5	287.5
ESTABILIZANTE PARA YOGUR 588251	22.5	17.46	392.85
CARRAGENINA MC200	0.74	10.82	8.0068
NITRATO DE POTASIO	9.45	3.5	33.075
FUNDA TRANSP CON VALVULA 41X43 MANJA	426	0.93	396.18
FUNDA METALIZADA CON VALVULA 10X18 CR	800	0.145	116
FUNDA METALIZADA CON VALVULA 13.3X21 C	789	0.165	130.185
FUNDA TRANSP 15X25 QUESO MOZZARELLA 5	800	0.047	37.6
ETIQUETA QUESILLO	1402	0.22	308.44
FRASCO 1000 ML PLASTICO NATURAL # 48 YO	256	0.29	74.24
FRASCO 1000 ML PLASTICO BLANCO # 28	193	0.23	44.39
ETIQUETA CREMA DE LECHE 250 GR.	689	0.22	151.58
ETIQUETA CREMA DE LECHE 500 GR.	678	0.25	169.5
FUNDA TRANSP TERMOFLEX 19X45 QUESO M	899	0.127	114.173
GLUCOSA LIQUIDA	24.22	3.2	77.504
CUAJO LIQUIDO	3500	0.01598	55.93
FUNDA FRESA UNI / BLANCO 17 *	24047	0.078	1875.666
BANDA TRANSP PARA TARRINA	27526	0.01058	291.22508
CARMIN MORA # 40	2.115	18.05104	38.1779496
CARMIN COCHINILLA LIQ. 5%	3.356	25.72851	86.34487956
TURRISIN ST	25	5.2	130
MALTOESTRIN	29.05	1.1	31.955
PARAFINA ROJA	37	0.0446	1.6502
ESTABILIZANTES YOGURTH AFLANADO	26	7.02	182.52
ESTABILIZANTE LC	5.958	28.1974	168.0001092
ESENCIA DE DURAZNO	5303	0.012	63.636
ESENCIA GUANABANA	473	0.015	7.095
		<b>Σ</b>	<b>22921.605</b> ✓



**ECOLAC Cía. Ltda.**  
**Inventario de Materiales Indirectos de Producción**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**

Item	Cant	Costo U.	Costo T.
DIESEL PARA EL CALDERO	354	0.9259	327.7686
TANQUE BA AZUL 55 GL	6	52.986	317.916
MOLDES PARA QUESO PLASTICAS	304	6	1824
GABETAS PLASTICAS	254	7.18231	1824.30674
PISTOLA DE CALOR, MARCA: TRUPER, MODEL	1	57.73	57.73
ACIDÍMETRO ® DORNIK	3	174.375	523.125
ALCOHOLIMETRO	1	15.88	15.88
ANILLO CON NUEZ	5	2	10
AZA DE PLATINO	1	5	5
BALÓN DE AFORO DE 500 ML	1	26.215	26.215
BURETA DE 50ML	2	1.2	2.4
CAJAS PETRI GRANDE	6	1.3	7.8
CAPSULAS DE PORCELANA	6	6.2443	37.4658
CEPILLOS DE LIMPIEZA TUBOS	3	0.6257	1.8771
CERNIDERAS	5	1.5	7.5
CLAVOS PARA CORCHO DE BUTIRÓME	8	0.05	0.4
CRIOSCOPIO MANUAL	1	12	12
CRISOL DE PORCELANA C/TAPA 30	5	5.314	26.57
CUCHILLOS	3	1.6067	4.8201
DISCOS DE CRIOSCOPIO MANUAL	4	2	8
ELENMEYER 500ML	2	9.9113	19.8226
ELENMEYER DE 250ML	8	3.8386	30.7088
EMBUDO 8 CM DE DIÁMETRO	2	1	2
EMBUDO DE PORCELANA	1	0.8	0.8
ESPÁTULAS CON MANGO DE MADERA	1	2.145	2.145

FRASCO ÁMBAR DE 100ML CON TAP	2	0.2	0.4
FRASCO ÁMBAR DE 250ML CON TAPA	6	0.2	1.2
FRASCO BOECO 100ML	13	4.018	52.234
FRASCO BOECO 250ML	5	7.67	38.35
FRASCO BOECO 500ML	16	7.05333	112.85328
GOTERO AMBAR	8	2.545	20.36
GRADILLA 20 SERVICIOS	1	4.38	4.38
GRADILLA 28 SERVICIOS	1	22.46	22.46
GRADILLA 34 SERVICIOS	6	25	150
GRADILLA 36 SERVICIOS	3	25	75
GRADILLA PARA TUBOS 27 SERVICI	1	1	1
GRADILLA PARA TUBOS 40 SERVIC	1	1	1
JARRA 1 LITRO SIN TAPA	5	0.7	3.5
JARRA 1/2 LITRO CON TAPA	2	0.9	1.8
LUNA DE RELOJ DE 100MM DE DIÁM	2	2	4
LUNA DE RELOJ DE 150MM DE DIÁM	1	1.4	1.4
LUNA DE RELOJ DE 50MM DE DIÁME	3	1.0167	3.0501
MAGNETO	1	0.8	0.8
MALLAS DE AMIANTO	1	3.125	3.125
MATRAZ PYREX DE 1000 ML	2	2	4
MECHERO BUNSEN	3	3	9
PERAS DE CAUCHO ROJAS	5	8.4825	42.4125
PH METRO DIGITAL DE BOLSILLO{	3	110	330
PINZA PARA BURETA	1	0.9	0.9
PINZA PARA CRISOLES	1	0.6	0.6
PINZA QUIRURGICA 14 CM	6	2.0533	12.3198
PIPETA DE 1 ML	106	0.6	63.6
PIPETA DE 10 ML	7	2.232	15.624
PIPETA DE 11ML VOLUMETRICAS	8	0.8	6.4
PISETA PEQUEÑA	2	1	2
PISETAS DE 900 ML	2	1.6	3.2

PISTOLA DE ALCOHOL	2	120	240
PROBETA DE 100ML	1	0.8	0.8
PROBETA DE PLASTICO 250ML	3	11.4033	34.2099
PROBETA PLASTICA 1000 ML	2	20.63	41.26
PROBETAS DE 500 ML	2	25.36	50.72
REFRACTOMETRO 0º C A 32%	1	184.21	184.21
REFRACTOMETRO 68º C A 90%	1	192.71	192.71
SOPORTES UNIVERSALES	4	2	8
TAPONES CIERRE PARA BUTIRÓMET	12	5.5477	66.5724
TAPONES CIERRE PARA BUTIRÓMETR	42	4.98	209.16
TAPONES DE CAUCHO	24	1.22	29.28
TERMOHIDROMETRO	1	48.66	48.66
TERMOLACTODENSÍMETRO	1	42.857	42.857
TERMOMETRO DE ALCOHOL PROTECCI	2	25.785	51.57
TERMÓMETRO PLÁSTICA ESCALA DE	2	6.695	13.39
TRÍPODE PARA MECHERO	3	1.2	3.6
TUBO DE ENSAYO 16X150MM PYREX	14	1.429	20.006
TUBO DE ENSAYO PIREX PEQUEÑO	40	2	80
TUBO PARA CRIOSCOPIO MANUAL	5	0.8	4
TUBO PARA MUESTRA DE CRIOSCOPI	10	1.5	15
VASO DE PRESIPITACIÓN 50 ML	1	1.1	1.1
VASO PARA MUESTRA DE BUTIRÓMET	25	0.07	1.75
ALCOHOL ISODENTILICO (ISOAMLLI	1000	0.06514	65.14
LACTO DAILY	4000	0.00375	15
LACTOWECKLY	3250	0.00625	20.3125
LIQUIDO DE BAÑO REFRIGERANTE	160	0.1305	20.88
SOLUCION BUFFER PH4 500 ML	740	0.03957	29.2818
SOLUCION BUFFER PH7 500 ML	725	0.03928	28.478
SOLUCION DE MANTENIMIENTO DE E	100	0.107	10.7
ACIDO BÓRICO # 0084-01	334	0.0133	4.4422
ACIDO BORICO #65	219	0.0133	2.9127

FENOFTALEINA , INDICADOR # 723	50	0.016	0.8
PIEDRA PARA REGULAR EBULLICION	50	0.02	1
ACIDO CÍTRICO 99%	3334	0.06	200.04
PLACAS E.COLI	48	1.54	73.92
JARRA 2 LITROS CON TAPA	3	0.805	2.415
JARRA 1/2 LITRO SIN TAPA	2	0.895	1.79
FRASCO ÁMBAR CON TAPA ESMERIL	2	0.2	0.4
FRASCO ESMERILADA DE 1LITRO D	3	0.2	0.6
JARRA PIKA CON TAPA	3	0.8933	2.6799
FRASCO AMBAR DE 1000 ML	6	9.6433	57.8598
FRASCO AMBAR DE 500 ML	10	1.07	10.7
FRASCO AMBAR TAPA BLANCA 250	2	3.8388	7.6776
GRADILLA CIRCULAR METÁLICA	1	2	2
BALÓN DE AFORO DE 250 ML	4	7.8	31.2
BALÓN DE AFORO DE 1000 ML	3	9.5	28.5
BUTIRÓMETRO PARA CREMA DE LECHE	4	0.95	3.8
BUTIRÓMETRO PARA MANTEQUILLA	2	1.35	2.7
BUTIRÓMETRO PARA LECHE	6	6.78	40.68
BUTIRÓMETRO PARA LECHE EN POLVO	24	0.9	21.6
BUTIRÓMETRO PARA QUESO	16	0.9	14.4
PIPETA DE 0,1 ML	3	0.6	1.8
PIPETA DE 25 ML	1	2	2
PIPETA DE 50 ML	1	3.5	3.5
PIPETA DE 5 ML	2	1.8475	3.695
TERMÓMETRO PARA CRIOSCOPIAS	1	8	8
VASO DE PRECIPITACION DE 1000	2	6.2	12.4
VASO DE PRECIPITACIÓN DE 400	1	4.09	4.09
VASO PARA MUESTRA DE BUTIRÓME	1	0.2	0.2
TUBO DE ENSAYO DE 10MMX150MM	15	0.07	1.05
TUBO DE ENSAYO HAUPTNER	11	0.1	1.1
TRISENSOR MILK BTS MRL 96 TESIS	54	4.16471	224.89434

Verificación del informe de constatación física de los inventarios con los libros y elaborar una cedula sumaria.

PT AF 1.3  
5/5

AZUL DE METILENO # 1283 (MICRO	170	0.08	13.6
AZUL DE METILENO # 6076 (IND	81.45	0.08	6.516
TUBO CULTIVO C/TAPA 100X16MM 10ML	30	0.7143	21.429
GRADILLA 30 SERVICIOS	1	11.61	11.61
TEST DE FOSFATASA	22	2.1	46.2
PLACAS AEROBIOS	68	0.75	51
PLACAS MOHOS Y LEVADURAS	36	0.87	31.32
PLACAS ESTAFILOCOCO AUREOS	12	1.74	20.88
TERMOMETRO CON VASTAGO 30 CM	1	90.7535	90.7535
SOLUCION CONSERVACION ELECTROD PH/TE	500	0.03535	17.675
SOLUCION LIMPIEZA USO GENERAL PH/TEMP	500	0.03535	17.675
PLATO CALENTADOR ELECTRICO; INSTANTEM	1	26.786	26.786
HIDROXIDO DE SODIO GRADO REACTIVO	252.76	0.0009	0.227484
CINTA CONTROL DE ESTERILIZACION	1	8.3	8.3
TERMOMETRO DE MERCURIO -35 : 50	1	8.04	8.04
HIPOCLORITO DE CALCIO	11	1.8801	20.6811
ACIDO NITRICO	33	0.67	22.11
SANIQUAT - 10	55.32	1.92	106.2144
DETREX DESENGRASANTE	133.5	1.99	265.665
SODA CAUSTICA /TC/PO/JEBSEN/SACO	40	1	40
		<b>Σ</b>	<b>9213.40</b>

**ECOLAC Cía. Ltda.**  
**Inventarios Productos Terminados y Mercaderías Producidos por la Compañía**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**

Item	Cant	Costo U.	Costo T.
CREMA DE LECHE 500 GR	44	0.4233	18.6252
QUESILLO GRANEL KG.	130.03	3.2267	419.567801
MANJAR DE LECHE GRANEL KG.	72.78	1.8927	137.750706
YOGURT FUNDA 1000 GR	5867	0.7259	4258.8553
QUESO FRESCO 400 GR	225	1.4236	320.31
YOGURT FRASCO 200 GR	240	0.2657	63.768
LECHE PASTEURIZADA 1 LT.	6715	0.5697	3825.5355
QUESO MOZARELLA GRANEL KG	151.5	4.8498	734.7447
QUESO MOZARELLA 500 GR	90	2.573	231.57
		<b>Σ</b>	<b>10010.73</b> ✓

**ECOLAC Cía. Ltda.**  
**Inventarios de Repuestos, Herramientas y Accesorios**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**

Item	Cant	Costo U.	Costo T.
ACOPLE PARA BOMBA DE DIESEL DE	1	30	30
AMPERÍMETRO DE 0 A 15 PARA BAT	1	20	20
BANDA A 48 DENTADA	1	4	4
BANDA B-51	1	4	4
BANDA DENTADA 27 H 090 509 -40	1	6	6
BANDA DENTADA A 13AV1170	1	6	6
BARRA EN A INOX PORTA ROLLOS D	1	35	35
BOMBA RONANI 0.35 HP MOL R71A4	1	8	8
BOMBA SANITARIA GM-2	1	200	200
BREAKER AB225J TABLERO PLATAFO	1	200	200
BREAKER BIFASICO 30A	1	20	20
BREAKER BIFASICO 60A	1	20	20
CODO ACERO INOX. 1 1/2 CON 2 E	1	5	5
CODOS HG 1 1/4	1	1	1
CORDON PARA CALDERO	1	30	30
EJE DE LA BANDA POSITIVA / BOM	1	2	2
EJE SOPORTE DEL TAMBOR MOLDEAD	1	20	20
ELECTRODOS / CALDERO N° 450-32	1	10	10
FERRUL SANIT 1" SOLDAR C/CORTO	1	3.8	3.8
FILTRO ADK 163	1	15	15
FITROS PARA LECHE	1	50	50
JUEGO DE MACHUELO DE 10 MM	1	2.2	2.2
MANOMETRO BATIDORA DE HELADOS	1	10	10
MANOMETRO FTB (0-280 PSI)	1	10	10
MANÓMETRO PARA BATIDO DE HEL A	1	10	10

MANÓMETRO PARA BATIDORA DE HEL	1	10	10
MANÓMETRO PARA PRENSA DE QUESO	1	6	6
MOTOCOMPRESOR CAJ4517E	1	252	252
MOTOR TRIFASICO 71K647407R-0,8	1	100	100
MOTOR TRIFASICO CF143TTDR7091A	1	100	100
MOTOR TRIFASICO VE9052	1	150	150
PIEZA DE LLAVE DE AGUA DEL HOM	1	1.2	1.2
PLATO SEPARADOR PARA DESCREMAD	1	40	40
PLATO SEPARADOR SUPE DE LA DES	1	160	160
PRESOSTATO PARA EQUIPO DE REFR	1	20	20
PRESOSTATO REGULAR LA PRESIÓN	1	20	20
REGULADOR DE AIRE DE LA MAQ BA	1	20	20
REGULADOR DE FLUJO DESCREMADOR	1	50	50
ROLLO DE BREA AISLANTE	1	10	10
RULIMAN # 6003 Z2C3 Y E 32006	1	2	2
RULIMAN 1204	1	3	3
RULIMAN 3202B.2ZRTVH	1	3	3
RULIMAN 59122	1	3	3
RULIMAN 60022-R5-N9-406	1	3	3
RULIMAN 6005 LLB/2 .AU1	1	3	3
RULIMAN 6007 LLV-2AU1	1	3	3
RULIMAN 6007-2 RSR-C3/22C	1	3	3
RULIMAN 6010	1	3	3
RULIMAN 6301-2RSR	1	3	3
RULIMAN E30205 PARA FORMATRICE	1	4	4
RULIMAN PISTA D. INTERNO 8 CM.	1	12	12
RULIMAN TMB308X50NC3	1	5	5
SELLO MECANICO SIM/EFFECT CON A	1	5	5
SOPORTE EN L EN ACERO INOXIDAB	1	2	2
TAPON MACHO 2 1/2	1	0.75	0.75
TEE EN ACERO INOXIDABLE DE 1 P	1	0.24	0.24



TEE EN ACERO INOXIDABLE DE 2 P	1	20	20
TOLVA DE MEZCLADO CÓNICA EN AC	1	50	50
TOLVA DEL MOLINO DE MOLER CARN	1	50	50
UNIONES HG DE 2 PULGADAS	1	0.5	0.5
UNIVERSALES ACE. INOX. 2 1/2	1	20	20
UNIVERSALES HG 1 1/2	1	1	1
UNIVERSALES HIERRO NEGRO 1 1/2	1	5.6	5.6
VÁLVULA SELENOIDE 1 CM. CABLE	1	30	30
BANDA DENTADA 630 W 20	2	6	12
BOLAS DE ACE. INOX. 1/2	2	0.22	0.44
BOQUILLA A INOX / CONEX DE MAN	2	0.4	0.8
CHAVETAS PARA TAMBOR DISCO A 0	1	2	2
EMPAQUE DE ASBESTO / COMPRESOR	2	30	60
EMPAQUE PARA OLLA EMBASADORA D	2	2	4
FILTRO DML 305	2	15	30
LAMPARA GERMICIDA UV 15 WTT5	1	25	25
LLAVE DE BOLAS GALVANIZADAS	1	2.1	2.1
LLAVE DE COMPUERTA BRONCE	2	40	80
LUNAS PARA LA BATIDORA DE MANT	2	2	4
MANIJA DE LA FORMADORA DE EQUI	2	1	2
MEMBRANAS PARA SELLO DE LA OLL	2	0.8	1.6
PIÑONES PARA LA BOM DOSIMÉTRIC	2	6	12
RELE DE ESTADO SOLIDO 4-32VDC	2	36.4	72.8
RESORTE ACE. INOX. 31/4X9.5CM	2	20	40
RULIMAN # 32006 POR DE PISTA	2	1.2	2.4
RULIMAN 5202	2	3	6
RULIMAN 6002	2	3	6
RULIMAN 6005 - 2 RSR	2	3	6
RULIMAN RM84	2	5	10
RULIMANES DNIA 59 08A	2	5	10
SELLO MECANICO SIM/EFFECT CON A	2	50	100

STATOR # 167100 TIPO # 20 A. P	2	5	10
TEFLON ROLLO 9.3M 20MM	2	55	110
TORNILLO PARA EL SEGU MOLDE DE	2	1	2
TUBO RECTO CON ADAPTACIONES Y	2	10	20
TUERCA EN AC. INOX.PARA TUBERÍ	2	16	32
UINIONES PARA TUBO CONDRI DE 1	2	0.4	0.8
UNIÓN EN PVC DE 2 PULGADAS	2	1	2
BANDA A 48 DONGIL SIMPLE	3	4	12
BANDA A 86 13 X 2187 PL 2220 S	3	4	12
BANDA B-43	2	4	8
BOLAS EN ACERO INOXCIDABLE DE	3	0.26	0.78
CAPACITOR DE MARCHA 40X370	3	14.58	43.74
CAUCHO PARA ACOUPLE	3	2	6
EMPAQUE SANIT SMS 1" EPDM	3	0.75	2.25
PISTONES DE HOMOGENIZADOR DIME	3	9	27
RELAY POTENCIAL QRP64	3	11.06	33.18
RESISTENCIAS SELLADO HORIZONTAL	4	18.33333	73.33332
RESISTENCIAS SELLADO VERTICAL	4	40	160
RULIMAN 6002--2R5R-C3-J22C	3	3	9
SELLO MECÁNICO REFERENCIA 650	3	20	60
SOPORTE PARA TUBERÍA DE 3 PULG	3	2	6
STATORES PARA BOMBAS DEL CENTR	3	5	15
TAMBOR EN ACERO INOXIDABLE (7	3	10	30
ABRAZADERA SANIT 1" T304	2	6.2	12.4
BALAUSTRE DE LAMPARA DE 20 WAT	4	1	4
CUCHILLAS / MÁQUINA DE PASTA H	4	10	40
FIN DE CARRERA Z15G1303	4	4	16
PERILLA PASTA HILADA	4	0.8	3.2
TEE HG DE 1/2	4	0.45	1.8
TRANSFORMADORES 9-12	4	3	12
TUBO ACE. INOX. 1 1/2 6M	2	105	210

PLATOS PARA DESCREMADORA DE LE	4	40	160
SOPORTES EN ACERO INOX PARA TU	5	2	10
CODOS DE 1/2	3	0.45	1.35
EMPAQUE DE ABESTO PARA COMPU D	7	25	175
PERILLA PARA MOLDEADORA DE MAN	7	0.8	5.6
ORING EN NITRILO REF 210	4	0.22	0.88
RULIMAN 30204	8	3	24
SELLO ESTACIONARIO TIPO OM-DIM	8	2	16
ZAPATILLAS PARA FRENO DE LA DE	8	3	24
CAUCHO PARA MIRILLA DE MASDONA	6	0.2	1.2
ADAPTADORES PARA TUBO CONDRI 3	12	0.75	9
EMPAQUES DE ASBESTO RECTANGULA	14	3	42
ORING EN NITRILO REF 211	20	0.25	5
ORING EN NITRILO REF 213	20	0.3	6
ORING EN NITRILO REF 215	19	0.36	6.84
ABRAZADERAS ARTICULADAS 3 SEG.	20	5	100
ORING EN NITRILO REF 209	9	0.19	1.71
ORING EN NITRILO REF 212	11	0.28	3.08
ORING EN NITRILO REF 217	23	0.41	9.43
ORING EN NITRILO REF 214	17	0.33	5.61
ORING EN NITRILO REF 216	17	0.38	6.46
GAS R-406A	28	3.869	108.332
TUBO SANIT 3" T304L	1	31.5	31.5
CAUCHO SILICONA 1,5CMX1,5CM	4	10	40
CAUCHO SILICONA ( PERFILSILI R	5.4	10	54
MANGUERA TRANSPARENTE PARA AIR	13	0.5	6.5
MEK SOLVENTE DE CODIFICACION 950 ML	7	34.44	241.08
JGO. DE LLAVES /DAD MM 25PCS MANDO 1/2	1	39.7321	39.7321
CAJA H 24" T.P CERR. MET NGR 5238	1	17.67857	17.67857
CALIBRADOR PIE DE REY INOX	1	11.4285	11.4285
PISTOLA PARA MANGUERA DE 3/4 CON TOMA	3	125.47333	376.41999

Verificación del informe de constatación física de los inventarios con los libros y elaborar una cedula sumaria.

PT AF 1.5  
6/6

MEK SOLVENTE DE CODIFICACION 750 ML	2	35.54	71.08
DW ESMERILADORA 4-1/2 10A11000RPM	1	111.60714	111.60714
LLAVE DE RUEDAS PARA CAMIONETA HILUX	1	29.93	29.93
SELLO MECANICO 5/8" CARBON/SILICIO/VITO	1	84.35	84.35
MOLDE 2 KG PARA MAQUINA QUESO DE PASTA	1	200	200
MOLDE 50 GR PARA MAQUINA QUESO DE PASTA	1	200	200
LLAVE DE PURGA 1/2 PARA MACDON	2	5	10
MEMBRANA N° 19604800 (CUADRADA)	1	0.8	0.8
BUSHIN HEMBRA 2"X1 1/4"	1	0.75	0.75
BUSHIN DE COBRE DE 1/2" PARA	1	0.75	0.75
UNIVERSAL DE 1/2" HG"	1	0.75	0.75
CODOS HG DE 2" 45°	6	1.5	9
RESORTE DE HIERRO 1"X12,5CM"	3	5	15
LLAVE ACE. INOX. COMPUERTA 2"	1	120	120
LLAVE A INOX DE 3 VÍAS CONEXI	1	150	150
CODOS HG DE 1"	8	0.75	6
UNIONES PARA TUBO CONDRI 3/4"	1	0.3	0.3
SOPORTES EN ACERO INOX. PARA	3	2	6
TAPON MACHO 1 1/4"	1	0.75	0.75
TEE PVC PEGABLE 2"	3	2	6
CODO EN ACERO INOXCIDABLE DE	1	0.8	0.8
TAPON MACHO 2"	2	1.25	2.5
PASADORES EN ACERO INOXCIDABL	2	0.6	1.2
UNION HG 1"	2	0.45	0.9
CODO PVC 2" REFORZADO"	2	1	2
BANDA B-49	1	4	4
CAUCHO VISELADOS 63MM 28 ESPE	2	2	4
		<b>Σ</b>	<b>5938.21</b>

Verificación mediante la obtención de una muestra que los inventarios se registran diariamente y en base a los formularios generados por el área de producción: y elaborar un cédula sumaria.

PT- AF 2  
1/3

MOVIMIENTO DE INVENTARIO									MUESTRA	CONTABILIDAD	VERIFICACIÓN	
NRO MOV	ARTICULO	FECHA MOV INVENTARIO	TIPO DE ORDEN	NRO ORDEN	NRO ORDEN 2	2	ALMACEN	CANTIDAD	NRO. REGISTRO MUESTRA	FECHA CONTABILIZACIÓN	FECHA REG INV = FECHA CONT	VERIFICADO
1376	0106002 CREMA DE LECHE 500 GRAMOS	3012012	Orden fabricación (ma	FLA002091	FLA002092	2	ECOLPT	50	6	4012012	FALSO	✓
11737	0106009 QUESO MOZARELLA 500 GR	4012012	Orden fabricación (ma	FLA002098	FLA002101	1	ECOLPT	96	24	4012012	VERDADERO	✓
12130	0106010 QUESO MOZARELLA GRANEL 1 KG	4012012	Orden fabricación (ma	FLA002098	FLA002101	2	ECOLPT	24	25	4012012	VERDADERO	✓
11744	0106009 QUESO MOZARELLA 500 GR	6012012	Orden fabricación (ma	FLA002106	FLA002109	2	ECOLPT	48	41	6012012	VERDADERO	✓
541	0106001 CREMA DE LECHE 250 GRAMOS	9012012	Orden fabricación (ma	FLA002112	FLA002115	1	ECOLPT	76	47	9012012	VERDADERO	✓
11768	0106009 QUESO MOZARELLA 500 GR	12012012	Orden fabricación (ma	FLA002125	FLA002127	1	ECOLPT	141	69	12012012	VERDADERO	✓
1422	0106002 CREMA DE LECHE 500 GRAMOS	15012012	Orden fabricación (ma	FLA002135	FLA002136	1	ECOLPT	100	79	15012012	VERDADERO	✓
558	0106001 CREMA DE LECHE 250 GRAMOS	16012012	Orden fabricación (ma	FLA002137	FLA002139	2	ECOLPT	26	82	16012012	VERDADERO	✓
18798	0106020 YOGURT FUNDA 1000 GR	16012012	Orden fabricación (ma	FLA002137	FLA002142	1	ECOLPT	1064	92	16012012	VERDADERO	✓
11191	0106008 QUESO FRESCO 400 GR	17012012	Orden fabricación (ma	FLA002144	FLA002144	1	ECOLPT	50	93	17012012	VERDADERO	✓
1639	0106003 CREMA DE LECHE A GRANEL	19012012	Orden fabricación (ma	FLA002152	FLA002153	3	ECOLPT	5	111	19012012	VERDADERO	✓
13036	0106016 YOGURT FRASCO 200 GR	20012012	Orden fabricación (ma	FLA002155	FLA002156	3	ECOLPT	100	116	20012012	VERDADERO	✓
14084	0106019 YOGURT FRASCO 80 GR	20012012	Orden fabricación (ma	FLA002155	FLA002156	2	ECOLPT	199	119	20012012	VERDADERO	✓
1448	0106002 CREMA DE LECHE 500 GRAMOS	23012012	Orden fabricación (ma	FLA002157	FLA002162	2	ECOLPT	115	128	23012012	VERDADERO	✓
13643	0106018 YOGURT FRASCO 4000 GR	26012012	Orden fabricación (ma	FLA002176	FLA002177	2	ECOLPT	6	147	26012012	VERDADERO	✓
11234	0106008 QUESO FRESCO 400 GR	31012012	Orden fabricación (ma	FLA002191	FLA002191	2	ECOLPT	178	170	31012012	VERDADERO	✓
18990	0106020 YOGURT FUNDA 1000 GR	31012012	Orden fabricación (ma	FLA002193	FLA002193	3	ECOLPT	1080	177	31012012	VERDADERO	✓
13285	0106017 YOGURT FRASCO 2000 GR	1022012	Orden fabricación (ma	FLA002196	FLA002198	2	ECOLPT	9	186	1022012	VERDADERO	✓
9933	0106007 QUESILLO 1 LB.	3022012	Orden fabricación (ma	FLA002203	FLA002203	2	ECOLPT	234	196	3022012	VERDADERO	✓
9935	0106007 QUESILLO 1 LB.	4022012	Orden fabricación (ma	FLA002209	FLA002209	1	ECOLPT	499	202	4022012	VERDADERO	✓
8622	0106004 LECHE PASTEURIZADA 1 LT	5022012	Orden fabricación (ma	FLA002210	FLA002210	1	ECOLPT	4555	203	6022012	FALSO	✓
8661	0106004 LECHE PASTEURIZADA 1 LT	6022012	Orden fabricación (ma	FLA002213	FLA002213	1	ECOLPT	4432	206	6022012	VERDADERO	✓
1669	0106003 CREMA DE LECHE A GRANEL	6022012	Orden fabricación (ma	FLA002210	FLA002214	3	ECOLPT	2	209	6022012	VERDADERO	✓
8677	0106004 LECHE PASTEURIZADA 1 LT	7022012	Orden fabricación (ma	FLA002219	FLA002219	1	ECOLPT	4830	215	7022012	VERDADERO	✓
13287	0106017 YOGURT FRASCO 2000 GR	7022012	Orden fabricación (ma	FLA002220	FLA002221	2	ECOLPT	6	217	7022012	VERDADERO	✓
19530	0106026 FRASCO 100 GR GRANEL	7022012	Orden fabricación (ma	FLA002220	FLA002221	4	ECOLPT	1000	221	7022012	VERDADERO	✓
19106	0106020 YOGURT FUNDA 1000 GR	9022012	Orden fabricación (ma	FLA002226	FLA002229	1	ECOLPT	1686	233	9022012	VERDADERO	✓
11273	0106008 QUESO FRESCO 400 GR	14022012	Orden fabricación (ma	FLA002241	FLA002245	1	ECOLPT	20	255	14022012	VERDADERO	✓
1677	0106003 CREMA DE LECHE A GRANEL	23022012	Orden fabricación (ma	FLA002273	FLA002274	3	ECOLPT	2	296	23022012	VERDADERO	✓
13690	0106018 YOGURT FRASCO 4000 GR	23022012	Orden fabricación (ma	FLA002273	FLA002275	4	ECOLPT	8	299	23022012	VERDADERO	✓

Verificación mediante la obtención de una muestra que los inventarios se registran diariamente y en base a los formularios generados por el área de producción.

PT- AF 2  
2/3

Formato preestablecido.

ECOLAC CÍA LTDA.																		
REGISTRO DE PRODUCTO TERMINADO																		
Fecha de Elaboració <u>1 de febrero de 2012</u>												No. <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>02-01</b></span>						
PRODUCTOS ELABORADOS																		
LECHE Pasteu.	CREMA		YOGURT										QUESO	MANTEQUILLA		OTROS		
			FUNDA	FRASCO					LECHERO									
Litro	250 gr	500 gr	Litro	80 gr	100 gr	200 gr	1000gr	2000gr	Galón	Granel	1000gr	2000 gr	400 gr	200 gr	Granel			

Elaborado por:

Recibido por:

Revisado:

\_\_\_\_\_  
Líder de Producción

\_\_\_\_\_  
Bodega

\_\_\_\_\_  
Contabilidad

### Comentario

Los registros de los movimientos de stock y los libros contables muestran que los inventarios se registran diariamente y en base a los formularios generados por el área de producción, garantizando que la producción terminada se informa oportunamente.

### Procedimiento

1. Se solicitó las bases de inventarios y mayores contables, se nos proporcionó los meses de enero y febrero de 2012.
2. Se obtuvo una muestra aleatoria en base al nivel de riesgo del componente 10% del total de movimientos de stock de productos terminados que presentó 339 registros.
3. Se verificó si los movimientos de stock se registraron en la misma fecha en la contabilidad de la compañía.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---

ECOLAC Cía. Ltda.  
Al 31 de Diciembre de 2012

CUENTA CONTABLE	BALANCE	ANEXOS	DIFERENC IAS	AUDITORIA	REF PT
Inventarios de Materia Prima	2,395.35	2,395.35	-	✓	PT-AF 1.1
Insumos y Materiales Directos de Producción	22,921.64	22,921.61	0.03	✓	PT-AF 1.2
Materiales Indirectos de Producción	9,213.44	9,213.40	0.04	✓	PT-AF 1.3
Inventarios Prod. Term. y Merc. Producidos por la Cia.	10,010.74	10,010.73	0.01	✓	PT-AF 1.4
Repuestos Herramientas y accesorios	5,938.21	5,938.21	-	✓	PT-AF 1.5
<b>Total</b>	50,479.38	50,479.30	<b>0.08</b>		

### Comentario

Los anexos de inventarios, están conciliados con los anexos contables, existiendo una diferencia inmaterial de 0,08 centavos por efecto de redondeo de decimales.

### Procedimiento

1. Se solicitó los anexos de inventarios y estados financieros al 31 de Diciembre de 2012.
2. Se verificó la conciliación de los saldos de Balance con Anexos, en base a la información proporcionada.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**



ECOLAC CÍA. LTDA.  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
Al 31 de Diciembre de 2012

CATEGORIA DE PPE	ANEXO	BALANCE	DIFERENCIA	VERIFICADO	REF - PT
Muebles y Enseres	2,826	2,826	-	✓	PT-AF 4.1
Maquinaria y Equipo	43,048	43,048	-	✓	PT-AF 4.2
Equipo de Cómputo y Software	10,248	10,248	-	✓	PT-AF 4.3
Vehículos Livianos y Pesados	18,912	18,912	-	✓	PT-AF 4.4
Repuestos y Herramientas	861	861	-	✓	PT-AF 4.4
Equipo de Laboratorio	42,026	42,026	-	✓	PT-AF 4.4
Equipo Eléctrico	90	90	-	✓	PT-AF 4.5
Electrodomésticos	1,166	1,166	-	✓	PT-AF 4.5
Equipos de Oficina	2,872	2,872	-	✓	PT-AF 4.6
Enseres y Accesorios de Planta	4,020	4,020	-	✓	PT-AF 4.6
<b>SUBTOTAL</b>	126,068	126,068			
Depreciación Acumulada (-)		- 9,452			
<b>TOTAL</b>		116,616			

### Comentario

Existe un inventario de activos fijos cuyos saldos están conciliados con los libros contables. Los activos fijos disponibles son para uso exclusivo de la producción y administración de la compañía.

### Procedimiento

1. Se solicitó los detalles de los inventarios de propiedad, planta y equipo y los estados financieros al 31 de Diciembre de 2012.
2. Se verificó la conciliación de los saldos de Balance con el inventario de activos fijos, en base a la información proporcionada.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

## CATEGORÍA: MUEBLES Y ENSERES

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-09-24	ARCHIVADOR AEREO METALICO COLOR NEGRO	1	127.50	127.50
2012-04-01	ARCHIVADOR METALICO 3 GAVETAS DESCONOC	4	0.50	2.00
2012-04-01	ARCHIVADOR METALICO 4 GAVETAS DESCONOC	2	0.90	1.80
2012-04-01	ARCHIVADOR METALICO 4 GAVETAS MUEBLINA	1	1.10	1.10
2012-04-01	ARCHIVADOR VITRINA 2 PUERTAS CORREDISAS	1	0.50	0.50
2012-04-01	ARCHIVADOR MODULO RODANTE ATURITO, 2 G	1	0.62	0.62
2012-04-01	ARCHIVADOR METALICO 3 GAVETAS, COLOR GR	1	0.50	0.50
2012-04-01	CASILLERO METAL, 12 DIVISIONES CON PUERTA	1	129.85	129.85
2012-04-01	CASILLERO METALICO 8 SERVICIOS DESCONOCI	3	0.15	0.45
2012-04-01	ESCRITORIO METALICO TIPO EJECUTIVO, 5 GAV	1	0.65	0.65
2012-04-01	ESCRITORIO PEDESTAL OLA EN L ATU	1	125.12	125.12
2012-04-01	ESCRITORIO BAHIA EN L DERECHO ATU	2	5.14	10.28
2012-04-01	ESCRITORIO MIXTO MADERA Y VIDRIO DESCON	1	45.20	45.20
2012-04-01	ESTANTE MADERA 5 SERVICIOS PLANTA CATAM	1	31.72	31.72
2012-04-01	ESTANTE MADERA, 4 DIVISIONES PLANTA CATA	1	1.00	1.00
2012-04-01	MESA RECTANGULAR DE MADERA BLANCA 160	1	1.00	1.00
2012-04-01	MESA RECTANGULAR DE MADERA CON RUEDAS	1	0.80	0.80
2012-04-01	MESA METALICA PEQUEÑA EN ACERO INOXIDA	1	93.03	93.03
2012-04-01	MESA PARA QUESOS -ACERO INOXIDABLE DESC	1	1,081.20	1,081.20
2012-04-01	MESA PARA QUESOS -ACERO INOXIDABLE DESC	1	674.69	674.69
2012-04-01	SILLA AVANTI, SIN BRAZOS PLASTIFICADA ATU	1	0.76	0.76
2012-04-01	SILLA AVANTI, SIN BRAZOS PLASTIFICADA ATU	5	0.79	3.95
2012-04-01	SILLA LOTUS APILABLE ATU	1	6.74	6.74
2012-04-01	SILLA PLASTICA ESTRUCTURA DE HIERRO	2	0.02	0.04
2012-04-01	SILLA GIRATORIA FOCUS NOVIMUEBLE	1	36.54	36.54
2012-04-01	SILLON ASISTENTE CONTORNO REGULACION GA	1	23.67	23.67
2012-09-24	ARCHIVADOR AEREO METALICO COLOR NEGRO	2	127.50	255.00
2012-09-24	SILLON TIPO SECRETARIA SIN CODERAS COLOR	2	85.00	170.00
			<b>Σ</b>	<b>2825.71</b>

## CATEGORÍA: MAQUINARIA Y EQUIPO

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-04-01	ENVASADORAS DE BOLSAS DE YOGURTH MODE	1	10,100.00	10,100.00
2012-04-01	BALANZA MODELO 1194 AD, CAP.1000LBS FAIR	1	19.19	19.19
2012-04-01	BATIDORA DE CREMA MODELO 15-20 GIORNI T	1	2.50	2.50
2012-04-01	BOMBA DE AGUA	4	3.50	14.00
2012-04-01	BOMBA SANITARIA GOULDS 25T1F1D4 1.5HP 1.	1	472.59	472.59
2012-04-01	BOMBA GOULDS 15T1E1C4 1 HP 1X1.1/4" 1F	1	1,019.28	1,019.28
2012-04-01	UNIDAD DE FRIO MODELO 9RS3-0760-TFC COP	1	542.68	542.68
2012-04-01	CALDERO MODELO CCV-15-150-5L/L COLMAQU	1	25.00	25.00
2012-04-01	COMPRESOR DE GAS REFRIGERANTE MODELO E	2	5.50	11.00
2012-04-01	DESCREMADORA DE SUERO MODELO MTA5-00	1	20.00	20.00
2012-04-01	ENFRIADOR DE PLACAS LAVAL	1	3.00	3.00
2012-04-01	ENVASADORAS DE LECHE AUTOMATICA DESCO	1	1,002.28	1,002.28
2012-04-01	ENVASADORAS SEMIAUTOMATICA METALICA T	1	925.75	925.75
2012-04-01	MAQUINAS IMPRESORA MODELO 37 E DESCON	1	427.56	427.56
2012-04-01	MEZCLADORA MODELO 37600 MIXER THERMO	1	40.12	40.12
2012-04-01	MOTOR CHILER MODELO 3HP DESCONOCIDO	3	5.00	15.00
2012-04-01	OLLA DOBLE CAMISA MOVIL DESCONOCIDO	1	226.68	226.68
2012-04-01	OLLA DOBLE CAMISA, CON AGITADOR MECANIC	1	277.66	277.66
2012-04-01	PASTEURIZADORAS MODULO MODELO 1430 SC	1	75.00	75.00
2012-04-01	PRENSA HIDRAULICA METALICA PARA QUESOS	1	15.00	15.00
2012-04-01	SELLADOR AL VACIO ELECTRICO PARA FUNDAS	1	10.00	10.00
2012-04-01	TANQUE ENFRIAMIENTO DE LECHE, CAP. 4000 L	1	1,075.25	1,075.25
2012-04-01	TANQUE ISOTERMICO, CAP. 3000 LT ACINDEC	1	5.00	5.00
2012-04-01	TANQUE ALMACENADOR DE LECHE, ISOTERMIC	1	125.00	125.00
2012-04-01	TANQUE DE AGUA DESCONOCIDO	1	10.00	10.00
2012-04-01	TANQUE DE FERMENTACION DESCONOCIDO	4	25.00	100.00
2012-04-01	TANQUE DE PAUSTERIZACION DESCONOCIDO( F	1	100.00	100.00
2012-04-01	TANQUE FRIGORIFICOS DE LECHE CVS 1050 DES	3	230.41	691.23
2012-04-01	TANQUE FRIGORIFICOS DE LECHE CVS 1050 DES	1	596.05	596.05
2012-04-01	TINA COAGULACION DE QUESO CON AGITADOR	2	50.00	100.00
2012-04-01	BANDA METALICA TRANSPORTADORA DESCON	1	1.75	1.75
2012-04-01	MOLINO DE QUESO PROLAVALL MODELO DESC	1	2,104.18	2,104.18
2012-04-01	TANQUE ENFRIAMIENTO Y ALMACENAJE DE LEC	1	6,073.21	6,073.21
2012-04-01	FURGON DE ENFRIAMIENTO PARA CARRO DE M	1	2,300.00	2,300.00
2012-08-10	MARMITA CONCENTRADORA DE ACERO INOXID	1	5,357.14	5,357.14
2012-09-07	TABLERO AUTOMATIZACION DE TINA QUESOS F	1	1,875.00	1,875.00
2012-09-25	COMPRESOR DE AIRE SCHULZ 10HP MODELO:	1	2,490.00	2,490.00
2012-11-07	DOSIFICADOR PARA LIQ. Y PAST. 1000CC	1	4,800.00	4,800.00
			<b>Σ</b>	<b>43048.10</b>

## CATEGORÍA: EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-03-01	COMPUTADOR COMPLETO	1	437.50	437.50
2012-03-01	CPU	1	530.36	530.36
2012-03-07	SOFTWARE APLICACION BASICO LINCE V7 PARA	1	326.00	326.00
2012-03-10	SISTEMA ISYPLUS	1	7,000.00	7,000.00
2012-03-19	IMPRESORA EPSON LX-300+II MATRICIAL	1	220.54	220.54
2012-04-01	CPU MODELO 8149-KSM IBM	2	1.23	2.46
2012-04-01	MONITOR E54 MODELO 6331-41E, COLOR NEG	1	3.17	3.17
2012-04-01	MONITOR MODELO9227-AC1 LENOVO IBM	1	2.34	2.34
2012-04-01	IMPRESORA MATRICIAL MODELO P1070B -LX-3	1	88.15	88.15
2012-04-01	CPU ARRENDAMIENTO MODELO DC7800 BM H	1	7.38	7.38
2012-04-01	CPU ARRENDAMIENTO MODELO DC7800 BM H	3	7.26	21.78
2012-04-01	MONITOR MODELO L1710 LCD 17PULG. HP	1	2.05	2.05
2012-04-01	MONITOR ARRENDAMIENTO MODELO L1710 LC	3	2.17	6.51
2012-04-01	IMPRESORA MODELO WORKCENTRE M20I XER	1	18.42	18.42
2012-04-04	COMPUTADORA PORTATIL	1	870.54	870.54
2012-07-03	IMPRESORA EPSON LX-300+II MATRICIAL	2	221.43	442.86
2012-08-28	IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L200	1	267.86	267.86
			<b>Σ</b>	<b>10247.92</b>

**CATEGORÍA: VEHÍCULOS PESADOS Y LIVIANOS**

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-04-01	CAMIONETA MODELO HILUX 4X2 MOTOR 9697	1	4,625.00	4,625.00
2012-04-01	TANQUERO BLANCO 1720/48 -2005 MERCEDES	1	14,286.93	14,286.93
			<b>Σ</b>	18911.93

**CATEGORÍA: REPUESTOS Y HERRAMIENTAS**

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-04-01	COCHE TRANSPORTADOR DE ACERO INOXIDABLE	1	27.20	27.20
2012-04-01	TALADRO PERLES 800W ROJA	1	3.83	3.83
2012-10-04	ANTORCHA TIG 8M. COMPLETA	1	180.00	180.00
2012-10-04	SOLDADORA TIG 200A. ARWELL	1	650.00	650.00
			<b>Σ</b>	861.03

**CATEGORÍA: EQUIPO DE LABORATORIO**

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-04-01	AUTOCLAVE MODELO 2.5 DESCONOCIDO	1	3.00	3.00
2012-04-01	BALANZA METALICA DE RELOJ DESCONOCIDO	2	2.50	5.00
2012-04-01	BALANZA DIGITAL MODELO TRAVELLER 300X0.0	1	262.13	262.13
2012-04-01	BAÑO MARIA MODELO 2015 SCHNEIDER	2	2.00	4.00
2012-04-01	DESTILADOR DE AGUA MODELO 724/1A GERHA	2	4.00	8.00
2012-04-01	EXTRACTOR DE AIRE DESCONOCIDO	1	8.26	8.26
2012-04-01	INCUBADORA MODELO SALVIS SCHNEIDER	3	0.60	1.80
2012-04-01	MICROSCOPIO MODELO 836 AMERICAN OPTIC	1	0.20	0.20
2012-04-01	CONTADOR DE COLONIAS MODELO PH 521 DES	1	0.10	0.10
2012-04-01	CENTRIFUGA PARA DETERMINAR GRASA DESCO	1	0.10	0.10
2012-04-01	CALENTADOR ELECTRICO MODELO 1266 LAB-LI	2	1.20	2.40
2012-04-01	DETECTOR UNI-LITE NG.EA BIOTRACE	1	934.00	934.00
2012-04-01	AUTOCLAVE MODELO SM200 YAMATO	1	6,857.58	6,857.58
2012-04-01	EQUIPO HOMOGENIZADOR DE PISTONES ALTA	1	23,918.04	23,918.04
2012-04-01	EQUIPO ANALIZADOR DE LECHE LACTOSCAN M	1	2,664.37	2,664.37
2012-04-01	EQUIPO MODELO CRYOSTAR 7160 DESCONOCI	1	7,356.75	7,356.75
			<b>Σ</b>	42025.73

## CATEGORÍA: EQUIPO ELÉCTRICO

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-04-01	GENERADOR DE ENERGIA (100KW) LEROY	1	90.00	90.00
			Σ	90.00

## CATEGORÍA: ELECTRODOMÉSTICOS

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-10-11	PROCESADOR DE ALIMENTOS OSTER MODELO:3	1	112.50	112.50
2012-04-01	MICROHONDAS MODELO NNSA968WRPH PANA	1	95.10	95.10
2012-04-01	REFRIGERADORA MODELO VITRINA INDURAMA	1	0.40	0.40
2012-04-01	REFRIGERADORA MODELO 5118W-CL-SEPA SA	1	0.30	0.30
2012-04-01	REFRIGERADORA GLOBAL RG12 NF BL FROST	1	413.62	413.62
2012-04-01	EQ. PURIFICADOR DE AGUA DOS FILTROS EN BA	1	187.51	187.51
2012-04-01	CONGELADOR MODELO CI300 INDURAMA 292L	1	356.96	356.96
			Σ	1166.39



## CATEGORÍA: EQUIPOS DE OFICINA

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-03-07	RELOJ BIOMETRICO INGERSOLL RAND HANDPU	1	680.00	680.00
2012-04-01	FAX MODELO KX-FT907LA PANASONIC	1	44.00	44.00
2012-04-01	SUMADORA MODELO DR - 120TM CASIO	1	51.32	51.32
2012-04-01	SUMADORA MODELO DR-120TM CASIO	1	39.36	39.36
2012-04-01	SUMADORA MODELO DR-240 TM CASIO	2	57.93	115.86
2012-04-01	TELEFONO MODELO 2110 MA ALCATEL	1	0.36	0.36
2012-04-01	TELEFONO MODELO 2110 MA ALCATEL	1	0.35	0.35
2012-04-01	TELEFONO MODELO 2110 MA ALCATEL	1	0.37	0.37
2012-04-01	TELEFONO MODELO 2110 MA ALCATEL	1	0.41	0.41
2012-04-01	TELEFONO MODELO EUROSET 3005 SIEMENS	1	4.81	4.81
2012-04-01	TELEFONO MODELO EUROSET 3005 SIEMENS	1	12.24	12.24
2012-04-01	SWITCH MODELO WS-C2950-24 CISCO SYSTEM	1	184.28	184.28
2012-04-01	EQUIPO GRABADOR DE VIDEO DESCONOCIDO	1	751.83	751.83
2012-05-01	RADIO MOTOROLA MJ27OR WALKIE T. 27 MI	2	80.36	160.71
2012-06-14	TELEFONO OPERADOR PANASONIC KX-T7730X	1	98.25	98.25
2012-06-14	CENTRAL TELEFONICA PANASONIC KXT-TE5824L	1	727.35	727.35
			Σ	2871.50

## CATEGORÍA: ENSERES Y ACCESORIOS DE PLANTA

Fecha	Item	Cant	Costo U. Histórico	Costo T. Histórico
2012-06-01	BALANZA ELECTRONICA, ACUWEIGH, AC-168; C	1	455.00	455.00
2012-06-01	BALANZA ELECTRONICA, CAS, X1-ACS, CAPACID	1	297.00	297.00
2012-06-18	FILTRO DE ACERO INOXIDABLE 2"	1	598.00	598.00
2012-06-18	FILTRO DE ACERO INOXIDABLE PEQUEÑO	1	420.00	420.00
2012-08-06	CARRETILLA HIDRAULICA HPT 30 ALMAXI-GALV	1	450.00	450.00
2012-11-06	PATINETA EN ACERO INOXIDABLE CON GARRUC	3	320.00	960.00
2012-11-06	ATRAPAGRASA EN ACERO INOXIDABLE	3	280.00	840.00
			Σ	4020.00

De acuerdo a la política establecida en la compañía, los gastos se reconocen por el método del devengado.

Los costos de producción se registran al costo estándar y se ajustan posteriormente al cierre del ejercicio económico.

Los costos de producción incluyen:

- Costo de materia prima
- Costo de materiales directos e insumos
- Costo de mano de obra directa
- Costos generales de fabricación fijos
- Costos generales de fabricación variables.

### Comentario

Los costos de producción se aplican por el método del devengado al costo estándar, siendo ajustado de forma anual; los mismos están compuestos por el costo de materia prima, insumos y materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación.

El sistema de costos adoptado por ECOLAC es por órdenes de producción: el cual está **enfocado** a la producción interrumpida, por lotes, por lo tanto, el costo total debería ser determinado en el momento de terminación de cada orden, con base en las unidades producidas.

### Procedimiento

1. Se conversó con la contadora general respecto al registro contable de los costos de producción.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**



En el Estado de Resultados y/o Pérdidas y Ganancias de ECOLAC se reflejan claramente los rubros que componen el costo de producción:

<b>ECOLAC Cia. Ltda.</b>	
<b>Composicion porcentual del Estado de Resultados</b>	
<b>Al 31 de Diciembre de 2012</b>	
Ventas	100.9%
- Descuento en ventas	0.0%
- Devolución en ventas	-0.9%
<b>Ventas Netas</b>	<b>100.0%</b>
<b>Costo de venta y producción</b>	
Materia Prima	61.0%
Materiales directos e insumos	9.5%
Mano de obra directa	8.0%
Costos indirectos de producción	9.5%
Total costos de produccion	88.0%
Costos de productos terminados utilizados	-0.6%
<b>Costo de producto termnado y vendido</b>	<b>87.4%</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>12.6%</b> ✓

El costo de producción se determina de forma manual en una hoja de cálculo, se registra contablemente en el sistema al costo estándar o y se actualizan anualmente. Para el cálculo del mismo se consideran los siguientes criterios:

- Costo de materia prima: se considera el costo estándar de las compras de materia prima, esto para la elaboración de leche pasteurizada. Para los subproductos se considera un costo adicional del 0.05% por procesamiento de materia prima.
- Costo de materiales directos e insumos: se considera el costo real de materiales ya que son utilizados de acuerdo a las unidades producidas, los insumos se consideran en base a la cantidad requerida de acuerdo a la formulación del subproducto y con costo real.
- Costo de mano de obra directa: se distribuyen en base a las unidades producidas, y de acuerdo a las horas trabajadas por los obreros en cada producto y/o subproducto.
- Costos generales de fabricación: se distribuyen en base a las unidades producidas

La empresa no cuenta con un sistema de costeo automático o controlado por la tecnología, por lo que no es fácil determinar el valor monetario de mermas y pérdidas de producto durante el proceso de manufactura, de igual manera al no actualizarse los costos de producción en cada orden de fabricación y generar movimientos de inventarios a costo promedio, estos generan una variación de costo, los cuales contablemente se ajustan periódicamente en una cuenta de costos de productos terminados utilizados.

A continuación, el detalle de la hoja de costos de producción de la empresa:

**COSTOS DE PRODUCCIÓN PRODUCTOS ECOLAC- POR FORMULACIÓN**

PRODUCTOS	Tanque	YOGURT										CREMA DE LECHE		Mantequilla										
		FUNDA		FRASCO				LECHERO		Queso		Funda												
		1 Lt	300 Umd. Prod	80gr	100gr	200gr	400gr	800gr	1000gr	2000gr	4000gr	200gr	400gr		500gr	1000gr	200 gr							
LECHE Pateurizada	300	1 Lt	296	300	3685	2630	1452	321	150	75	1500	321	320	150	240	186	93	400	200	100	18	3.6		
1 Lt	12 Lt	1	1.02	1	1	1	1	1	1.04	1	1.2	1	1	1.04										
UNIDADES PRODUCTIVAS		Cantidad	P/Unit.																					
MATERIA PRIMA		Leche entera	100%	0.400																				
		Leche descrem. Sup	33%	0.420																				
		Leche entera Supprod	67%	0.400																				
INSUMOS		SORBITO DE POTASO Kg	75#	0.010																				
		CULTIVO X.F	10	8.900																				
		ESTABILIZANTE	450 GR	0.005																				
		AZÚCAR**	32 KILOS	0.680																				
		NATAMICINA GR	1GR	0.700																				
		ESENCIA YOG TPO F	En 40 Ll 5 canb	112.5	0.016																			
		ESENCIA YOG PROB.	140	0.013																				
		PULPAS	200	3.364																				
		Subtotal por tanque YOG TIPO II		36.07																				
		Subtotal por tanque YOG Probático		108.05																				
MATERIALES		GLUCOSA	0.06	2.500																				
		BICARBONATO	0.07	12.000																				
		SAL Kg		0.265																				
		CULTIVO QUESO M ozarala	2gr/CS- Bdsab	8.900																				
		CULJO CVM AX GR		0.103																				
		ANFOTATO Kg		4.502																				
		SORBITO DE POTASO Kg		9.500																				
		CLORURO DE CALCIO Kg		1.0710																				
		ROLLO POLILETENO**	8L / 20U	0.031																				
		ROLLO A GARRADERA**	8L / 68U	0.005																				
		FUNDA YOGURT**		0.056																				
		FRASCO 80 GR		0.040																				
		FRASCO 100 GR		0.058																				
		FRASCO 200 GR		0.059																				
		FRASCO 1000 GR		0.162																				
		FRASCO 2000 GR		0.214																				
		GALON		0.306																				
		LECHERO 100 GR		0.240																				
		LECHERO 200 GR		0.274																				
		ETILOGART 80 GR		0.016																				
		ETILOGART 100 GR		0.025																				
		ETILOGART 200 GR		0.021																				
		ETILOGART 400 GR		0.070																				
		ETILOGART 800 GR		0.048																				
		ETILOGART 1000 GR		0.073																				
		ETILOG.PULPA 200GR		0.035																				
		ETILOG.PULPA 100GR		0.071																				
		ETILOG.LECH 100GR		0.037																				
		ETILOG.LECH 200GR		0.064																				
		ETI.MANJAR 200 GR		0.019																				
		FUNDA QUESO FRESCO		0.040																				
		FUNDA QUESO MOZARELLA		0.040																				
		FUNDA CREMA 250GR		0.034																				
		FUNDA CREMA 500GR		0.034																				
		LAMINAS MANTEQUILLA 200 GR		0.045																				
GASTOS GENERALES DE FABRICACION (U/F)																								
COSTO DE PRODUCCIÓN POR UNIDAD				0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	



(\*) COSTO PROMEDIO PRESUPUESTO  
(\*\*) NUEVO PRECIO COTIZACIÓN ENVIADA POR EL PROVEEDOR

### Comentario

Existe una clara presentación en el estado de resultados identificando cada uno de los componentes que integran el costo de producción, lo cual permite interpretarlos con facilidad y constituyen una herramienta de ayuda a la administración en el proceso de toma de decisiones y mejora continua.

Los costos de producción se calculan considerando todos los componentes de costo, sin embargo, se actualizan de forma anual al costo estándar de cada producto, el mismo que es establecido en una hoja de costos.

### Procedimiento

1. Se solicitó la entrega del Estado de Resultados de la compañía al cierre del 2012.
2. Se verificó la afirmación de la compañía respecto a la presentación de los componentes del costo de producción en los Estados Financieros de la compañía.
3. Se solicitó la información relacionada al cálculo y contabilización del costo de producción.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---

INFORMACIÓN COMPAÑÍA							AUDITORÍA			
PERIODO CONTABLE	DOCUMENTO	LOTE	FECHA	ORDEN FABRICACIÓN	MONEDA	VALOR	NRO MUESTREO	A	B	C
2012- 1	AA3- 566	929	16012012	/FLA002132/00	USD	3,705.17	13	✓	✓	✓
2012- 1	AA3- 570	1493	20012012	/FLA002155/00	USD	3,972.71	17	✓	✓	✓
2012- 1	AA3- 575	2273	27012012	/FLA002178/00	USD	3,593.83	22	✓	✓	✓
2012- 1	AA3- 578	2675	31012012	/FLA002193/00	USD	3,432.72	25	✓	✓	✓
2012- 2	AA3- 584	3637	6022012	/FLA002213/00	USD	3,057.63	31	✓	✓	✓
2012- 2	AA3- 587	4035	8022012	/FLA002222/00	USD	3,466.08	34	✓	✓	✓
2012- 2	AA3- 598	6718	26022012	/FLA002281/00	USD	4,193.31	45	✓	✓	✓
2012- 2	AA3- 599	7017	27022012	/FLA002286/00	USD	4,129.01	46	✓	✓	✓
2012- 1	AA1- 505	370	9012012	/FLA002110/00	USD	8,569.32	53	✓	✓	✓
2012- 1	AA1- 523	2674	31012012	/FLA002191/00	USD	2,996.32	71	✓	✓	✓
2012- 2	AA1- 526	3352	3022012	/FLA002203/00	USD	3,049.00	74	✓	✓	✓
2012- 2	AA1- 535	4755	13022012	/FLA002237/00	USD	3,565.29	83	✓	✓	✓

- A Aplicación del Método de devengado
- B Aplicación de Costo Estándar
- C Fecha de registro acorde a fecha de informe de productos terminados

### Comentario

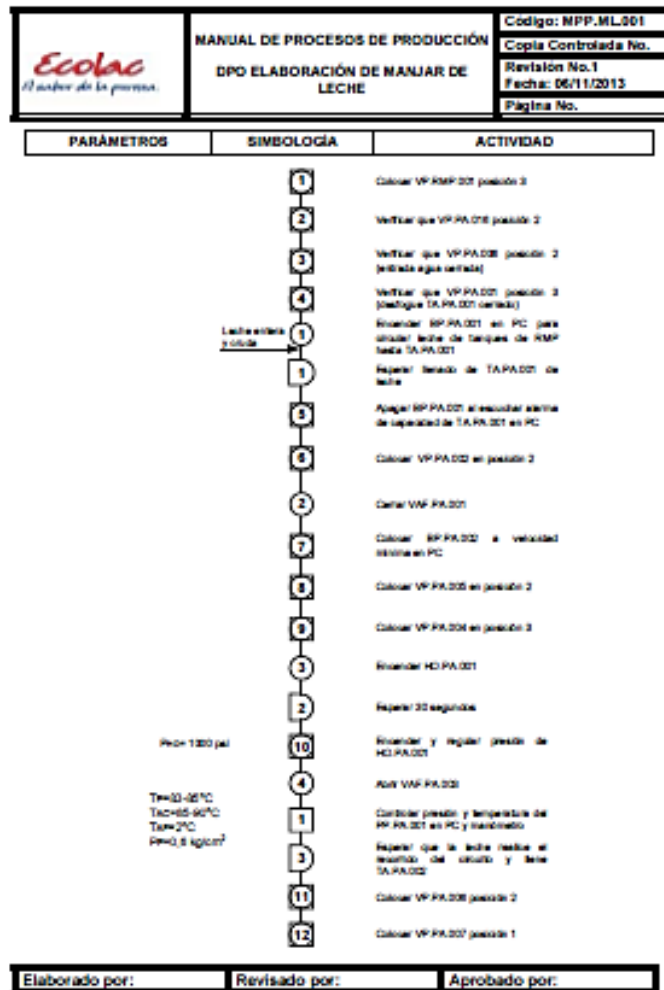
Los costos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable.

### Procedimiento

1. Se solicitó los mayores contables de los inventarios, los informes de producción y los costos de fabricación de cada producto.
2. Se determinó una muestra en base al nivel de riesgo del subcomponente 10%
3. Se verificó la aplicación del método del devengado para la contabilización, el cálculo del asiento contable al costo estándar y la fecha de registro entre el informe de productos terminados y la contabilidad de la compañía.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**



### Comentario

El proceso de producción se identifica claramente mediante el empleo de gráficas de flujo de procesos, los cuales se encuentran detallados en el manual de procesos de producción.

### Procedimiento

1. Se solicitó y revisó el manual de procesos de producción.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

Nº	Cargo	Lugar de trabajo	Mod. de Trabajo
1	Jefe de planta	Producción	Tiempo completo
2	Supervisor control de calidad	Producción	Tiempo completo
3	Chofer	Producción	Tiempo completo
4	Supervisor de ventas	Ventas	Tiempo completo
5	Contadora	Administración	Tiempo completo
6	Gerente general	Administración	Tiempo completo
7	Operador maquina de envasado	Producción	Tiempo completo
8	Ayudante de operador de maquina	Producción	Tiempo completo
9	Ayudante de operador maquina de envasado	Producción	Tiempo completo
10	Ayudante de operador de maquina	Producción	Tiempo completo
11	Auxiliar de limpieza	Administración	Jornada parcial
12	Aseguramiento de la calidad	Producción	Tiempo completo
13	Auxiliar contable	Administración	Tiempo completo
14	Supervisor de mantenimiento	Producción	Tiempo completo

√

### Comentario

Se distribuyen los equipos de trabajo para el adecuado uso de la capacidad productiva

### Procedimiento

1. Se solicitó la información y se revisó la conformación y distribución de funciones del personal de la compañía en equipos de trabajo.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**



### Comentario

El personal cuenta con los espacios requeridos para la ejecución de su trabajo, la planta está físicamente distribuida en diferentes áreas especializadas para cada subproceso del proceso de producción.

### Procedimiento

1. Se realizó una visita in situ a la compañía para observar la distribución de los espacios de trabajo y verificar si son adecuados para los trabajadores.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**



No se cuenta con una planificación formal y documentada de la programación de pedidos a proveedores, pero se mantiene el control de que no se desabastezca la bodega de materiales y materias primas.

### **Comentario**

No se cuenta con una planificación formal y documentada de la programación de pedidos a proveedores, pero se mantiene el control de que no se desabastezca la bodega de materiales y materias primas.

### **Procedimiento**

1. Se solicitó la entrega de la programación de pedidos a proveedores.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---



### Comentario

El almacenamiento de materias primas, materiales e insumos es adecuado, los espacios están acorde a las necesidades de la compañía; la materia prima se almacena en tanques de enfriamiento controlados y monitoreados, los productos terminados se almacenan en cámaras de frío una para la leche pasteurizada y otra para los subproductos.

### Procedimiento

1. Se realizó una visita in situ a la compañía para observar el almacenamiento de los inventarios.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

### **Comentario**

La especialización de los operarios es distinta de la actividad que realizan, sin embargo han recibido una capacitación de inducción y buenas prácticas de manufactura. Es importante que la empresa cuente con un manual claro de funciones en el cual se puedan definir claramente los perfiles profesionales de los empleados que laboran en la planta.

### **Procedimiento**

1. Se revisó las carpetas de los operarios y su hoja de información personal.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---




	MANUAL DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN	Código: MPP.01
		Copia Controlada No.
		Revisión No.1
		Fecha: 17/10/2013
		Página No.

Tabla 76.Registro de copias controladas del Manual de procesos de producción

Copia No.	Destinatario	Fecha de entrega	Firma de recibido
0	Responsable de Sistema de Gestión de Calidad		
1	Supervisor de Control de Calidad		
3	Jefe de Planta		
3	Operario de Recepción de Materia Prima y Pasteurización		
4	Operario de Subproductos		

Fuente: Ecolac

Tabla 77.Actualizaciones del Manual de procesos de producción

Revisión No.	Fecha	Modificaciones	Causa de modificaciones
0	30/10/2005	Se crea el documento	---
1	17/10/2013	Se actualiza documento acorde a procesos de producción	Actualización del documento

Fuente: Ecolac

√

## Comentario

La compañía cuenta con manuales de procesos de producción claramente definidos, lo cual les permite controlar eficientemente el buen uso de los recursos y alcanzar los niveles de productividad requeridos.

## Procedimiento

1. Se observó los manuales existentes.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

### Comentario

Los subprocesos de producción no están directamente interrelacionados con el software de servicios, es decir, funcionan de manera independiente sin una interfaz que les permita registrar datos o valores en el sistema financiero o logístico de la compañía.

Los procesos de producción no generan automáticamente en un sistema logístico registros de unidades producidas, materias primas, producción en proceso, niveles de producción o rendimiento de equipos, entre otros.

### Procedimiento

1. Se revisó la tecnología del área de producción y el sistema contable de la compañía.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---

### **Comentario**

El control estadístico de la producción en la compañía se registra únicamente en Excel de forma manual, no se cuenta con un software que permita presentar la información actualizada y con mayor facilidad.

### **Procedimiento**

1. Se observó los archivos del control estadístico de procesos.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---





INFORMACIÓN COMPAÑÍA							AUDITORÍA		
PERIODO CONTABLE	DOCUMENTO	LOTE	FECHA	ORDEN FABRICACIÓN	MONEDA	VALOR	NRO MUESTREO	A	B
2012- 2	AA1- 527	3353	4022012	/FLA002208/00	USD	1016.34	75	✓	✓
2012- 2	AA1- 529	3636	6022012	/FLA002210/00	USD	5076.98	77	✓	✓
2012- 2	AA3- 587	4035	8022012	/FLA002222/00	USD	3,466.08	34	✓	✓
2012- 1	AA3- 561	539	11012012	/FLA002122/00	USD	3,994.00	8	✓	✓
2012- 1	AA1- 506	538	11012012	/FLA002118/00	USD	7,920.36	54	✓	✓
2012- 1	AA1- 507	675	12012012	/FLA002125/00	USD	888.77	55	✓	✓
2012- 1	AA3- 563	778	13012012	/FLA002129/00	USD	3,456.30	10	✓	✓
2012- 1	AA3- 564	820	14012012	/FLA002134/00	USD	1,274.66	11	✓	✓
2012- 2	AA1- 536	5008	14022012	/FLA002241/00	USD	5855.96	84	✓	✓
2012- 1	AA3- 565	821	15012012	/FLA002135/00	USD	2,334.88	12	✓	✓
2012- 2	AA3- 592	5290	15022012	/FLA002249/00	USD	3,125.64	39	✓	✓
2012- 1	AA3- 566	929	16012012	/FLA002132/00	USD	3,705.17	13	✓	✓
2012- 1	AA1- 513	1272	18012012	/FLA002149/00	USD	3,061.07	61	✓	✓
2012- 1	AA1- 516	1801	23012012	/FLA002157/00	USD	8697.87	64	✓	✓
2012- 2	AA1- 541	6270	23022012	/FLA002273/00	USD	2661.57	89	✓	✓
2012- 1	AA1- 517	1899	24012012	/FLA002166/00	USD	3272.12	65	✓	✓
2012- 2	AA3- 597	6717	24022012	/FLA002277/00	USD	3,331.02	44	✓	✓
2012- 1	AA3- 573	1974	25012012	/FLA002169/00	USD	3,152.58	20	✓	✓
2012- 1	AA1- 518	1973	25012012	/FLA002170/00	USD	2521.96	66	✓	✓

A Informe de calidad de materia prima

B Informe de calidad de proceso del producto

## Comentario

La compañía cumple con las normas de calidad para cada proceso y producto, en base a los registros y procedimientos establecidos en el Manual de BPM.

## Procedimiento

1. Se seleccionó una muestra en base al nivel del riesgo del subcomponente 20%.
2. Se solicitó los informes de calidad de materia prima y proceso de producción.
3. Se verificó la afirmación de la existencia del control.


Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**







	REGISTRO PLAN DE MANTENIMIENTO	Código: RPM.TR.001
	MANTENIMIENTO PREVENTIVO TRIMESTRAL	Revisión No.0 Fecha:03/12/2013

**Tabla 23.Registro mantenimiento preventivo trimestral**

Equipo: _____	Fecha: _____
_____	Frecuencia: TRIMESTRAL
_____	Responsable: _____

Check	Mantenimiento Realizado	Materiales y repuestos		Observaciones
		Cantidad	Descripción	
	Cambiar aceite hidráulico			
	Cambiar aceite			
	Cambiar empaque de salida de producto			
	Cambiar niquelinas y calibrar			
	Desarmar y limpiar el impulsor de bomba			
	Inspeccionar estado físico del tanque			
	Limpieza internamente soporte del motor agitador			
	Limpieza unidad condensadora.			
	Realizar inspección visual de posibles fugas			
	Revisar estado de cables			
	Revisar sistema de refrigeración			
	Revisar sistema eléctrico			
	Revisar sistema eléctrico bomba			
	Revisar sistema eléctrico de unidad condensadora			
	Revisar sistema eléctrico del motor agitador			
	Revisar sistema eléctrico del panel de control			
	Revisar tornillos de soporte de cables que se encuentren bien ajustados			
	Revisión del estado del recipiente y tornillo sin fin			
	Verificar nivel de aceite			
	Verificar nivel de humedad			
	Verificar presiones de gas			
	OTROS			

Acciones correctivas: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Realizado por:  _____	Recibido por:  _____
FIRMA	FIRMA






	REGISTRO PLAN DE MANTENIMIENTO MANTENIMIENTO PREVENTIVO ANUAL	Código: RPM.AN.001
		Revisión No.0 Fecha:03/12/2013

Tabla 26.Registro de mantenimiento preventivo anual

Equipo: _____	Fecha: _____
_____	Frecuencia: ANUAL
	Responsable: _____

Check	Mantenimiento Realizado	Materiales y repuestos		Observaciones
		Cantidad	Descripción	
	Baquetear tubos de fuego			
	Cambiar aceite de la caja reductora			
	Cambiar bujes			
	Cambiar chumaceras			
	Cambiar empaques			
	Cambiar rodamientos de motor agitador			
	Cambiar rodamientos			
	Cambiar sellos de tapa			
	Cambiar sellos			
	Desarmar el circuito			
	Lavar caldero con ácido			
	Lavar placas con ácido muriático			
	Limpiar placas			
	Medir presión de gas refrigerante			
	Medir presión de válvulas de seguridad.			
	Revisar pistones			
	Revisar bujes			
	Revisar chumaceras			
	Revisar empaques			
	Revisar niquelinas			
	Revisar sistema eléctrico			
	Revisar válvulas			
	Verificación general			
	Cambiar aceite de bomba de vacío			
	OTROS			

Acciones correctivas: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Realizado por: \_\_\_\_\_  
 FIRMA

Recibido por: \_\_\_\_\_  
 FIRMA



**Comentario**

En la compañía se realiza un mantenimiento productivo y preventivo total, el mismo que tiene frecuencia semanal, mensual, bimestral, trimestral, cuatrimestral, semestral y anual; lo cual le permite a ECOLAC mitigar riesgos por daños en maquinarias y equipos.

**Procedimiento**

1. Se solicitó y revisó los documentos que garantizan la existencia de las fichas de mantenimiento.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---





	REGISTRO INSTRUCTIVO DEVOLUCION PRODUCTO TERMINADO DEVOLOCIONES PRODUCTO TERMINADO		Código: RIDPT.DPT.001
			Revisión No. 0 Fecha: 01/12/2013
3.1.5.5 Registro para devolución de producto terminado			
Tabla 42.Registro devolución producto terminado			
Fecha: _____			
Cliente/distribuidor: _____			
Producto	Cantidad	Razón de la devolución	
Responsable: _____  _____ FIRMA		Verificado por: _____  _____ FIRMA	

### Comentario

La compañía elabora formularios para la administración del proceso productivo, ello le permite controlar los procesos y respaldar el cumplimiento de los mismos.

### Procedimiento

1. Se solicitó y revisó los documentos que garantizan la existencia de los documentos del proceso de producción.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

INFORMACIÓN COMPAÑÍA								AUDITORIA		
PERIODO CONTABLE	DOCUMENTO	LOTE	FECHA	ORDEN FABRICACIÓN	PARTNER	MONEDA	VALOR	A	B	C
2012- 2	108-10002186	5969	22022012	/C70016406/0001/0	LOC003212	USD	2549.3	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002162	1897	24012012	/C70015758/0001/0	LOC003212	USD	1723.95	✓	✓	✓
2012- 2	108-10002182	5006	14022012	/C70016199/0001/0	NAC000883	USD	1656	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002158	1268	18012012	/C70015751/0001/0	LOC003212	USD	1104.3	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002151	368	9012012	/C70015159/0001/0	NAC001853	USD	1104	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002158	1268	18012012	/C70015749/0001/0	NAC000200	USD	704	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002161	1799	23012012	/C70015262/0001/0	LOC009458	USD	684.6	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002149	205	6012012	/C70015159/0001/0	NAC001853	USD	672	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002150	292	7012012	/C70015159/0001/0	NAC001853	USD	656	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002147	89	5012012	/C70015159/0001/0	NAC001853	USD	652	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002152	448	10012012	/C70015159/0001/0	NAC001853	USD	632	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002153	535	11012012	/C70015159/0001/0	NAC001853	USD	480	✓	✓	✓
2012- 2	108-10002186	5969	22022012	/C70015922/0001/0	LOC007633	USD	451.5	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002156	926	16012012	/C70015259/0001/0	LOC009458	USD	434.28	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002161	1799	23012012	/C70015267/0001/0	LOC007633	USD	390.18	✓	✓	✓
2012- 2	108-10002170	3060	2022012	/C70015917/0001/0	LOC009458	USD	341.46	✓	✓	✓
2012- 1	108-10002145	87	3012012	/C70015259/0001/0	LOC009458	USD	335.16	✓	✓	✓
2012- 2	108-10002186	5969	22022012	/C70015924/0001/0	LOC009458	USD	332.22	✓	✓	✓
2012- 2	108-10002193	7632	29022012	/C70015924/0001/0	LOC009458	USD	322.98	✓	✓	✓

A Compra tiene factura o comprobante de recepción

B La factura o comprobante esta por el valor y cantidad ingresado al sistema

C Existen firmas de responsabilidad

## Comentario

Las compras de materiales y materias primas se registran contra factura, comprobante y/o informe de recepción, se verifican las cantidades y estado físico de las mercaderías, se legalizan los documentos y registran en el sistema financiero inmediatamente.

## Procedimiento

1. Se solicitó el mayor de materiales y otros al 31 de Diciembre de 2012.
2. Se determinó la muestra en base al nivel de riesgo del subcomponente 20% se consideró tomar los registros de valor más alto.
3. Se verificó si la compra tiene factura y/o comprobante, si están acorde las cantidades y valores y si existen firmas de recepción y entrega.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**


	<p>PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS ESTANDARIZADOS DE SANITIZACIÓN</p> <p>MANEJO DE AGENTES TÓXICOS</p>	Código: POES.MAT.01
		Copia controlada No.
		Revisión No. 3 Fecha: 28/01/2014
		Página No.

Tabla 89.Registro de copias controladas POES manejo de agentes tóxicos

Copia No.	Destinatario	Fecha de entrega	Firma de Recibido
0	Responsable de Sistema de Gestión de Calidad		
1	Jefe de Planta		
2	Control de Calidad		
3	Mantenimiento		
4	Auxiliar de limpieza		
5	Operarios		

Fuente: Ecolac

Tabla 90.Actualizaciones POES manejo de agentes tóxicos

Revisión No.	Fecha	Modificaciones	Causa de modificaciones
0	30/10/2005	Emisión del documento	—
1	06/08/2012	Mejora en los procedimientos de limpieza	Corrección del documento
2	31/10/2013	Actualización de todo el procedimiento acorde a normativas establecidas, uso de productos de limpieza y sanitización, y proceso de verificación.	Actualización de todo el procedimiento.
3	28/01/2014	Mejoramiento de registros, y formato de presentación. Ampliación de información.	Información incompleta.

Fuente: Ecolac

### Comentario

La compañía cuenta con la definición e implementación de un procedimiento especial para el manejo de agentes o materiales tóxicos, el mismo que está documentado en el manual de BPM.

### Procedimiento

1. Se solicitó el documento en el cuál se evidencia la existencia del procedimiento de manejo de materiales tóxicos.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---

**ECOLAC CÍA. LTDA.**  
**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**Al 31 de Diciembre de 2012**

CONTABILIZADO			VERIFICADO CON POLÍTICA
CATEGORIA DE PPE	AÑOS	% DEPRECIACIÓN	
Muebles y Enseres	15	6.66%	✓
Maquinaria y Equipo	15	6.66%	✓
Equipo de Cómputo y Software	3	33.33%	✓
Vehículos Livianos	5	20.00%	✓
Vehículos Pesados	10	10.00%	✓
Repuestos y Herramientas	10	10.00%	✓
Equipo de Laboratorio	10	10.00%	✓
Equipo Eléctrico	10	10.00%	✓
Electrodomésticos	10	10.00%	✓
Equipos de Oficina	10	10.00%	✓
Enseres y Accesorios de Planta	10	10.00%	✓

**Método de depreciación aplicado:** Línea recta

Saldo Depreciación Acumulada (-) - 9,452

### Comentario

La compañía reconoce la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la política establecida.

### Procedimiento

1. Se solicitó revisar los cálculos de depreciación que respaldan la contabilización, para verificarlos con la política

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**



**CÉDULA NARRATIVA**

**Componente: Producción**

**Subcomponente: Costos de Producción**

**Sistema Contable**

El sistema contable que utiliza ECOLAC para el registro de sus operaciones financieras es el ISYPLUS, el mismo que dispone de diferentes módulos para optimizar el control y despacho de inventarios, todos los procesos y transaccionales del negocio terminan con un cierre automático, generando la contabilidad y emitiendo todos los informes requeridos por el Servicio de Rentas Internas.

Dispone de diferentes opciones para ser implementado, manejo de folios, despachos programados, despachos acumulados, y otras herramientas; que permite disponer del inventario de forma eficiente. Permite controlar bodegas y almacenes, posee opciones de configuración de cuentas, artículos, autorizaciones de crédito, cajeros, vendedores, despachos, nomina, compras, ventas, cartera y otras opciones que hacen de este sistema una Herramienta Integral. No posee un módulo de contabilidad de costos por lo que estos se registran al costo estándar.

**Comentario**

La compañía no registra la contabilidad de costos directamente desde el sistema, lo realiza de forma manual ya que el software no dispone de un módulo de fabricación o manufactura.

**Procedimiento**

1. Se revisó la operatividad del software existente en la compañía.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

Verifique por muestreo que todas las aplicaciones contables estén previamente autorizadas por las personas facultadas para ello.

PT- ACI 18  
1/1

INFORMACIÓN COMPAÑÍA							AUDITORÍA	
PERIODO CONTABLE	DOCUMENTO	LOTE	FECHA	ORDEN FABRICACIÓN	MONEDA	VALOR	NRO MUESTREO	A
2012- 1	AA3- 566	929	16012012	/FLA002132/00	USD	3.705,17	13	✓
2012- 1	AA3- 570	1493	20012012	/FLA002155/00	USD	3.972,71	17	✓
2012- 1	AA3- 575	2273	27012012	/FLA002178/00	USD	3.593,83	22	✓
2012- 1	AA3- 578	2675	31012012	/FLA002193/00	USD	3.432,72	25	✓
2012- 2	AA3- 584	3637	6022012	/FLA002213/00	USD	3.057,63	31	✓
2012- 2	AA3- 587	4035	8022012	/FLA002222/00	USD	3.466,08	34	✓
2012- 2	AA3- 598	6718	26022012	/FLA002281/00	USD	4.193,31	45	✓
2012- 2	AA3- 599	7017	27022012	/FLA002286/00	USD	4.129,01	46	✓
2012- 1	AA1- 505	370	9012012	/FLA002110/00	USD	8.569,32	53	✓
2012- 1	AA1- 523	2674	31012012	/FLA002191/00	USD	2.996,32	71	✓
2012- 2	AA1- 526	3352	3022012	/FLA002203/00	USD	3.049,00	74	✓
2012- 2	AA1- 535	4755	13022012	/FLA002237/00	USD	3.565,29	83	✓

A Documento autorizado por Gerencia

## Comentario

Los documentos contables relacionados a los registros de la producción terminada están autorizados por la Gerencia.

## Procedimiento

1. Se solicitó los mayores contables y se seleccionó una muestra aleatoria de acuerdo al nivel de riesgo 12,5%.
2. Se verificó que los documentos contables tengan la respectiva autorización.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

PERMISO DE FUNCIONAMIENTO – MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA



**MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA**  
**DIRECCIÓN PROVINCIAL DE SALUD DE LOJA**  
**VIGILANCIA SANITARIA PROVINCIAL**

21 de Febrero de 2013

**PERMISO DE FUNCIONAMIENTO**      N° 116318

AÑO .....45427.....

Código del establecimiento: **4.1.3**      **Ecolac Cia Ltda**

Nombre o razón social del establecimiento: **Garcia Berneo Jose Alberio**

Nombre del propietario o representante legal: **1191743640001**

N° RUC del establecimiento: **1191743640**

N° CC del propietario del establecimiento: **Loja**      **LOJA**  
El Valle

Ubicación del establecimiento: Cantón: **SECTOR TRES**      Ciudad: \_\_\_\_\_

Parroquia: **SAN CAYETANO ALTO/CALLE PARIS**      Sector: \_\_\_\_\_

Calle principal: \_\_\_\_\_ N° **2811411**      Intercesecciones: \_\_\_\_\_  
**Plantas procesadoras de alimentos, bebida**

teléfono/fax/e-mail: \_\_\_\_\_

Tipo de establecimiento: **228**      **Producción Y Venta De Lacte**  
**3 114,48**

Categoría: \_\_\_\_\_      Actividad (es): \_\_\_\_\_

Orden de pago N°: **21/02/2013**      Valor: **2013**

Fecha de Expedición: \_\_\_\_\_      Fecha de vencimiento: **31 / 12 /**      AÑO: \_\_\_\_\_

  
Director Provincial de Salud

  
Coordinador de Vigilancia Sanitaria Provincial

  
Coordinador de Vigilancia Sanitaria Provincial

**NOTA: Las condiciones bajo las cuales fue autorizado el permiso de funcionamiento son verificables en cualquier momento.**

## PERMISO DE FUNCIONAMIENTO – CUERPO DE BOMBEROS DE LOJA

N° 846021663

**CUERPO DE BOMBEROS LOJA**

**PERMISO DE FUNCIONAMIENTO**

RAZON SOCIAL ECOLAC CIA. LTDA.

DIRECCIÓN PARIS, BARRIO SAN CAYETANO

RUC o C.I. 1191743640001

FECHA LOJA, 25 DE MARZO DEL 2014

El Cuerpo de Bomberos de Loja extiende el Permiso de Funcionamiento a: GARCIA BURNEO JOSE ALBERTO quien a cumplido los requisitos exigidos por la Ley de Defensa Contra Incendios, en su Art. 35.- y más ordenanzas municipales vigentes

Este permiso tiene una validez de un año comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre, el mismo que será revocado en cualquier momento al incumplimiento de las normas vigentes.

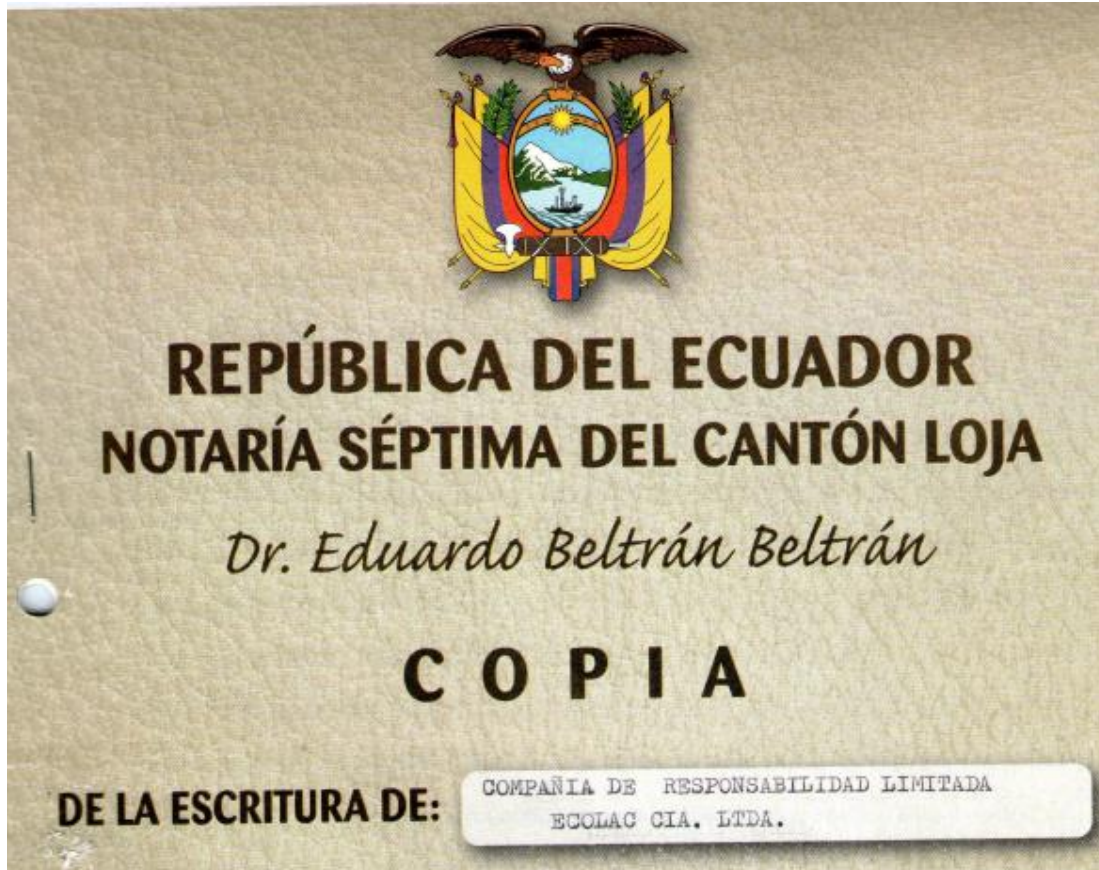
  
DR. ERWIN AYORA RICO

  
INGE. JOESENIA AGUIRRE SACA (E)  
JEFE INSPECTORES

  
SECRETARIA

  
SRTA. GABRIELA RIOFRIO

## CONSTITUCIÓN LEGAL DE LA COMPAÑÍA



## RUC

## Información del Contribuyente

Razón Social:	ECOLAC CIA LTDA
RUC:	1191743640001
Nombre Comercial:	
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Otro
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	PROCESAMIENTO Y ELABORACION DE LACTEOS
Fecha de inicio de actividades	19-01-2012
Fecha de cese de actividades	
Fecha reinicio de actividades	
Fecha actualización	21-04-2014



## REGISTRO SANITARIO

Nro	PRESENTACIONES PRODUCTOS	A	B
1	LECHE PASTEURIZADA 1 LT	✓	✓
2	YOGURT FUNDA 1000 GR	✓	✓
3	QUESILLO 1 LB.	✓	✓
4	QUESO FRESCO 400 GR	✓	✓
5	YOGURT FRASCO 200 GR	✓	✓
6	YOGURT FRASCO 80 GR	✓	✓
7	CREMA DE LECHE 500 GRAMOS	✓	✓
8	CREMA DE LECHE 250 GRAMOS	✓	✓
9	YOGURT FRASCO 100 GR	✓	✓
10	QUESO MOZARELLA 500 GR	✓	✓
11	MANTEQUILLA 200 GR	✓	✓
12	YOGURT FRASCO 1000 GR	✓	✓
13	QUESO MOZARELLA GRANEL 1 KG	✓	✓
14	YOGURT FRASCO 4000 GR	✓	✓
15	YOGURT FRASCO 2000 GR	✓	✓
16	SUERO LT	✓	✓
17	YOGURT LECHERO 1000 GR	✓	✓
18	YOGURT CON PULPA FRASCO 1000 G	✓	✓
19	YOGURT LECHERO 2000 GR	✓	✓
20	CREMA DE LECHE A GRANEL	✓	✓
21	MANTEQUILLA GRANEL	✓	✓
22	MANJAR DE LECHE DE 250G	✓	✓
23	YOGURT GRANEL EN LITROS	✓	✓
24	FRASCO 100 GR GRANEL	✓	✓

**A** El producto ha obtenido registro sanitario

**B** El número de registro sanitario del producto corresponde al autorizado

De la verificación realizada se determinó que la compañía por estar constituida en el año 2012 mantiene el uso del registro sanitario otorgado en beneficio de la UTPL por lo que ha tenido que cancelar una multa hasta legalizar los documentos a nombre de la compañía.

### Comentario

La compañía cumple con todos los requisitos legales para su funcionamiento, registros sanitarios y otras obligaciones aplicables.

Ecolac ha tenido que cancelar una multa por uso de registro sanitarios obtenidos a nombre de la UTPL hasta realizar la legalización de los mismos.

### Procedimiento

1. Se solicitó y revisó los documentos que garantizan la legalidad de la compañía.
2. Se verificó el estado del RUC en la página del SRI
3. Se consultó al comisario de la compañía la multa por el uso de registros sanitarios de otra empresa.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---

Verificación de los documentos que demuestren que todo el personal de producción se encuentra asegurado al IEES.	PT- AC 2 1/1
--	-----------------

<b>CÉDULA NARRATIVA</b>	
<b>Componente: Producción</b>	<b>Subcomponente: Organización y Normatividad</b>
<p><b>Personal de producción asegurado en el IEES</b></p> <p>En ECOLAC laboran actualmente 14 personas, todo el personal de la compañía está legalmente contratado y cuenta con todos los beneficios de ley, incluida la afiliación al IEES.</p>	

**Comentario**

Todo el personal de producción cuenta con la afiliación al IEES.

**Procedimiento**

1. Se solicitó y revisó los documentos que evidencian la afiliación del personal a IEES.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**



### CÉDULA NARRATIVA

**Componente: Producción**

**Subcomponente: Organización y Normatividad**

#### **Cálculo de indicadores de gestión**

La compañía afirma que el manejo organizado de la localización del área de producción está acorde a las estrategias de la compañía.

Esta afirmación no se pudo evidenciar mediante el cálculo de indicadores de gestión ya que la compañía al cierre de 2012 no contaba con un plan estratégico global o específico para el área de producción.

#### **Comentario**

Al cierre del 2012 la compañía no cuenta con un Plan Estratégico global que permita evaluar la distribución de la localización en función de las estrategias.

#### **Procedimiento**

1. Se solicitó el Plan Estratégico del 2012.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

<b>CÉDULA NARRATIVA</b>	
<b>Componente: Producción</b>	<b>Subcomponente: Administración de Operaciones</b>
<p><b>Planificación de la producción</b></p> <p>La compañía planifica su producción en base a las proyecciones de ventas, lo realiza de forma manual y sus datos no se registran en ningún software logístico.</p> <p>Esta información es enviada periódicamente al Gerente de la compañía para su revisión y aprobación.</p>	

**Comentario**

La compañía planifica su producción en base a la proyección de ventas a fin de cubrir todo el mercado demandante.

**Procedimiento**

1. Se observó el archivo de planificación de la producción.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

**CÉDULA NARRATIVA****Componente: Producción****Subcomponente: Financiamiento de la Producción****Convenios con proveedores de Materias Primas**

La compañía ha celebrado convenios con los administradores de los 5 centros de acopio de la provincia de Zamora, quienes a su vez recolectan la Materia Prima y son responsables de la calidad, manejo y almacenamiento de la misma, de igual manera garantizar proveer a la compañía de las cantidades necesarias de Materia Prima para la producción.

La compañía por su parte mantiene un crédito semanal para realizar los pagos a los proveedores que en la mayoría de los casos son pequeños ganaderos.

Con los proveedores locales se mantiene un convenio de crédito quincenal y mensual.

**Comentario**

La compañía ha celebrado los convenios y negociaciones requeridas para financiar la adquisición de la materia prima y evitar inconvenientes de desabastecimiento.

**Procedimiento**

1. Se conversó sobre este tema con la comisaria de la compañía, quien tiene conocimiento de estas negociaciones.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

**ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS**

Rotación de los inventarios=	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Costo de los Inventarios}}$
Rotación de los inventarios=	$\frac{1.077.225,66}{50.479,38}$
Rotación de los inventarios=	21

La rotación de inventarios de la compañía es muy alta y nos da a entender que existen muchos artículos en almacén, si la rotación no es adecuada puede generar gastos excesivos de almacenamiento o riesgos de deterioro por el paso del tiempo, representando una fuerte inversión para la compañía.

**COMPOSICIÓN PORCENTUAL DE LOS INVENTARIOS**

<b>TIPO DE INVENTARIO</b>	<b>Valor EEFF</b>	<b>%</b>
Inventarios de Materia Prima	2.395,35	5%
Insumos y Materiales Directos de Producción	22.921,64	45%
Materiales Indirectos de Producción	9.213,44	18%
Inventarios Prod. Term. y Merc. Producidos por	10.010,74	20%
Repuestos Herramientas y accesorios	5.938,21	12%
<b>Total Inventario</b>	<b>50.479,38</b>	

El inventario de ECOLAC está compuesto de la siguiente manera: el 45% corresponden a insumos y materiales directos de producción, el 20% a productos terminados, el 118% a materiales indirectos de producción, el 12% a repuestos y el 5% a Materia Prima.

### Comentario

El inventario de ECOLAC está compuesto de la siguiente manera: el 45% corresponden a insumos y materiales directos de producción, el 20% a productos terminados, el 118% a materiales indirectos de producción, el 12% a repuestos y el 5% a Materia Prima.

La rotación de inventarios de la compañía es muy alta y nos da a entender que existen muchos artículos en almacén, si la rotación no es adecuada puede generar gastos excesivos de almacenamiento o riesgos de deterioro por el paso del tiempo, representando una fuerte inversión para la compañía.

### Procedimiento

1. Se solicitó los Estados Financieros de la compañía al 31 de Diciembre de 2012.
2. Se calculó el indicador financiero.
3. Se analizó su resultado.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---

**LIQUIDEZ EN RELACIÓN CON LA ESTRUCTURA**

$$\text{Liquidez en relación con la estructura} = \frac{\text{Capital}}{\text{Activo Fijo}}$$

$$\text{Liquidez en relación con la estructura} = \frac{1.000,00}{116.616,21}$$

$$\text{Liquidez en relación con la estructura} = 0,86\%$$

Para que la inversión permanente de la empresa pueda aumentar, deberá obtener fondos; los que pueden proceder de aportaciones de accionistas, utilidades de la empresa o ambos.

**EQUIPOS Y MAQUINARIA DE PRODUCCIÓN DEL TOTAL DE PPE**

$$\text{Valor de MyE respecto a PPE} = \frac{\text{Capital}}{\text{Activo Fijo}}$$

$$\text{Valor de MyE respecto a PPE} = \frac{43.048,10}{126.068,31}$$

$$\text{Valor de MyE respecto a PPE} = 34,15\%$$

La maquinaria y equipo destinada a la producción representa el 34.15% del total de propiedad, planta y equipo.

### **Comentario**

Para que la inversión permanente de la empresa pueda aumentar, deberá obtener fondos; los que pueden proceder de aportaciones de accionistas, utilidades de la empresa o ambos.

La maquinaria y equipo destinada a la producción representa el 34.15% del total de propiedad, planta y equipo.

### **Procedimiento**

1. Se solicitó los Estados Financieros de la compañía al 31 de Diciembre de 2012.
2. Se calculó el indicador financiero.
3. Se analizó su resultado.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**

---

### RELACIÓN DEL COSTO DE VENTAS ENTRE VENTAS NETAS

$$\text{Relación del costo de ventas entre ventas} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Relación del costo de ventas entre ventas} = \frac{948.261,43}{1.077.225,66}$$

$$\text{Relación del costo de ventas entre ventas} = 88\%$$

El costo de ventas de la empresa representa el 88% de las ventas totales de ECOLAC para el cierre del año 2012.

### EMPLEADOS INMERSOS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN

$$\text{Empleados para producción} = \frac{\text{Personal asignado a la producción}}{\text{Total de personal}}$$

$$\text{Empleados para producción} = \frac{9}{14}$$

$$\text{Empleados para producción} = 64\%$$

El 64% del personal que labora en ECOLAC están inmersos en las actividades de producción, representando el costo de mano de obra directa e indirecta del proceso productivo.



## DEVOLUCIONES

Devoluciones en Ventas=	$\frac{\text{Valor devoluciones}}{\text{Ventas totales}}$
Devoluciones en Ventas=	$\frac{9629,51}{1087198,42}$
Devoluciones en Ventas=	0,89%

En ECOLAC el 0.89% del total de ventas corresponde a devoluciones de productos defectuosos o que no cumple con los requisitos necesarios para la venta.

### Comentario

El costo de ventas de la empresa representa el 88% de las ventas totales de ECOLAC para el cierre del año 2012.

El 64% del personal que labora en ECOLAC están inmersos en las actividades de producción, representando el costo de mano de obra directa e indirecta del proceso productivo.

En ECOLAC el 0.89% del total de ventas corresponde a devoluciones de productos defectuosos o que no cumple con los requisitos necesarios para la venta.

### Procedimiento

1. Se solicitó los Estados Financieros de la compañía al 31 de Diciembre de 2012.
2. Se calculó el indicador financiero.
3. Se analizó su resultado.

Lic. Ma. Alexandra Puchaicela G.

**AUDITORA**