



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA LÁCTEA
PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA
TANICUCHÍ, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA,
PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”.**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Autores:

Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth

Tulpa Baltazaca Edison Marco

Director:

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina

Latacunga - Ecuador

Junio - 2016

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHÍ, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**”, son de exclusiva responsabilidad de los autores.

.....
Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth

C.I. 050310918-3

.....
Tulpa Baltazaca Edison Marco

C.I. 050379162-6



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de director del trabajo investigativo sobre el Tema: “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHÍ, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**”, de la Srta. Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth y el Sr. Tulpa Baltazaca Edison Marco, postulantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio del 2016

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina
171773191-1
DIRECTORA DE TESIS



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, los postulantes: **TOAQUIZA CARRERA PAMELA ELIZABETH** y **TULPA BALZACA EDISON MARCO** con el título de tesis: “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHÍ, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**”, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Junio del 2016

Para constancia firman:

Ing. Ruth Susana Hidalgo Guayaquil
050238612-1
PRESIDENTE

Ing. Walter Humberto Navas Olmedo
050147505-7
MIEMBRO

Ing. Clara de las Mercedes Razo Ascázubi
050276531-6
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Al término de esta etapa de mi vida, quiero expresar un profundo agradecimiento a quienes con su ayuda, apoyo y comprensión me alentaron a lograr esta hermosa realidad.

En primer lugar quiero agradecer a DIOS y a mi madre por ser la persona que ha venido luchando día a día por verme crecer, siendo siempre mi apoyo incondicional

De igual manera expreso mi sentimiento de gratitud a mis hermanas quienes supieron brindar el apoyo moral y espiritual en todo momento.

Un agradecimiento especial a la Universidad Técnica de Cotopaxi por darme el privilegio de ser una más de sus miembros y aportarme grandes beneficios para la vida personal como profesional. Así también agradezco a mis queridos docentes por transmitir su conocimiento y a mi directora de tesis por el asesoramiento profesional y la dedicación expuesta hacia la realización del presente tema.

Pamela Elizabeth

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios todopoderoso por darme la vida y la sabiduría necesaria para alcanzar este éxito tan deseado.

A mi querida Universidad Técnica de Cotopaxi por haberme dado la oportunidad de estudiar y ser una persona profesional, de igual forma agradezco a mis compañeros en especial a mis amigos con los que he compartido mi vida en las aulas durante la etapa estudiantil

Mi gratitud a mi familia, en especial a mi madre quien después de la ausencia de mi padre ha luchado brindando su apoyo incondicional y cariño sincero guiándome por el buen camino, a mis queridos hermanos y hermanas quienes día a día me han impulsado a seguir adelante inculcándome con sus sabios consejos.

Expreso mi eterna gratitud y agradecimiento a mi directora de tesis, Ing. Mónica Rueda, quien supo guiar con esfuerzo, dedicación, experiencia y paciencia en la realización del trabajo investigativo.

Edison Marco

DEDICATORIA

Dedico con esfuerzo y dedicación esta tesis a mi querida madre por ser mi respaldo, apoyo y motivo de superación, por demostrarme que la vida no es fácil que por más golpe que la vida nos da debemos seguir y que no hay que ser excelente para empezar, sino que hay que empezar para ser excelente.

A mis hermanas, por haber sido tolerantes conmigo, darme su afecto y haberme apoyando en los momentos más difíciles.

A todos y cada uno de los docentes, porque sin su apoyo no hubiese alcanzado esta meta de mi vida, pidiendo a Dios siempre su bendición

Pamela Elizabeth

DEDICATORIA

Al culminar una etapa más de mi vida, con mucho amor dedico esta tesis que es el resultado de mi esfuerzo y dedicación a mi padre y a mi hermano quienes desde el cielo me protegen y me han dado sus bendiciones para lograr esta meta anhelada.

Con mucha gratitud y de manera especial consagro esta tesis a mi querida madre por ser una mujer ejemplo a seguir, a mis hermanos, hermanas y tíos ya que con su apoyo he logrado salir adelante para hacer realidad el sueño y anhelo de mi padre de culminar con mi carrera, gracias por estar siempre conmigo.

En especial se lo dedico a una persona muy especial que curso en mi sendero en los momentos más crueles y fue parte de mi vida.

Edison Marco

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHÍ, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”,

Autores:

Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth

Tulpa Baltazaca Edison Marco

RESUMEN

La presente tesis se desarrolló en la Pasteurizadora “TANILACT”, con el objetivo de determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de la industria. La empresa que se evalúa es considerada mediana por su producción diaria, que busca cumplir con sus objetivos y metas planteadas, que debido a la falta de coordinación no ha podido alcanzar lo esperado. En relación a la metodología, es una investigación de carácter descriptiva, que permitió evaluar la Gestión de la empresa, el diseño de la investigación, se enmarcó en una de campo, considerando que los datos se recolectaron directamente de la realidad. Para la etapa de recolección de datos se utilizaron técnicas como entrevistas y encuestas. Por lo tanto para la aplicación del trabajo de Auditoría de Gestión, se incluyeron diferentes técnicas para la recopilación de las evidencias suficientes y sustentables, por lo que se pudo evaluar y detectar las causas que generaban los problemas en la gestión de la empresa. Es así como se logró plasmar en el informe final las recomendaciones necesarias que en caso de que sean aplicadas por los directivos, la empresa pueda elevar el nivel de eficiencia y eficacia en sus actividades.

THEME: "AUDIT OF MANAGEMENT AT TANILACT PASTEURIZING DAIRY INDUSTRY, LOCATED IN TANICUCHI PARISH, IN LATACUNGA CANTON, COTOPAXI PROVINCE FROM JANUARY 1ST TO DECEMBER 31ST 2014"

Authors:

Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth
Tulpa Baltazaca Edison Marco

ABSTRACT

The current thesis was developed at "TANILACT" Pasteurizing with the objective; to Apply a Management Audit, by using management indicators that allow determine the level of accomplishment with each objectives and the level of efficiency, efficacy and effectiveness of the industry. The company is considered medium turn production because of daily production, look for through continuous improvement to achieve comply with its objectives and goals planned in its strategic plan, primary tool to study administrative growth. Regarding methodology, research is a descriptive nature that allowed us to evaluate the management of the company, the research design is framed in a field, considering that the data was collected directly from reality. For data collection stage techniques such as interviews and surveys were used. Therefore work for the implementation of Management Audit, different techniques for gathering sufficient and sustainable evidence included, so it could assess and identify the causes that generated the problems in the management of the company. Is how they managed to capture in the final report recommendations required if they are applied by managers, the company can raise the level of efficiency and effectiveness in its activities.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por los señores Egresados **TOAQUIZA CARRERA PAMELA ELIZABETH** y **TULPA BALTAZACA EDISON MARCO** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, cuyo título versa “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHÍ, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Junio del 2016

Atentamente,

Lic. Nelson Wilfrido Guagchinga Chicaiza
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 050324641-5



•TOME DE LA VIDA LO MEJOR•

Tanicuchi, 08 de Abril del 2016

A petición verbal de la parte interesada;

CERTIFICO

Que, la Srta. Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth portadora de la cédula de identidad N°050310918-3 y el Sr. Tulpa Baltazaca Edision Marco portador de la cédula de identidad N°050379162-6, alumnos de la Universidad Técnica de Cotopaxi, de la Facultad Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas en la Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, efectuaron en el Departamento de Contabilidad el trabajo de investigación para realizar la tesis con el Tema: "Auditoria de Gestión a la industria láctea Pasteurizadora Tanilact ubicada en la Parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, en el período económico 01 de enero al 31 de diciembre 2014."

Es todo cuanto puedo manifestar en honor a la verdad, y autorizo a la portadora hacer uso de la presente como mejor le convenga.

Atentamente,


Sr. Ricardo Chacabuzig Casa
C.I. 050066430-5

GERENTE PASTEURIZADORA TANILACT



TANICUCHI:

Juan Manuel Lasso y Galo Plaza

tanilact@yahoo.com

Telefax:

032 70 11 40 / 032 70 10 01

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ÍTEM	Pág.
Portada.....	i
Autoría.....	ii
Aval del Director de Tesis	¡Error! Marcador no definido.
Aprobación del Tribunal de Grado	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimientos	v
Dedicatorias	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Aval de Traducción.....	xi
Certificado de le empresa.....	xii
Índice de Contenidos.....	xiii
Índice de Cuadros.....	xix
Índice de Tablas.....	xx
Índice de Gráfico.....	xxi
Introducción.....	1

CAPÍTULO I

1.	Fundamentación Teórica	3
1.1	Antecedentes Investigativos	3
1.2.	Categorías Fundamentales.....	4
1.3.	Marco Teórico	5
1.3.1	Gestión Administrativa y Financiera	5
1.3.1.1.	Definiciones	5
1.3.1.2	Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera	5
1.3.2.	Empresa.....	6
1.3.2.1.	Definiciones.....	6
1.3.2.2.	Funciones de las empresas.....	6
1.3.2.3.	Importancia.....	7
1.3.2.4.	Objetivos.....	7
1.3.2.5.	Clasificación de Las Empresas En El Ecuador.....	8

1.3.3.	Control Interno	9
1.3.3.1.	Definiciones.....	9
1.3.3.2.	Importancia de Control Interno	9
1.3.3.3.	Objetivos de Control Interno	9
1.3.3.4.	Características de Control Interno	10
1.3.3.5.	Estructura del Control Interno	10
1.3.3.6.	Elementos de Control Interno.....	11
1.3.3.7.	Tipos de Control Interno.....	11
1.3.3.7.1.	Control Interno Contable	11
1.3.3.7.2.	Control Interno Administrativo	12
1.3.3.8.	Componentes	12
1.3.4.	Auditoría.....	13
1.3.4.1.	Definiciones.....	13
1.3.4.2.	Objetivos de la Auditoría.....	13
1.3.4.3.	Tipos de Auditoría	13
1.3.4.4.	Importancia de La Auditoría.....	14
1.3.4.5.	Fines de La Auditoría	14
1.3.4.6.	Alcance de La Auditoría.....	14
1.3.4.7.	Clasificación de La Auditoría.....	15
1.3.5.	Auditoría de Gestión.....	15
1.3.5.1.	Definiciones.....	15
1.3.5.2.	Importancia de La Auditoría De Gestión	16
1.3.5.3.	Objetivos de La Auditoría De Gestión.	16
1.3.5.4.	Alcance de La Auditoría De Gestión.....	17
1.3.5.5.	Características de La Auditoría De Gestión	17
1.3.5.6.	Elementos de La Auditoría De Gestión.....	18
1.3.5.7.	Normas Leyes	19
1.3.5.8.	Proceso de la Auditoría de Gestión	19
1.3.5.8.1.	Fases de la Auditoría de Gestión	19
1.3.5.8.2.	Fase I Conocimiento Preliminar	20
1.3.5.8.3.	Fase II Planificación	21
1.3.5.8.4.	Fase III Ejecución.....	21

1.3.5.8.5. Fase IV Comunicación de Resultados	22
1.3.5.8.5. Fase V Seguimiento	22
1.3.5.8.6. Elaboración de informe	22

CAPÍTULO II

2. Diagnóstico de La Empresa	24
2.1. Antecedentes.....	24
2.2. Antecedentes de La Empresa.....	24
2.3. Organigrama Estructural.....	27
2.4. Diagnóstico Institucional.....	28
2.5 Metodología de la Investigación.....	29
2.5.1. Métodos Teóricos.	29
2.5.2. Métodos Empíricos.....	31
2.5.2.1. Observación.....	32
2.5.2.2. Entrevista	32
2.5.2.3. Encuesta.....	32
2.5.3 Métodos Estadísticos	32
2.6. Análisis e Interpretación de Resultados de la Entrevista Dirigida al Gerente General.....	36
2.7. Análisis E Interpretación de Resultados de la Entrevista Dirigida a la Contadora.....	38
2.8. Análisis e Interpretación de Resultados de la Entrevista Dirigida al Jefe de Talento Humano	40
2.9.1. Encuesta Dirigida a los Empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact.....	42
2.10. Encuesta Dirigida a los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact”	50
2.11. Encuesta Dirigida a los Clientes de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact”	58
2.12. Conclusiones	66
2.13. Recomendaciones.....	67

CAPÍTULO III

3.	Diseño de la Propuesta.....	68
3.1.	Introducción.....	68
3.2.	Información de la Industria Láctea	69
3.3.	Justificación	70
3.4.	Objetivos	71
3.4.1.	General.....	71
3.4.2.	Específicos	71
3.5.	Fundamentación Legal.....	71
3.6.	Descripción de la Propuesta	72
3.7.	Conocimiento Preliminar	74
3.7.1.	Archivo de planificación	74
3.7.1.1.	Apl 1. Administración de La Auditoría	77
3.7.1.2.	Contrato.....	77
3.7.1.3.	Propuesta de Servicios	80
3.7.1.4.	Distribución del Trabajo	88
3.7.1.5.	Siglas a Utilizar por los Integrantes del Equipo.....	89
3.7.1.6.	Cronograma de Actividades.....	90
3.7.1.7.	Marcas de Auditoría.....	91
3.7.1.8.	Personal con Quienes Debemos Coordinar El Trabajo.....	92
3.7.1.9.	Carta de Compromiso	93
3.7.1.10.	Apl 2. Planificación Estratégico.....	95
3.7.1.11.	Memorando de Planificación	95
3.7.1.12.	Visita Previa.....	100
3.7.1.13.	Matriz Foda	101
3.7.1.14.	Definición de Componente	102
3.7.2.	Archivo Permanente.....	103
3.7.2.1.	Ap.3. Información General	104
3.7.2.2.	Reseña Histórico	106
3.7.2.3.	Misión y Visión.....	107
3.7.2.4.	Objetivos	108
3.7.2.5.	Valores y Principios	109

3.7.2.6.	Dirección.....	110
3.7.2.7.	Croquis.....	111
3.7.2.8.	Lista de Empleados	112
3.7.2.9.	Productos Elaborados y Comercializados.....	113
3.7.2.10.	Clientes Fijos.....	114
3.7.2.11.	Proveedores Principales	117
3.7.2.12.	Estado de Situación Financiera	120
3.7.2.13.	Estado de Resultados Integral	123
3.7.2.14.	Organigrama Estructural	127
3.7.3.	Archivo Corriente	128
3.7.3.1	Programa general de Auditoría de Gestión	129
3.7.3.2	Cuestionario de Control Interno Específico a Gerencia	131
3.7.3.3	Determinación del Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza	134
3.7.3.4	Cuestionario de Control Interno Específico a Talento Humano	136
3.7.3.5	Determinación del Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza	139
3.7.3.6	Cuestionario de Control Interno Específico a Producción	141
3.7.3.7	Determinación del Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza	144
3.7.3.8	Cuestionario de Control Interno Específico a Comercialización	146
3.7.3.9	Determinación del Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza	149
3.7.3.10	Medición de la Gestión a Través de Indicadores de Eficiencia, Eficacia y Efectividad en el Proceso Administrativo – Financiero	151
3.7.3.11	Medición de la Gestión a Través de Indicadores de Eficiencia, Eficacia y Efectividad en el Proceso de Talento Humano	160
3.7.3.12	Medición de la Gestión a Través de Indicadores de Eficiencia, Eficacia Y Efectividad en el Proceso de Producción	163
3.7.3.13	Medición de la Gestión a Través de Indicadores de Eficiencia, Eficacia Y Efectividad en el Proceso de Comercialización	166
3.7.3.14	Hoja de Hallazgos	169
3.7.3.15	Convocatoria Borrador del Informe	172
3.7.3.16	Informe Final.....	173
3.7.3.11	Matriz de Recomendaciones	177
4.	Conclusiones y Recomendaciones.	178

4.1.	Conclusiones.....	178
4.2.	Recomendaciones	180
5.	Bibliografía	182
6.	Anexos	185
	Plan Estratégico Pasteurizadora Tanilact.....	187
	Ficha de Observación.....	189
	Entrevista Dirigida al Gerente General	191
	Entrevista Dirigida a la Contadora General	192
	Entrevista Dirigida al Jefe de Talento Humano	193
	Encuesta Dirigida a los Empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact”	194
	Encuesta Dirigida a los Clientes de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” ..	196
	Encuesta Dirigida a los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact”	198

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No 1.1 Clasificación de las Empresas	8
Cuadro N° 2.1 Organigrama Estructural.....	27
Cuadro N° 2.2 Análisis Foda.....	28
Cuadro N° 2.3 Población Interna	31
Cuadro N° 2.4 Población Externa	31

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 2.1 Objetivos, Metas, Misión y Visión La Industria Láctea.....	42
Tabla N° 2.2 Se Cumple a Cabalidad Los Objetivos, Metas, Misión Y Visión ...	43
Tabla N° 2.3 Conocimiento de Funciones A Ejecutar	44
Tabla N° 2.4 Capacitaciones de Tareas A Efectuar	45
Tabla N° 2.5 Desempeña Las Funciones Para Lo Cual Fue Contratado.....	46
Tabla N° 2.6 Existencia de Manuales de Función	47
Tabla N° 2.7 Importancia de la Existencia de Manuales de Función	48
Tabla N° 2.8 Conocimiento de Auditoría De Gestión	49
Tabla N° 2.9 Proveedor Fijo	50
Tabla N° 2.10 Bien o Servicio Recibido Al Dia y la Hora Acordada.....	51
Tabla N° 2.11 Satisfacción del Bien o Servicio Recibido.....	52
Tabla N° 2.12 Afectación del Clima a la Producción de Leche.....	53
Tabla N° 2.13 Precios Acorde a las Necesidades Del Proveedor	54
Tabla N° 2.14 El Cambio de Políticas Afecta el Precio de La Materia Prima.....	55
Tabla N° 2.15 Trato Recibido por el Personal de La Industria	56
Tabla N° 2.16 Gestión Operativa de la Industria	57
Tabla N° 2.17 Conocimiento Sobre la Misión, Visión y Objetivos Trazados	58
Tabla N° 2.18 Precios Adecuados	59
Tabla N.- 2.19 Aumento de los Precios	60
Tabla N° 2.20 Conocimiento de Productos que Ofrece la Industria	61
Tabla N° 2.21 Como Califica los Productos que Ofrece la Industria.....	62
Tabla N° 2.22 Comunicación con el Encargado de Ventas	63
Tabla N° 2.23 Gestión Operativa	64
Tabla N° 2.24 Auditoría de Gestión.....	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No 1.1 Categorías Fundamentales	4
Gráfico N° 1.2 Flujograma de la Auditoría de Gestión	23
Gráfico N° 2.1 Objetivos, Metas, Misión y Visión La Industria Láctea.....	42
Gráfico N° 2.2 Se Cumple a Cabalidad los Objetivos, Metas, Misión Y Visión..	43
Gráfico N° 2.3 Conocimiento de Funciones A Ejecutar	44
Gráfico N° 2.4 Capacitaciones de Tareas A Efectuar	45
Gráfico N° 2.5 Desempeña las Funciones para lo Cual Fue Contratado	46
Gráfico N° 2.6 Existencia de Manuales de Función	47
Gráfico N° 2.7 Importancia de la Existencia de Manuales de Función	48
Gráfico N° 2.8 Conocimiento de Auditoría de Gestión	49
Gráfico N° 2.9 Proveedor Fijo	50
Gráfico N° 2.10 Bien o Servicio Recibido al Día y la Hora Acordada.....	51
Gráfico N° 2.11 Satisfacción del Bien o Servicio Recibido	52
Gráfico N° 2.12 Afectación del Clima a la Producción de Leche.....	53
Gráfico N° 2.13 Precios Acorde a las Necesidades del Proveedor	54
Gráfico N° 2.14 El Cambio de Políticas Afecta El Precio de la Materia Prima	55
Gráfico N° 2.15 Trato Recibido por el Personal de La Industria.....	56
Gráfico N° 2.16 Gestión Operativa de la Industrias.....	57
Gráfico N° 2.17 Conocimiento Sobre la Misión, Visión Y Objetivos Trazados ..	58
Gráfico N° 2.18 Precios Adecuados.....	59
Gráfico N° 2.19 Aumento de los Precios	60
Gráfico N° 2.20 Conocimiento de Productos que Ofrece la Industria	61
Gráfico N° 2.21 Como Califica los Productos que Ofrece la Industria	62
Gráfico N° 2.22 Comunicación con El Encargado de Ventas.....	63
Gráfico N° 2.23 Gestión Operativa	64
Gráfico N° 2.24 Auditoría de Gestión.....	65

INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión al ser un examen sistemático e indispensable para medir el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de una empresa, permite conocer si se está cumpliendo a cabalidad con todos los requisitos de un sistema de gestión.

La empresa láctea “Pasteurizadora Tanilact” al ser considerada mediana por su producción diaria, busca cumplir con sus objetivos y metas planteadas, que debido a la falta de coordinación no ha podido alcanzar lo esperado, por ende se ha realizado este trabajo de investigación con la finalidad de despejar inquietudes y de esta manera junto con los directivos de la empresa planificar, dirigir y controlar la correcta toma de decisiones.

Para la recolección de la información, la metodología que se aplicó es el método inductivo y descriptivo, que permitió obtener la información requerida por medio de la descripción del apareamiento y comportamiento del problema a investigar, así como un estudio sistemático, a fin de llegar a establecer las posibles causas y consecuencias del problema investigado. Los métodos empíricos como la observación, entrevista y encuesta permitieron tener contacto directo con los directivos de la empresa para obtener información razonable y correcta.

El desarrollo del presente trabajo de investigación se efectuó en tres capítulos detallados a continuación: Capítulo I en este consta las bases teóricas en la que se enmarca la Gestión Administrativa, Empresa, Control Interno, Auditoría, y Auditoría Gestión; Capítulo II se especifica el diagnóstico de la empresa con las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas el mismo que conlleva al análisis e interpretación de resultados y Capítulo III considerado como el mas importantes porque se va a ejecutar una Auditoría de Gestión que es la propuesta de la presente investigación, a la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” correspondiente al período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, con la finalidad de examinar la gestión existente en cada uno de los departamentos de la industria, permitiendo evaluar el grado de cumplimiento de cada uno de sus

objetivos y metas planteadas, que en cada organización son necesarios para la toma de decisiones por parte de los directivos.

Por ende el análisis de la gestión en la industria, permitió centrarse más en la responsabilidad que debe poseer un auditor interno, externo o a la vez en un equipo multidisciplinario que sea capaz de emitir informes razonables acorde a los resultados obtenidos en el estudio de campo.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La evaluación de la Auditoría de Gestión es muy importante en todo tipo de entidades, puesto que permite verificar el impacto de las deficiencias y el desempeño de las actividades del ámbito laboral, al aplicar la técnica de la entrevista se ha posible determinar que la industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT”, tiene deficiencias en el desempeño de las actividades, por lo que no ayuda a cumplir a cabalidad con sus actividades, ya que no ha proyectado, ni ha desarrollado ningún tipo proyecto de investigación sobre la Auditoría de Gestión.

Por lo que la aplicación de este trabajo permitió llevar la investigación planteada por medio de un enfoque de originalidad, el cual ayudará a obtener resultados que conlleve a un futuro exitoso para la industria. Por ende al revisar Tesis relacionados con Auditoría de Gestión se puede determinar lo siguiente:

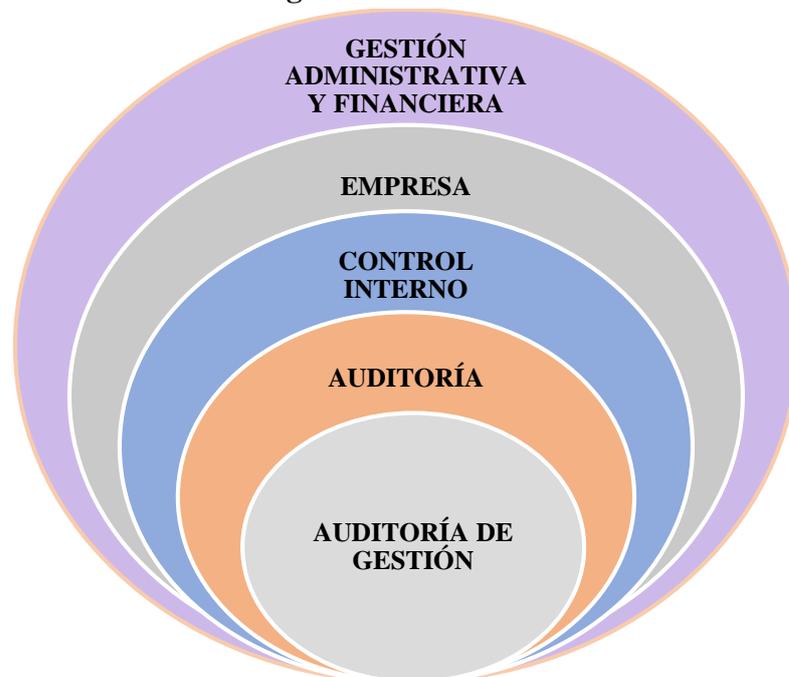
Chango, C. (2013). En la tesis “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y OPERATIVOS EN LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS DE BAYAMO, GRANMA, CUBA” realizada en el período Junio - 2013 ha llegado a las siguientes conclusiones: La realización adecuada de la Auditoría de Gestión debe sustentarse en la correcta aplicación de los procedimientos que le permitan medir la economía, eficiencia y eficacia. Donde las principales incidencias se encuentran en los indicadores de economía ya que la empresa en el período de análisis muestra resultados desfavorables con respecto a sus indicadores económicos y financieros, con énfasis en su gestión operativa, (P. 73).

Ayala H. y Chimbo, N. (2008). Tesis para la obtención del título de ingeniería en Contabilidad y Auditoría: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “CHIBULEO” SUCURSAL LATACUNGA, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008” ha llegado a la conclusión: En el desarrollo de nuestro trabajo de Auditoría se pudo verificar que los funcionarios no efectúan su trabajo adecuadamente a fin de cumplir con las metas trazadas. No existe una adecuada comunicación entre el directivo y empleados de la entidad. La dirección debe adoptar medios que permita una correcta comunicación y entendimiento entre el personal; a fin de que se pueda trabajar en pro del cumplimiento de las metas trazadas por la entidad.

Como criterio a esta investigación en fuentes básicas se le considera a la auditoría de gestión como un mecanismo para verificar las deficiencias existentes sobre la ejecución de objetivos y metas de una institución. (P. 202).

1.2. Categorías fundamentales

Gráfico N° 1.1
Categorías Fundamentales



FUENTE: Investigación de campo

ELABORADO POR: Los Investigadores

1.3. MARCO TEÓRICO

1.3.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.3.1.1. Definiciones

Para **PALOM**, Ilquierd (2010); Gestión Administrativa y Financiera es “el conjunto de técnicas que permite prever, organizar y controlar los circuitos de información de la empresa y el tratamiento de los datos que se derivan de dichos circuitos, sin los cuales la empresa sería incapaz de ejecutar sus acciones del presente y tomar decisiones para el futuro, las técnicas de gestión administrativa y financiera son un medio adecuado para ayudar al dirigente en la toma de decisiones, porque le permiten cerrar ese ángulo de indeterminación por la aportación de nuevos datos” (p.19).

Según **CEPEDA**, Luis (2011); define a la Gestión Administrativa y Financiera como “el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar” (p.119).

Para los investigadores la Gestión Administrativa y Financiera es un conjunto de técnicas que permiten a la gerencia a tomar decisiones adecuadas, aplicando para ello los principios básicos de la administración, como son, planear, organizar, controlar y dirigir de forma adecuada todos los recursos económicos y materiales existentes en las empresas.

1.3.1.2 Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera

- Orientar las estrategias financieras para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiamiento con el control de la gestión de la empresa.
- Financiar y administrar los activos en base a los objetivos planteados para mejorar los recursos de la entidad.
- Alcanzar eficientemente la administración del capital de trabajo dentro de la entidad para no tener ningún riesgo.

1.3.2. EMPRESA

1.3.2.1. Definiciones

Según **ROMERO**, Ricardo (2010); define a la Empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela", (p.9).

Según **MÉNDEZ**, José (2010); la Empresa es “aquella entidad formada con un capital social, y que a parte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles de servicios” (p.48).

Para los investigadores la empresa, es una organización social que utiliza gran variedad de recursos para lograr determinados objetivos, para eso es necesario utilizar diversos elementos como son, maquinarias, herramientas, materias primas y el obrero, etc. Por lo que estos elementos ayudan a la empresa a tomar decisiones correctas y cumplir a cabalidad con el trabajo dentro de la empresa.

1.3.2.2. Funciones de las empresas

La empresa dentro de la sociedad es muy importante porque es una fuente intelectual que ayuda y brinda bienestar a la clientela, para satisfacer las necesidades de los demandantes.

- Suministran un conjunto de modelos, con los cuales se puede evaluar el rendimiento de la entidad.
- Crea riqueza y empleo.
- Transforman materia prima al producto final.
- Examina y administra el proceso de fabricación.
- Asumir riesgo.

- Facilitan la legalidad a la organización facilitando un método fundamental para su objetividad.
- Cumplen con la función comercial dirigidas al acercamiento del servicio al cliente.
- Mejoran el servicio que se prestan.
- Ampliar la utilidad de los bienes.
- Producir productos nuevos con alta calidad.

1.3.2.3. Importancia

- Es importante porque ayuda a impulsar a grandes innovadores y se basa en tres aspectos principales que son; sociales, políticos y económicos al enfocar en cada uno de ellos se conocen los beneficios que brinda la empresa.
- Organización eficiente de los factores productivos.
- Incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes.

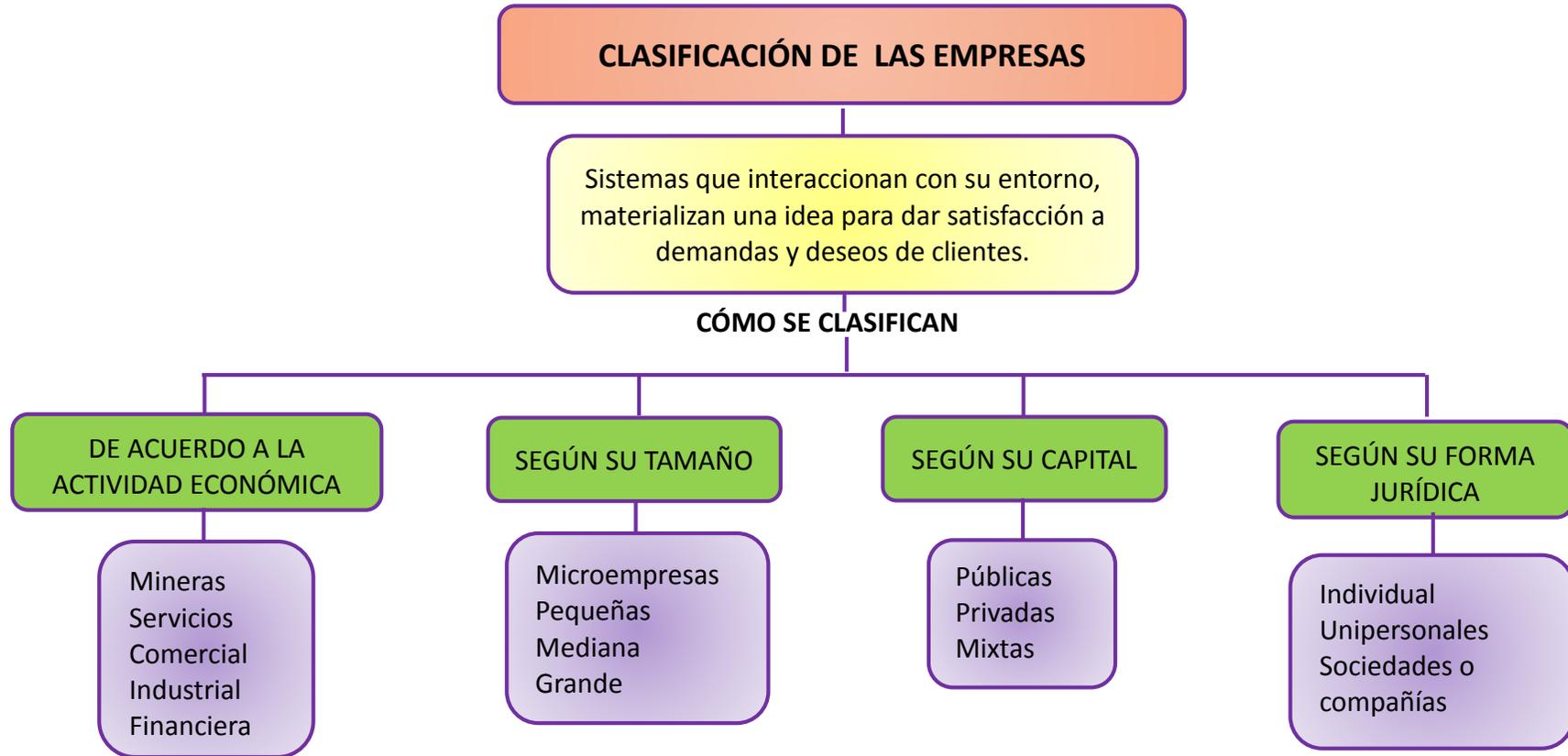
1.3.2.4. Objetivos

Los objetivos fundamentales de una empresa son los siguientes, las cuales ayudan satisfacer las necesidades de los empresarios:

- Producir bienes y servicios.
- Obtener beneficios.
- Lograr la supervivencia.
- Mantener un crecimiento.
- Ser rentable.

1.3.2.5. Clasificación de las Empresas en el Ecuador

Cuadro Nº 1.1
Clasificación de las Empresas



FUENTE: Romero, José. (2010).

ELABORADO POR: Los Investigadores

1.3.3. CONTROL INTERNO

Para **AGUIRRE**, Juan (2010); Control Interno es: “Cualquier acción que lleva a cabo una persona para aumentar la probabilidad de que se logren las metas y objetivos propuestos” (p.74).

Según **ZAPATA**, Pedro (2011); manifiesta que el Control Interno: “Es un proceso efectuado por la junta directiva de la empresa, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos” (p.79).

Según **POCH**, Raura (2010); manifiesta que el Control Interno es: “La base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno” (p.24).

Para los investigadores en base a lo manifestado por los autores el Control Interno, es un instrumento importante que permite verificar el cumplimiento de las acciones dentro de las empresas, con el fin de encontrar deficiencias y salvaguardar los recursos necesarios para cumplir a cabalidad con los objetivos planteados.

1.3.3.2. Importancia de Control Interno

El Control Interno dentro de la empresa es importante porque contribuye la seguridad del sistema contable que se utiliza en la compañía, evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros.

1.3.3.3. Objetivos de Control Interno

Los objetivos de control interno ayuda a encaminar de mejor forma en los procesos que presenten dentro de empresa para así lograr buenos resultados.

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

1.3.3.4. Características de Control Interno

Existe una variedad de características de control interno las cuales son fundamentales para la toma de decisión.

- **Oportuno.-** Ésta es la esencia del control, debido a que es la presentación a tiempo de los resultados obtenidos con su aplicación y es importante evaluar dichos resultados en el momento que se requieran.
- **Efectivo y Eficiente:** Busca lograr los objetivos marcados empleando los recursos apropiados.
- **Adecuado:** El control debe ser acorde con la función controlada, buscando las técnicas y criterios más idóneos.
- **Adaptado:** A la cultura de la empresa y a las personas que conforman parte de ella.
- **Motivador:** Debe contribuir a motivar hacia el comportamiento deseado más que a coaccionar.
- **Flexible:** Fácilmente modificable con capacidad de cambio.

1.3.3.5. Estructura del Control Interno

Las características del sistema de control interno satisfactorio deberían incluir, las siguientes informaciones:

- Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.
- Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos de la empresa.
- Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización existentes en la empresa, siendo objeto de estudio.
- Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

1.3.3.6. Elementos de Control Interno

Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos tomar en cuenta los tres elementos fundamentales para la aplicación del Control Interno.

- El ambiente de control
- Los sistemas de contabilidad
- Los controles contables internos y los controles administrativos internos, los cuales se traducen en sub elementos

Estos elementos son importantes individualmente por derecho propio pero son tan básicos para un sistema de control interno adecuado, que cualquier deficiencia importante en uno de ellos evitaría el funcionamiento satisfactorio de todo el sistema.

1.3.3.7. Tipos de Control Interno

1.3.3.7.1. Control Interno Contable

Corresponde el plan de organización, métodos y procedimientos referentes a la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros de una empresa.

1.3.3.7.2. Control Interno Administrativo

Comprende el plan de organización, métodos de procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones relacionadas con a las políticas gerenciales de una empresa.

Estas dos clases de control interno son de vital importancia en la protección de los activos y registros porque es la parte primordial de los controles financieros y administrativos.

1.3.3.8. Componentes

De acuerdo al coso I y coso III los componentes de Control Interno son los siguientes las cuales ayudan a mejorar los procesos internos.

- **Ambiente de control.**- Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.
- **Evaluación de riesgos.**- Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.
- **Actividades de control.**- Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados en su mediano o corto plazo, según se desee analizar.
- **Información y comunicación.**- Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones en cada una de sus etapas de operación atribuida.
- **Supervisión.**- Evalúa la calidad del control interno en el tiempo, siendo importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones a cada una de las actividades otorgadas para cumplimiento de sus funciones.

1.3.4. AUDITORÍA

1.3.4.1. Definiciones

Según **ARENS**, Alvin (2011); manifiesta la Auditoría es “el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos” (p.3).

Para **STETTLER**, Howard. (2010). Auditoría es “evaluar los estados Financieros preparados dentro de las limitaciones y restricciones del sistema de la Contabilidad, está sujeto a las mismas limitaciones y restricciones” (p.1).

Para los investigadores la Auditoría, es un examen administrativo, operativo de todos los registros contables que realiza la empresa, con el propósito de comprobar su fidelidad de los estados financieros, sea de registros y transacciones relacionadas para determinar la razonabilidad de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

1.3.4.2. Objetivos de la Auditoría

- Comprobar el funcionamiento de la Administración.
- Evaluar los objetivos y planes organizacionales.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.
- Verificar la existencia de métodos adecuados de operación.
- Comprobar la correcta utilización de los recursos.
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.

1.3.4.3. Tipos de Auditoría

La Auditoría se divide en siete grupos, según lo manifiesta la página de Ecuador Contable. www.ecuadorcontable.com; 18/11/2015; 15:35

- Auditoría Financiera y Contable.
- Auditoría Informática y de Sistemas de Información.
- Auditoría Tributaria.
- Auditoría Forense.
- Auditoría de Gestión.

Existen diferentes tipos de Auditoría, las cuales son Auditoría Financiera Contable, esta auditoría examina los Estados Financieros para emitir una opinión razonable de los hechos, en cambio la Auditoría Informática de Sistemas, examina y analiza los sistemas operativos, mientras que la Auditoría de Gestión verifica las funciones, procedimientos y políticas de una organización con el propósito de conocer y examinar si los empleados que manejan los recursos materiales están utilizando adecuadamente.

1.3.4.4. Importancia de la Auditoría

Las auditorías son muy importantes en los negocios, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables.

Es la auditoría que define con bastante razonabilidad la situación real de la empresa, además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

1.3.4.5. Fines de la Auditoría

- Informar independientemente sobre la situación financiera y los resultados de las operaciones de una empresa.
- Tener una autoridad independiente que actúe como consejera y representante de los propietarios y de la gerencia.
- Descubrir errores e irregularidades.

1.3.4.6. Alcance de la Auditoría

El alcance de la auditoría será en base a la información ya que para obtener la información se requiere contar con toda la colaboración del personal que labore dentro de la empresa y de esa forma emitir un informe para lo cual se debe obtener evidencias acerca de lo que se va a decir o recomendar para que esta mejore, esto lo realiza en base a la información contable y financiera.

1.3.4.6. Clasificación de la Auditoría

La clasificación de la auditoría se la puede considerar de la siguiente manera:

- **La Auditoría Externa.-** La auditoría externa se puede definir como un servicio público prestado por personas profesionales calificado y la auditoría es realizada por organismos independientes de la organización con la finalidad de expresar una opinión de alguna actividad global, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **La Auditoría Interna.-** Es realizada por miembros de la organización auditada, es una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la idoneidad y efectividad de los sistemas contables e internos para mejorar su funcionamiento, La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de la empresa.

1.3.5. AUDITORÍA DE GESTIÓN

1.3.5.1. Definiciones

De acuerdo a Contraloría General del Estado. (2010). Manifiesta que la Auditoría de Gestión es "el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la Gestión operativa y sus resultados, así como, la eficiencia de la Gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y

metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles. Establecer los valores éticos de la organización y el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras y bienes ofrecidos, y el impacto socio económico del derivado de sus actividades" (p.36).

Según **BANDA**, Romero (2011); menciona que la Auditoría de Gestión es "aquella que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización y con los que se han manejado los recursos"(p.8).

Para los investigadores la Auditoría de Gestión, es el examen que se realiza a una entidad con el objetivo de evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles de la empresa, con la finalidad de lograr los objetivos previstos por la entidad y tomar decisiones adecuadas.

1.3.5.2. Importancia de la Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión en la actualidad dentro de la empresa es de gran importancia porque ayuda al gerente a tomar decisiones correctas para comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa y alcanzar la máxima eficiencia.

La ventaja de la Auditoría de Gestión permite al auditor ofrecer sugerencias constructivas, y representaciones a un cliente para mejorar la productividad global de la compañía, es así como la implantación con éxito de la auditoría de gestión puede representar un aporte valioso para la clientela.

La Auditoría de Gestión formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros para alcanzar los objetivos previstos por la empresa.

1.3.5.3. Objetivos de la Auditoría de Gestión.

La Auditoría de Gestión tiene los objetivos primordiales que ayuda a cumplir a cabalidad con el proceso dentro de la empresa:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Evaluar los objetivos y planes organizacionales.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles.
- Verificar la existencia de métodos adecuados de operación.
- Comprobar la correcta utilización de los recursos.
- Revisar medidas para salvaguardar.
- Determinar el exceso de personal en los distintos niveles de la organización.
- Informar de todo hallazgo significativo.

1.3.5.4. Alcance de la Auditoría de Gestión

El alcance de la Auditoría de Gestión en la empresa verificara la eficiencia y eficacia de la ejecución del proceso administrativo que se desarrolla dentro de la misma, dicha Auditoría proporcionara a la empresa un informe final en el que constaran conclusiones y recomendaciones que le servirá de apoyo para el mejoramiento de la Industria.

1.3.5.5. Características de la Auditoría de Gestión

Hoy en día las empresas se han fortalecido con la toma de decisiones encaminadas, la cual ha permitido optimizar la gestión empresarial en forma cualitativa y eficiente.

A continuación se detallan las características de la Auditoría de Gestión siendo estas las más importantes.

- **Propósito.-** Evaluar la eficiencia, efectividad y economía con la que se manejan los recursos de una entidad, el cumplimiento de las normas éticas por el personal y la protección del medio ambiente.
- **Alcance.-** Todas las operaciones de la entidad, inclusive las financieras pueden limitarse a una operación, actividad o programa específico.
- **Informe de Auditoría.-** Su contenido está relacionado con cualquier aspecto significativo de la Gestión de la entidad.
- **Conclusiones del auditor.-** Inciden sobre cualquier aspecto de la administración y operación de la entidad.
- **Recomendaciones del auditor.-** Se refiere a mejorar en todos los sistemas administrativos, el sistema de control gerencial.

1.3.5.6. Elementos de la Auditoría de Gestión

Los elementos más relevantes dentro de la auditoría de Gestión son los siguientes:

- **Eficiencia:** Este elemento pretende lograr la utilización de los recursos humanos, económicos, tecnológicos y productivos ya que las normas de consumo de trabajo sean correctas para aprovechen al máximo las capacidades instaladas, y que garanticen la calidad productiva que espera la empresa.
- **Eficacia:** Se refiere al grado en el cual una entidad programa o proyecto gubernamental logran sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.
- **Economía:** La economía está relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales las entidades adquieren recursos, sean éstos financieros,

humanos, físicos o tecnológicos de Información Computarizada, obteniendo la cantidad requerida, al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y, al menor costo posible.

- **Ecología:** Está relacionado con las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requerimientos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos, evaluados en una gestión institucional de un proyecto programa o actividad para el cuidado del medio ambiente.
- **Ética:** Es el elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual, grupal, de los funcionarios de una entidad, cumplimiento de sólidos principios morales y valores fundamentales del ser humano.

Los auditores no pueden evadir la importancia de los elementos al momento de realizar una Auditoría de Gestión, puesto que al verificar la acción administrativa hay que medir si estos se están cumpliendo según lo previsto, de hecho muchas veces al señalar las causas y efectos de una mala gestión, podría llegarse a la conclusión de que han actuado fuera del marco regido por los principios morales y no han sido tomados en cuenta los diferentes elementos.

1.3.5.7. Normas Leyes

Según la Contraloría general del estado de la República del Ecuador (2010), manifiesta que: “Norma es un conjunto de reglas o pautas a las que se ajustan las conductas” (p.57)

1.3.5.8. Fases de la Auditoría de Gestión

Según González Peralo, R. (2010) en su obra Etapas de la Auditoría de Gestión expone las fases de auditoría de gestión:

1.3.5.8.1. Fase I Conocimiento Preliminar

Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal, Estructura organizativa y funciones; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de los resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

Comprende el estudio que, previsto a la ejecución de la auditoría, se debe realizar de la entidad, para la realización de esta fase se debe reconocer los siguientes aspectos:

- Estructura organizativa y funciones.
- Verificación de las fuentes de financiamiento.
- Evaluación del Sistema de Control Interno.
- Evaluar la confiabilidad, suficiencia y oportunidad de los sistemas automatizados de los procesamientos de la información, que disponga la empresa.
- Realizar las entrevistas que se consideren necesarias con dirigentes, Técnicos, y demás trabajadores vinculados con la entidad, incluido las organizaciones políticas.
- Efectuar un recorrido por las áreas que conformen la entidad, a fin de observar el funcionamiento en su conjunto.

Al concluir esta etapa el Jefe de Auditoría deberá evaluar la conveniencia de emitir un informe preliminar que resuma la situación del control de las actividades de la empresa.

Este será aconsejable cuando se considere que la duración de la auditoría pueda ampliar, con vista a permitir que la administración comience a adoptar medidas lo que al decidirse ayudará a activar el informe final, que permitirá a cualquier empresa mejorar su rendimiento.

1.3.5.8.2. Fase II Planificación

Una vez realizada la exploración, estarán creadas las condiciones para efectuar el planeamiento de la auditoría, que deberá incluir, entre otro:

- El análisis de los elementos obtenidos en la exploración, que deberá conducir.
- Analizar la reiteración de deficiencias y sus causas.
- Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.
- Definición de los objetivos específicos de la auditoría.
- Cuántos auditores son necesarios y qué calificación deben tener.
- Qué otros técnicos son necesarios y de qué nivel de dirección.
- Programas flexibles confeccionados específicamente, de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 5 "E" (Economía, Eficiencia, Eficacia, Ecología y Ética). Estos deberán confeccionarse por los auditores participantes, revisarse por el jefe de auditoría y aprobarse por el supervisor, o por el jefe de área.
- Determinación del tiempo que se empleará en desarrollar la auditoría, así como el presupuesto.

1.3.5.8.3. Fase III Ejecución

En esta etapa, como indica el título, de donde se ejecuta propiamente la auditoría, por lo que se deberá:

- Verifica toda la información obtenida verbalmente.
- Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes.
- Por la importancia que tienen estos aspectos para sustentar el trabajo realizado por los auditores y especialistas deberán tener en cuenta.
- Que las pruebas determinen las causas y condiciones que originan los incumplimientos y las desviaciones.
- Que las pruebas pueden ser externas, si se considera necesaria.
- Cuantificar todo lo que sea posible, para determinar el incumplimiento.

- Presentar especial atención para que la auditoría resulte económica, eficiente y eficaz, que se cumpla dentro del marco presupuestado.

1.3.5.8.4. Fase IV Comunicación de Resultados.

El contenido del informe de auditoría de Gestión debe expresar de forma clara, concreta, y sencilla los problemas, sus causas como una herramientas de dirección.

1.3.5.8.5. Fase V Seguimiento.

Resulta aconsejable, de acuerdo con el grado de deterioro de las cinco "E", realiza una comprobación decursado entre uno y dos años, permitiendo conocer hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas, ello dado en cualesquiera de las circunstancias.

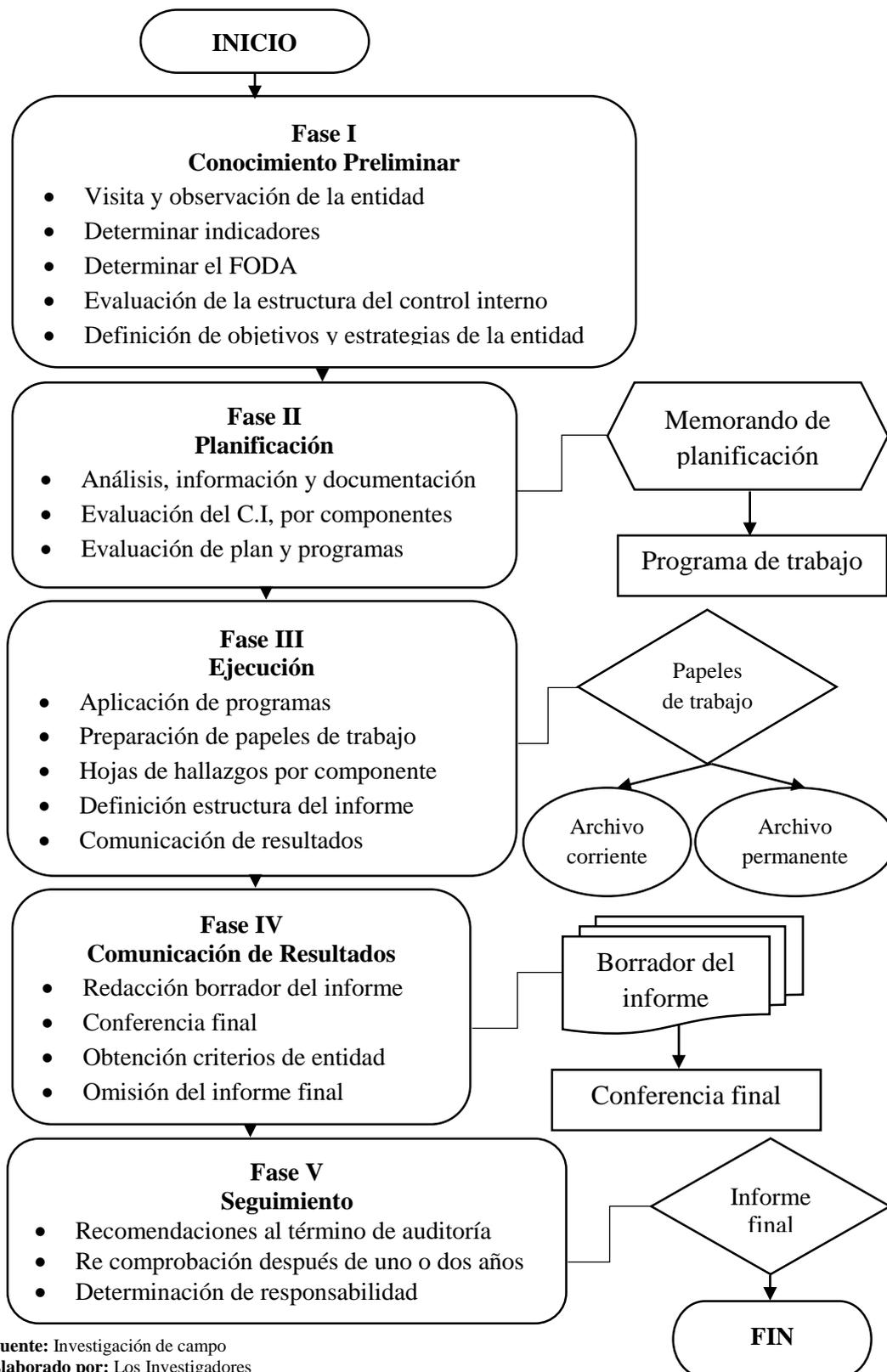
Partiendo de lo que señala el autor que caracteriza cada una de las etapas por las que debe transcurrir el ejercicio de auditoría, cabe indicar que es un proceso sistemático, que en toda auditoría debe existir un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final, además se recalca como tarea de vital importancia la supervisión como elemento que garantiza en cierta medida la calidad de la auditoría.

1.3.5.8.6. Elaboración de informe

El informe sobre el control de gestión se origina de los resultados obtenidos de cada uno de los parámetros, con el objetivo de entregar un dictamen entendible.

Los mismos que se puede apreciar mediante el siguiente cuadro de flujograma que ayudara a dar un mejor entendimiento del proceso de auditoría aplicada.

Gráfico N° 1.2
Flujograma Fases de la Auditoría de Gestión



CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

2.1. ANTECEDENTES

En este Capítulo se presenta información que permitió conocer de manera relevante las actividades que realiza el objeto de estudio, entre la información que se recopiló para el conocimiento de la industria láctea, se encuentra; reseña histórica, misión, visión, objetivos, valores y organigrama estructural, este último ayudó a determinar cómo se encuentra distribuido cada departamento de la industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT”.

A partir de esta información se logró analizar las metas que la industria pretende alcanzar en un futuro, así como su situación actual y la forma de organización en cada departamento, identificando así también las fortalezas, oportunidades, deficiencias y amenazas que existen en la empresa, esta recopilación de información permitió empezar con el trabajo investigativo que a partir de un análisis de la metodología a utilizar se obtuvo datos cuantificables y evidentes, luego de haber aplicado cuestionarios a empleados, proveedores y clientes, y entrevistas a jefes departamentales, reflejándose la información obtenida en conclusiones y a partir de estas se plantean recomendaciones, que permiten tomar decisiones para mejorar las actividades que realiza el personal de la industria.

2.2. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

RESEÑA HISTÓRICA

La industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT” ubicada en la parroquia Tanicuchí, cantón Latacunga, al ser creada el 01 de Julio de 1990 con la marca

TANICUHI con la iniciativa del Sr. Ricardo Chancusig, gerente y dueño, al ver a necesidad de ver crecer a su parroquia, se vio en la necesidad de crear una industria láctea que permita brindar la oportunidad a sus habitantes de poder surgir en su propio terruño, conservando su sencillez y carisma que siempre le ha caracterizado a su gente. Es así que la Familia Fundadora dio inicio a la empresa con el nombre RICO QUESO, luego se empezó a pasteurizar leche, con el nombre de PRODUCTOS LÁCTEOS TANICUCHÍ trabajando muy duro, ya que su meta era servir a los demás con productos de buena calidad y bajo costo; y de esta manera también crearon fuentes de trabajo para las personas del sector.

El trabajo se inició normalmente con la elaboración del queso, posteriormente debido a las necesidades del mercado ecuatoriano, sus expectativas comerciales crecieron y empezaron a producir nuevos productos tales como: leche pasteurizada, mantequilla, crema de leche y yogurt, elabora sus productos con los estándares más altos de acuerdo a la ley. La empresa ha sido constituida bajo el nombre de PASTEURIZADORA TANILACT con su representante legal el Sr. Ricardo Chancusig con RUC.: 0500664305001.

En fin la mayor preocupación de Pasteurizadora Tanilact ha sido el mejoramiento de la tecnología. Gracias a ello la empresa cuenta con la mejor materia prima, suministros de alta calidad y sobre todo con maquinaria muy sofisticada, lo que garantiza productos de primera calidad, aptos para el consumo humano.

MISIÓN

“La empresa de productos Lácteos “TANILACT” procesa a partir de la mejor materia prima, alimentos funcionales de excelente calidad con un gran sentido de responsabilidad social y del medio ambiente, bajo las normas INEN; con una tecnología de punta Dirigido y pensando en la nutrición y salud de las familias Para entregar en los hogares un producto terminado con los mejores estándares de producción.”

VISIÓN

“Hasta el año 2019 seremos una industria pionera en el mercado ofreciéndoles productos de alta calidad e higiene satisfaciendo a nuestros clientes, tanto a nivel local como nacional mejorando en la adquisición de tecnología de punta con personal altamente calificado y capacitado de esa manera posicionarnos entre las grandes Industrias lácteas obteniendo el desarrollo tanto de la empresa como el incremento de su rentabilidad.”

OBJETIVOS

La Pasteurizadora Tanilact para efectuar de manera eficiente cada una de sus actividades ha visto necesario plantearse los siguientes objetivos:

- Cumplir con todas y cada una de las normas sanitarias y de calidad establecidas en el Ecuador.
- Satisfacer las necesidades básicas de los consumidores de productos lácteos a nivel regional y nacional.
- Brindar fuentes de trabajo a diversas personas relacionadas, directa o indirectamente a la producción y elaboración de productos lácteos.

VALORES

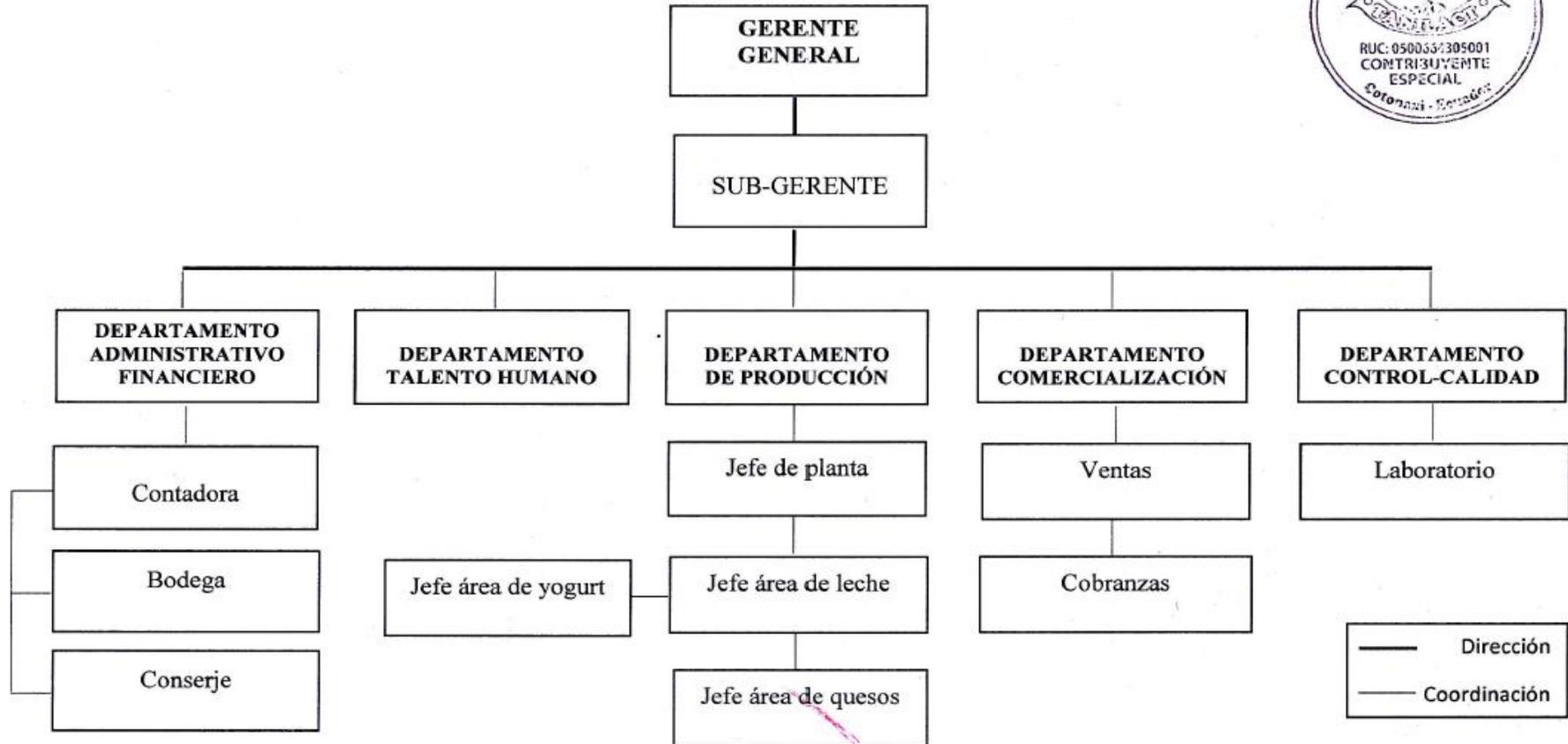
La industria láctea “PASTEURIZADA TANILACT” lleva practicando valores como;

- El estilo de trabajo basado en la solidaridad y comprensión mutua.
- Actúan con responsabilidad, respeto y honestidad
- Así como es fundamental la puntualidad, para proceder a cumplir con las responsabilidades de cada miembro de la industria láctea.

2.3. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

CUADRO N° 2.1

Industria Láctea “PASTEURIZADORA TANILACT”



Fuente: Industria láctea “Pasteurizadora Tanilact”
Elaborado por: los investigadores

2.4. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

Para un correcto diagnóstico de la industria Pasteurizadora TANILACT, lo más efectivo es la realización de un análisis FODA que consiste en determinar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que acarrea la industria en su ambiente de trabajo tanto interno como externo, permitiendo así conocer la situación actual en la que se encuentra. Para este análisis es necesario fijar las ventajas y desventajas que nos lleguen a proporcionar, siendo lo primordial los factores económicos, políticos, sociales y culturales que influyen en la industria.

CUADRO N° 2.2
ANÁLISIS FODA

Fortalezas	Debilidades
Infraestructura física adecuada	Uso de la materia prima.
Productos lácteos de calidad.	Marketing y publicidad reducidos
Clientes satisfechos.	Adquisición de tecnología de punta.
Capital propio.	Pagos impuntuales por parte de clientes.
Capacitaciones.	Precios inestables de Materia Prima.
Oportunidades	Amenazas
Incremento de clientes.	Inflación.
Flexible cambio.	Competencia en el sector.
Realización de programas sociales a través del MIES.	Desempleo.
Acceso al mercado local y nacional.	Riesgo país.
Captación de mercados abiertos.	Desastres naturales.

Fuente: Industria láctea "Pasteurizadora Tanilact"

Elaborado por: los investigadores

En la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact”, presenta entre sus fortalezas el poseer una infraestructura adecuada que le permite la elaboración de productos lácteos de buena calidad, llevando a satisfacer las necesidades de sus clientes, poseyendo un capital propio que permite que a través de capacitaciones constantes mejore el rendimiento. Al igual que la industria posee fortalezas de igual manera posee debilidades como; la mal uso de la materia prima, la baja aplicación de marketing y publicidad, otra debilidad es la adquisición de tecnología de punta fuera del país, pagos impuntuales de los clientes, debido al precio inestables de la materia prima.

Mientras que en el ambiente externo de la industria se encuentra oportunidades como el incremento de clientes y un flexible cambio en el mercado objetivo, que mediante la realización de programas sociales a través del MIES, la industria puede llegar a captar de manera constante los mercados abiertos, al igual la industria puede llegar a verse afectada por posibles amenazas como; la inflación, la competencia del mismo sector, desempleo, riesgo país, así como los desastres naturales.

2.5. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La presente Investigación propuesta en la industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT”, se efectuará a base de las siguientes metodologías de la investigación.

2.5.1. Métodos teóricos.

2.5.1.1 Investigación Documental.

Permitirá obtener información en base a materiales elaborados e impresos como: textos, libros, reglamentos, folletos, acuerdos, leyes, archivos, etc. Que sirva como apoyo en las consultas bibliográficas tanto de fuentes primarias como secundarias.

2.5.1.2 Investigación de Campo

Ayudará a vincularse directamente con la realidad en donde la información obtenida servirá para cumplir con las metas propuestas utilizando la indagación proveniente de las entrevistas y las encuesta.

Al ser esta una investigación de estudio descriptivo, como investigadores se pretende obtener la información requerida por medio de la descripción del apareamiento y comportamiento del problema a investigar, también se espera utilizar la investigación exploratoria que permitirá reconocer el problema de investigación como es de tipo desconocido para algunas personas en su ámbito integral y finalmente la se aplicará la investigación explicativa que ayudará a realizar un estudio sistemático, a fin de llegar a establecer las posibles causas y consecuencias del problema a investigarse.

La investigación por motivos de su alcance y propósito se pretende realizar por medio de una investigación no experimental permitirá mediante la observación el análisis del fenómeno tal y como se da en su ambiente natural sin necesidad de la manipulación.

Población: Para la realización del trabajo de investigación se tomará en cuenta el total de la población existente en la industria, considerando la población interna y externa.

$$n = \frac{N}{(E)^2(N - 1) + 1}$$

n= Tamaño de la Muestra

N= Tamaño de la Población

E= Error máximo admisible al cuadrado

Interno.- se determina que la población interna de la industria es pequeña por tanto se tomará como muestra el mismo tamaño de la población para la aplicación de encuestas, mientras que las entrevistas serán aplicadas a jefes departamentales.

Externo.- se analiza que la población total entre proveedores y clientes constituyen una población considerable, por lo tanto se tomará una muestra.

**CUADRO N° 2.3
POBLACIÓN INTERNA**

PERSONAL	N.
Departamento administrativo – financiero	
Contabilidad	1
Auxiliar contable	1
Bodega	1
Conserje	1
Total área administrativa –financiera	4
Departamento de recurso humano.	1
Departamento producción.	36
Departamento de comercialización.	1
Departamento control de calidad	1
TOTAL POBLACIÓN	43

Fuente: Industria láctea “Pasteurizadora Tanilact”

Elaborado por: Los investigadores

**CUADRO N° 2.4
POBLACIÓN EXTERNA**

POBLACIÓN	N.
Proveedores	30
Clientes	90
TOTAL POBLACIÓN	120

Fuente: Industria láctea “Pasteurizadora Tanilact”

Elaborado por: Los investigadores

2.5.2. Métodos empíricos

Para la obtención de información se utilizará las siguientes técnicas:

2.5.2.1 Observación.

Se observará fijamente un hecho o suceso que se de en el campo investigativo, donde la información adquirida servirá de análisis.

2.5.2.2. Entrevista.

Es un diálogo que se llevará a cabo entre el objeto de estudio y el investigador, técnica que se espera realizar para obtener información de la persona directamente relacionada con el lugar de investigación.

2.5.2.3. Encuesta

Se realizará con el propósito de adquirir información tanto interna como externa, de varias personas que se encuentren vinculadas con el objeto de estudio, las que darán opiniones personales mediante la utilización de un listado de preguntas escritas.

2.5.3. Métodos estadísticos

La representación de los resultados tabulados están compuestos por frecuencias que se representan en gráficos de pastel, determinado por porcentajes los resultados de cada pregunta de los cuestionarios, posteriormente se analiza e interpreta los resultados para emitir conclusiones y recomendaciones que ayuden a conocer la situación actual de la empresa.

FICHA DE OBSERVACIÓN

APLICADA A LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
INSTALACIONES					
1	¿La ubicación de le empresa adecuada?	X			
2	¿La infraestructura es amplia y visible?	X			
3	¿Las instalaciones de la empresa son adecuadas a las actividades que realiza?	X			
4	¿Existe subdivisión para diferenciar de las distintas áreas que existe en la empresa?	X			
EQUIPAMIENTO					
5	¿Dispone de equipos tecnológicos de punta?	X			
6	¿Existen seguridad monitoreada por cámaras?	X			No existe una persona encargada en el control de las cámaras.
7	¿Tiene en lugares visibles la misión, visión y valores institucionales?		X		
EMPLEADOS					
8	¿Existe puntualidad en los horarios de ingreso y salida?		X		

9	¿El personal en general se encuentra en sus lugares de trabajo durante todo la jornada?	X			
10	¿Existe personal encargado de la seguridad de la empresa?	X			No cubre con las características adecuadas para la labor de seguridad
11	¿Se mantiene la estabilidad laboral?	X			
CLIENTES					
12	¿Los clientes son recibidos cordialmente?	X			
13	¿Los clientes son atendidos inmediatamente?		X		
PROVEEDORES					
14	¿Se realiza proformas para la selección de bienes o servicios?	X			
15	¿Son atendidos con respeto a los proveedores?	X			
16	¿Los bienes y servicios solicitados son recibidos a tiempo?		X		
17	¿Se toma medidas correctivas ante alguna deficiencia encontrada en la mercadería?	X			

INTERPRETACIÓN DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN

Instalaciones de la empresa: Durante la observación se comprobó que la empresa se encuentra ubicada adecuadamente con una amplia infraestructura, que es visible para las personas que esperan conocer los productos que la empresa ofrece, así también se observó que si existe subdivisiones de cada departamento.

Equipamiento: Para desarrollar las actividades la empresa posee equipos de calidad, que ayudan procesar adecuadamente sus productos, a pesar de que hay cámaras en la empresa no existe una persona encargada en su control, así como también no existe la visibilidad de la misión, visión y valores institucionales, por ende se ve a simple vista la falta de conocimiento por parte del personal.

Empleados: El personal que labora en la empresa no cumple a cabalidad el horario de ingreso y salida, así también se constató que el personal en general se encuentran en sus lugares de trabajo durante todo la jornada, siendo una de las mejores ventajas la estabilidad laboral, aunque el personal encargado de la seguridad no cubre con las características adecuadas para esa labor.

Clientes: La empresa recibe cordialmente a sus clientes, pero no son atendidos de manera inmediatamente por la congestión de varios clientes que van a adquirir los productos que procesa la empresa.

Proveedores: El trato que cada uno de los proveedores recibe por parte de la empresa es con respeto a pesar de que los bienes o servicios solicitados no son recibidos a tiempo y que a veces vienen con deficiencias, tomando en cuenta que para la obtención de bienes o servicios se realiza proformas para su selección.

2.6. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

OBJETIVO:

- Conocer las deficiencias existentes a nivel interno y externo de la industria, a través de la aplicación de una entrevista al gerente general, para obtener información real.

1. ¿La industria dispone de un plan estratégico?

La industria al ser una empresa mediana tiene planteado las metas a las que espera llegar teniendo establecido un plan estratégico, que por el momento solo se espera alcanzar el mercado nacional en su totalidad como lo está logrando con el nuevo producto leche ultra pasteurizada,

2. ¿Dispone la industria de objetivos, metas, misión, visión y valores?

Si dispone, por el hecho de que la empresa necesita tener una proyección de lo que se espera alcanzar en un tiempo a largo plazo.

3. ¿Considera usted que los objetivos y metas son planteados adecuadamente?

Si porque permite plantearse de acuerdo a procesos que se van desarrollando con el pasar del tiempo, mientras se van logrando los objetivos y metas se van planteando nuevas metas y objetivos.

4. ¿Dispone de manuales de funciones para cada departamento?

Por el momento no se encuentran bien definidos los manuales de función, ni tampoco son aprobados.

5. ¿Cree usted que cada manual de función, es indispensable para que las actividades de cada departamento sean desempeñados eficazmente?

Si porque ayuda a tener establecidas adecuadamente las funciones que deben ejecutarse en cada departamento.

6. ¿El personal recibe capacitaciones para efectuar cada una de sus actividades?

Por la importancia que tiene la ejecución de las actividades, se efectúan cada fin de mes capacitaciones acorde a reformas laborales y a cómo deben ejecutar las actividades en cada departamento.

7. ¿Tiene conocimiento de lo que es una Auditoría de gestión?

Debido a la falta de conocimientos no se posee idea alguna de la cátedra.

8. ¿Cree que es importante la aplicación de una Auditoría de gestión?

Después de la explicación recibida sobre la cátedra, sería de mucha importancia su aplicación en la empresa, para encontrar las deficiencias que impiden el crecimiento de la empresa.

INTERPRETACIÓN

El Sr. Ricardo Chancusig gerente de “PASTEURIZADORA TANILACT” menciona que dispone de un plan estratégico donde tiene bien definido los objetivos y metas a los que se desea llegar, tal es el caso del lanzamiento del nuevo producto ultra pasteurizada, a pesar de la falta de difusión de cada objetivo y meta planteado, los empleados tienen bien claro hacia donde la industria espera llegar, aunque por falta de una buena gestión no se encuentran bien definidos los manuales de función, provocando deficiencias en la designación de tareas, aunque es importante mencionar que el personal recibe capacitaciones acorde a las metas establecidas en cada área de producción, las que reciben cada fin de mes, los manuales son de gran importancia para la ejecución correcta de actividades. Al tener en claro lo que es una Auditoría de Gestión, se espera su aplicación para lograr determinar las deficiencias que provocan el mal rendimiento del personal.

2.7. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA

OBJETIVO:

- Adquirir información del área contable para determinar la situación económica, en la que se encuentra la industria láctea.

1. ¿Qué funciones realiza en la industria láctea?

Todo el proceso contable, así como las compras, declaraciones y control máximo de toda la contabilidad en general.

2. ¿Qué tipo de contabilidad aplica?

Se aplica la contabilidad general de la cual se extrae para realizar la contabilidad de costos por procesos.

3. ¿Qué tipo de normativa emplea en la contabilidad aplicada en la empresa?

Pues se aplica las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y recientemente ya incorporándose en su totalidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

4. ¿Es confidencial la información contable?

Por ley general toda información contable es confidencial.

5. ¿Posee un sistema contable adecuado?

Si como es el sistema integrado FÉNI que cubre con todas las necesidades del proceso contable.

6. ¿Cómo realiza Ud. el proceso contable de la empresa?

Se lo realiza a partir de la creación de documentos fuentes con la información requerida, efectuándose el pedido al proveedor por consiguiente la facturación, la respectiva retención y el pago del producto o servicio recibido.

7. ¿En qué situación se encuentra económicamente la industria actualmente? Y ¿qué estados financieros realiza?

Actualmente se encuentra entre un rango del 1 al 10 en un 7, se elaboran los estados financieros integral.

8. En cuanto a las obligaciones tributarias, ¿cómo se encuentra actualmente la industria láctea?

Se encuentra al día.

INTERPRETACIÓN

La contadora general de “PASTEURIZADORA TANILACT”, efectúa actividades relacionadas directamente a los ámbitos contables y tributarios, así como se encuentra encargada de todo el proceso de compras, aplicando directamente una contabilidad general y de costos, basándose en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), señala además que toda la información contable es confidencial por norma general de toda institución, considerando que para el registro contable dispone del sistema FÉNIX que le permite el registro de cada transacción efectuada, motivo por el que la industria láctea es una entidad rentable, pero que necesita mejorar ya que se encuentran cumpliendo en un 70%, tomando en cuenta que con respecto a sus obligaciones tributarias se encuentra al día.

2.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE TALENTO HUMANO

OBJETIVO:

- Obtener información sobre cómo se encuentra organizado y planificado el reclutamiento de selección del personal, así como la evaluación del desempeño laboral.

1. ¿Qué políticas o bajo que reglamento se basa para seleccionar a una persona para un puesto de trabajo?

Solo se toma en cuenta la experiencia de cada persona, su rol profesional, y certificados de trabajo

2. ¿Es asignado al personal contratado, tareas acorde a su perfil profesional?

Si de acuerdo al área que podría ser cubierta por la experiencia adquirida a su nivel laboral.

3. ¿Al receptar carpetas de los postulantes a un puesto de trabajo se analiza el grado de experiencia laboral?

Si sobretodo se analiza el grado de eficiencia que ha tenido en empresas que antes hayan laborado.

4. ¿Existe la planificación de actividades en cada área de trabajo?

Si tomando en cuenta las actividades que se realizan en cada área.

5. ¿Dispone de manuales de funciones para cada área?

Por el momento no son aprobados los manuales que se han creado, se espera su aprobación.

6. ¿La industria láctea tiene diseñado adecuadamente su organigrama estructural y funcional?

Tanto el organigrama funcional como estructural que disponen están elaborados adecuadamente per no tienen actualizado a este año.

7. ¿El personal recibe capacitaciones para efectuar cada una de sus actividades?

El personal recibe capacitaciones mensualmente para que puedan efectuar sus actividades eficientemente.

8. ¿Tiene conocimiento de lo que es una Auditoría de gestión?

Se entiende que se trata de la gestión de las actividades de cada departamento, que en si se encuentra relacionado con el departamento de talento humano.

INTERPRETACIÓN

El jefe de Talento Humano de la industria láctea para la selección del personal, toman en cuenta la experiencia de cada persona, su rol profesional, y certificados de trabajo, tomando en consideración que área podría ser cubierta por la experiencia adquirida a su nivel laboral, menciona además que dispone de una planificación de actividades por cada área, aunque dispone de un manual de funciones que aún no está aprobado, cabe recalcar que tanto el organigrama funcional y estructural que disponen están elaborados adecuadamente per no tienen actualizado a este año, acorde a la existencia de cada departamento, a pesar de no disponer de un manual de funciones el personal recibe capacitaciones mensualmente para que puedan efectuar sus actividades eficientemente. Al hablar de una Auditoría de Gestión el jefe de talento humano menciona que si tiene conocimiento de dicho tema que se encuentra vinculada directamente con esta departamento.

2.9. APLICACIÓN DE ENCUESTAS

2.9.1. ENCUESTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS DE LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT

1. ¿Sabe usted si la industria posee objetivos, metas, misión y visión?

TABLA N° 2.1

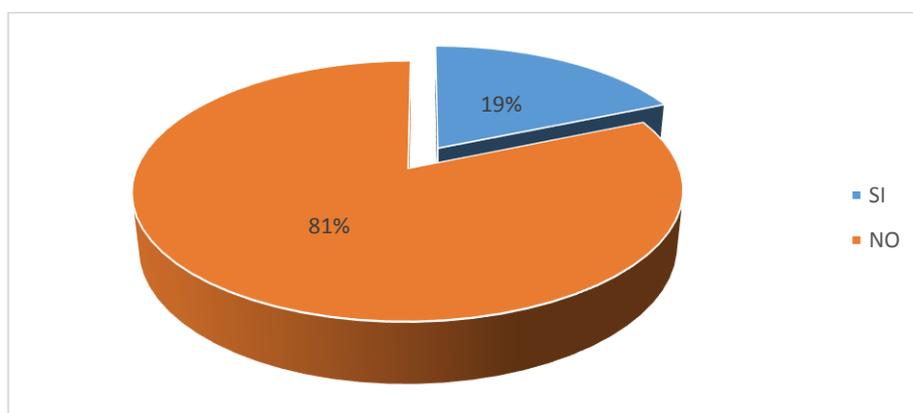
OBJETIVOS, METAS, MISIÓN Y VISIÓN LA INDUSTRIA LÁCTEA

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	8	19%
NO	35	81%
TOTAL	43	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.1

OBJETIVOS, METAS, MISIÓN Y VISIÓN LA INDUSTRIA LÁCTEA



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a la existencia de objetivos, metas, misión y visión, del 100% de los encuestados el 19% dicen que si posee la industria objetivos, metas, misión y visión mientras que el 81% manifiestan que no. Por lo tanto se determina que tiene deficiencias la administración con respecto al conocimiento de sus planes a futuro.

2. ¿Considera usted que los objetivos, metas, misión y visión planteadas por la administración de la industria se cumplen a cabalidad?

TABLA N° 2.2

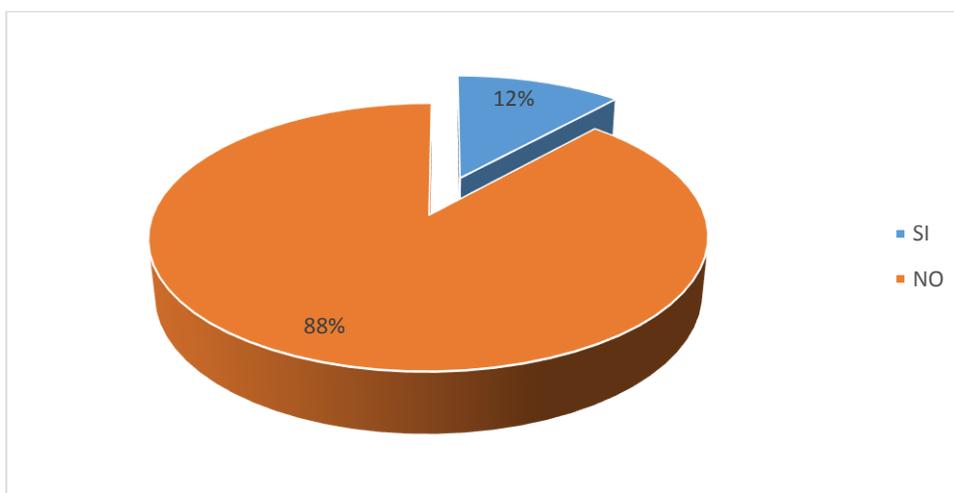
SE CUMPLE A CABALIDAD LOS OBJETIVOS, METAS, MISIÓN Y VISIÓN

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	5	12%
NO	38	88%
TOTAL	43	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.2

SE CUMPLE A CABALIDAD LOS OBJETIVOS, METAS, MISIÓN Y VISIÓN



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto al cumplimiento de los objetivos, metas, misión y visión, del 100% de los encuestados el 12% dicen que si están cumpliendo los objetivos, metas, misión y visión mientras que el 88% manifiestan que no por la razón de que no tienen conocimiento de su existencia.

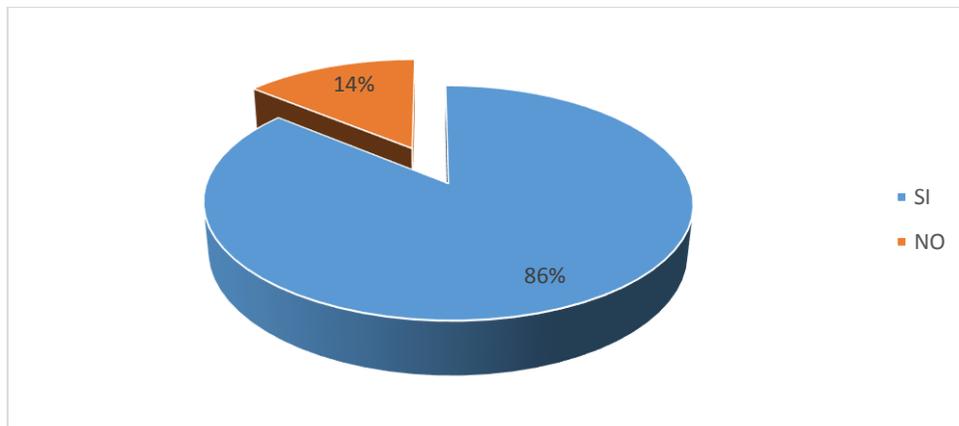
3. ¿Su jefe inmediato le a dado a conocer sobre las funciones que debe realizar?

TABLA N° 2.3
CONOCIMIENTO DE FUNCIONES A EJECUTAR

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	37	86%
NO	6	14%
TOTAL	43	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.1
CONOCIMIENTO DE FUNCIONES A EJECUTAR



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los empleados de la industria láctea “Pasteurizadora Tanilact” en referente a si sus jefes inmediatos le han dado a conocer sobre las funciones que deben realizar, del 100% de los encuestados el 86% dicen que si recibieron las respectivas indicaciones sobre las funciones que deben ejecutar en su puesto de trabajo y el 14% manifiestan que no recibieron indicaciones sobre sus funciones a ejecutar. Por lo tanto se determina que en su gran mayoría, los empleados reciben indicaciones por parte de su jefe inmediato sobre las funciones a ejecutar.

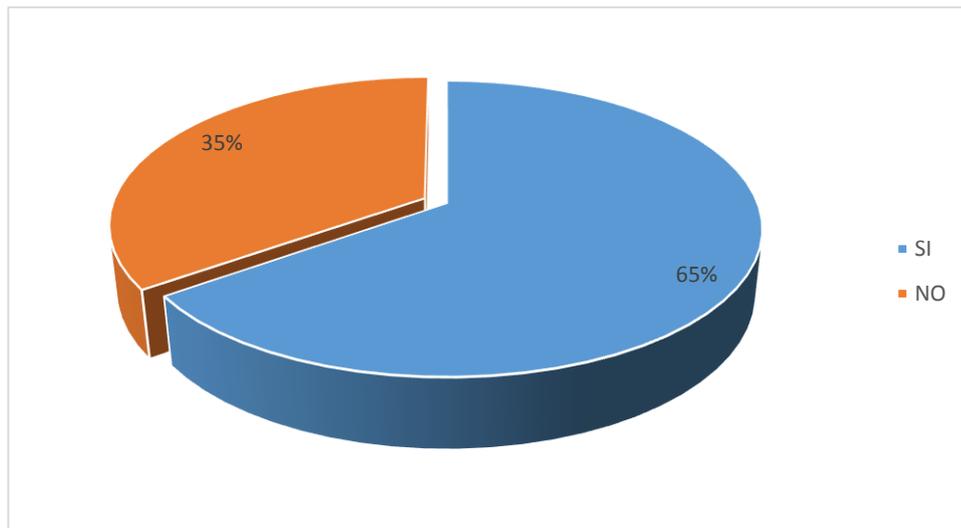
4. ¿Usted ha recibido capacitaciones acorde a las tareas que va efectuar?

TABLA N° 2.4
CAPACITACIONES DE TAREAS A EFECTUAR

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	28	65%
NO	15	35%
TOTAL	43	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.4
CAPACITACIONES DE TAREAS A EFECTUAR



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” en referente a si reciben capacitaciones acorde a las actividades a desempeñar, del 100% de los encuestados el 65% dicen que si reciben capacitaciones sobre las funciones a ejecutar mientras que el 14% manifiestan que no reciben capacitaciones. Por lo tanto se determina que los empleados reciben capacitaciones pero no en su mayoría.

5. ¿Se encuentra usted desempeñando las funciones para las cuáles fue contratado?

TABLA N° 2.5

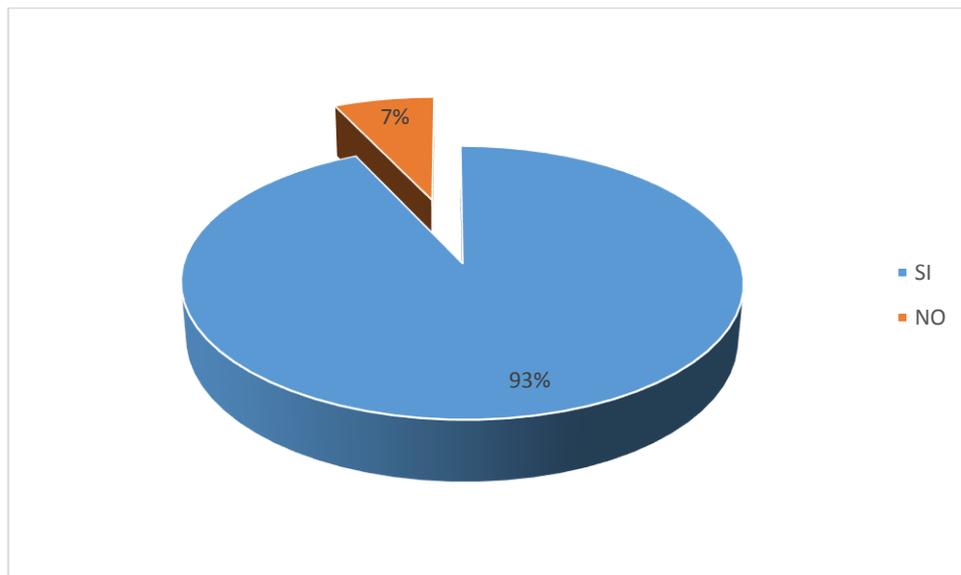
DESEMPEÑA LAS FUNCIONES PARA LO CUAL FUE CONTRATADO

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	40	93%
NO	3	7%
TOTAL	43	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.5

DESEMPEÑA LAS FUNCIONES PARA LO CUAL FUE CONTRATADO



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si están desempeñando las funciones para las cuales fueron contratados, del 100% de los encuestados el 93% dicen que si están desempeñando sus funciones mientras que el 7% manifiestan que no. Por lo tanto las actividades por parte de los empleados son ejecutas de acuerdo a lo que fueron contratados.

6. ¿Conoce usted sobre la existencia de manuales de función?

TABLA N° 2.6

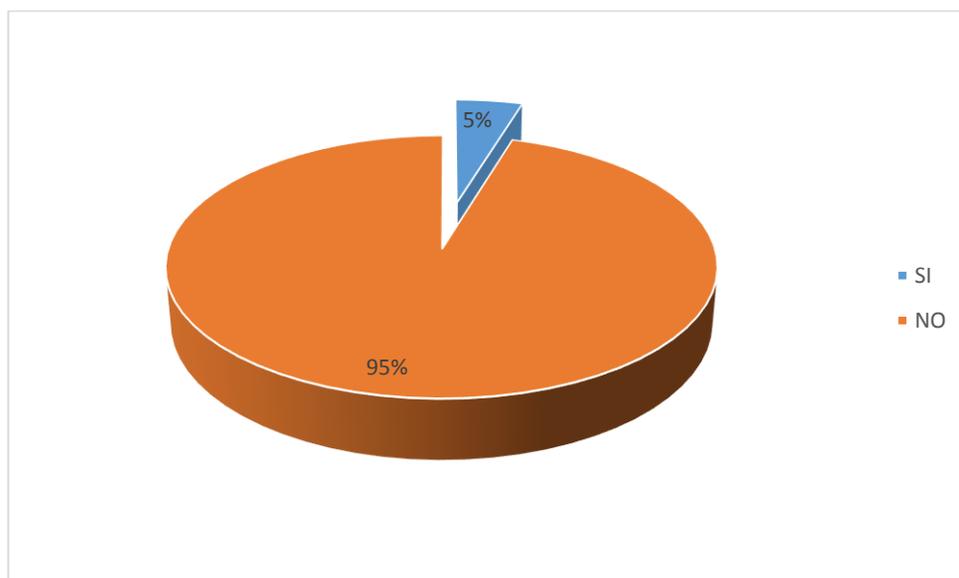
EXISTENCIA DE MANUALES DE FUNCIÓN

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	2	5%
NO	41	95%
TOTAL	43	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.6

EXISTENCIA DE MANUALES DE FUNCIÓN



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto al conocimiento de la existencia de manuales de funciones, del 100% de los encuestados el 5% dicen que si existen manuales de funciones mientras que el 95% manifiestan que no. Por lo tanto la industria no da a conocer los manuales de función a cada uno de sus empleados.

7. ¿Cree Ud. que es indispensable la existencia de manuales de función para cada departamento?

TABLA N° 2.7

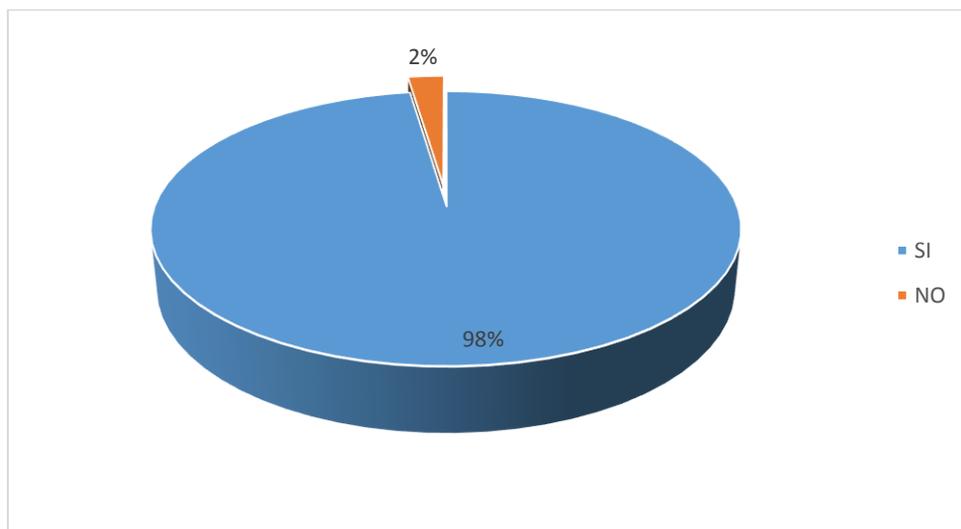
IMPORTANCIA DE LA EXISTENCIA DE MANUALES DE FUNCIÓN

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	42	98%
NO	1	2%
TOTAL	43	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.7

IMPORTANCIA DE LA EXISTENCIA DE MANUALES DE FUNCIÓN



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto al a la importancia de la existencia de manuales de funciones, del 100% de los encuestados el 98% dicen que si es de gran importancia la existencia de manuales de función mientras que el 2% manifiestan que no es necesario. Por lo tanto la industria tiene la obligación de tener manuales de función.

8. ¿Tiene conocimientos sobre una Auditoría de Gestión?

TABLA N° 2.8

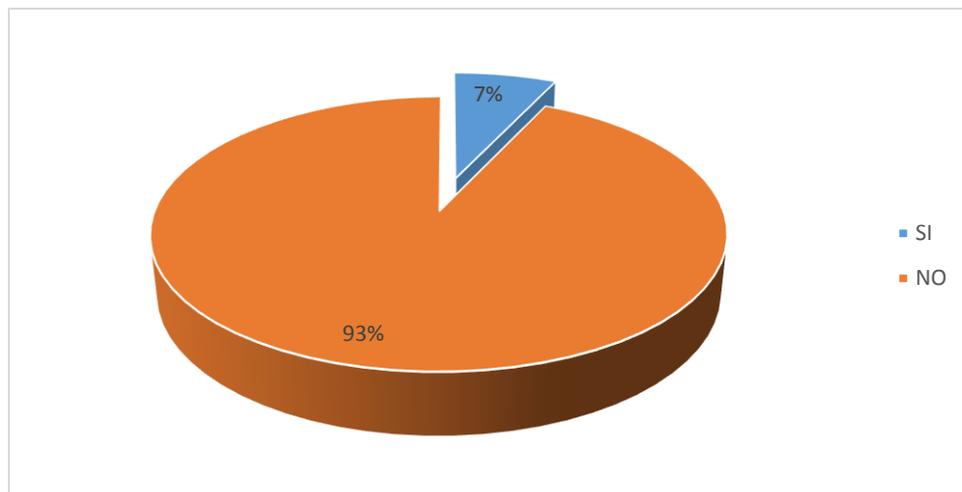
CONOCIMIENTO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	3	7%
NO	40	93%
TOTAL	43	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.8

CONOCIMIENTO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los empleados de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si poseen conocimientos sobre lo que es Auditoría de gestión, del 100% de los encuestados el 7% dicen que si saben lo que es una Auditoría de gestión y su importancia en el ambiente administrativo, mientras que el 93% manifiestan que no poseen conocimiento alguno sobre este tipo de cátedra.

2.10. ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROVEEDORES DE LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”

1. ¿Usted es considerado un proveedor fijo?

TABLA N° 2.9

PROVEEDOR FIJO

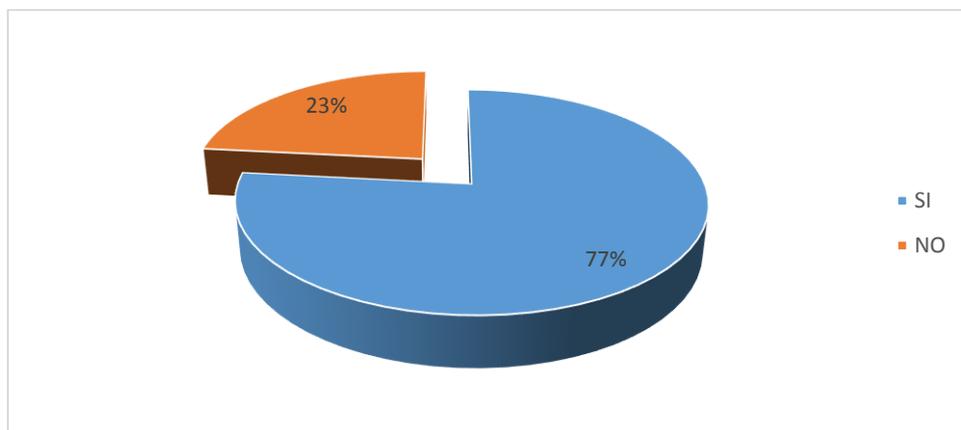
Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	23	77%
NO	7	23%
TOTAL	30	100%

FUENTE Investigación de campo

ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.9

PROVEEDOR FIJO



FUENTE Investigación de campo

ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si son proveedores fijos, del 100% de los encuestados el 77% dicen que si son proveedores fijos, mientras que el 23% manifiestan que no, por lo tanto los proveedores en su gran mayoría son fijos.

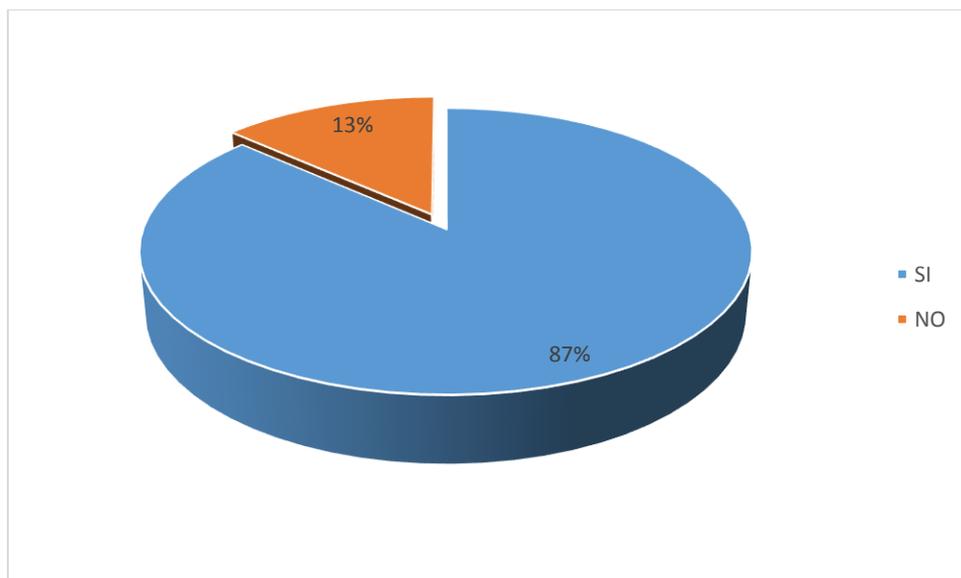
2. ¿El producto o bien que usted proporciona es recibida en el día y la hora acordada por la industria?

TABLA N° 2.10
BIEN O SERVICIO RECIBIDO AL DIA Y LA HORA ACORDADA

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	26	87%
NO	4	13%
TOTAL	30	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.10
BIEN O SERVICIO RECIBIDO AL DÍA Y LA HORA ACORDADA



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si el bien o servicio es recibido conforme a lo acordado con la industria, del 100% de los encuestados el 87% dicen ser recibida el bien o servicio acorde a lo establecido por la industria, mientras que el 13% manifiestan que no. Por ende está bien fijados en su mayoría el recibimiento de lo que entregan los proveedores.

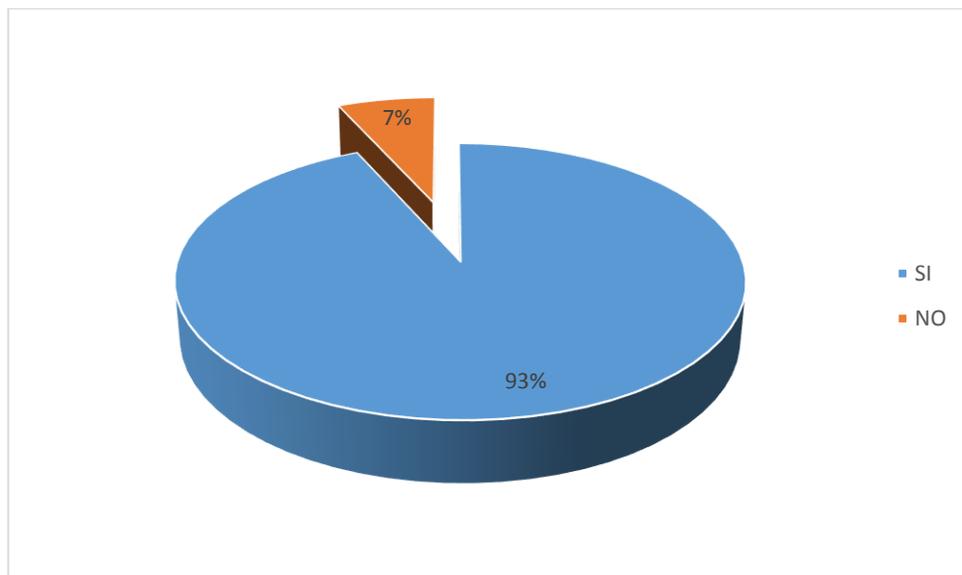
3. ¿Cree que la industria está satisfecha con la calidad del bien o servicio que usted como proveedor entrega?

TABLA N° 2.11
SATISFACCIÓN DEL BIEN O SERVICIO RECIBIDO

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	28	93%
NO	2	7%
TOTAL	30	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.11
SATISFACCIÓN DEL BIEN O SERVICIO RECIBIDO



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si la industria está satisfecha con el bien o servicio recibido, del 100% de los encuestados el 93% dicen que si esperan estar cubriendo con las expectativas de la industria, mientras que el 7% manifiestan que no logran cumplir. En su gran mayoría cubren con las necesidades de la industria.

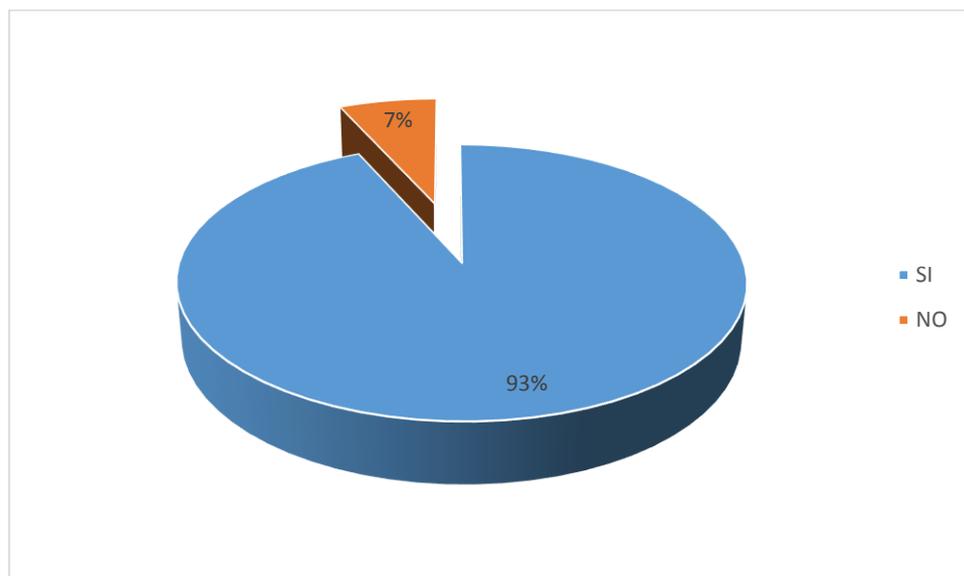
4. ¿Cree usted que el cambio de clima afectaría la producción de leche para su distribución?

TABLA Nº 2.12
AFECTACIÓN DEL CLIMA A LA PRODUCCIÓN DE LECHE

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	28	93%
NO	2	7%
TOTAL	30	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO Nº 2.12
AFECTACIÓN DEL CLIMA A LA PRODUCCIÓN DE LECHE



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si el clima afecta a la producción de leche, del 100% de los encuestados el 93% manifiesta que si incide en gran importancia el cambio de clima a la producción del clima.

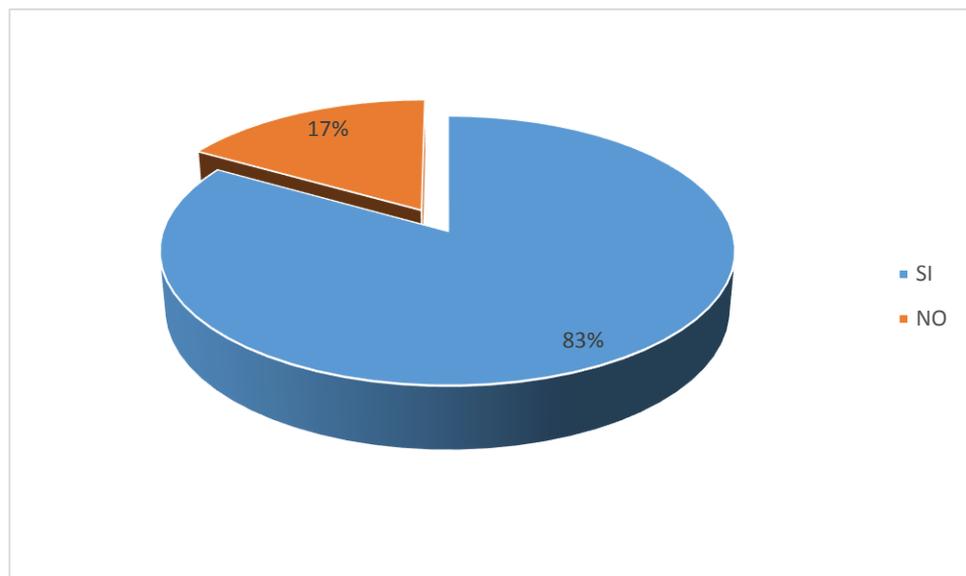
5. ¿Los precios establecidos por la industria son acorde a sus necesidades como proveedor?

**TABLA N° 2.13
PRECIOS ACORDE A LAS NECESIDADES DEL PROVEEDOR**

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	25	83%
NO	5	17%
TOTAL	30	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

**GRÁFICO N° 2.13
PRECIOS ACORDE A LAS NECESIDADES DEL PROVEEDOR**



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si los precios son aptos a su beneficio, del 100% de los encuestados el 83% manifiesta que si son aptos los precios establecidos por la industria, mientras que el 17% no están de acuerdo con los precios. La industria no tiene en pequeña proporción bien establecidos los precios acorde a las necesidades del proveedor.

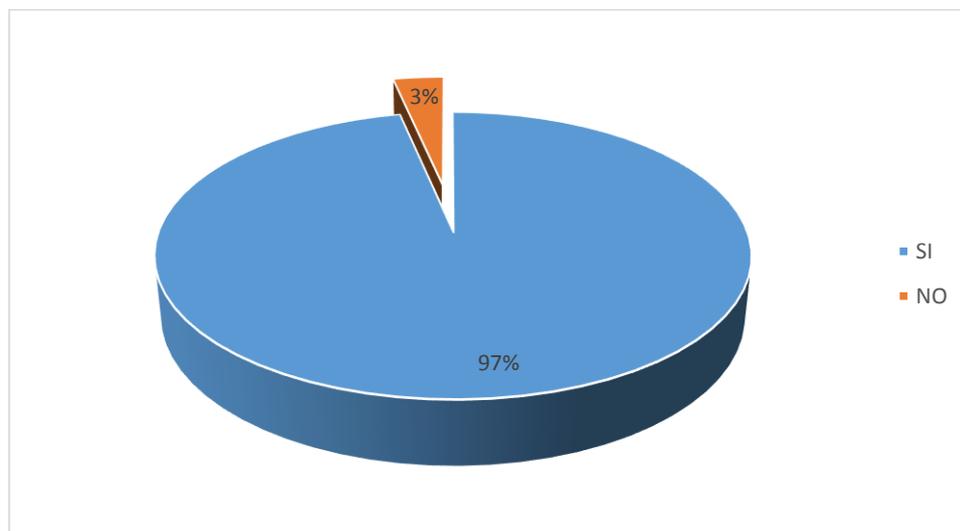
6. ¿Cree que sería indispensable el cambio de políticas en el precio de la materia prima por parte de la industria?

TABLA N° 2.14
EL CAMBIO DE POLÍTICAS AFECTA EL PRECIO DE LA
MATERIA PRIMA

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	29	97%
NO	1	3%
TOTAL	30	100%

FUENTE Investigación de campo
 ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.14
EL CAMBIO DE POLÍTICAS AFECTA EL PRECIO DE LA
MATERIA PRIMA



FUENTE Investigación de campo
 ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si el cambio de políticas afecta en el precio de la materia prima, del 100% de los encuestados el 97% manifiesta que si son perjudican en gran magnitud el precio de la materia prima, mientras que el 3% indican que no afecta. Consideración en la fijación de precios.

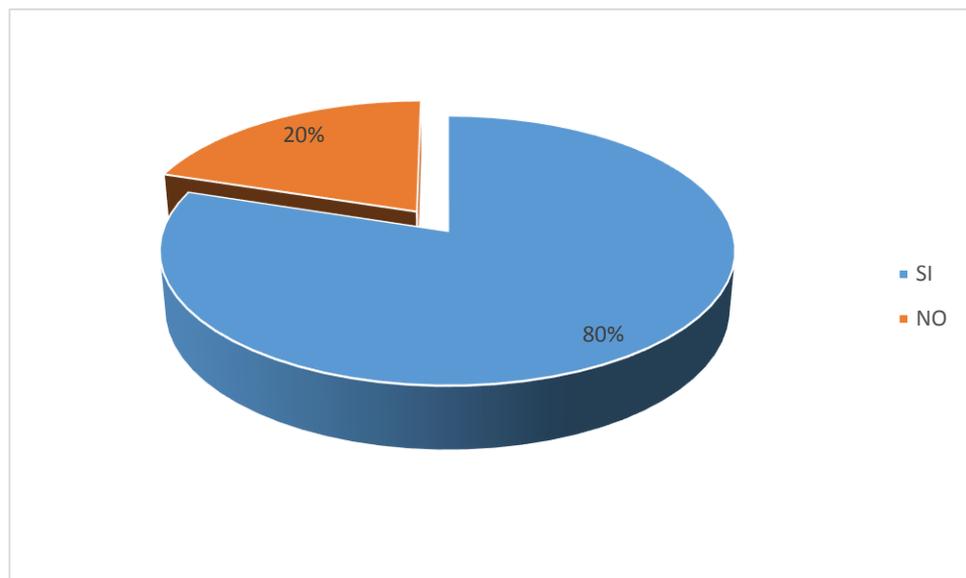
7. ¿Se encuentra usted satisfecho con el trato recibido por parte del personal?

TABLA N° 2.15
TRATO RECIBIDO POR EL PERSONAL DE LA INDUSTRIA

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	24	80%
NO	6	20%
TOTAL	30	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.15
TRATO RECIBIDO POR EL PERSONAL DE LA INDUSTRIA



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si el trato recibido por el personal de la industria es eficiente, del 100% de los encuestados el 80% manifiesta que si son tratados de la mejor manera, mientras que el 20% indican que no recibe el trato que se merecen. Mejoramiento en la atención al cliente.

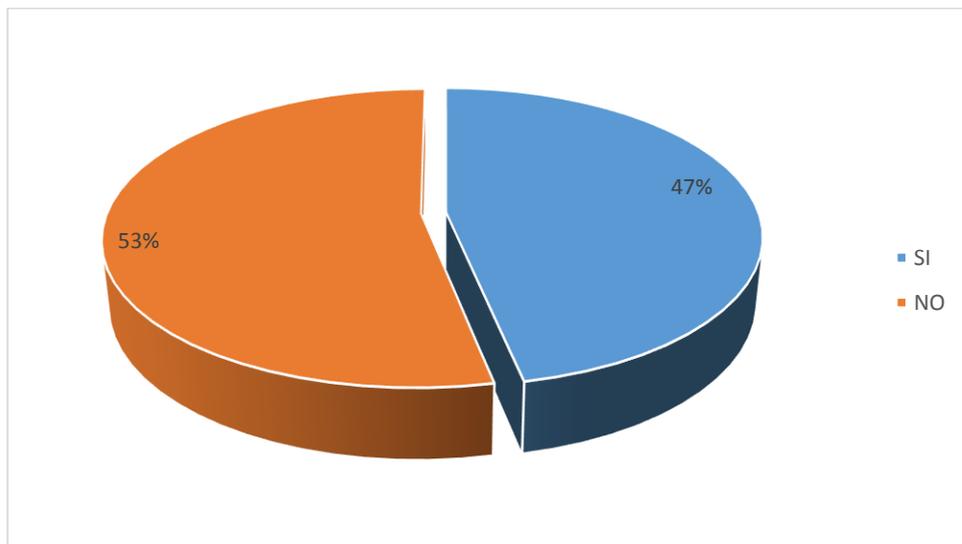
8. ¿Cree usted que la gestión operativa de la industria es satisfactoria?

TABLA N° 2.16
GESTIÓN OPERATIVA DE LA INDUSTRIA

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	14	47%
NO	16	53%
TOTAL	30	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.16
GESTIÓN OPERATIVA DE LA INDUSTRIAS



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los Proveedores de la Industria Láctea “Pasteurizadora Tanilact” con respecto a si la gestión operativa de la industrias es satisfactoria, del 100% de los encuestados el 47% manifiesta que si es satisfactoria la gestión operativa de la industria, mientras que el 53% indican que no es satisfactoria. Por ende la gestión de la industria debería mejorar.

2.11. ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”

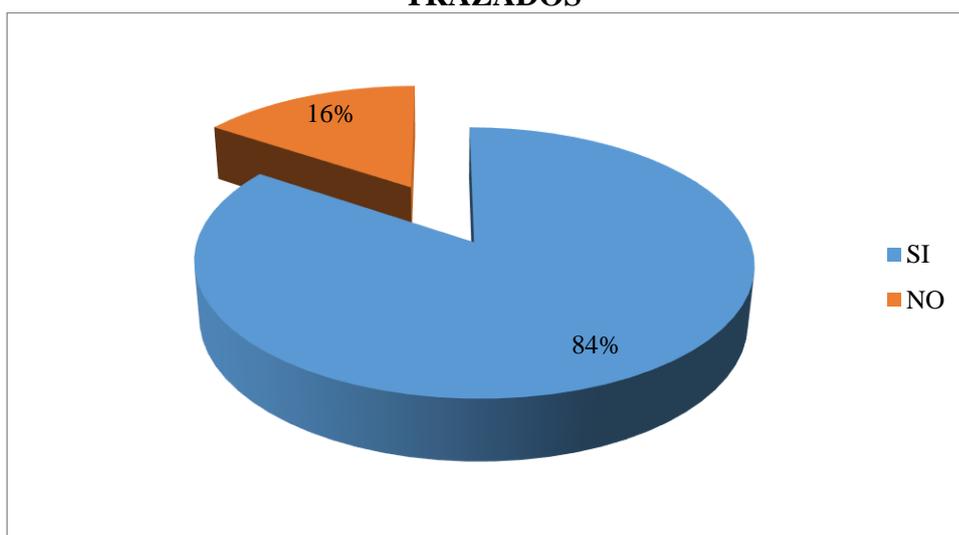
1. ¿Conoce usted cuál es la misión, visión y objetivos trazados por la industria láctea?

TABLA N° 2.17
CONOCIMIENTO SOBRE LA MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS TRAZADOS

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	76	84%
NO	14	16%
TOTAL	90	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.17
CONOCIMIENTO SOBRE LA MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS TRAZADOS



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados, el 84% de los encuestados responden que si conocen la misión, visión y objetivos trazados por lo industria láctea mientras que el 16% no poseen conocimiento alguno, a través de la tabulación de los resultados de las encuestas aplicadas se ha determinado que falta difundir la razón de ser de la industria.

2. ¿Considera usted que la política de precios establecidos sobre los productos elaborados por la industria láctea son adecuados?

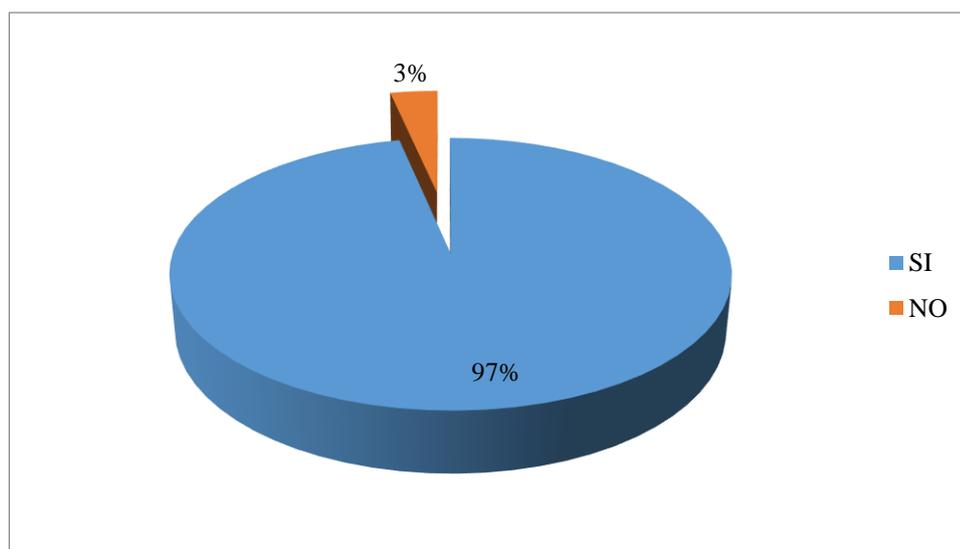
TABLA Nº 2.18

PRECIOS ADECUADOS

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	87	97%
NO	3	3%
TOTAL	90	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO Nº 2.18
PRECIOS ADECUADOS



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de encuestados el 97% del personal que participo en la encuesta responden que los precios son adecuados a la calidad del producto recibido, y el 3% mencionan que no están satisfechos con los precios que establecen sobre los productos. Por lo que los precios de los productos son adecuados a la expectativa de la mayoría de clientes.

3. ¿Cree que la inflación del Ecuador provocaría la subida de precios en los productos lácteos?

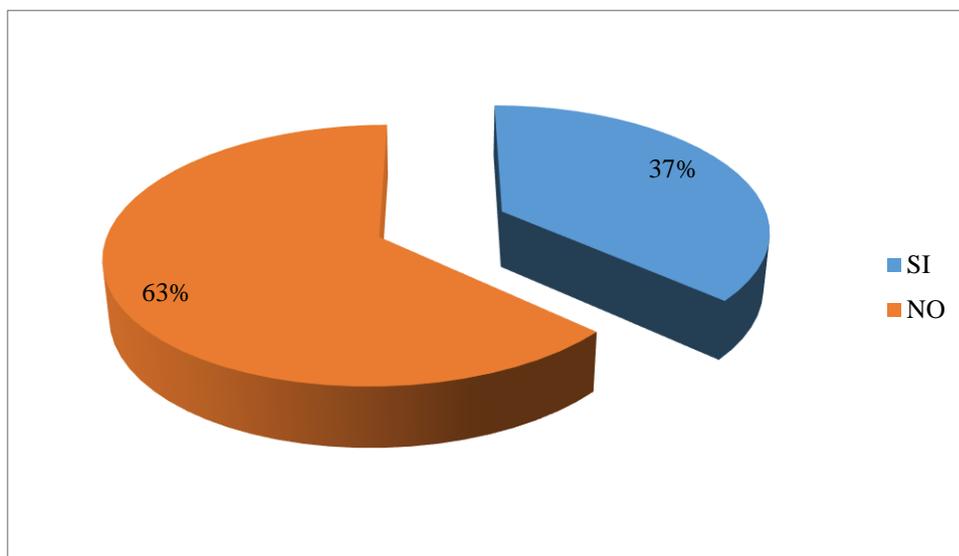
AUMENTO DE LOS PRECIOS

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	33	37%
NO	57	63%
TOTAL	90	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.19

AUMENTO DE LOS PRECIOS



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los clientes de la Industria Láctea Pasteurizadora Tanilact en lo referente a la inflación en el Ecuador, del 100% de las encuestas aplicadas el 37% manifiestan que si llegaría afectar la subida de la inflación en la producción de los productos lácteos, mientras que el 63% desconocen lo que es inflación. Analizando estos resultados se demuestra que la inflación podría provocar cambios.

4. ¿Conoce todos los productos que ofrece Pasteurizadora Tanilact?

TABLA N° 2.20

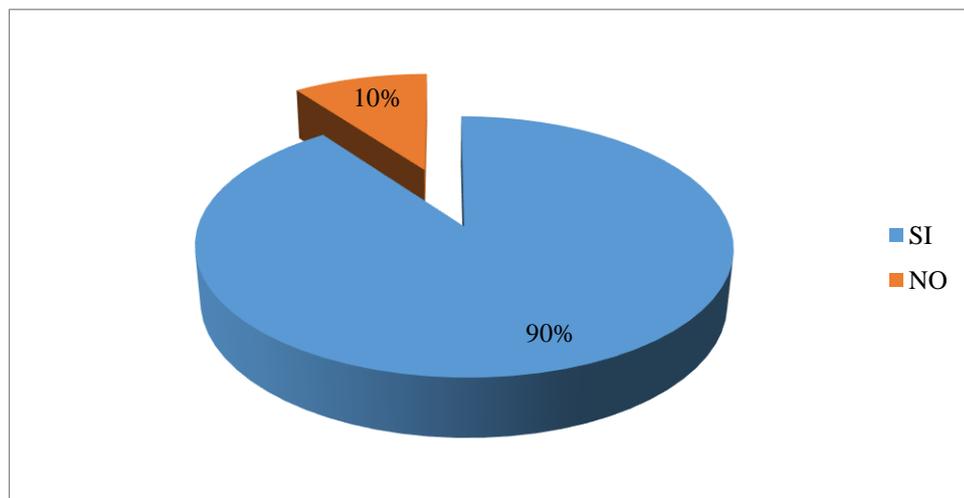
CONOCIMIENTO DE PRODUCTOS QUE OFRECE LA INDUSTRIA

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	81	90%
NO	9	10%
TOTAL	90	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.20

CONOCIMIENTO DE PRODUCTOS QUE OFRECE LA INDUSTRIA



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los clientes encuestados se determina, que el 90% conocen todos los productos lácteos que ofrece la empresa, y el 10% indica que no tienen total conocimiento. En base a la tabulación y representación gráfica se puede ver que si conocen la mayoría los productos.

5. ¿Cómo califica Ud. los productos que ofrece la industria láctea Pasteurizadora Tanilact?

TABLA N° 2.22

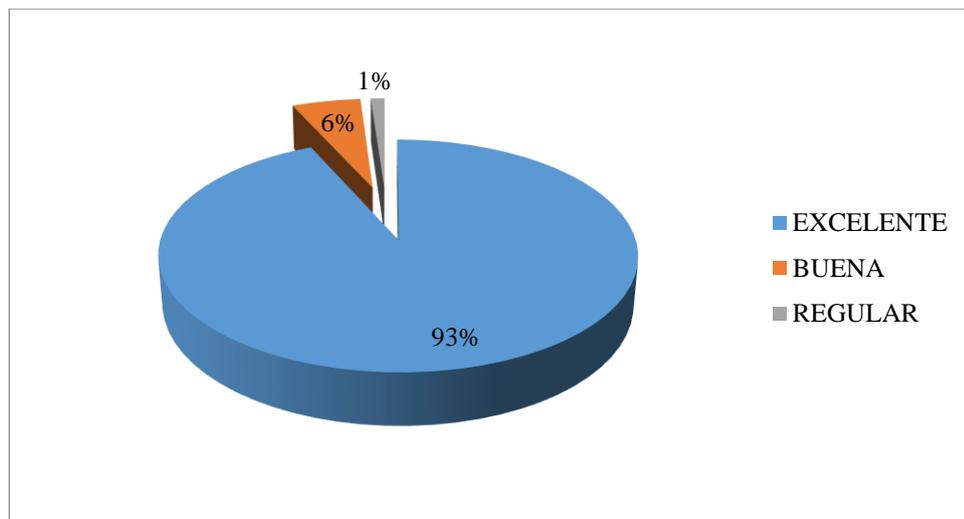
COMO CALIFICA LOS PRODUCTOS QUE OFRECE LA INDUSTRIA

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
EXCELENTE	84	93%
BUENA	5	6%
REGULAR	1	1%
TOTAL	90	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.22

COMO CALIFICA LOS PRODUCTOS QUE OFRECE LA INDUSTRIA



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% del personal encuestado, el 93% manifiesta que el producto es excelente, el 6% dice que es bueno y el 1% manifiesta que el producto es regular, a través de la gráfica y tabulación de resultados se ha determinado que el producto que la empresa ofrece a los clientes se encuentra en un rango de excelente ya que la entidad ofrece productos de mejor calidad.

6. ¿Usted ha recibido un mal trato por parte del encargado de ventas?

TABLA N° 2.21

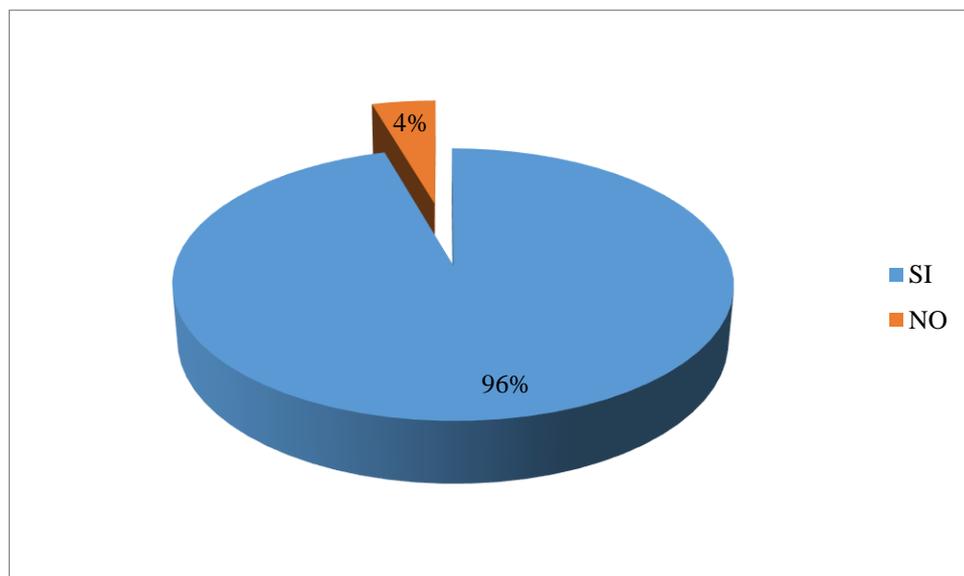
COMUNICACIÓN CON EL ENCARGADO DE VENTAS

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	86	96%
NO	4	4%
TOTAL	90	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.21

COMUNICACIÓN CON EL ENCARGADO DE VENTAS



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% del personal encuestado se determina que el 96% están de acuerdo con el trato que brinda el encargado de ventas, el 4% indica que no están de acuerdo con el trato recibido. Por lo que el trato que brinda es excelente ya que la ética del personal ayuda a cumplir con los objetivos de la empresa.

7. ¿Cree usted que la gestión operativa de la industria podría mejorar su rendimiento?

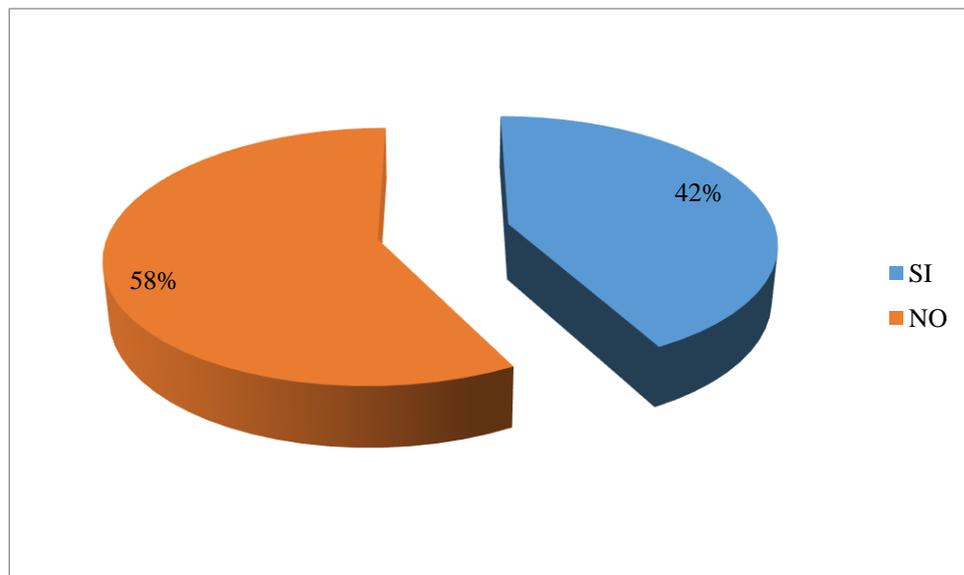
TABLA N° 2.23

GESTIÓN OPERATIVA

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	38	42%
NO	52	58%
TOTAL	90	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.23
GESTIÓN OPERATIVA



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las personas encuestadas a los clientes, el 42% responde que si conocen si mejoran su rendimiento pero el 58% desconocen su gestión, por lo que podemos decir que la empresa debería mejorar su gestión.

8. ¿Conoce usted lo que es una Auditoría de Gestión?

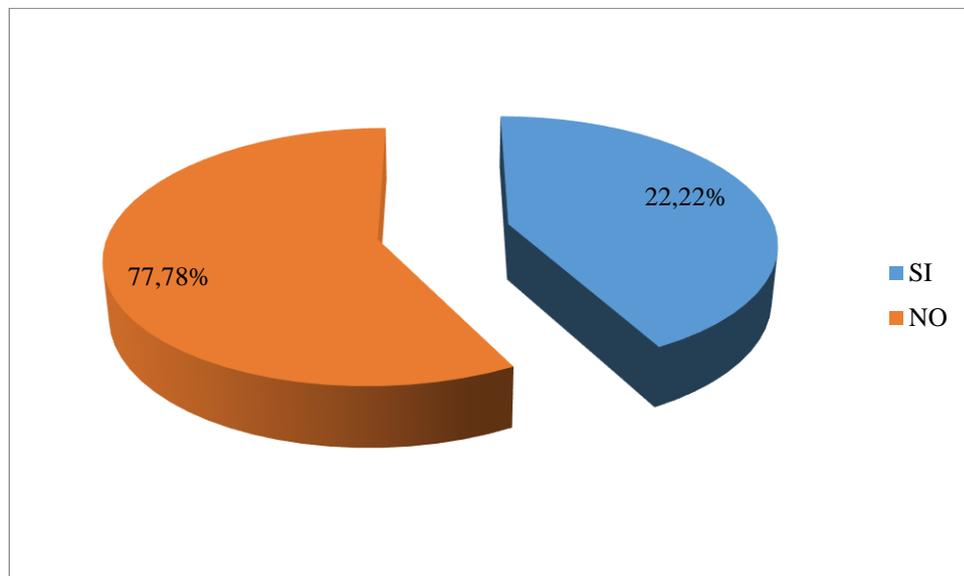
TABLA N° 2.23

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Alternativas	Frecuencias	Porcentaje
SI	20	22,22%
NO	70	77,78%
TOTAL	90	100%

FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

GRÁFICO N° 2.23
AUDITORÍA DE GESTIÓN



FUENTE Investigación de campo
ELABORADO POR: Los investigadores

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las personas encuestadas a los clientes, el 22,22% responde que si conocen lo que es una Auditoría de Gestión pero 77,78% desconocen la temática, por lo que podemos decir que la aplicación de una Auditoría de Gestión es muy importante ya que en base a los resultados obtenidos, los directivos de la Industria Láctea Pasteurizadora Tanilact puedan tomar decisiones correctas con relación a las actividades que se realiza en la empresa.

2.12. CONCLUSIONES:

- El gerente de la empresa ejecuta cada actividad planificada eficazmente, a pesar que por la falta de tiempo cada uno de los objetivos, metas, misión y visión no son difundidos en su totalidad a sus empleados.
- La falta de existencia de manuales de función provoca la confusión de actividades a ejecutarse por parte de los empleados en cada una de sus áreas de trabajo, por lo que creen indispensable la existencia de manuales de función para cada departamento, a pesar de que reciben constantes capacitaciones no son suficientes para tener en claro lo que deben realizar-
- Con respecto al trato a proveedores, la aplicación de políticas en precios son establecidos deficientemente, debido a la falta de coordinación en su administración, por ende los proveedores no se encuentra en su totalidad satisfechos con el precio establecido a los bienes y productos que proveen a la empresa.
- Los proveedores al determinar las diferencias de precios con otras empresas lácteas, ven la necesidad de sugerir a PASTEURIZADORA TANILACT, fijar los precios de la materia prima que proveen, considerando la economía del país, así también tomando en cuenta el cambio del clima, que afecta directamente a la producción de leche.
- Para los clientes la administración de la industria se ve afectada por la falta de planteamiento de objetivos y metas a ser alcanzadas, de manera clara y precisa, conjuntamente con la falta de fijación de políticas.

2.13. RECOMENDACIONES:

- Realizar un plan estratégico que contenga los objetivos, metas, misión y visión de la industria, que por ende sean formulados de manera clara y precisa.
- Elaborar manuales de función que estén acorde a las exigencias de cada departamento, para que los empleados puedan realizar de manera eficiente y eficaz cada una de sus actividades, teniendo en claro la importancia que tiene el conocer las funciones a ejecutar.
- Establecer los precios de la materia prima a proveedores para que no existan confusión en la distribución de la leche, tratando con el mismo respeto a sus proveedores.
- Tomar en cuenta para el alza de precio de la leche la afectación que provoca el cambio de clima, que directamente afectan a su producción, viéndose obligados administrar de manera correcta la materia prima en épocas de escases de leche.
- Fijar claramente las políticas, valores y principios que son practicados en la industria láctea, para el buen trato a sus clientes, que son la razón por la cual, esta va creciendo eficazmente.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA LÁCTEA
PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA
TANICUCHÍ, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA
DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2014”

3.1. INTRODUCCIÓN.

La finalidad de la propuesta es examinar cada una de las actividades designadas a los miembros de la Industria Láctea “PASTEURIZADORA TANILACT” en los departamentos administrativo – financiero, recurso humano, producción, y comercialización, permitiendo establecer el grado de cumplimiento de eficiencia, eficacia y efectividad, del período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Determinándose que en este capítulo se efectuará la Auditoría de Gestión, que se va aplicar a cada una de las actividades que se efectúan en los departamentos existente en la industria láctea, donde a partir del examen de auditoría se determinará cada irregularidad y deficiencia encontrada, escenarios que no permiten a la industria láctea crecer a nivel económico y financiero, meta que el gerente tiene planteado a un largo tiempo, beneficio que espera tanto para la empresa como para sus clientes.

Al llevar a cabo una Auditoría de Gestión; se detallará en tres archivos como son: archivo de planificación relacionado con la presentación y contrato de la firma auditora; archivo permanente que contendrá la información que otorga la entidad, necesaria para la correcta realización del trabajo de investigación planteada; archivo corriente que consiste en la ejecución de la Auditoría de Gestión.

Por último conclusiones y recomendaciones detalladas en el informe final de auditoría.

Una vez llevado a cabo la Auditoría, el auditor se responsabilizará en la toma de decisiones por parte de la gerencia en caso de que se aplique las sugerencias emitidas.

3.2. INFORMACIÓN DE LA INDUSTRIA LÁCTEA

Nombre: Industria Láctea “PASTEURIZADORA TANILACT”.

Ubicación: Parroquia Tanicuchi, calle Juan Manuel Lasso y Galo Plaza.

Finalidad: Esta industria láctea, como la palabra lo dice es una empresa dedicada a la producción de derivados de leche tales como; yogurt, leche pasteurizada y mantequilla, todos en diferentes presentaciones y sabores, con el fin de satisfacer las necesidades de cada uno de sus clientes, brindando siempre productos de buena calidad.

Periodo de auditoría: La aplicación de la Auditoría de gestión será efectuada desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Año: 2014

3.3. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

La Auditoría de Gestión es un elemento de vital importancia, que permite a la gerencia, conocer el nivel de desempeño generado en la empresa; así como también, si se ha dado cumplimiento a las leyes y normas establecidas para alcanzar las metas, objetivos y responsabilidades, a fin de proporcionar a los directivos pertinentes, información necesaria para la toma de decisiones, las mismas que irán en beneficio de dicha entidad.

Por medio de la realización de este trabajo de investigación, se determina las posibles falencias existentes dentro de la empresa, sobre las cuales los directivos podrán tomar medidas correctivas y oportunas, considerando que ayude al cumplimiento de la misión, visión, objetivos, y metas planteadas.

Por lo que la importancia de conocer el grado de eficiencia, eficacia y efectividad, de cada uno de los trabajadores de la industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT”, ubicada en la ciudad de Latacunga, parroquia Tanicuchi, empresa que brinda productos lácteos de buena calidad, requiere una Auditoría de Gestión.

Para la realización de este trabajo, se solicita el apoyo de todos los jefes departamentales de la entidad, quienes serán de gran ayuda para el desarrollo del tema planteado, así la empresa dispondrá de una herramienta necesaria para el campo administrativo, que permitirá detectar irregularidades las mismas que pueden ser resueltas en su debido tiempo.

La ejecución de este tipo de auditoría requiere adaptarse a las condiciones del ambiente de trabajo, que permita al auditor de manera independiente y sistemática el logro de objetivos.

3.4. OBJETIVOS

3.4.1. General

Aplicar una Auditoría de Gestión en la industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT”, mediante la utilización de indicadores de gestión, que permitan determinar el grado de cumplimiento de los objetivos, metas, nivel de eficiencia, eficacia y efectividad, de cada una de sus actividades.

3.4.2. Específicos

- Realizar el examen a los diferentes departamentos de la empresa, a fin de que proporcionen información útil, que permitan empezar con el trabajo de investigación.
- Evaluar los resultados encontrados, por medio de los indicadores de gestión de eficiencia, eficacia y efectividad, sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas planteadas.
- Emitir un informe sobre los resultados obtenidos de la Auditoría de Gestión, que sirva de guía a la empresa, con la finalidad de minimizar errores y deficiencias encontradas.

3.5. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT” para que pueda funcionar es necesario que ésta se rija a las leyes y normas que debe cumplir de acuerdo a la actividad a la que se dedica, por lo cual se debe acoger a conjunto de leyes de la Constitución de la república del Ecuador, la Ley Orgánica de Salud y el Reglamento de control y regulación de la cadena de producción de la leche y sus derivados.

3.6 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

El desarrollo de la presente investigación se lo realiza con datos otorgados por la empresa, donde los departamentos a evaluarse son: Administrativo – Financiero, Talento Humano, Producción, y Comercialización.

La aplicación de la Auditoría de Gestión a la industria láctea Pasteurizadora Tanilact, se considera importa porque se llevará a cabo una evaluación directa con el talento humano de la empresa, que permitirá determinar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad con que se ha venido cumpliendo los objetivos y metas planteadas.

De la misma manera en base a los resultados encontrados durante la Auditoría de Gestión se planteará, conclusiones y recomendaciones para cada departamento, el mismo que fortalecerá el cumplimiento de sus objetivos.

Para el desarrollo del trabajo de investigación se desarrollará los siguientes archivos:

- 1. Archivo de Planificación:** En este legajo se elaborará la propuesta de servicios, una carta de presentación de los investigadores, la distribución del trabajo, las siglas a utilizar por los integrantes del equipo, el cronograma de actividades, las marcas de Auditoría que se utilizará en la trayectoria del trabajo, el personal con quienes debemos coordinar, seguido de una carta de compromiso y el Memorando de Planificación que contendrá la visita previa a la entidad, la Matriz FODA y la definición de Componentes.
- 2. Archivo Permanente;** Se analiza toda la información obtenida de la empresa tal como: Reseña histórica, Misión y Visión, Objetivos, Valores y principios de la empresa, Dirección, Croquis, Lista de empleados, Productos elaborados

y comercializados, Clientes Variables y Proveedores principales, así también la Información Contable como; Estado de situación financiera y Estado de resultados integral y por consiguiente el Organigrama estructural de la empresa.

3. Archivo Corriente; Se aplicará el respectivo Programa de Auditoría a cada uno de los departamentos, se realiza los cuestionarios del Control Interno, Matriz de Ponderación, Evaluación de Riesgo, se aplicará los indicadores de gestión, determinación de los Puntos de Control Interno, se emitirá conclusiones y recomendaciones que permitan lograr mayor eficiencia y eficacia en la empresa, así también una Convocatoria borrador del informe, Informe final y una Matriz de recomendaciones



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

3.7. CONOCIMIENTO PRELIMINAR

3.7. 1. ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN



***INDUSTRIA LÁCTEA
“PASTEURIZADORA
TANILACT”***



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”
DIRECCIÓN: PARROQUIA TANICUCHÍ, CANTÓN LATACUNGA,
TELÉFONO: 032701001
NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA
INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT
PERÍODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

APL I. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

REF. P/T	Detalle	Nº
C	Contrato	3/3
PS	Propuesta de servicios	7/7
DT	Distribución del Trabajo	1/1
SIE	Siglas a utilizar por los integrantes del equipo	1/1
CA	Cronograma de Actividades	1/1
MA	Marcas de Auditoría	1/1
PCDT	Personal con quienes debemos coordinar el trabajo	1/1



**TOAQUIZA & TUL PA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

CC	Carta de Compromiso	1/2
APL 2. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA		
MP	Memorando de planificación	4/4
VP	Visita Previa	2/2
FODA	Matriz FODA	1/1
DC	Definición de Componentes	1/1

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.K	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**C
1/3**

APL 1.1 CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPARECIENTES:

En la ciudad de Latacunga a los 04 días del mes de enero del dos mil dieciséis se celebra el presente contrato de prestación de servicios de Auditoría de Gestión por una parte la **PASTEURIZADORA TANILACT**, representado por el Sr. Segundo Ricardo Chancusig Casa, en carácter de gerente y que en lo sucesivo se denomina cliente, por otra parte **LA FIRMA AUDITORA TOAQUIZA & TULPA GRUPO DE INVESTIGACIÓN** representado por los señores. Toaquizza Carrera Pamela Elizabeth y Tulpa Baltazaca Edison Marco quienes en adelante y para efectos del presente contrato se denominaran los contratados, los comparecientes son ecuatorianos. Libres y voluntariamente comparecen a celebrar, al tener las siguientes cláusulas.

CLÁUSULA PRIMERA. OBJETO.- Por virtud del presente contrato, la firma auditora se compromete frente a la **PASTEURIZADORA TANILACT**, a realizar una Auditoría de Gestión correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

CLÁUSULA SEGUNDA. ALCANCE.- De conformidad con las leyes establecidas, la auditoria se efectuará en base a las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con libertad, autonomía técnica y administrativa.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.K	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**C
2/3**

CLÁUSULA TERCERA. AUTONOMÍA DE LAS PARTES.-

Las actividades, obligaciones y operaciones derivadas del contrato, serán desarrolladas por las partes con total autonomía jurídica, técnica, financiera y contable.

CLÁUSULA CUARTA. OBLIGACIONES DEL CLIENTE.- El cliente deberá poner a disposición del auditor información, documentos y registros que lo solicite durante el desarrollo de la auditoría el cuál se comprometa a brindar la cooperación necesaria para facilitar la consecución del trabajo de auditoría en el plazo previsto.

CLÁUSULA QUINTA. OBLIGACIONES DE LAS PARTES.- No incluyen honorarios.

1. Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de Auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia válida y suficiente sobre cada uno de los asuntos sujetos a la Auditoría.
2. Obrar con especial diligencia y en forma leal y transparente con el auditor, entre otras cosas, esta obligación incluye el deber de abstenerse de difundir informes, versiones, comentarios sobre las deficiencias en que se incurran durante la Auditoría.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.K	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**C
3/3**

CLÁUSULA SEXTA OBLIGACIONES DEL AUDITOR.- Para todos los efectos legales y contractuales, las partes expresamente reconocen las obligaciones del auditor circunscriben el alcance y metodología establecida en la propuesta. En atención a lo anterior el auditor asume las siguientes obligaciones: Evaluar la eficacia, eficiencia, economía, equidad y economía de la **PASTEURIZADORA TANILACT.**

Emitir un informe con conclusiones y recomendaciones adecuadas que sirvan de sustento para mejorar las distintas actividades de la Asociación.

CLÁUSULA SÉPTIMA. DURACIÓN.- De conformidad con el presente contrato, la firma de auditoria prestará sus servicios de auditoría externa a la **PASTEURIZADORA TANILACT**, durante los meses comprendido entre del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

CLÁUSULA OCTAVA. ACEPTACIÓN.- Las partes aceptan el total contenido y cada una de las cláusulas precedentes, para constancia de las estipulaciones constantes en el presente convenio, en el lugar y fecha indicada.

Para constancia firman las partes en original y dos copias de igual contenido y valor, comprometiéndose al respectivo reconocimiento de firma y rúbrica

.....
Segundo Ricardo Chancusig Casa
GERENTE

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Tulpa Edison
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**PS
1/8**

APL 1.2 PROPUESTA DE SERVICIOS

PROPUESTA TÉCNICA

Latacunga, 4 de Enero del 2016

Señor.

Segundo Ricardo Chancusig Casa

**GERENTE DE LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA
TANILACT”**

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Mediante el presente se le extiende un atento y cordial saludo, el motivo de esta carta es para presentarnos como auditores independientes FAT & TULPA para la prestación de servicios de Auditoría de Gestión verificar el cumplimiento de metas y objetivos dentro de la empresa, la misma que está conformada por:

- Ing. Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth Auditora Sénior
- Ing. Tulpa Baltazaca Edison Marco Auditora Junior

Desde ya le anticipamos nuestros agradecimientos por la aceptación a la presente propuesta emitida a su prestigiosa INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”

ATENTAMENTE:

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Edison Tulpa
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**PS
2/8**

CURRICULUN VITAE

1.- DATOS PERSONALES

NOMBRES: Pamela Elizabeth
APELLIDOS: Toaquiza Carrera
CÉDULA DE IDENTIDAD: 050310918-3
FECHA DE NACIMIENTO: 10 de Julio de 1992
ESTADO CIVIL: Soltera
DIRECCIÓN: Latacunga, Parroquia Mulaló. Barrio El Rosal
CELULAR: 0984113707
CORREO ELECTRÓNICO: pameli-eli@hotmail.com



2.- PREPARACIÓN ACADÉMICA:

ESTUDIO PRIMARIO:

•Escuela “Juan Pío Montufar Juan de Dios Morales”

ESTUDIO SECUNDARIO:

Institución	Título	Especialidad
Instituto Tecnológico Superior “Victoria Vascones Cuvi”	Bachiller en Comercio y Administración	Contabilidad

ESTUDIOS SUPERIOR:

Institución	Especialidad
Universidad Técnica de Cotopaxi	Egresado de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA.
Universidad Técnica de Cotopaxi	Suficiencia en Inglés

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**PS
3/8**

3.- CURSOS DE CAPACITACIÓN

Seminario de Contabilidad Hotelera	Universidad Técnica de Cotopaxi
Seminario de tributación	Universidad Técnica de Cotopaxi
Seminario de Aplicación NIIF- NIAA	Universidad Técnica de Cotopaxi

4.- EXPERIENCIA LABORAL:

Empresa	Cargo
Mundo Agrícola	Auxiliar Contable

5.- REFERENCIAS PERSONALES

NOMBRE	CELULAR
Gonzalo Unahucho	0936587542

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**PS
4/8**

CURRICULUN VITAE

1.- DATOS PERSONALES

NOMBRES: Edison Marco
APELLIDOS: Tulpa Baltazaca
CÉDULA DE IDENTIDAD: 0503791626
FECHA DE NACIMIENTO: 05 de Agosto de 1992
ESTADO CIVIL: Soltero
DIRECCIÓN: Cdla. Las Fuentes
CELULAR: 0939090839
CORREO ELECTRÓNICO: ediocultoh1992@gmail.com



2.- PREPARACIÓN ACADÉMICA:

ESTUDIO PRIMARIO:
Escuela Milenio "Cacique Túmbala"

ESTUDIO SECUNDARIO:

Institución	Título	Especialidad
Instituto Tecnológico Superior "Vicente León"	Bachiller en Comercio y Administración	Contabilidad

ESTUDIOS SUPERIOR:

Institución	Especialidad
Universidad Técnica de Cotopaxi	Egresado de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA.
Universidad Técnica de Cotopaxi	Suficiencia en Inglés

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

PS
5/8

3.- CURSOS DE CAPACITACIÓN

Seminario de Contabilidad Hotelera	Universidad Técnica de Cotopaxi
Seminario de tributación	Universidad Técnica de Cotopaxi
Seminario de Aplicación NIIF- NIAA	Universidad Técnica de Cotopaxi

4.- EXPERIENCIA LABORAL:

Empresa	Cargo
COAC. "Sumak Kawsay"	Cajero

5.- REFERENCIAS PERSONALES

NOMBRE	CELULAR
Gonzalo Unahucho	0936587542

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOA QUIZA & TULPA
AUDITORES S INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**PS
6/8**

PROPUESTA ECONÓMICA

Cantidad	Detalles	V. Unitario	TOTAL
SUMINISTROS Y MATERIALES			
5	Resmas de papel bond	\$ 4,50	\$ 22,50
2	Esferos	\$ 0,40	\$ 0,80
2	Lápices	\$ 0,50	\$ 1,00
3	CDs	\$ 1,50	\$ 4,50
1	Flash Memory	\$ 10,00	\$ 10,00
3	Anillados	\$ 2,50	\$ 7,50
1000	Impresiones	\$ 0,10	\$ 100,00
500	Copias	\$ 0,05	\$ 25,00
3	Empastados	\$ 25,00	\$ 75,00
TOTAL			\$246,30
MOVILIZACIÓN – VIÁTICOS			
	Alimentación		\$ 150,00
	Transporte		\$ 39,00
TOTAL			\$189,00
OTROS GASTOS			
200 horas	Internet	\$ 0,80	\$ 160,00
Subtotal			\$ 595,30
(+ 10% Imprevistos			\$ 59,53
TOTAL			\$ 654,83

El costo total de la propuesta técnica es de \$654,83 que serán financiados el 100% por los investigadores.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOA QUIZA & TULPA
AUDITORES S INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**PS
7/8**

CARTA DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA

Latacunga, 4 de Enero del 2016

Señor.

Segundo Ricardo Chancusig Casa

**GERENTE DE LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA
TANILACT”**

Presente.-

De nuestras consideraciones:

La firma de Auditoría **FAT & TULPA** Grupo de investigación representados por los señores. Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth y Tulpa Baltazaca Edison Marco, mediante la presente notifica que todos sus trabajos se realizaran de acuerdo a las normas actualmente establecidas por la ley, como: Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEA), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Las normas mencionadas permitirán que la auditoría se realice de una forma correcta y transparente garantizando la información de manera clara y concisa.

Es necesario mencionar que se cuenta con la respectiva capacidad y profesionalismo para el desarrollo de trabajo.

ATENTAMENTE;

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Edison Tulpa
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**PS
8/8**

CARTA DE CONFLICTOS DE INTERESES

Latacunga, 4 de Enero del 2016

Señor.

Segundo Ricardo Chancusig Casa

**GERENTE DE LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA
TANILACT”**

Presente.-

De nuestras consideraciones:

La presente tiene como objeto dar a conocer que “PASTEURIZADORA TANILACT” que usted dirige no existe ningún pariente o allegado al Grupo de investigación, por lo tanto debo manifestar que el trabajo se realizará de manera impedita, lo cual llevará a emitir un informe correcto de la situación actual.

Además se recalca que el trabajo realizado por los postulantes como Grupo de Investigación es de manera profesional y responsable.

ATENTAMENTE;

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Edison Tulpa
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**DT
1/1**

APL 1.3. DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO

CARTA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO

Latacunga, 4 de Enero del 2016

Señor.

Segundo Ricardo Chancusig Casa

**GERENTE DE LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA
TANILACT”**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente la Firma Auditora FAT & TULPA Grupo de Investigación se dirige a usted para darle a conocer la distribución del trabajo en la Auditoría de Gestión que se desarrollará en su prestigiosa institución en un periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLES
1	Planeación del Trabajo	Srta. Pamela Toaquiza Sr. Edison Tulpa
2	Ejecución del Trabajo	Srta. Pamela Toaquiza Sr. Edison Tulpa
3	Elaboración del Informe	Srta. Pamela Toaquiza Sr. Edison Tulpa

ATENTAMENTE;

.....
CPA. Ing. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
CPA. Ing. Edison Tulpa
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**SIE
1/1**

APL 1.4 SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO

En la presente Auditoría de Gestión se utilizará en todo el proceso las siguientes siglas del equipo de trabajo, que ayudarán en la interpretación con mayor representación de la información.

NOMBRES	CARGOS	SIGLAS
RUEDA MANZANO MÓNICA CATALINA	Supervisora	R.M.M.C
TOAQUIZA CARRERA PAMELA ELIZABETH	Auditor Sénior	T.C.P.E
TULPA BALTAZACA EDISON MARCO	Auditor Junior	T.B.E.M

Este equipo de trabajo será el elemento fundamental para una eficiente. Auditoría que ayude a visualizar las falencias existentes en la empresa.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670

CA 1/1

APL 1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Nº	ACTIVIDADES	DURACIÓN													
		OCT.	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				
		MART.	MARTES				MARTES				MARTES				
		28	4	11	18	25	2	9	16	22	6	13	20	27	
1	Visita previa														
2	Recopilación de la información														
3	Planificación del trabajo														
4	Programación														
5	Elaboración de los Papeles de Trabajo														
6	Ejecución del trabajo														
7	Revisión y Evaluación del Control Interno														
8	Comunicación de Resultados														
9	Elaboración del Borrador del Informe														
10	Presentación del Informe, Conclusiones y Recomendaciones														



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**MA
1/1**

APL 1. 6 MARCAS DE AUDITORÍA

Las siguientes marcas de auditoria, son de vital importancia para el desarrollo de la auditoria de gestión.

MARCAS	SIGNIFICADO
	Cifra que no debe ser considerada, es decir, no incluirá las tabulaciones y sumatorias.
√	Cálculo Verificado por los Auditores
□	No aceptable
Σ	Sumatoria Verificada
a,b,c.....	Hallazgo de auditoria
^	Aceptable
*	Operaciones efectuadas por los auditores
	Analizado
X	Aplica

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**PCDT
1/1**

**APL 1.7 PERSONAL DEL CLIENTE CON QUIEN DEBEMOS
COORDINAR EL TRABAJO**

El equipo de trabajo no solo integra los auditores sino también la empresa involucrada a la que se va a realizar la Auditoría, ya que son el elemento principal para que exista una información confiable y acertada.

En un periodo determinado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, para posteriormente emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que servirán para la toma de decisión.

CARGO	NOMBRE
Gerente	Segundo Ricardo Chancusig Casa
Contadora	Ing. Gladys Chancusig
Jefe de planta	Ing. Patricio Amable Barra

La información que se facilite a la firma será de gran ayuda y desempeño de la Auditoría y de base para una mejor toma de decisión de manera eficiente y eficaz.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**CC
1/2**

APL 1.8 CARTA DE COMPROMISO

Latacunga, 4 de Enero del 2016

Señor.

Segundo Ricardo Chancusig Casa

**GERENTE DE LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA
TANILACT”**

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Por medio del presente los postulantes: Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth y Tulpa Baltazaca Edison Marco, egresados de la Universidad Técnica de Cotopaxi, de la especialidad de Contabilidad y Auditoría, aceptamos realizar y colaborar con su prestigiosa Institución, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, el mismo que permitirá mejorar notablemente la gestión con lo que se manejan los recursos.

La presente auditoría se realizara de acuerdo a las normas actualmente establecidas por la ley, como: Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), que serán la base fundamental para una información confiable que facilite la emisión del informe final.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**CC
2/2**

El examen Incluirá:

- Recopilación de la información básica para la realización de la auditoría.
- Verificación de las actividades y funciones que desempeñan la “PASTEURIZADORA TANILACT”.
- Evaluación del nivel de cumplimiento de las metas, políticas y objetivos institucionales.
- Elaboración de cuestionario de control interno tanto general y específico.
- Preparación de matices de ponderación del riesgo y de confianza.
- Emisión de un borrador del informe final de la Auditoría realizada.

El propósito del presente examen es de emitir un informe, que contenga conclusiones y recomendaciones de todos los resultados obtenidos sobre el nivel del cumplimiento de las metas, políticas y objetivos instituciones en términos de eficiencia, eficacia. Economía, equidad y ecología. Es de gran importancia que los miembros de la “PASTEURIZADORA TANILACT” proporcionen la información que se requiere a la auditora para trabajar satisfactoriamente y eficientemente.

Sírvase firmar y devolver las copias adjuntadas de la presente carta para indicar su aceptación sobre lo estipulado para la ejecución de la Auditoría de Gestión en un periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

ATENTAMENTE;

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Edison Tulpa
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**MP
1/4**

APL 2.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

Entidad Pasteurizadora Tanilact
Auditoría de Gestión a: Producción, Recursos Humanos. Financieros y Administrativos.
Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.
Preparado por: Los Investigadores
Revisado por: Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina

Requerimiento de la Auditoría

Emitir un informe que tenga conclusiones y recomendaciones que serán la base fundamental para la toma de decisión.

Fechas de Intervención

- Carta compromiso
- Inicio del trabajo en el campo
- Finalización trabajo en el campo
- Emisión del borrador del informe
- Presentación del informe
- Presentación del informe final de Auditoría

Equipo Multidisciplinario

- Tutora R.M.M.C Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina
- Auditora T.C.P.E Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth
- Auditor T.B.E.M Tulpa Baltazaca Edison Marco

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**MP
2/4**

El presente equipo de trabajo será de base fundamental para realizar la Auditoría de Gestión eficiente.

Días Presupuestados

Los días planificados para la realización de la Auditoría de Gestión son 60 días laborables.

- Archivo de Planificación 04/01/2016
- Archivo Permanente 25/01/2016
- Archivo Corriente 08/01/2016

Recursos Humanos, Materiales, Tecnológicos y Económicos.

Los Recursos Humanos, Materiales, Tecnológicos y Económicos que se utilizaran para el desarrollo de la tesis son los siguientes:

Recursos Humanos	Recurso Material	Recurso Tecnológico	Recurso Económico
<p>Tutora Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina</p> <p>Auditores: Toaquiza Carrera Pamela Elizabeth Tulpa Baltazaca Edison Marco</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Resmas de papel bond • Esferos • Lápices • Memory • Anillados • Impresiones • Copias • Empastados 	<ul style="list-style-type: none"> • CDs • Flash • Calculadora • computadora • Impresora • Internet 	<ul style="list-style-type: none"> • El costo de la realización de la tesis será financiada por los Investigadores.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**MP
3/4**

Enfoque de la Auditoría

La presente Auditoría de Gestión está orientada a determinar el nivel de eficiencia, efectividad, economía, ética, y ecología con la que es manejado los recursos y si cumplen estos con todo lo estipulado por la PASTEURIZADORA TANILACT,

Objetivos

General

- Aplicar una Auditoría de Gestión en la industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT”, mediante la utilización de indicadores de gestión que permitan determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y el nivel de eficiencia y eficacia de la industria en el periodo económico enero 1 a diciembre 31 del 2014.

Específicos

- Verificar el manejo de los recursos disponibles que permita mejorar las actividades económicas, administrativa y financiera de la empresa de manera eficiente y eficacia.
- Comprobar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes en la ejecución de las actividades desarrolladas por la “PASTEURIZADORA TANILACT”, permitiendo mejorar la gestión empresarial.
- Emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que constituyan una herramienta primordial de la “PASTEURIZADORA TANILACT”, para tomar decisiones correctas.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**MP
4/5**

Alcance

El alcance de la presente Auditoría de Gestión se llevará a cabo en la “PASTEURIZADORA TANILACT”, en donde se podrá evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y el logro de los objetivos planteados por la empresa.

INDICADORES DE GESTIÓN

Misión = $\frac{\text{TRABAJADORES QUE CONOCEN}}{\text{TOTAL DE TRABAJADORES}}$

Visión = $\frac{\text{TRABAJADORES QUE CONOCEN}}{\text{TOTAL DE TRABAJADORES}}$

Objetivos = $\frac{\text{OBJETIVOS ALCANZADOS}}{\text{OBJETIVOS DEFINIDOS}}$

INDICADORES DE EFICACIA

Eficacia E = $\frac{\text{METAS ALCANZADAS}}{\text{METAS PROYECTADAS}}$

INDICADORES DE EFICIENCIA

Eficiencia E = $\frac{\text{DÓLARES INVERTIDOS .}}{\text{DÓLARES PROYECTADOS .}} * 100$

INDICADORES DE EFECTIVIDAD

Efectividad EFC = $\frac{\text{EFICACIA*EFICIENCIA}}{100}$

ÍNDICE DE PRODUCTIVIDAD

Índice de Productividad = $\frac{\text{PRODUCCIÓN}}{\text{DÓLARES PROYECTADOS}}$

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

MP
5/5

ÍNDICE DE COMERCIALIZACIÓN

Índice de Productividad	$= \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{DÓLARES PROYECTADOS}}$
--------------------------------	--

ÍNDICE DE TALENTO HUMANO

Recursos Humanos	$= \frac{\text{PERSONAL CAPACITADO}}{\text{CURSOS DE CAPACITACIÓN}}$
-------------------------	--

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

.....
Segundo Ricardo Chancusig Casa
GERENTE

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Tulpa Edison
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**VP
1/1**

APL 2.2 VISITA PREVIA

Información General

Nombre de la Empresa: PASTEURIZADORA TANILACT
Dirección: Parroquia Tanicuchí, Cantón Latacunga.
Teléfono: 032701001
Correo Electrónico: tanilact@yahoo.com
Horario de atención: 07:AM a 16:00PM
Fecha de Creación: 01 de Julio de 1990
Estructura Organizacional
Gerente: Sr. Segundo Ricardo Chancusig Casa
Contadora: Ing. Gladys Chancusig

La estructura organizacional es de gran importancia para el buen funcionamiento y desempeño institucional.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

.....
Segundo Ricardo Chancusig Casa
GERENTE

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Tulpa Edison
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

FODA
1/1

APL 2.3 MATRIZ FODA

Fortalezas	Debilidades
Infraestructura física adecuada	Uso de la materia prima.
Productos lácteos de calidad.	Marketing y publicidad reducidos
Clientes satisfechos.	Adquisición de tecnología de punta.
Capital propio.	Pagos impuntuales por parte de clientes.
Capacitaciones.	Precios inestables de Materia Prima.
Oportunidades	Amenazas
Incremento de clientes.	Inflación.
Flexible cambio.	Competencia en el sector.
Realización de programas sociales a través del MIES.	Desempleo.
Acceso al mercado local y nacional.	Riesgo país.
Captación de mercados abiertos.	Desastres naturales.

Fuente: Industria láctea "Pasteurizadora Tanilact"

Elaborado por: los investigadores

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

**DP
1/1**

APL 2.3 DEFINICIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTES	DEFINICIÓN
ADMINISTRATIVO- FINANCIERO	Es importante porque permite manejar adecuadamente los dos componentes anteriores ya que este depende del desempeño y la producción,
TALENTO HUMANO	Es un elemento de vital importancia porque permite administrar las actividades que efectúan cada trabajador en su área de trabajo.
PRODUCCIÓN	El personal cuida alimentos de producción y materia prima para no desperdiciar ninguna productividad.
COMERCIALIZACIÓN	La compra venta de la materia prima para la venta de productos lácteos, establecimiento de precios.

Los componentes expuestos anteriormente facilitarán el trabajo de la Auditoría de Gestión por medio de la obtención de información veraz y concisa.

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

DP
1/1

3.7.2 ARCHIVO PERMANENTE



***INDUSTRIA LÁCTEA
“PASTEURIZADORA
TANILACT”***



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”
DIRECCIÓN: PARROQUIA TANICUCHÍ, CANTÓN LATACUNGA,
TELÉFONO: 032701001
NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA
INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT
PERÍODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AP.3. Información general

REF. P/T	DETALLE	N ^a
RH	Reseña histórica	1/1
M V	Misión y Visión	1/1
O	Objetivos	1/1
V P	Valores y principios	1/1
D.	Dirección	1/1
C.	Croquis	1/1
L.E	Lista de empleados	1/1

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AP.4. Actividad industrial.

REF. P/T	DETALLE	N ^a
P	Productos elaborados y comercializados	1/1
CV	Clientes Variables.	3/3
PP	Proveedores principales.	3/3

AP.5. Información Contable.

EF	Estado de situación financiera.	3/3
ER	Estado de resultados integral.	4/4

AP.6. Organigrama.

OE	Organigrama estructural.	1/1
----	--------------------------	-----

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**RH
1/1**

**AP.3.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA INDUSTRIA LÁCTEA
“PASTEURIZADORA TANILACT”.**

La industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT” ubicada en la parroquia Tanicuchí del cantón Latacunga, al ser creada el 01 de Julio de 1990 con la marca TANICUHI con la iniciativa del Sr. Ricardo Chancusig con RUC 0500664305001 , gerente y dueño, empezó sus actividades normalmente con la elaboración de quesos; posteriormente debido a las necesidades del mercado sus expectativas comerciales crecieron.

Donde a partir de 1992 amplía la variedad de productos como: leche pasteurizada y yogurt todos en diferentes presentaciones y sabores, siendo hasta la actualidad aceptado en el mercado nacional. Ubicándose así en la segunda categoría de industrias medianas, a nivel nacional.

El sueño de Pasteurizadora Tanilact se ha logrado gracias al trabajo honesto y transparente tanto de sus propietarios como de sus empleados, ya que la política más importante de su empresa, es ser un equipo ganador en tiempos de cambio.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

M V
1/1

AP.3.2 MISIÓN Y VISIÓN

MISIÓN

“Procesar a partir de las mejores materias primas, productos de buena calidad bajo las normas INEN, con una tecnología de punta, para entregar a la mesa de todos los ecuatorianos un producto terminado con los mejores estándares de producción.”

VISIÓN

“Ampliar nuestra cobertura en todos los mercados con los mejores productos derivados de la leche cruda, y cada día ir mejorando para mantenernos dentro del mercado con toda la nueva tecnología y el personal calificado, que hace que PASTEURIZADORA TANILACT, vaya innovando y creciendo.”

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**O.
1/1**

AP.3.3 OBJETIVOS

La Pasteurizadora Tanilact para efectuar de manera eficiente cada una de sus actividades ha visto necesario plantearse los siguientes objetivos:

- Cumplir con todas y cada una de las normas sanitarias y de calidad establecidas en el Ecuador.
- Satisfacer las necesidades básicas de los consumidores de productos lácteos a nivel regional y nacional.
- Brindar fuentes de trabajo a diversas personas relacionadas, directa o indirectamente a la producción y elaboración de productos lácteos.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**VP
1/1**

AP.3.4. VALORES Y PRINCIPIOS

Valores:

La industria láctea “PASTEURIZADA TANILACT” lleva practicando valores como;

- El estilo de trabajo basado en la solidaridad y comprensión mutua.
- Actúan con responsabilidad, respeto y honestidad
- Así como es fundamental la puntualidad, para proceder a cumplir con las responsabilidades de cada miembro de la industria láctea.

Principios:

Los principios sobre los cuales el crecimiento de la industria se fundamenta se ve estrechamente relacionado con sus clientes, logrando así captar las necesidades y requerimientos, para convertirse en la mejor opción a escoger en cuanto a productos lácteos a nivel nacional, como;

- Trabajo colectivo
- Cuidado del medio ambiente
- Desarrollo con identidad
- Valores humanísticos.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

D
1/1

AP.3.5. DIRECCIÓN

La industria láctea “PASTEURIZADORA TANILACT” se encuentra ubicada a 20 km de la ciudad de Latacunga en la provincia de Cotopaxi, instalaciones que se encuentran ubicadas entre las calles Juan Manuel Lasso y Galo Plaza en el centro de la parroquia Tanicuchí, considerando un lugar estratégico para que los proveedores que se encuentran localizados cerca de la zona, puedan distribuir a la empresa que por ventaja se encuentra ubicada en el centro del país, teniendo la facilidad para desplazar a las diferentes ciudades de consumo, los productos lácteos que elabora .

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

C
1/1

AP.3.6. CROQUIS

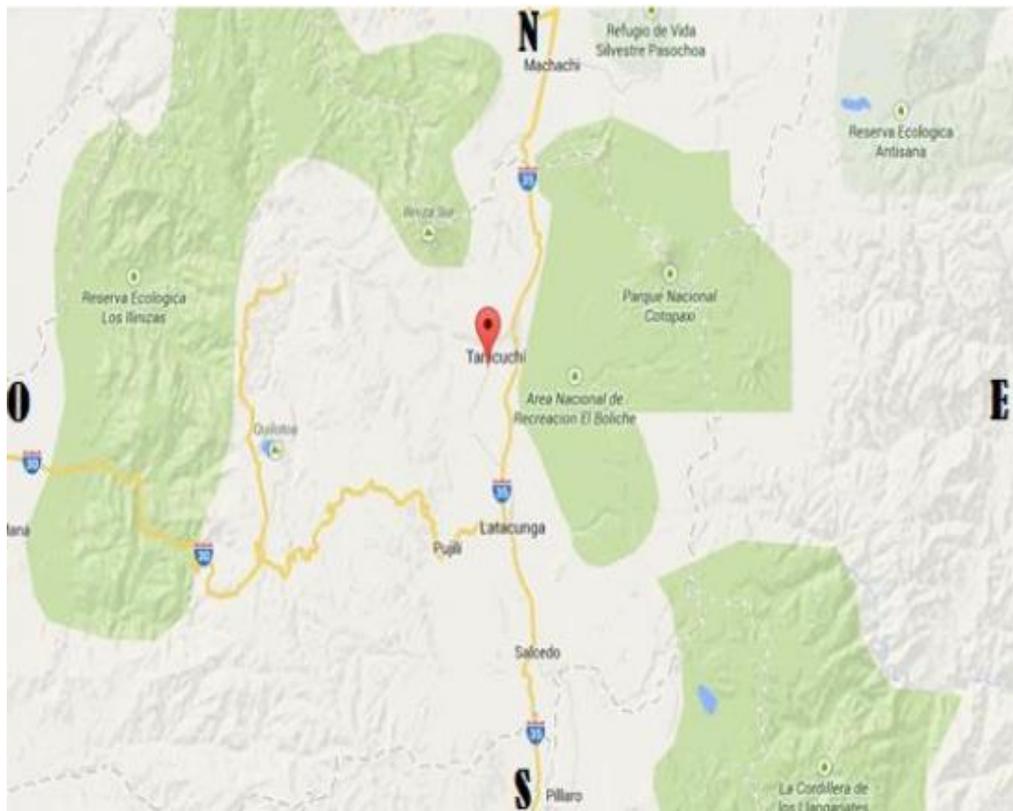


Figura 1. Mapa de Macro localización de Pasteurizadora Tanilact
Fuente: Google maps

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

**LE
1/1**

AP.3.7. LISTA DE EMPLEADOS

2	AYALA MARTINEZ SEGUNDO MARCELO
3	AYMACAÑA JAMI GEOVANNY ALVARO
4	CAJAS ESCOBAR KARINA MARIBEL
5	CASA SANGO DARIO RUBEN
6	CASA TOAPANTA CRISTIAN ALFREDO
7	CATOTA CUCHIPE NERIS BLADYMR
8	CATOTA LICTO JORGE OSWALDO
9	CATOTA LICTO MARTHA SUSANA
10	CHANCUSIG CASA SEGUNDO RICARDO
11	CHANCUSIG CATOTA DANIELA SUSANA
12	CHANCUSIG CATOTA MARITZA ELIZABETH
13	CHANCUSIG CHANCUSIG NANCY ROCIO
14	CHANCUSIG CHILE SANDRA PAULINA
15	CHICAIZA LASSO JOSE MANUEL
16	CHICAIZA QUINATOA VICTOR EDUARDO
17	CUCHIPE GAVILANEZ MARIA DE LOURDES
18	CUCHIPE GAVILANEZ LUIS ALBERTO
19	HERRERA COFRE EDISON MARCELO
20	IBARRA HERRERA AMABLE PATRICIO
21	ILBAY PENA SEGUNDO MANUEL
22	ILBAY YUPANGUI JORGE ARTURO



23	MENA MIGUEL ANGEL
24	MORALES SALTOS ROLANDO FALCONI
25	MORENO ADARME JUAN JOSE
26	MUÑOZ AMAYA EDISON ANDRES
27	OBANDO DE LA CRUZ LAURA MAGOLA
28	PADILLA ANDRADE MILTON AURELIO
29	PADILLA ANDRADE SILVIA ILIANA
30	QUILA TIGASI FREDDY DANILO
31	QUILA TIGASI LUIS ADAN
32	QUISHPE IZA HUGO BOLIVAR
33	SULCA HIDALGO MAYRA ALEXANDRA
34	TAPIA ORTIZ ESTEFANIA DE LOS ANGELES
35	VILLAVICENCIO VILLAVICENCIO MARCO RUBEN
36	YUPANQUI MURILLO MARIA HORTENCIA
37	ZAGAL CHISAGUANO MIRIAM ELIZABETH
38	ZAPATA CATOTA JUANA DEL PILAR

ELABORADO POR:
T.C.P.E

FECHA:
14-01-2016

REVISADO POR:
R.M.M.C

FECHA:
18-01-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

P
1/1

AP.4.1. PRODUCTOS ELABORADOS Y COMERCIALIZADOS

- Leche pasteurizada
- Yogurt
- Mantequilla
- Leche ultra-pasteurizada
- Queso
- Refrescos de naranja y limón

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 14-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 18-01-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

CV
1/3

AP.4.2. CLIENTES

PASTEURIZADORA TANILACT		
Parroquia Tanicuchi Centro		
032701001		RUC: 0500664305001
Resumen Estado de Cuenta de Clientes		
Desde: / /	Hasta: 31/12/2015	Fecha del Reporte: 15/01/2016 07:51:51...
DETALLE DEL REPORTE		
TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados		
Código	Cliente	Saldo
17	ACUÑA ALFONSO	778.74
596	ADRIAN SESME HUGO ASTOLFO	316.20
318	AGUIBRO S.A.	905.85
414	AGUILERA BERMEO FANNY YOLANDA	841.60
365	ALCIVAR ZAMBRANO ANTONIO ARISTIDES	11,009.13
71	ALVARADO ALVARADO NAPOLEON EFRAIN	6.00
575	ALVAREZ LARA JAVIER	1,724.30
417	ALVAREZ LARA MELISSA MERCEDES	7,859.15
205	ANCHUDIA LETICIA SUSANA	220.19
439	ANGUISACA LLUMITASIG MILTON MARCELO	31.00
585	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE SANILACT DEL VALLE	52.70
210	ASOMA CUILEMA LUIS	3,624.95
AT001	ATUPAÑA ERNESTO	2,136.54
590	AUCAPIÑA AYLLON NARCISA DE JESUS	417.45
ZAM01	AURORA DE ZAMBRANO	1,028.24
555	AVILA ZAMBRANO JOSE LUIS	2,214.40
461	AYMACAÑA JAMI GEOVANNY ALVARO	2.60
BA001	BALLA BACILIO	2,711.00
359	BARBERAN CEDEÑO GLADYS HAYDEE	2,644.50
418	BAZURTO CHICA WALTER ANTONIO	0.05
583	BERMUDES RIVERA NELSON	2,068.00
575	BERNAL DELGADO FRANCISCO AUGUSTO	191.00
344	BONILLA GUSTAVO	530.55
565	BRIONES TROYA JUANA CECIBEL	1,767.10
304	BUÑAY BALDEON FRANKLIN EDUARDO	112.80
302	CABRERA SILVA JORGE HERNAN	4,004.75
120	CAICEDO ANALUISA JUAN GUIDO	10.00
581	CALI CHILLOGALLI EDUARDO MAXIMILIANO	824.10
554	CALI MARCELO	872.00
240	CARRILLO CAMPOSENTO JAQUELINE CESIBEL	2,028.82
18135001	CARRILLO QUEZADA WILSONI MANUEL	6,731.82
545	CASTRO SALAS JESSICA MELINA	0.60
09390047	CAURITONGO HERRERA JORGE HIDALGO	3,153.89
573	CEDEÑO VELEZ BECSY MARILU	1,896.59
376	CEDEÑO VELEZ GABRIEL JESUS	1,108.80
576	CEVALLOS SUAREZ JANETH MARIUXI	362.24
96	CHANCUSIG CASA SARA MERCEDES	31.00
57	CHANCUSIG CATOTA DANIELA SUSANA	222.77
CH004	CHANCUSIG CATOTA EDISONI MANOLO	18,584.99
382	CHANCUSIG CHILE ALEX MAURICIO	31.00
139	CHANGOLUISA JAMI VICTOR JULIO	15.50
86	CHILLOGALLO ZOILA	856.04
182	CHIMBOLEMA MIRANDA BRAULIO WILLIAM	528.70



15/01/2016 07:51:52...

CONTADOR

Página: 001

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**CV
2/3**

Desde: / / Hasta:31/12/2015 Fecha del Reporte: 15/01/2016 07:51:52_

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero,Postfechados

Código	Cliente	Saldo
36	CHIRAU LEMA LORENZO	5.0
336	CHRISTIAN ALBERTO LUJE GUANOCHANGA	62.0
112	COELLO MORANTE NESTOR	876.5
20	CONSUMIDOR FINAL	54.1
587	CONTERON LEMA ELSA YOLANDA	39.1
89	COOL MENENDEZ JHONNY RICARDO	2,9
499	CUARAN HERNANDEZ SEGUNDO JOSE	0
09390032	CUJILEMA JOSE	2,927.2
589	ESPINALES VELEZ RAMON DAVID	1,084.3
434	ESPINOSA ESPINOSA BLANCA ARMIDA	62.0
322	ESPINOZA RUIZ FRANZ ANIBAL	271.5
444	FAJARDO MANUEL ROSALINO	594.1
423	FALCONE VILELA SIMON	1,296.9
292	FIGUEROA GARCIA JUAN	724.4
427	FONSECA ESPINOZA JULIO CESAR	62.0
403	GIL ALARCON JESUS MARGARITA	2,904.0
253	GONZALEZ LUIILLYN	200.0
211	GUALLI NAULA MARIA DOLORES	578.0
395	GUALLI NAULA WILLIAM EDISON	214.5
246	GUAMAN BONIFAZ MAYRA ALEXANDRA	15.5
316	GUAMAN LLUMAN MARCOS	2,691.4
440	GUANO BONITO EDWIN MEDARDO	115.2
549	GUERRA CHANDI MONICA MAGALI	1,465.3
560	HERNANDEZ ORTIZ FREDY ANATOLIO	480.0
364	JACOME TAPIA CRISTIAN PAUL	84
601	KOOKE BAUTISTA JORDY DANIEL	1,00
160	LECHON ANDRIMBA MARIA CRISTINA	101.4
09390028	LEMA ALONSO	449.7
348	LEON CUJILEMA MARIO WILSON	8,684.4
42	LEON OLGA	1,833.7
44	LEON RODRIGO	1,537.5
100	LOOR PINARGOTE CARLOS	2,868.2
479	LUCAS PEÑARIETA MARIA AUXILIADORA	1,759.6
300	MACAO PARCO GLADYS MARGARITA	3,420.6
443	MACHADO LOJA MIGUEL ORLANDO	1,367.7
392	MATUTE CORDOVA MANUEL SEBASTIAN	233.6
449	MINIGUANO HURTADO JANET ELIZABETH	115.2
373	MOLINEROS SANTILLAN MANUEL JESUS	934.1
MO001	MORA PEDRO	962.5
34	MORENO SANTACRUZ CHRISTIAN WLADIMIR	186.0
433	MORENO SANTACRUZ GLADYS PETRONILA	124.0
582	MORETA GUANANGA WALTER EDUARDO	492.8
557	MUÑOZ MONTESDEOCA MIRTA MORALMA	1,990.8

15/01/2016 07:51:52_

CONTADOR

Página: 002

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

CV
3/3

PASTEURIZADORA TANILACT

Parroquia Tanicuchi Centro
032701001

RUC: 0500664305001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2015 Fecha del Reporte: 15/01/2016 07:51:52...

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados

Código	Cliente	Saldo
385	NAULA FREDDY	275.00
306	NAVARRETE AGUILERA LEIDY YOLANDA	448.28
NAV01	NAVARRETE SOLANO FERNANDO RAMON	2,113.20
579	PAGUAY BECERRA SARA	529.89
435	PEÑA DE HOREB PEÑOR S.A.	115.75
3390007	POMAQUERO GUSTAVO	1,438.05
000	PONCE ROMERO ANGEL FERNANDO	150.00
558	QUITIO NAULA ANA LUCIA	3,807.86
67	RAMIREZ GIL JONATHAN NAHIM	13,685.30
138	REA MANUELA	2,005.64
303	RENDON GONZALEZ ROSARIO CIRRA	32.00
597	RODRIGUEZ ZAMBRANO BETTY GRACIELA	366.50
374	RODRIGUEZ ZAMBRANO JHON ALBERTO	1,887.20
419	ROMERO GONZALO	17.00
341	ROSALES AVILES ANTONELLA DEL ROCIO	212.50
115	RUCHI VICENTE	506.35
466	SANDOVAL MAQUILON MIGUEL GEOVANNY	301.85
BAR01	SEGUNDO ENRIQUE CHUQUI GUANOLUISA	115.20
244	SOSA ANDRADE KATTY	612.16
389	SUMBA AMAY ROBERTO BENJAMIN	2,580.83
TAR01	TARCO JOSE	2,220.45
103	TARCO PATARON CARLOS	976.17
190	TARCO PATARON FRANKLIN	1,680.75
222	TARCO PATARON ROSENDO	1,856.97
325	TELPROM S.A.	278.16
401	TOASA ACHOTE FELIX CLEMENTE	268.00
416	TORRES DIAZ PABLO SIXTO	2,836.38
572	TRAVEZ PATATE LUIS FERNANDO	310.30
377	TUTIVEN PEDRO	820.73
540	VARGAS MUÑOZ NULYS MARIA	1.20
388	VELASQUE GUANGA MARIA ROSARIO	2,353.22
391	VILLAGRAN HERMOSA LUIS EDUARDO	4,547.18
592	YANQUI VELASQUE LUIS HUMBERTO	1,537.24
591	ZAMBRANO ALCIVAR TITO GERMAN	263.25

Saldo Total de Clientes: 184,210.40

15/01/2016 07:51:52...

CONTADOR



Página: 003

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

P
1/3

AP.4.3. PROVEEDORES

PASTEURIZADORA TANILACT

Parroquia Tanicuchi Centro

032701001

RUC: 0500664305001

Resumen Estado de Cuenta a Proveedores

Desde: / /

Hasta: 31/12/2015

Fecha del Reporte: 15/01/2016 07:52:19...

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Cliente •

Codigo	Proveedor	Saldo
318	ADS SOFTWARE CIA. LTDA.	-60.96
1021	AGENCIA NACIONAL DE TRANSITO DIRECCION PROVINCIAL COTOPAXI	-6,797.31
899	AGROALIMENTAR CIA.LTDA.	-6,937.62
1351	ALTAMIRA AGRICOLA Y GANADERA	-10,081.22
1098	ANGUISACA LLUMITASIG MILTON MARCELO	-4,558.12
1389	ANGUISACA LLUMITASIG NELSON HUMBERTO	-893.97
1096	ANGUISACA LLUMITASIG SEGUNDO MANUEL	-2,547.32
1457	ASOCIACION ARTESANAL SAN FRANCISCO DE TOACASO	-3,873.02
1406	ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE SANILACT DEL VALLE	-6,865.93
724	BAEZ URIBE JAIME TRAJANO	-773.28
05100040	BALDOSINES ALFA S.A	-0.25
998	BARRAGAN VASCONEZ GERMAN HOLGER	4.50
1060	BENAVIDES GARZON EISENHOWER BRICENSO	-2,835.34
972	BRAVO PEREZ PAOLA ELIZABETH	-203.20
1262	BRENNTAG ECUADOR S.A.	-197.64
596	CALO GUANO CRISTIAN MAURICIO	-10,873.66
630	CALO LAGUAQUIZA DIGNA ISABEL	-2,460.55
294	CARLISANECUADOR CIA. LTDA.	-1,033.62
721	CASA COMERCIAL ALMEIDA C. LTDA.	-2,854.80
194	CESAR ANTONIO ZALDUMBIDE VILLACIS	2,400.00
786	CHACON TAPIA SANTIAGO XAVIER	-1,377.99
05100036	CHANCUSIG CASA SARA MERCEDES	-3,584.38
691	CHANCUSIG CATOTA DANIELA SUSANA	-183.07
604	CHANCUSIG CATOTA EDISON MANOLO	-1,287.10
952	CHANCUSIG CHILE ALEX MAURICIO	-4,163.85
1417	CHANCUSIG CHILE SANDRA PAULINA	-1,720.00
1405	CHILE DEFAZ MERCEDES DEL ROCIO	-1,376.00
593	CHUQUI GUANOLUISA SEGUNDO ENRIQUE	-4,626.08
1341	CHUQUI LLAMBA EPREN JOEL	-4,171.86
237	COMIND S.A.	-5,516.33
1350	CONDOR CHANGOLUISA LUIS ALFONSO	-100.00
956	CONSEJO NACIONAL DE CONTROL DE SUSTANCIAS ESTUPEFACIENTES Y...	-10.00
1409	CONTERON LEMA ELSA YOLANDA	-7,981.09
736	CORDES SMITS FREDERICUS	-8,210.00
05100144	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC...	-391.17
248	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	-516.30
1459	DIANA CAROLINA NOVILLO MENDOZA	-203.20
05100078	DISTRIBUIDORA DESCALZI S.A.	-147.13
1086	ELECTRICIDAD Y SERVICIOS INDUSTRIALES S.A.S.	-1,257.00
167	ELEPCO S.A.	-18,262.54
17060002	EMPAQPLAST S.A.	-32,090.56
1155	ESPINOSA ESPINOSA BLANCA ARMIDA	-5,669.20
842	ESPINOSA PAEZ S.A.	-505.05

15/01/2016 07:52:19...

CONTADOR

Página: 001

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**P
2/3**

Resumen Estado de Cuenta a Proveedores

Desde: / / Hasta: 31/12/2015 Fecha del Reporte: 15/01/2016 07:52:19..

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Cliente •

Codigo	Proveedor	Saldo
465	ESPIÑOZA BASTIDAS WILSON MIGUEL	-2,682.85
884	FALIMENSA	-10,183.54
1078	FERRITUVALCO CIA.LTDA.	-114.81
1069	FONSECA ESPIÑOZA JULIO CESAR	-4,576.85
140	GALLARDO CUEVA ANTONIO CECILIO	-32.00
731	GUAMAN BONIFAZ MAYRA ALEXANDRA	-3,547.11
1191	GUANO BONITO EDWIN MEDARDO	-17,219.70
700	GUANO GUANO MARIA BARTOLA	-2,624.87
1454	GUATO TONATO NELSON OCTAVIO	-174.24
23	GUAYASAMIN IZA MILTON PATRICIO	-1,134.40
05100001	GUIJARRO RUALES MARCO ANTONIO	-129.84
105	IMPRESIONES Y EMPAQUES INDUSTRIALES PRINTOPAC COMPAÑIA LIMITADA	-2,139.82
578	INNOVA TRANSA S.A.	-3,950.10
30A	INPLASTICO NARANJO HERNANDEZ Y COMPAÑIA	-10,156.63
413	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE "REGIONAL RIO BLANCO"	-2.90
1154	LA LLAVE S.A. DE COMERCIO	-520.91
228	LEMA CHANCOLUISA CRISTIAN EDUARDO	-167.81
990	LLANRA TOMALO BLANCA LUZMILA	-4,171.86
1289	LORENTI BOHORQUEE GABRIELA VICTORIA	-38.24
728	LUJE GUANOCHANGA CHRISTIAN ALBERTO	-9,187.18
829	LUNA Y PEDRAZA CIA.LTDA.	-1,042.31
1153	MALDONADO LOZADA JOHN ALBERTO	-1,319.49
1032	MEGAFRIO S.A.	-1,268.82
1196	MINIGUANO HURTADO JANET ELIZABETH	-8,720.57
1455	MOLINA MOLINA CARLOS HOLGUER	-304.11
1438	MONSALVE SALCEDO ENIS YOHANA	-853.98
984	MONTENEGRO BRAVO WILLIAN ALFONSO	-7,365.26
441	MORENO SANTACRUZ CHRISTIAN WLADIMIR	-20,083.94
269	MOSUMI	-254.35
830	OPTIMASYS S.A.	-372.17
431	ORTEGA BAYAS CARLOS FERNANDO	-587.91
38	PANCHI ALAJO MARCELO VICENTE	-343.98
618	PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA.	-4,677.32
229	PLASTIRIOS S.A.	-8,219.41
109	FOLIFILM CIA. LTDA.	-31,903.55
914	PROQUIPAC CIA.LTDA.	-1,060.07
1237	FVCCA S.A.	-4.98
705	RADELINDUSTRY S.A.	-3,117.65
1460	RENGIFO BANDA GLADYS RAQUEL	-572.87
615	ROBAYO MEDINA OSCAR SIGIFREDO	-101.60
1439	ROMERO CASTILLO JHON PATRICIO	-1,043.46
580	SACA PLASENCIA MARIA MARGARITA	-684.28
1055	SALCEDO PERALTA NORMA CECILIA	-831.60

15/01/2016 07:52:19..

CONTADOR

Página: 002

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

P
3/3

PASTEURIZADORA TANILACT

Parroquia Tanicuchi Centro

032701001

RUC: 0500664305001

Resumen Estado de Cuenta a Proveedores

Desde: / / Hasta: 31/12/2015 Fecha del Reporte: 15/01/2016 07:52:19

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Cliente •

Codigo	Proveedor	Saldo
1115	BURMAQ S.A.	8.29
TEC01	TECNIAROMAS S.A.	-26,471.90
970	TINFLEX S.A.	-1,422.26
931	TIPANLUIA PILATASIG MARIO ELIAS	1,300.00
973	TOASA ACHOTE FELIX CLEMENTE	-17,323.71
1453	VACA WILLIAN OMAR	-20.32
439	VALDEE ABAD GUSTAVO ELIAS (GRAFICAS VADEE)	-6,107.23
1429	VERDESOTO CHAVEZ JOSE GABRIEL	-831.60
1373	VILLEGAS SAMBRANO PATRICIA SILVANA	5.02
Saldo Total a proveedores:		-382,946.67

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

EF
1/3

P.5.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

PASTEURIZADORA TANILACT RUC:0500664305001

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2014

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01	Caja	10,907.66	
1.1.1.03	Banco Fichincha cta.cta.33794	-32,515.86	
1.1.1.04	Banco del Austro cta.ahorros	1,742.07	
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE		-19,866.13
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01	Cientes por cobrar	150,843.14	
1.1.2.05	Anticipo sueldos	892.35	
1.1.2.07	Cheques devueltos	2,652.79	
1.1.2.11	Anticipo ganaderos	12,040.00	
1.1.2.12	Prestamo Transporte Carga Pes	120,000.00	
1.1.2.99	(-)Prov.Ctas. Incobrables	-7,149.01	
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE		279,279.27
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.04	Inv. Materia Prima	9,675.00	
1.1.3.05	Inv. Insumos y materiales	90,259.72	
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE		99,934.72
1.1.4.	IMPUESTOS Y RETENCIONES		
1.1.4.03	Credito Tributario IVA	2,806.01	
1.1.4.04	Cred.trib. Impuesto a la Rent	580.83	
1.1.4.05	Retencion Fuente Imp. Rent. 1	22,382.11	
1.1.4.06	Anticipo Impuesto a la Renta	17,067.58	
1.1.4.07	Credito trib.ISD	10,972.08	
1.1.4.	TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES		53,828.61
1.1.5.	PAGOS ANTICIPADOS		
1.1.5.04	Pagos anticipados	27,921.66	
1.1.5.	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		27,921.66
1.1.	TOTAL CORRIENTE		441,068.13
1.2.	NO CORRIENTE		
1.2.2.	FIJO TANGIBLE NO DEPRECIA		
1.2.2.01	Terrenos	10,000.00	
1.2.2.	TOTAL FIJO TANGIBLE NO DEPRECIA		10,000.00
1.2.3.	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE		
1.2.3.01	Planta Industrial	300,000.00	
1.2.3.02	(-)Dep. Acum. Planta Industri	-47,527.20	
1.2.3.05	Equipo de Oficina	8,259.22	
1.2.3.06	(-)Dep. Acum.Eq. de oficina	-4,275.43	
1.2.3.09	Equipos de Computacion	7,111.21	
1.2.3.10	(-)Dep. Acum.Eq. de Comp.	-5,109.79	
1.2.3.11	Maquinaria y Equipo	1,580,839.57	
1.2.3.12	(-)Dep. Acum. Maq. y equipo	-837,323.96	
1.2.3.13	Muebles y Enseres	19,976.91	



26/02/2015 08:03:47..

ADMINISTRADOR

Página: 001

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

EF
2/3

PASTEURIZADORA TANILACT		RUC:0500664305001	
BALANCE GENERAL Al: 31/12/2014			
Nivel: 5			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.2.3.14	(-)Dep. Acum. Mueb. y Enser	-13,013.51	
1.2.3.15	Instalaciones	308,790.73	
1.2.3.16	(-)Dep. Acum. Instalaciones	-104,379.83	
1.2.3.	TOTAL FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	1,223,347.92	1,233,347.92
1.2.	TOTAL NO CORRIENTE		1,674,446.05
1.	TOTAL ACTIVO		1,674,446.05
2.	PASIVO		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	ACREEDORES		
2.1.1.1	Oligo Chancusig	-25,000.00	
2.1.1.10	Proveedores por Pagar	-316,210.01	
2.1.1.11	TOTAL ACREEDORES	-341,210.01	
2.1.1.	PRESTAMOS ACCI. POR PAGAR		
2.1.3.	Otras cuentas Sra.Martha	-28,537.87	
2.1.3.02	TOTAL PRESTAMOS ACCI. POR...	-28,537.87	
2.1.3.	RETENCIONES EN LA FUENTE		
2.1.4.	En relacion de dependencia qu	-282.11	
2.1.4.302	Honorarios profesionales 10%	-58.57	
2.1.4.303	Transporte privado de pasajer	-122.44	
2.1.4.310	Transferencia de bienes muebl	-4,498.99	
2.1.4.312	TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE	-4,962.11	
2.1.4.	RETENCIONES IVA		
2.1.5.	Retencion IVA del 30%	-1,359.57	
2.1.5.721	Retencion IVA del 70%	-281.82	
2.1.5.723	Retencion IVA del 100%	-87.09	
2.1.5.725	TOTAL RETENCIONES IVA	-1,728.48	
2.1.5.	ACREEDORES FISCALES		
2.1.6.	Antic. Imp. Renta por pagar	-23,403.90	
2.1.6.04	TOTAL ACREEDORES FISCALES	-23,403.90	
2.1.6.	OBLIG. CON EL IESS POR PAG.		
2.1.7.	Aporte Personal	-2,537.01	
2.1.7.01	Aporte Patronal	-3,055.70	
2.1.7.02	Prestamos quirografarios	-322.82	
2.1.7.03	Prestamos hipotecarios	-457.55	
2.1.7.04	TOTAL OBLIG. CON EL IESS POR PAG.	-6,373.08	
2.1.7.	OBLIG. CON EL PERSONAL P.P.		
2.1.8.	Sueldos Liq. Por pagar	-26,006.41	
2.1.8.01	Decimo tercer sueldo	-2,167.20	
2.1.8.02	Decimo cuarto sueldo	-4,606.66	
2.1.8.03	Fondos de reserva	-362.88	
2.1.8.04	Vacaciones	-4,334.40	
2.1.8.05	TOTAL OBLIG. CON EL PERSONAL P.P.	-37,497.55	
2.1.8.	TOTAL CORRIENTE		-443,713.00
2.1.	TOTAL PASIVO		-443,713.00



26/02/2015 08:03:47...

ADMINISTRADOR

Página: 002

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**EF
3/3**

PASTEURIZADORA TANILACT

RUC:0500664305001

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2014

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
2.2.	NO CORRIENTE			
2.2.1.	EXIGIBLE L.P.			
2.2.1.04	Prestamo Unifinsa por Pagar	-77,387.60		
2.2.1.05	Prestamos Banco Pichincha por	-279,741.56		
2.2.1.07	Banco Guayaquil por Pagar	-48,656.72		
2.2.1.	TOTAL EXIGIBLE L.P.		-405,785.88	
2.2.	TOTAL NO CORRIENTE			-405,785.88
2.	TOTAL PASIVO			-849,498.88
<hr/>				
3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.01	Capital	-681,924.93		
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL		-681,924.93	
3.1.	TOTAL CAPITAL			-681,924.93
3.3.	RESULTADOS			
3.3.1.	RESULTADOS			
3.3.1.02	Resultado del ejercicio	-66,141.96		
3.3.1.	TOTAL RESULTADOS		-66,141.96	
3.3.	TOTAL RESULTADOS			-66,141.96
3.	TOTAL PATRIMONIO			-748,066.89
<hr/>				
	RESULTADO DEL PERIODO :			-76,880.28
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :			-1,674,446.05

RICARDO CHANCUSIG
0500664305
GERENTE

OSWALDO TENORIO...
05006643001
CONTADOR



ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**ER
1/4**

P.5.1. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014 Fecha del Reporte: 24/02/2015 07:29:24...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. - GASTOS : 5. -

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	RENTAS		
4.1.1.01	Ventas Tarifa 12%	-109,906.84	
4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%	-6,421,520.18	
4.1.1.	TOTAL RENTAS	-6,531,427.02	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-6,531,427.02
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	OTROS INGRESOS		
4.2.1.01	Intereses ganados	-19.24	
4.2.1.02	Otros Ingresos	-5,177.19	
4.2.1.	TOTAL OTROS INGRESOS		-5,196.43
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-5,196.43
4.	TOTAL INGRESOS		-6,536,623.45
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.	COSTOS		
5.1.2.	COSTO DE PRODUCCION		
5.1.2.1.	MATERIA PRIMA DIRECTA		
5.1.2.1.01	Materia prima directa	3,938,712.60	
5.1.2.1.02	Insumos y materiales	950,644.71	
5.1.2.1.	TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA	4,889,357.31	
5.1.2.2.	MANO DE OBRA DIRECTA		
5.1.2.2.01	MOD Sueldos	72,689.60	
5.1.2.2.02	MOD Horas Extras	24,045.19	
5.1.2.2.03	MOD Decimo tercer sueldo	14,887.80	
5.1.2.2.04	MOD Decimo cuarto sueldo	6,583.11	
5.1.2.2.05	MOD Fondos de Reserva	5,334.71	
5.1.2.2.06	MOD Vacaciones	4,265.48	
5.1.2.2.07	MOD Aporte patronal	12,657.26	
5.1.2.2.08	MOD Alimentacion	15,509.45	
5.1.2.2.10	MOD Agasajo navideño	3,177.72	
5.1.2.2.	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	158,980.32	
5.1.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICAC		
5.1.2.3.01	MOI Sueldos	35,480.09	
5.1.2.3.02	MOI Horas Extras	19,167.52	
5.1.2.3.03	MOI Decimo tercer sueldo	4,553.97	
5.1.2.3.04	MOI Decimo cuarto sueldo	1,993.68	
5.1.2.3.05	MOI Fondos de Reserva	2,529.93	



24/02/2015 07:29:25...

CONTABILIDAD

Página: 001

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**ER
2/4**

PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2014

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 24/02/2015 07:29:25...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
5.1.2.3.06	MOI Vacaciones	2,276.98
5.1.2.3.07	MOI Aporte patronal	6,444.70
5.1.2.3.08	MOI Alimentacion	3,652.00
5.1.2.3.10	MOI Uniformes trabajadores	2,336.18
5.1.2.3.11	MOI Agasajo navideño	535.04
5.1.2.3.12	Mant.Maquinaria	11,049.63
5.1.2.3.13	Mant.Edificio planta	45,455.84
5.1.2.3.14	Mant.Banco de hielo	6,183.01
5.1.2.3.15	Diesel industrial	63,310.00
5.1.2.3.16	C.I.F. Energia electrica	70,807.20
5.1.2.3.17	Repuestos maquinaria	63,233.63
5.1.2.3.18	Sustancias maquinarias	8,286.88
5.1.2.3.19	Materiales e insumos C.I.F.	3,013.59
5.1.2.3.20	Transporte diesel industrial	2,450.00
5.1.2.3.21	Cyrelas	206.89
5.1.2.3.22	Capacitacion personal planta	478.30
5.1.2.3.24	Sanitizante	1,372.24
5.1.2.3.25	Sustancias de limpieza	1,480.48
5.1.2.3.26	Herramientas y repuestos	31,523.69
5.1.2.3.27	Flete en compras	24,727.91
5.1.2.3.28	Deprec.Ac.Fijos	189,197.52
5.1.2.3.29	Mant.Instalaciones	14,218.49
5.1.2.3.	TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE...	615,965.39
5.1.2.	TOTAL COSTO DE PRODUCCION	5,664,303.02
5.1.	TOTAL COSTOS	5,664,303.02
5.2.	GASTOS	
5.2.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION	
5.2.1.1.	GASTOS EN EL PERSONAL	
5.2.1.1.01	G.A.Sueldos	102,580.36
5.2.1.1.02	G.A.Horas Extras	8,690.74
5.2.1.1.03	G.A.Decimo tercer sueldo	9,057.86
5.2.1.1.04	G.A.Decimo cuarto sueldo	2,719.98
5.2.1.1.05	G.A.Fondos de Reserva	8,135.19
5.2.1.1.06	G.A.Vacaciones	4,512.65
5.2.1.1.07	G.A.Aporte patronal	13,269.46
5.2.1.1.08	G.A.Alimentacion	7,249.66
5.2.1.1.10	G.A. Agasajo navideño	624.36
5.2.1.1.	TOTAL GASTOS EN EL PERSONAL	156,840.26
5.2.1.2.	OTROS GASTOS ADMINISTRACION	
5.2.1.2.01	G.A.Energia electrica	5,508.63
5.2.1.2.02	G.A.Agua	2,536.34
5.2.1.2.03	G.A.Telefono	4,361.01



24/02/2015 07:29:25...

CONTABILIDAD

Página: 002

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

ER
3/4

PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014 Fecha del Reporte: 24/02/2015 07:29:25...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.2.1.2.05	G.A.Suministros de Limpieza	330.08	
5.2.1.2.06	G.A.Suministros y utiles de o	2,825.15	
5.2.1.2.07	G.A.Servicios bancarios	2.50	
5.2.1.2.10	G.A.Gastos varios	109.21	
5.2.1.2.11	Guia Consep	55.00	
5.2.1.2.13	IVA que va al gasto	99,166.29	
5.2.1.2.14	Servicio imprenta	2,528.00	
5.2.1.2.16	G.A.Mant.paquete contable	2,291.52	
5.2.1.2.17	G.A.Mant.Equipo de Computo	3,815.22	
5.2.1.2.19	G.A.Impuestos municipales	1,706.80	
5.2.1.2.20	G.A.Mantenimiento y registro	607.04	
5.2.1.2.21	G.A.Permisos de funcionamient	4,990.47	
5.2.1.2.22	Correo	61.30	
5.2.1.2.23	G.A.Billete falso	135.00	
5.2.1.2.24	Pérdida en mercadería por rot	10,169.30	
5.2.1.2.25	Gastos medicos-medicina	1,268.94	
5.2.1.2.26	Fumigacion contra plagas	1,232.00	
5.2.1.2.27	Mant.central telefonica	902.72	
5.2.1.2.28	tramites legales	286.52	
5.2.1.2.29	Honorarios y dietas	6,741.29	
5.2.1.2.30	G.A.Capacitacion personal	179.20	
5.2.1.2.31	Gasto de Admis Depreciacion d	6,528.32	
5.2.1.2.	TOTAL OTROS GASTOS...	158,337.85	
5.2.1.	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	315,178.11	
5.2.2.	GASTOS DE VENTAS		
5.2.2.1.	GASTOS EN EL PERSONAL		
5.2.2.1.01	G.V.Sueldos	26,476.71	
5.2.2.1.02	G.V.Horas Extras	9,122.56	
5.2.2.1.03	G.V.Decimo tercer sueldo	3,181.34	
5.2.2.1.04	G.V.Decimo cuarto sueldo	1,887.00	
5.2.2.1.05	G.V.Fondos de Reserva	2,112.01	
5.2.2.1.06	G.V.Vacaciones	1,669.00	
5.2.2.1.07	G.V.Aporte patronal	4,643.73	
5.2.2.1.08	G.V.Alimentacion	3,225.45	
5.2.2.1.	TOTAL GASTOS EN EL PERSONAL	52,317.90	
5.2.2.2.	OTROS GASTOS VENTAS		
5.2.2.2.01	G.V.Energia electrica	5,508.59	
5.2.2.2.02	G.V.Agua	133.95	
5.2.2.2.03	G.V.Telefono	2,782.63	
5.2.2.2.05	Suministros de Limpieza	2,236.25	
5.2.2.2.06	Suministros y materiales	18,878.70	
5.2.2.2.07	Servicios bancarios	382.28	



24/02/2015 07:29:25...

CONTABILIDAD

Página: 003

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

ER
4/4

PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2014 Hasta: 31/12/2014 Fecha del Reporte: 24/02/2015 07:29:25...

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4 . GASTOS : 5 .

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.2.2.2.09	Atencion clientes	10,119.59	
5.2.2.2.11	Publicidad y propaganda	5,705.72	
5.2.2.2.15	Servicio imprenta	2,008.00	
5.2.2.2.16	Diferencia de precios en CXC	69,540.78	
5.2.2.2.17	Mant.vehiculo	12,613.43	
5.2.2.2.18	Llantas	2,315.99	
5.2.2.2.19	Lavada y pulverizada	187.04	
5.2.2.2.20	Combustibles	58,203.79	
5.2.2.2.21	Tramites y analisis	16,940.32	
5.2.2.2.22	G.V.Billete falso	155.00	
5.2.2.2.23	Pérdida en mercadería por rot	3,363.00	
5.2.2.2.24	Peajes	11,089.11	
5.2.2.2.25	Lubricantes	3,262.04	
5.2.2.2.26	Parqueadero-Garage	323.50	
5.2.2.2.27	Flete en ventas	128,552.24	
5.2.2.2.28	Hospedaje	3,888.94	
5.2.2.2.29	Transporte aereo	6,849.25	
5.2.2.2.30	Repuestos vehiculos	7,370.67	
5.2.2.2.31	Matriculacion vehicular	230.00	
5.2.2.34	Gasto V. Provision Cuentas I	1,506.66	
5.2.2.2.	TOTAL OTROS GASTOS VENTAS	373,541.01	
5.2.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	427,365.47	
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.3.01	Gastos intereses prestamos	27,193.64	
5.2.3.03	Comision cheques devueltos	59.76	
3.04	IVA Comision cheques devuelto	22.48	
5.2.3.05	Emision chequera	810.00	
5.2.3.06	IVA Emision chequera	87.48	
5.2.3.07	Comisión servicios bancarios	491.83	
5.2.3.08	IVA comision servicio bancari	36.97	
5.2.3.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	28,702.36	
5.2.5.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.5.02	Gastos no deducibles	15,444.19	
5.2.5.03	Multas e intereses fisc.	1,005.08	
5.2.5.04	Gastos no sustentados	7,744.94	
5.2.5.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	24,194.21	
5.2.	TOTAL GASTOS	795,440.15	
5.	TOTAL COSTOS Y GASTOS	6,459,743.17	

6459,743.17

24/02/2015 07:29:25...

CONTABILIDAD



Página: 004

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



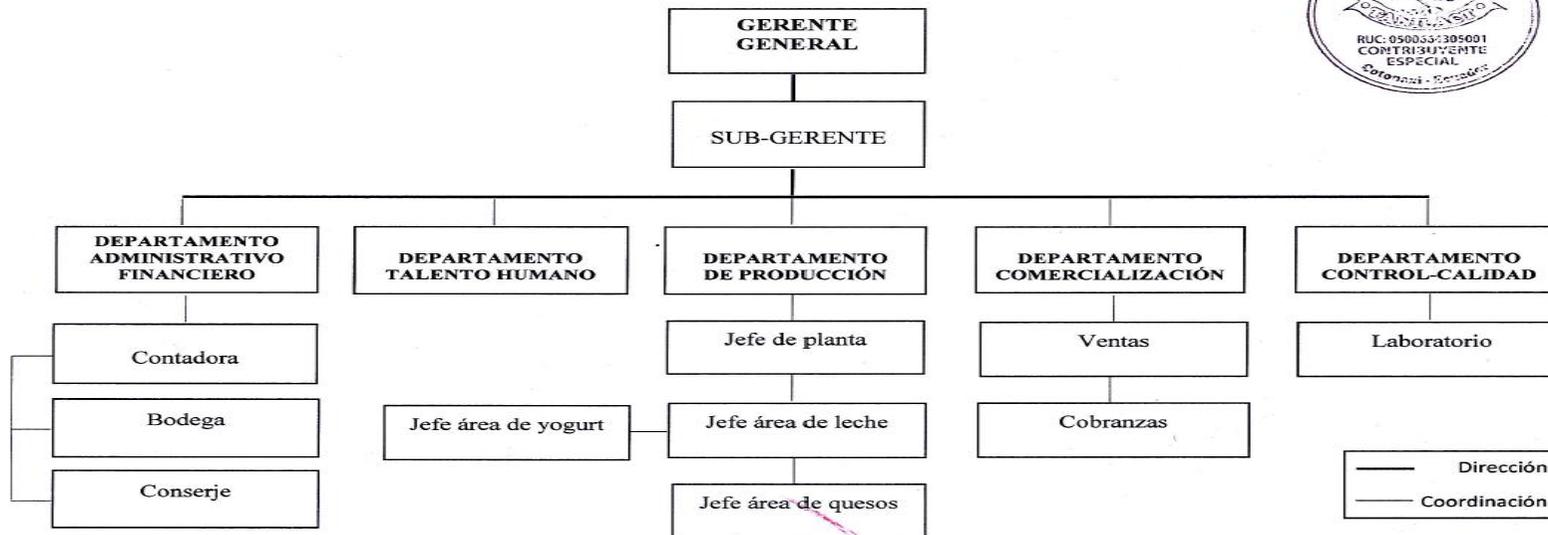
**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**OE
1/1**

AP 6.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Industria Láctea "PASTEURIZADORA TANILACT"



— Dirección
— Coordinación

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

3.7.3. ARCHIVO CORRIENTE

**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS
COMPONENTES DE ADMINISTRATIVO – FINANCIERO, TALENTO
HUMANO, PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN.**

INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”

AUDITORÍA DE GESTIÓN



DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**PAG
1/2**

**PASTEURIZADORA TANILACT.
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

OBJETIVO:

Evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas planteados por la empresa en cuanto a su eficiencia, eficacia y efectividad, a través de herramientas de gestión que permitan a la administración tomar de decisiones con respecto a sus políticas y metas.

N.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
AG AUDITORÍA DE GESTIÓN				
1	Elaborar el programa general de Auditoría de Gestión	PAG	T.C.P.E	29-01-2016
2	Aplicar un cuestionario de control interno para medir el riesgo de gestión en el área administrativa-financiera.	AG 1.1	T.B.E.M	29-01-2016
3	Aplicar un cuestionario de control interno para medir el riesgo de gestión en el área de Talento Humano.	AG 1.2	T.B.E.M	29-01-2016
4	Aplicar un cuestionario de control interno para medir el riesgo de gestión en el área de Producción.	AG 1.3	T.B.E.M	29-01-2016
5	Aplicar un cuestionario de control interno para medir el riesgo de gestión en el área de Comercialización.	AG 1.4	T.B.E.M	29-01-2016
			ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
			REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670

PAG
2/3

TOAQUIZA & TULPA

6	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno del área administrativa-financiera	AG 1.5	T.C.P.E	29-01-2016
7	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno del área de Talento Humano.	AG 1.6	T.C.P.E	29-01-2016
8	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno del área de Producción.	AG 1.7	T.C.P.E	29-01-2016
9	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno del área de Comercialización.	AG 1.8	T.C.P.E	29-01-2016
10	Medir la gestión a través de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad en el proceso Administrativo – Financiero.	AG 1.10 AG 1.11	T.C.P.E / T.B.E.M	10-02-2016
11	Medir la gestión a través de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad en el proceso de Talento Humano.	AG 1.12	T.C.P.E / T.B.E.M	10-02-2016
12	Medir la gestión a través de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad en el proceso de Producción	AG 1.13	T.C.P.E / T.B.E.M	10-02-2016
13	Medir la gestión a través de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad en el proceso de Comercialización	AG 1.14	T.C.P.E / T.B.E.M	10-02-2016
14	Hoja de hallazgos	HH	T.C.P.E / T.B.E.M	18/02/2016
16	Convocatoria borrador del informe	CAG	T.C.P.E	28/02/2016
15	Informe final	IAG	T.C.P.E / T.B.E.M	18/02/2016
16	Matriz de recomendaciones	MR	T.C.P.E / T.B.E.M	18/02/2015



AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.1

1/3

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO A GERENCIA
INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Período de evaluación: 01 de enero al 31 de diciembre

Departamento: Administrativo-financiero

Persona Entrevistada: Sr. Ricardo Chancusig

Hora de inicio: 08H00

Hora de finalización: 09H00

Objetivo: Evaluar el Control Interno de la industria láctea en el área administrativa-financiera, con el fin de comprobar el grado de cumplimiento de la planificación, en base a la metodología del COSO II.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
AMBIENTE INTERNO						
1	¿Existen un buen ambiente de trabajo?	X		10	10	
2	¿Los jefes departamentales identifican los riesgos que podrían afectar el incumplimiento de los objetivos, por causa de los factores internos y externos?	X		10	10	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
3	¿Cuenta la industria láctea con, metas, misión, visión y objetivos?	X		10	10	
4	¿Conoce el personal la misión, visión, objetivos y valores?		X	10	0	Falta de comunicación
5	¿Se encuentra expresado por escrito los objetivos y metas?	X		10	10	



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.1
2/3

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
6	¿Se encuentran detectadas; Las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas?	X		10	10	
7	¿La industria láctea para su gestión, ha implementado y aplicado un plan estratégico?	X		10	10	
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
8	¿Cuenta la industria láctea con parámetros de indicadores de gestión?		X	10	0	Falta de aplicación
RESPUESTA AL RIESGO						
9	¿Cuándo existen inconvenientes con la obtención de la materia prima (leche), su solución es rápida?		X	10	0	Problemas con el proveedor.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
10	¿Existen políticas establecidas en la industria?	X		10	10	
11	¿Existe un programa para capacitar al personal?		X	10	0	No está definido horarios.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**AG 1.1
3/3**

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
12	¿Los resultados obtenidos de las actividades planificadas se transmiten a todos los empleados?	X		10	10	
MONITOREO						
13	¿Luego de realizar un control se establecen nuevos procedimientos para dar solución a los problemas encontrados?	X		10	10	
TOTAL Σ				150	110	A.G 1.2 ½

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**AG 1.2
1/2**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

• **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

AG 1.1 $NC = \frac{110}{150} * 100$

3/3 $NC = 73 \%$

• **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 73\%$$

$$NR = 27\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderado
76% - 100%	Alta	Bajo

← 73%

INTERPRETACIÓN

El Sistema de Control Interno de la empresa muestra que del 100% el 73% tiene un nivel de confianza moderada; lo que indica que el 27% es el nivel de riesgo alto que se presenta en la administración financiera. **AG 1.2 2/2** 

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AG 1.2
2/2

- **RIESGO DE CONTROL***

Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno para evaluar la planificación de la empresa y su cumplimiento se ha determinado que del 100% el P/T (**AG 1.2 ½**) indica que el 73% de la planificación de la entidad, muestra un Nivel de Confianza **Alto**, mientras que el 27% representa un Nivel de Riesgo **Bajo**, esto es ocasionado por la falta de planificación de actividades que impide generar indicadores de gestión.

- **RIESGO DE AUDITORÍA**

$$RA = (0,45 * 0,27 * 0,20) * 100$$

$$RA = 2 \%$$

INTERPRETACIÓN:

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 2% 

CONCLUSIÓN:

Por lo tanto se requiere pruebas de cumplimiento.

MARCAS:



Analizado

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670
 Latacunga - Ecuador

AG 1.3
1/3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO A TALENTO HUMANO
INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”
AUDITORÍA DE GESTIÓN

Período de evaluación: 01 de enero al 31 de diciembre
Departamento: Talento Humano
Persona Entrevistada: Dra. Maritza Chancusig
Hora de inicio: 08H30
Hora de finalización: 09H00

Objetivo: Verificar la existencia de supervisión directa, sobre el contrato y control a empleados de cada uno de los departamentos, determinando los riesgos de control.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
AMBIENTE INTERNO						
1	¿Se encuentra claramente definido el organigrama estructural de la industria láctea PASTEURIZADORA TANILACT?	X		10	10	
2	¿Disponen de un organigrama estructural y funcional actualizado?	X		10	10	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
3	¿Los empleados a partir del primer día que ingresan a la planta son afiliados?		X	10	0	Demora en hacer papeles.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670

AG 1.3
2/3

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
4	¿Se verifica las actividades efectuadas en cada área de producción?	X		10	10	
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
5	¿Es asignado al personal contratado, tareas acorde a su perfil profesional?		X	10	0	No es necesario el perfil profesional.
RESPUESTAS AL RIESGO						
6	¿Se reconoce con algún incentivo a los empleados que demuestran el mejor desempeño en sus actividades?	X		10	10	
7	¿Se brinda capacitación oportunamente en cuanto a cambios o reformas políticas de la industria láctea?	X		10	10	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
8	¿La industria láctea posee manuales de función?	X		10	10	
9	¿Existe la planificación de actividades en cada área de trabajo?	X		10	10	
10	¿Dispone de los reglamentos actualizados?	X		10	10	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
11	¿Los procedimientos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal son claros?	X		10	10	



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670
 Latacunga - Ecuador

AG 1.3
3/3

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
12	¿Son impartidas por escrito y verbalmente, las funciones que deben realizar los empleados en cada una de sus áreas?	X		10	10	
	MONITOREO					
13	¿Al receptor carpetas de contratos a empleados, se analiza el grado de experiencia laboral?		X	10	0	No es necesario.
14	¿Se realiza respectivos seguimientos y control de asistencia de los empleados?	X		10	10	
15	¿Realiza el seguimiento de los resultados, de las capacitaciones recibidas por los empleados?		X	10	0	Falta de tiempo
TOTAL Σ				150	110	A.G 1.4 1/2

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**AG 1.4
1/2**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

• **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

AG 1.3 $NC = \frac{100}{150} * 100$

3/3 $NC = 67\%$

• **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 67\%$$

$$NR = 33\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderado
76% - 100%	Alta	Bajo

← 67%

INTERPRETACIÓN

El Sistema de Control Interno de la empresa muestra que del 100% el 67% tiene un nivel de confianza moderada; lo que indica que el 33% es el nivel de riesgo bajo que se presenta en el control a empleados. **AG 1.4 2/2** ~~Analizado~~

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AG 1.4
2/2

- **RIESGO DE CONTROL***

Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno para verificar la existencia de supervisión directa y el contrato a empleados de la empresa por lo que se ha determinado que del 100% el P/T (**AG 1.4 ½**) indica que el 67% de la planificación de la entidad, muestra un Nivel de Confianza **Moderado**, mientras que el 33% representa un Nivel de Riesgo **Alto**, esto es ocasionado por la falta de supervisión a empleados. 

- **RIESGO DE AUDITORÍA**

$$RA = (0,45 * 0,33 * 0,20) * 100$$

$$RA = 3 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 3%. 

CONCLUSIÓN:

Por lo tanto se requiere pruebas de cumplimiento.

MARCAS:

 Analizado

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AG 1.5

1/3

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO A
PRODUCCIÓN**

INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Período de evaluación: 01 de enero al 31 de diciembre

Departamento: Producción

Persona Entrevistada: Ing. Patricio Ibarra

Hora de inicio: 08H00

Hora de finalización: 09H00

Objetivo: Evaluar el Control Interno del área de producción, para identificar el grado de cumplimiento de las actividades otorgadas a cada empleado de producción.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
AMBIENTE INTERNO						
1	¿Existe respeto entre los compañeros de trabajo?		X	10	0	Falta de entendimiento
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
2	¿Tiene conocimiento de los objetivos y metas planteados por el departamento administrativo-financiero?	X		10	10	
3	¿Tiene en claro la misión y visión de la empresa?	X		10	10	

ELABORADO POR:

T.C.P.E

FECHA:

29-01-2016

REVISADO POR:

R.M.M.C

FECHA:

21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AG 1.5
2/3

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO						
4	¿Se realiza verificaciones de funcionamiento de la maquinaria antes de iniciar el proceso de pasteurización?	X		10	10	
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
5	¿Se realiza verificaciones de funcionamiento de la maquinaria antes de iniciar el proceso de pasteurización?	X		10	10	
RESPUESTAS AL RIESGO						
6	¿Cree que el reemplazo de maquinaria ayudaría al incremento de la producción?	X		10	10	
7	¿Cree que sería necesario la reubicación de los empleados en las áreas?		X	10	0	Están aptos en cada área de trabajo.
8	¿Los empleados del departamento de producción reciben capacitaciones acorde a la importancia de los desperdicios ocasionados en la producción?		X	10	0	Falta de presupuesto

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**AG 1.5
3/3**

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	¿Existe una persona encargada de supervisar los resultados de las muestras?	X		10	10	
10	¿El departamento de producción posee manuales de función?	X		10	10	
11	¿Se lleva un control de los gastos realizados por el Departamento?		X	10	0	Lleva contabilidad
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	¿Conoce la situación financiera actual de la industria láctea?		X	10	0	Información confidencial
MONITOREO						
14	¿Se lleva hojas de control o se realiza reportes de la materia prima utilizada?	X		10	10	
15	¿Los empleados realizan sus actividades eficazmente?	X		10	10	
TOTAL Σ				150	100	A.G 1.6 1/2

ELABORADO POR:

T.C.P.E

FECHA:

29-01-2016

REVISADO POR:

R.M.M.C

FECHA:

21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**AG 1.6
1/2**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

• **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

AG 1.5 $NC = \frac{100}{150} * 100$

3/3 $NC = 67\%$

• **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 67\%$$

$$NR = 33\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderado
76% - 100%	Alta	Bajo

← 67%

INTERPRETACIÓN

El Sistema de Control Interno de la empresa muestra que del 100% el 67% tiene un nivel de confianza moderada; lo que indica que el 33% es el nivel de riesgo bajo que se presenta en el control a empleados. **AG 1.6. 2/2**



Analizado

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AG 1.6
2/2

- **RIESGO DE CONTROL***

Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno para verificar el grado de cumplimiento de las actividades otorgadas a cada empleado de producción por lo que se ha determinado que del 100% el P/T (**AG 1.6 ½**) indica que el 67% de la planificación de la entidad, muestra un Nivel de Confianza **Moderado**, mientras que el 33% representa un Nivel de Riesgo **Alto**, esto es ocasionado por la falta de supervisión a empleados. 

- **RIESGO DE AUDITORÍA**

$$RA = (0,45 * 0,33 * 0,20) * 100$$

$$RA = 3 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 3%. 

CONCLUSIÓN:

Por lo tanto se requiere pruebas de cumplimiento.

MARCAS:

 Analizado

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**AG 1.7
1/3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO A
COMERCIALIZACIÓN
INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Período de evaluación: 01 de enero al 31 de diciembre

Departamento: Comercialización

Persona Entrevistada: Ing.

Hora de inicio: 08H00

Hora de finalización: 09H00

Objetivo: Evaluar el Control Interno del área de comercialización, para identificar el grado de cumplimiento en la realización de actividades de compra y venta, según COSO II.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
AMBIENTE INTERNO						
1	¿Cómo encargado del departamento de comercialización recibe capacitaciones acorde a cambios políticos?		X	10	0	Falta de interés
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
2	¿Cree que la empresa posee misión y visión?	X		10	10	
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
3	¿Se realiza verificaciones de los procesos de comercialización?	X		10	10	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
4	¿Existe riesgo en el cambio de políticas de precios?	X		10	10	



TOAQUIZA & TULPA

AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.7

2/3

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
5	¿Existe el personal adecuado para la contabilización de las compras realizadas?	X		10	10	
RESPUESTA AL RIESGO						
6	¿Cree que las devoluciones de los productos afectan a la liquidez de la empresa?	X		10	10	
7	¿Cree que sería necesario la reubicación de los empleados en las áreas?		X	10	0	Áreas aptas para todo trabajador.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
8	¿La empresa cuenta políticas de precios?	X		10	10	
9	¿El departamento de comercialización posee manuales de función?	X		10	10	
10	¿Se lleva un control de los gastos realizados por el Departamento?		X	10	0	Lleva contabilidad
11	¿Sabe usted quién es su cliente ideal?	X		10	10	
12	¿Los empleados efectúan el control eficiente de compra - venta?		10	10		

ELABORADO POR:

T.C.P.E

FECHA:

29-01-2016

REVISADO POR:

R.M.M.C

FECHA:

21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**AG 1.7
3/3**

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
INFORMACIÓN Y COMUNACIÓN						
13	¿Existe el trato adecuado a los clientes?	X		10	10	
MONITOREO						
14	¿Se lleva hojas de control sobre la mercadería que ingresa a la empresa?	X		10	10	
15	¿Se contabiliza adecuadamente los ingresos y salidas de mercadería?	X		10	10	
TOTAL Σ				150	110	A.G 1.8 1/2

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**AG 1.9
1/2**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

• **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

AG 1.5 $NC = \frac{110}{150} * 100$

3/3 $NC = 73\%$

• **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 73\%$$

$$NR = 27\%$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderado
76% - 100%	Alta	Bajo

← 73%

INTERPRETACIÓN

El Sistema de Control Interno de la empresa muestra que del 100% el 73% tiene un nivel de confianza moderada; lo que indica que el 27% es el nivel de riesgo alto que se presenta en la comercialización de los productos lácteos. **AG 1.9 2/2**

 Analizado

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AG 1.9
2/2

- **RIESGO DE CONTROL***

Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno para verificar el grado de cumplimiento en las actividades del departamento de comercialización sobre los precios, se ha determinado que del 100% el P/T **(AG 1.9 1/2)** indica que el 73% de la planificación de la entidad, muestra un Nivel de Confianza **Moderado**, mientras que el 27% representa un Nivel de Riesgo **Alto**, esto es ocasionado por la falta de supervisión en la compra venta de los productos y mercaderías. 

- **RIESGO DE AUDITORÍA**

$$RA = (0,45 * 0,27 * 0,20) * 100$$

$$RA = 2 \%$$

INTERPRETACIÓN

Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 2%. 

CONCLUSIÓN:

Por lo tanto se requiere pruebas de cumplimiento.

MARCAS:

 Analizado

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 29-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.10
1/3

INDICADORES DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO – FINANCIERO

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficiencia	Cantidad de empleados que conocen la misión de la empresa "PASTEURIZADOR A TANILACT".	$e = \frac{\text{TRABAJADORES QUE CONOCEN}}{\text{TOTAL DE TRABAJADORES}} * 100$ $e = \frac{8}{43} * 100$ <p align="center">e = 18,60 % ✓</p>	 18,60% MÍNIMO 1)



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS

✓ Calculado

HALLAZGO:

a) Los empleados en su mayoría desconocen la misión de la empresa no existe eficiencia. **H .H 1/3**

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AG 1.10
2/3

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficiencia	Cantidad de empleados que conocen la visión de la empresa "PASTEURIZADOR A TANILACT".	$e = \frac{\text{TRABAJADORES QUE CONOCEN}}{\text{TOTAL DE TRABAJADORES}} * 100$ $e = \frac{8}{43} * 100$ <p align="center">e = 18,60% ✓</p>	 18,60% MÍNIMO 2)



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS

✓ Calculado

HALLAZGO:

b) Los empleados en su mayoría desconocen la Visión de la empresa. **H .H 1/3**

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.10
3/3

INDICADORES DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO – FINANCIERO

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficiencia	Cantidad de objetivos alcanzados, por la empresa "PASTEURIZADOR A TANILACT".	$e = \frac{\text{OBJETIVOS ALCANZADOS}}{\text{OBJETIVOS DEFINIDOS}} * 100$ $e = \frac{3}{5} * 100$ <p>e = 60% ✓</p>	 60% SATISFACTORIO



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS

✓ Calculado

CONCLUSIÓN

Los objetivos definidos se alcanzaron satisfactoriamente en su gran mayoría.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

**AG 1.11
1/3**

INDICADORES DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO – FINANCIERO

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficiencia	Cantidad de dólares invertidos en el mejoramiento de la infraestructura de la “PASTEURIZADOR A TANILACT” en el año 2014.	$e = \frac{\text{DÓLARES INVERTIDOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA}}{\text{DÓLARES PROYECTADOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA}} * 100$ $e = \frac{12\,000}{20.000} * 100$	 60% SATISFACTORIO



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS

√ Calculado

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016

CONCLUSIÓN

El total del dinero invertido para mejorar la infraestructura de la empresa ha sido utilizado de manera satisfactoria.



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

AG 1.11
2/3

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficacia	Cantidad de departamentos a mejorar la infraestructura de la "PASTEURIZADOR A TANILACT" en el año 2014.	$E = \frac{\text{CANTIDAD DE DEPARTAMENTOS CON MEJORAMIENTO EN LA INFRAESTRUCTURA}}{\text{MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE DEPARTAMENTOS PROYECTADOS}} * 100$ $E = \frac{5}{6} * 100$ <p style="text-align: center;">E= 83.33% ✓</p>	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="width: 20px; height: 20px; background-color: green; margin-right: 5px;"></div> 83.33% </div> <p style="text-align: center;">SOBRESALIENTE</p>



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS

✓ **Calculado**

CONCLUSIÓN:

Los departamentos planificados a mejorar la infraestructura se cumplió de manera sobresaliente.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

**AG 1.11
3/3**

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Efectividad	Eficiencia Eficacia	$EFC = \frac{EFICACIA * EFICIENCIA}{100}$ $EFC = \frac{60\% * 83.33\%}{100}$ <p>EFC= 49.99% ✓</p>	 49.99% SATISFACTORIO



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS

✓ Calculado

CONCLUSIÓN:

La efectividad de la gestión del mejoramiento en la infraestructura de la empresa ha sido satisfactoria, permitiendo la realización de actividades con mayor seguridad.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670
 Latacunga - Ecuador

AG 1.12
1/3

INDICADORES DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO – FINANCIERO

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficiencia	Cantidad de dólares invertidos en compra de nuevas máquinas "PASTEURIZADORA TANILACT" en el año 2014.	$e = \frac{\text{DÓLARES INVERTIDOS EN MAQUINARIA NUEVA}}{\text{DÓLARES PROYECTADOS EN MAQUINARIA NUEVA}} * 100$ $e = \frac{880\,000}{700.000} * 100$ <p style="text-align: center;">e = 125.71 % ✓</p>	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="width: 15px; height: 15px; background-color: red; margin-right: 5px;"></div> - 125.71 % </div> <p style="text-align: center; margin-top: 10px;">MÍNIMO</p> <p style="text-align: center; color: red; margin-top: 5px;">3)</p>



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%
Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%
Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016

HALLAZGO:

c) El total del dinero invertido en la compra de maquinaria nueva, para mejorar el rendimiento fue superior a lo proyectado. **H .H 2/3**



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.12
2/3

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficacia	Cantidad de máquinas adquiridas por "PASTEURIZADORA TANILACT" en el año 2014.	$E = \frac{CANTIDAD DE MÁQUINAS ADQUIRIDAS}{CANTIDAD DE MÁQUINAS PROYECTADAS} * 100$ $E = \frac{1}{1} * 100$ <p>E= 100% ✓</p>	 <p>100% SOBRESALIENTE</p>



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

CONCLUSIÓN:

La cantidad de maquinaria planificada a comprar ha sido cumplida eficazmente de manera sobresaliente, permitiendo su adquisición.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.12
3/3

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Efectividad	Eficiencia Eficacia	$EFC = \frac{EFICACIA * EFICIENCIA}{100}$ $EFC = \frac{125,71\% * 100\%}{100}$ <p>EFC= 125,71% ✓</p>	 125,71 % MÍNIMO



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

CONCLUSIÓN:

Existe eficacia pero no existe eficiencia en la inversión de dólares para la producción.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

**AG 1.13
1/3**

INDICADORES DEL DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	ÍNDICE	SEMÁFORO
1.	Eficiencia	Inversión en capacitaciones a empleados de la empresa PASTEURIZADOR A TANILACT en el año 2014.	$e = \frac{\text{DÓLARES INVERTIDOS PARA CAPACITACIÓN}}{\text{DÓLARES PROYECTADOS PARA CAPACITACIÓN}} * 100$ $e = \frac{4.200}{5.500} * 100$	 76.36% SOBRESALIENTE

e = 76.36% ✓



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

CONCLUSIÓN:

El total de los recursos planificados para la capacitación a empleados han sido utilizados eficientemente

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.13

2/3

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficacia	Número de trabajadores capacitados en la empresa PASTEURIZADORA TANILACT en el año 2014.	$E = \frac{\text{TRABAJADORES CAPACITADOS}}{\text{TRABAJADORES PROYECTADOS PARA CAPACITARCE}} * 100$ $E = \frac{30}{43} * 100$ <p>E= 69.77% ✓</p>	 69.77% SOBRESALIENTE



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

CONCLUSIÓN:

Del total de empleados el 69.77% han sido capacitados eficazmente.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.13
3/3

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Efectividad	Eficiencia Eficacia	$EFC = \frac{EFICACIA * EFICIENCIA}{100}$ $EFC = \frac{76.36\% * 69.77\%}{100}$ <p>EFC= 53,28% ✓</p>	 53.28% SATISFACTORIO



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

CONCLUSIÓN:

Existe efectividad en capacitaciones a empleados.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670
 Latacunga - Ecuador

AG 1.14
1/3

INDICADORES DE PRODUCCIÓN

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficiencia	Cantidad de dólares invertidos en la innovación de productos lácteos en el año 2014.	$e = \frac{\text{DÓLARES INVERTIDOS PARA INNOVACIÓN DE PRODUCTOS}}{\text{DÓLARES PROYECTADOS PARA INNOVACIÓN DE PRODUCTOS}} * 100$ $e = \frac{8\ 000}{7\ 000} * 100$ $e = 114.29 \% \checkmark$	 -114.29 % MÍNIMO 4)



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

HALLAZGO:

d) El total del dinero invertido para la producción de avena de leche fue superior a lo proyectado. **H.H 3/3**

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.14
2/3

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficacia	Cantidad de litros de leche utilizados PASTEURIZADORA TANILACT en el año 2014.	$E = \frac{\text{CANTIDAD DE LITRO DE LECHE}}{\text{LITROS DE LECHE PROYECTADOS}} * 100$ $E = \frac{1500}{2000} * 100$ <p>E= 75% ✓</p>	 75 % SOBRESALIENTE

Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS

✓ **Calculado**

CONCLUSIÓN:

Se utiliza eficazmente la materia prima.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

**AG 1.14
3/3**

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Efectividad	Eficiencia Eficacia	$EFC = \frac{EFICACIA * EFICIENCIA}{100}$ $EFC = \frac{114.29 \% * 150\%}{100}$ <p>EFC= 171.44% ✓</p>	 - 171.44% MÍNIMO



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

CONCLUSIÓN:

Existe eficiencia per no eficacia en la utilización de los recursos económicos.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670
 Latacunga - Ecuador

AG 1.15
1/3

INDICADORES DEL DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACIÓN

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficiencia	Cantidad de dólares invertidos en la venta de productos lácteos de PASTEURIZADORA TANILACT en el año 2014.	$e = \frac{\text{DÓLARES INVERTIDOS PARA LA VENTA DE PRODUCTOS.}}{\text{DÓLARES PROYECTADOS PARA LA VENTA DE PRODUCTOS.}} * 100$ $e = \frac{7\ 800}{8\ 000} * 100$ $e = 97.50\% \checkmark$	 97.50% SOBRESALIENTE



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS

✓ **Calculado**

CONCLUSIÓN:

El total de los recursos financieros planificados para la venta de productos lácteos han sido utilizados eficientemente.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

AG 1.14
2/3

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Eficacia	Cantidad de productos lácteos a venderse por PASTEURIZADORA TANILACT en el año 2014.	$E = \frac{CANTIDAD DE PRODUCTOS VENDIDOS}{PRODUCTOS PROYECTADOS AVENDER} * 100$ $E = \frac{2\ 550}{3\ 000} * 100$ <p>E= 75% ✓</p>	 75 % SOBRESALIENTE



Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%

MARCAS:

✓ Calculado

COMENTARIO:

Del total de productos lácteos a comercializar se vendieron eficazmente.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas

Teléfono: 032 416 670

Latacunga - Ecuador

**AG 1.14
3/3**

N	NOMBRE DEL INDICADOR	INDICADOR	INDICE	SEMÁFORO
1.	Efectividad	Eficiencia Eficacia	$EFC = \frac{EFICACIA * EFICIENCIA}{100}$ $EFC = \frac{97.50\% * 75\%}{100}$ <p>EFC= 73.13% ✓</p>	 73.13% SOBRESALIENTE

Rojo: Mínimo, sus indicadores están entre el 0% - 33%

Amarillo: Satisfactorio o Sistema de Alarma, sus indicadores están entre 33.50% - 66.50%

Verde: Sobresaliente, sus indicadores están entre 67% - 100%



MARCAS

✓ Calculado

CONCLUSIÓN:

Existe efectividad en la venta de los productos en nuevos mercados.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670

HH
1/3

EMPRESA “PASTEURIZADORA TANILACT”
HOJA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

Nº	DETALLE	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	Conocimiento de la misión	AG 1.10 1/3 AG 1.10 2/3	La mayoría de empleados desconocen la Misión y Visión de la empresa.	Es indispensable que tanto empleados como funcionarios conozcan la Misión y Visión.	La no difusión de la Misión y Visión a empleados ocasionan el desconocimiento de su contenido	Los empleados y funcionarios al desconocer la Misión y la Visión, no se comprometen totalmente con la empresa y el cumplimiento de los objetivos planteados.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670

HH
2/3

EMPRESA “PASTEURIZADORA TANILACT”
HOJA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

N°	DETALLE	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	Compra de maquinaria nueva	AG 1.12 1/3	El total del dinero invertido en la compra de maquinaria nueva, para mejorar el rendimiento de la producción, superó lo proyectado.	En base al plan estratégico de la empresa “PASTEURIZADORA TANILACT”, se analizó el segundo objetivo: “Adquirir maquinaria de buena calidad de Colombia, a un precio estable hasta el año 2015”. Departamento Administrativo- Financiero	Estudio inadecuado de maquinaria nueva a adquirirse.	Desfinanciamiento, ineficiencia en el funcionamiento de la maquinaria y desperdicio del capital de trabajo.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
 Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
 Teléfono: 032 416 670

HH
3/3

EMPRESA “PASTEURIZADORA TANILACT”
HOJA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

Nº	DETALLE	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
2	Producción de avena leche como producto nuevo	AG 1.14 1/3	El total del dinero invertido para la producción de avena de leche, superó lo proyectado.	En base al plan estratégico de la empresa “PASTEURIZADORA TANILACT”, se analizó el objetivo: “Producir avena de leche como producto competitivo hasta el año 2015”. Departamento de Producción.	Inadecuada producción de avena de leche, a través de las malas prácticas de manufactura.	Desperdicio de la Materia Prima e insumos y pérdida de ingresos en producción.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 10-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 21-02-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**CAG
1/1**

**CONVOCATORIA PARA LA LECTURA DEL BORRADOR DEL
INFORME DE AUDITORÍA**

Tanicuchí 29 de febrero del 2016

Sr. Segundo Ricardo Chancusig Casa

Gerente propietario "PASTEURIZADORA TANILACT"

Presente.

Nos dirigimos a usted muy respetuosamente, deseándole el mejor de los éxitos en sus funciones. A nombre de la firma de auditoría TOAQUIZA y TULPA, ponemos en su conocimiento que el día 03 de Marzo del presente año, se procederá a dar lectura del borrador del informe de la Auditoría de Gestión realizada del período 2014 de PASTEURIZADORA TANILACT", perteneciente a la parroquia Tanicuchí, cantón Latacunga.

Para lo cual se solicita la asistencia de los jefes departamentales de la empresa, así como interesados en la misma que formen parte de la empresa examinada.

Atentamente,

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Edison Tulpa
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 28-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-03-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**IAG
1/3**

**EMPRESA “PASTEURIZADORA TANILACT”
INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

Señor

Segundo Ricardo Chancusig Casa

Gerente propietario “PASTEURIZADORA TANILACT”

De nuestra consideración:

Hemos realizado una Auditoría de Gestión a los departamentos Administrativo-Financiero, Talento Humano, Producción y de Comercialización de la empresa “PASTEURIZADORA TANILACT”.

El examen se realizó de acuerdo a las NAGAS, considerando la aplicación de cuestionarios de control interno a través del modelo COSO II, que en consecuencia se incluye las pruebas y procedimientos que se consideraron necesarios, de acuerdo a las circunstancias.

El objetivo de la auditoría fue establecer el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones efectuadas en cada departamento, el cumplimiento de las metas y objetivos planteados, así como el impacto que ocasiona los cambios políticos.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 28-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-03-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

IAG
2/3

El informe contiene los siguientes comentarios, conclusiones y recomendaciones, los que han sido discutidos y aceptados por los principales jefes departamentales examinados:

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO – FINANCIERO

Conocimiento de la Misión y Visión de la empresa

Comentario:

Los empleados desconocen la misión y visión de la empresa.

Conclusión:

Los empleados al desconocer la misión y visión de la empresa no se comprometen totalmente en el logro de las mismas y de los objetivos planteados.

Recomendación:

Al Sr. Ricardo Chancusig, se recomienda exhibir en un lugar visible y de forma clara tanto la Misión como la Visión de la empresa, para que sea apreciada por empleados y por cada una de las personas que acuden a la empresa.

Adquisición de maquinaria nueva

Comentario:

En el departamento administrativo-financiero, se realiza la gestión directa de la adquisición de maquinaria, necesaria para la producción de lácteos.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 28-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-03-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

IAG
2/3

Conclusión:

Al realizar la adquisición de maquinaria colombiana, las garantías de que su rendimiento haya sido eficiente han sido bajas, por el desconocimiento de su manejo y a la vez por la mala calidad, provocando esto el desfinanciamiento y la liquidez financiera de la empresa.

Recomendación:

Sr. Ricardo Chancusig Gerente-propietario de la empresa, se recomienda analizar cuidadosamente la situación operacional y financiera de la empresa, estudiar principalmente la adquisición del equipo y su afectación en el capital de trabajo, por consiguiente su liquidez.

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Producción de un nuevo producto.

Comentario:

El departamento de producción tiene como principal objetivo el mejoramiento e innovación de productos lácteos que cubran las necesidades de sus clientes.

Conclusión:

Al poner en práctica la elaboración de avena de leche, un nuevo producto lácteo, las pérdidas de materia prima e insumos fueron en gran cantidad, debido a las malas prácticas de manufactura.

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 28-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-03-2016



**TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

**IAG
3/3**

Recomendación:

Ing. Patricio Amable Barra jefe del área de producción de la empresa, se recomienda, analizar cuidadosamente el producto que se espera innovar, tomando en cuenta la cantidad de materia prima e insumos a ser utilizados en el proceso de producción.

Dado la explicación de los dos hallazgos encontrados en la empresa “Pasteurizadora Tanilact”, se ha diseñado junto con el departamento Administrativo – Financiero una matriz de recomendaciones para su implantación en el tiempo y presupuesto establecido para el efecto.

Se deja constancia, el agradecimiento oportuno a la colaboración recibida por parte del personal administrativo y su predisposición por mejorar la gestión, lo que compromete esta asesoría futura.

Atentamente,

.....
Toaquizza Carrera Pamela Elizabeth

C.I. 050310918-3

.....
Tulpa Baltazaca Edison Marco

C.I. 210041657-3

ELABORADO POR: T.C.P.E	FECHA: 28-02-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-03-2016



TOAQUIZA & TULPA
AUDITORES INDEPENDIENTES
Dirección: Av. 5 de Junio y Amazonas
Teléfono: 032 416 670
Latacunga - Ecuador

MR
1/1

EMPRESA "PASTEURIZADORA TANILACT"
MATRIZ DE RECOMENDACIONES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

N°	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	FECHA TENTATIVA A EJECUTARSE	FIRMA DEL RESPONSABLE
1	Exhibir en un lugar visible y de forma clara tanto la Misión como la Visión de la empresa, para que sea apreciada por empleados y por cada una de las personas que acuden a la empresa	Sr. Segundo Ricardo Chancusig	01/07/2016	
1	Analizar cuidadosamente la situación operacional y financiera de la empresa, estudiar principalmente la adquisición del equipo y su afectación en el capital de trabajo, por consiguiente su liquidez	Sr. Segundo Ricardo Chancusig	12/12/2018	
2	Analizar cuidadosamente el producto que se espera innovar, tomando en cuenta la cantidad de materia prima e insumos a ser utilizados en el proceso de producción.	Ing. Patricio Amable Barra	01/03/ 2017	

Atentamente,

.....
Srta. Pamela Toaquiza
FAT & TULPA

.....
Sr. Edison Tulpa
FAT & TULPA

ELABORADO POR: T.B.E.M	FECHA: 04-01-2016
REVISADO POR: R.M.M.C	FECHA: 04-01-2016

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1. CONCLUSIONES:

El desarrollo de la investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones:

- Se tomó como referencia las bases conceptuales que forman parte de todo el trabajo de investigación, relacionado con Auditoría de Gestión y cada una de sus fases a ser realizadas para el proceso de auditoría en la empresa “PASTEURIZADORA TANILACT”.
- Mediante la utilización de las metodologías de investigación se determinó, la población existente en la empresa, así como sus clientes fijos y proveedores, que a partir de la aplicación de instrumentos como; Encuestas y entrevistas, se obtuvo información real y verídica sobre la situación actual de la empresa.
- A través de la observación se determinó las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que acarrea la empresa en su ambiente de trabajo tanto interno como externo, permitiendo así conocer la situación actual en la que se encuentra, enfatizando las ventajas y desventajas que ocasionan estos factores.
- Se consideró cada uno de los pasos a seguir en una Auditoría de Gestión, utilizando las metodologías necesarias para la realización de cada fase, donde los datos obtenidos de la empresa fueron necesarios para empezar con el trabajo de auditoría, así como la presentación propia de la planificación de actividades
- Mediante la aplicación de la Auditoría de Gestión se pudo determinar ciertos aspectos que la empresa PASTEURIZADORA TANILACT no ha ido cumpliendo a cabalidad, donde los cuestionarios de control interno bajo el

Informe COSO II, ayudó a determinar el grado de cumplimiento de actividades que conllevan cada departamento, considerando los objetivos y metas a los que la empresa espera llegar en un período a largo plazo.

- Se constató que los trabajadores de la empresa tienen bien claro los objetivos y metas a los que pretende llegar la empresa, lo que no sucede con la misión y visión, por el hecho de que falta difundir dicha información que es relevante para su crecimiento.
- La empresa provee la oportunidad de capacitar a los empleados cada fin de mes, sobre los procedimientos que deben llevar a cabo para la elaboración de los productos bajo normas higiénicas y de calidad, así como la ejecución de actividades encomendadas a cada empleado.
- Los resultados obtenidos mediante el análisis de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, ayudaron a identificar la falta de sostenibilidad de los procesos administrativos-financieros y de comercialización, perjudicando la economía y liquidez de la empresa.
- De manera general la empresa ha logrado cumplir sus objetivos estratégicos en un 50%, bajo la falta de control de actividades y de prácticas de manufactura, además viéndose perjudicado por la incidencia que ocasiona la economía del país.

4.2. RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las conclusiones de la investigación se recomienda lo siguiente:

- Verificar cada base conceptual a ser considerada, para la realización de trabajos de investigación y su mejor aplicación.
- Utilizar de manera eficiente las metodologías de investigación, para adquirir información relevante en el análisis de la situación actual de cualquier institución.
- Considerar y tomar en cuenta las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que acarrea una empresa en su ambiente de trabajo, para optar con medidas que ayuden a controlar estos factores tanto internos como externos, para así mejorar al ambiente de trabajo.
- Analizar cada proceso que se debe efectuar para la realización de cualquier tipo de Auditoría, por el hecho de que cada cátedra es diferente, sobretodo en el informe final, por lo que cada una tiene su propia planificación de actividades.
- Considerar que los objetivos planteados en la empresa PASTEURIZADORA TANILACT se deben cumplir en cada departamento, teniendo el control respectivo de cada uno de ellos, consiguiendo así poseer conocimientos de cada deficiencia encontrada.
- Plantear objetivos y metas bien claras que ayuden alcanzar el rendimiento y crecimiento en el mercado, poniendo énfasis en las estrategias que serían adecuadas para su cumplimiento total.

- Seguir con capacitaciones a cada trabajador antes de que empiece a realizar las actividades encomendadas, para que no exista desperdicio que ocasionen pérdidas en la producción.
- Tomar en cuenta que es lo que provoca la falta de cumplimiento de objetivos y metas planteadas para cada área de trabajo, evitando así que la empresa bajo su rendimiento productivo.
- Tener bien claro los objetivos que por lo general cada empresa desea cumplir, estableciendo de manera bien definidas las estrategias para cada objetivo.

5. BIBLIOGRAFÍA:

CITADA

PALOM, Ilquierd; “Gestión Administrativa y Financiera”; Editorial Ecoe; (2010; España; pág.19.

CEPEDA, Luis; “Gestión Administrativa y Financiera“; Primera Edición; 2011; pág.19.

ROMERO, Ricardo; “Marketing”; Editorial Sena; 2010; Bogotá; pág.9.

MÉNDEZ MORALES, José: “Administración Financiera”; Tercera Edición; Editorial Lexus; 2010; España; pág.48.

AGUIRRE ESCAMILLA, Juan: “Auditoría y Control Interno”; Tercera Edición; Editorial Especial; 2010; Bogotá; pág.74.

ZAPATA SANCHEZ, Pedro “Contabilidad General”; Cuarta Edición; Editorial Copryright McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A; 2011; pág.79.

POCH ANDRADE, Raura “Control Interno”; Segunda Edición; Editorial Leyer; 2010; Barcelona; pág.24.

ARENS RODRÍGUEZ, Alvin; “Auditoría de Enfoque Integral”; Segunda Edición; Editorial Continental; 2011; México; pág.3.

STETTLER HOWARD, Héctor; “Principios de Auditoría”; Cuarta Edición; Editorial ITM; 2010; pág.1.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO: “Manual de Auditoría de Gestión”; Segunda Edición; 2010; Quito – Ecuador; pág.36

BANDA, Romero; “Auditoría de Gestión”; Segunda Edición; Editorial Continental; 2011; pág.8.

CONSULTADA:

SALAZAR, Germán; “Control Estratégico de Gestión en la Pymes”; pág.54.
Pedro, Zapata. Libro de Contabilidad General Editorial Copyright McGraw-HILL Interamericana, S.A.

ZOILO, Pallares. ROMERO, Diego, y Herrera, Manuel, autores del libro “Hacer Empresa”; un reto; pág.62.

VIRTUAL:

ARIZA, Diana. Auditoria de Gestión. Recuperado en página web:
<http://es.slideshare.net/2011/auditoria-de-gestion-17084625> (2015/05/23: 12H00).

CASTAÑEDA, Julián. Empresa y sus Características. Recuperado en página web:

<<http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>>(2015/05/25: 17H00).

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Control Interno. Recuperado en página web:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
(2015/05/23: 13:58).

CUELLAR, Guillermo. Manual de Gestión. Recuperado en página web:

http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar.gestion.html (2015/05/22: 11H00).

DURAN, Antonio. Ensayos de Contabilidad General. Recuperado en página web:

<http://www.monografias.com/trabajos12/auditor/auditor.shtml> (2015/05/23:

13H00).

GONZÁLEZ, Roberto. Recuperado en página
web: <http://www.monografias.com/trabajos43/auditoria/auditoria.shtml>
(2015/05/22: 12H00).

HURTADO, Pablo. Recuperado en página web:
<http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/caracteristicasauditoria>
(2015/05/22: 14:30).

ANEXOS

6. ANEXOS

PLAN ESTRATÉGICO PASTEURIZADORA TANILACT IDEAS FODA



MISIÓN

Componentes	
Encabezado	La empresa de productos Lácteos "TANILACT"
lo que hacemos	Procesa a partir de la mejor materia prima, alimentos funcionales de excelente calidad
como lo hacemos	con un gran sentido de responsabilidad social y del medio ambiente, bajo las normas INEN; con una tecnología de punta
para quién lo hacemos	Dirigido y pensando en la nutrición y salud de las familias
porqué lo hacemos	Para entregar en los hogares un producto terminado con los mejores estándares de producción.

MISIÓN

La empresa de productos Lácteos "TANILACT" procesa a partir de la mejor materia prima, alimentos funcionales de excelente calidad con un gran sentido de responsabilidad social y del medio ambiente, bajo las normas INEN; con una tecnología de punta Dirigido y pensando en la nutrición y salud de las familias Para entregar en los hogares un producto terminado con los mejores estándares de producción.

VISIÓN

Componentes	
horizonte temporal de la visión	Hasta el año 2019
atributos usados por los demás para describirnos	Seremos una industria pionera en el mercado, ofreciéndoles productos de alta calidad e higiene.
impacto, productos y servicios	Satisfaciendo a nuestros clientes
Población y mercados atendidos	tanto a nivel local como nacional
valores y atributos	Mejorando la adquisición de tecnología de punta con personal altamente calificado y capacitado.
evidencia medible de éxito	De esa manera se podremos posicionarnos entre las grandes Industrias lácteas obteniendo el desarrollo tanto de la empresa como el incremento de su rentabilidad.

VISIÓN

Hasta el año 2019 seremos una industria pionera en el mercado ofreciéndoles productos de alta calidad e higiene satisfaciendo a nuestros clientes, tanto a nivel local como nacional mejorando en la adquisición de tecnología de punta con personal altamente calificado y capacitado de esa manera posicionarnos entre las grandes Industrias lácteas obteniendo el desarrollo tanto de la empresa como el incremento de su rentabilidad.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

1. Mejorar la infraestructura física para brindar confort y comodidad a los trabajadores que laboran en la empresa hasta el año 2015.
2. Adquirir maquinaria de buena calidad de Colombia a menor precio hasta el año 2015.
3. Capacitar a cada operador de las distintas actualizaciones de las maquinarias nuevas a adquirirse hasta el año 2015.
4. Producir avena de leche como producto competitivo hasta el año 2015.
5. Incrementar la venta del productos lácteo – yogurt en mayor cantidad a distribuidoras de Guayaquil y Santo Domingo hasta el 2015.

PLAN OPERATIVO

OBJETIVO	DEPARTAMENTO	UNIDAD DE MEDIDA	META A LOGRARSE	PRESUPUESTO ESTIMADO	FECHA DE CUMPLIMIENTO
Mejorar la infraestructura física para brindar confort y comodidad a los trabajadores que laboran en la empresa hasta el año 2015.	ADMINISTRATIVO - FINANCIERO	1 Laboratorio 1 cuarto frío para almacenar 1 bodega 2 oficinas	Mejorar la infraestructura física de 6 oficinas.	\$ 20 000	AÑO 2014
Adquirir maquinaria de buena calidad de Colombia, a un precio estable hasta el año 2015.		1 máquina	Poseer nueva maquinaria.	\$700 000	AÑO 2014
Capacitar a cada operador de las distintas actualizaciones de las maquinarias nuevas a adquirirse hasta el año 2015	TALENTO HUMANO	30 trabajadores	Mejorar el rendimiento de los operadores de máquinas	\$ 5 500	AÑO 2014
Producir avena de leche como producto competitivo hasta el año 2015.	PRODUCCIÓN	2 000 litros	Lanzamiento del nuevo producto al mercado.	\$7 000	AÑO 2014
Vender el productos lácteo – yogurt en mayor cantidad a distribuidoras de Guayaquil y Santo Domingo	COMERCIALIZACIÓN	3 000 Litros	Ingreso a nuevos mercados.	\$ 8 000	AÑO 2014

FICHA DE OBSERVACIÓN

APLICADA A LA INDUSTRIA LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
INSTALACIONES					
1	¿La ubicación de le empresa adecuada?	X			
2	¿La infraestructura es amplia y visible?	X			
3	¿Las instalaciones de la empresa son adecuadas a las actividades que realiza?	X			
4	¿Existe subdivisión para diferenciar de las distintas áreas que existe en la empresa?	X			
EQUIPAMIENTO					
5	¿Dispone de equipos tecnológicos de punta?	X			
6	¿Existen seguridad monitoreada por cámaras?	X			No existe una persona encargada en el control de las cámaras.
7	¿Tiene en lugares visibles la misión, visión y valores institucionales?		X		
EMPLEADOS					
8	¿Existe puntualidad en los horarios de ingreso y salida?		X		

9	¿El personal en general se encuentra en sus lugares de trabajo durante todo la jornada?	X			
10	¿Existe personal encargado de la seguridad de la empresa?	X			No cubre con las características adecuadas para la labor de seguridad
11	¿Se mantiene la estabilidad laboral?	X			
CLIENTES					
12	¿Los clientes son recibidos cordialmente?	X			
13	¿Los clientes son atendidos inmediatamente?		X		
PROVEEDORES					
14	¿Se realiza proformas para la selección de bienes o servicios?	X			
15	¿Son atendidos con respeto a los proveedores?	X			
16	¿Los bienes y servicios solicitados son recibidos a tiempo?		X		
17	¿Se toma medidas correctivas ante alguna deficiencia encontrada en la mercadería?	X			

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

OBJETIVO:

- Conocer las deficiencias existentes a nivel interno y externo de la industria, a través de la aplicación de una entrevista al gerente general, para obtener información real.

1. ¿La industria dispone de un plan estratégico?
.....
2. ¿Dispone la industria de objetivos, metas, misión, visión y valores?
.....
3. ¿Considera usted que los objetivos y metas son planteados adecuadamente?
.....
4. ¿Dispone de manuales de funciones para cada departamento?
.....
5. ¿Cree usted que cada manual de función, es indispensable para que las actividades de cada departamento sean desempeñados eficazmente?
.....
6. ¿El personal recibe capacitaciones para efectuar cada una de sus actividades?
.....
7. ¿Tiene conocimiento de lo que es una Auditoría de gestión?
.....
8. ¿Cree que es importante la aplicación de una Auditoría de gestión?
.....

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA GENERAL

OBJETIVO:

- Adquirir información del área contable para determinar la situación económica, en la que se encuentra la industria láctea.

1. ¿Qué funciones realiza en la industria láctea?

.....

2. ¿Qué tipo de contabilidad aplica?

.....

3. ¿Qué tipo de normativa emplea en la contabilidad aplicada en la industria láctea?

.....

4. ¿Es confidencia la información contable?

.....

5. ¿Posee un sistema contable adecuado?

.....

6. ¿Cómo realiza Ud. el proceso contable de la industria láctea?

.....

7. ¿En qué situación se encuentra económicamente la industria actualmente?
Y ¿qué estados financieros realiza?

.....

8. En cuanto a las obligaciones tributarias, ¿cómo se encuentra actualmente la industria láctea?

.....

ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE TALENTO HUMANO

OBJETIVO:

- Obtener información sobre cómo se encuentra organizado y planificado el reclutamiento de selección del personal, así como la evaluación del desempeño laboral.

1. ¿Qué políticas o bajo que reglamento se basa para seleccionar a una persona para un puesto de trabajo?

.....

2. ¿Es asignado al personal contratado, tareas acorde a su perfil profesional?

.....

3. ¿Al receptor carpetas de los postulantes a un puesto de trabajo se analiza el grado de experiencia laboral?

.....

4. ¿Existe la planificación de actividades en cada área de trabajo?

.....

5. ¿Dispone de manuales de funciones para cada área?

.....

6. ¿La industria láctea tiene diseñado adecuadamente su organigrama estructural y funcional?

.....

7. ¿El personal recibe capacitaciones para efectuar cada una de sus actividades?

.....

8. ¿Tiene conocimiento de lo que es una Auditoría de gestión?

.....

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS DE LA INDUSTRIA
LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”**

OBJETIVO:

- Determinar si cada empleado de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact, posee conocimientos sobre la gestión existente en cada departamento.

INTRUCCIONES: Lea detenidamente y marque con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

CUESTIONARIO

1. ¿Sabe usted si la industria posee objetivos, metas, misión y visión?

SI

NO

2. ¿Considera usted que los objetivos, metas, misión y visión planteadas por la administración de la industria se cumplen a cabalidad?

SI

NO

3. ¿Su jefe inmediato le a dado a conocer sobre las funciones que debe realizar?

SI

NO

4. ¿A recibido capacitaciones acorde a las tareas que va efectuar?

SI

NO

5. ¿Se encuentra usted desempeñando las funciones para las cuáles fue contratado?

SI

NO

6. ¿Conoce usted sobre la existencia de manuales de función?

SI

NO

7. ¿Cree Ud. que es indispensable la existencia de manuales de función para cada departamento?`

SI

NO

8. ¿Tiene conocimientos sobre una Auditoría de Gestión?

SI

NO

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA INDUSTRIA LÁCTEA
“PASTEURIZADORA TANILACT”**

OBJETIVO:

- Determinar si cada cliente se encuentra satisfecho o no con el producto que brinda la industria láctea Pasteurizadora Tanilact, por medio de la aplicación de la respectiva encuesta.

INTRUCCIONES: Lea detenidamente y marque con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

CUESTIONARIO

- 1. ¿Conoce usted cuál es la misión, visión y objetivos trazados por la industria láctea?**

SI

NO

- 2. ¿Considera usted que la política de precios establecidos sobre los productos elaborados por la industria láctea son adecuados?**

SI

NO

- 3. ¿Cree que la inflación del ecuador provocaría la subida de precios en los productos lácteos?**

SI

NO

- 4. ¿Conoce todos los productos que ofrece Pasteurizadora Tanilact?**

SI

NO

**5. ¿Cómo califica Ud. los productos que ofrece la industria láctea
Pasteurizadora Tanilact?**

Excelente

Buena

Regular

6. ¿Usted ha recibido un mal trato por parte del encargado de ventas?

SI

NO

**7. ¿Cree usted que la gestión de la industria es adecuada para un
funcionamiento eficaz?**

SI

NO

8. ¿Tiene conocimientos sobre lo que es una Auditoría de gestión?

SI

NO

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROVEEDORES DE LA INDUSTRIA
LÁCTEA “PASTEURIZADORA TANILACT”**

OBJETIVO:

- Identificar como consideran los proveedores la gestión externa de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact, por medio de la aplicación de la respectiva encuesta.

INTRUCCIONES: Lea detenidamente y marque con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

CUESTIONARIO

1. ¿Usted se considerado un proveedor fijo?

SI

NO

2. ¿La materia prima es recibida en el día y la hora acordada por la industria?

SI

NO

3. ¿Cree que la industria está satisfecha con la calidad del bien o servicio recibido?

SI

NO

4. ¿Cree usted que la industria considera, que el cambio de clima afectaría la producción de leche?

SI

NO

5. ¿Los precios establecidos por la industria son acorde a sus necesidades como proveedor?

SI

NO

6. ¿Cree que sería indispensable el cambio de políticas en el precio de la materia prima por parte de la industria?

SI

NO

7. ¿Se encuentra usted satisfecho con el trato recibido por parte del personal?

SI

NO

8. ¿Cree usted que la gestión operativa de la industria es satisfactoria?

SI

NO

GRACIAS POR SU ATENCIÓN



