



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA MEDIR LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA
EMPRESA INCOREG CÍA LTDA. UBICADA EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
DURANTE EL PERÍODO 2021

**PROYECTO DE TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

PARRA GUZMÁN BRYAN DAVID

TUTOR:

Mgs. OTTO EULOGIO ARELLANO CEPEDA

Riobamba, Ecuador. 2022

DERECHOS DE AUTOR

Yo; Parra Guzmán Bryan David, con cédula de ciudadanía 060418073-7, autor(a) (s) del trabajo de investigación titulado: "AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA MEDIR LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA EMPRESA INCOREG CÍA LTDA. UBICADA EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, DURANTE EL PERÍODO 2021", certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mi exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.



Bryan David Parra Guzmán
C.I: 060418073-7

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Tutor y Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación Auditoría de gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa Incoreg Cia. Ltda. Ubicada en la ciudad de Riobamba, durante el período 2021, presentado por Bryan David Parra Guzmán, con cédula de identidad número 060418073-7, certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha asesorado durante el desarrollo, revisado y evaluado el trabajo de investigación escrito y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba, 02 de Diciembre del 2022.

Mgs. Iván Arias Gonzales
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma

Mgs. Alexandra Lorena Lopez Naranjo
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma

Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrio
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma

Mgs. Otto Eulogio Arrellano Cepeda
TUTOR



Firma

DEDICATORIA

Este proyecto se lo dedico a Dios por que siempre ha estado conmigo y jamás me ha faltado nada gracias a él, a mi esposa Lady por siempre apoyarme y ayudarme en los momentos que más la necesito ya que sin ella nada de esto sería posible, a mis padres porque gracias a su esfuerzo pude cumplir con varias de mis metas para superarme cada día más.

A mis hermanos que siempre han estado conmigo en cada paso de mi vida y nunca me han dejado solo, y finalmente a mi hijo Felipe que es la fuente de inspiración más grande que tengo para salir adelante.

David Parra

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por darme la oportunidad de crecer académicamente y estar conmigo en cada paso importante de mi vida, nada sería posible sin su ayuda.

También agradezco a la Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por haberme formado académicamente por medio de excelentes docentes con alto nivel académico y moral.

Mi más sincero agradecimiento a la empresa INCOREG CIA LTDA por abrirme sus puertas y brindarme su apoyo.

Agradezco grandemente a mi tutor por ser un gran docente que ha sabido guiarme paso a paso y transmitir todos sus conocimientos de una manera profesional.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	
DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL.....	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS.....	
RESUMEN	
ABSTRACT.....	
INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO I	13
1. MARCO REFERENCIAL.....	13
1.1. PROBLEMATIZACIÓN	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	14
1.4. OBJETIVOS.....	15
1.4.1. OBJETIVO GENERAL.....	15
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	15
1.4.3. HIPÓTESIS.....	15
CAPÍTULO II.....	16
2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. ESTADO DEL ARTE.....	16
2.2. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	17
2.2.1. Conceptualización Variable Independiente:	17
2.2.2. Conceptualización Variable Dependiente: Eficiencia y Eficacia de los procesos de gestión	21

2.2.3. Generalidades de la empresa INCOREG CÍA. LTDA.	22
CAPÍTULO III.....	25
3. Metodología de la investigación	25
3.1. Método de Investigación	25
3.2. Tipos de Investigación	25
3.3. Diseño de la Investigación	26
3.4. Enfoque de la Investigación	27
3.5. Nivel de la Investigación.....	27
3.6. Determinación de la población y muestra	27
3.6.1. Determinación de la Población	27
3.7. Determinación de la muestra.....	28
3.8. Técnicas e Instrumentos de recopilación de datos	29
3.8.1. Determinación de la Técnica de Recogida de Información	29
3.8.2. Determinación de los instrumentos de Recogida de Información	29
3.8.3. Técnicas de Procedimientos e Interpretación de Datos	30
CAPÍTULO IV.....	31
4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	31
4.1. Planificación Preliminar	31
4.2. Planificación Específica.....	35
4.3. Ejecución.....	39
4.4. Comunicación de Resultados	42
CAPÍTULO V	51
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	51
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES	51
BIBLIOGRAFÍA	53
ANEXOS	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Pruebas de Auditoría.....	20
Tabla 2 Datos Generales	22
Tabla 3 Población de Personal	28
Tabla 4 Población de Documentos.....	28
Tabla 5 Marcas de Auditoría.....	31
Tabla 6 Planes de Producción	40
Tabla 7 Hoja de Hallazgos	41
Tabla 8 Matriz de Enfoque de Auditoría	78
Tabla 9 Planes de Producción	82
Tabla 10 Tabla de Producción 2021	84
Tabla 11 Listado de Trabajadores	85
Tabla 12 Normativa para el Pesaje	87
Tabla 13 Especificaciones Técnicas	88
Tabla 14 Indicadores de Gestión.....	89
Tabla 15 Hoja de Hallazgos	91

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama Estructural de la empresa Incoreg Cía. Ltda.	24
---	----

RESUMEN

El proyecto de investigación fue desarrollado con el propósito de elaborar una Auditoría de Gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa Incoreg Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Riobamba durante el periodo 2021, todo este trabajo se inició con el debido planteamiento del problema, así también se implanto el marco teórico constituido por variables dependientes e independientes, generalidades de la empresa y la reseña de la misma.

De igual forma se menciona a la metodología de investigación, donde se hace referencia al método deductivo ya que se determinaron los conceptos, principios, normas y reglamentos que regulan la auditoría de gestión, asimismo se utilizó el método analítico pues el mismo contribuyo en la evaluación a determinados componentes donde se necesita mayor atención debido a la gran cantidad de problemáticas existentes en la empresa.

Posteriormente se aplicaron las fases de auditoría de gestión, las mismas que son la planificación, ejecución y comunicación de resultados, todo esto se realizó con la recolección de información competente y suficiente, para de esta forma elaborar los papeles de trabajo donde se establecieron los hallazgos.

Palabras Clave: Auditoría de Gestión, Indicador de Gestión, Control Interno, Eficiencia, Eficacia.

ABSTRACT

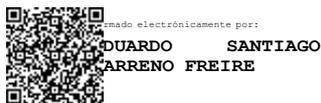
The investigation project was developed to elaborate a management Audit to measure the efficiency and effectiveness of the company Incoreg Cía. Ltda. Located in the city of Riobamba during the period 2021, all this work began with the due problem statement and the theoretical framework consisting of dependent and independent variables, generalities of the company, and its review.

In the same way is mentioned the research methodology, where reference is made to the deductive method since they determined the concepts, principles, rules, and regulations that regulate the management audit; the analytical method was also used because it contributed to the evaluation to specific components where more attention is needed due to a large number of existing problems in the company.

Subsequently, the management audit phases were applied, the same ones that are the planning, execution, and communication of results; all this was done with the collection of information competent and sufficient to prepare the work papers, and the findings were established.

Keywords: Management Audit, Management Indicator, Internal Control, Efficiency, Effectiveness.

Reviewed by:



Lic. Eduardo Barreno Freire

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0604936211

INTRODUCCIÓN

En la actualidad gracias a la ejecución de Auditorías de Gestión se puede obtener un control sobre el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales, de igual forma se logra tener un amplio conocimiento acerca de la eficacia, eficiencia de la gestión dentro de la empresa, todo esto con ayuda de varias técnicas e instrumentos de auditoría de gestión que contribuyen a la recolección de información verídica para así determinar la situación actual y real de la organización.

Es necesario mencionar que la auditoría de gestión aparece para medir en un tiempo específico los logros que ha tenido la empresa, de igual forma surge para organizar los recursos que posee la entidad y de esta manera mejorar tanto la productividad como en el desempeño empresarial de todos los colaboradores.

Es importante realizar una auditoría de gestión para tener en cuenta cuales son las deficiencias dentro de la empresa, o a su vez conocer que normativa no se está cumpliendo, lo que puede ocasionar que los objetivos y planes de la misma no se lleven a cabalidad, afectando así la correcta toma de decisiones empresariales.

Por consiguiente, ante la necesidad de la empresa Incoreg. Cía. Ltda., en buscar soluciones efectivas, en cuanto a la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión, nace nuestra propuesta de Realizar una “AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA MEDIR LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA EMPRESA INCOREG CÍA LTDA. UBICADA EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, DURANTE EL PERÍODO 2021”, en la cual una vez recolectada y analizada la información obtenida a través de la aplicación de las fases de auditoría de gestión, describiremos los hallazgos encontrados con la finalidad de emitir conclusiones y

recomendaciones, que sean aplicables y que ayuden a la mejor toma de decisiones por parte del nivel directivo de la empresa.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1.PROBLEMATIZACIÓN

La empresa INCOREG CÍA. LTDA. es una entidad ubicada en la ciudad de Riobamba dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera, venta al por mayor de máquinas, equipos y herramientas para la metalurgia; incluye partes y piezas, y prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, fue creada por la familia Guevara Rodríguez con el propósito de obtener grandes ingresos y brindar fuentes de trabajo a la sociedad.

De momento esta importante empresa no cuenta con un organigrama estructural, el mismo que sirve para la jerarquización y asignación de funciones al personal de la entidad, es decir que no se lleva un control sobre las responsabilidades y actividades que tiene cada trabajador.

De igual forma INCOREG CÍA. LTDA., tiene una misión y una visión no actualizadas con el propósito actual de la empresa, de la misma manera no existe la presencia de objetivos estratégicos, lo cual ocasiona que la empresa este vulnerable ante cualquier situación, todo esto repercute a que la empresa no se desarrolle adecuadamente.

Asimismo la empresa no puede identificar si los controles por parte de la gerencia, son efectivos para el adecuado desarrollo de las actividades de la empresa, además es necesario

mencionar que no se cumple con las actividades planificadas, esto ocasiona cierta inestabilidad en los procesos de gestión.

Cabe resaltar que de acuerdo a la información proporcionada por el Gerente se pudo conocer que no se han realizado Auditorías de Gestión, marcando así un precedente importante ya que no se podrá analizar si la empresa ha cumplido con recomendaciones antes propuestas.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo la Auditoría de Gestión medirá los procesos de eficiencia y eficacia de la Empresa INCOREG CÍA LTDA., ubicada en la ciudad de Riobamba durante el periodo 2021?

1.3. JUSTIFICACIÓN

La ejecución del presente proyecto de investigación tiene como finalidad desarrollar una Auditoría de Gestión a la empresa Incoreg Cía. Ltda., para medir la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión, y así determinar hallazgos en base a la información recolectada y proporcionada por la empresa, que nos direccionaran a conocer la situación actual permitiéndome así plantear posibles soluciones que contribuyan al mejoramiento de los procesos que presenten inconsistencias.

Por cuanto el desarrollo de marco teórico, está contenido en esencia por temáticas referentes al objeto del proyecto, sustentadas bajo la experticia de varios autores que gracias a sus aportes me permitieron consolidar una fuente de información necesaria para desarrollar de manera correcta el presente trabajo de investigación. En tanto a la metodología, el presente proyecto de investigación cuenta métodos, herramientas y técnicas, apropiados para aplicar, recolectar y analizar la información que sustentaran las conclusiones y recomendaciones formuladas al finalizar el estudio.

1.4.OBJETIVOS

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

- Efectuar una Auditoría de gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa INCOREG CÍA. LTDA., de la ciudad de Riobamba, durante el período 2021.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Examinar el sistema de control interno de la entidad con el propósito de verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente.
- Aplicar las fases de la auditoría de gestión que permita determinar y medir la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.

1.4.3. HIPÓTESIS

La Auditoría de Gestión mide la eficiencia y eficacia de los procesos de la Empresa INCOREG CÍA LTDA., de la ciudad de Riobamba durante el periodo 2021, enfocado en la planificación de procesos.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

Es importante recalcar que de acuerdo a la investigación realizada en los repositorios de las universidades del país, no se ha encontrado ningún trabajo de investigación relacionado a la ejecución de Auditorías de Gestión a la empresa Incoreg Cía. Ltda.

Por tal motivo me he visto en la necesidad de relacionar el presente tema de investigación con otros trabajos investigativos que por su naturaleza me han brindado apoyo para el desarrollo del proyecto, dado que al tener similitudes tanto en procesos, metodologías y conceptualizaciones, facilitarían el entendimiento y aplicación de los mismos.

Para Yautibug, C.A. (2020). *“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA ASOCIATIVA DE LÁCTEOS COCIHC, CANTÓN COLTA, PERIODO 2018”*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. El propósito de analizar el mencionado tema de investigación radica en determinar si los procesos efectuados en el transcurso de la auditoría, tendrían semejanza con la metodología planificada para el presente proyecto, dado que son empresas dedicadas a la producción de bienes y por ende sus procesos de gestión tienen ciertas similitudes que permitirán implementar una propuesta alternativa en cuanto a la ejecución de la auditoría.

Por el contrario, Guzmán, M.C. (2016). *“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO DE BIOANDINA S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, POR EL PERÍODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2015, PARA MEDIR SU EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA”*, (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. En la que se concluyó que la empresa no realiza una planificación estratégica, además cuenta con una misión y visión desactualizadas al no estar relacionada con

el objetivo actual de la empresa, por otro lado es importante resaltar que estos componentes no son socializados a todo el personal de la empresa y solo departamento directivo conoce dicha información. Otro aspecto hallado fue que el departamento de talento humano no cumple con los procesos de contratación del personal establecidos en el manual de funciones de dicho departamento, de igual manera en el proceso de la selección se determinaron casos de Nepotismo.

Según Sánchez, C.E. (2020). “*AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN DE LA PLANTA PROCESADORA DE QUÍNOA DE LA FUNDACIÓN MAQUITA DE LA CIUDAD RIOBAMBA PERIODO 2018*”. (Tesis de Pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. Cuyo objetivo general fue realizar una auditoría de gestión con el propósito de medir la eficiencia, eficacia y economía del departamento de producción de la planta procesadora de quínoa, concluyendo así que la empresa muestra una eficiencia en el proceso que se ve reflejado en el análisis por el método COSO II demostrando que el rendimiento global de la empresa es moderado, la eficacia con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo del bajo, con esto la empresa refleja que tiene un buen rendimiento.

2.2. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

2.2.1. Conceptualización Variable Independiente:

2.2.1.1. Definición Auditoría de Gestión

Según Arias, (2018), menciona que:

La auditoría de gestión está enfocada a medir niveles de eficiencia, eficacia y economías dentro de una organización, así como a determinar las posibles deficiencias o desviaciones que afectan al desarrollo normal de las actividades empresariales u organizacionales (pág. 6).

Según Zambrano, & Álvarez, (2021), definen lo siguiente:

La Auditoría de Gestión se basa en la determinación y evaluación de los niveles de eficacia, eficiencia y calidad de los procesos dentro de una empresa, además que proporciona un análisis a profundidad de las organizaciones, que permite enfrentar de manera adecuada la complejidad y los problemas de administración y dirección de las empresa, por medio de técnicas y procedimientos para la investigación y análisis del proceso administrativo, dentro de una dinámica de cambio permanente, incluyendo la valoración del cumplimiento de la estrategia de cada empresa (pág. 129).

De acuerdo con Vásquez, & Pinargote, (2018), refieren a la auditoría de gestión como:

La Auditoría de Gestión es considerada en los actuales momentos como una herramienta de mejoramiento continuo para las organizaciones, pues con su aplicación se evalúa el cumplimiento de metas y objetivos a través de procesos eficientes y eficaces. Por ello, es importante que en todas las organizaciones sus directivos consideren sus ventajas debido a que al ser una herramienta de mejoramiento les garantiza la calidad tan exigida en un modo global (pág. 26).

Desde mi punto de vista, Auditoría de Gestión es una evaluación sistemática que se realiza para valorar la eficiencia y eficacia de los procesos que son utilizados dentro de una organización, su objetivo principal es determinar las posibles irregularidades que afecten la estabilidad y crecimiento de la entidad, impidiendo así el buen gobierno corporativo, que incremente la eficiencia y eficacia empresarial a través de la aplicación de controles correctivos

2.2.1.2. Características de la Auditoría de Gestión

En el libro de Vásquez, & Pinargote, (2018), hacen mención a lo siguiente:

- Continua: ser permanente y cronológica, aportando de este modo a identificar, sintetizar, comunicar y supervisar.
- Sistemática: coordinar las actividades de auditoría de forma minuciosa, ordenada, planificada bajo procedimientos estándares de auditoría.
- Objetiva: asegurar que los hallazgos se encuentren sustentados por evidencia suficiente, relevante y competente.
- Confiable: presentar en forma precisa y veraz la realidad de los procesos (pág. 25).

2.2.1.3. Beneficios de realizar una Auditoría de gestión

De acuerdo con García, (2016), los beneficios de realizar una auditoría de gestión son:

- Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar.
- Localizar las oportunidades para eliminar derroches e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión, sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.
- Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.
- Habilitar un canal adicional de la comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia.
- Generalmente el personal que trabaja en operaciones es más consciente de los problemas y las causas que el personal de la gerencia, por lo que una de las ventajas de la auditoría de gestión es la capacidad de los auditores de transmitir preocupaciones operacionales a la gerencia.

- Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones (pág. 9).

2.2.1.4.Fases de la Auditoría de Gestión

Según el artículo de Arias, (2018), en el que menciona:

- Fase de planificación: esta fase permite orientar la conducción del examen de auditoría a ejecutarse.
- Fase de ejecución: en esta fase se aplican todos los procedimientos y técnicas de auditoría.
- Fase de comunicación de resultados: se traduce en el informe de auditoría como una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa.
- Fase de seguimiento: se verifica que las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría sean cumplidas de manera adecuada y oportuna (pág. 7).

2.2.1.5.Pruebas de Auditoría

En auditoría de gestión el termino pruebas de auditoría, “Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria” (Hernández V. , pág. 12)

Tabla 1 Pruebas de Auditoría

Pruebas de Cumplimiento	<p>Las pruebas de cumplimiento consisten en recolectar evidencia con el propósito de probar el cumplimiento de una organización con procedimientos de control.</p> <p>Una prueba de cumplimiento determina si los controles están siendo aplicados de manera que cumplen con las políticas y los procedimientos de gestión. (pág. 6).</p>
Pruebas Sustantivas	<p>En la que la evidencia se recoge para evaluar la integridad de transacciones individuales, datos u otra información.</p>

Una prueba sustantiva fundamenta la integridad de un procesamiento real (pág. 7).

Nota: Elaboración propia considerando los conceptos de Pavón y Rueda.

2.2.2. Conceptualización Variable Dependiente: Eficiencia y Eficacia de los procesos de gestión

2.2.2.1. Concepto de Eficiencia

Según el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General de Estado, define como:

Eficiencia, es la utilización racional de los recursos disponibles, a un mínimo costo para obtener el máximo de resultado en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad (pág. 100).

2.2.2.2. Concepto de Eficacia

Según el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General de Estado, define como:

La eficacia es el grado de cumplimiento de los objetivos previstos, por lo tanto su medición se expresa en un porcentaje de cumplimiento. Existen dos tipos de medición de eficacia: la que mide los hechos (eficacia parcial de los hechos) y la que mide los resultados (eficacia total de los resultados) (pág. 106).

2.2.2.3. Indicadores de Gestión

De acuerdo con Pérez, (2018), los indicadores de gestión son:

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso (pág. 1).

2.2.3. Generalidades de la empresa INCOREG CÍA. LTDA.

2.2.3.1. Datos Generales

A continuación se detalla los datos más importantes de la empresa, para conocer un poco más sobre la empresa a ser Auditada.

Tabla 2 Datos Generales

Razón social	INCOREG CÍA LTDA.
Representante legal	Ing. Fausto Guevara
Ruc	1792341027001
Objeto social	Venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera.
Forma jurídica	Compañía Limitada
Dirección	Av. Celso Rodríguez entre Bolívar Bonilla y Av. Circunvalación, sector Parque Industrial

Fuente: INCOREG CÍA. LTDA.

Elaborado por: David Parra (2022)

2.2.3.2. Reseña Histórica

La empresa Incoreg Cía. Ltda., inicia sus actividades en la ciudad de Quito en el año de 1990, dedicada a la comercialización de materiales de construcción, actividades de asesoría y también a la comercialización de equipos industriales y repuestos, para posteriormente retomar sus actividades en la ciudad de Riobamba en el año 2011, con una nueva actividad comercial que es la Producción y venta de piedra, arena, grava, cemento, etcétera. Su conformación fue con la unión de capitales de los hermanos Guevara Rodríguez Fausto David y Guevara Velarde

Fausto German, nombrando como Representante Legal el Ing. Fausto David Guevara Rodríguez.

Su iniciativa en esta ciudad fue de forma improvisada, contando con un área muy limitada para realizar sus actividades de manera normal y con equipo tecnológico obsoleto, por lo que al paso del tiempo la empresa ha implementado nuevas maquinarias y ubicado en un sector más apropiado para la producción, ubicándose actualmente en las calles Av. Celso Rodríguez entre Bolívar Bonilla y Av. Circunvalación, sector Parque Industrial.

2.2.3.3.Base Legal

La empresa fue constituida como Compañía con el EMISid N°: 3970388, el 19 de agosto del 2011.

Para el cumplimiento de sus actividades tanto administrativas y financieras Incoreg. Cía. Ltda. Se rige bajo la supervisión de los siguientes cuerpos legales:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de compañías.
- Código de trabajo.
- Código tributario.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

2.2.3.4.Misión

“Somos una Compañía ecuatoriana de alcance nacional dedicada a la producción y venta de productos derivados de carbonato de calcio, comprometidos con el desarrollo socioeconómico de nuestros miembros y el respeto integral del medio ambiente, ofreciendo productos de alta calidad que satisfacen las necesidades de nuestros clientes. Destacándonos además por la

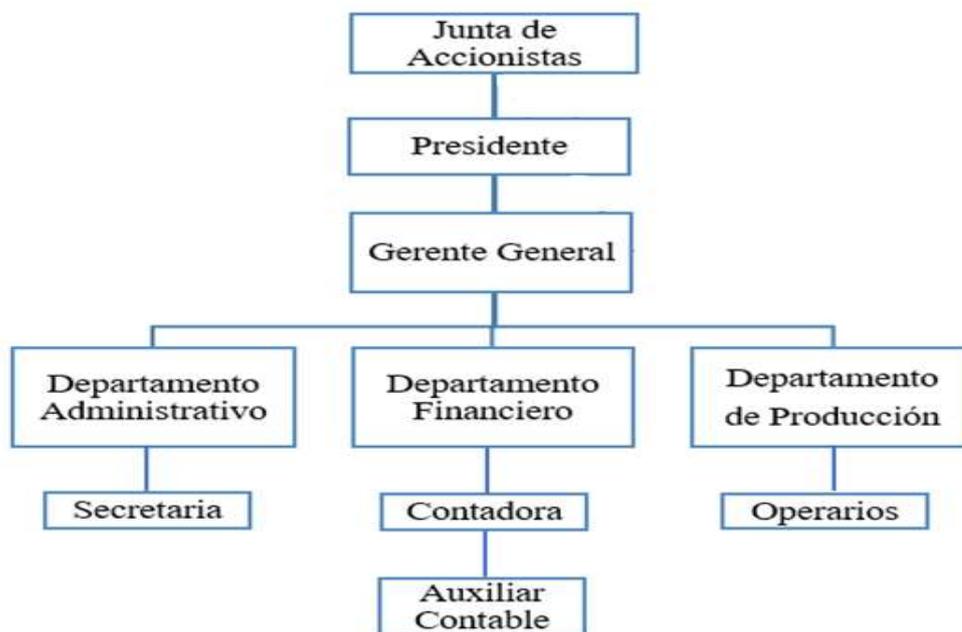
puntualidad en la entrega de los productos, el asesoramiento directo a nuestros clientes y el compromiso con el desarrollo del país” (Guevara, 2015)

2.2.3.5. Visión

“Ser una Compañía líder en la producción de derivados de carbonato de calcio a nivel nacional, rentable e innovadora, con el mejor talento humano y con una organización ágil que sea un referente por excelencia a la hora de elegir productos de este tipo y así lograr una imagen corporativa sólida.” (Guevara, 2015, pág. 1)

2.2.3.6. Organigrama

Figura 1 Organigrama Estructural de la empresa Incoreg Cía. Ltda.



Nota: Organigrama elaborado con información proporcionada por Incoreg Cía. Ltda.

CAPÍTULO III

3. Metodología de la investigación

3.1. Método de Investigación

Deductivo

“Se habla del método deductivo para referirse a una forma específica de pensamiento o razonamiento, que extrae conclusiones lógicas y válidas a partir de un conjunto dado de premisas o proposiciones” (Etecé, 2021, pág. 4).

A través de la aplicación del método deductivo se determinaran los conceptos, principios, normas, reglamentos y manuales que regulan a la auditoría de gestión, obteniendo así las pautas necesarias para realizar la evaluación.

Analítico

“El método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, naturaleza y los efectos” (HERNÁNDEZ, 2017, pág. 11).

Este método contribuirá en la evaluación a determinados componentes que necesitan mayor atención debido a la gran cantidad de problemáticas existentes en la organización, y de este modo elaborar las conclusiones y recomendaciones por componente.

3.2. Tipos de Investigación

Los tipos de investigación que se aplicarán para el desarrollo de la Auditoría a la empresa INCOREG CÍA. LTDA, son:

Investigación Documental: “La investigación documental es aquella que obtiene la información de la recopilación, organización y análisis de fuentes documentales escritas, habladas o audiovisuales” (Rus, 2021, pág. 9).

La aplicación de esta investigación documental radica en la recolección de la información a ser evaluada con la finalidad de obtener datos verídicos, y así determinar la situación real en la que se encuentra la empresa, y de esta forma formular las correspondientes recomendaciones.

Investigación de Campo: “Investigación de campo es aquella que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas de recolección (como entrevistas o encuestas) con el fin de dar respuesta a alguna situación o problema planteado previamente” (Garcia, 2016, pág. 8).

Para esta investigación se utilizaron herramientas como, entrevistas y encuestas al personal de la empresa, debido a esto fue necesario acudir de manera personal a las instalaciones de la empresa y recabar información.

3.3.Diseño de la Investigación

Investigación No experimental: “Diseños no experimentales no tienen determinación aleatoria, manipulación de variables o grupos de comparación. El investigador observa lo que ocurre de forma natural, sin intervenir de manera alguna” (Rodríguez, pág. 14).

El diseño de la investigación está enfocada en recolectar información, analizarla y emitir conclusiones y recomendaciones con la finalidad de mejorar las deficiencias o desviaciones encontradas en el transcurso de la ejecución, tomando en consideración que la información proporcionada por la empresa no será modificada ni alterada.

3.4.Enfoque de la Investigación

El enfoque de esta investigación será tanto cualitativa como cuantitativa, siendo estas dos temáticas oportunas y de suma importancia para direccionar de manera correcta el rumbo de la auditoría a realizarse.

Cualitativo: “El enfoque cualitativo busca principalmente la “dispersión o expansión” de los datos e información, para que el investigador se forme creencias propias sobre el fenómeno estudiado, como lo sería un grupo de personas únicas o un proceso particular ” (Hernández, 2017, pág. 3).

Cuantitativo: “El enfoque cuantitativo pretende “acotar” intencionalmente la información (medir con precisión las variables del estudio, tener “foco”), se utiliza para consolidar las creencias (formuladas de manera lógica en una teoría o un esquema teórico) y establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población” (Hernández, 2017, pág. 5).

3.5.Nivel de la Investigación

El presente proyecto cuenta con una investigación de nivel descriptivo ya que esta modalidad implica detallar todos los eventos y sucesos, obtenidos a través de la recolección y análisis de la información de la empresa INCOREG CÍA LTDA.

3.6.Determinación de la población y muestra

3.6.1. Determinación de la Población

“La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados” (Gómez, 2016, pág. 9).

Tomando en consideración que para el desarrollo del presente trabajo de investigación debemos establecer la población y para ello se tomó como objeto de estudio a la empresa Incoreg Cía. Ltda.

Tabla 3 Población de Personal

Funcionarios	Población
<i>Gerente General</i>	<i>1</i>
<i>Contador</i>	<i>1</i>
<i>Administrador</i>	<i>1</i>
<i>Horneros</i>	<i>3</i>
<i>Operarios (Producción)</i>	<i>2</i>
Total	8

Nota: Número de funcionarios que laboran en la empresa Incoreg Cía. Ltda.

Fuente: Incoreg Cía. Ltda.

Tabla 4 Población de Documentos

Documentos	Población
Código de trabajo	1
Reglamento de comprobantes de venta y de retención	1
Misión y Visión	1
Objetivos	1
Lortí	1
Estados Financieros	2
TOTAL	7

Nota: Documentos que van a ser analizados

Fuente: Incoreg Cía. Ltda.

3.7.Determinación de la muestra

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto al que llamamos población” (Hernández, 2017, pág. 11).

Para la determinación de la muestra a aplicarse en la presente investigación no se realizó ningún calculo debido a que se utilizara la totalidad de la población del personal, es decir a todo el personal de la empresa, así como también la totalidad de la población documental por motivo que se evaluarán todos los documentos proporcionados por la empresa Incoreg Cía. Ltda.

3.8. Técnicas e Instrumentos de recopilación de datos

3.8.1. Determinación de la Técnica de Recogida de Información

Observación: “Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica” (Alatrística, 2019, pág. 8).

A través de la aplicación de la técnica de observación realizare una visita a las instalaciones de la empresa con la finalidad de obtener un panorama más claro de los procesos y la situación actual de la empresa.

Análisis: “Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros” (Alatrística, 2019).

Esta técnica la aplicare una vez recabada la información proporcionada por la empresa, con la finalidad de analizar que los procesos de gestión cumplan con los estándares ya mencionados anteriormente como principios, reglamentos, manuales, etc.

Entrevista: “A funcionarios de la entidad auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después ser confirmada y documentada” (Contraloría General del Estado, pág. 69).

La técnica entrevista se aplicara de manera continua ya que está dirigida a los funcionarios de la empresa, con el objetivo primordial de obtener información sobre los procesos de gestión de la misma.

3.8.2. Determinación de los instrumentos de Recogida de Información

Guía de observación: “Es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos” (Criollo, 2021).

Una vez realizada la visita preliminar a la empresa Incoreg. Cía. Ltda., se elaborara la Guía de observación, misma que contendrá toda la información encontrada mediante la aplicación de la técnica de observación.

Cuestionario: “Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito” (Contraloría General del Estado, pág. 56).

Este instrumento es muy importante para el desarrollo de la Auditoría, considerando que su aplicación se presenta en varias fases del proceso, considerando que primordialmente contiene datos que ayudaran a evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión.

3.8.3. Técnicas de Procedimientos e Interpretación de Datos

Una vez utilizadas las técnicas e instrumentos de recopilación de información es muy importante definir las herramientas informáticas que nos facilitaran la representación de los datos hallados por medio de la elaboración de tablas, gráficos, esquemas que faciliten la comprensión e interpretación para la correcta formulación de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Planificación Preliminar

	EMPRESA INCOREG CIA LTDA. ÍNDICE DE MARCAS DE AUDITORÍA Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021	I.M.A 1																								
<p>Marcas de Auditoría</p> <p>El cuadro expuesto a continuación contiene el índice de Marcas empleadas en el desarrollo de la auditoría, mismas que sirven como una herramienta para que el Auditor pueda identificar y dejar constancia de los hallazgos encontrados en el transcurso de la evaluación. Estas Marcas son símbolos que el Auditor elabora para comprender y analizar de manera inmediata los hallazgos.</p> <p><i>Tabla 5 Marcas de Auditoría</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">MARCA</th> <th>SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>√<u>d</u></td> <td>Comprobado con Documento</td> </tr> <tr> <td>∅</td> <td>No existe documento</td> </tr> <tr> <td>Φ</td> <td>Documento extraviado</td> </tr> <tr> <td>€</td> <td>Producción Insatisfecha</td> </tr> <tr> <td>*</td> <td>Realiza múltiples funciones</td> </tr> <tr> <td>Ω</td> <td>Incumplimiento de las medidas de protección personal</td> </tr> <tr> <td>√√</td> <td>Cumple Totalmente</td> </tr> <tr> <td>x√</td> <td>Cumple Parcialmente</td> </tr> <tr> <td>x</td> <td>No Cumple</td> </tr> <tr> <td>∑</td> <td>Sumatoria Total</td> </tr> <tr> <td>⌘</td> <td>No cumple con el perfil profesional</td> </tr> </tbody> </table>			MARCA	SIGNIFICADO	√ <u>d</u>	Comprobado con Documento	∅	No existe documento	Φ	Documento extraviado	€	Producción Insatisfecha	*	Realiza múltiples funciones	Ω	Incumplimiento de las medidas de protección personal	√√	Cumple Totalmente	x√	Cumple Parcialmente	x	No Cumple	∑	Sumatoria Total	⌘	No cumple con el perfil profesional
MARCA	SIGNIFICADO																									
√ <u>d</u>	Comprobado con Documento																									
∅	No existe documento																									
Φ	Documento extraviado																									
€	Producción Insatisfecha																									
*	Realiza múltiples funciones																									
Ω	Incumplimiento de las medidas de protección personal																									
√√	Cumple Totalmente																									
x√	Cumple Parcialmente																									
x	No Cumple																									
∑	Sumatoria Total																									
⌘	No cumple con el perfil profesional																									
		Elaborado Por: D.P.A Fecha 21/04/2022																								
		Revisado Por: O.E.A.C Fecha: 22/04/2022																								

 EMPRESA INCOREG CÍA LTDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: Planificación Preliminar Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021		P.A.P.P 1		
Tipo de Auditoría : Auditoría de Gestión Objetivo: Conocer el entorno general de la empresa con la finalidad de direccionar el curso de la auditoría.				
N o	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el Contrato de Trabajo por servicios Profesionales.	C.S.P 2/2		22/04/2022
2	Notifique al Gerente General el inicio de Auditoría	N.I.A 1		25/04/2022
3	Redacte y envíe la Solicitud de petición de Información	S.I. 1		27/04/2022
4	Efectué la Visita Preliminar a la empresa Incoreg Cía. Ltda., y elabore la cedula narrativa.	C.N.V 1		28/04/2022
5	Elabore y aplique la Entrevista al Gerente General de la empresa	E.G.G 1		28/04/2022
6	Desarrolle el Informe de Visita Preliminar	I.V.P 1		29/04/2022
7	Elabore el memorando de planificación preliminar	M.P.P 7/7		02/05/2022
		Elaborado Por: D.P.A		Fecha 21/04/2022
		Revisado Por: O.E.A.C		Fecha: 27/04/2022

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

A los 22 días del mes de Abril de 2022, en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, se establece el presente contrato de prestación de servicios de Auditoría de Gestión, comparecen por una parte la empresa INCOREG. CIA LTDA, representada por el Ing. Fausto Guevara en calidad de Gerente General quien será la parte Contratante, por otra parte el Señor David Parra quien se denominara como el Auditor, los comparecientes de este contrato, acuerdan las siguientes cláusulas:

Primera; Objeto: El Auditor realizara una Auditoría de Gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa INCOREG CIA LTDA, al culminar la misma, se debe emitir el respectivo informe de auditoría de gestión el mismo que deberá contener conclusiones y recomendaciones para que la parte contratante tome decisiones que corrijan las irregularidades en caso de existir.

Segunda; Alcance: La Auditoría a realizarse tendrá un periodo comprendido del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2021.

Tercera; Duración: El Auditor concluirá sus labores en 70 días, después de haberse firmado el contrato, es necesario mencionar que dependerá de la agilidad con la que sea entregada la información requerida para que el plazo estipulado se pueda cumplir de manera adecuada.

Cuarta; Supervisión: La parte contratante tiene el derecho de revisar la información que durante el transcurso de la auditoría se esté generando, basados en los datos que son evaluados pertenecientes a la empresa.

Quinta; Honorarios: Los honorarios a recibir por la prestación de servicios profesionales, al ejecutarse una simulación de auditoría de gestión a la empresa INCOREG CIA LTDA, en el periodo comprendido del año 2021, asciende a USD \$0,00; debido a que su naturaleza es de interés académico.

Sexta; Horario: Las actividades a realizarse por el auditor, no tendrán un horario específico, ya que el mismo debe cumplir con un programa de auditoría detallado como parte de su labor.

Séptima; Aceptación de las partes: El presente contrato fue suscrito libre y voluntariamente, donde las partes expresan su aceptación a todo lo establecido en el mismo.

Ing. Fausto Guevara
Gerente General de la empresa Incoreg Cía. Ltda.

David Parra
Auditor

4.2. Planificación Específica

 David Parra AUDITOR	EMPRESA INCOREG CÍA LTDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: Planificación Específica Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021	P.A.P.P 1		
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión</p> <p>Objetivo: Examinar el control interno de la empresa INCOREG CÍA. TDA, y así determinar las herramientas para la ejecución de la auditoría</p>				
N o	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore y aplique el cuestionario de control interno, mediante el modelo COSO III.	C.C.I 5/5		12/05/2022
2	Califique el nivel de riesgo y de confianza, y construya la matriz de ponderación.	N.C.R 5/5		17/05/2022
3	Elabore el informe de control interno.	I.C.I 3/3	D.P.A	19/05/2022
4	Elabore la matriz de enfoque de la auditoría.	M.E.A 1		20/05/2022
5	Elabore el memorando de planificación específica.	M.P.E 1		20/05/2022
Elaborado Por: D.P.A		Fecha 10/05/2022		
Revisado Por: O.E.A.C		Fecha: 23/05/2022		

INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 19 de mayo del 2022

El control interno ha sido parte del programa de auditoría de gestión de este proyecto de investigación, por tal motivo se aplicó el Sistema COSO III dando como resultado las deficiencias que tiene la empresa dentro de cada componente evaluado detallado a continuación:

Entorno de Control

- *Falta de una planificación estratégica y operativa*

La empresa al no establecer una planificación estratégica y operativa ocasiona varios escenarios negativos para la misma, tal como la asignación inadecuada de los recursos empresariales, poca eficiencia en los procesos tanto productivos como administrativos, etc.

- *Inexistencia de manuales y reglamentos*

No se han desarrollado manuales y reglamentos que regulen las diferentes actividades que se ejecutan en la empresa, de esta forma no se establecen los derechos y prohibiciones de los trabajadores, ni se establecen formalmente los procesos.

- *Falta de capacitación al personal*

Un proceso muy importante que la empresa no realiza, son capacitaciones periódicamente al personal, la última capacitación registrada fue hace 4 años, esto ocasiona que los trabajadores no sean eficientes y eficaces dentro de los procesos empresariales.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha 20/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 25/05/2022

Evaluación de Riesgos

- *Falta de estrategias ante riesgos empresariales*

La empresa no tiene establecido estrategias que mitiguen los riesgos empresariales, esto representa un grave problema ya que, si se presenta una situación inesperada, la empresa no sabría de qué forma actuar.

- *Inexistencia de planes de contingencia*

Ante una emergencia, la empresa no tiene establecidos planes de contingencia, como por ejemplo en un accidente laboral en la producción, la empresa no actuaría en base a un plan estratégico con procesos y protocolos sino más bien de formar informal y de forma apresurada.

Actividades de Control

- *Falta de una estructura funcional*

El no contar con una estructura funcional provoca que en la empresa se generen trabajos y movimientos innecesarios ocasionando una gran pérdida de tiempo y recursos en los procesos de la empresa.

- *Falta de aprobación en los procesos*

No todos los procesos dentro de la empresa tienen la debida aprobación de gerencia lo que ocasiona que no se tenga un adecuado control en las actividades que se realizan o ejecutan tanto la producción como administración.

Información y Comunicación**Elaborado Por:** D.P.A**Fecha** 20/05/2022**Revisado Por:** O.E.A.C**Fecha:** 25/05/2022

- *Inexistencia de un medio de comunicación oficial*

La empresa carece de un sistema de comunicación eficiente, donde se comparta información relevante sobre los procesos que se efectúan dentro de la misma, como en el caso de la producción, administración y demás departamentos.

- *Falta de políticas que regulen la comunicación*

Dentro de la empresa no existen políticas formales que controlen la información y comunicación de los departamentos, de esta manera los trabajadores pueden incumplir con los procesos establecidos.

Supervisión y Control

- *Falta de supervisión en la producción*

La ausencia de un jefe de producción ocasiona varios atrasos en la misma, lo que puede generar pérdidas económicas, de igual forma no se puede desarrollar un plan de producción que sea eficiente.

- *Inexistencia de un registro confiable de asistencia*

La empresa no lleva un registro de entrada y salida adecuado, como lo registraría un reloj biométrico que controle la asistencia de los trabajadores de los diferentes departamentos, esto ocasiona una falta de monitoreo al personal.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 20/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 25/05/2022

4.3.Ejecución

		EMPRESA INCOREG CÍA LTDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III : EJECUCIÓN Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021		P.A.E 1
Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión Objetivo: Establecer los procedimientos a aplicarse y determinar las técnicas que se utilizaran en la fase de ejecución de auditoría				
N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1.	Solicitar y verificar la existencia de los planes de producción semanales.	C.A.P.P 2/2	 D.P.A	09/06/2022
2.	Compruebe el número de planes de producción elaborados en el año 2021, y realice en una cédula analítica	C.A.P.R. 1		10/06/2022
3.	Determinar el listado de trabajadores que laboraron en el año 2021, y analizar el perfil profesional.	C.N.T.P 2/2		15/06/2022
4.	Revisar las disposiciones legales para el pesaje de materia prima y verificar el cumplimiento de las especificaciones expuestas.	C.A.I.F 1		22/06/2022
5.	Solicitar la ficha técnica del producto y verificar su cumplimiento en los análisis de laboratorio.	C.A.F.T 1		24/06/2022
6.	Construya los papeles de trabajo; como cédulas narrativas o analíticas.	P.T 9/9		09/06/2022
7.	Establezca los indicadores de gestión	C.A.I.G 2/2		30/06/2011
8.	Elabore la Hoja de Hallazgos	H.H 2/2		01/07/2022
		Elaborado Por: D.P.A		Fecha: 09/06/2022
		Revisado Por: O.E.A.C		Fecha: 16/06/2022

En la fase de ejecución se elaboraron los procedimientos establecidos por el Auditor

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Verificar el número de planes de producción elaborados en el año 2021

Tabla 6 Planes de Producción

N° SEMANAS	Informes		
	Plan de Producción	Informe de Producción	Aprobación y Análisis Gerencial
Semana 1	√d	√d	√d
Semana 2	√d	√d	√d
Semana 3	√d	√d	Ø
Semana 4	√d	Ø	√d
Semana 5	√d	√d	√d
Semana 6	√d	√d	Ø
Semana 7	√d	√d	√d
Semana 8	√d	√d	√d
Semana 9	√d	√d	Ø
Semana 10	√d	√d	√d
Semana 11	√d	√d	Ø
Semana 12	√d	Ø	√d
Semana 13	√d	√d	√d
Semana 14	√d	√d	√d
Semana 15	√d	√d	√d
Semana 16	√d	√d	Ø
Semana 17	√d	√d	Ø
Semana 18	√d	√d	√d
Semana 19	√d	√d	√d
Semana 20	√d	√d	√d
Semana 21	Φ	√d	Ø
Semana 22	√d	√d	√d

√d: Comprobado con Documento

Ø: No existe documento

Φ: Documento extraviado

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 09/06/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 10/06/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Tabla 7 Hoja de Hallazgos

REFERENCIA	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
C.C.I. 1/5	La empresa no cuenta con una estructura organizativa adecuada, ya que carece de documentos de suma relevancia como, Planificaciones estratégicas y operativas, Objetivos, etc.	El Art. 42 del Código del Trabajo denominado Obligaciones del empleador, en su numeral 31 establece lo siguiente: <i>“Inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores”</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de planificaciones • No tiene establecido objetivos • No hay estrategias ni metas • No existen políticas • No hay manuales 	Procesos de gestión deficientes, ocasionando que la empresa no sea competitiva al no tener metas ni objetivos que cumplir.
C.C.I. 2/5	Incumplimiento de ciertas obligaciones	Art. 42 del Código del Trabajo: Obligaciones del Empleador numeral 31.	<ul style="list-style-type: none"> • Los trabajadores en caso de sufrir accidentes no pueden ser atendidos, ni conseguir medicamentos. 	Los riesgos a los que están expuestos en la fábrica son muchos, y al no contar con un seguro que resguarde su salud, los trabajadores, no tiene la seguridad para laborar normalmente

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 01/07/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 03/07/2022

4.4. Comunicación de Resultados

	EMPRESA INCOREG CÍA LTDA PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV: COMUNICACIÓN Y SEGUIMIENTO Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021			P.A.C 1
	<p>Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión</p> <p>Objetivo: Elaborar y socializar los resultados arrojados mediante la ejecución de la auditoría, a través del Informe Final.</p>			
N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1.	Elabore el Acta de convocatoria para la Lectura del borrador del Informe de Auditoría.	C.L.I.1	↓	11/07/2022
2.	Emita el Informe Final con sus respectivas modificaciones en caso de existir las	I.F.A	D.P.A	14/07/2022
		Elaborado Por: D.P.A		Fecha: 04/07/2022
		Revisado Por: O.E.A.C		Fecha: 08/07/2022

En esta Fase se realizara el proceso de Comunicación de los resultados arrojados en la ejecución de la Auditoría, además deberá ser socializado a las Autoridades de la empresa, con la finalidad de corregir posibles errores, dado el caso de que se haya omitido información o documentación que hayan afectado el Informe de Auditoría.

Ingeniero

Fausto Guevara

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INCOREG CIA LTDA

De mi consideración;

El Auditor independiente David Parra, efectuó la Auditoría de Gestión a la empresa INCOREG Cía. Ltda. Por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Se analizó el control interno de la empresa detallando los componentes de entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y actividades de supervisión y monitoreo, de esta forma los resultados se mencionan en forma de conclusiones y recomendaciones

Motivo de examen

La Auditoría de Gestión a la empresa INCOREG Cía. Ltda., se realizó con el objetivo de medir la eficiencia y eficacia de la misma durante el año 2021, previa aprobación del Ing. Fausto Guevara, Gerente de la empresa.

- **HALLAZGO 1.- NO EXISTE UNA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

CONDICIÓN

La empresa carece de documentos de suma relevancia tales como planificaciones estratégicas y operativas, objetivos, metas, políticas, estrategias, manuales. Documentación que es imprescindible para el correcto funcionamiento de la empresa, sin estos documentos el entorno de control es ineficiente, ocasionando consecuencias graves a corto y mediano plazo.

CRITERIO

Lo expresado en el presente hallazgo infringe lo que establece el Modelo COSO III, en su componente número 1, que menciona lo siguiente: *“El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización”*

CAUSA

La falta de planificación es una de las principales causas de este hallazgo, de igual forma el no tener establecido objetivos provoca que la empresa no tenga claro hacia dónde se dirige la misma, así mismo no contar con políticas ni manuales que regulen las actividades y procesos de la organización provoca grandes conflictos dentro de la misma.

EFECTO

Procesos de gestión con mucha deficiencia lo que ocasiona que la empresa no genere competitividad dentro del mercado productivo ya que la misma no cuenta con objetivos y metas que cumplir para convertirse en un ente con disciplinado y competente.

CONCLUSIÓN

En definitiva, la junta general de socios no establece una adecuada planificación dentro de la empresa lo que provoca la falta de eficiencia en los procesos, tanto administrativos como productivos ocasionando así grandes pérdidas de recursos, ya que planificar es un proceso vital para la empresa.

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, diseñar y presentar a la junta general de socios un adecuado sistema de gestión que permita direccionar los procesos tanto administrativos como productivos de una manera eficiente y responsable, potencializando así el desarrollo progresivo de la empresa.

- **HALLAZGO 2.- INCUMPLIMIENTO EN CIERTAS OBLIGACIONES
LABORALES**

CONDICIÓN

La empresa no ha realizado el proceso de afiliación a todos sus trabajadores, ya que únicamente se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), el Sr. Gerente y la Sra. Administradora, siendo en total 8 trabajadores dentro de la empresa.

CRITERIO

El Art. 42 del Código del Trabajo denominado Obligaciones del empleador, en su numeral 31 establece lo siguiente: *“Inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, y cumplir con las demás obligaciones previstas en las leyes sobre seguridad social”*.

CAUSA

La empresa no realiza el debido proceso de afiliación dentro de la empresa, debido a que el Sr. Gerente no ha aprobado a la Sra. Contadora para que afilie a los trabajadores, considerando que la empresa de igual manera se encuentra atrasado en el pago de los

aportes al IESS, y como resultado de ello ya se ha generado glosas por responsabilidad patronal.

EFFECTO

Existen varios riesgos legales a los que están expuestos los trabajadores, y al no contar con un seguro que resguarde su salud, los trabajadores no tienen la seguridad de laborar normalmente, pues existe la incertidumbre en ciertos procesos.

CONCLUSIÓN

Por lo tanto, la falta de gestión en los procesos de afiliación al personal ocasiona que exista incertidumbre dentro de la empresa, ya que, al dedicarse netamente al sector productivo, pueden existir accidentes laborales que perjudiquen a la salud de los trabajadores.

RECOMENDACIÓN

Al gerente general, solicitar al departamento del talento humano presupuestar la afiliación de todos los trabajadores, generando un ambiente laboral más seguro y eficaz, dando paso así a un buen gobierno corporativo, o de no contar con dicho presupuesto cambiar la modalidad de trabajo, ya no bajo relación de dependencia, sino más bien en prestación de servicios mediante la emisión de factura por parte de los trabajadores.

- **HALLAZGO 3.- FALTA DE CAPACITACION AL PERSONAL**

CONDICIÓN

La falta de capacitación al personal de la empresa Incoreg. Cía. Ltda.

CRITERIO

Un Buen Gobierno Corporativo establece la Capacitación y entrenamiento continuo, donde se promuevan en forma constante la capacitación y el desarrollo profesional para actualizar sus conocimientos y obtener así un mayor rendimiento.

CAUSA

La falta de planificación para las capacitaciones que deben realizarse en la empresa, considerando que al momento la empresa no cuenta con los recursos económicos necesarios para cumplir con este plan.

EFECTO

Los trabajadores de la empresa no tienen una adecuada capacitación de los nuevos procesos que existen dentro de la empresa, provocando que el crecimiento empresarial se detenga.

CONCLUSIÓN

No capacitar al personal es un aspecto muy negativo para la empresa, pues ocasiona movimientos innecesarios, pérdida de productividad, accidentes laborales, y sobre todo la falta de actualización en los procesos productivos.

RECOMENDACIÓN

Al jefe administrativo, presentar al gerente general una propuesta donde se establezca la organización y el debido presupuesto para realizar capacitaciones tanto al personal administrativo como productivo para mejorar y actualizar el conocimiento y las funciones que cada uno cumple, impulsando así el crecimiento empresarial y la productividad.

- **HALLAZGO 4.- LABORATORIO DE CONTROL DE CALIDAD SIN FUNCIONAMIENTO**

CONDICIÓN

El laboratorio de control de calidad no se encuentra en funcionamiento a partir de mayo del 2021.

CRITERIO

La norma de control interno N°408-23: Control de Calidad menciona lo siguiente, “El Jefe de Fiscalización y más personal comprometido en estas labores velarán por el estricto cumplimiento de las especificaciones técnicas respectivas. De presentarse desviaciones que sobrepasen los límites de variación establecidos, tomará las acciones necesarias para corregirlas de manera inmediata”.

CAUSA

La empresa no cuenta con los recursos económicos necesarios para la contratación permanente de personal para el área de control de calidad.

EFEECTO

Reclamos constantes y formales por parte de los clientes al no tener un informe técnico que contenga las especificaciones del producto elaborado y comercializado.

CONCLUSIÓN

No contar con un laboratorio de calidad que realice una constante inspección a la producción de la empresa, ocasiona varias pérdidas para la misma, pues se corre el riesgo de no tener calidad en los productos lo que provoca pérdida de clientes.

RECOMENDACIÓN

A la junta general de socios, gestionar la contratación de un equipo de control de calidad que realiza inspección a la producción, de esta manera se incrementaran las ventas y por ende la productividad y rentabilidad de la empresa.

- **HALLAZGO 5.- FALTA DE MANEJO DEL NUEVO SISTEMA CONTABLE ARIESPLUS**

CONDICIÓN

Desconocimiento y falta de manejo del nuevo sistema contable

CRITERIO

Guía tributaria SRI para Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades Deber N°3, Llevar los libros y registros contables relacionados con mi actividad económica, menciona lo siguiente, *“Para cumplir con este deber formal su contador puede utilizar registros contables de forma manual o computarizada”*.

CAUSA

La empresa implemento un nuevo sistema contable, el mismo que por la incertidumbre y falta de capacitación, no se ha hecho uso del mismo, ocasionado la utilización del sistema antiguo.

EFECTO

Los registros contables tales como libro diario, mayor, Kardex y registro de ventas y compras son realizados en Excel.

CONCLUSIÓN

La falta de conocimiento y capacitación en el uso del nuevo sistema contable ocasiona pérdida de recursos como el tiempo y dinero, pues al mantenerse sin uso, provoca que la empresa no sea eficiente ni eficaz.

RECOMENDACIÓN

A la junta general de socios y gerente general, realizar una inducción al personal financiero sobre el nuevo sistema contable, para evitar movimientos innecesarios y pérdida de recursos lo que genera retrasos en la elaboración y presentación de registros contables y financieros.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- La empresa Incoreg Cía. Ltda., mostro varias deficiencias durante la ejecución de la auditoría, dado que al carecer de una estructura organizativa, que sirve como lineamiento para establecer jerarquías, procesos, políticas, estrategias, metas, etc. Mismos documentos que son importantes para llevar una correcta dirección empresarial.
- En conformidad con el sistema de control interno implantado por la empresa Incoreg. Cía. Ltda., puedo mencionar que después de haber evaluado el control interno a través del método COSO III, se determinó que el nivel de confianza es MODERADO, es decir que los controles que la empresa tiene establecidos son efectivos en su mayoría.
- De acuerdo a las fases desarrolladas en la presente Auditoría de Gestión, arrojaron cinco hallazgos que se encuentran plasmados en el Informe de Auditoría, en el cual se detallan las anomalías encontradas, en concordación con el nivel de eficiencia, eficacia y economía de la empresa Incoreg. Cía. Ltda.

RECOMENDACIONES

- Establecer una adecuada estructura organizativa, con la colaboración de profesionales especializados, para establecer una planificación estrategia y operativa, de igual forma implantar políticas que regulen los procesos tanto administrativos como operativos, asimismo el desarrollo de manuales donde se establezcan las funciones, atribuciones y prohibiciones de los trabajadores.

- Implantar las medidas correctivas en conformidad a las observaciones establecidas en los cuestionarios de control interno, con el objetivo de potencializar al máximo el control interno de la empresa Incoreg. Cía. Ltda.
- Considerar las recomendaciones expuestas en el Informe de control Interno, con el propósito de corregir las falencias encontradas en el desarrollo de la Auditoría, y de esta manera lograr una gestión empresarial efectiva y eficiente en su totalidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. A. (17 de Enero de 2019). *Auditool*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Arias, I. (2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. Riobamba.
- Carlos, P. J. (03 de 2018). *LOS INDICADORES DE GESTIÓN*. Obtenido de LOS INDICADORES DE GESTIÓN: <https://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2001). *MANUAL DE AUDITORIA DE GESTION*. Quito: Registro Oficial.
- Criollo, M. (5 de Abril de 2021). *ALEPH*. Obtenido de ALEPH: <https://aleph.org.mx/que-es-una-guia-de-observacion-y-ejemplo>
- Etecé, E. (5 de Agosto de 2021). *Concepto*. Obtenido de Concepto: <https://concepto.de/metodo-deductivo/>
- García, J. (3 de Enero de 2016). *Definición*. Obtenido de Definición: <https://definicion.mx/investigacion-campo/>
- García, R. d. (2008). *AUDITORÍA DE GESTIÓN CONCEPTOS Y MÉTODOS*. La Habana: Félix Varela.
- Gómez, A. (2016). El protocolo de investigación III: la . *Revista Alergia México* , 206.
- Gregory, Z., & Alvarez , D. (2021). LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS. *Revista Científica Multidisciplinaria UNESUM*, 140.
- Guevara, F. (2015). *Incoreg Cia Ltda*. Obtenido de Incoreg Cia Ltda: https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Incoreg_CIA_Ltda_es_3970388.html
- Hernández. (2017). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw Hill.
- HERNÁNDEZ, G. (Diciembre de 2017). *UAEH*. Obtenido de UAEH: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/b_huejutla/2017/Metodo_Analitico.pdf
- Hernández, V. (2022). *Academia*. Obtenido de Academia: https://www.academia.edu/8442590/LAS_PRUEBAS_DE_AUDITOR%C3%8DA
- Pavón Sierra, D., & Rueda Manzano, M. (2018). *Conceptos Basicos de Auditoria*. Sangolqui.
- Rodríguez, W. A. (2020). *Metodología de la Investigación*. Lima.

- Rus, E. (2021). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/investigacion-documental.html>
- Vasquez, M., & Nancy, P. (2018). *Auditoria de Gestión: una herramienta de mejora continua*. Manabí: Ecuador .

ANEXOS

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Riobamba, 25 de abril del 2022

Ingeniero

Fausto Guevara

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INCOREG CIA LTDA

Presente

Conforme al contrato suscrito en la ciudad de Riobamba, se procede a notificarle que el Señor David Parra en calidad de Auditor, iniciara sus labores profesionales, al igual que el MsC. Otto Eulogio Arellano como Supervisor de la “Auditoría de Gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa INCOREG CIA LTDA, ubicada en la ciudad de Riobamba durante el periodo 2021”.

A continuación se detallan los objetivos de la auditoría:

- Realizar una adecuada evaluación del control interno.
- Emplear procedimientos y pruebas de auditoría para conseguir evidencia suficiente, competente y relevante, durante el proceso.
- Establecer conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos determinados.

El plazo para entregar el borrador del informe de auditoría de gestión se adjudicara en los 70 días laborables a partir del 25 de Marzo del 2022.

Por la favorable atención, anticipo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente;

MsC. Otto Arellano

SUPERVISOR DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Riobamba, 27 de abril del 2022

Ingeniero
Fausto Guevara
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INCOREG CIA LTDA.
Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en sus labores diarias. El motivo de la presente es para solicitar autorice a quien corresponda que se me proporcione la siguiente información, mismos que ayudaran a la ejecución de la Auditoría de Gestión que está en proceso.

Información General de la empresa

- Misión
- Visión
- Objetivos
- Organigrama Estructural
- Proceso de Producción

Información Adicional

- Planificación Estratégica y Operativa
- Reglamento Interno
- Manuales
- Nómina Trabajadores
- Nómina Proveedores

Seguros de contar con su ayuda, anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente;

David Parra.
AUDITOR



EMPRESA INCOREG CIA LTDA.
Cédula narrativa de la visita preliminar
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

C.N.V 1

A los 28 días del mes de abril del presente año, acudí a las instalaciones de la empresa INCOREG CIA. LTDA, ubicada en las calles Av. Celso Rodríguez entre Bolívar Bonilla y Av. Circunvalación, sector Parque Industrial, con la finalidad de verificar de manera detallada el entorno de la empresa y así establecer un panorama real sobre la situación actual de la empresa. La infraestructura de la empresa se encuentra dividida en tres áreas, inicia con un gran espacio utilizado para el almacenamiento de sus materias primas, atravesando dicho espacio podemos encontrar las oficinas de las áreas administrativas y de ventas, y a continuación encontraremos la planta de producción. El día en que se realizó la visita verificamos que el Horario de entrada por parte de los empleados administrativos es de 08H00 am, de lunes a viernes, además cuentan con un receso para el almuerzo de 1 hora. Por el contrario los trabajadores u obreros del área de producción laboran en turnos diurnos y nocturnos.

En las oficinas administrativas encontramos al Sr. Gerente, una Srta. Auxiliar Contable, ya que nos mencionaron que la Contadora General no se encontraba, y también a la Sra. Secretaria de la empresa que cumple con varias funciones.

De acuerdo a la información proporcionada por el Sr. Gerente la empresa cuenta con la Matriz en la ciudad de Quito y su sucursal en la Ciudad de Riobamba.

En el transcurso de la visita se pudo evidenciar que los trabajadores de la empresa son muy amables y que colaboran de manera inmediata si se solicita algún tipo de información o documentación. Cabe resaltar que a simple vista la empresa no cuenta con procesos de gestión adecuados, debido a que existe personal con muchas funciones no relacionadas a su cargo, siendo este un factor importante para el eficaz funcionamiento de la misma.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 28/04/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 29/04/2022



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

E.G.G 1

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INCOREG CÍA. LTDA

Objetivo: Indagar aspectos generales de la empresa a través del criterio del Gerente General sobre los procesos de Gestión que lleva a cabo la misma.

1. ¿Mencione el tiempo que lleva ejerciendo su cargo?
2. ¿Con sus propias palabras defina el termino Gestión?
3. ¿En la empresa se han realizado Auditorias de Gestión anteriormente?
4. ¿Considera usted que la empresa cuente con procesos de gestión para ejecutar sus actividades?
5. ¿La empresa realiza sus actividades en base a su planificación operativa y estratégica?
6. ¿En la empresa existen un trabajador que se encargue de aplicar y evaluar los procesos de gestión?
7. ¿Considera usted que la empresa necesita implantar un sistema de gestión?
8. ¿Cómo efectúan el control interno en la empresa?

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 28/04/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 29/04/2022



EMPRESA INCOREG CIA LTDA.
Informe de Visita Preliminar
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

I.V.P. 1

Riobamba, 29 de abril del 2022

Ingeniero

Fausto Guevara

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INCOREG CIA LTDA.

Presente.

De la visita previa que he realizado a la empresa INCOREG CIA LTDA, se ha efectuado un análisis preliminar de la situación actual de la misma, para determinar si las actividades que lleva a cabo la empresa se las están efectuando con eficiencia y eficacia. Por lo cual a continuación detallaremos las deficiencias halladas.

1. La empresa no cuenta con un organigrama estructural
2. Además no se han realizado planificaciones estratégicas y operativas.
3. La empresa nunca había elaborado una Matriz de Fortalezas y Debilidades (FODA)
4. No cuentan con Manuales de procesos ni Manuales de Funciones
5. No se han realizado auditorías de gestión anteriormente.
6. Los trabajadores ejecutan sus actividades en base a procesos empíricos.

Dependencia auditada: Empresa INCOREG CIA LTDA.

Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

Objetivos: Al realizar la visita preliminar en las instalaciones de la empresa hemos podido obtener una visión general de los procesos empleados por la empresa, mismos que arrojan deficiencias al no emplear procesos de gestión.

Alcance: Determinar las áreas con mayores deficiencias y plantear posibles soluciones.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 29/04/2022

Revisado Por: OE.A.C.

Fecha: 29/04/2022



EMPRESA INCOREG CIA LTDA.
Memorando de Planificación Preliminar
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

M.P 1/7

Empresa: INCOREG CIA LTDA.

Tema: “Auditoría de gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa INCOREG CIA LTDA. de la ciudad de Riobamba, durante el período 2021”

1. Antecedentes

La empresa INCOREG. CIA LTDA, se encuentra a los servicios de la ciudadanía Riobambeña desde el 19 de agosto del 2011, dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción como piedra, arena, grava, cemento, etcétera. Tomando en consideración que la empresa ya cuenta con un tiempo en la Industria productora de Cal, nunca se ha realizado Auditorias de Gestión, por lo cual no contamos con ninguna conclusión o recomendación anterior.

2. Motivo de la Auditoría

La Auditoría de gestión se la efectuará para dar cumplimiento al Contrato de trabajo N° 001, celebrado el día 22 de abril del 2022, en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

3. Objetivos de la Auditoría

- Examinar el control interno de la entidad con el propósito de verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente.
- Elaborar las fases de la auditoría de gestión que permita determinar y medir la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.
- Emitir un Informe que contenga conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar las operaciones de la empresa.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 02/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 06/05/2022



EMPRESA INCOREG CIA LTDA.

Memorando de Planificación

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

M.P 2/7

4. Alcance

Comprende en una Auditoría de Gestión aplicada a la empresa INCOREG CIA LTDA, por el período que abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

5. Conocimiento de la Empresa

La empresa Incoreg Cía. Ltda., inicia sus actividades en la ciudad de Quito en el año de 1990, dedicada a la comercialización de materiales de construcción, actividades de asesoría y también a la comercialización de equipos industriales y repuestos, para posteriormente retomar sus actividades en la ciudad de Riobamba en el año 2011, con una nueva actividad comercial que es la Producción y venta de piedra, arena, grava, cemento, etcétera. Su conformación fue con la unión de capitales de los hermanos Guevara Rodríguez Fausto David y Guevara Velarde Fausto German, nombrando como Representante Legal el Ing. Fausto David Guevara Rodríguez. Su iniciativa en esta ciudad fue de forma improvisada, contando con un área muy limitada para realizar sus actividades de manera normal y con equipo tecnológico obsoleto, por lo que al paso del tiempo la empresa ha implementado nuevas maquinarias y ubicado en un sector más apropiado para la producción, ubicándose actualmente en las calles Av. Celso Rodríguez entre Bolívar Bonilla y Av. Circunvalación, sector Parque Industrial.

6. Base Legal

La empresa fue constituida como Compañía con el EMISid N°: 3970388, el 19 de agosto del 2011.

Para el cumplimiento de sus actividades tanto administrativas y financieras Incoreg. Cía. Ltda. Se rige bajo la supervisión de los siguientes cuerpos legales:

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 02/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 06/05/2022



EMPRESA INCOREG CIA LTDA.

Memorando de Planificación

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

M.P 3/7

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de compañías
- Código de trabajo
- Código tributario
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento

7. Misión

“Somos una Compañía ecuatoriana de alcance nacional dedicada a la producción y venta de productos derivados de carbonato de calcio, comprometidos con el desarrollo socioeconómico de nuestros miembros y el respeto integral del medio ambiente, ofreciendo productos de alta calidad que satisfacen las necesidades de nuestros clientes.”

8. Visión

“Ser una Compañía líder en la producción de derivados de carbonato de calcio a nivel nacional, rentable e innovadora, con el mejor talento humano y con una organización ágil que sea un referente por excelencia a la hora de elegir productos de este tipo y así lograr una imagen corporativa sólida.”

9. Productos que Ofrece

La empresa Incoreg. Cía. Ltda., se dedica a la producción y comercialización de materiales primos como son:

- Oxido de Calcio: Cal viva (Fina y Gruesa)
- Hidróxido de Calcio: Cal Hidratada (Alba Lux)

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 02/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

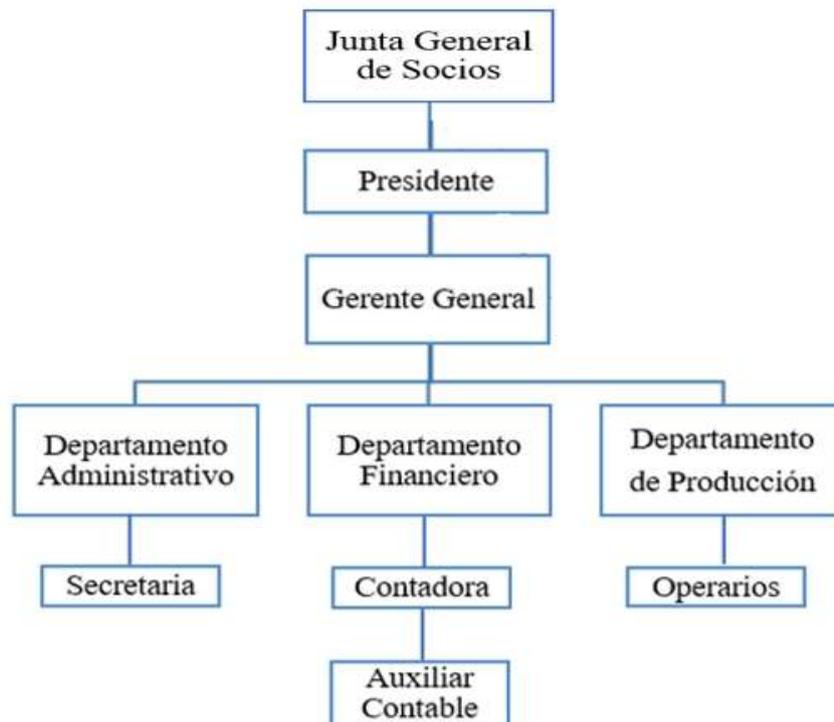
Fecha: 06/05/2022

10. Valores Institucionales

- Responsabilidad
- Respeto
- Puntualidad
- Honestidad
- Lealtad
- Trabajo en equipo

11. Estructura Organizacional

Organigrama Estructural



Fuente: INCOREG CÍA. LTDA.

Elaborado por: David Parra (2022)

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 02/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 06/05/2022

12. Instalaciones

La empresa Incoreg Cía. Ltda., oferta a su distinguida clientela productos al por mayor y menor, tanto a nivel local como a nivel nacional, la producción la ejecutan en sus propias instalaciones ubicadas en el sector Parque Industrial, dicha empresa cuenta con su propia planta de producción, correctamente distribuidas conforme a las necesidades de la misma.

13. Principales Funcionarios

- Fausto Guevara Gerente General
- Elizabeth Janeta Administradora
- María Guzmán Contadora

14. Principales políticas contables

- Sistema Contable

El sistema que actualmente maneja la empresa para realizar el proceso Contable es ARIES PLUS, adquirido en el año 2020, por fallas que presentaba en anterior sistema. Cabe mencionar que los Estados Financieros son elaborados y presentados en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las demás disposiciones legales vigentes.

Es indispensable mencionar que para el registro de sus transacciones se lo realiza utilizando la moneda oficial en Ecuador y es la moneda de los Estados Unidos de América.

15. Confiabilidad de la Información

El departamento financiero para la correcta ejecución de sus actividades lo realiza a través un software contable llamado ARIES PLUS. Mismo que fue acoplado para las necesidades de la empresa y a los procesos de producción que la misma realiza.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 02/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 06/05/2022



EMPRESA INCOREG CIA LTDA

Memorando de Planificación

Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

M.P 6/7

Los reportes que arroja dicho sistema, pueden ser de forma diaria, mensual y anual, dependiendo del tipo de informe que se solicita, por ejemplo podemos obtener el Libro Diario, Libro Mayor, Estados Financieros como Balance General y Estado de situación financiera, además cabe mencionar que dicho sistema cuenta varios módulos como: Compras, Ventas, Inventarios, Contabilidad, Reportes, etcétera, que brindan seguridad al generarse la Información Financiera.

16. Puntos de Interés de la Auditoría

- Examinar la eficiencia y eficacia de la empresa
- Identificar la estructura organizacional de la empresa
- Determinar las áreas que necesitan mayor control
- Evaluar el control interno
- Plantear recomendaciones que beneficien a la empresa.

17. Tiempo de Ejecución de la Auditoría

- **Primera Fase.-** Planificación Preliminar:
- **Segunda Fase.-** planificación Especifica
- **Tercera Fase.-** Ejecución
- **Cuarta Fase.-** Comunicación

18. Equipo Multidisciplinario

- Msc. Otto Arellano **Supervisor**
- David Parra **Jefe de Equipo**

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 02/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 06/05/2022

19. Recursos Financieros

N°	Descripción	Valor
1	Papel Bond	\$ 9,50
2	Copias	\$ 5,00
3	Impresiones	\$ 5,00
4	Viáticos	\$ 10,00
5	Otros	\$ 10,00
Total		\$ 39,50

20. Plan de muestreo

Para determinar la muestra de estudio, utilizare el método de “Selección”

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 02/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 06/05/2022

Anexo 2 Planificación Específica

		EMPRESA INCOREG CÍA LTDA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					C.C.I. 1/5	
Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión								
Componente: Entorno de Control								
Objetivo: Evaluar el comportamiento de la entidad con la integridad en las actividades que realizan y la aplicación de los valores éticos por parte de los trabajadores.								
N.	Componente	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	¿Incoreg Cía. Ltda., posee un código de ética donde se establezcan valores y principios?	X			10	5	50%	No contamos con un código de ética formal pero los colaboradores conocen la ética con la que nos manejamos
2	¿La entidad cuenta con una planificación estratégica?		X		10	0	0%	No se ha establecido
3	¿Se encuentra actualizada la estructura organizacional de la empresa?		X		10	0	0%	No contamos con un organigrama empírico desde el 2011
4	¿Dentro de la empresa existe una Planificación Operativa Anual?	X			10	5	0%	No existe una planificación operativa anual, solo una planificación semanal
5	¿Existe un manual o manuales donde se especifiquen las funciones y/o actividades que deben realizar cada trabajador?		X		10	0	0%	No se cuenta con manuales, pero nos encontramos elaborándolos
6	¿La entidad cuenta con un reglamento interno en donde se especifiquen los derechos y prohibiciones de los empleados y/o trabajadores?	X			10	5	50%	No legalizado
7	¿Realizan procesos de supervisión alienados con el grado de cumplimiento de los objetivos de la empresa?	X			10	5	0%	Solo evaluamos el desempeño de cada trabajador
8	¿La empresa cuenta con procesos de contratación, en los que se controle y analice la información previa a la contratación?	X			10	5	50%	Para la contratación del personal solo se recogen carpetas y se selecciona a la persona con más experiencia.
9	¿Se realizan reuniones con los Jefes departamentales para evaluar el desempeño de cada trabajador?	X			10	7	70%	El desempeño se lo mide por el grado de producción de los materiales y de acuerdo a la planificación semanal
10	¿Realiza capacitaciones al personal administrativo, financiero y de producción?		X		10	0	0%	No en los últimos 4 años
Σ SUMATORIA TOTAL					100	32		
Elaborado Por: D.P.A					Fecha: 12/05/2022			
Revisado Por: O.E.A.C					Fecha: 17/05/2022			

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Evaluación de Riesgos

Objetivo: Identificar las especificaciones establecidas para controlar los riesgos que se presentan a lo largo de la ejecución de sus actividades.

N.	Componente	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	¿Tanto las metas como objetivos son socializados entre todo el personal de la empresa?		X		10	0 %	0%	Los objetivos y metas no tiene un documento formal
2	¿Dentro de la empresa existe una adecuada cultura de administración de riesgos?	X			10	6	60%	A todos los colaboradores se les capacita sobre los riesgos laborales a los que se exponen en la planta pero no de manera continua
3	¿La empresa ha tenido mejoras, con respecto a los hallazgos de auditorías anteriores?	X			10	10	100 %	
4	¿Las metas y objetivos que se han establecido, son alcanzables y medibles?	X			10	7	70%	Los objetivos de la empresa son claros pero nunca hemos medido el grado de cumplimiento
5	¿En la empresa se realizan charlas o capacitaciones sobre la seguridad industrial?	X			10	7	70%	Si se han realizado charlas pero no en los últimos años
6	¿Considera usted que la empresa está expuesta a riesgos significativos?	X			10	8	80%	A raíz de la pandemia si nos hemos visto expuestos a más riesgos.
7	¿Ha definido la empresa estrategias con la finalidad de mitigar los riesgos a los que se encuentran expuestos?	X			10	5	50%	No estrategias formales se actúa en el momento que aparece las contingencias
8	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en el caso de existir accidentes laborales dentro de la producción?		X		10	0	0%	No solo contamos con un seguro en la clínica del trabajador
9	¿Se realizan estudios médicos al personal de producción, para salvaguardar su salud y así promover un buen gobierno corporativo?		X		10	0	0%	Falta de presupuesto
Σ SUMATORIA TOTAL					90	43		
		Elaborado Por: D.P.A					Fecha: 12/05/2022	
		Revisado Por: O.E.A.C					Fecha: 17/05/2022	

EMPRESA INCOREG CÍA LTDA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

C.C.I. 3/5

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Actividades de Control

Objetivo: Determinar los controles implantados para el eficiente funcionamiento de las actividades cotidianas de la empresa.

N.	Componente	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	¿Existe dentro de la empresa una adecuada estructura funcional, con el fin de evitar trabajos y movimientos innecesarios que provoque pérdidas de tiempo?		X		10	0	0%	No contamos con una estructura funcional para la ejecución de los procesos
2	¿Existe un control sobre el consumo de la materia prima y material indirecto?	X			10	10	100%	
3	¿La maquinaria de la empresa están en óptimas condiciones para el su uso en la producción?	X			10	10	100%	
4	¿Los equipos informáticos cuentan con las debidas claves o contraseñas de acceso para evitar la sustracción de información o pérdida de datos?	X			10	10	100%	
5	¿Todos los procesos que se efectúan o se van a efectuar dentro de la empresa, tienen la debida aprobación del gerente?	X			10	5	50%	No todos los procesos a ejecutarse son aprobados por gerencia
6	¿Las instalaciones o infraestructura de la empresa, son las adecuadas para desarrollar las diferentes actividades del personal?	X			10	10	100%	
7	¿La empresa cuenta con un sistema financiero y/o contable eficiente y que cumpla con el objetivo de la empresa?	X			10	8	80%	Si contamos con un nuevo sistema, pero la misma no cuenta con todos los módulos necesarios para el correcto funcionamiento de la fábrica.
8	¿El personal de la empresa es capacitado antes de hacer uso del sistema financiero?	X			10	10	100%	
9	¿Se efectúan conciliaciones bancarias para controlar los movimientos de dinero?	X			10	7	70%	Si las realizamos pero no continuamente
10	¿Cuándo se efectúan adquisiciones, la empresa reúne varias ofertas, para elegir la más conveniente?		X		10	0	0%	
Σ SUMATORIA TOTAL					100	70		
		Elaborado Por: D.P.A					Fecha: 12/05/2022	
		Revisado Por: O.E.A.C					Fecha: 17/05/2022	

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Información y Comunicación

Objetivo: Diagnosticar que el sistema de comunicación interna de la empresa sea confiable y ágil.

N.	Componente	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	¿El sistema de información que posee la empresa es el adecuado?		X		10	0	0%	No se cuenta con un medio de comunicación formal, como correo electrónico o memo.
2	¿Existe una adecuada comunicación entre todos los departamentos de la empresa?	X			10	7	70%	Se carece de un debido registro en donde quede constancia de la información que se brinda
3	¿En la producción, se comunica oportunamente la necesidad de materia prima, repuestos, etc.?	X			10	10	100%	
4	¿Se comunica pertinentemente a gerencia cuando existe incumplimiento de políticas por parte de los trabajadores?		X		10	0	0%	No se ha establecido políticas empresariales de manera formal
5	¿Los reportes de producción son entregados a gerencia para su respectiva valoración?	X			10	10	100%	
6	¿El plan de producción es socializado y aprobado por la gerencia?	X			10	5	50%	La aprobación del plan de producción no es muy eficiente, ya que se tarda mucho tiempo
7	¿Los aspectos económicos como la aprobación de los Estados Financieros son analizados por el Gerente previamente de su presentación a la Junta General de socios?	X			10	10	100%	
8	¿Cuándo se toman decisiones, lo realizan conjuntamente con la Junta General de Socios?	X			10	5	50%	Solo se convoca a los socios cuando son decisiones de suma importancia, generalmente cuando se trata del aspecto económico.
Σ SUMATORIA TOTAL					80	47		
		Elaborado Por: D.P.A					Fecha: 12/05/2022	
		Revisado Por: O.E.A.C					Fecha: 17/05/2022	

EMPRESA INCOREG CÍA LTDA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

C.C.I 5/5

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Supervisión y Monitoreo

Objetivo: Verificar que el sistema de supervisión y monitoreo sea oportuno y que ayude a la mitigación de posibles riesgos.

N.	Componente	Respuesta			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	¿Existe un colaborador encargado netamente en supervisar y controlar los procesos de producción de la empresa?		X		10	0	0%	La empresa no cuenta con un jefe de producción encargado de controlar la misma
2	¿La empresa controla que los trabajadores utilicen de manera correcta el equipo de protección, antes de iniciar sus labores?		X		10	0	0%	No, muchos de los trabajadores no utilizan el equipo de protección adecuado en la producción.
3	¿Se efectúa un debido proceso de control de calidad a los productos elaborados?	X			10	10	100%	
4	¿La empresa tiene implantado algún sistema de registro de entrada y salida de los trabajadores?	X			10	7	70%	No se cuenta con un registro confiable, como un reloj biométrico para la entrada y salida del personal
5	¿Se han implementado medidas de seguridad, tales como el uso de cámaras de vigilancia para proteger los equipos e infraestructura de la entidad?	X			10	10	100%	
6	¿Se realizan evaluaciones sobre el cumplimiento del plan de producción establecido para cada semana?	X			10	8	80%	Las evaluaciones no se realizan de manera inmediata, ocasionando retrasos en la producción
7	¿La empresa cuenta con un colaborador encargado de llevar el control de las existencias en bodega mediante el uso de kardex?	X			10	10	100%	
8	¿Realizan constataciones físicas del inventario?	X			10	8	80%	No se realizan continuamente
Σ SUMATORIA TOTAL					80	53		
		Elaborado Por: D.P.A					Fecha: 12/05/2022	
		Revisado Por: O.E.A.C					Fecha: 17/05/2022	

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Entorno de Control

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} \times 100$ $NC = \frac{32}{100} \times 100$ <p>NC= 32%</p>	$NR = \text{PONDERACIÓN TOTAL} - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$ $NR = 100\% - 32\%$ <p>NR= 68%</p>

CONCLUSIÓN: Al haber aplicado el cuestionario de control interno al componente Entorno de Control, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza representa el 32% y el nivel de riesgo el 68%. Concluyendo así que la empresa no cuenta con una gestión administrativa eficiente, dado que no se cuenta con un código de ética, no existe planificaciones estructurales y tampoco operativas, carecen de manuales tanto de funciones como de procesos, es decir los procesos de gestión son empíricos y no formales.

Elaborado Por: D.P.A	Fecha: 17/05/2022
Revisado Por: O.E.A.C	Fecha: 19/05/2022

	EMPRESA INCOREG CÍA LTDA NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	N.C.R. 2/5
---	---	-------------------

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Evaluación de Riesgos

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$ $NC = \frac{43}{90} \times 100$ NC = 47,78%	$NR = PONDERACIÓN\ TOTAL - NIVEL\ DE\ CONFIANZA$ $NR = 90\% - 47,78\%$ NR = 42,22%

CONCLUSIÓN: Al haber aplicado el cuestionario de control interno al componente Evaluación de Riesgos, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza representa el 47,78% y el nivel de riesgo el 68%. Concluyendo así que los procesos de gestión de riesgos no son los adecuados considerando que los objetivos y metas no tiene un documento formal, el personal no es capacitado continuamente, ante una emergencia se actúa en ese momento, no tienen un plan de contingencias.

	Elaborado Por: D.P.A	Fecha: 17/05/2022
	Revisado Por: O.E.A.C	Fecha: 19/05/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$ $NC = \frac{70}{100} \times 100$ <p>NC= 70%</p>	$NR = PONDERACIÓN\ TOTAL - NIVEL\ DE\ CONFIANZA$ $NR = 100\% - 70\%$ <p>NR= 30%</p>

CONCLUSIÓN: Al haber aplicado el cuestionario de control interno al componente Actividades de Control, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza representa el 70% y el nivel de riesgo el 30%. Concluyendo así que las actividades de control implantadas son efectivos, pero se no cuenta con una estructura funcional para la ejecución de los procesos, y la empresa se encuentra en un proceso de transición por motivo de que adquirieron un nuevo sistema contable el mismo que se encuentra en vigencia y ha provocado inestabilidad en los procesos de producción.

Elaborado Por: D.P.A	Fecha: 17/05/2022
Revisado Por: O.E.A.C	Fecha: 19/05/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$	$NR = PONDERACIÓN\ TOTAL - NIVEL\ DE\ CONFIANZA$
$NC = \frac{47}{80} \times 100$	$NR = 80\% - 58.75\%$
$NC = 58.75\%$	$NR = 21.25\%$

CONCLUSIÓN: Al haber aplicado el cuestionario al componente Información y Comunicación, se obtuvo los siguientes resultados, determinando que el nivel de confianza representa el 58.75% y el nivel de riesgo el 21.25%. Concluyendo así que la empresa carece notablemente de un sistema de información y comunicación eficiente en donde se pueda llevar un registro de todo lo comunicado ya sea a la gerencia o a los departamentos, todo esto debido a que no se han establecido políticas formales, lo que impide compartir información real y verídica de lo que sucede en la empresa.

Elaborado Por: D.P.A	Fecha: 17/05/2022
Revisado Por: O.E.A.C	Fecha: 19/05/2022



EMPRESA INCOREG CÍA LTDA
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

N.C.R. 5/5

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Componente: Supervisión y Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$	$NR = PONDERACIÓN\ TOTAL - NIVEL\ DE\ CONFIANZA$
$NC = \frac{53}{80} \times 100$	$NR = 80\% - 66.25\%$
$NC = 66.25\%$	$NR = 13.75\%$

Conclusión: Al haber aplicado el cuestionario al componente Supervisión y Monitoreo, se obtuvo los siguientes resultados, determinando que el nivel de confianza representa el 66.25% y el nivel de riesgo el 13.75%. Concluyendo así que la empresa no realiza un adecuado monitoreo en varios procesos como en el caso de la producción pues no se tiene un control en la utilización de los equipos de seguridad por parte de los trabajadores, por otra parte, no se cuenta con un profesional que se encargue de la supervisión de toda la producción, debido a esto se ocasionan retrasos en la misma, lo que puede generar pérdidas.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 17/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 19/05/2022



EMPRESA INCOREG CIA LTDA.
MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

M.E.A 1

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Tabla 8 Matriz de Enfoque de Auditoría

COMPONENTE	RIESGO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Producción	M O D E R A D O	Planes de producción	Solicite el plan de producción: revise su estructura y confirme el número de planificaciones elaboradas en el año 2021.	Revise que los planes de producción hayan sido elaborados y socializados al personal de producción para el cumplimiento del mismo.
Administrativo		Listado del Personal	Requiera el listado de trabajadores que laboraron en el año 2021	Verificar que el personal cumpla con el perfil que el cargo demanda.
Producción		Normas de Pesaje de la materia prima	Solicitar la normativa establecida para el pesaje de la materia prima y evaluar el cumplimiento de la misma.	Verificar que el proceso de pesaje cumpla con las especificaciones establecidas para su control.
Laboratorio		Informes de Calidad	Requerir al Laboratorio de la empresa los informes de control de calidad, y analizar el proceso de control.	Determinar la eficiencia de los procesos de control de calidad.
		Elaborado Por: D.P.A		Fecha: 20/05/2022
		Revisado Por: O.E.A.C		Fecha: 23/05/2022

EMPRESA INCOREG CÍA LTDA
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

➤ **Referencia de la planificación**

El 02 de mayo del 2022 se estableció el memorando de planificación preliminar para la ejecución de la Auditoría de Gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa Incoreg Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Riobamba durante el periodo 2021.

➤ **Objetivos específicos por componente**

- Evaluar el sistema de control interno de la Empresa Incoreg Cía. Ltda.
- Verificar el cumplimiento de las normas y procedimientos que tiene cada proceso dentro de la empresa.

➤ **Resumen de la evaluación de control interno**

1. No existe una planificación estratégica y operativa
2. Inexistencia de manuales y reglamentos
3. Falta de capacitación al personal
4. Falta de estrategias ante riesgos empresariales
5. Inexistencia de planes de contingencia
6. Falta de una estructura funcional
7. Falta de aprobación en los procesos

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 20/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 23/05/2022

- 8. Inexistencia de un medio de comunicación oficial
- 9. Falta de políticas que regulen la comunicación
- 10. Falta de supervisión en la producción
- 11. Inexistencia de un registro confiable de asistencia

➤ **Evaluación y Calificación de Riesgo**

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	49%	25%	24%	5%

NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$	$NR = PONDERACIÓN\ TOTAL - NIVEL\ DE\ CONFIANZA$
$NC = \frac{70}{100} \times 100$	$NR = 100\% - 70\%$
$NC = 70\%$	$NR = 30\%$

CONCLUSIÓN: Al haber aplicado el cuestionario de control interno, se obtuvo los siguientes resultados. Determinando que el nivel de confianza representa el 70% y el nivel de riesgo el 30%.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 20/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 23/05/2022

➤ **Recursos Humanos**

• **Auditor**

El Sr David Parra en papel de auditor, se encargará de la aplicación de las fases de auditoría de gestión, elaborando y aplicando los programas de auditoría, de igual forma evaluando el control interno de la empresa mediante la elaboración de los respectivos papeles de trabajo para concluir con el informe de auditoría de gestión estableciendo así las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

➤ **Tiempo por emplearse en la auditoría**

Fases/Etapas	Porcentaje	Días
Planificación Preliminar	10%	8
Planificación Especifica	25%	17
Ejecución	60%	42
Comunicación de Resultados	5%	3
Total	100%	70

➤ **Informe por obtener**

Al finalizar la Auditoría de Gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa Incoreg Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Riobamba durante el periodo 2021, el auditor emitirá el respectivo informe de auditoría, el cual contendrá las conclusiones y recomendaciones desarrolladas por los hallazgos obtenidos durante la ejecución.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 20/05/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 23/05/2022

Anexo 3 Ejecución

 <p>David Parra AUDITOR</p>	<p>EMPRESA INCOREG CIA LTDA. Cédula Analítica Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021</p>	<p>C.A.P.P 1/2</p>
--	---	---------------------------

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Verificar el número de planes de producción elaborados en el año 2021

Tabla 9 Planes de Producción

N° SEMANAS	Informes		
	Plan de Producción	Informe de Producción	Aprobación y Análisis Gerencial
Semana 1	√d	√d	√d
Semana 2	√d	√d	√d
Semana 3	√d	√d	Ø
Semana 4	√d	Ø	√d
Semana 5	√d	√d	√d
Semana 6	√d	√d	Ø
Semana 7	√d	√d	√d
Semana 8	√d	√d	√d
Semana 9	√d	√d	Ø
Semana 10	√d	√d	√d
Semana 11	√d	√d	Ø
Semana 12	√d	Ø	√d
Semana 13	√d	√d	√d
Semana 14	√d	√d	√d
Semana 15	√d	√d	√d
Semana 16	√d	√d	Ø
Semana 17	√d	√d	Ø
Semana 18	√d	√d	√d
Semana 19	√d	√d	√d
Semana 20	√d	√d	√d
Semana 21	Φ	√d	Ø
Semana 22	√d	√d	√d

√d: Comprobado con Documento

Ø: No existe documento

Φ: Documento extraviado

	<p>Elaborado Por: D.P.A</p>	<p>Fecha: 09/06/2022</p>
	<p>Revisado Por: O.E.A.C</p>	<p>Fecha: 14/06/2022</p>

**EMPRESA INCOREG CIA LTDA.****Cédula Analítica****C.A.P.P 2/2****Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021****Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión**Procedimiento:** Verificar el número de planes de producción elaborados en el año 2021

N° SEMANAS	Informes		
	Plan de Producción	Informe de Producción	Aprobación y Análisis Gerencial
Semana 23	√	√	Ø
Semana 24	√	√	√
Semana 25	√	√	√
Semana 26	√	√	Ø
Semana 27	√	√	√
Semana 28	√	√	√
Semana 29	√	√	√
Semana 30	√	√	Ø
Semana 31	√	√	Ø
Semana 32	√	√	√
Semana 33	Φ	√	Ø
Semana 34	√	√	√
Semana 35	√	√	√
Semana 36	√	√	Ø
Semana 37	√	√	Ø
Semana 38	√	√	Ø
Semana 39	Φ	√	Ø
Semana 40	√	√	Ø
Semana 41	√	√	Ø
Semana 42	√	√	Ø
Semana 43	√	√	Ø

Observación: De acuerdo a la inspección física realizada en los archivos de la empresa Incoreg Cía. Ltda., obtuve los planes de producción de enero a octubre del año 2021, y de acuerdo a la persona encargada del archivo los dos últimos meses no se realizaron planes de producción, dado que el encargado de esas funciones renunció. Por otra parte en la semana 21, 33 y 39, no se encontraron los reportes de producción, pero si existen los informes de producción.

Elaborado Por: D.P.A**Fecha:** 09/06/2022**Revisado Por:** O.E.A.C**Fecha:** 14/06/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Verificar el cumplimiento de lo Proyectado y lo Realizado en la producción

Tabla 10 Tabla de Producción 2021

SEMANAS	CAL VIVA FINA Y GRUESA			CAL HIDRATA			ALBALUX		
	Proyectado	Realizado	Porcentaje de Cumplimiento	Proyectado	Realizado	Porcentaje de Cumplimiento	Proyectado	Realizado	Porcentaje de Cumplimiento
Semana 2: 11-17 Enero 2021	12130 kg	10156 kg	83,73%	50 sacos	48 sacos	96%	1900	1366	71,89%
Semana 6: 08-14 Febrero 2021	12587 kg	13120 kg	104,23%	50 sacos	33 sacos	66% €	1900	800	42,11% €
Semana 11: 15-21 Marzo 2021	6958,5 kg	5258,5 kg	75,57%	100 sacos	85 sacos	85%	1900	1277	67,21%
Semana 14: 05-11 Abril 2021	7893,7 kg	5893,7 kg	74,66%	100 sacos	92 sacos	92%	1500	1200	80,00%
Semana 18:03-09 Mayo 2021	7623,9 kg	6287,4 kg	82,47%	100 sacos	96 sacos	96%	1500	1100	73,33%
Semana 23:07-13 Junio 2021	9578,3 kg	10578 kg	110,44%	150 sacos	132 sacos	88%	1300	900	69,23%
Semana 27:05-11 Julio 2021	8145,6 kg	7456,2 kg	91,54%	150 sacos	157 sacos	104,67%	1300	790	60,77%
Semana 31:02-08 Agosto 2021	8159,7 kg	6159,7 kg	75,49%	200 sacos	177 sacos	88,5%	1500	1180	78,67%
Semana 36:06-12 Septiem 2021	7549,4 kg	4134,8 kg	54,77% €	200 sacos	160 sacos	80%	1500	880	58,67% €
Semana 40:04-10 Octubre 2021	6958,5 kg	4567,1 kg	65,63% €	200 sacos	172 sacos	86%	1500	960	64,00%
TOTAL	87584,60	73611,4	84,05%	1300	1152	88,62%	15800	10453	66,16%

€: Producción Insatisfecha

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 10/06/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 14/06/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Determinar el número de trabajadores y analizar el perfil profesional

Tabla 11 Listado de Trabajadores

N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	Perfil	Funciones	Observación
1	Guevara Rodríguez Fausto David	1702652981	Gerente	Ing. Comercial: Marketing	Responsable de coordinar y controla la gestión administrativa, operativa y financiera	
1	Janeta Cando Tania Elizabeth	0604540179	Administradora	Ing. Administración N	Brindar asistencia en los procesos administrativos y gestionar las actividades de producción; apoyar en la elaboración y ejecución de las planificaciones.	* Actualmente la administradora cumple múltiples funciones relacionadas y no relacionadas a su cargo
1	Guzmán Recalde María Lucrecia	0602162380	Contadora	Mgs. Contabilidad y Auditoría	Registrar los movimientos contables de la empresa; Mantener debidamente documentado y soportado los registros de ingresos y gastos; Realizar declaraciones, balances, índices de flujos y elaborar los estados financieros.	

* : Realiza múltiples funciones

~~N~~: No cumple con el perfil profesional

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 15/06/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 17/06/2022



EMPRESA INCOREG CÍA LTDA.

CÉDULA NARRATIVA

FASE III: EJECUCIÓN

C.N.T.P 2/2

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Determinar el número de trabajadores y analizar el perfil profesional

N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	Perfil	Funciones	Observación
3	Lema Illapa Luis Aníbal	0650589302	Horneros	Auxiliar de servicios relacionados con la minería, canteras y yacimientos	Encargado de introducir la materia prima en el horno y estar pendiente ya que una vez encendido el horno el trabajo es continuo durante el proceso de calcinación.	
	Lluay Soto Oscar Fabián	1803590353				
	Nono Mullo Byron Paul	0604606731				
2	Pérez Tenelema Segundo Juan	0602853418	Producción	Auxiliar de servicios relacionados con la minería, canteras y yacimientos	Están encargados de la trituración de las rocas y reducir el tamaño y así obtener la cal pulverizada; Se encargan del proceso de hidratación agregando agua a la cal viva con la finalidad de obtener la cal hidratada; Finalmente realizan el empaque del producto disponible para el mercado.	⚠ Cumplen con las funciones indicadas, sin embargo en ocasiones no utilizan adecuadamente las herramientas de protección personal
	Paca Galarza José Manuel	0603696212				

⚠ : Incumplimiento de las medidas de protección personal

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 15/06/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 17/06/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Descripción y verificación del cumplimiento de la normativa de Pesaje de Materia Prima

Tabla 12 Normativa para el Pesaje

Normativa para el Pesaje de Materia Prima	Cumplimiento de la Normativa		Observación
	SI	NO	
<ul style="list-style-type: none"> • Antes de ingresar el vehículo a la fábrica se identificará la presencia de sílice, de haberlo se suspenderá el ingreso a la misma 	√√		
<ul style="list-style-type: none"> • Al ingresar al pesaje, se presentara el recibo de la mina con la respectiva firma de chofer, y nombre del dueño del vehículo, el recibo estará en metros cúbicos. 	x√		La empresa no cuenta con los recibos de la mina, como evidencia, debido a que dicho documento sirve como sustento de entrega para el proveedor.
<ul style="list-style-type: none"> • El comprobante que sale de la impresora de la báscula es en toneladas, la información que llega a contabilidad será en metros cúbicos 		x	No existen los comprobantes de la báscula, sin embargo el ingreso de la materia prima es registrada mediante Kárdex
<ul style="list-style-type: none"> • Se procederá a tomar una foto del volumen del material. 	√√		
<ul style="list-style-type: none"> • En la fotografía se incluirá la parte delantera del vehículo con el respectivo número de placa 	√√		
<ul style="list-style-type: none"> • Los documentos llevara la firma del chofer o dueño del vehículo y de la persona que pesa 	x√		Actualmente el ingreso de la materia prima se evidencia únicamente mediante factura
<ul style="list-style-type: none"> • Los documentos serán entregados a contabilidad con la firma de recepción 	x√		Las facturas son entregadas a contabilidad, mas no existe un respaldo con la firma de recepción.
<ul style="list-style-type: none"> • De no cumplirse las especificaciones dispuestas se considerara que el vehículo nunca ingreso a la planta de Incoreg, y obviamente no habrá cancelación 	√√		

√√: Cumple Totalmente

x√: Cumple Parcialmente

x: No Cumple

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 22/06/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 24/06/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Ficha técnica del producto y verificación del cumplimiento en los análisis de laboratorio.

El laboratorio de la empresa es un área de suma importancia, ya que su función radica en verificar que el producto disponible al mercado sea un producto de calidad y que cumpla con el porcentaje de satisfacción y aceptación de los demandantes.

Descripción del producto:

La Cal T-30 es una Cal Hidratada o Hidróxido de Calcio, que se obtiene como resultado del proceso de hidratación de la Cal Viva. A la Cal Viva se añade la cantidad necesaria de agua para que se realice la reacción de hidratación hasta el final. Es un polvo de color blanco que puede tener una ligera tonalidad crema de alta finura y muy liviana.

Formula Química:

Ca(OH)_2

Especificaciones Técnicas

Tabla 13 Especificaciones Técnicas

Producto Químico	CaO De Alta Calidad	CaO Aprovechable
CaO Total	65.00% - 68.00%	Mínimo 62%
Ca (OH) ₂	85.00% - 90.00%	Mínimo 80%

Observación:

De acuerdo a la evaluación de La Ficha Técnica y los Informes de Calidad del Laboratorio la empresa Incoreg. Cía. Ltda. Produce productos de Excelente Calidad, ya que de acuerdo al análisis, la Cal que se produce no puede ser Inferior al 62% que en términos Químicos representa un buen porcentaje de producción, cabe mencionar que el producto no podrá tener un porcentaje del 100% debido a que la materia prima de mejor calidad representa el 90%, por ende el producto final siempre tendrá un margen de error del 10%.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 24/06/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 24/06/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Elaborar los Indicadores de Gestión resultado de los procesos de auditoría.

Tabla 14 Indicadores de Gestión

INDICADOR	FORMULA	RESPUESTA	COMENTARIO
EFICIENCIA Tiempo invertido en el proceso de pulverización de cal con material rustico.	$\frac{\text{Tiempo estimado}}{\text{Tiempo invertido}} \times 100$	$\frac{60 \text{ minutos}}{80 \text{ minutos}}$ = 75%	Cuando la materia prima es rustica en una hora se estima producir 25 sacos
Tiempo invertido en el proceso de pulverización de cal con material refinado	$\frac{\text{Tiempo estimado}}{\text{Tiempo invertido}} \times 100$	$\frac{60 \text{ minutos}}{60 \text{ minutos}}$ = 100%	Cuando la materia prima es refinada en una hora se estima producir 50 sacos
Proveedores que cumplen la normativa de pesaje	$\frac{\text{Proveedores que cumplen}}{\text{Total de proveedores}} \times 100$	$\frac{18}{21}$ = 85.71%	El proceso de pesaje es eficiente ya que la mayor parte de los proveedores cumplen con las disposiciones legales.
EFICACIA Producción de cal	$\frac{\text{Producción realizada}}{\text{Producción programada}} \times 100$	$\frac{73611,40}{87584,60}$ = 84,05%	El grado de cumplimiento de la producción de cal arroja un 84,05% dando una eficacia aceptable de la producción

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 30/06/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 01/07/2022



EMPRESA INCOREG CÍA LTDA.
Cédula Narrativa: Indicadores De Gestión
FASE III: EJECUCIÓN

C.N.I.G 2/2

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Procedimiento: Elaborar los Indicadores de Gestión resultado de los procesos de auditoría.

INDICADOR	FORMULA	RESPUESTA	COMENTARIO
Capacitación al Personal	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados capacitados}}{\text{Total de empleados}} \times 100$	$\frac{2}{8}$ = 25%	En el año 2021 únicamente fueron capacitados el gerente y la administradora de la empresa por motivo de implementación de un nuevo sistema contable
ÉTICA Formación Profesional del personal	$\frac{\text{Personal que cumple con el perfil del cargo}}{\text{Total de empleados}} \times 100$	$\frac{7}{8}$ = 87,5%	La empresa cuenta con el 87,5% de personal idóneo para el cumplimiento de sus funciones, aportando así al desarrollo de la organización
Personal con Afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados afiliados}}{\text{Total de empleados}} \times 100$	$\frac{1}{8}$ = 12,5%	Este indicador nos demuestra que de todo el personal únicamente se encuentran afiliados el 12,5%, siendo este un antecedente muy importante en el tema laboral.
ECONOMÍA Liquidez de la empresa	$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}} \times 100$	$\frac{678.860,76}{1'235.723,08}$ = 54,94%	Gracias a este indicador podemos visualizar que la liquidez de la empresa no es 100% efectiva, dejando como antecedente aplicar de manera urgente políticas de financiamiento.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 30/06/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 01/07/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Tabla 15 Hoja de Hallazgos

REFERENCIA	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
C.C.I. 1/5	La empresa no cuenta con una estructura organizativa adecuada, ya que carece de documentos de suma relevancia como, Planificaciones estratégicas y operativas, Objetivos, etc.	Modelo COSO III, en su componente número 1, que menciona lo siguiente: <i>“El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de planificaciones • No tiene establecido objetivos • No hay estrategias ni metas • No existen políticas • No hay manuales 	Procesos de gestión deficientes, ocasionando que la empresa no sea competitiva al no tener metas ni objetivos que cumplir.
C.C.I. 2/5	incumplimiento en ciertas obligaciones laborales	Art. 42 del Código del Trabajo: Obligaciones del Empleador numeral 31.	<ul style="list-style-type: none"> • Los trabajadores en caso de sufrir accidentes no pueden ser atendidos, ni conseguir medicamentos. 	Los riesgos a los que están expuestos en la fábrica son muchos, y al no contar con un seguro que resguarde su salud, los trabajadores, no tiene la seguridad para laborar normalmente
C.C.I. 2/5	Falta de Capacitación al personal	La Norma de control Interno N° 407-06: Capacitación y entrenamiento continuo	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de presupuesto 	Los trabajadores no están al día en cuanto a nuevos procesos, impidiendo el crecimiento empresarial a largo plazo

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 01/07/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 07/07/2022

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

REFERENCIA	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
C.A.F.T 1	El Laboratorio de control de calidad, no se encuentra en funcionamiento a partir de mayo del 2021.	La Norma de control Interno N° 408-23: Control de Calidad	<ul style="list-style-type: none"> La empresa no cuenta con los recursos económicos para la contratación permanente de personal para el área de control de calidad. 	Reclamos formales por parte de los clientes, al no tener un informe técnico del producto elaborado.
C.C.I. 3/5	Desconocimiento y falta de manejo del nuevo sistema contable.	Guía Tributaria SRI Deber N° 3 Llevar los libros y registros contables relacionados con mi actividad económica	<ul style="list-style-type: none"> En el año 2021, la empresa decidió implementar un nuevo sistema contable, mismo que por la incertidumbre ha provocado que dicho sistema no sea utilizado, sino el anterior. 	Los reportes contables como libros, diario, mayor, kardex, y registro de ventas y compras sean realizados en Hojas de Excel.

Elaborado Por: D.P.A

Fecha: 01/07/2022

Revisado Por: O.E.A.C

Fecha: 07/07/2022

Anexo 4 Comunicación y Seguimiento

Oficio. N° 0006

Convocatoria a Comunicación de Resultados.

Riobamba, 11 de Julio del 2022

Ingeniero
Fausto Guevara
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA INCOREG CIA LTDA.
Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, a la vez deseándole éxitos en sus labores diarias. Por medio de la presente solicito convocar a una reunión para la lectura del Informe de Auditoría, aplicada a la empresa Incoreg Cía. Ltda., durante el período 2021. Informando que la reunión se realizará el día Viernes 15 de Julio del 2022, a partir de las 15H00, en las oficinas administrativas de la empresa Incoreg Cía. Ltda., ubicada en las calles Av. Celso Rodríguez entre Bolívar Bonilla y Av. Circunvalación, sector Parque Industrial.

Atentamente,



David Parra
AUDITOR