CENTRO DE POSGRADOS

Tema:

AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA DISMINUCIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS EN EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría con mención Riesgos Operativos y Financieros

Línea de investigación:

DETECCIÓN, MEDICIÓN Y CONTROL DE RIESGOS

Autor:

William Gabriel Parra Brito

Director:

Mg. Santiago Xavier Flores Brito

Ambato – Ecuador

Marzo 2026

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **WILLIAM GABRIEL PARRA BRITO**, con cédula de ciudadanía **0504368317**, autor del trabajo de graduación titulado: "AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA DISMINUCIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS EN EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA", previo a la obtención del título profesional de **MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS**, en el centro de **POSGRADOS**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos del autor.

2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través del sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ambato, marzo 2026



William Gabriel Parra Brito

CC: 0504368317

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Tema:

AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA DISMINUCIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS EN EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA

Línea de investigación:

DETECCIÓN, MEDICIÓN Y CONTROL DE RIESGOS

Autor:

William Gabriel Parra Brito

Santiago Xavier Flores Brito, Dr. Mg. f._____
CC. 0602898561
CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. PhD. f._____
CALIFICADOR

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg. f._____
CALIFICADOR

Linda de las Mercedes Amancha Chiluisa, Ab. Dra. f._____
DIRECTOR CENTRO DE POSGRADOS

Diego Gonzalo Coca Chanalata, Dr. Mg. f._____
SECRETARIO GENERAL PUCESA

Pontificia Universidad Católica del Ecuador
DIRECCIÓN CENTRO DE POSGRADOS
Sede Ambato

PUCE | AMBATO
PROSECRETARÍA

Ambato – Ecuador

Marzo 2026

DEDICATORIA

A Dios, por ser la fuente de toda inspiración, fortaleza y guía en cada paso de este camino académico, concediéndome la paciencia y sabiduría necesaria para culminar esta etapa con entusiasmo y compromiso. A mis padres, quienes con su amor, sacrificio y apoyo incondicionales han sido el pilar fundamental en mi vida, motivándome a seguir adelante y a no rendirme ante las adversidades, enseñándome el valor del esfuerzo y perseverancia.

A mis hermanos y seres queridos, por su constante aliento y amistad que me han permitido mantener la motivación y optimismo a lo largo de esta importante etapa. A mis profesores y mentores de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, quienes con su conocimiento y dedicación han nutrido mi formación académica y profesional, inspirándome a ser un mejor profesional y persona.

A la empresa del sector agrícola que generosamente brindó la oportunidad para llevar a cabo esta investigación, confiando en mi trabajo y permitiéndome aplicar los conocimientos adquiridos para contribuir a la gestión y equilibrio financiero de su organización. A todos aquellos que, de una u otra manera, han estado presentes en mi camino, gracias por su apoyo incondicional y por hacer posible la realización de esta tesis.

A todos quienes han estado en este proceso de vida que me ha enseñado la importancia del compromiso, la honestidad y la perseverancia, valores que hoy ratifico en este logro académico. A ustedes, mi más profundo reconocimiento y gratitud, por ser parte de esta historia de esfuerzo, dedicación y sueños cumplidos.

William Gabriel

AGRADECIMIENTO

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, por brindarme un espacio de aprendizaje y crecimiento donde he podido adquirir conocimientos, habilidades y valores que marcarán mi crecimiento laboral. A todas las instituciones y personas que hicieron posible esta investigación, gracias por su apoyo y colaboración incondicionales.

Deseo expresar mi más profundo reconocimiento y gratitud al Dr. Santiago Xavier Flores Brito, Mg., por su orientación, paciencia y valioso acompañamiento como tutor de esta tesis. Su experiencia, asesoramiento y respaldo fueron fundamentales para orientar el trabajo de investigación, y su compromiso ha sido un ejemplo de dedicación y profesionalismo que siempre llevaré en mi trayectoria académica y profesional.

Asimismo, agradezco a mis familiares y amigos por su apoyo constante, por confiar en mis capacidades y por brindarme ánimo en los momentos más desafiantes. Sin su motivación y comprensión, este logro no hubiera sido posible.

Gracias a la empresa La Esperanza Farms S.A.S., a sus accionistas y Gerente General; y a todos quienes, de alguna manera, contribuyeron a la realización de esta investigación, con el compromiso de seguir aprendiendo y aportando al sector agrícola y a la gestión financiera y contables de las organizaciones.

William Gabriel

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo principal proponer una auditoría de gestión para la disminución de riesgos financieros en la empresa La Esperanza Farms S.A.S., con el fin de fortalecer su control interno y promover una gestión más eficiente del recurso económico. Para ello, se empleó una metodología mixta y descriptiva, sustentada en la aplicación de encuestas estructuradas y análisis documental, que permitió recopilar la percepción de empleados y directivos, además de revisar los procesos internos de la empresa.

La población analizada incluyó un total de 47 trabajadores, agrupados en cargos como empleados, supervisores, gerentes y trabajadores de campo, quienes aportaron datos valiosos para el diagnóstico de la situación financiera y los riesgos presentes. Los resultados mostraron que la mayoría de los empleados reconocían las vulnerabilidades existentes en los controles internos, particularmente en áreas vinculadas a registros en tiempo real y gestión de activos fijos; sin embargo, tras la implementación de acciones correctivas, se observó una mejora significativa en la coherencia de las operaciones y en la precisión de la información financiera. La investigación concluyó que la adopción de la auditoría de gestión, estructurada mediante diagramas de flujo y procedimientos claros, contribuye de manera efectiva a la identificación temprana de riesgos y a la adopción de medidas preventivas.

Además, se resaltó que fortalecer la cultura organizacional en torno a controles internos y la capacitación del personal son elementos clave para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento de La Esperanza Farms S.A.S., en un entorno agrícola competitivo y cambiante.

Palabras clave: auditoría, financiero, gestión, riesgos, sector agrícola.

ABSTRACT

The main objective of the research was to propose a management audit for the reduction of financial risks in the company La Esperanza Farms S.A.S., in order to strengthen its internal control and promote a more efficient management of economic resources. For this purpose, a mixed and descriptive methodology was used, based on the application of structured surveys and documentary analysis, which allowed gathering the perception of employees and managers, in addition to reviewing the company's internal processes.

The population analyzed included a total of 47 workers, grouped in positions such as employees, supervisors, managers and field workers, who provided valuable data for the diagnosis of the financial situation and the risks present. The results showed that most employees recognized vulnerabilities in internal controls, particularly in areas related to real-time records and fixed asset management; however, after implementing corrective actions, a significant improvement in the consistency of operations and the accuracy of financial information was observed. The research concluded that the adoption of performance auditing, structured through flow charts and clear procedures, contributes effectively to the early identification of risks and the adoption of preventive measures.

In addition, it was highlighted that strengthening the organizational culture around internal controls and staff training are key elements to ensure the sustainability and growth of La Esperanza Farms S.A.S. in a competitive and changing agricultural environment.

Keyword: *audit, financial, management, risk, agriculture sector.*

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO iii
DEDICATORIA iv
AGRADECIMIENTO v
RESUMEN vi
ABSTRACT vii
INTRODUCCIÓN 1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA 6
1.1. Antecedentes investigativos 6
1.2. Base teórica 8
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO 28
2.1. Definición de enfoque, diseño, alcance de la investigación 28
2.2. Análisis e interpretación de resultados de la investigación 35
CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 55
3.1. Caracterización de la empresa 55
3.2. Propuesta de un manual de auditoría de gestión para la disminución de riesgos financieros de la empresa La Esperanza Farms 55
3.3. Manual de auditoría de gestión para los riesgos financieros 56
CONCLUSIONES 118
RECOMENDACIONES 121
BIBLIOGRAFÍA 123
ANEXOS 130

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cargo empresarial 35
Tabla 2. Tiempo de trabajo 36
Tabla 3. Gestión financiera clara y accesible 37
Tabla 4. Información sobre el estado financiero 38
Tabla 5. Políticas financieras comprensibles 39
Tabla 6. Riesgos financieros significativos 40
Tabla 7. Prácticas riesgosas en la gestión financiera 41
Tabla 8. Capacitación para identificar riesgos financieros 42
Tabla 9. Procedimientos de control interno 43
Tabla 10. Control interno para prevenir errores y fraudes 44
Tabla 11. Capacitación sobre procedimientos de control interno 45
Tabla 12. Comunicación abierta y efectiva 46
Tabla 13. Cultura de transparencia en la gestión financiera 47
Tabla 14. Preocupaciones sobre la gestión financiera 48
Tabla 15. Medidas para mitigar riesgos financieros 49
Tabla 16. Seguimiento de las estrategias implementadas 50
Tabla 17. Participación en la evaluación de riesgos financieros 51
Tabla 18. Sugerencias consideradas para la gestión financiera 52
Tabla 19. Iniciativas de mejora de la gestión financiera 53
Tabla 20. Participación en futuras capacitaciones 54
Tabla 21. Proceso de Planificación de la auditoría 59
Tabla 22. Proceso de Ejecución de la auditoría 59
Tabla 23. Proceso de Informe y seguimiento 59
Tabla 24. Proceso de Evaluación continua 60
Tabla 25. Reglas de control interno para el proceso de facturación 64
Tabla 26. Reglas de control interno para el proceso de compra de insumos 64
Tabla 27. Reglas de control interno para el proceso de pago a proveedores 65
Tabla 28. Reglas de control interno para el proceso de reporte financiero 65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Principios del proceso de Auditoría de gestión 13
Figura 2. Cargo empresarial.....35
Figura 3. Tiempo de trabajo 36
Figura 4. Gestión financiera clara y accesible.....37
Figura 5. Información sobre el estado financiero.....38
Figura 6. Políticas financieras comprensibles 39
Figura 7. Riesgos financieros significativos.....40
Figura 8. Prácticas riesgosas en la gestión financiera 41
Figura 9. Capacitación para identificar riesgos financieros 42
Figura 10. Procedimientos de control interno.....43
Figura 11. Control interno para prevenir errores y fraudes.....44
Figura 12. Capacitación sobre procedimientos de control interno.....45
Figura 13. Comunicación abierta y efectiva 46
Figura 14. Cultura de transparencia en la gestión financiera 47
Figura 15. Preocupaciones sobre la gestión financiera.....48
Figura 16. Medidas para mitigar riesgos financieros.....49
Figura 17. Seguimiento de las estrategias implementadas 50
Figura 18. Participación en la evaluación de riesgos financieros 51
Figura 19. Sugerencias consideradas para la gestión financiera 52
Figura 20. Iniciativas de mejora de la gestión financiera.....53
Figura 21. Participación en futuras capacitaciones 54
Figura 22. Fases del manual de auditoría de gestión.....57
Figura 23. Proceso de facturación.....61
Figura 24. Proceso de compra de insumos.....61
Figura 25. Proceso de pago a proveedores 62
Figura 26. Proceso de reporte financiero 63

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, el sector agrícola enfrenta desafíos significativos que impactan su sostenibilidad y rentabilidad. Según la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), se estima que el 80% de las personas que viven en la pobreza extrema dependen de la agricultura para su subsistencia. Sin embargo, el sector se ve amenazado por diversos riesgos financieros, incluyendo fluctuaciones en los precios de los productos, cambios climáticos y la falta de acceso a financiamiento adecuado (Piriz y Pulido, 2023). La FAO también señala que, en los últimos años, el 30% de los agricultores han reportado pérdidas financieras debido a la ineficiencia en la gestión de sus recursos y la falta de auditorías que evalúen sus prácticas de gestión.

La implementación de auditorías de gestión se presenta como una herramienta crucial para mitigar estos riesgos financieros en el sector agrícola. Para el Banco Mundial, las auditorías pueden ayudar a identificar ineficiencias y mejorar la toma de decisiones, lo que resulta en una mejor asignación de recursos y una mayor resiliencia ante crisis económicas. A pesar de su importancia, muchas empresas agrícolas, especialmente en países en desarrollo, carecen de sistemas de auditoría efectivos (Caiza y Vásquez, 2022). Esto no solo limita su capacidad para gestionar riesgos, sino que también afecta su competitividad en un mercado global cada vez más exigente. Por lo tanto, es fundamental promover la auditoría de gestión como un mecanismo para fortalecer la salud financiera de las empresas agrícolas y contribuir al desarrollo sostenible del sector.

En América Latina, el sector agrícola es un pilar fundamental para la economía, representando aproximadamente el 5% del Producto Interno Bruto (PIB) de la región y generando empleo para más del 20% de la población activa. Sin embargo, las empresas agrícolas enfrentan una serie de riesgos financieros que amenazan su viabilidad. Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), el 40% de los productores agrícolas en la región reportan dificultades para acceder a financiamiento, lo que limita su capacidad para invertir en tecnologías y prácticas que podrían mejorar su productividad y sostenibilidad (Pacheco, 2023). Esta situación se agrava por la falta de auditorías de gestión que

permitan a las empresas identificar y mitigar riesgos, lo que resulta en una gestión ineficiente de los recursos.

En Ecuador, el sector agrícola desempeña un papel crucial en la economía del país, contribuyendo aproximadamente con el 8% del Producto Interno Bruto (PIB) y proporcionando empleo a cerca del 25% de la fuerza laboral. De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), un 35% de los agricultores en el país reportan dificultades para acceder a financiamiento, lo cual restringe su capacidad para modernizar sus procesos y adoptar prácticas sostenibles. Esta problemática se debe a la administración deficiente de los recursos, resultando en una mayor vulnerabilidad frente a las fluctuaciones del mercado y a condiciones climáticas desfavorables (Piriz y Pulido, 2023). Lo que, afecta su rendimiento financiero, y también impacta negativamente en la seguridad alimentaria del país.

La Secretaría de Agricultura y Ganadería de Ecuador ha señalado que la ineficiencia en la gestión de recursos puede llevar a pérdidas significativas en la producción, contribuyendo a la volatilidad de los precios de los alimentos y a la inseguridad alimentaria en las comunidades más vulnerables. Por lo tanto, es esencial promover la implementación de auditorías de gestión en el sector agrícola, estas herramientas pueden ayudar a las empresas a evaluar sus prácticas, optimizar sus operaciones y reducir los riesgos financieros (Casalino et al., 2024). Al fortalecer la gestión en este sector, se contribuiría no solo al desarrollo económico de las empresas individuales, sino también a la estabilidad y sostenibilidad del sector agrícola en Ecuador.

En el cantón de Latacunga, la Brecolera La Esperanza Farms se ha consolidado como un actor importante en el sector agrícola, especialmente en la producción de brócoli, un cultivo que ha mostrado un crecimiento significativo en la demanda tanto a nivel nacional como internacional. Sin embargo, esta empresa enfrenta desafíos financieros que amenazan su operatividad y expansión. Según datos internos de la Brecolera, alrededor del 40% de sus ingresos se ven afectados por la falta de acceso a financiamiento adecuado y la ineficiencia en la gestión de recursos. La falta de auditorías de gestión en la Brecolera La Esperanza Farms no solo limita su

capacidad para optimizar sus operaciones, sino que también repercute en su competitividad en el mercado.

La empresa ha identificado que, sin una evaluación sistemática de sus prácticas de gestión, es difícil implementar mejoras que podrían aumentar su productividad y reducir costos. Además, la inestabilidad en los precios del brócoli y las condiciones climáticas adversas representan riesgos adicionales que, sin una adecuada gestión, pueden llevar a pérdidas significativas. Por lo tanto, es fundamental que la Brecolera adopte auditorías de gestión como una herramienta estratégica para identificar áreas de mejora, gestionar riesgos financieros y asegurar su sostenibilidad en el competitivo sector agrícola de Latacunga. En base a lo argumentado, la problemática se formula de la siguiente manera: ¿Una auditoria de Gestión permitirá la disminución de riesgos financieros en la empresa La Esperanza Farms?

La hipótesis de la investigación propone: Una hipótesis nula (H0) como “La implementación de auditorías de gestión en La Esperanza Farms no tiene un efecto significativo en la disminución de los riesgos financieros de la empresa”. Y una hipótesis alternativa (H1) como “La implementación de auditorías de gestión en La Esperanza Farms tiene un efecto significativo en la disminución de los riesgos financieros de la empresa”. Junto con la idea a defender, determinada en “Una adecuada auditoría de gestión, contribuye a la disminución de los riesgos financieros”. También, el objetivo general del trabajo investigativo es proponer una auditoría de gestión para la disminución de riesgos financieros en la empresa La Esperanza Farms.

Los objetivos específicos planteados para el cumplimiento de la propuesta se establecen como:

1.- Sustentar teóricamente el diseño de una auditoría de gestión para la disminución de riesgos financieros según criterios de varios autores.

2.- Identificar los procesos de gestión contable, para la determinación de las falencias por cada una de las áreas de la empresa La Esperanza Farms.

3.- Desarrollar una auditoría de gestión para la disminución de riesgos financieros que afecten procesos de la empresa La Esperanza Farms.

La auditoría de gestión se presenta como una herramienta fundamental para la identificación y mitigación de riesgos financieros en empresas del sector agrícola, como La Esperanza Farms. En un entorno caracterizado por la volatilidad de los precios de los productos agrícolas, las condiciones climáticas adversas y la competencia creciente, es crucial que las organizaciones implementen prácticas de auditoría que les permitan evaluar sus procesos internos y la efectividad de sus controles financieros. Esta auditoría no solo proporciona una visión clara de la situación financiera actual de la empresa, sino que también ayuda a identificar áreas de mejora que pueden contribuir a una gestión más eficiente de los recursos.

Además, la auditoría de gestión permite a La Esperanza Farms establecer un marco de referencia para la toma de decisiones informadas. Al analizar los datos financieros y operativos, la empresa puede detectar patrones y tendencias que podrían indicar riesgos potenciales. Esto es especialmente relevante en el sector agrícola, donde los márgenes de ganancia pueden ser estrechos y las inversiones en infraestructura y tecnología son significativas. La implementación de auditorías regulares no solo fortalece la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también fomenta una cultura organizacional orientada hacia la mejora continua y la sostenibilidad.

La implementación de una auditoría de gestión en La Esperanza Farms para la disminución de riesgos financieros se justifica no solo por su relevancia estratégica, sino también por su factibilidad contable, financiera y técnica. En términos contables, la empresa contará con sistemas de registro que permiten una adecuada recopilación y análisis de datos, lo que facilitará la identificación de áreas de mejora y la implementación de controles internos efectivos. Desde la perspectiva financiera, la auditoría se presentará como una inversión que puede generar ahorros significativos al prevenir pérdidas y optimizar recursos, además de mejorar la rentabilidad a largo plazo al identificar oportunidades de eficiencia.

Por último, la factibilidad técnica del proyecto es respaldada por la disponibilidad de herramientas y metodologías de auditoría que se adaptan a las particularidades del

sector agrícola, permitiendo a La Esperanza Farms implementar prácticas de gestión que no solo mitiguen riesgos financieros, sino que también fortalezcan su posición competitiva en el mercado. Al demostrar un compromiso con la gestión de riesgos financieros, la empresa puede mejorar su reputación en el mercado y atraer transformaciones que son esenciales para su crecimiento y desarrollo. En síntesis, la auditoría de gestión no solo es una práctica recomendada, sino una necesidad estratégica para La Esperanza Farms, que busca no solo sobrevivir, sino prosperar en un sector agrícola cada vez más desafiante.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Antecedentes investigativos

Dentro de los repositorios de las instituciones de educación superior del Ecuador y mundo se pudieron recopilar antecedentes investigativos con información elocuente y objetiva como aporte para complementar el desarrollo del trabajo, como se describe a continuación:

En el proyecto de investigación de Zhañay (2021) “Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sayausí, periodos 2018-2019”. El objetivo fundamental del estudio fue analizar la eficacia, eficiencia y economía de los procedimientos y actividades que posee el GAD Sayausí, para proporcionar un informe que permita la toma de decisiones. El método mixto y no experimental fueron aplicados, con las técnicas entrevista y encuesta; además del método documental-bibliográfico. Los resultados demuestran que la empresa no posee un código de ética, no existe un análisis FODA y no se ha desarrollado un programa de capacitaciones a los servidores públicos; también no se ha registrado auditorías de gestión para evaluar riesgos financieros. La conclusión destaca que la falta de auditorías de gestión de riesgos financieros ha provocada una mala distribución de los procesos operativos del GAD y por lo tanto un servicio errado a la ciudadanía.

Al analizar la eficacia y eficiencia del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sayausí, se evidencia cómo la falta de un código de ética, un análisis FODA y un programa de capacitaciones impacta negativamente en la gestión y distribución de recursos, lo que puede ser paralelamente aplicable en el contexto agrícola. Esta investigación pone de manifiesto la importancia de realizar auditorías de gestión que identifiquen riesgos financieros, sugiriendo que su ausencia puede resultar en una mala toma de decisiones y en un servicio deficiente. El estudio se beneficiará de estos hallazgos al argumentar que la implementación de auditorías de gestión no solo es esencial para identificar y mitigar riesgos, sino también para optimizar procesos operativos y garantizar una adecuada rendición de cuentas, lo cual es crucial para la sostenibilidad de La Esperanza Farms.

En el estudio de Remache (2022) “Auditoría de gestión en la empresa avícola Maz Avicultura del cantón Salcedo”. El propósito de la investigación es ejecutar la auditoría de gestión en la empresa del cantón Salcedo para la medición de la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial. El método empleado es cuantitativo y no experimental, con el uso de la técnica la encuesta. Los resultados demuestran que la avícola no cuenta con un código de ética, además no posee un Plan Operativo Anual, de igual forma carece de un plan estratégico bien establecido, por lo tanto, no se ha establecido indicadores de evaluación de objetivos y metas para la empresa. La conclusión destaca que aplicado la metodología COSO se descubrió que la avícola posee un nivel de riesgo moderado del 27,78% y un nivel de confianza del 72,22% debido a la insuficiente conciliación de procesos de auditoría de gestión más eficientes y frecuentes.

El trabajo anterior proporciona un marco de referencia sobre la importancia de implementar auditorías de gestión en empresas del sector agrícola. La investigación destaca la falta de estructuras organizativas y estratégicas adecuadas en Maz Avicultura, lo cual limita su eficiencia y aumenta los riesgos. Al comparar esta situación con La Esperanza Farms, se puede identificar similitudes y diferencias que argumentan la necesidad de una auditoría de gestión que no solo evalúe la eficacia y eficiencia, sino que también establezca indicadores claros para la prevención de riesgos financieros, ayudando así a fortalecer la estructura organizativa y la toma de decisiones estratégicas.

En la investigación de Chamorro y Andrade (2023) “Análisis del control interno de inventarios en la empresa agrícola San Blas Cía. Ltda., en el período 2021”. El objetivo general fue evaluar el control interno en los inventarios de la línea de agroquímicos, en función a la normativa técnica contable y normativa de control para originar estrategias de rentabilidad. La metodología fue de enfoque mixto, con el uso de la entrevista y la encuesta como técnica de investigación, además de la herramienta *Balanced Scorecard* apoyado del COSO I, COSO II y la ISO 31000. Los resultados demuestran que la empresa no cumple adecuadamente con el control interno en sus inventarios, a razón de las falencias en la gestión financiera y las auditorías internas que cohíben decisiones acertadas. La conclusión es que

la organización mantiene stocks sin tomar en cuenta la importancia de costos, ingresos y rotación de insumos generando altos costos de almacenamiento.

El trabajo subraya la relevancia de un control interno eficaz en la gestión de inventarios, especialmente en empresas agrícolas. Al evaluar el control interno en San Blas Cía. Ltda., se revela cómo las deficiencias en este aspecto pueden limitar la rentabilidad y aumentar los costos operativos, lo cual es un riesgo financiero significativo. La utilización de metodologías como el *Balanced Scorecard* y los marcos COSO e ISO 31000 muestra la importancia de enfoques estructurados para la gestión de riesgos. Al considerar estos hallazgos, la investigación resalta la necesidad de implementar auditorías de gestión que no solo aborden el control interno de los inventarios en La Esperanza Farms, sino que también propongan estrategias claras para optimizar la gestión financiera y minimizar riesgos, mejorando así su sostenibilidad y eficiencia operativa.

1.2. Base teórica

Auditoría de gestión

Auditoría:

La auditoría es un proceso sistemático y objetivo de obtención y evaluación de evidencias relacionadas con afirmaciones sobre acciones y eventos económicos con el fin de determinar el grado de correspondencia entre dichas afirmaciones y los criterios establecidos (Ganchozo y Pizarro, 2023). En el contexto de la contabilidad, este proceso se enfoca en la revisión de los estados financieros y otros informes contables para verificar su integridad, exactitud y conformidad con los principios contables generalmente aceptados (PCGA) o las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El propósito principal de la auditoría es ofrecer una opinión independiente sobre la fidelidad y la razonabilidad de los informes financieros. Esta opinión es esencial, proporciona a los interesados, incluidos accionistas, inversores, administradores y reguladores, una confianza razonable en que la información financiera refleja la verdad económica de la entidad auditada (Mueses, 2022). La verificación de los

estados financieros a través de la auditoría contribuye a la transparencia y a la rendición de cuentas dentro del ámbito empresarial.

Existen dos tipos principales de auditoría en el campo de la contabilidad: la auditoría interna y la auditoría externa. La auditoría interna es llevada a cabo por empleados de la organización y se centra en la evaluación de la efectividad de los controles internos y la gestión de riesgos (Eras et al., 2023). Por otro lado, la auditoría externa es realizada por auditores independientes que verifican los estados financieros de la entidad, asegurando que se presenten de manera justa y conforme a las normativas aplicables.

También, la auditoría no solo se limita a la revisión de los estados financieros, sino que también incluye auditorías operativas y de cumplimiento. La auditoría operativa analiza la eficacia y eficiencia de las operaciones de una entidad, mientras que la auditoría de cumplimiento se asegura de que la organización cumpla con las leyes, regulaciones y políticas internas (Moreno, 2019). Ambas áreas son cruciales para una evaluación integral de la situación financiera y operativa de la empresa.

Un aspecto fundamental de la auditoría es la obtención de evidencia suficiente y adecuada. Los auditores emplean diversas técnicas, como la inspección, la observación, la indagación y la confirmación, para recolectar información que respalde sus conclusiones (Ayala, 2021). La calidad de la evidencia recopilada impacta directamente en la solidez de la opinión del auditor, por lo que es vital que este proceso sea riguroso y basado en criterios claros.

Por otra parte, los estándares de auditoría son guías que los auditores deben seguir para asegurar que sus trabajos sean realizados de manera uniforme y de alta calidad. A nivel internacional, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) proporcionan un marco de referencia que establece los principios y procedimientos que deben seguir los auditores, garantizando así la credibilidad de los informes auditados (Tenelema, 2020). En diferentes países, también existen normas locales que complementan estas directrices internacionales.

Por último, la credibilidad que proporciona, la auditoría puede identificar áreas de mejora dentro de una empresa. Al llevar a cabo una evaluación exhaustiva de los

procesos contables y operativos, los auditores pueden señalar debilidades en el sistema de control interno, recomendando mejoras que pueden prevenir fraudes, errores y pérdidas económicas futuras. De esta manera, la auditoría se convierte en una herramienta proactiva para la gestión empresarial (Pacheco, 2023). A su vez, la calidad de la auditoría influye en la percepción del riesgo de la inversión y, por lo tanto, puede afectar el costo del capital de la empresa y su posición en el mercado.

Gestión:

La gestión se define como el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una organización para alcanzar objetivos específicos de manera eficiente y eficaz (Silva, 2023). De esta forma, la gestión implica la utilización adecuada de los recursos financieros, humanos y materiales, así como el establecimiento de sistemas de control que permitan garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera producida por la entidad.

Uno de los componentes esenciales de la gestión es la planificación, que implica definir metas y objetivos, así como determinar las estrategias y acciones necesarias para alcanzarlos. En el ámbito contable, la planificación financiera juega un papel fundamental, establece las bases para el control del presupuesto, la proyección de ingresos y gastos, y la identificación de las necesidades de financiamiento (Luzuriaga, 2023). Una planificación bien diseñada permite a las organizaciones anticipar cambios en el entorno y adaptar sus estrategias en consecuencia.

La organización es otro pilar clave de la gestión, y se refiere a la estructuración de los recursos y funciones dentro de la empresa. Esto incluye la designación de roles y responsabilidades, así como la creación de un sistema de información que facilite la comunicación y el flujo de datos entre los diferentes departamentos (Carrillo et al., 2023). En contabilidad, una adecuada organización es crucial para asegurar una contabilidad precisa y oportuna, que sirva de base para la toma de decisiones informadas por parte de los gerentes y responsables.

Por otra parte, el liderazgo, o dirección, es el aspecto de la gestión que implica motivar y guiar al personal hacia el logro de los objetivos organizacionales. En el

campo de la contabilidad y la auditoría, un liderazgo efectivo es vital para fomentar una cultura de ética y responsabilidad, esenciales para garantizar que las prácticas contables se realicen con integridad (Mariño y Roldán, 2020). Los líderes también son responsables de promover el desarrollo profesional y la capacitación del personal, asegurando que cuenten con las habilidades necesarias para cumplir sus funciones.

El control, por su parte, se refiere al monitoreo y evaluación de los procesos y resultados dentro de la organización. En el campo de la contabilidad, esto se traduce en la implementación de sistemas de control interno que garanticen la precisión de los informes financieros y la protección de los activos de la empresa (Chamorro y Andrade, 2023). La auditoría juega un papel esencial en esta etapa, proporciona aseguramiento independiente sobre la efectividad de los controles implementados y la veracidad de la información reportada.

Un aspecto relevante de la gestión en este ámbito es la necesidad de adaptarse a un entorno cambiante, caracterizado por avances tecnológicos, regulaciones versátiles y expectativas de los clientes interesados. La digitalización y la automatización de procesos contables han revolucionado la gestión contable, permitiendo a las organizaciones ser más eficientes y reducir el riesgo de errores (Zhañay, 2021). Las empresas deben estar preparadas para adoptar nuevas tecnologías que optimicen sus operaciones y mejoren la calidad de su información financiera.

Auditoría de gestión:

La auditoría de gestión es un proceso sistemático que evalúa la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones y actividades de una organización, con el objetivo de mejorar su rendimiento. A diferencia de la auditoría financiera, que se centra en la veracidad de los estados financieros, la auditoría de gestión se ocupa de examinar el uso de los recursos y la capacidad de la organización para cumplir sus objetivos estratégicos (Coronado y Medina, 2019). Esto proporciona una visión integral de cómo se llevan a cabo los procesos organizativos y su alineación con las metas establecidas.

Uno de los aspectos clave de la auditoría de gestión es su enfoque en la evaluación de la eficiencia operativa. Esto implica analizar cómo los recursos, ya sean humanos, financieros o materiales, son utilizados en las operaciones diarias de la organización. A través de esta evaluación, se identifican áreas donde se pueden realizar mejoras significativas, lo que puede desembocar en una reducción de costos y un aumento en la productividad (Casalino et al., 2024). La auditoría de gestión, por lo tanto, se convierte en una herramienta valiosa para la toma de decisiones informadas en la contabilidad, orientando a los gerentes hacia prácticas más efectivas.

La auditoría de gestión también juega un papel crucial en la mejora de los controles internos. A medida que se evalúan los procesos y flujos de trabajo, los auditores pueden identificar debilidades en los controles existentes que podrían poner en riesgo los recursos de la organización. Esta identificación permite emitir recomendaciones para fortalecer dichos controles, minimizando riesgos como el fraude, errores contables y desviaciones en los presupuestos (Coronado y Medina, 2019). En este sentido, la auditoría de gestión no solo se limita a evaluar; también proporciona soluciones prácticas que se incorporan a la gestión contable.

Otro componente principal de la auditoría de gestión es su enfoque en la alineación estratégica. La auditoría no solo examina la ejecución actual de las operaciones, sino que también considera en qué medida estas operaciones contribuyen a los objetivos estratégicos de la organización (Mueses, 2022). Esto implica evaluar la efectividad de las tácticas implementadas y su congruencia con la visión y misión de la entidad. Esta función estratégica de la auditoría de gestión ayuda a asegurar que todos los esfuerzos de la organización estén dirigidos hacia un objetivo común, optimizando el uso de recursos en el proceso.

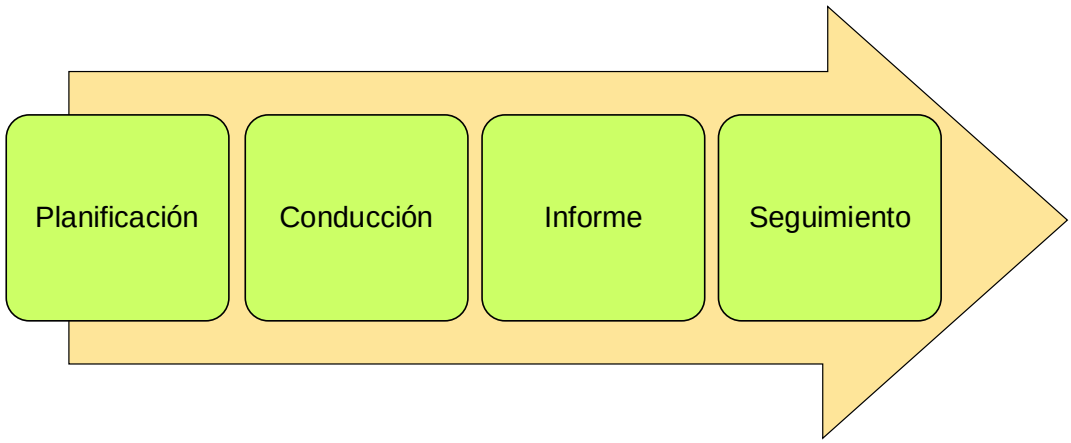
La auditoría de gestión también tiene un enfoque preventivo, permite identificar problemas potenciales antes de que se conviertan en situaciones críticas. Mediante la evaluación continua de los procesos y la formulación de recomendaciones, la auditoría de gestión ayuda a las organizaciones a anticipar desafíos y cambios en el entorno empresarial (Hopkins, 2020). Esto es vital en un mundo empresarial cada

vez más dinámico, donde la capacidad de adaptación es un factor clave para la supervivencia y crecimiento.

Principios relacionados con el proceso de Auditoría

La auditoría de gestión comprende los pasos principales mostrados en la figura 1.

Figura 1. Principios del proceso de Auditoría de gestión



Nota. La figura muestra los principios del proceso de la Auditoría de gestión. Adaptado de (Chamorro y Andrade, 2023)

Estas etapas que muestran la figura pueden ser iterativas. Por ejemplo, las nuevas percepciones de la fase de proceso pueden requerir cambios en el plan de auditoría, y los elementos importantes del informe (por ejemplo, la extracción de conclusiones) pueden esbozarse o incluso completarse durante la fase de proceso (Gómez, 2022).

1.- Planificación

Los auditores deben seleccionar los temas de auditoría a través del proceso de planificación estratégica, analizando los temas potenciales y llevando a cabo investigaciones para identificar riesgos y problemas. La determinación de las auditorías que se llevarán a cabo suele formar parte del proceso de planificación estratégica (Remache, 2022). Si procede, los auditores deben contribuir a este proceso en sus respectivos campos de especialización. Pueden compartir conocimientos de auditorías anteriores, y la información del proceso de planificación estratégica puede ser relevante para el trabajo posterior del auditor.

En este proceso, los auditores deben considerar que los temas de auditoría deben ser suficientemente significativos, así como auditables. El proceso de selección de temas debe tener como objetivo maximizar el impacto esperado de la auditoría, teniendo en cuenta al mismo tiempo las capacidades de auditoría (por ejemplo, recursos humanos y competencias profesionales) (Casalino et al., 2024). Las técnicas formales para preparar el proceso de planificación estratégica, como el análisis de riesgos o la evaluación de problemas, pueden ayudar a estructurar el proceso, pero deben complementarse con el juicio profesional para evitar evaluaciones unilaterales.

Diseño de la auditoría: Los auditores deben planificar la auditoría de manera que contribuya a una auditoría de alta calidad que se llevará a cabo de forma económica, eficiente, eficaz y oportuna y de conformidad con los principios de buena gestión de proyectos (Martínez y Mora, 2021). Al planificar una auditoría, es importante tener en cuenta:

- Los conocimientos previos y la información necesaria para comprender las entidades auditadas, de modo que se pueda evaluar el problema y el riesgo, las posibles fuentes de pruebas, la auditabilidad y la importancia del ámbito considerado para la auditoría.
- Los objetivos, las preguntas, los criterios, el objeto y la metodología de la auditoría (incluidas las técnicas que se utilizarán para recopilar pruebas y realizar el análisis de la auditoría).
- Las actividades necesarias, los requisitos de personal y competencias (incluida la independencia del equipo de auditoría, los recursos humanos y la posible experiencia externa), el coste estimado de la auditoría, los plazos e hitos clave del proyecto y los principales puntos de control (Castro, 2022).

Por lo tanto, para garantizar que la auditoría se planifica correctamente, los auditores deben adquirir conocimientos suficientes sobre la materia. Por lo general, la auditoría de gestión exige que se adquieran conocimientos específicos, sustantivos y metodológicos antes de iniciar la auditoría (Espinosa, 2021). Al planificar la auditoría, el auditor debe diseñar los procedimientos de auditoría que

se utilizarán para recopilar pruebas de auditoría suficientes y adecuadas. Esto puede abordarse en varias etapas:

- Decidir el diseño general de la auditoría (qué preguntas se tienen que formular, por ejemplo, explicativas/descriptivas/evaluativas).
- Determinar el nivel de observación (por ejemplo, examinar un proceso o expedientes individuales).
- Metodología (por ejemplo, análisis completo o muestra)
- Técnicas específicas de recopilación de datos (por ejemplo, entrevista o grupo de discusión).
- Los métodos de recogida de datos y las técnicas de muestreo deben elegirse cuidadosamente (Torres, 2023).

La alta dirección, la dirección operativa y el equipo de auditoría deben ser plenamente conscientes del diseño general de la auditoría y de lo que implica (Santamaría, 2019). Las decisiones sobre el diseño general de la auditoría y sus consecuencias en términos de recursos a menudo implicarán a la alta dirección, que puede garantizar que se dispone de las habilidades, los recursos y las capacidades necesarios para abordar los objetivos y las cuestiones de la auditoría.

De igual forma, la planificación debe permitir cierta flexibilidad, de modo que los auditores puedan beneficiarse de los conocimientos obtenidos en el transcurso de la auditoría. Los métodos elegidos deben ser los que mejor permitan recopilar los datos de manera eficiente y eficaz. Por lo tanto, es aconsejable ser flexible y pragmático a este respecto (Tabares, 2023). Una prescripción excesiva puede obstaculizar la flexibilidad, el juicio profesional y los elevados niveles de capacidad analítica que requiere una auditoría de gestión.

Al planificar una auditoría, los auditores deben evaluar el riesgo de fraude. Si éste es significativo en el contexto de los objetivos, los auditores deben obtener una comprensión de los sistemas de control interno pertinentes y examinar si existen indicios de irregularidades que obstaculicen el rendimiento (Luna y Jacho, 2023). También deben determinar si la entidad ha tomado las medidas adecuadas para

abordar cualquier recomendación de auditorías anteriores u otros exámenes que sean relevantes para los objetivos de la auditoría.

2.- Conducción

Los auditores deben obtener pruebas de auditoría suficientes y apropiadas para establecer una conducción pertinente de los riesgos financieros hallados, llegar a conclusiones en respuesta a los objetivos y preguntas de la auditoría y emitir recomendaciones. Todos los resultados y conclusiones deben apoyarse en pruebas suficientes y adecuadas (Parra et al., 2021). Deben situarse en su contexto, y deben considerarse todos los argumentos pertinentes, los pros y los contras y las distintas perspectivas antes de extraer conclusiones.

Las conclusiones pueden basarse en pruebas cuantitativas obtenidas mediante métodos científicos o técnicas de muestreo. La formulación de conclusiones puede requerir un grado significativo de juicio e interpretación para responder a las preguntas de auditoría, debido a que las pruebas de auditoría pueden ser persuasivas (“apuntan hacia la conclusión de que”) más que concluyentes (“correcto/incorrecto”) (Ordóñez et al., 2020). La necesidad de precisión debe calcular con lo que es razonable, económico y pertinente para el objetivo. Se recomienda la participación de la alta dirección.

Finalmente, la auditoría de gestión implica una serie de procesos analíticos que evolucionan gradualmente a través de la interacción mutua, permitiendo que las preguntas y los métodos empleados se desarrollen en profundidad y sofisticación. Puede implicar la combinación y comparación de datos procedentes de distintas fuentes, la extracción de conclusiones preliminares y la recopilación de resultados con el fin de construir hipótesis que puedan contrastarse, en caso necesario, con datos adicionales (Zambrano et al., 2024). Todo el proceso está estrechamente vinculado al de la redacción del informe de auditoría, que puede considerarse una parte esencial del proceso analítico que culmina con las respuestas a las preguntas de auditoría.

3.- Informe

Los auditores deben esforzarse por presentar informes de auditoría completos, convincentes, oportunos, de fácil lectura y equilibrados. Un informe debe incluir toda la información necesaria para abordar el objetivo y las preguntas de la auditoría, al tiempo que debe ser lo suficientemente detallado como para proporcionar una comprensión de la materia y de los resultados y conclusiones (Uve, 2022). Para ser convincente, debe estar estructurado de forma lógica y presentar una relación clara entre el objetivo, criterios, resultados, conclusiones y recomendaciones. Deben abordarse todos los argumentos pertinentes.

En una auditoría de gestión, los auditores informan de sus conclusiones sobre la economía y eficiencia con que se adquieren y utilizan los recursos y la eficacia con que se alcanzan los objetivos (Oña, 2024). Los informes pueden variar considerablemente en cuanto a su alcance y naturaleza, por ejemplo, evaluando si los recursos se han aplicado de forma adecuada, comentando el impacto de las políticas y los programas, y recomendando cambios destinados a lograr mejoras.

Otra posibilidad es que los auditores consideren la posibilidad de reformular las preguntas de auditoría para adaptarlas a las pruebas obtenidas y llegar así a una situación en la que puedan responderse las preguntas. Los resultados deben ponerse en perspectiva, y debe garantizarse la congruencia entre el objetivo, las preguntas de auditoría, los resultados y las conclusiones (Iza y Quito, 2024). El informe debe explicar por qué y cómo los problemas señalados en los hallazgos obstaculizan el rendimiento, con el fin de animar a la entidad a iniciar acciones correctivas. En su caso, debe incluir recomendaciones para mejorar el rendimiento.

El informe debe ser tan claro y conciso como lo permita el tema tratado y estar redactado en un lenguaje inequívoco. En su conjunto, debe ser constructivo, contribuir a mejorar los conocimientos y poner de relieve las mejoras necesarias. Las recomendaciones deben estar bien fundamentadas y aportar valor añadido (Véliz, 2019). Deben abordar las causas de los problemas y/o debilidades. Sin embargo, deben formularse de forma que se eviten los tópicos o la simple inversión de las conclusiones de la auditoría, y no deben invadir las responsabilidades de la dirección.

Las recomendaciones deben ser claras y presentarse de forma lógica y razonada. Deben estar vinculadas a los objetivos, resultados y conclusiones de la fiscalización (López, 2024). Junto con el texto completo del informe, deben convencer al lector de que es probable que mejoren significativamente el desarrollo de las operaciones y los programas de la Administración, por ejemplo, reduciendo costes y simplificando la administración, mejorando la calidad y el volumen de los servicios, o aumentando la eficacia, el impacto o los beneficios para la sociedad.

4.- Seguimiento

Los auditores deben realizar un seguimiento de las conclusiones y recomendaciones de auditorías anteriores cuando proceda. El seguimiento debe notificarse de forma adecuada para proporcionar información a la alta dirección junto con las conclusiones y los efectos de todas las medidas correctoras pertinentes (Meralla et al., 2023). El seguimiento se refiere al examen por parte de los auditores de las medidas correctoras adoptadas, sobre la base de los resultados de una auditoría de gestión, refuerza el impacto de la auditoría y sienta las bases para mejorar futuros trabajos de auditoría.

El seguimiento no se limita a la aplicación de las recomendaciones, sino que se centra en si la entidad auditada ha abordado adecuadamente los problemas y ha remediado la situación subyacente tras un período de tiempo razonable. Al realizar el seguimiento de un informe de auditoría, el auditor debe concentrarse en las conclusiones y recomendaciones que sigan siendo pertinentes en el momento del seguimiento y adoptar un enfoque imparcial e independiente (Díaz, 2023). Los resultados del seguimiento pueden comunicarse individualmente o como un informe consolidado.

Riesgos financieros

Es la posibilidad de que una entidad sufra pérdidas económicas debido a factores que impactan su capacidad para generar ingresos y cumplir con sus obligaciones financieras. Estos riesgos son especialmente críticos, pueden influir en la presentación de estados financieros, la toma de decisiones gerenciales y la credibilidad de la información reportada (Martínez y Mora, 2021). Una adecuada

identificación y evaluación de estos riesgos es esencial para una gestión financiera efectiva y la salvaguarda de los activos de la organización.

Uno de los principales tipos de riesgos financieros es el riesgo de crédito, que se relaciona con la posibilidad de que un cliente no cumpla con sus obligaciones de pago. En este contexto, es vital que los contadores y auditores evalúen la calidad crediticia de los deudores y establezcan reservas adecuadas para cuentas incobrables (Piriz y Pulido, 2023). La falta de una correcta gestión de este riesgo puede llevar a una subestimación de las pérdidas esperadas, afectando así la situación financiera de la empresa y la confiabilidad de sus informes contables.

El riesgo de mercado, por otro lado, implica la exposición de una empresa a pérdidas debido a fluctuaciones en el valor de mercado de activos o pasivos, incluidos acciones, bonos y divisas. Para los contadores y auditores, comprender cómo los cambios en el entorno del mercado pueden afectar los estados financieros es crucial (Mariño y Roldán, 2020). Esto implica realizar análisis de sensibilidad para anticipar cómo variaciones en tasas de interés o precios, pueden impactar los resultados financieros.

Otro aspecto fundamental es el riesgo de liquidez, que se refiere a la capacidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo sin incurrir en pérdidas significativas. Los auditores deben evaluar la posición de liquidez de una empresa mediante la revisión de sus flujos de efectivo y la estructura de sus pasivos (Pacheco, 2023). Una mala gestión de este riesgo puede resultar en dificultades operativas y, en última instancia, en la insolvencia, lo que pone en entredicho la viabilidad de la empresa.

El riesgo operacional también es relevante en el mundo financiero, se relaciona con fallas en los procesos internos, sistemas o controles que pueden afectar negativamente los resultados. En el contexto de la auditoría, es esencial contar con planes de auditoría que incluyan la evaluación de estos riesgos y la implementación de controles adecuados (Caiza y Vásquez, 2022). La falta de controles internos robustos puede llevar a errores contables significativos y a fraudes, lo que puede tener repercusiones severas para la empresa.

Por otra parte, el riesgo legal y regulatorio representa la posibilidad de que la empresa sufra sanciones o multas debido a incumplimientos legales o normativos. Los contadores y auditores deben estar al tanto de las leyes y regulaciones financieras que afectan sus operaciones e informar a la gestión sobre los riesgos asociados (Meralla et al., 2023). La diligencia en este aspecto no solo contribuye a la transparencia organizacional, sino que también protege la reputación de la empresa ante inversores y clientes.

La interrelación entre estos riesgos implica que una adecuada gestión integral es necesaria. Los contadores deben diseñar informes financieros que incluyan no solo números, sino también análisis que aborden los riesgos identificados (Véliz, 2019). A su vez, los auditores deben tener en cuenta estos análisis al evaluar la razonabilidad de los estados financieros, lo que requiere un enfoque colaborativo entre ambas disciplinas.

Finalmente, es importante destacar que la tecnología está transformando la forma en que se gestionan y auditan los riesgos financieros. La implementación de sistemas de información y herramientas de análisis de datos permite a las organizaciones realizar un seguimiento más efectivo de los riesgos, facilitando una respuesta más ágil y fundamentada ante posibles crisis financieras (Casalino et al., 2024). La contabilidad y la auditoría deben adaptarse a estas innovaciones para garantizar la relevancia de su trabajo en un entorno financiero en constante cambio.

Desempeño financiero

El desempeño financiero se refiere a la capacidad de una entidad para generar ingresos y administrar sus recursos de manera efectiva, reflejando cómo se manejan sus finanzas a lo largo del tiempo. En el ámbito de la contabilidad y la auditoría, el desempeño financiero es un indicador esencial que proporciona a los interesados, como inversores y directivos, información valiosa sobre la salud económica de la empresa (Chamorro y Andrade, 2023). Esta información se suele expresar a través de diversos informes financieros y métricas de rendimiento.

Los estados financieros, que incluyen el balance general, el estado de resultados y el estado de flujos de efectivo, son herramientas fundamentales para evaluar el

desempeño financiero. Estos documentos permiten a los contadores y auditores analizar cómo se generan y utilizan los recursos financieros dentro de la organización (Meralla et al., 2023). Un análisis cuidadoso de estos estados ayuda a identificar tendencias y patrones que pueden influir en la toma de decisiones estratégicas y en la planificación futura de la empresa.

Las métricas financieras, como el retorno sobre la inversión (ROI), la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) y el margen de utilidad, son instrumentos clave que permiten a los analistas medir el desempeño financiero de una entidad. Estas métricas sirven como factor de análisis para comparar el rendimiento de la empresa con sus competidores y con el mercado en general (Eras et al., 2023). Los contadores tienen la responsabilidad de calcular y presentar estas métricas de manera clara y precisa, mientras que los auditores deben verificar la exactitud de los resultados reportados.

El análisis de variaciones es otra herramienta que permite a las organizaciones evaluar su desempeño financiero. Este análisis implica comparar el rendimiento actual con períodos anteriores y con presupuestos o proyecciones financieras. A través de este enfoque, los contadores pueden identificar áreas que requieren atención o mejora, así como reconocer las causas de desviaciones significativas (Caiza y Vásquez, 2022). Los auditores, por su parte, utilizan este análisis para evaluar la razonabilidad de las estimaciones y los juicios realizados por la gerencia.

Además, el desempeño financiero también debe enmarcarse dentro de un contexto más amplio que considere factores externos, como cambios económicos, regulaciones y tendencias del mercado. La contabilidad y la auditoría deben de colaborar para proporcionar un análisis completo que tenga en cuenta tanto los logros internos como las influencias externas (Borbor y López, 2024). Esto es vital para ofrecer una visión holística del desempeño y para anticipar cómo las circunstancias externas pueden impactar la situación financiera de la organización en el futuro.

La tecnología y la analítica de datos están revolucionando la forma en que se mide y reporta el desempeño financiero. Herramientas de software financiero avanzadas permiten un seguimiento más cercano y en tiempo real de indicadores de

desempeño, lo que facilita la toma de decisiones rápidas y basadas en datos (Jaimes y Palacios, 2022). Los contadores deben adaptarse a estas nuevas herramientas y metodologías, y los auditores deben asegurarse de que los sistemas y procesos implementados sean robustos y confiables, para garantizar la integridad de la información financiera presentada y fortalecer la confianza de los clientes en la gestión empresarial.

Rentabilidad

La rentabilidad es un indicador clave que mide la eficiencia de una empresa en la generación de utilidades en relación con sus ingresos, costos, activos o patrimonio. Entender la rentabilidad es fundamental, proporciona una visión clara del desempeño financiero y ayuda a evaluar la viabilidad de una empresa a largo plazo (Guzmán, 2022). La rentabilidad no solo es relevante para los inversores y directivos, sino también para las partes interesadas que analizan la sostenibilidad y el crecimiento potencial de una organización.

Las métricas más comunes para evaluar la rentabilidad incluyen el margen de utilidad neta, el retorno sobre el patrimonio (ROE) y el retorno sobre los activos (ROA). El margen de utilidad neta se calcula dividiendo la utilidad neta entre los ingresos totales, lo que refleja qué porcentaje de las ventas se traduce en ganancias. Por otro lado, el ROE mide la rentabilidad del capital invertido por los accionistas, mientras que el ROA evalúa cuán efectivamente una empresa utiliza sus activos para generar utilidades (Meralla et al., 2023). Estas métricas son fundamentales para que se presenten de manera clara en los estados financieros.

Un análisis detallado de la rentabilidad permite identificar tendencias a lo largo del tiempo y detectar áreas que requieren atención. Los contadores utilizan informes financieros para realizar comparaciones entre períodos y evaluar la variación en los índices de rentabilidad. Este análisis no solo ayuda a comprender la evolución del negocio, sino que también proporciona información valiosa para la toma de decisiones estratégicas (Mueses, 2022). Además, los auditores revisan estas métricas para garantizar que se reflejen con precisión en los estados financieros, brindando así una mayor confiabilidad a los usuarios externos de la información.

El costo de capital es otro factor importante a considerar al evaluar la rentabilidad de una empresa. La rentabilidad generada por la empresa debe ser comparada con el costo que incurre para financiar sus operaciones. Este análisis permite determinar si la empresa está creando valor para sus accionistas o, por el contrario, está destruyéndolo (Caiza y Vásquez, 2022). Los auditores, al realizar sus evaluaciones, examinan cómo se financian las operaciones de la empresa y si las decisiones tomadas por la gerencia están alineadas con la maximización de la rentabilidad.

Asimismo, la rentabilidad se ve influenciada por factores externos como cambios en el entorno económico, la competitividad del mercado y las políticas fiscales. Los contadores deben estar al tanto de estas variables para realizar proyecciones realistas y ayudar a la gerencia en la planificación financiera. La auditoría de estos pronósticos es fundamental, garantiza que se basen en supuestos razonables y que los planes a futuro sean factibles y sostenibles (Hopkins, 2020). De esta manera, la tecnología y el análisis de datos han comenzado a desempeñar un papel crucial en la medición y mejora de la rentabilidad.

Herramientas avanzadas de contabilidad permiten a las empresas rastrear costos y beneficios en tiempo real, facilitando ajustes estratégicos que pueden aumentar la rentabilidad (Hopkins, 2020). Los auditores, por su parte, están utilizando técnicas de minería de datos y análisis analítico para identificar patrones de rentabilidad y riesgos asociados, lo que agrega un valor significativo a la evaluación de la salud financiera de una empresa y a la confianza de los inversores en la información presentada.

Flujo de caja

El flujo de caja es una medida financiera esencial que refleja la capacidad de una empresa para generar efectivo a partir de sus operaciones, inversiones y actividades de financiamiento. El flujo de caja se reporta a través del estado de flujos de efectivo, uno de los tres estados financieros primarios que proporcionan una visión integral de la salud financiera de la entidad (Iza y Quito, 2024). Este estado financiero es crucial no solo para los gerentes y accionistas, sino también para los auditores, quienes utilizan esta información para evaluar la solidez

financiera y la viabilidad operativa de la empresa. Así, el estado de flujos de efectivo se divide en tres secciones:

- Flujo de efectivo de actividades de operación: Refleja la liquidez generada o utilizada por las operaciones principales del negocio.
- Flujo de efectivo de actividades de inversión: Incluye transacciones relacionadas con la compra y venta de activos a largo plazo.
- Flujo de efectivo de actividades de financiamiento: Se refiere a las entradas y salidas de efectivo relacionadas con la obtención y el pago de financiamiento, como préstamos y capital social (Luna y Jacho, 2023).

Esta clasificación permite a los contadores y auditores entender cómo se está generando y utilizando el efectivo dentro de la organización. Los contadores desempeñan un papel crucial al asegurarse de que el estado de flujos de efectivo sea preciso y esté conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) o las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Coronado y Medina, 2019). Esto implica realizar un seguimiento riguroso de las transacciones financieras y clasificar adecuadamente las entradas y salidas de efectivo.

La importancia del flujo de caja se ve reforzada por el hecho de que, a menudo, las empresas pueden aparentar ser rentables en sus estados de resultados, pero aun así enfrentar problemas de liquidez. La discrepancia entre la rentabilidad reporte y el efectivo disponible puede ser motivo de preocupación, y es aquí donde la auditoría juega un papel vital (Mariño y Roldán, 2020). Los auditores deben evaluar la calidad de las ganancias reportadas y asegurar que la empresa está manejando su efectivo de manera adecuada, lo que implica también una revisión de los procesos de control interno relacionados con la gestión del flujo de caja.

Base legal

En el contexto de Ecuador, la auditoría de gestión se encuentra respaldada por varias normativas que establecen el marco legal y regulatorio necesario para garantizar la eficacia y la transparencia en los procesos administrativos y

financieros de las empresas (Maffares, 2020). A continuación, se presentan las bases legales relevantes:

Constitución de la República del Ecuador

La Constitución, promulgada en 2008, establece principios fundamentales que regulan la administración pública y la gestión empresarial. El Art. 226 señala que el Estado tiene la obligación de fomentar la transparencia y la rendición de cuentas en el manejo de recursos públicos y privados (Romero, 2023). Este principio es aplicable a las auditorías de gestión, promueve un entorno donde las empresas, como La Esperanza Farms, deben gestionar sus recursos de manera eficiente y responsable, minimizando los riesgos financieros a través de una adecuada supervisión interna.

Ley de Régimen Tributario Interno

Esta ley, que regula el sistema tributario en el país, establece mecanismos y procedimientos que deben seguir las empresas para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales (Loor, 2019). La auditoría de gestión puede contribuir a la adherencia a esta ley al garantizar que La Esperanza Farms cumpla con sus obligaciones tributarias, minimizando el riesgo de sanciones o multas que podrían resultar de una gestión inadecuada de sus recursos.

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), vigente en Ecuador desde su promulgación en 1991 y con múltiples reformas, establece el marco normativo que regula los tributos internos aplicables a las personas naturales y jurídicas que desarrollan actividades económicas en el país (Tomalá, 2024). Esta ley es esencial para la creación de un ambiente que favorezca la transparencia y el cumplimiento en la gestión financiera de las empresas, como se describe en los siguientes artículos:

Art. 1. Este artículo establece que el sistema tributario ecuatoriano debe ser equitativo y fomentar el desarrollo económico y social. Se estipula que el Estado recaudará tributos que contribuyan a la realización de sus fines. Para las empresas como La Esperanza Farms, esto implica la necesidad de diseñar procesos internos

que aseguren el cumplimiento tributario, especialmente a través de la auditoría de gestión (Vera, 2021). Al evaluar su eficiencia y efectividad, la empresa puede optimizar sus recursos y garantizar que sus obligaciones fiscales sean cumplidas adecuadamente, disminuyendo el riesgo de sanciones y auditorías externas.

Art. 4. Este artículo menciona los principios de capacidad contributiva y de igualdad tributaria. La auditoría de gestión puede ayudar a poner de manifiesto cómo se utilizan los recursos de la empresa, evaluando si se está aplicando un enfoque equitativo en la distribución de cargas fiscales (Quito y Sanunga, 2019). A través de un análisis profundo, se pueden identificar áreas donde la empresa podría optimizar los beneficios fiscales disponibles, alineándose con los principios de la ley.

Art. 7. Este artículo establece los tipos de impuestos que se aplican en el país, incluidos el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Es crucial que La Esperanza Farms mantenga registros precisos y actualizados de sus operaciones financieras para cumplir con las obligaciones relacionadas con estos impuestos (Mogollón, 2021). La implementación de auditorías de gestión puede asegurar el correcto registro de ingresos y gastos, facilitando la correcta declaración de impuestos y evitando ajustes que puedan resultar en sanciones económicas.

Art. 39. Este artículo establece la obligación de llevar una contabilidad que refleje el verdadero estado económico y financiero de las empresas. Para La Esperanza Farms, la auditoría de gestión debe enfocarse en evaluar la calidad de la información financiera que se está generando (Chávez, 2020). A través de un control de calidad adecuado, se pueden identificar discrepancias, errores o irregularidades que podrían poner en riesgo la sostenibilidad financiera de la empresa.

Art. 55 y 56. Estos artículos hacen hincapié en las sanciones que pueden aplicarse a las empresas por incumplimiento de las disposiciones tributarias. Dada la posibilidad de multas elevadas y otras sanciones, es esencial que La Esperanza Farms implemente auditorías regularizadas para monitorear el cumplimiento (Vargas, 2021). Esta proactividad no solo minimiza el riesgo de penalizaciones, sino

que también ayuda a instaurar una cultura de transparencia y responsabilidad fiscal dentro de la empresa.

Art. 75. Este artículo menciona la obligación de los contribuyentes de presentar declaraciones de impuestos en los plazos establecidos por el SRI (Servicio de Rentas Internas) (Egúsquiza et al., 2019). La auditoría de gestión es un mecanismo que permite planificar y revisar los procesos de preparación y presentación de estas declaraciones, asegurando que se cumplan los plazos y los procedimientos adecuados, evitando así contratiempos que puedan resultar en multas o intereses por pagos tardíos.

Art. 86. En este artículo se definen los regímenes tributarios aplicables a diferentes sectores, incluyendo el agrícola. La Ley contempla incentivos fiscales para promover la producción agrícola, lo que puede suponer oportunidades para empresas como La Esperanza Farms (Briones y Ramírez, 2023). Es clave que las auditorías de gestión evalúen si la empresa está aprovechando estos beneficios fiscales, permitiendo una mejor planificación financiera y optimización de recursos.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI)

Este código promueve un entorno propicio para el desarrollo de actividades productivas y comerciales en el país. En su Art.59, establece que las empresas deben implementar mecanismos de control interno que garanticen el uso eficiente de los recursos y la prevención de riesgos (Guzmán, 2022). Las auditorías de gestión se consideran instrumentos claves para evaluar la efectividad de estos controles internos, permitiendo a La Esperanza Farms identificar debilidades y oportunidades de mejora en su operación.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Definición de enfoque, diseño, alcance de la investigación

Se utilizó el enfoque mixto porque permitió abordar el problema desde diferentes ángulos, combinando datos numéricos y testimonios cualitativos. Se llevaron a cabo encuestas a los empleados de la empresa, lo que proporcionó información cuantitativa sobre la percepción de los riesgos financieros y la efectividad de las prácticas de gestión implementadas (Carrillo et al., 2023). Al mismo tiempo, se realizaron entrevistas que ofrecieron un análisis económico eficaz de las dinámicas internas y los desafíos específicos que enfrentaba la empresa en su sector. Esta combinación facilitó un análisis más robusto y exhaustivo de la situación.

Asimismo, el enfoque mixto ayudó a validar las conclusiones obtenidas a través de los datos cuantitativos, permitiendo contrastar los resultados con las experiencias personales y opiniones recogidas en las entrevistas. Se identificaron patrones en los resultados estadísticos que fueron enriquecidos por las narrativas cualitativas, aportando un contexto importante para la interpretación de los datos (Jaimes y Palacios, 2022). Además, se lograron detectar áreas de mejora que tal vez no hubieran sido evidentes al utilizar únicamente un enfoque cuantitativo o cualitativo. En síntesis, esta metodología robusteció el análisis, garantizando tanto los aspectos numéricos como las perspectivas cualitativas en la evaluación de la gestión y los riesgos financieros en La Esperanza Farms.

Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo en la investigación se centra en comprender fenómenos complejos a través de la exploración de experiencias, significados y contextos sociales, lo cual se contrapone a las aproximaciones cuantitativas que priorizan la medición y el análisis estadístico. Según Mueses (2022) este enfoque busca captar la profundidad de los datos a través de métodos como entrevistas y observaciones, lo que permite obtener una visión holística de las realidades estudiadas. Por otro lado, Casalino et al (2024) enfatizan que el enfoque cualitativo no solo recopila datos descriptivos, sino que también invita a la interpretación crítica y reflexiva, abierta a múltiples realidades y perspectivas. De este modo, se destaca la

importancia de la contextualización y la necesidad de una interpretación dinámica que reconozca la construcción social del conocimiento.

Se utilizó el enfoque cualitativo porque permitió profundizar en las experiencias y percepciones de los empleados y directivos, aportando así un entendimiento más sistemático de los desafíos financieros que enfrentaba la empresa. Siguiendo la propuesta de los autores, se aplicaron métodos como entrevistas para captar las dinámicas internas y la cultura organizacional, lo que facilitó identificar áreas de mejora que no habrían sido evidentes a través de datos cuantitativos. Al mismo tiempo, se alineó una interpretación crítica y reflexiva, permitiendo explorar las construcciones sociales que subyacen a los problemas financieros. En este contexto, el enfoque cualitativo se justificó no solo por su capacidad para ofrecer datos descriptivos, sino también por su potencial para interpretar y contextualizar la realidad de La Esperanza Farms.

Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo se basa en la recolección y análisis de datos numéricos para establecer patrones, relaciones y causalidades que permitan hacer generalizaciones sobre un fenómeno determinado. Según Briones y Ramírez (2023) este enfoque se centra en la objetividad y la medición precisa de variables, utilizando métodos estadísticos que proporcionan una manera sistemática y replicable de investigar problemas. En contraste, Eras et al. (2023) argumentan que, aunque el enfoque cuantitativo se apoya en la recolección de datos medibles, también puede presentar limitaciones al no captar el contexto y las experiencias humanas subyacentes, lo que puede llevar a una comprensión superficial de los fenómenos estudiados.

Se utilizó el enfoque cuantitativo en la investigación porque permitió medir y analizar de manera objetiva las variables relacionadas con la gestión financiera y los riesgos asociados. Se implementaron encuestas estructuradas que facilitaron la recolección de datos numéricos, lo que permitió identificar patrones y tendencias relevantes en la percepción de los empleados sobre la efectividad de las prácticas de gestión. Además, se consideró la replicabilidad en la investigación, lo cual se alineó con la necesidad de obtener resultados confiables que pudieran

generalizarse a otras áreas del sector agrícola. Este enfoque cuantitativo brindó una base sólida para evaluar el impacto de las auditorías en la mitigación de riesgos financieros, resaltando la importancia de contar con datos precisos y objetivos que respaldaran las decisiones estratégicas de la empresa.

Tipo de investigación

Descriptiva

La investigación descriptiva se centra en proporcionar un retrato detallado y sistemático de un fenómeno, situación o grupo a través de la recopilación de datos que permiten describir características, comportamientos y relaciones sin manipular variables. Según Carrillo et al. (2023) este tipo de investigación busca responder preguntas que comienzan con "¿qué?" y "¿cómo?", lo que facilita la comprensión de la realidad investigada a partir de una perspectiva objetiva y estructurada. Por otro lado, Ganchozo y Pizarro (2023) argumentan que, si bien la investigación descriptiva es útil para mapear el estado actual de las cosas, puede limitarse al no explorar las causas subyacentes de los fenómenos descritos.

Se utilizó la investigación descriptiva en el estudio porque permitió examinar de manera detallada y objetiva las características y prácticas actuales de gestión financiera dentro de la empresa. Este enfoque facilitó la recopilación de datos que respondieron a preguntas sobre "qué" estrategias se implementaban y "cómo" se desarrollaban en el contexto específico de la agricultura, lo que resultó fundamental para entender la realidad organizacional. Asimismo, se consideró que la investigación descriptiva, aunque limitativa en cuanto a la exploración de causas, resultó apropiada en este caso para establecer una base sólida sobre las prácticas existentes, por lo tanto, establecer un mapeo claro de las prácticas de auditoría y de gestión financiera, contribuyendo así a identificar las áreas de mejora necesarias para mitigar los riesgos financieros.

Nivel de investigación

Correlacional

La investigación correlacional se centra en analizar la relación entre dos o más variables sin intentar influir en ellas, con el objetivo de determinar si un cambio en una variable está asociado con un cambio en otra. Según Caiza y Vásquez (2022) este enfoque permite identificar patrones de asociación y evaluar la fuerza y dirección de dichas relaciones, lo que proporciona un entendimiento más matizado del fenómeno en estudio. En contraste, Castro (2022) señala que, aunque la investigación correlacional es útil para explorar relaciones, no establece causalidad, lo cual es un aspecto crucial para la interpretación de los resultados. Así, la investigación correlacional se convierte en una herramienta valiosa para explorar vínculos entre variables, pero requiere un enfoque crítico al considerar sus limitaciones.

Se utilizó la investigación correlacional en el estudio de la auditoría de gestión para la disminución de riesgos financieros en La Esperanza Farms porque permitió examinar las relaciones entre diferentes variables, como la implementación de auditorías y la reducción de riesgos financieros, sin intervenir en los procesos de la empresa. Se recogieron datos que facilitaron identificar si variaciones en las prácticas de auditoría estaban asociadas con la percepción de riesgo financiero por parte de los empleados y directivos. Además, ofreció una perspectiva valiosa para establecer conexiones significativas que informan futuras decisiones estratégicas sin asumir prematuramente que una práctica específica causaba una disminución directa en los riesgos, sentando así las bases para intervenciones más investigativas en el futuro.

Modalidad de la investigación

Campo

La investigación de campo se caracteriza por su enfoque en la recolección de datos en el entorno natural donde se desarrolla el fenómeno objeto de estudio, permitiendo una comprensión contextualizada de la realidad. Según Coronado y

Medina (2019) este tipo de investigación proporciona información práctica y relevante, se basa en la observación directa y la interacción con los participantes, lo que enriquece la validez de los hallazgos. En cambio, algunos autores como Iza y Quito (2024) sostienen que, aunque la investigación de campo ofrece valiosas perspectivas, también puede estar sujeta a sesgos debido a las dinámicas sociales del entorno que se estudia. Así, exige una adecuada gestión de posibles sesgos que puedan afectar los resultados y conclusiones.

Se utilizó la investigación de campo en el estudio porque permitió recopilar datos directamente del entorno laboral y de los procesos de la empresa, lo que resultó en una comprensión de las prácticas actuales y los desafíos enfrentados. Se llevó a cabo un enfoque práctico que facilitó la recolección de información a través de observaciones y encuestas con los empleados y directivos, lo que enriqueció el análisis al incluir las experiencias y percepciones de quienes están directamente involucrados. No obstante, este estudio se benefició de su enfoque directo y realista, permitiendo identificar dinámicas clave que impactaban la gestión financiera. Así, la investigación de campo demostró ser una herramienta efectiva para abordar el tema, permitió conectar teoría con práctica.

Bibliográfica

La investigación bibliográfica se basa en la recopilación y análisis de información de documentos y publicaciones académicas, lo que ayuda a los investigadores a construir un marco teórico y contextualizar sus trabajos. Zambrano et al. (2024) resaltan su importancia para identificar vacíos en el conocimiento y fundamentar nuevas investigaciones, mientras que Borbor y López (2024) advierten sobre las limitaciones que presenta la calidad y disponibilidad de fuentes, lo que podría afectar el análisis.

Se utilizó la investigación bibliográfica porque proporcionó un marco teórico que fundamentó el análisis de las prácticas actuales de la empresa. Al recopilar y analizar información de diversas fuentes académicas, se logró identificar vacíos en la literatura existente y se establecieron conexiones con estudios previos que abordaron temas similares. Además, se seleccionaron cuidadosamente las publicaciones más relevantes y de calidad, asegurando que el análisis fuera sólido

y crítico. Esto permitió obtener una perspectiva integral sobre los riesgos financieros y las estrategias de auditoría, mejorando así la comprensión de la situación particular de La Esperanza Farms y ofreciendo una base sólida para las futuras recomendaciones.

Instrumento y técnicas de investigación

Técnica

Una técnica de investigación se refiere a un conjunto de métodos y procedimientos utilizados por los investigadores para recopilar, analizar e interpretar datos con el fin de responder preguntas de investigación específicas. Estas técnicas pueden variar en función del enfoque del estudio, ya sea cuantitativo, cualitativo o mixto, y pueden incluir encuestas, entrevistas, observaciones, análisis documental, entre otros (Ayala, 2021). Cada técnica se elige en función de su capacidad para proporcionar la información necesaria y contribuir al objetivo general del proyecto, permitiendo así a los investigadores obtener el análisis situacional del fenómeno estudiado.

Encuesta

En el contexto del tema de investigación sobre la auditoría de gestión para la disminución de riesgos financieros en La Esperanza Farms, se utilizó la encuesta como técnica principal para recopilar opiniones y percepciones de los empleados y directivos de la empresa. Esta decisión se tomó con el objetivo de obtener datos cuantitativos sobre las prácticas financieras y los posibles riesgos identificados por el personal, lo que permitió una evaluación más precisa del estado actual de la gestión financiera (Chávez, 2020). La encuesta facilitó un enfoque estructurado que garantizó la recopilación de información de manera sistemática y eficiente, lo que contribuyó a un análisis más riguroso de los factores que influyen en la gestión de riesgos financieros en el sector agrícola.

Instrumento

Un instrumento de investigación es una herramienta diseñada para recolectar datos específicos que permiten abordar preguntas de investigación y analizar fenómenos

de manera sistemática. Estos instrumentos pueden adoptar diversas formas, cuestionarios, guías de entrevistas o escalas de medición, y son fundamentales para garantizar que la información recopilada sea válida y confiable (Mariño y Roldán, 2020). La elección del instrumento adecuado depende del tipo de datos que se desean obtener y del enfoque metodológico del estudio, lo que contribuye a un análisis riguroso y fundamentado de la problemática en cuestión.

Cuestionario

En el marco del estudio se utilizó un cuestionario como instrumento principal para captar información de manera estructurada y eficiente. Esta elección se fundamentó en la necesidad de obtener datos precisos y fácilmente cuantificables sobre las percepciones y experiencias del personal relacionado con la gestión financiera de la empresa (Loor, 2019). Al emplear un cuestionario, se obtuvo un recorrido exhaustivo sobre factores críticos que podrían influir en los riesgos financieros, lo que facilitó el análisis y la identificación de áreas de mejora dentro de la auditoría de gestión.

Población y muestra

La población del estudio estuvo compuesta por 47 trabajadores; 41 trabajadores y 6 directivos de La Esperanza Farms, quienes desempeñan diversas funciones dentro de la empresa agrícola. Debido al tamaño reducido de la población, se decidió que la muestra consistiera en la totalidad de los empleados, es decir, los 47 trabajadores, lo que permitió obtener una visión completa y representativa de las percepciones y experiencias del personal en relación con la gestión financiera y los riesgos asociados. Esta estrategia garantizó que todas las voces fueran consideradas en el análisis, facilitando la recopilación de información valiosa para la auditoría de gestión, y contribuyó a la robustez de los hallazgos del estudio.

Diseño del instrumento

Diseño no experimental

Se eligió un diseño no experimental para el estudio debido a la naturaleza del fenómeno investigado, que implicaba observar y analizar las prácticas actuales de

gestión financiera sin manipular las variables en cuestión. Este enfoque permitió a los investigadores recolectar datos a través de la aplicación de encuestas y cuestionarios, capturando las percepciones y experiencias de los empleados en un entorno real (Meralla et al., 2023). Al no intervenir en las operaciones de la empresa, se logró una recopilación de datos más objetiva y natural, lo que facilitó la identificación de los riesgos financieros existentes y la evaluación de la efectividad de las estrategias aplicadas. Así, el diseño no experimental resultó ser adecuado para proporcionar información relevante y fundamentada que apoyara el desarrollo del análisis en la auditoría de gestión.

2.2. Análisis e interpretación de resultados de la investigación

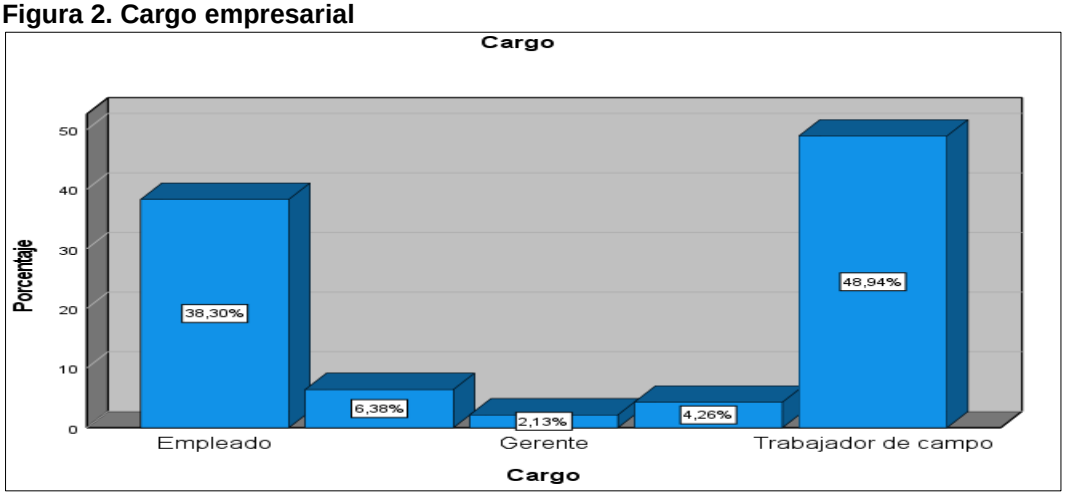
Diagnóstico de la sección 1: Información General

Tabla 1. Cargo empresarial

1.- ¿Cuál es su cargo en la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Empleado	18	38,3	38,3	38,3
	Empleado administrativo	3	6,4	6,4	44,7
	Gerente	1	2,1	2,1	46,8
	Supervisor	2	4,3	4,3	51,1
	Trabajador de campo	23	48,9	48,9	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 2. Cargo empresarial



Fuente: elaboración propia

La tabla muestra la distribución de los cargos de los empleados en la Esperanza Farms, revelando que la mayor parte de la fuerza laboral está compuesta por

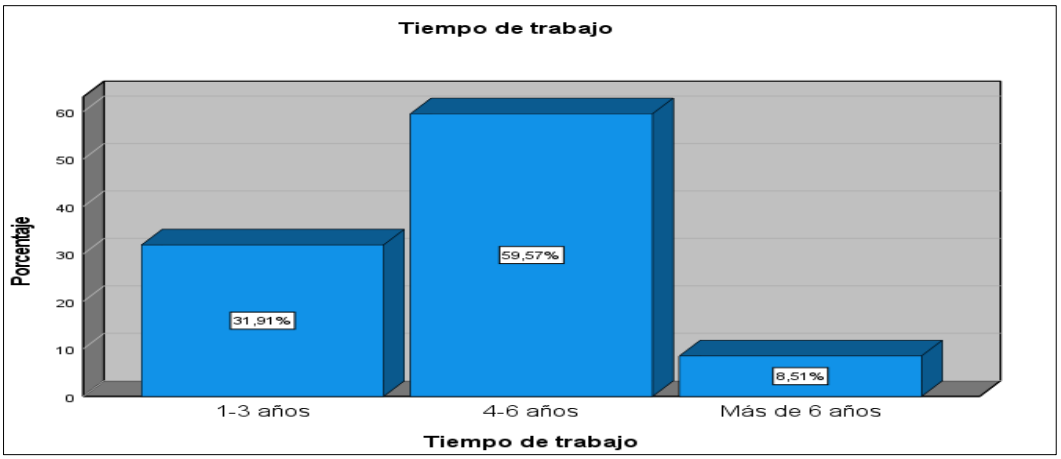
trabajadores de campo, representando el 48,9% del total, lo que sugiere que esta función es crucial para las operaciones de la empresa. Le siguen los empleados, con un 38,3%, lo que también indica que hay una presencia significativa de personal en roles de apoyo. Los empleados administrativos (6,4%), supervisores (4,3%) y gerentes (2,1%) son relativamente menos numerosos, lo que puede reflejar una estructura organizativa donde predominan los roles operativos en comparación con los de gestión. Esta distribución de cargos indica una empresa centrada en las actividades de campo, sugiriendo una necesidad de fortalecer los niveles administrativos y de liderazgo para optimizar la gestión y el apoyo a los empleados en funciones operativas.

Tabla 2. Tiempo de trabajo

2.- ¿Cuánto tiempo ha trabajado en La Esperanza Farms?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1-3 años	15	31,9	31,9	31,9
	4-6 años	28	59,6	59,6	91,5
	Más de 6 años	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 3. Tiempo de trabajo



Fuente: elaboración propia

La tabla presenta la distribución del tiempo de trabajo de los empleados en La Esperanza Farms, donde se observa que una gran mayoría, el 59,6%, ha trabajado entre 4 y 6 años en la empresa. Esta cifra sugiere una experiencia considerable entre los empleados, lo que probablemente contribuye a la estabilidad y continuidad de las operaciones. Por otro lado, el 31,9% de los trabajadores tiene una antigüedad de 1 a 3 años, lo que indica una renovación parcial del personal, y

únicamente un 8,5% ha trabajado más de 6 años, sugiriendo que aquellos en la empresa por un periodo prolongado podrían estar en los procesos de jubilación o cambio de carrera. En conjunto, estos datos reflejan una plantilla experimentada, pero también subrayan la importancia de fomentar la retención y el desarrollo de los empleados más nuevos para preservar el conocimiento organizacional y mantener el crecimiento a largo plazo.

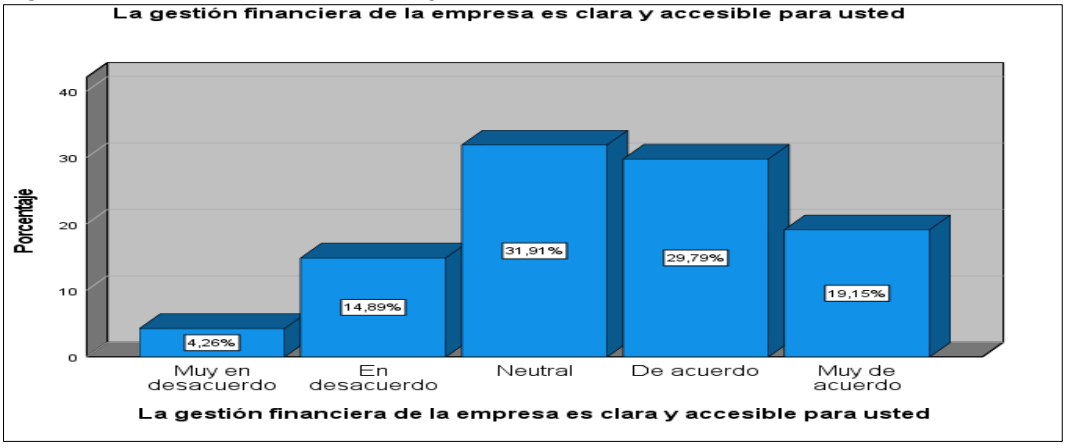
Diagnóstico de la sección 2: Percepción sobre la Gestión Financiera

Tabla 3. Gestión financiera clara y accesible

3.- La gestión financiera de la empresa es clara y accesible para usted					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	En desacuerdo	7	14,9	14,9	19,1
	Neutral	15	31,9	31,9	51,1
	De acuerdo	14	29,8	29,8	80,9
	Muy de acuerdo	9	19,1	19,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 4. Gestión financiera clara y accesible



Fuente: elaboración propia

La tabla anterior refleja la percepción de los empleados sobre la claridad y accesibilidad de la gestión financiera de la empresa. Los resultados muestran que el 29,8% de los encuestados están de acuerdo y un 19,1% muy de acuerdo, lo que sugiere que una porción significativa considera que la información financiera es comprensible y accesible. Sin embargo, un 14,9% se manifiesta en desacuerdo y un 4,3% muy en desacuerdo, lo que indica que existe una preocupación entre algunos empleados respecto a la gestión financiera. Además, un 31,9% se posiciona en una postura neutral, lo que refleja una falta de información o una

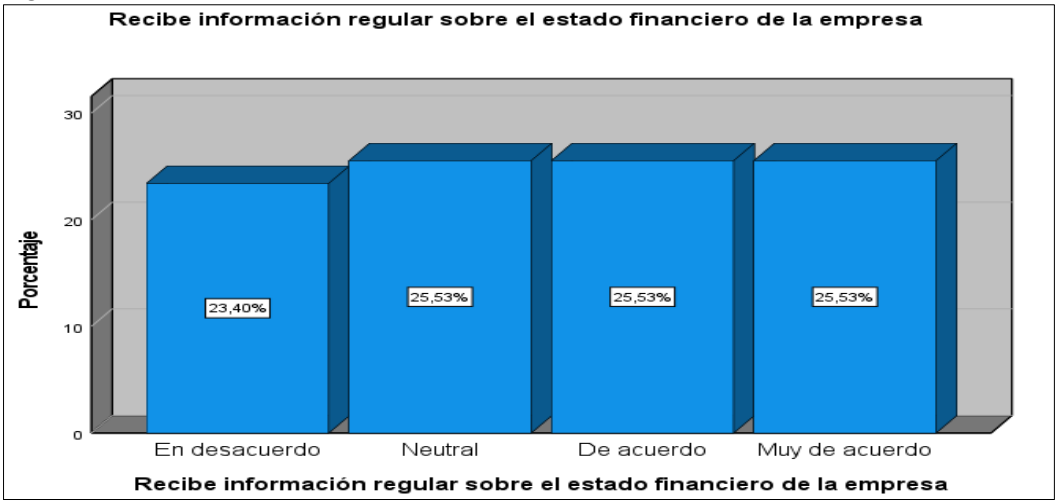
ambivalencia en la percepción sobre el manejo financiero. En general, estos datos sugieren que, aunque hay una mayoría que percibe la gestión financiera de manera positiva, también es fundamental abordar las inquietudes de aquellos que sienten que esta no es suficientemente clara, para fomentar una mayor inclusión y transparencia en la comunicación financiera dentro de la empresa.

Tabla 4. Información sobre el estado financiero

4.- Recibe información regular sobre el estado financiero de la empresa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	11	23,4	23,4	23,4
	Neutral	12	25,5	25,5	48,9
	De acuerdo	12	25,5	25,5	74,5
	Muy de acuerdo	12	25,5	25,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 5. Información sobre el estado financiero



Fuente: elaboración propia

La tabla anterior proporciona una visión sobre la frecuencia con la que los empleados reciben información acerca del estado financiero de la empresa. Un 23,4% se muestra en desacuerdo con recibir esta información, lo que indica una falta de comunicación efectiva o de acceso a los datos financieros relevantes. Por otro lado, el 25,5% se manifiesta neutral, lo que sugiere que estos empleados pueden no tener una opinión clara sobre la calidad o frecuencia de la información que reciben. A la par, un 25,5% afirma estar de acuerdo y otro 25,5% muy de acuerdo en recibir información regular. Es crucial que la empresa refuerce sus canales de comunicación interna para asegurar que todos los empleados estén

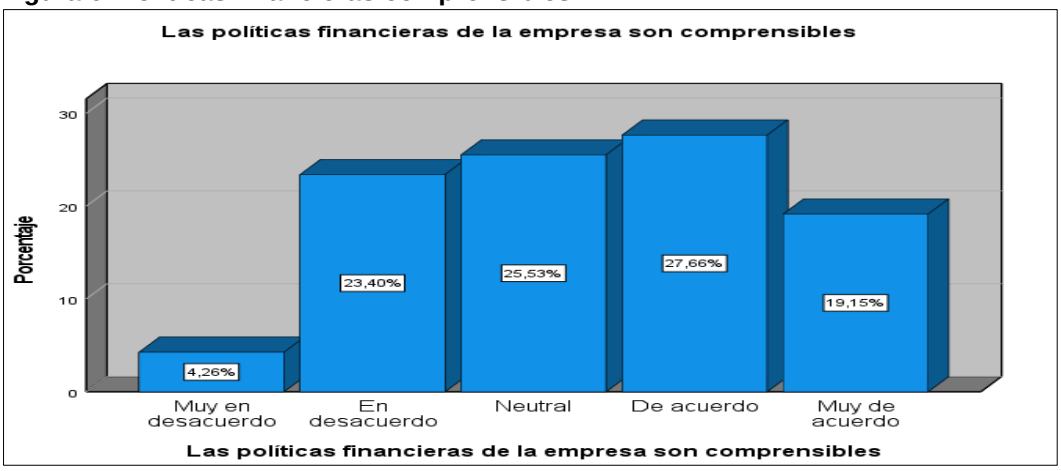
adecuadamente informados, lo que podría mejorar la confianza y la implicación en la gestión financiera.

Tabla 5. Políticas financieras comprensibles

5.- Las políticas financieras de la empresa son comprensibles					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	En desacuerdo	11	23,4	23,4	27,7
	Neutral	12	25,5	25,5	53,2
	De acuerdo	13	27,7	27,7	80,9
	Muy de acuerdo	9	19,1	19,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 6. Políticas financieras comprensibles



Fuente: elaboración propia

La tabla anterior indica la percepción de los empleados sobre la comprensibilidad de las políticas financieras de la empresa. Aunque un 27,7% de los encuestados se expresa de acuerdo con la claridad de dichas políticas, y un 19,1% muy de acuerdo, existe una preocupación notable, un 23,4% se manifiesta en desacuerdo y un 4,3% muy en desacuerdo. Además, un 25,5% permanece neutral, lo que sugiere que hay un grupo significativo de empleados que quizás no tiene una opinión definida sobre el tema o no entiende completamente las políticas. Este panorama revela la necesidad de revisar y potencialmente simplificar la comunicación de las políticas financieras, de modo que todos los empleados, de su nivel de experiencia o rol en la empresa, puedan comprenderlas claramente.

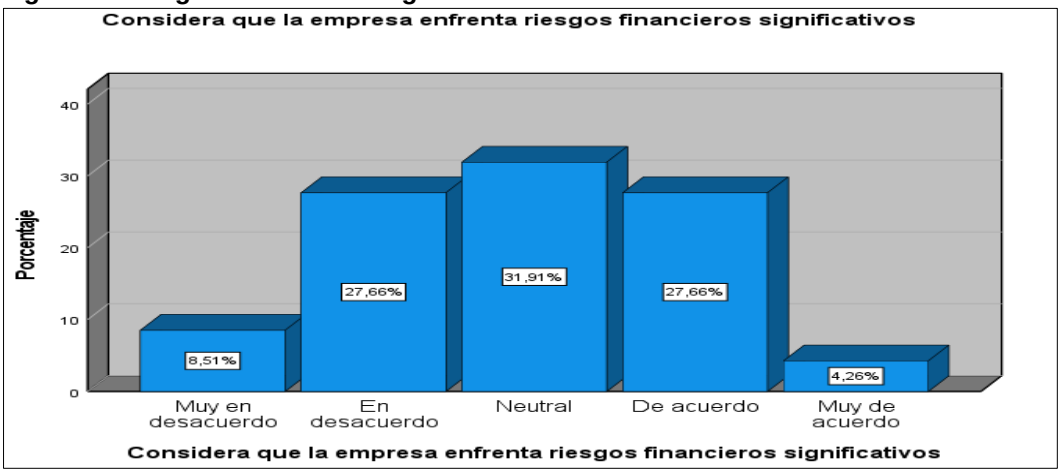
Diagnóstico de la sección 3: Identificación de Riesgos Financieros

Tabla 6. Riesgos financieros significativos

6.- Considera que la empresa enfrenta riesgos financieros significativos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	8,5	8,5	8,5
	En desacuerdo	13	27,7	27,7	36,2
	Neutral	15	31,9	31,9	68,1
	De acuerdo	13	27,7	27,7	95,7
	Muy de acuerdo	2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 7. Riesgos financieros significativos



Fuente: elaboración propia

La tabla anterior examina la percepción de los empleados sobre la existencia de riesgos financieros significativos en la empresa. Los resultados revelan que un 27,7% se muestra de acuerdo y un 4,3% muy de acuerdo en que la empresa enfrenta tales riesgos, indicando una preocupación legítima entre algunos trabajadores sobre la seguridad financiera de la organización. Sin embargo, un 27,7% está en desacuerdo y un 8,5% muy en desacuerdo, lo que sugiere que una parte del personal no considera que haya problemas financieros relevantes. La mayor parte de los encuestados, un 31,9%, se posiciona en un nivel neutral, lo que refleja incertidumbre o falta de información clara sobre la situación financiera de la empresa.

Tabla 7. Prácticas riesgosas en la gestión financiera

7.- Ha observado prácticas que pueden considerarse riesgosas en la gestión financiera					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	En desacuerdo	3	6,4	6,4	8,5
	Neutral	18	38,3	38,3	46,8
	De acuerdo	17	36,2	36,2	83,0
	Muy de acuerdo	8	17,0	17,0	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 8. Prácticas riesgosas en la gestión financiera



Fuente: elaboración propia

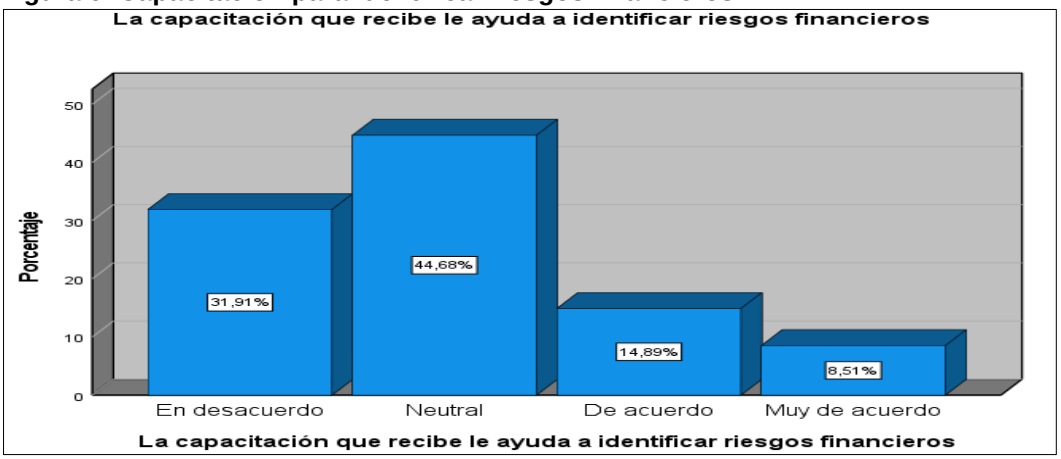
La tabla anterior proporciona una visión sobre la percepción de los empleados respecto a la identificación de prácticas riesgosas en la gestión financiera de la Esperanza Farms. Un notable 36,2% de los encuestados considera que ha observado tales prácticas, y un 17% está muy de acuerdo, lo que sugiere que existe una preocupación significativa acerca de la manera en que se manejan los recursos financieros. En contraste, solo el 6,4% se muestra en desacuerdo y un 2,1% muy en desacuerdo, lo que indica que la mayoría de los trabajadores no está completamente convencida de que la gestión financiera sea sólida. La situación se complica con un 38,3% de empleados que optan por un estado neutral, lo que podría reflejar una falta de información o claridad sobre las prácticas financieras del día a día. Estos resultados resaltan la necesidad urgente de realizar un análisis sobre las prácticas financieras actuales y fomentar una comunicación más abierta sobre la gestión de los recursos de la empresa.

Tabla 8. Capacitación para identificar riesgos financieros

8.- La capacitación que recibe le ayuda a identificar riesgos financieros					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	15	31,9	31,9	31,9
	Neutral	21	44,7	44,7	76,6
	De acuerdo	7	14,9	14,9	91,5
	Muy de acuerdo	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 9. Capacitación para identificar riesgos financieros



Fuente: elaboración propia

La tabla anterior evalúa la efectividad de la capacitación recibida por los empleados para identificar riesgos financieros, mostrando que un 31,9% se manifiesta en desacuerdo con la afirmación de que esta capacitación es útil, lo que sugiere que una parte considerable del personal no encuentra valor en la formación ofrecida. Además, un 44,7% se posiciona como neutral, lo que refleja indecisión o falta de claridad sobre cómo aplicar lo aprendido en su trabajo. Solo un 14,9% y un 8,5% están de acuerdo y muy de acuerdo, respectivamente, lo que indica que menos del 25% se siente suficientemente apoyado por la capacitación para identificar riesgos. Este panorama destaca una necesidad urgente de revisar y mejorar los programas de capacitación para fortalecer la salud financiera de la empresa Esperanza Farms.

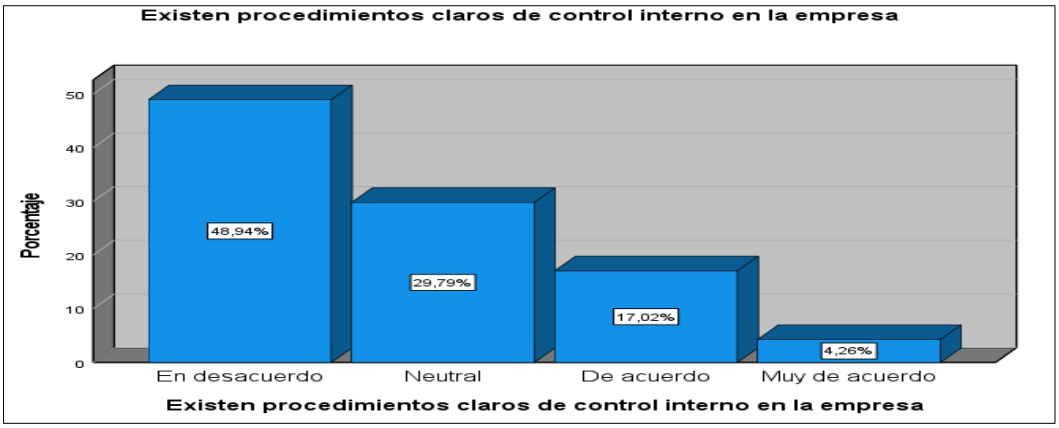
Diagnóstico de la sección 4: Controles Internos

Tabla 9. Procedimientos de control interno

9.- Existen procedimientos claros de control interno en la empresa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	23	48,9	48,9	48,9
	Neutral	14	29,8	29,8	78,7
	De acuerdo	8	17,0	17,0	95,7
	Muy de acuerdo	2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 10. Procedimientos de control interno



Fuente: elaboración propia

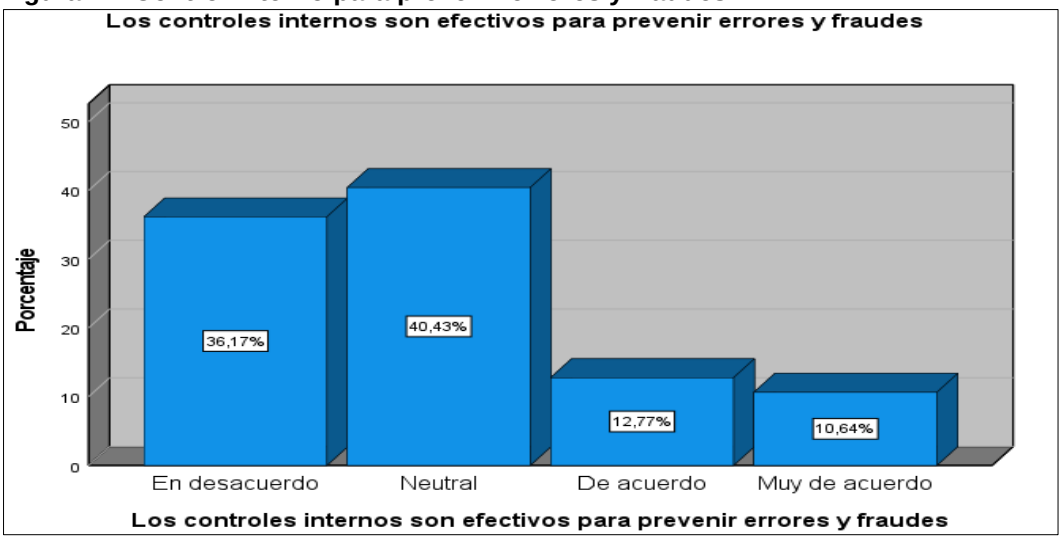
La tabla anterior revela la percepción de los empleados sobre la existencia de procedimientos claros de control interno en la empresa, y los resultados son preocupantes. Un 48,9% se manifiesta en desacuerdo con la declaración, lo que indica una percepción predominante de que los procedimientos de control interno no son lo suficientemente claros o efectivos. Además, un 29,8% opta por una postura neutral, lo que sugiere que muchos empleados podrían no tener información suficiente o no estar completamente informados sobre los procedimientos existentes. Solo un 17% de los encuestados está de acuerdo, y un escaso 4,3% muy de acuerdo, lo que resalta la falta de confianza en los mecanismos de control interno.

Tabla 10. Control interno para prevenir errores y fraudes

10.- Los controles internos son efectivos para prevenir errores y fraudes					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	17	36,2	36,2	36,2
	Neutral	19	40,4	40,4	76,6
	De acuerdo	6	12,8	12,8	89,4
	Muy de acuerdo	5	10,6	10,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 11. Control interno para prevenir errores y fraudes



Fuente: elaboración propia

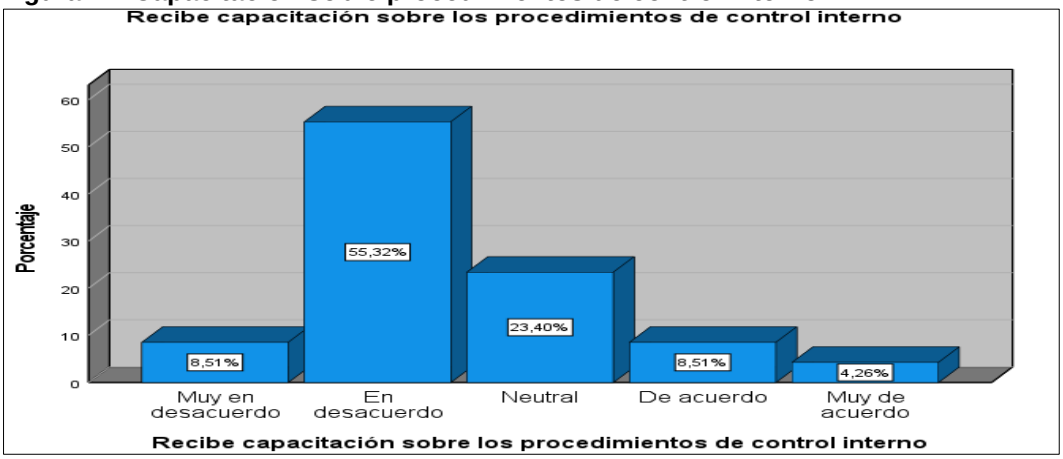
La tabla anterior presenta las opiniones de los empleados sobre la efectividad de los controles internos para prevenir errores y fraudes en la empresa. Un 36,2% de los encuestados se manifiesta en desacuerdo con la afirmación, sugiriendo una percepción general de que estos controles no son suficientemente eficaces. Además, un 40,4% se posiciona como neutral, lo que indica incertidumbre o falta de información sobre la eficacia de los controles internos, lo que es relevante dado el contexto de confianza que se busca construir. Solo un 12,8% y un 10,6% están de acuerdo y muy de acuerdo, respectivamente, lo que pone de relieve la escasa confianza en la capacidad de estos controles para prevenir problemas financieros. Estos resultados destacan la necesidad de revisar y fortalecer los mecanismos de control interno, la capacitación y comunicación.

Tabla 11. Capacitación sobre procedimientos de control interno

11.- Recibe capacitación sobre los procedimientos de control interno					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	8,5	8,5	8,5
	En desacuerdo	26	55,3	55,3	63,8
	Neutral	11	23,4	23,4	87,2
	De acuerdo	4	8,5	8,5	95,7
	Muy de acuerdo	2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 12. Capacitación sobre procedimientos de control interno



Fuente: elaboración propia

La tabla anterior refleja la percepción sobre la capacitación que los empleados reciben en relación con los procedimientos de control interno. Un 55,3% de los encuestados se muestra en desacuerdo con la afirmación de que reciben capacitación al respecto, lo que sugiere una deficiencia significativa en la formación proporcionada. Además, un 23,4% toma una postura neutral. Solo el 8,5% de los empleados está de acuerdo y un 4,3% muy de acuerdo, lo que revela que la mayoría no siente que cuenta con la capacitación necesaria para entender y aplicar los procedimientos de control interno. Esta situación pone de relieve una grave falta de inversión en la formación del personal en aspectos clave de control financiero.

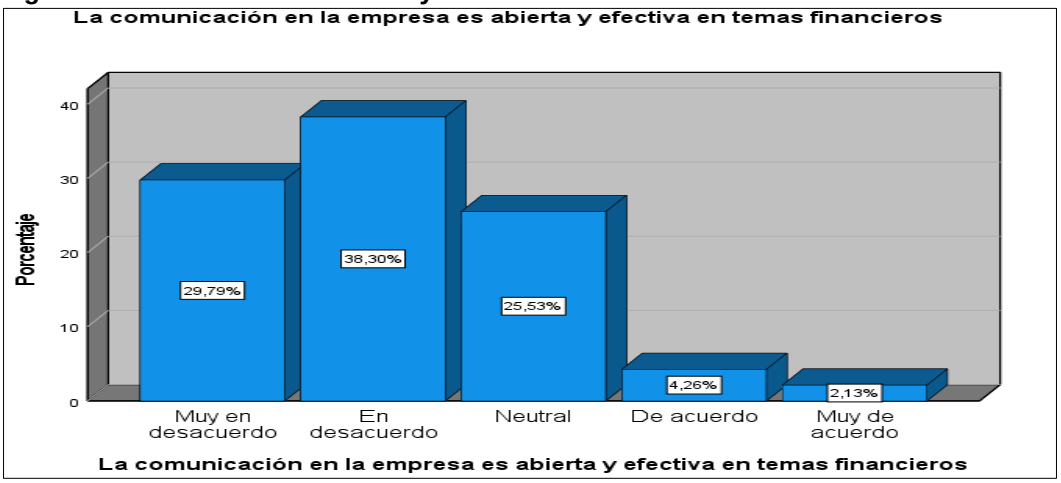
Diagnóstico de la sección 5: Comunicación y Cultura Organizacional

Tabla 12. Comunicación abierta y efectiva

12.- La comunicación en la empresa es abierta y efectiva en temas financieros					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	14	29,8	29,8	29,8
	En desacuerdo	18	38,3	38,3	68,1
	Neutral	12	25,5	25,5	93,6
	De acuerdo	2	4,3	4,3	97,9
	Muy de acuerdo	1	2,1	2,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 13. Comunicación abierta y efectiva



Fuente: elaboración propia

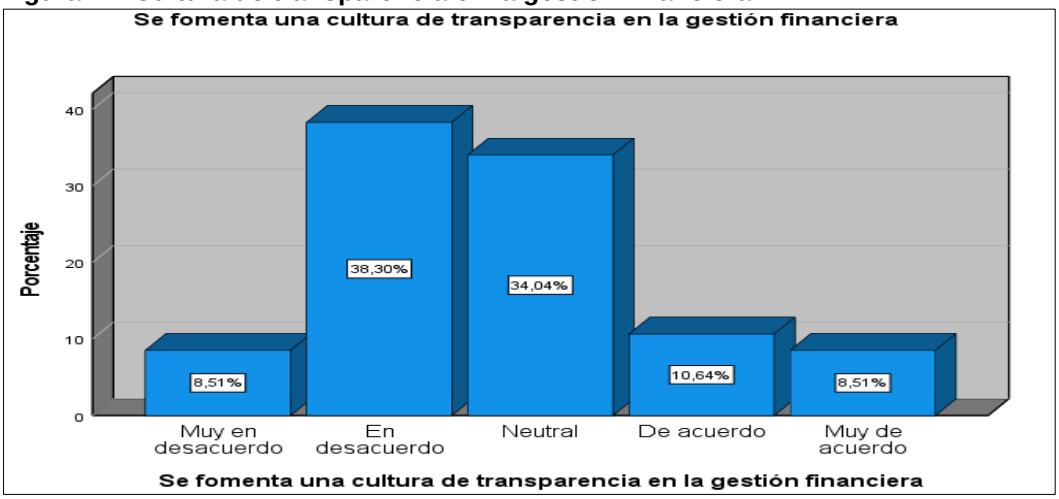
La tabla anterior destaca la percepción de los empleados sobre la efectividad de la comunicación en la empresa en relación con temas financieros. Un 29,8% está muy en desacuerdo y un 38,3% en desacuerdo, lo que indica que más del 68% de los encuestados siente que la comunicación no es abierta ni efectiva en este ámbito crítico. A su vez, un 25,5% se queda en una postura neutral, mientras que solo un pequeño porcentaje, 4,3%, se manifiesta de acuerdo y un 2,1% muy de acuerdo con la afirmación. Estos resultados reflejan una carencia significativa en los canales de comunicación y en la transparencia respecto a los asuntos financieros, lo que podría estar afectando la confianza y colaboración entre los empleados y la dirección.

Tabla 13. Cultura de transparencia en la gestión financiera

13.- Se fomenta una cultura de transparencia en la gestión financiera					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	8,5	8,5	8,5
	En desacuerdo	18	38,3	38,3	46,8
	Neutral	16	34,0	34,0	80,9
	De acuerdo	5	10,6	10,6	91,5
	Muy de acuerdo	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 14. Cultura de transparencia en la gestión financiera



Fuente: elaboración propia

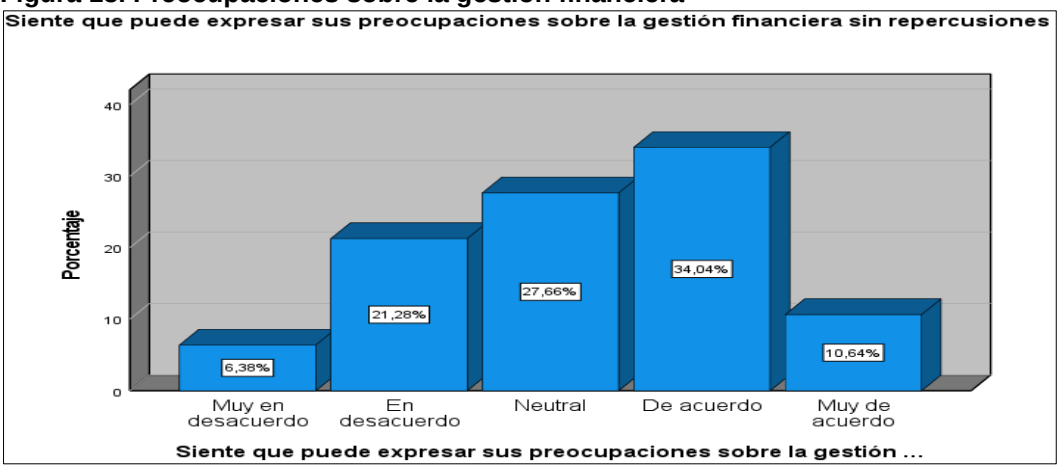
Los resultados de la tabla anterior revelan una percepción preocupante acerca de la cultura de transparencia en la gestión financiera de la empresa. Un 38,3% de los encuestados se manifiesta en desacuerdo con la afirmación de que se fomenta dicha cultura, y un 8,5% está muy en desacuerdo, sumando un total del 46,8% que no ve esfuerzos claros en este sentido. Además, un 34% se sitúa en una posición neutral. Solo el 10,6% de los empleados está de acuerdo, y un 8,5% muy de acuerdo, lo que sugiere que pocos se sienten apoyados en un ambiente donde la apertura en la gestión financiera es prioritaria. Estos hallazgos subrayan la necesidad de prácticas que promuevan una cultura de transparencia para mejorar la toma de decisiones y gestión de riesgos financieros.

Tabla 14. Preocupaciones sobre la gestión financiera

14.- Siente que puede expresar sus preocupaciones sobre la gestión financiera sin repercusiones					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	6,4	6,4	6,4
	En desacuerdo	10	21,3	21,3	27,7
	Neutral	13	27,7	27,7	55,3
	De acuerdo	16	34,0	34,0	89,4
	Muy de acuerdo	5	10,6	10,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 15. Preocupaciones sobre la gestión financiera



Fuente: elaboración propia

La tabla anterior muestra una división significativa en la percepción de los empleados sobre su libertad para expresar preocupaciones relacionadas con la gestión financiera sin temor a represalias. Un 21,3% se siente en desacuerdo respecto a esta afirmación, y un 6,4% muy en desacuerdo, lo que indica que una parte de los trabajadores no se siente segura al comunicar sus inquietudes. A su vez, un 27,7% adopta una postura neutral; sin embargo, un 34% está de acuerdo y un 10,6% muy de acuerdo, lo que muestra que una buena proporción sí se siente respaldada para compartir sus preocupaciones. Esto resalta la necesidad de crear un ambiente de trabajo donde la comunicación abierta sea incentivada y valorada.

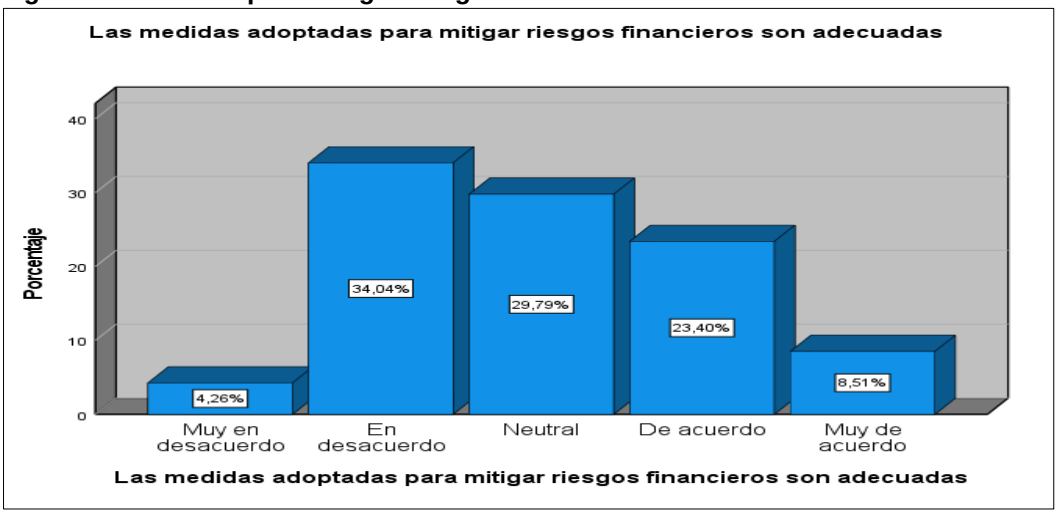
Diagnóstico de la sección 6: Evaluación de estrategias de mitigación

Tabla 15. Medidas para mitigar riesgos financieros

15.- Medidas adoptadas para mitigar riesgos financieros son adecuadas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	En desacuerdo	16	34,0	34,0	38,3
	Neutral	14	29,8	29,8	68,1
	De acuerdo	11	23,4	23,4	91,5
	Muy de acuerdo	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 16. Medidas para mitigar riesgos financieros



Fuente: elaboración propia

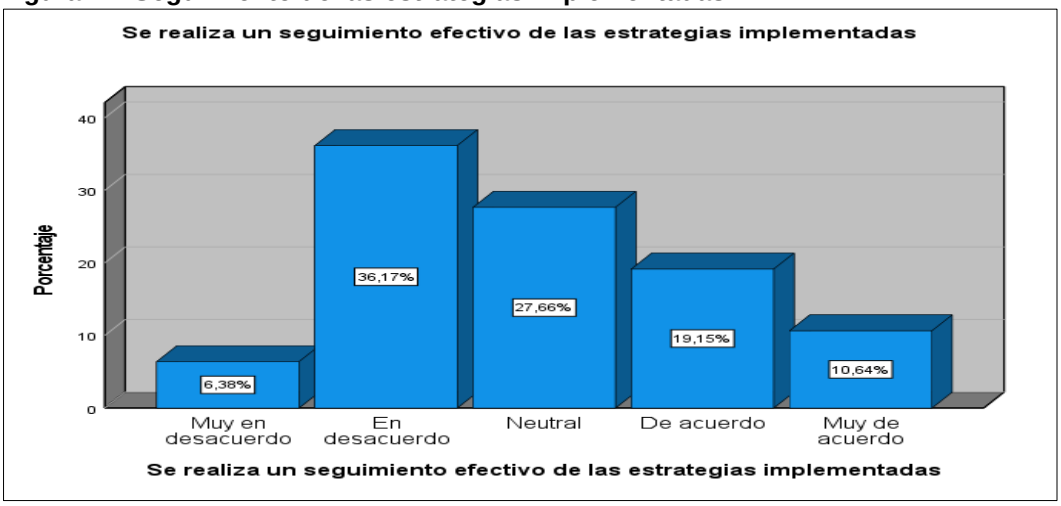
La tabla anterior refleja la percepción de los empleados sobre la adecuación de las medidas adoptadas para mitigar riesgos financieros en la empresa. Un 34% se muestra en desacuerdo con la afirmación de que estas medidas son adecuadas, y un 4,3% está muy en desacuerdo, lo que sugiere que una parte considerable del personal tiene dudas sobre la efectividad de las estrategias implementadas. Por otro lado, un 29,8% opta por una postura neutral; solo un 23,4% se siente de acuerdo y un 8,5% muy de acuerdo, lo que pone de manifiesto que menos de un tercio de los empleados confía plenamente en la adecuación de las medidas de mitigación actuales. Esta situación sugiere la necesidad de revisar y reforzar las estrategias implementadas para impactar en la gestión de riesgos financieros.

Tabla 16. Seguimiento de las estrategias implementadas

16.- Se realiza un seguimiento efectivo de las estrategias implementadas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	6,4	6,4	6,4
	En desacuerdo	17	36,2	36,2	42,6
	Neutral	13	27,7	27,7	70,2
	De acuerdo	9	19,1	19,1	89,4
	Muy de acuerdo	5	10,6	10,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 17. Seguimiento de las estrategias implementadas



Fuente: elaboración propia

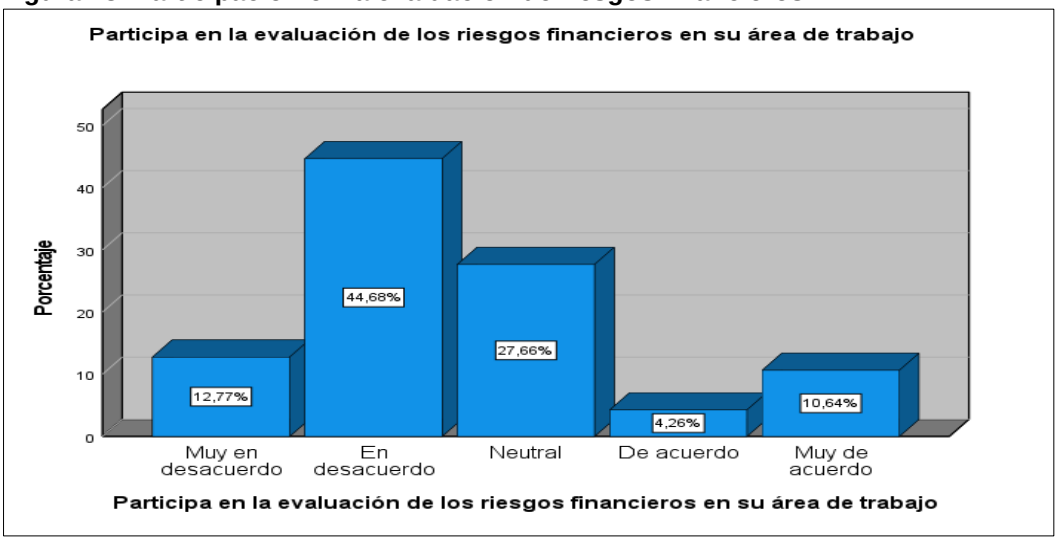
La tabla anterior proporciona información sobre la percepción de los empleados acerca del seguimiento de las estrategias implementadas dentro de la empresa. Un 36,2% se manifiesta en desacuerdo con la afirmación de que se lleva a cabo un seguimiento efectivo, mientras que un 6,4% está muy en desacuerdo, lo que revela una preocupación significativa sobre la falta de control y supervisión en las acciones emprendidas. Además, un 27,7% adopta una postura neutral, solo un 19,1% y un 10,6% se sienten de acuerdo y muy de acuerdo, respectivamente, lo que indica que una pequeña fracción de los empleados confía en que hay un seguimiento adecuado de las estrategias.

Tabla 17. Participación en la evaluación de riesgos financieros

17.- Participa en la evaluación de los riesgos financieros en su área de trabajo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	6	12,8	12,8	12,8
	En desacuerdo	21	44,7	44,7	57,4
	Neutral	13	27,7	27,7	85,1
	De acuerdo	2	4,3	4,3	89,4
	Muy de acuerdo	5	10,6	10,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 18. Participación en la evaluación de riesgos financieros



Fuente: elaboración propia

Los resultados de la tabla anterior indican que un 44,7% se declara en desacuerdo con la idea de que participan en este proceso, y un 12,8% se siente muy en desacuerdo, lo que resalta una posible desconexión entre los trabajadores y las decisiones relacionadas con la gestión de riesgos. Además, el 27,7% se encuentra en una posición neutral, lo que podría señalar que no tienen claridad sobre su rol o la importancia de su contribución en la evaluación de riesgos. Solo un 4,3% indica estar de acuerdo y un 10,6% muy de acuerdo, lo que sugiere que una pequeña fracción de los empleados se siente realmente involucrada en este aspecto crucial de la gestión financiera.

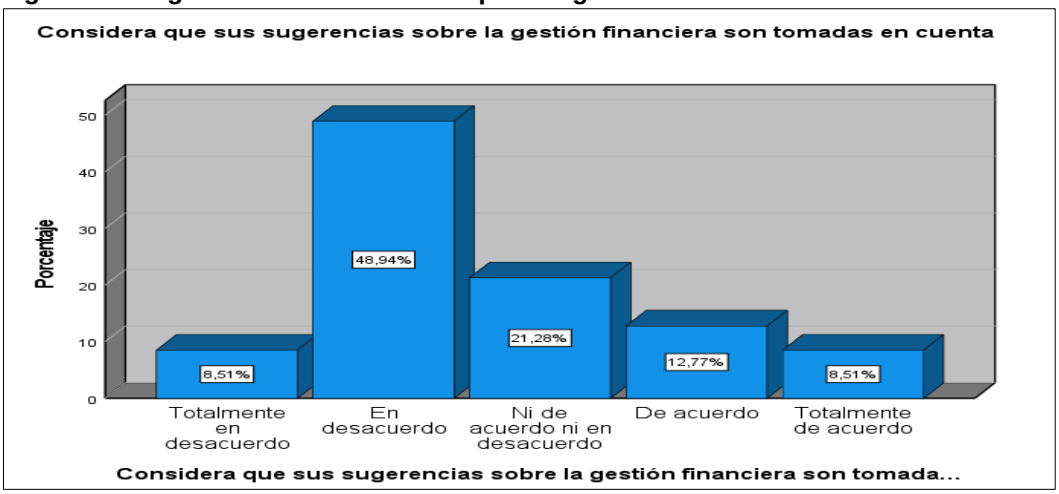
Diagnóstico de la sección 7: Sugerencias y mejoras

Tabla 18. Sugerencias consideradas para la gestión financiera

18.- Considera que sus sugerencias sobre la gestión financiera son tomadas en cuenta					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	8,5	8,5	8,5
	En desacuerdo	23	48,9	48,9	57,4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	21,3	21,3	78,7
	De acuerdo	6	12,8	12,8	91,5
	Totalmente de acuerdo	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 19. Sugerencias consideradas para la gestión financiera



Fuente: elaboración propia

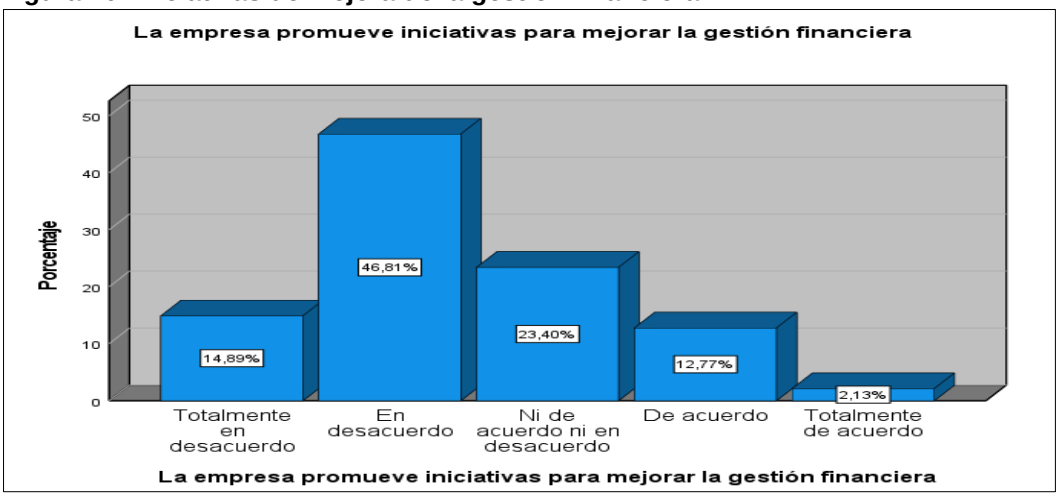
Los hallazgos de la tabla anterior reflejan un 48,9% de los encuestados manifiesta estar en desacuerdo con la afirmación de que sus opiniones son tomadas en cuenta, y un 8,5% se muestra totalmente en desacuerdo. Esto sugiere que casi el 57% de los trabajadores siente que su voz no impacta en las decisiones financieras de la organización. Por otro lado, un 21,3% opta por una postura neutral; solo el 12,8% y un 8,5% se posicionan a favor de la idea de que sus sugerencias son valoradas, lo que resalta la necesidad de fortalecer el proceso de retroalimentación dentro de la empresa. Mejorar la receptividad hacia las propuestas de los empleados, incrementa la motivación y compromiso del personal, sino que también el desarrollo de estrategias financieras adecuadas.

Tabla 19. Iniciativas de mejora de la gestión financiera

19.- La empresa promueve iniciativas para mejorar la gestión financiera					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	8,5	8,5	8,5
	En desacuerdo	23	48,9	48,9	57,4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	21,3	21,3	78,7
	De acuerdo	6	12,8	12,8	91,5
	Totalmente de acuerdo	4	8,5	8,5	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 20. Iniciativas de mejora de la gestión financiera



Fuente: elaboración propia

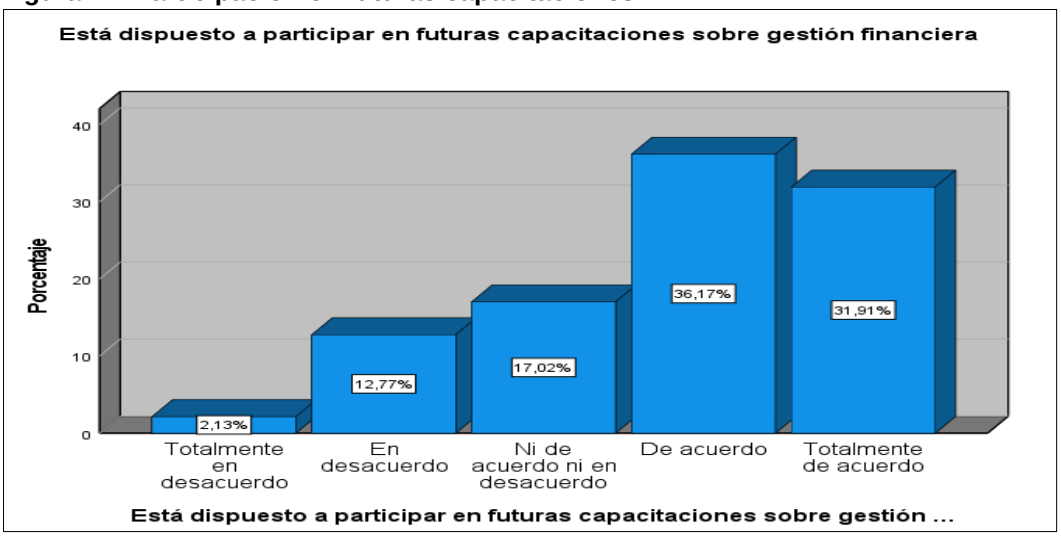
Los resultados de la tabla anterior evidencian que un 48,9% de los encuestados se encuentra en desacuerdo con la afirmación de que se llevan a cabo tales iniciativas, y un 8,5% se muestra totalmente en desacuerdo, lo que indica un amplio escepticismo respecto a los esfuerzos en este ámbito. Además, un 21,3% se mantiene neutral; solo un 12,8% de los empleados se siente de acuerdo y un 8,5% totalmente de acuerdo, lo que resalta que una porción mínima del personal percibe un hábitat propicio para la mejora en la gestión financiera. Estos resultados subrayan la necesidad de que la empresa implemente y comunique de manera efectiva un plan claro de iniciativas para optimizar la gestión financiera.

Tabla 20. Participación en futuras capacitaciones

20.- Está dispuesto a participar en futuras capacitaciones sobre gestión financiera					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	En desacuerdo	6	12,8	12,8	14,9
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	17,0	17,0	31,9
	De acuerdo	17	36,2	36,2	68,1
	Totalmente de acuerdo	15	31,9	31,9	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Figura 21. Participación en futuras capacitaciones



Fuente: elaboración propia

Los resultados reflejados en la tabla anterior indican un interés notable entre los empleados por participar en futuras capacitaciones sobre gestión financiera. Solo un 2,1% está totalmente en desacuerdo con la idea de asistir a tales formaciones, y un 12,8% muestra desacuerdo, lo que sugiere que la mayoría no tiene una postura negativa hacia estas oportunidades de aprendizaje. Además, un 17% se encuentra en una posición neutral; en contraste, un 36,2% de los encuestados está de acuerdo y un 31,9% totalmente de acuerdo, lo que suma un total significativo de casi el 68% de empleados dispuestos a participar en capacitaciones. Este alto nivel de disposición refleja una apertura hacia el desarrollo profesional y una posible necesidad de adquirir más conocimientos en la gestión financiera. La empresa podría aprovechar este interés no solo para fortalecer las habilidades del personal, sino también para mejorar el desempeño general.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Caracterización de la empresa

La Esperanza Farms S.A.S. es una empresa ecuatoriana ubicada en la ciudad de Ambato, situada en la provincia de Tungurahua. Sus coordenadas geográficas son 1.2534° S de latitud y 78.6248° O de longitud. La compañía se especializa en la operación de cultivos combinados de granos y semillas oleaginosas, contribuyendo al sector agrícola del país mediante prácticas sostenibles y un enfoque en la calidad del producto. Con un equipo comprometido, La Esperanza Farms S.A.S. ha establecido una reputación sólida en la producción agrícola, priorizando la innovación tecnológica y el respeto al medio ambiente.

Los objetivos empresariales de La Esperanza Farms incluyen aumentar la productividad de sus cultivos mientras se minimiza el impacto ambiental, además de fomentar el bienestar de la comunidad agrícola local. La misión de la empresa es ofrecer productos agrícolas de alta calidad que satisfagan las necesidades del mercado, promoviendo al mismo tiempo el desarrollo sostenible. Su visión es convertirse en un referente en el sector agrícola ecuatoriano, destacando por su responsabilidad social y su contribución al desarrollo rural. A través de estas directrices, La Esperanza Farms S.A.S. busca no solo el éxito económico, sino también el bienestar social y la preservación del entorno natural.

3.2. Propuesta de un manual de auditoría de gestión para la disminución de riesgos financieros de la empresa La Esperanza Farms

Título: Diseño de un manual de auditoría de gestión para disminuir riesgos financieros en La Esperanza Farms S.A.S.

Beneficiarios: En primer lugar, la alta dirección de La Esperanza Farms S.A.S. podrá tomar decisiones más informadas ante la identificación y análisis de los riesgos financieros, lo que contribuirá a la estabilidad y crecimiento de la empresa. Además, los empleados se beneficiarán al contar con directrices claras y procedimientos establecidos, lo que facilitará su trabajo diario y fomentará un ambiente laboral más organizado. Asimismo, los inversionistas y socios externos

tendrán mayor confianza en las operaciones de la empresa, al observar un enfoque proactivo en la gestión de riesgos. Finalmente, la comunidad agrícola y el entorno local también se verán favorecidos por el fortalecimiento de la empresa, lo que puede resultar en un impacto positivo en el desarrollo económico y social de la región.

Objetivo

Objetivo general

Desarrollar un manual de auditoría de gestión que reduzca los riesgos financieros en La Esperanza Farms S.A.S.

Objetivos específicos

- Crear diagramas de flujo que representen los procesos financieros y la gestión de riesgos el La Esperanza Farms S.A.S.
- Establecer procedimientos y directrices claras para la auditoría de gestión en la empresa La Esperanza Farms S.A.S.
- Promover la capacitación del personal en la implementación de prácticas de gestión de riesgos financieros.

3.3. Manual de auditoría de gestión para los riesgos financieros

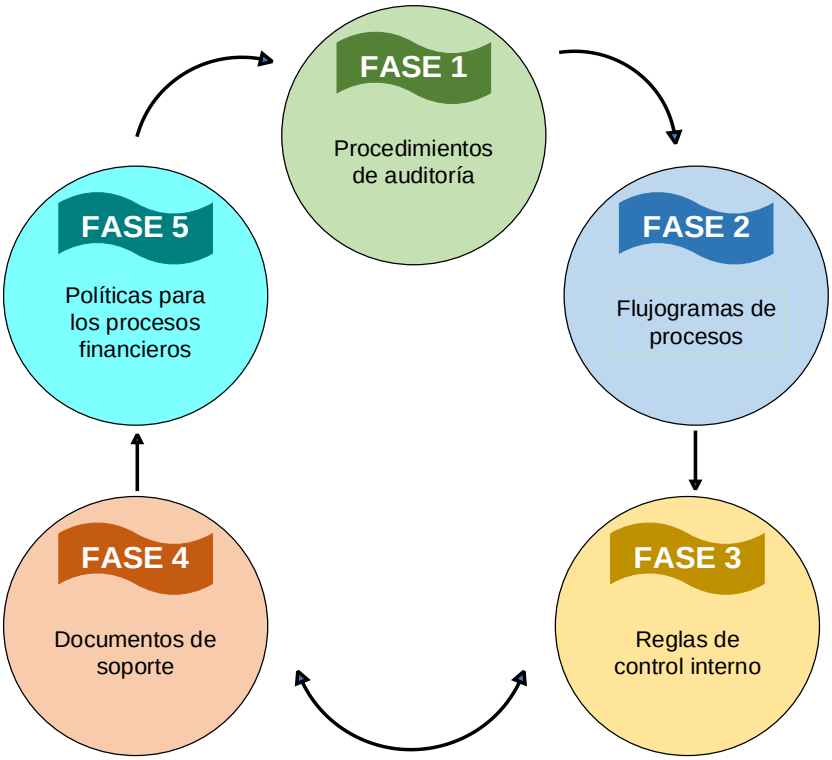
La gestión eficiente de los recursos y la identificación oportuna de riesgos financieros son cruciales para el éxito de cualquier empresa, especialmente en el sector agrícola, donde factores externos pueden impactar significativamente la rentabilidad. En este contexto, La Esperanza Farms S.A.S. se enfrenta a desafíos que pueden comprometer su estabilidad financiera y operativa. La creación de un manual de auditoría de gestión se presenta como una herramienta esencial para sistematizar procesos, evaluar riesgos y establecer controles adecuados, contribuyendo así a la sostenibilidad y crecimiento de la organización.

Este manual tiene como objetivo proporcionar un marco estructurado que permita a La Esperanza Farms S.A.S. identificar de manera proactiva los riesgos financieros que pueden derivarse de decisiones operativas o del entorno económico. A través

de la implementación de procedimientos claros y el uso de diagramas de flujo para representar los procesos, se busca no solo mitigar los riesgos, sino también optimizar la toma de decisiones y mejorar la transparencia dentro de la empresa. Al capacitar al personal en estas nuevas directrices, La Esperanza Farms podrá mejorar sus prácticas de gestión y fomentar una cultura de responsabilidad y prevención en todos los niveles de la organización.

A continuación, la figura 22 muestra las fases inherentes al desarrollo del Manual de auditoría de gestión para los riesgos financieros.

Figura 22. Fases del manual de auditoría de gestión



Fuente: elaboración propia

Fase 1: Procedimientos de auditoría

Establecer los procedimientos que se seguirán en la auditoría de gestión y la evaluación de riesgos financieros.

Fase 2: Flujogramas de procesos

Diseñar flujogramas que representen visualmente los procesos financieros clave y cómo se gestionan los riesgos en cada etapa.

Fase 3: Reglas de control interno

Definir y documentar las reglas de control interno que deben aplicarse para mitigar los riesgos financieros.

Fase 4: Documentos de soporte

Crear plantillas y formatos necesarios para la documentación de los hallazgos y procesos de auditoría.

Fase 5: Políticas para los procesos financieros

Establecer políticas claras y específicas para la gestión de los procesos financieros y el manejo de riesgos asociados.

FASE UNO: PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

En esta fase, se establecerán los procedimientos de auditoría que guiarán el proceso de identificación y evaluación de riesgos financieros en La Esperanza Farms S.A.S. Estos procedimientos son esenciales para estructurar el enfoque de auditoría y asegurar que se aborden todos los aspectos críticos de la gestión financiera.

Planificación de la auditoría

La planificación de la auditoría es crucial para establecer un enfoque claro y eficiente. En esta etapa, se definirán los objetivos y el alcance de la auditoría, así como se identificarán los riesgos financieros específicos a evaluar. Esto permitirá una ejecución ordenada y efectiva del proceso de auditoría.

Tabla 21. Proceso de Planificación de la auditoría

N°	Actividad	Responsable
1	Revisar la estructura financiera actual de la empresa	Jefe de auditoría
2	Definir el alcance y objetivos de la auditoría	Jefe de auditoría
3	Elaborar un cronograma de auditoría	Coordinador del proyecto
4	Identificar y evaluar los riesgos financieros potenciales	Analista financiero

Fuente: elaboración propia

Ejecución de la auditoría

Durante la ejecución de la auditoría, se llevarán a cabo actividades prácticas que permitirán recopilar información relevante y evidencia sobre los procesos financieros. Esto incluye encuestas con el personal y la realización de pruebas de cumplimiento. Este procedimiento es fundamental para identificar ineficiencias y áreas de mejora en la gestión financiera de la empresa.

Tabla 22. Proceso de Ejecución de la auditoría

N°	Actividad	Responsable
1	Recopilar la información y datos relevantes sobre procesos financieros	Auditor interno
2	Realizar encuestas con el personal sobre gestión de riesgos	Auditor interno
3	Realizar pruebas de cumplimiento y controles internos	Auditor interno
4	Documentar hallazgos y evidencias de auditoría	Auditor interno

Fuente: elaboración propia

Informe y seguimiento

El proceso de informe y seguimiento es esencial para comunicar los hallazgos de la auditoría a la alta dirección. En esta fase, se redactarán informes detallados que no solo presenten los resultados, sino que también propongan acciones correctivas y planes de seguimiento. Esto asegurará que se tomen medidas para mitigar los riesgos identificados y se mejore la gestión financiera.

Tabla 23. Proceso de Informe y seguimiento

N°	Actividad	Responsable
1	Redactar el informe de auditoría con los hallazgos	Jefe de auditoría
2	Presentar el informe a la alta dirección	Jefe de auditoría
3	Proponer acciones correctivas para los riesgos identificados	Jefe de auditoría
4	Realizar seguimiento de la implementación de las recomendaciones	Coordinador de seguimiento

Fuente: elaboración propia

Evaluación continua

La evaluación continua es vital para garantizar que los procedimientos de auditoría sigan siendo relevantes y efectivos a lo largo del tiempo. En esta fase, se implementará un sistema de monitoreo que permita revisar periódicamente los riesgos financieros y actualizar el manual de auditoría según sea necesario. Esta actividad es clave para fomentar una cultura de mejora continua dentro de la organización.

Tabla 24. Proceso de Evaluación continua

N°	Actividad	Responsable
1	Establecer un sistema de monitoreo de riesgos financieros	Jefe de riesgos financieros
2	Revisar periódicamente los procedimientos de auditoría	Jefe de auditoría
3	Actualizar el manual de auditoría según los cambios y lecciones aprendidas	Jefe de auditoría
4	Capacitar al personal en nuevos procedimientos y riesgos identificados	Coordinador de capacitación

Fuente: elaboración propia

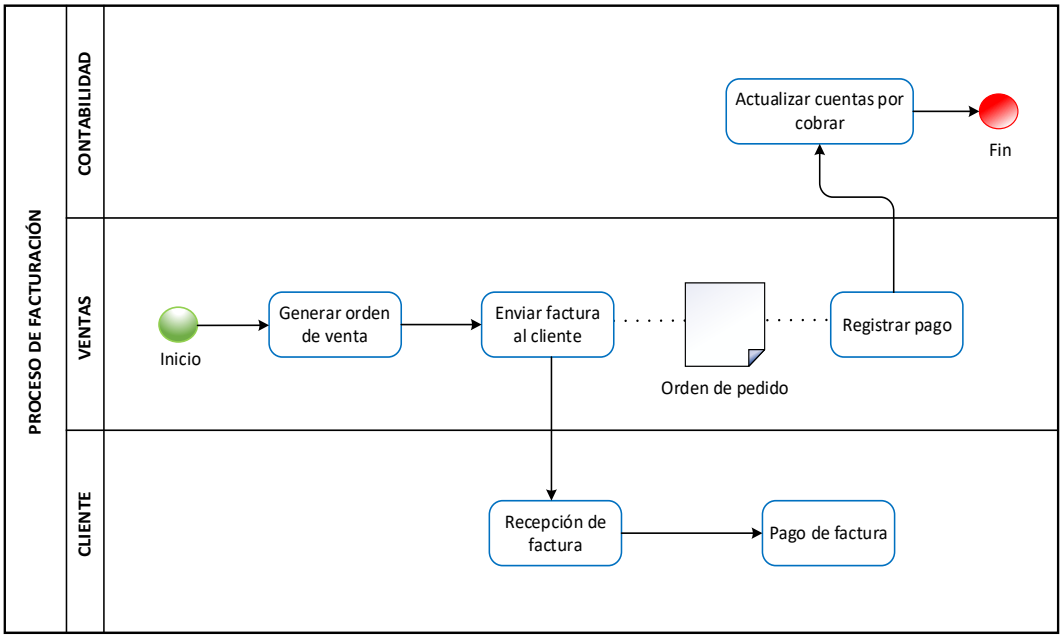
FASE DOS: FLUJOGRAMAS DE PROCESOS

En esta fase, se desarrollarán flujogramas que ilustrarán de manera visual los procesos clave relacionados con la gestión financiera en La Esperanza Farms S.A.S. Estos flujogramas no solo ayudarán a entender cómo funcionan los procesos actuales, sino que también facilitarán la identificación de áreas de mejora y los puntos en los que se pueden implementar controles de riesgo. A continuación, se presentan flujogramas detallados para los procesos de gestión financiera, cada uno con sus respectivos responsables o departamentos involucrados.

Proceso de facturación

Cada etapa del proceso indica qué departamento o responsable está involucrado, lo que proporciona claridad sobre las responsabilidades y el flujo de trabajo asociado. Esto permitirá identificar ineficiencias y mejorar el control sobre las cuentas por cobrar.

Figura 23. Proceso de facturación

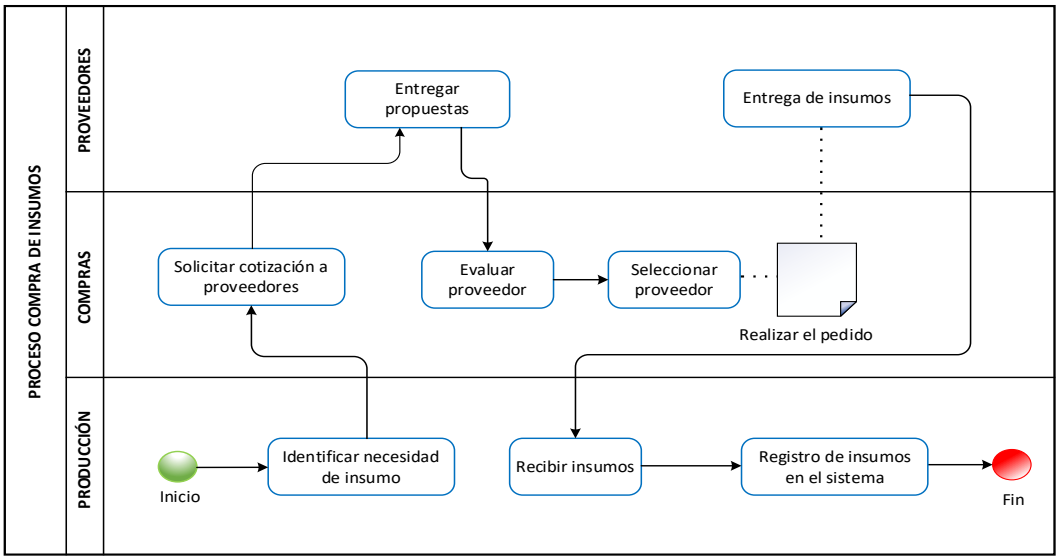


Fuente: elaboración propia

Proceso de compra de insumos

Representa el proceso desde la identificación de la necesidad de insumos hasta la recepción y registro de los mismos. Incluye las interacciones entre los diferentes departamentos, lo cual es crítico para garantizar que las compras se realicen de manera ordenada y con un control adecuado de los costos y proveedores.

Figura 24. Proceso de compra de insumos

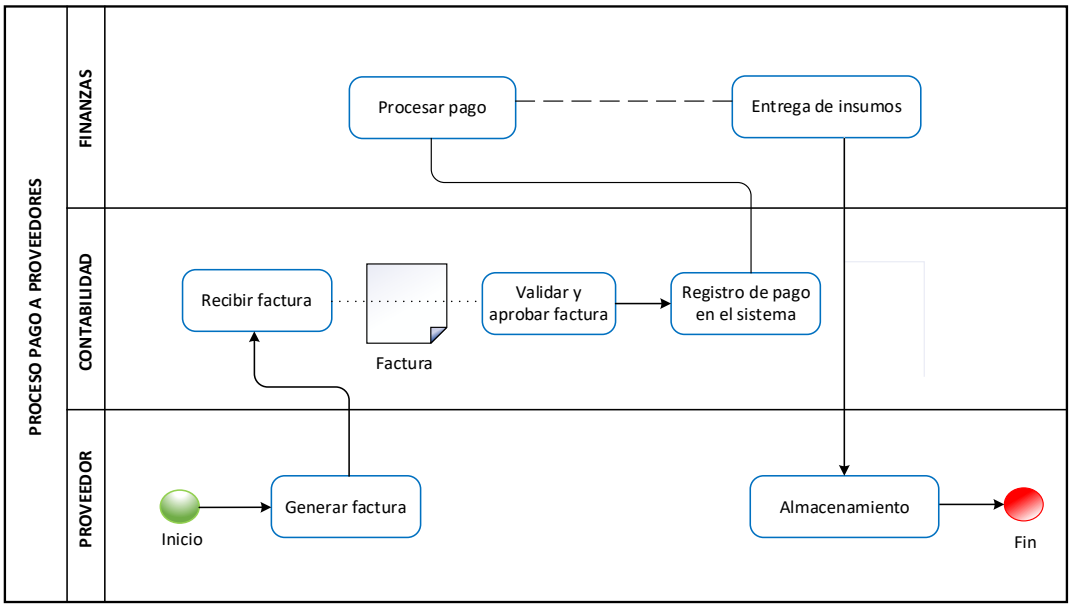


Fuente: elaboración propia

Proceso de pago a proveedores

Ilustra el proceso de manejo de pagos a proveedores, desde la recepción de la factura hasta la ejecución del pago. Identificando claramente las funciones de cada departamento, se busca garantizar que todas las obligaciones financieras se manejen de manera precisa y en tiempos adecuados.

Figura 25. Proceso de pago a proveedores

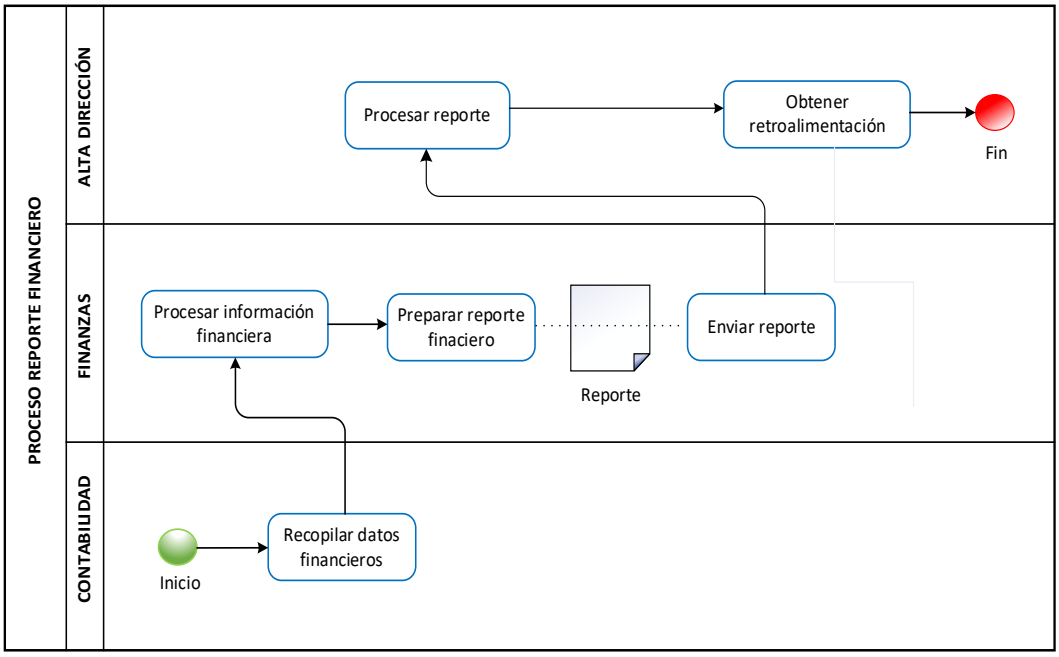


Fuente: elaboración propia

Proceso de reporte financiero

Describe el proceso de elaboración de reportes financieros, desde la recopilación de datos hasta la presentación de informes a la alta dirección. Los diferentes responsables y departamentos que participan en cada paso garantizan que los reportes sean precisos y reflejen la realidad financiera de la empresa.

Figura 26. Proceso de reporte financiero



Fuente: elaboración propia

FASE TRES: REGLAS DE CONTROL INTERNO

En esta fase, se establecerán las reglas de control interno que garantizan la integridad, eficacia y eficiencia de los procesos financieros en La Esperanza Farms S.A.S. Estas reglas están diseñadas para mitigar riesgos, proteger los activos de la empresa y asegurar que se cumplan las normativas aplicables.

Control interno para el proceso de facturación

La tabla 25 detalla las reglas de control interno específicas para el proceso de facturación. Estas reglas buscan asegurar que todas las facturas sean emitidas y registradas de manera adecuada, minimizando el riesgo de errores y fraudes.

Tabla 25. Reglas de control interno para el proceso de facturación

N°	Regla de control interno	Descripción	Responsable
1	Validación de orden de venta	Las facturas deben ser generadas únicamente después de recibir orden de venta debidamente firmada	Departamento de Ventas
2	Doble verificación	Se debe realizar una revisión por parte de un segundo empleado antes de enviar la factura al cliente	Departamento de Contabilidad
3	Registro en sistema inmediato	Las facturas emitidas deben registrarse en el sistema contable de forma inmediata para un seguimiento adecuado	Departamento de Contabilidad
4	Archivo de documentación	Todas las copias de las facturas enviadas y documentación relacionada deben ser archivadas durante al menos cinco años	Departamento de Contabilidad

Fuente: elaboración propia

Control interno para el proceso de compra de insumos

La tabla 26 describe las reglas de control interno relacionadas con el proceso de adquisición de insumos. Las reglas están diseñadas para asegurar que todas las compras sean necesarias, estén justificadas y se realicen de manera transparente.

Tabla 26. Reglas de control interno para el proceso de compra de insumos

N°	Regla de control interno	Descripción	Responsable
1	Justificación de necesidades	Cualquier solicitud de compra debe incluir una justificación escrita que evidencie la necesidad del insumo	Departamento de Producción
2	Comparación de propuestas	Se debe solicitar al menos tres cotizaciones antes de seleccionar un proveedor	Departamento de Compras
3	Aprobación de pedido	Todos los pedidos de compra deben ser aprobados por el Jefe de Compras y Jefe de Finanzas antes de ser enviados	Departamento de Compras
4	Recepción y verificación	Los insumos recibidos deben verificarse con la orden de compra para asegurar que coincidan en cantidades y calidad	Departamento de Almacén

Fuente: elaboración propia

Control interno para el proceso de pago a proveedores

La tabla 27 presenta las reglas de control interno aplicables al proceso de pago a proveedores, garantizando que todos los pagos sean válidos y se realicen de manera oportuna.

Tabla 27. Reglas de control interno para el proceso de pago a proveedores

N°	Regla de control interno	Descripción	Responsable
1	Validación de facturas	Las facturas recibidas deben ser validadas antes de procesar el pago para asegurarse de que sean correctas y estén aprobadas	Departamento de Contabilidad
2	Aprobación de pagos	Los pagos deben ser autorizados por el Jefe de Finanzas y un segundo firmante, garantizando un control adecuado	Departamento de Finanzas
3	Programación de pagos	Los pagos a proveedores deben programarse de acuerdo con los plazos establecidos en las condiciones de pago acordadas	Departamento de Contabilidad
4	Reconciliación de cuentas	Se debe realizar una conciliación periódica de cuentas por pagar para identificar discrepancias y asegurar la precisión	Departamento de Contabilidad

Fuente: elaboración propia

Control interno para el proceso de reporte financiero

La tabla 28 especifica las reglas de control interno para el proceso de elaboración de reportes financieros, asegurando que la información presentada sea eficaz y oportuna.

Tabla 28. Reglas de control interno para el proceso de reporte financiero

N°	Regla de control interno	Descripción	Responsable
1	Recopilación de datos estandarizados	La recopilación de datos financieros debe seguir un formato estandarizado que garantice consistencia.	Departamento de Contabilidad
2	Revisión de informes	Antes de presentar los informes, se debe llevar a cabo una revisión cruzada por parte de otro equipo para validar la información	Departamento de Finanzas
3	Actualización de políticas de reporte	Las políticas relativas a la elaboración de reportes financieros deben revisarse y actualizarse al menos una vez al año	Jefe de Finanzas
4	Archivar informes	Todos los informes financieros deben ser archivados de manera segura y ordenada durante al menos cinco años	Departamento de Contabilidad

Fuente: elaboración propia

FASE CUATRO: DOCUMENTOS DE SOPORTE

En esta fase, se realizará la auditoría de gestión y se diseñarán formatos y documentos de soporte necesarios para respaldar los procesos financieros en La Esperanza Farms S.A.S. Estos documentos son esenciales para asegurar la trazabilidad, transparencia y legalidad de las transacciones realizadas. A continuación, se presenta el respectivo proceso de auditoría de gestión y los formatos recomendados para los diferentes tipos de documentos de soporte.

FASE I – PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

“AUDITORÍA DE GESTIÓN”

EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA LA ESPERANZA FARMS S.A.S.
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

FASE I
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



HOJA DE ÍNDICE

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS - ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**HI** **1/1**

INDICE	SIGNIFICADO
HI	Hoja de Índice
HM	Hoja de Marcas
MP	Memorando de Planificación
IP	Índices Presupuestarios
BC	Balance de Comprobación Analítico
PT	Programa de Trabajo
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Especifica
PA	Programa de Auditoria
CCI	Cuestionario de Control Interno
DNR	Determinación de Nivel de Riesgo
HH	Hoja de Hallazgos
CN	Cedula Narrativa
FO	Ficha de Observación
CA	Cedula Analítica
X	Ingresos
Y	Egresos
Z	Bienes de Larga Duración
IF	Informe Final
WP	William Parra
SF	Santiago Flores

Elaborado por: William Gabriel Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
Revisado por: Dr. Santiago Flores Brito	

HOJA DE MARCAS

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS- ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**HM** **1/1**

Nº	MARCAS	SIGNIFICADO
1	√	Cotejado, Comprobado, Correcto
2	√ √	Verificado, Verificado todo sin novedad
3	⊗	No Cumple
4	**Σ**	Totalizado
5	**≠**	Diferencia
6	**NA**	No Aplica
7	**S/F**	Sin Firma de Respaldo
8	**¥**	Confrontado con Balance
9	**Þ**	Comprobado en Auxiliar
10	©	Conciliado
11	**Ç**	Información suficiente
12	**Φ**	Hallazgo
13	**Æ**	Operación aritmética incorrecta
14	**¶**	Sumado verticalmente
15	**Λ**	Sumas verificadas
16	**&**	Sobrante
17	**Ω**	Comprobado físicamente
18	***µ***	Corrección realizada
19	**§**	Cotejado con documento
20	**€**	Error de registro
21	**FD**	Falta de documento
22	**F**	Faltante
23	**+M**	Memorándum
24	**II**	Inspeccionado

Elaborado por: William Gabriel Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
Revisado por: Dr. Santiago Flores Brito	

PROGRAMA DE AUDITORIA – CONOCIMIENTO PRELIMINAR

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **PROGRAMA DE TRABAJO**	**P/T** **1/1**

No.	Procesos	Resp.	Ref. P/T	Fecha
	CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
1	Visita de observación a la entidad.	**WP**	**VIST 1/1**	21-10-2024
2	Revisión de los archivos a ser examinados.	**WP**	**OBSERV 1/1**	21-10-2024
3	Encuesta a los servidores del área a evaluar.	**WP**	**ENCT 1/1**	21-10-2024
4	Verificar la existencia de la documentación en las operaciones financieras.	**WP**	**VDF 1/1**	21-10-2024
5	Definir el objetivo y alcance de auditoría.	**WP**	**AD 1/1**	21-10-2024
6	Base Legal de la entidad (leyes, normas y reglamento)	**WP**	**BL 1/1**	21-10-2024
7	Organigrama estructural.	**WP**	**ORG 1/1**	21-10-2024
8	Memorando de planificación preliminar.	**WP**	**MP 1/1**	21-10-2024
9	Evaluación preliminar del control interno.	**WP**	**ECI 1/1**	21-10-2024
10	Resultado preliminar del control interno.	**WP**	**RCI 1/1**	21-10-2024
ELABORADO POR: William Gabriel Parra Brito		**Fecha:** 21-10-2024		
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito		**Fecha:** 21-10-2024		

DIAGNÓSTICO DE LA PLANIFICACION

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**VIST 1/1**
Objetivo: Llevar a cabo una visita de observación a la organización.		
Durante la visita realizada a LA ESPERANZA FARMS S.A.S., se observó un ambiente laboral dinámico, con un equipo de trabajo comprometido en diversas áreas de la empresa. En particular, el área de gestión de operaciones está liderada por la Ing. María López, quien desempeña un papel clave en la coordinación y supervisión de actividades. En el análisis del área de operaciones, se constató que se implementan procedimientos estructurados para la planificación y ejecución de proyectos agrícolas, lo que resulta en una clara mejora en la productividad. Se encontró que la documentación se clasifica metódicamente, facilitando el acceso a información relevante y permitiendo un flujo de trabajo eficiente. Además, se pudo apreciar que el equipamiento del área es adecuado y moderno. Los recursos disponibles incluyen computadoras, herramientas especializadas para el trabajo agrícola, sistemas de gestión de datos y acceso a internet de alta velocidad. Esta infraestructura tecnológica es esencial para el óptimo desempeño de las funciones operativas y la gestión de la producción.		
Elaborado por: William Gabriel Parra Brito		

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**OBSERV 1/1**
Objetivo: Realizar la revisión de los archivos que se van a evaluar.		
Luego de revisar el archivo, aunque se encontró bien organizado de manera secuencial, se identificó que hay documentación faltante que respalde legalmente los procesos y registre adecuadamente las transferencias. Esto podría haber ocurrido por falta de tiempo o por la ausencia de documentos que sustenten el proceso en cuestión.		
Elaborado por: William Gabriel Parra Brito		

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**ENCT 1/1**

Objetivo: Realizar encuestas a los empleados de las áreas a evaluar.

Trabajadora: Ing. María López

Cargo: Contadora

Área: Financiera

La ESPERANZA FARMS S.A.S. cuenta con un presupuesto que le permite llevar a cabo sus actividades de acuerdo con lo planificación en los aspectos de gestión y producción agrícola.

Elaborado por: William Gabriel Parra Brito

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**VDF** **1/1**

Objetivo: Comprobar la disponibilidad de la documentación en las transacciones financieras.

OPERACIONES FINANCIERAS

Las operaciones financieras de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. están bien respaldadas por la documentación correspondiente a cada proceso; sin embargo, carecen de la debida legalidad y veracidad. Esto complica la verificación y el análisis de su autenticidad.

ARCHIVOS FINANCIEROS

Toda la documentación de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. está archivada de manera ordenada, lo que permite un acceso eficiente. Se llevó a cabo una verificación para confirmar esto:

- Estado de Resultados
- Balance General
- Balance de Comprobación
- POA

FUENTE DE FINANCIAMIENTO

La empresa LA ESPERANZA FARMS S.A.S. obtiene sus recursos principalmente de la venta de sus productos agrícolas y la capacidad de su producción.

Elaborado por: William Gabriel Parra Brito

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**AD 1/1**

Objetivo: Establecer el objetivo y alcance de la auditoría

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría de gestión de las cuentas de ingresos, gastos y bienes de larga duración se llevará a cabo para LA ESPERANZA FARMS S.A.S., con el fin de evaluar los registros contables y financieros, así como el cumplimiento de las normativas en la gestión de ingresos, gastos y activos fijos. Esto busca garantizar el correcto uso de los recursos durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, con la finalidad de elaborar un informe.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Realizar una auditoría de gestión en LA ESPERANZA FARMS S.A.S. para evaluar la razonabilidad de las cuentas de ingresos, gastos y activos fijos correspondientes al año 2023. Además, se buscarán recomendaciones para optimizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y fortalecer el control interno.

Elaborado por: William Gabriel Parra Brito

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**BL** **1/1**

Objetivo: Comprobar la base legal de la entidad, incluyendo leyes, normas y reglamentos.

Las actividades administrativas y financieras de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. se rigen por el siguiente conjunto de leyes, reglamentos y normativas:

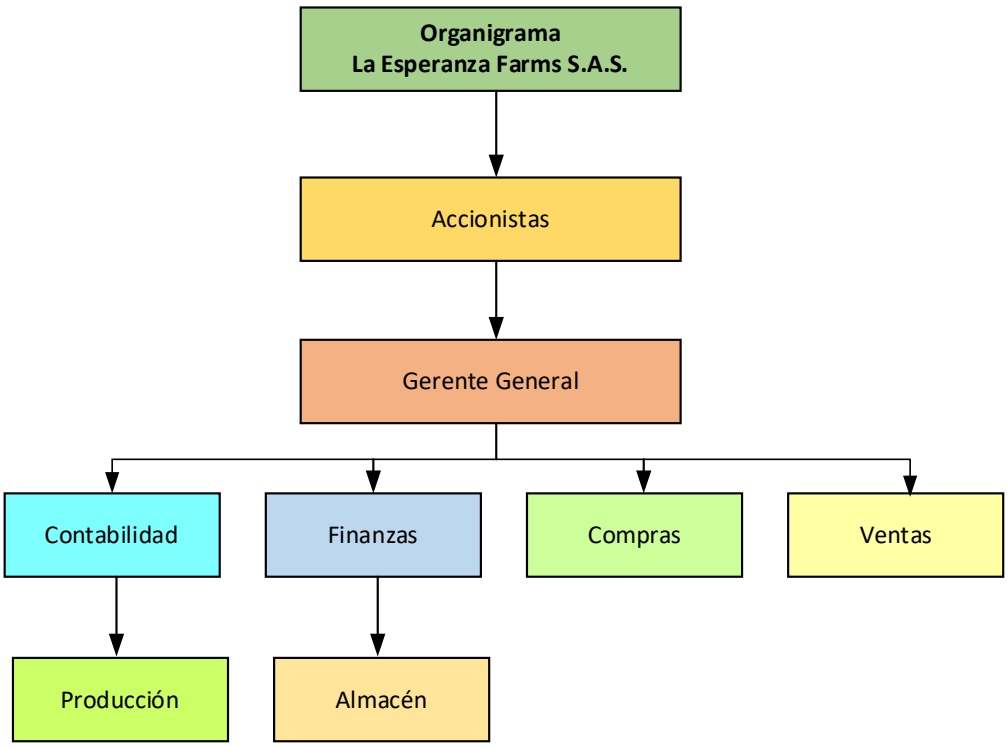
- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Ley de Compañías.
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Resoluciones del Servicio de Rentas Internas (SRI).
- ✓ Ley Orgánica de Agricultura Familiar.
- ✓ Código Agrario.
- ✓ Salud y Seguridad
- ✓ Código del Trabajo.
- ✓ Ley de Gestión Ambiental.
- ✓ Reglamento de la Ley de Tierras.
- ✓ Reglamento de Agrocalidad.
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs).

Elaborado por: William Gabriel Parra Brito

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**	**ORG** **1/1**

Objetivo: Comprobar el organigrama organizacional.

En el esquema orgánico funcional se muestra el organigrama estructural de LA ESPERANZA FARMS S.A.S.:



Elaborado por: William Gabriel Parra Brito

MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**	**MP** **1/7**

Organización: LA ESPERANZA FARMS S.A.S.	
Auditoría Financiera: Auditoría de Gestión a las Cuentas Ingresos, Gastos y Activos Fijos.	**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.
Preparado por: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
Revisado por: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA	
Programa de Auditoría, Diagnóstico, Memorando de Planificación, Informe.	
2. INTERVENCIÓN	**FECHA APROXIMADA**
✓ Notificación de trabajo	07 de octubre del 2024
✓ Inicio del trabajo de campo	21 de octubre del 2024
✓ Final del trabajo de campo	28 de octubre del 2024
✓ Presentación del primer informe	30 de octubre del 2024
✓ Informe final de auditoria	08 de noviembre del 2024
3. EQUIPO DE AUDITORIA	
✓ Supervisor	Dr. Santiago Flores Brito, Mg.
✓ Auditor	William Gabriel Parra Brito
4. DÍAS PRESUPUESTADOS	
▪ FASE I, Planificación Preliminar	05 días
▪ FASE II, Planificación Especifica	10 días
▪ FASE III, Ejecución	21 días
▪ FASE IV, Comunicación de Resultados.	04 días
✓ La auditoría se llevará a cabo en aproximadamente 40 días.	
5. RECURSOS MATERIALES	
Materiales	▪ Computadora portátil ▪ Impresora y copiadora ▪ Cámara digital ▪ Conexión a Internet WIFI ▪ Suministros de trabajo ▪ Libro de apoyo
6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
6.1. Información de la organización	

Misión	La misión de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. es desarrollar y optimizar la producción de productos agrícolas de alta calidad. Buscando establecer un sistema de planificación y producción eficiente, con un firme compromiso hacia la sostenibilidad ambiental, alimentaria y de bienestar social.
Visión	Ser una empresa líder en la producción agrícola sostenible, reconocida por ofrecer productos frescos y de alta calidad, que satisfagan las necesidades de nuestros consumidores. Aspiramos a fomentar un desarrollo agrícola que respete el medio ambiente y potencie el bienestar de las comunidades, creando un impacto positivo tanto social como cultural. Queremos ser un modelo a seguir en innovación y responsabilidad social en el sector agrícola, contribuyendo así a un futuro más próspero y sostenible para todos.
Objetivo	Impulsar la producción sostenible de productos agrícolas, garantizando la calidad y seguridad alimentaria. Nos comprometemos a fomentar prácticas agrícolas responsables que contribuyan al bienestar de la comunidad, al mismo tiempo que promovemos el uso eficiente de los recursos naturales.
Organigrama Estructural	La organización LA ESPERANZA FARMS S.A.S. cuenta con un organigrama estructural.

Área escogida para la evaluación	Financiera

6.2. Enfoque de la propuesta

Auditoría de Gestión a los Ingresos, Gastos y Bienes de larga duración a la organización LA ESPERANZA FARMS S.A.S., por el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2023.	Supervisión de los procesos contables conforme a las normativas y regulaciones vigentes.

6.3. Objetivos

Objetivo General	Llevar a cabo una auditoría de gestión de los ingresos, gastos y activos fijos de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, con el fin de evaluar el adecuado uso de los recursos económicos.

Objetivos Específicos	• Analizar el sistema de control interno que aplica LA ESPERANZA FARMS S.A.S. en relación con las cuentas de ingresos, egresos y activos a largo plazo. • Comprobar si los procesos administrativos y financieros cuentan con la documentación correspondiente y si se ajustan a las normativas establecidas. • Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en la gestión y supervisión de los componentes de ingresos, gastos y activos fijos.
Alcance de la auditoria	La Auditoría de Gestión se llevará a cabo en las cuentas de ingresos, gastos y activos fijos de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. con el fin de evaluar los registros contables y financieros, así como el cumplimiento de las normativas en la implementación de los procesos para asegurar un uso adecuado de los ingresos, gastos y bienes de larga duración durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023. El resultado de esta auditoría será un informe detallado.
Resumen de los resultados del control interno.	Se realizará un cuestionario para evaluar el control interno en LA ESPERANZA FARMS S.A.S., que permitirá obtener información sobre el grado de cumplimiento de las normas y regulaciones.
Calificación de los factores de riesgo de auditoría.	Se realizará una evaluación individual para cada uno de los componentes.
Trabajo a realizar por los auditores en la fase de la ejecución.	Se comenzará aplicando la encuesta y cuestionario de control interno. También, se revisará el programa de auditoría, que detalla cada paso a seguir para el control a evaluar. Con los resultados, se creará una matriz de riesgo, incluyendo la calificación y ponderación correspondiente.
COLABORACION DE LA ENTIDAD	
Otros Profesionales	Contadora
Otros Aspectos	Documentación sustentable
Firma de Responsabilidad de la planificación preliminar	William Gabriel Parra Brito **Auditor**
Firma de aprobación de la aplicación	Dr. Santiago Flores Brito **Tutor**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**	**CCI** **1-1**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA				OBSERV.
		PON	SI	NO	CALIF	
1	¿La organización ha definido de manera clara sus objetivos?	10	**X**		**10**	
2	¿El equipo administrativo está al tanto de los objetivos de la organización?	10	**X**		**8**	
3	¿La organización tiene políticas establecidas y se están siguiendo?	10		**X**	**0**	No hay políticas establecidas
4	¿La organización está formalmente registrada?	10	**X**		**10**	
5	¿El organigrama de la organización refleja una estructura detallada que se ajuste a sus necesidades?	10	**X**		**10**	
6	¿Están las funciones claramente definidas y distribuidas según la estructura de la organización?	10	**X**		**8**	
7	¿LA ESPERANZA FARMS S.A.S. tiene un reglamento interno que se ajuste a cada área?	10		**X**	**0**	No tiene un reglamento interno

8	El POA se realiza a través de: • ¿La compra de bienes? • ¿La entrega de productos? • ¿La realización de objetivos?	10 10 10	**X** **X** **X**		**8** **8** **8**	
9	¿LA ESPERANZA FARMS S.A.S. tiene claramente establecido su análisis FODA?	10		**X**	**0**	La entidad no ha definido un análisis FODA
10	¿En la planificación de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. hay planes para el corto, mediano y largo plazo?	10	**X**		**8**	
11	¿La organización revisa regularmente las actividades que realiza?	10		**X**	**0**	No existe evaluaciones de manera regular
	TOTAL	**130**	**90**	**40**	**78**	

TABLA DE VALORACIÓN

CALIFICACIÓN	CUMPLIMIENTO
10 – 9	Siempre
8 – 7	Casi siempre
6 – 5	Frecuentemente
4 – 3	A veces
2 – 0	Nunca

DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO

$$\boldsymbol{Confianza\ Ponderada} = \frac{Calificación\ Total * 100}{Ponderación\ total} = \frac{78 * 100}{130} = 60\%$$

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15% - 50%	1 BAJO	3 ALTO
51% - 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76% - 95%	3 ALTO	1 BAJO

CONCLUSIÓN

Tras evaluar la planificación preliminar de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. mediante un cuestionario de control interno, se ha podido concluir que el nivel de riesgo de control es medio. Esto se debe a que la empresa no tiene un análisis FODA definido, carece de un reglamento interno específico para cada departamento y no lleva a cabo evaluaciones periódicas de las actividades que realiza.

FASE II – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

“AUDITORÍA DE GESTIÓN”

EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA LA ESPERANZA FARMS S.A.S.
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

FASE II
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



PROGRAMA DE AUDITORÍA - PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **PROGRAMA DE TRABAJO**			**P/T** **2/2**
No.	**Procesos**	**Resp.**	**Ref. P/T**	**Fecha**
COMPONENTE GASTOS				
1	Analizar el sistema de control interno que la entidad tiene puesto en marcha.	**WP**	**PE/ECI**	21-10-2024
2	Establecer el grado de riesgo del sistema de control interno.	**WP**	**PE/ DNR**	21-10-2024
3	Crear informes narrativos para identificar las debilidades detectadas durante la auditoría.	**WP**	**PE/CN**	21-10-2024
4	Desarrollar la auditoría para cada componente y ponerlo en práctica.	**WP**	**PE/PA**	21-10-2024
ELABORADO POR: William Parra Brito		**Fecha:** 21-10-2024		
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito		**Fecha:** 23-10-2024		

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**	**CCI** **1-2**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA				OBSERV
		PON	SI	NO	CALIF	
Componente Ingresos						
1	¿Se comprueba de dónde provienen los ingresos transferidos?	10	**X**		**10**	
2	¿Se documentan los comprobantes de ingresos cuando se generan?	10		**X**	**10**	
3	¿Se confronta el total diario con los registros para asegurarse de que coincida con el total de ingresos?	10		**X**	**5**	Se hacen al final del mes
4	¿Se dispone de herramientas para generar información financiera actualizada?	10	**X**		**10**	
5	¿Se documentan los ingresos de manera puntual?	10		**X**	**5**	Se hace al final del mes
6	¿Se comunica con regularidad a la presidencia sobre el desempeño actual de los ingresos?	10		**X**	**8**	
TOTAL		**60**	**20**	**40**	**48**	

TABLA DE VALORACIÓN

CALIFICACIÓN	CUMPLIMIENTO
10 – 9	Siempre
8 – 7	Casi siempre
6 – 5	Frecuentemente
4 – 3	A veces
2 – 0	Nunca

DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO

$$\boldsymbol{Confianza\ Ponderada} = \frac{Calificación\ Total * 100}{Ponderación\ total} = \frac{48 * 100}{60} = 80\%$$

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15% - 50%	1 BAJO	3 ALTO
51% - 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76% - 95%	3 ALTO	1 BAJO

CONCLUSIÓN

Al evaluar la cuenta de Ingresos en LA ESPERANZA FARMS S.A.S., se observa que el nivel de confianza es alto debido a que los controles se llevan a cabo en un 80%. Esto revela algunas deficiencias, como:

- La ausencia de documentos y registros por parte de la gerencia impide que la máxima autoridad tenga un control adecuado de las diversas transacciones en contabilidad.
- El proceso de registro es inadecuado, no está debidamente numerado.

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA NARRATIVA**	**CN** **1/1**
Componente: INGRESOS		
DOCUMENTACION DE RESPALDO **COMENTARIO** En la evaluación del control interno de la cuenta de Ingresos en LA ESPERANZA FARMS S.A.S., se detectó que no se están generando los documentos de ingreso necesarios para conservar información con respaldo físico. Esto va en contra de la normativa **N.C.I. N° 405.04** sobre **Documentación de Respaldo y su Archivo**, que exige que la dirección de la empresa implemente políticas y procedimientos adecuados para la gestión de archivos, tanto físicos como digitales. También establece que la entidad debe mantener una documentación suficiente y legal que respalde sus operaciones. Esto implica que las		

transacciones financieras y las decisiones administrativas deben estar documentadas de manera que se puedan verificar y auditar por parte de usuarios autorizados. Es crucial que todas las operaciones financieras de LA ESPERANZA FARMS S.A.S. cuenten con el respaldo adecuado para facilitar su identificación y análisis.

CONCLUSIÓN

La ausencia de documentación adecuada de ingresos dificulta el análisis de los ingresos reportados por LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

RECOMENDACIONES

Al Gerente de la empresa, se le sugiere exigir a la Contadora que lleve un control riguroso de todas las operaciones financieras.

A la Contadora, se le recomienda elaborar comprobantes de ingresos que permitan acceder a información precisa y oportuna, facilitando así la toma de decisiones.

Elaborado por: William Parra Brito

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA NARRATIVA**	**CN** **1/1**

Componente: INGRESOS

REGISTRO DE OPERACIONES

COMENTARIO

Después de realizar el control interno de la cuenta de ingresos en LA ESPERANZA FARMS S.A.S., se identificó que no se están llevando a cabo los registros contables de manera oportuna. Generalmente, se realiza estos registros al final del mes, lo cual contraviene la normativa **N.C.I. N° 210.05** sobre la **Oportunidad en el Registro de los Hechos Económicos**. Esta norma establece que las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, para que la información siga siendo relevante y útil para quienes manejan el control de las operaciones y toma de decisiones. El registro oportuno es fundamental para asegurar la fiabilidad de la información en los libros de entrada original y en los mayores generales. Además, es esencial clasificar las operaciones para que la dirección disponga de información confiable. Una buena clasificación implica organizar y procesar los datos que se utilizarán para elaborar los reportes y estados financieros de la entidad. Estos registros pueden realizarse de manera manual o computarizada y deben mantenerse de tal forma que se garantice la integridad de la información.

CONCLUSIÓN

La falta de registros contables realizados a tiempo impide que se disponga de la información necesaria para una adecuada toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Se sugiere que la Contadora realice los registros contables de manera oportuna, en el momento en que ocurran los hechos económicos, para asegurar que la información sea confiable y se pueda utilizar eficazmente en la toma de decisiones.

Elaborado por: William Parra Brito

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**	**CCI** **2-2**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA				OBSERV
		PON	SI	NO	CALIF	
Componente Gastos						
1	¿Están los registros de gastos numerados correctamente?	10		**X**	**0**	
2	¿Están los comprobantes de egreso legalizados?	10		**X**	**0**	
3	¿Todos los gastos cuentan con la documentación de respaldo correspondiente?	10		**X**	**5**	Hay egresos que están incompletos
4	¿Están los salarios incluidos en el presupuesto y se está llevando un control sobre sus cuentas?	10	**X**		**10**	
5	¿Se efectúan las retenciones correspondientes después de realizar una compra?	10	**X**		**10**	
6	¿Están todos los gastos contemplados en el presupuesto y se controlan?	10	**X**		**5**	Está en el sistema, pero no se imprime
7	¿Los documentos tienen el sello de cancelación?	10		**X**	**0**	
TOTAL		**70**	**30**	**40**	**30**	

TABLA DE VALORACIÓN

CALIFICACIÓN	CUMPLIMIENTO
10 – 9	Siempre
8 – 7	Casi siempre
6 – 5	Frecuentemente
4 – 3	A veces
2 – 0	Nunca

DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO

$$\boldsymbol{Confianza\ Ponderada} = \frac{Calificación\ Total * 100}{Ponderación\ total} = \frac{30 * 100}{70} = 43\%$$

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15% - 50%	**1 BAJO**	**3 ALTO**
51% - 75%	**2 MEDIO**	**2 MEDIO**
76% - 95%	**3 ALTO**	**1 BAJO**

CONCLUSIÓN

Al evaluar la cuenta de gastos en LA ESPERANZA FARMS S.A.S., se ha determinado que el nivel de confianza es bajo. Esto se debe a que los controles se realizan apenas en un 43%, lo que sugiere varias deficiencias, tales como:

- Falta de sellos restrictivos en todos los documentos pagados.
- La ausencia de documentos y registros por parte de la gerencia impide que la máxima autoridad tenga un control adecuado de los diferentes movimientos contables.
- El proceso de registro de gastos no está debidamente numerado.

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA NARRATIVA**	**BL** **1/1**

Componente: GASTOS

PROCESO PARA REALIZAR LA COMPRA DE UN BIEN O SERVICIO

COMENTARIO

Para ara analizar los pagos realizados por LA ESPERANZA FARMS S.A.S., se seleccionó una muestra aleatoria del período fiscal que se está revisando. Durante este análisis, se observó que se sigue un proceso específico gestionado por la Contadora, que se detalla a continuación:

- **Solicitud de compra:** Se elabora y se presenta a la dirección de la empresa para su conocimiento.
- **Cotización:** Se requieren al menos tres proformas, junto con la creación de cuadros comparativos para la adjudicación del contrato y el establecimiento de un convenio entre el proveedor y la empresa.
- **Autorización:** Esta es otorgada por la dirección de la empresa mediante una orden de pago, una vez que ha sido aprobada el procedimiento.
- **Registro:** Se realiza tras la presentación de la factura, seguido de la retención y egreso, y se procede a registrar contablemente la transacción con toda la documentación respaldatoria.
- **Pago:** Se efectúa después de que se hayan recibido los bienes o servicios, a través de una institución financiera que deposita el monto en la cuenta del proveedor.

Todos los documentos deben ser registrados con los sellos y las firmas correspondientes.

CONCLUSIÓN

En las muestras revisadas, algunos pagos no están respaldados por la documentación requerida

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a la Contadora asegurarse de seguir esta secuencia de procedimientos para todos los pagos realizados.

Elaborado por: William Parra Brito

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**	**PP** **3/4**

CUENTAS A EXAMINAR

COMPONENTE INGRESOS		
CODIGO	**CUENTA**	**TOTAL**
4.	INGRESOS	666,523.44
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	665,454.02
4.1.1	VENTAS	576,266.95
4.1.1.01	Ventas Brócoli	59,950.64
4.1.1.02	Ventas Floret	516,316.31
4.1.3	OTROS INGRESOS	89,187.07
4.1.3.01	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	89,187.07
4.1.3.01.03	Reconocimiento Activo Biológico	89,187.07
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	1,069.42
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES	1,069.42
4.2.1.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	1,069.42

Fuente: Auditoría de Gestión – LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

COMPONENTE EGRESOS		
CODIGO	**CUENTA**	**TOTAL**
6.	GASTOS	-25,240.66
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-24,897.06
6.1.1	GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	-24,897.06
6.1.1.01	GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VENTAS	-8,958.88
6.1.1.01.01	Sueldos y Salarios	-6,916.67
6.1.1.01.05	Uniformes Empleados	-83.33
6.1.1.01.07	Décimo Tercer Sueldo	-583.38
6.1.1.01.08	Décimo Cuarto Sueldo	-525.00
6.1.1.01.12	Aporte Patronal	-850.50
6.1.1.03	GASTOS GENERALES ADMINISTRACION Y VENTAS	-15,938.18
6.1.1.03.01	Honorarios Profesionales y Dietas	-3,926.79
6.1.1.03.05	Combustible y Lubricantes	-68.25
6.1.1.03.07	Gestión y Representación	-357.22
6.1.1.03.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	-676.37
6.1.1.03.18	Comisiones no Financ. No Relacionados Locales	-782.05
6.1.1.03.25	IVA que se Carga al Gasto	-8,011.66
6.1.1.03.31	Suministros de Oficina	-2,115.84
6.2	GASTOS FINANCIEROS	-343.60
6.2.1	GASTOS FINANCIEROS	-343.60

6.2.1.02	GASTOS FINANCIEROS COMISIONES E INTERESES	-343.60
6.2.1.02.03	Gasto Comisiones Bancarios No Relacionados Local	-277.80
6.2.1.02.07	Gasto Interés Bancarios No Relacionados Local	-12.71
6.2.1.02.11	Gasto Interés Terceros No Relacionados Local	-53.09

Fuente: Auditoría de Gestión – LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

COMPONENTE BIENES		
CODIGO	**CUENTA**	**TOTAL**
1.2	ACTIVO FIJO	87,943.08
1.2.2	DEPRECIABLES	87,943.08
1.2.2.02	MUEBLES Y ENSERES	10,172.40
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	12,573.02
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-2,400.62
1.2.2.04	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE	567.40
1.2.2.04.01	Equipo de Cómputo y Software	785.70
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-218.30
1.2.2.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	77,203.28
1.2.2.06.01	Maquinaria y Equipo	77,660.02
1.2.2.06.02	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-456.74

Fuente: Auditoría de Gestión – LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

FASE III – EJECUCIÓN

“AUDITORÍA DE GESTIÓN”

EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

FASE III

EJECUCIÓN



Programa de Auditoría – Ingresos, Gastos, Activos Fijos

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **PROGRAMA DE AUDITORÍA: INGRESOS, GASTOS Y ACTIVOS FIJOS**	**PA** **1-1**

SUBCOMPONENTE	**INGRESOS - GASTOS - ACTIVOS FIJOS**

OBJETIVO GENERAL: Evaluar la coherencia de los saldos de los resultados.
OBJETIVO ESPECÍFICO:
1.- Asegurar que las aplicaciones a resultados en el periodo se correspondan con los ingresos, gastos y activos fijos.
2.- Confirmar que los ingresos, gastos y activos fijos se presenten de manera adecuada.
3.- Verificar que la valoración de ingresos, gastos y activos fijos sea correcta.

Nº	Procesos	Resp.	Ref. P/T	Fecha
	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL			
1	Generar una Cédula Sumaria de las cuentas de ingresos del periodo que se va a revisar	**WP**	**X**	21-10-2024
2	Examinar las cuentas de ingresos más significativas	**WP**	**Xn**	21-10-2024
3	Crear una Cédula Sumaria de las cuentas de gastos del periodo a auditar	**WP**	**Y**	21-10-2024
4	Evaluar las cuentas de gasto más importantes	**WP**	**Yn**	21-10-2024
5	Aplicar índices presupuestarios	**WP**	**IP**	21-10-2024
6	Preparar una Cédula Sumaria de las cuentas de activos fijos correspondientes al periodo en análisis	**WP**	**Z**	21-10-2024
7	Analizar las cuentas más relevantes de los activos de larga duración	**WP**	**Zn**	21-10-2024

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA SUMARIA: INGRESOS**	**X**

INGRESOS

Ref. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
X1	Ingresos Operacionales	665,454.02 Þ			56,958.84 ¥
X2	Ingresos No Operacionales	1,069.42 Þ			1,069.42 ¥
	TOTAL	**666,523.44 Σ**			**666,523.44 √**

¥ Verificando con el balance de comprobación desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2023.

Þ Comparado con el libro auxiliar de pasivos

Σ Totalizado

√ Verificado sin novedad

Comentario: El saldo del grupo de ingresos es adecuado, se llevó a cabo un análisis de cada una de las cuentas utilizando información del balance de comprobación y del libro auxiliar. Estas cuentas fueron conciliadas con el estado de situación financiera correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, lo que garantiza que están correctamente registradas en todos los informes revisados.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA ANALÍTICA: INGRESOS OPERACIONALES**	**X1** **1-1**

INGRESOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN L/M	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
05-ago	Ventas Brócoli	0,00	59,950.64	-59,950.64 Þ	-59,950.64 ©
05-ago	Ventas Floret	0,00	516,316.31	- 516,316.31 Þ	-576,266.95 ©
28-dic	Reconocimiento Activo Biológico	0,00	89,187.07	-89,187.07 Þ	-665,454.02 ©
TOTAL		**0,00**	**665,454.02** Σ	**- 665,454.02** √	

Þ Comprobado con los registros del libro diario

© Conciliado con el libro mayor de la cuenta Ingresos Operacionales

√ Verificado sin novedad con el estado de situación financiera

Σ Totalizado

Comentario: El saldo de cada subcuenta es apropiado, lo que indica que está debidamente registrado en todos los informes examinados.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA ANALÍTICA: INGRESOS NO OPERACIONALES**	**X2** **1-1**

INGRESOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN L/M	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
28-dic	Otros Ingresos no Operacionales	0,00	1,069.42	-1,069.42 Þ	-1,069.42 ©
TOTAL		**0,00**	**1,069.42 Σ**	**-1,069.42 √**	

Þ Comprobado con los registros del libro diario

© Conciliado con el libro mayor de la cuenta Ingresos No Operacionales

√ Verificado sin novedad con el estado de situación financiera

Σ Totalizado

Comentario: El saldo de cada subcuenta es apropiado, lo que indica que está debidamente registrado en todos los informes examinados.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA SUMARIA: GASTOS**	**Y**

GASTOS

Ref. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Y1	Gastos Administrativos	24,897.06 Þ			24,897.06 ¥
Y2	Gastos Financieros	343.60 Þ			343.60 ¥
	TOTAL	**25,240.66 Σ**			**25,240.66 √**

¥ Verificando con el balance de comprobación desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2023.

Þ Comparado con el libro auxiliar de pasivos

Σ Totalizado

√ Verificado sin novedad

Comentario: El saldo del grupo de gastos es adecuado, se llevó a cabo un análisis de cada una de las cuentas utilizando información del balance de comprobación y del libro auxiliar. Estas cuentas fueron conciliadas con el estado de situación financiera correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, lo que garantiza que están correctamente registradas en todos los informes revisados.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS ADMINISTRATIVOS**	**Y1** **1-1**

GASTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN L/M	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
03-nov	Sueldos y Salarios	6,916.67	0,00	6,916.67 Þ	6,916.67 ©
06-nov	Uniformes Empleados	83.33	0,00	83.33 Þ	7,000.00 ©
18-nov	Décimo Tercer Sueldo	583.38	0,00	583.38 Þ	7,583.38 ©
21-nov	Décimo Cuarto Sueldo	525.00	0,00	525.00 Þ	8,108.38 ©
22-nov	Aporte Patronal	850.50	0,00	850.50 Þ	8,958.88 ©
06-dic	Honorarios Profesional y Dietas	3,926.79	0,00	3,926.79 Þ	12,885.67 ©
11-dic	Combustible y Lubricantes	68.25	0,00	68.25 Þ	12,953.92 ©
15-dic	Gestión y Representación	477.22	120,00	357.22 Þ	13,311.14 ©
17-dic	Impuestos, Contribuciones y Otros	676.37	0,00	676.37 Þ	13,987.51 ©
19-dic	Comisiones no Financieras No Relacionados	782.05	0,00	782.05 Þ	14,769.56 ©
20-dic	IVA que se carga al gasto	8,011.66	0,00	8,011.66 Þ	22,781.22 ©
28-dic	Suministros de Oficina	2,115.84	0,00	2,115.84 Þ	24,897.06 ©
TOTAL		**25,017.06 Σ**	**120,00**	**24,897.06 √**	

Þ Comprobado con los registros del libro diario

© Conciliado con el libro mayor de la cuenta Gastos Administrativos

√ Verificado sin novedad con el estado de situación financiera

Σ Totalizado

Comentario: El saldo de cada subcuenta es apropiado, lo que indica que está debidamente registrado en todos los reportes contables.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS FINANCIEROS**	**Y2** **1-1**

GASTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN L/M	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
27-ago	Gasto Comisiones Bancarios No Relacionado	277.80	0,00	277.80 Þ	277.80 ©
27-sep	Gasto Interés Bancarios No Relacionado	12.71	0,00	12.71 Þ	290.51 ©
27-dic	Gasto Interés Terceros No Relacionados	53.09	0,00	53.09 Þ	343.60 ©
TOTAL		**343.60 Σ**	**0,00**	**343.60 √**	

Þ Comprobado con los registros del libro diario

© Conciliado con el libro mayor de la cuenta Gastos Administrativos

√ Verificado sin novedad con el estado de situación financiera

Σ Totalizado

Comentario: El saldo de cada subcuenta es apropiado, lo que indica que está debidamente registrado en todos los reportes contables.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA SUMARIA: ACTIVOS FIJOS**	**Z**

ACTIVOS FIJOS

Ref. P/T	CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
Z1	Depreciables	87,943.08 Þ			87,943.08 ¥
	TOTAL	**87,943.08 Σ**			**87,943.08 √**

¥ Verificando con el balance de comprobación desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2023.

Þ Comparado con el libro auxiliar de activos fijos

Σ Totalizado

√ Verificado sin novedad

Comentario: El saldo del grupo de activos fijos es adecuado, se llevó a cabo un análisis de cada una de las cuentas utilizando información del balance de comprobación y del libro auxiliar. Estas cuentas fueron conciliadas con el estado de situación financiera correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, lo que garantiza que están correctamente registradas en todos los informes revisados.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **CÉDULA ANALÍTICA: DEPRECIABLES**	**Z1** **1-1**

ACTIVOS FIJOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN L/M	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
03-nov	Muebles y Enseres	12,573.02	0,00	12,573.02 Þ	12,573.02 ©
06-nov	Depreciación acumulada Muebles	0.00	2,400.62	2,400.62 Þ	10,172.40 ©
18-nov	Equipo de Cómputo y Software	785.70	0,00	785.70 Þ	10,958.10 ©
21-nov	Depreciación acumulada Equipo de Cómputo	0.00	218.30	218.30 Þ	10,739.80 ©
22-nov	Maquinaria y Equipo	77,660.02	0,00	77,660.02 Þ	88,399.82 ©
06-dic	Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo	0.00	456.74	456.74 Þ	87,943.08 ©
TOTAL		**91,018.74 Σ**	**3,075.66**	**87,943.08 √**	

Þ Comprobado con los registros del libro diario

© Conciliado con el libro mayor de la cuenta Depreciables

√ Verificado sin novedad con el estado de situación financiera

Σ Totalizado

Comentario: El saldo de cada subcuenta está correctamente registrado, lo que demuestra que aparece de forma adecuada en todos los informes contables.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. AUDITORÍA DE GESTIÓN INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 ÍNDICE DE GESTIÓN PRESUPUESTARIO	IP 1-1

ÍNDICE DE GESTIÓN PRESUPUESTARIO

ÍNDICE FINANCIERO	FÓRMULA	DESARROLLO	ANÁLISIS
Autosuficiencia	Ingresos propios/Gastos Totales de Operación	$\frac{665{,}454.02}{982{,}697.45} * (100)$	Autosuficiencia (67,74%): La empresa genera aproximadamente dos tercios de sus gastos con sus ingresos propios, lo que indica una buena capacidad de autogeneración de recursos, aunque todavía requiere financiamiento externo o transferencias para cubrir todos los gastos operativos
Autonomía financiera	Ingresos propios/Ingresos Totales	$\frac{665{,}454.02}{667{,}592.86} * (100)$	Autonomía financiera (99,7%): La dependencia de ingresos externos, como transferencias o subsidios, es mínima, lo que refleja una estructura financiera sólida y autosuficiente
Solvencia financiera	Ingresos corrientes/Gastos corrientes	$\frac{666{,}523.44}{982{,}697.45} * (100)$	Solvencia (67,89%): La relación ingresos/gastos cercano al 68% señala que la empresa puede cubrir la mayor parte de sus gastos con sus ingresos corrientes, pero aún queda margen para mejorar en eficiencia
Dependencia financiara	Ingresos por transferencia/Total de ingresos	$\frac{1{,}069.42}{667{,}592.86} * (100)$	Dependencia financiera (0,16%): Es muy baja, indicando escasa dependencia de recursos externos, lo cual es positivo desde un punto de vista financiero y estratégico
ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA			
Indicador de eficacia de Ingresos	Monto de ejecución presupuestaria de ingresos/Monto de ingresos estimados	$\frac{667{,}592.86}{667{,}592.86} * (100)$	Eficacia en ingresos (100%): La empresa ha cumplido con sus metas presupuestarias en ingresos, demostrando buena gestión y planificación
Indicador de eficacia de Egresos	Monto de ejecución presupuestaria de egresos/Monto de egresos previstos	$\frac{982{,}697.45}{982{,}697.45} * (100)$	Eficacia en egresos (100%): La empresa ha cumplido con sus metas presupuestarias en egresos, demostrando buena gestión y planificación.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **BALANCE DE COMPROBACIÓN ANALÍTICO**	**BC** **1-7**

LA ESPERANZA FARMS SAS

BALANCE DE COMPROBACION

Página: 1 de 7
Fecha: 27/03/2024

Desde: 01/01/2023 Hasta: 31/12/2023

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL	
1.	ACTIVO					
1.1.	ACTIVO CORRIENTE					
1.1.1.	DISPONIBLE					
1.1.1.01.	CAJA					
1.1.1.01.01	Caja General	0.00	1,000.0000	1,000.0000	0.00	√
= TOTAL =	CAJA	0.00	1,000.0000	1,000.0000	0.00	√
1.1.1.03.	BANCOS					√
1.1.1.03.01	Banco Pichincha 2100287846	0.00	735,915.9900	726,274.5100	9,641.48	√
= TOTAL =	BANCOS	0.00	735,915.9900	726,274.5100	9,641.48	√
= TOTAL =	DISPONIBLE	0.00	736,915.9900	727,274.5100	9,641.48	√
1.1.2.	EXIGIBLE					
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR					√
1.1.2.01.03	Clientes No Relacionados Locales	0.00	576,266.9500	553,376.5600	22,890.39	√
= TOTAL =	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	0.00	576,266.9500	553,376.5600	22,890.39	√
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA					
1.1.2.02.01	IVA Pagado en Compras	0.00	8,092.8000	8,092.8000	0.00	√
= TOTAL =	CREDITO TRIBUTARIO IVA	0.00	8,092.8000	8,092.8000	0.00	√
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA					√
1.1.2.03.03	Anticipo por Retención Imp. RENTA Rec	0.00	5,762.6000	0.0000	5,762.60	√
= TOTAL =	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	0.00	5,762.6000	0.0000	5,762.60	√
= TOTAL =	EXIGIBLE	0.00	590,122.3500	561,469.3600	28,652.99	√
1.1.5.	ACTIVOS BIOLOGICOS CORRIENTES					
1.1.5.01.	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENT					√
1.1.5.01.01	Costo Plantas Vivas y Frutos en Crecimi	0.00	110,064.0000	19,715.3300	90,348.67	√
= TOTAL =	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENT	0.00	110,064.0000	19,715.3300	90,348.67	√
= TOTAL =	ACTIVOS BIOLOGICOS CORRIENTES	0.00	110,064.0000	19,715.3300	90,348.67	√
= TOTAL =	ACTIVO CORRIENTE	0.00	1,437,102.3400	1,308,459.2000	128,643.14	√
1.2.	ACTIVO FIJO					
1.2.2.	DEPRECIABLES					
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES					
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	0.00	12,573.0200	0.0000	12,573.02	√
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles	0.00	0.0000	2,400.6200	-2,400.62	√
= TOTAL =	MUEBLES Y ENSERES	0.00	12,573.0200	2,400.6200	10,172.40	√
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE					√
1.2.2.04.01	Equipo de Computo y Software	0.00	785.7000	0.0000	785.70	√
1.2.2.04.02	(-)Depreciación Acumulada Equipo de C	0.00	0.0000	218.3000	-218.30	√
= TOTAL =	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE	0.00	785.7000	218.3000	567.40	√

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **BALANCE DE COMPROBACIÓN ANALÍTICO**	**BC** **2-7**

LA ESPERANZA FARMS SAS

BALANCE DE COMPROBACION

Fecha: 27/03/2024

Desde: 01/01/2023 Hasta: 31/12/2023

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL	
1.2.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO					
1.2.2.06.01	Maquinaria y Equipo	0.00	77,660.0200	0.0000	77,660.02	√
1.2.2.06.02	(-)Depreciacón Acumulada Maquinaria y	0.00	0.0000	456.7400	-456.74	√
= TOTAL =	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	77,660.0200	456.7400	77,203.28	√
= TOTAL =	DEPRECIABLES	0.00	91,018.7400	3,075.6600	87,943.08	√
= TOTAL =	ACTIVO FIJO	0.00	91,018.7400	3,075.6600	87,943.08	√
1.4.	ACTIVOS A LARGO PLAZO					
1.4.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO					
1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO					√
1.4.3.01.01	Otros Activos a Largo Plazo	0.00	705.5600	705.5600	0.00	√
= TOTAL =	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	0.00	705.5600	705.5600	0.00	√
= TOTAL =	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	0.00	705.5600	705.5600	0.00	√
= TOTAL =	ACTIVOS A LARGO PLAZO	0.00	705.5600	705.5600	0.00	√
= TOTAL =	ACTIVO	0.00	1,528,826.6400	1,312,240.4200	216,586.22	√
2.	PASIVO					
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO					
2.1.1.	PROVEEDORES					
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS					√
2.1.1.02.01	Proveedores No Relacionados Locales	0.00	516,864.5000	663,920.5000	-147,056.00	√
= TOTAL =	PROVEEDORES NO RELACIONADOS	0.00	516,864.5000	663,920.5000	-147,056.00	√
= TOTAL =	PROVEEDORES	0.00	516,864.5000	663,920.5000	-147,056.00	√
2.1.2.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAG.					
2.1.2.01.	ACCIONISTAS PARTICIPES SOCIOS					√
2.1.2.01.01	Préstamos de Accionistas, Socios, Partíc	0.00	163,328.8300	163,328.8300	0.00	√
= TOTAL =	ACCIONISTAS PARTICIPES SOCIOS	0.00	163,328.8300	163,328.8300	0.00	
2.1.2.04.	OTRAS NO RELACIONADAS					
2.1.2.04.01	Otras No Relacionadas Locales	0.00	27,000.0000	27,000.0000	0.00	√
= TOTAL =	OTRAS NO RELACIONADAS	0.00	27,000.0000	27,000.0000	0.00	√
= TOTAL =	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAG.	0.00	190,328.8300	190,328.8300	0.00	√
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADC					
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS					√
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.45% por Pagar	0.00	1,112.6300	1,207.5800	-94.95	√
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15% por Pagar	0.00	1,459.2400	1,580.7400	-121.50	√
= TOTAL =	ACREEDORES IESS	0.00	2,571.8700	2,788.3200	-216.45	√
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES					
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	0.00	6,912.9700	7,976.8100	-1,063.84	√
2.1.4.02.02	Beneficios Sociales por Pagar	0.00	453.5500	453.5500	0.00	√

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **BALANCE DE COMPROBACIÓN ANALÍTICO**	**BC** **3-7**

LA ESPERANZA FARMS SAS

BALANCE DE COMPROBACION

Fecha: 27/03/2024

Desde: 01/01/2023 Hasta: 31/12/2023

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL	
2.1.4.02.06	Liquidaciones por Pagar	0.00	171.0600	171.0600	0.00	√
= TOTAL =	ACREEDORES LABORALES	0.00	7,537.5800	8,601.4200	-1,063.84	√
= TOTAL =	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONAD(	0.00	10,109.4500	11,389.7400	-1,280.29	√
2.1.6.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACION					
2.1.6.01.	ACREEDORES VARIOS					
2.1.6.01.05	Partidas Pendientes por Liquidar	0.00	340,605.6200	340,605.6200	0.00	√
= TOTAL =	ACREEDORES VARIOS	0.00	340,605.6200	340,605.6200	0.00	√
= TOTAL =	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACION	0.00	340,605.6200	340,605.6200	0.00	√
= TOTAL =	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO	0.00	1,057,908.4000	1,206,244.6900	-148,336.29	√
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO					
2.2.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO					
2.2.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONAD					√
2.2.2.01.01	Otras Cuentas por Pagar Relacionados L	0.00	0.0000	38,963.7100	-38,963.71	√
2.2.2.01.03	Otras Cuentas por Pagar No Relacionad(	0.00	0.0000	27,000.0000	-27,000.00	√
= TOTAL =	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONAD	0.00	0.0000	65,963.7100	-65,963.71	√
= TOTAL =	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	0.00	0.0000	65,963.7100	-65,963.71	√
= TOTAL =	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO	0.00	0.0000	65,963.7100	-65,963.71	√
= TOTAL =	PASIVO	0.00	1,057,908.4000	1,272,208.4000	-214,300.00	√
3.	PATRIMONIO					
3.1.	CAPITAL					
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL					
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO					√
3.1.1.01.01	Edison Pruna Perez	0.00	0.0000	1,000.0000	-1,000.00	√
= TOTAL =	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO	0.00	0.0000	1,000.0000	-1,000.00	√
= TOTAL =	CAPITAL SOCIAL	0.00	0.0000	1,000.0000	-1,000.00	√
= TOTAL =	CAPITAL	0.00	0.0000	1,000.0000	-1,000.00	√
= TOTAL =	PATRIMONIO	0.00	0.0000	1,000.0000	-1,000.00	√
4.	INGRESOS					
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES					
4.1.1.	VENTAS					
4.1.1.01.	VENTAS					√
4.1.1.01.01	Ventas Brocoli	0.00	0.0000	59,950.6400	-59,950.64	√
4.1.1.01.02	Ventas Floret	0.00	0.0000	516,316.3100	-516,316.31	√
= TOTAL =	VENTAS	0.00	0.0000	576,266.9500	-576,266.95	√
= TOTAL =	VENTAS	0.00	0.0000	576,266.9500	-576,266.95	√
4.1.3.	OTROS INGRESOS					
4.1.3.01.	OTROS INGRESOS OPERACIONALES					

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **BALANCE DE COMPROBACIÓN ANALÍTICO**	**BC** **4-7**

LA ESPERANZA FARMS SAS

BALANCE DE COMPROBACION

Página: 4 de 7

Fecha: 27/03/2024

Desde: 01/01/2023 Hasta: 31/12/2023

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL	
4.1.3.01.03	Reconocimiento Activo Biologico	0.00	0.0000	89,187.0700	-89,187.07	√
= TOTAL =	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	0.00	0.0000	89,187.0700	-89,187.07	√
= TOTAL =	OTROS INGRESOS	0.00	0.0000	89,187.0700	-89,187.07	√
= TOTAL =	INGRESOS OPERACIONALES	0.00	0.0000	665,454.0200	-665,454.02	√
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES					√
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES					
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES					√
4.2.1.02.99	Otros Ingresos no Operacionales	0.00	0.0000	1,069.4200	-1,069.42	√
= TOTAL =	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	0.00	0.0000	1,069.4200	-1,069.42	√
= TOTAL =	INGRESOS NO OPERACIONALES	0.00	0.0000	1,069.4200	-1,069.42	√
= TOTAL =	INGRESOS NO OPERACIONALES	0.00	0.0000	1,069.4200	-1,069.42	√
= TOTAL =	INGRESOS	0.00	0.0000	666,523.4400	-666,523.44	√
5.	COSTOS DE PRODUCCION					
5.1.	COSTOS CAMPO					
5.1.1.	COSTOS DE CAMPO					
5.1.1.01.	MATERIALES DIRECTOS					√
5.1.1.01.01	Fertilizantes	0.00	176,792.0700	82,266.1600	94,525.91	√
5.1.1.01.02	Fungicidas	0.00	26,197.8900	2,508.6500	23,689.24	√
5.1.1.01.03	Insecticidas	0.00	8,287.7900	0.0000	8,287.79	√
5.1.1.01.04	Correctivos Suelo	0.00	22,369.0000	0.0000	22,369.00	√
5.1.1.01.08	Aparatos De Medicion	0.00	18.7500	0.0000	18.75	√
5.1.1.01.09	Implementos De Cultivo	0.00	240.3400	0.0000	240.34	√
5.1.1.01.10	Implementos Limpieza	0.00	3.3900	0.0000	3.39	√
5.1.1.01.11	Suministros Of. Y Papeleria	0.00	18.9600	0.0000	18.96	√
5.1.1.01.13	Plantulas	0.00	90,434.8000	0.0000	90,434.80	√
= TOTAL =	MATERIALES DIRECTOS	0.00	324,362.9900	84,774.8100	239,588.18	√
5.1.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA CAMPO					√
5.1.1.02.06	Refrigerios y Cafeteria	0.00	3,824.0000	0.0000	3,824.00	√
5.1.1.02.07	Festejos y Agasajos	0.00	1,326.7700	0.0000	1,326.77	√
5.1.1.02.08	Movilización	0.00	4,345.0000	0.0000	4,345.00	√
5.1.1.02.14	Cuadrilla	0.00	54,006.3700	0.0000	54,006.37	√
5.1.1.02.17	Festejos y Agasajos	0.00	282.9700	0.0000	282.97	√
= TOTAL =	MANO DE OBRA DIRECTA CAMPO	0.00	63,785.1100	0.0000	63,785.11	√
5.1.1.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACION					√
5.1.1.03.02	Alquiler Maquinaria y Equipo	0.00	15,770.6400	0.0000	15,770.64	√
5.1.1.03.05	Fletes y Acarreos	0.00	6,140.0000	0.0000	6,140.00	√
5.1.1.03.07	Alquiler Terrenos	0.00	15,402.0000	0.0000	15,402.00	√

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **BALANCE DE COMPROBACIÓN ANALÍTICO**	**BC** **5-7**

LA ESPERANZA FARMS SAS

BALANCE DE COMPROBACION

Fecha: 27/03/2024

Desde: 01/01/2023 Hasta: 31/12/2023

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL	
= TOTAL =	COSTOS GENERALES DE FABRICACION	0.00	37,312.6400	0.0000	37,312.64	√
5.1.1.04.	REPARACION Y MANTENIMIENTO CULTIVO					√
5.1.1.04.01	Mantenimiento Construcciones Generale	0.00	2,030.1800	0.0000	2,030.18	√
5.1.1.04.02	Mantenimiento Equipo De Riego Y Agua	0.00	49,784.6500	23,838.3200	25,946.33	√
5.1.1.04.03	Mantenimiento Maquinaria Y Equipo De	0.00	11,476.3800	16.0700	11,460.31	√
5.1.1.04.04	Mantenimiento Reservorios, Acequias Y	0.00	10,030.2800	0.0000	10,030.28	√
5.1.1.04.05	Combustibles y Lubricantes	0.00	3,694.2200	102.6700	3,591.55	√
5.1.1.04.06	Herramientas	0.00	117.5400	0.0000	117.54	√
= TOTAL =	REPARACION Y MANTENIMIENTO CULTIVO	0.00	77,133.2500	23,957.0600	53,176.19	√
= TOTAL =	COSTOS DE CAMPO	0.00	502,593.9900	108,731.8700	393,862.12	√
= TOTAL =	COSTOS CAMPO	0.00	502,593.9900	108,731.8700	393,862.12	√
5.2.	COSTOS FLORETEO					
5.2.1.	COSTOS FLORETEO					
5.2.1.01.	MATERIALES DIRECTOS FLORETEO					
5.2.1.01.01	Fungicidas	0.00	4.4000	0.0000	4.40	√
5.2.1.01.04	Aparatos de medición	0.00	33.1200	0.0000	33.12	√
5.2.1.01.05	Implementos de Sala	0.00	10,956.3000	246.2000	10,710.10	√
5.2.1.01.06	Implementos de Limpieza	0.00	542.8700	0.0000	542.87	√
5.2.1.01.07	Material Vegetal Pella	0.00	117,519.2200	0.0000	117,519.22	√
= TOTAL =	MATERIALES DIRECTOS FLORETEO	0.00	129,055.9100	246.2000	128,809.71	√
5.2.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA FLORETEO					√
5.2.1.02.01	Sueldos y Salarios	0.00	5,554.4100	0.0000	5,554.41	√
5.2.1.02.04	Bonificación por Rendimiento	0.00	224.6300	0.0000	224.63	√
5.2.1.02.05	Vacaciones	0.00	129.8300	0.0000	129.83	√
5.2.1.02.06	Transporte de Personal	0.00	4,220.2000	0.0000	4,220.20	√
5.2.1.02.07	Refrigerios y Cafeteria	0.00	10,749.9900	0.0000	10,749.99	√
5.2.1.02.08	Implementos de Seguridad y Uniformes	0.00	2,754.8800	0.0000	2,754.88	√
5.2.1.02.09	Trabajos Ocasionales	0.00	363.2900	0.0000	363.29	√
5.2.1.02.11	Aporte Patronal	0.00	730.2400	0.0000	730.24	√
5.2.1.02.12	Decimo Tercero	0.00	412.6600	0.0000	412.66	√
5.2.1.02.13	Decimo Cuarto	0.00	411.2500	0.0000	411.25	√
5.2.1.02.16	Maquila	0.00	37,694.8700	0.0000	37,694.87	√
= TOTAL =	MANO DE OBRA DIRECTA FLORETEO	0.00	63,246.2500	0.0000	63,246.25	
5.2.1.03.	COSTOS GENERALES DE FABRICACION FLO					
5.2.1.03.01	Fletes y Acarreos	0.00	2,800.0000	0.0000	2,800.00	√
5.2.1.03.02	Alquiler Maquinaria	0.00	480.0000	0.0000	480.00	√
5.2.1.03.03	Energía Eléctrica	0.00	55.0000	0.0000	55.00	√

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **BALANCE DE COMPROBACIÓN ANALÍTICO**	**BC** **6-7**

LA ESPERANZA FARMS SAS

BALANCE DE COMPROBACION

Página: 6 de 7
Fecha: 27/03/2024

Desde: 01/01/2023 Hasta: 31/12/2023

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL	
5.2.1.03.04	Limpieza y Aseo	0.00	5,157.4900	0.0000	5,157.49	√
5.2.1.03.05	Herramientas	0.00	37.1600	0.0000	37.16	√
= TOTAL =	COSTOS GENERALES DE FABRICACION FLO	0.00	8,529.6500	0.0000	8,529.65	√
5.2.1.04.	REPARACION Y MANTENIMIENTO FLORETE					
5.2.1.04.01	Mantenimiento Construcciones Generale	0.00	18,485.7400	0.0000	18,485.74	√
5.2.1.04.02	Mantenimiento Instalaciones	0.00	1,162.3700	0.0000	1,162.37	√
5.2.1.04.03	Mantenimiento Maquinaria y Equipo	0.00	664.3700	0.0000	664.37	√
5.2.1.04.04	Mantenimiento Equipo de Riego	0.00	194.0000	0.0000	194.00	√
5.2.1.04.05	Combustibles y Lubricantes	0.00	2,104.6200	191.3300	1,913.29	√
5.2.1.04.06	Mantenimiento Instalaciones Electricas	0.00	265.7000	0.0000	265.70	√
5.2.1.04.07	Suministros de Oficina y Cafeteria	0.00	72.3700	0.0000	72.37	√
= TOTAL =	REPARACION Y MANTENIMIENTO FLORETE	0.00	22,949.1700	191.3300	22,757.84	
5.2.1.05.	COSTOS DEPRECIACIONES					√
5.2.1.05.01	Maquinaria y Equipo	0.00	456.7400	0.0000	456.74	√
5.2.1.05.02	Muebles y Enseres	0.00	2,400.6200	0.0000	2,400.62	√
5.2.1.05.04	Equipo de Computo y Sostware	0.00	218.3000	0.0000	218.30	√
= TOTAL =	COSTOS DEPRECIACIONES	0.00	3,075.6600	0.0000	3,075.66	√
= TOTAL =	COSTOS FLORETEO	0.00	226,856.6400	437.5300	226,419.11	√
= TOTAL =	COSTOS FLORETEO	0.00	226,856.6400	437.5300	226,419.11	√
5.3.	COSTO DE VENTAS					
5.3.1.	COSTO DE VENTAS					
5.3.1.01.	COSTO PRODUCCION Y VENTAS					
5.3.1.01.01	Costo de Produccion y Ventas	0.00	19,715.3300	0.0000	19,715.33	√
= TOTAL =	COSTO PRODUCCION Y VENTAS	0.00	19,715.3300	0.0000	19,715.33	√
= TOTAL =	COSTO DE VENTAS	0.00	19,715.3300	0.0000	19,715.33	√
= TOTAL =	COSTO DE VENTAS	0.00	19,715.3300	0.0000	19,715.33	√
= TOTAL =	COSTOS DE PRODUCCION	0.00	749,165.9600	109,169.4000	639,996.56	√
6.	GASTOS					
6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS					
6.1.1.01.	GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VE					
6.1.1.01.01	Sueldos y Salarios	0.00	6,916.6700	0.0000	6,916.67	√
6.1.1.01.05	Uniformes Empleados	0.00	83.3300	0.0000	83.33	√
6.1.1.01.07	Décimo Tercer Sueldo	0.00	583.3800	0.0000	583.38	√
6.1.1.01.08	Décimo Cuarto Sueldo	0.00	525.0000	0.0000	525.00	√
6.1.1.01.12	Aporte Patronal	0.00	850.5000	0.0000	850.50	√
= TOTAL =	GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VE	0.00	8,958.8800	0.0000	8,958.88	√

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **BALANCE DE COMPROBACIÓN ANALÍTICO**	**BC** **7-7**

LA ESPERANZA FARMS SAS

BALANCE DE COMPROBACION

Página: 7 de 7

Fecha: 27/03/2024

Desde: 01/01/2023 Hasta: 31/12/2023

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL	
6.1.1.03.	GASTOS GENERALES DMINISTRACION Y VE					
6.1.1.03.01	Honorarios Profesionales y Dietas	0.00	3,926.7900	0.0000	3,926.79	√
6.1.1.03.05	Combustible y Lubricantes	0.00	68.2500	0.0000	68.25	√
6.1.1.03.07	Gestión y Representación	0.00	477.2200	120.0000	357.22	√
6.1.1.03.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	0.00	676.3700	0.0000	676.37	√
6.1.1.03.18	Comisiones no Financ. No Relacionados	0.00	782.0500	0.0000	782.05	√
6.1.1.03.25	IVA que se Carga al Gasto	0.00	8,011.6600	0.0000	8,011.66	√
6.1.1.03.31	Suminsitros de Oficina	0.00	2,115.8400	0.0000	2,115.84	√
= TOTAL =	GASTOS GENERALES DMINISTRACION Y VE	0.00	16,058.1800	120.0000	15,938.18	√
= TOTAL =	GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	0.00	25,017.0600	120.0000	24,897.06	√
= TOTAL =	GASTOS ADMINISTRATIVOS	0.00	25,017.0600	120.0000	24,897.06	
6.2.	GASTOS FIANANCIEROS					
6.2.1.	GASTOS FINANCIEROS					
6.2.1.02.	GASTOS FINANCIEROS COMISIONES E INTI					
6.2.1.02.03	Gasto Comisiones Bancarios No Relacior	0.00	277.8000	0.0000	277.80	√
6.2.1.02.07	Gasto Interés Bancarios No Relacionado	0.00	12.7100	0.0000	12.71	√
6.2.1.02.11	Gasto Interés Terceros No Relacionados	0.00	53.0900	0.0000	53.09	√
= TOTAL =	GASTOS FINANCIEROS COMISIONES E INTI	0.00	343.6000	0.0000	343.60	√
= TOTAL =	GASTOS FINANCIEROS	0.00	343.6000	0.0000	343.60	√
= TOTAL =	GASTOS FIANANCIEROS	0.00	343.6000	0.0000	343.60	√
= TOTAL =	GASTOS	0.00	25,360.6600	120.0000	25,240.66	√
	TOTAL FINAL:	0.00	3,361,261.66	3,361,261.66	0.00	Σ

√ Verificado sin novedad con los auxiliares del libro mayor y el estado de situación financiera.

Σ Totalizado

Comentario: Los saldos mostrados en el balance de comprobación al 31 de diciembre de 2023 son considerados razonables, han sido confirmados con los registros auxiliares de las cuentas del libro mayor.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **HOJA DE HALLAZGOS**	**HH** **1-1**

HALLAZGOS

REF.P/T	Condición	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
PA-X	Las conciliaciones de los saldos de las cuentas bancarias que forman parte de los estados financieros no se llevan a cabo de manera mensual	La sección financiera de la empresa no le otorga relevancia	No facilitará la identificación de diferencias que puedan ser explicadas mediante ajustes o correcciones	La conciliación consiste en procesos y métodos indispensables para verificar los registros contables	Se recomienda al equipo administrativo y contable realizar conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas de ingresos, con el fin de asegurar un correcto registro y un adecuado control de las cuentas contables
PA-Y	Los hechos económicos se registran únicamente en ocasiones específicas, coincidiendo con el momento en que suceden.	No se realiza una auditoría financiera y contable de manera frecuente para verificar el cumplimiento de las normas de control interno	El incumplimiento de las normas provoca que los registros pierdan la secuencia establecida en el sistema contable	Una clasificación correcta de las operaciones es esencial para que la alta dirección cuente con información confiable	Se recomienda al equipo administrativo y contable llevar a cabo los registros contables, ya sea de manera manual o mediante sistemas computarizados, asegurando la integridad de la información, especialmente en las cuentas de gastos
PA-Z	No se cuenta con firmas de responsabilidad que amparen la transferencia de fondos ni documentos que justifiquen dichas transacciones antes de la conservación de los archivos físicos	La gestión financiera no ha implementado procedimientos que garanticen que las operaciones estén respaldadas por documentación legal y de soporte, con las firmas de aprobación correspondientes	La ausencia de firmas de responsabilidad en los documentos evidencia una falta de interés en la adecuada gestión de los fondos destinados a bienes de larga duración	Los documentos garantizarán una información completa, además de promover la eficiencia, economía y transparencia en las operaciones	Se recomienda que la autoridad competente designe a una persona encargada de revisar periódicamente la secuencia numérica, garantizar el correcto uso de los formularios numerados y llevar un registro eficiente de los bienes de larga duración

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

FASE IV – COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

“AUDITORÍA DE GESTIÓN”

EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

FASE IV

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Ambato, 30 de octubre de 2024

Ingeniero
Carlos Sánchez Terán
GERENTE DE LA EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

De mis consideraciones:

La empresa del sector agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S. decidió crear una Orden de Trabajo para llevar a cabo una Auditoría de Gestión. Esta auditoría se enfocó en revisar los ingresos, gastos y activos fijos, y en evaluar la precisión de las cifras mostradas en los balances de la compañía. Como resultado, se identificaron hallazgos que quedaron reflejados en el presente informe.

Asimismo, el proceso contó con el apoyo del personal de la entidad para la Auditoría de Gestión correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023. La auditoría comenzó el 21 de octubre de 2024 y concluyó el 8 de noviembre del mismo año.

La Auditoría de Gestión se llevó a cabo siguiendo normas de auditoría generalmente aceptadas, empleando además técnicas como inspección, observación, investigación y análisis razonado. Asimismo, se realizaron encuestas a los funcionarios, revisión de documentos, y un análisis profundo para identificar y diagnosticar posibles deficiencias relacionadas con la precisión y razonabilidad de los estados financieros.

Se manifiesta un sincero agradecimiento por la colaboración brindada por parte de los funcionarios durante las visitas. Se está disponible para atender cualquier duda o aclaración adicional que pudiera surgir en relación con este informe.

Atentamente;

William Gabriel Parra Brito
AUDITOR EXTERNO

RESULTADOS

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **INFORME**

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA:

- Motivo de la Auditoría.
- Objetivos de la Auditoría.
- Base Legal.
- Recursos Examinados.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN:

El desarrollo de las actividades programadas para la Auditoría de Gestión de los ingresos, gastos y activos de largo plazo de la empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

Motivo de la Auditoría de Gestión:

La Auditoría de Gestión a la empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S. se realizó de conformidad con la Orden de Trabajo y el cumplimiento del proyecto de investigación de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Objetivo de la Auditoría:

Realizar la Auditoría de Gestión en la empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S. correspondiente al período 2023, con el objetivo de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de las cuentas de ingresos, gastos y activos fijos, además de contribuir a una toma de decisiones adecuada que apoye el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Alcance de la Auditoría:

El alcance de la Auditoría de Gestión abarca el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023. La ejecución de la auditoría inició el 21 de octubre de 2024. La naturaleza, extensión y timing de la auditoría están claramente definidos en los programas de trabajo correspondientes a cada una de las cuentas de los estados financieros.

Base Legal:

La empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S. está bajo el régimen de las siguientes leyes y disposiciones reglamentarias vigentes:

Base legal interna:

- Reglamento interno.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

Base legal externa:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Tributario.
- Código de Trabajo.
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información.
- Normativa del Ministerio de Finanzas

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CRITERIO:

NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS

402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados

La evaluación presupuestaria es una herramienta clave para la gestión de las instituciones del sector público y privado, permite evaluar sus resultados a través del análisis y la medición del progreso tanto en aspectos físicos como financieros.

La máxima autoridad de la organización ordenará a los responsables de la ejecución presupuestaria realizar el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, considerando los niveles óptimos de recaudación de ingresos y la efectiva ejecución de los gastos.

Aplicarán procedimientos de control en cada etapa del ciclo presupuestario, tales como:

- Controles de la ejecución en cuanto a ingresos y gastos efectivos.
- Controles a las fases de ejecución, evaluación, clausura, liquidación y seguimiento

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

	LA ESPERANZA FARMS S.A.S. **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

CONCLUSIÓN:

El Gerente de la empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S. no ha realizado controles periódicos para saber los ingresos y ejecución efectiva de gastos efectuados por la entidad.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente de la empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S y al Contador.

Realizar controles trimestrales o semestrales de la cuenta de ingresos y la ejecución de gastos, con el fin de contar con información oportuna y, si es necesario, realizar las correcciones correspondientes al presupuesto anual de la organización.

Socializar el presupuesto anual y los balances generales con los colaboradores, mediante reuniones periódicas de comunicación, para gestionar de manera progresiva y continua los estados financieros.

ELABORADO POR: William Parra Brito	**Fecha:** 21-10-2024
REVISADO POR: Dr. Santiago Flores Brito	**Fecha:** 23-10-2024

Ambato, 30 de octubre de 2024

William Gabriel Parra Brito
AUDITOR EXTERNO

EMPRESA AGRÍCOLA LA ESPERANZA FARMS S.A.S

ESTADOS FINANCIEROS

01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Con opinión del Auditor Externo Independiente

Ambato, octubre 2024

Al Gerente de la empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S
Ambato – Ecuador

1.- Se ha revisado el balance general de la empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S. al 31 de diciembre de 2023, junto con los Estados de Situación Financiera correspondientes. Los estados financieros han sido elaborados y son responsabilidad de la administración de la organización. La labor del auditor externo consiste en emitir una opinión sobre estos, fundamentada en los resultados de la Auditoría de Gestión.

2.- La Auditoría de Gestión se llevó a cabo siguiendo las normas generalmente aceptadas de auditoría. Estas pautas exigen que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen errores o inexactitudes significativas. La auditoría se sustenta en pruebas y en la evidencia recopilada para respaldar las cifras y divulgaciones presentadas en los estados financieros. Se considera que, mediante este proceso, se dispone de una base razonable para emitir una opinión informada.

3.- Durante la realización de la Auditoría de Gestión, se identificaron diversas debilidades en el sistema de control interno, entre las cuales las más relevantes son: la falta de registro continuo en tiempo real de los hechos económicos en el área disponible; la autorización previa de la máxima autoridad para los pagos antes de realizar las transferencias de fondos; la inexistencia de registros detallados y actualizados de los Activos Fijos; y la ausencia de políticas y procedimientos claros para la adquisición, mantenimiento y depreciación de los activos fijos.

4.- En la opinión del auditor externo, los estados financieros presentan de manera razonable, en todos los aspectos relevantes, la situación económica de la empresa agrícola LA ESPERANZA FARMS S.A.S. al 31 de diciembre de 2023, así como los resultados de sus operaciones, tras haber corregido las debilidades en el sistema de control interno identificadas previamente. Esto se ha realizado de acuerdo con las normas contables y los principios generalmente aceptados. Además, cabe destacar que las operaciones financieras y administrativas son coherentes con las del período evaluado.

Atentamente;

William Gabriel Parra Brito
AUDITOR EXTERNO

FASE CINCO: POLÍTICAS PARA LOS PROCESOS FINANCIEROS

Las políticas para los procesos financieros en la empresa del sector agrícola La Esperanza Farms S.A.S., están distribuidos con:

a). Política de Control y Auditoría de Gestión

- La empresa realizará auditorías de gestión periódicas para evaluar la efectividad de los procesos financieros y administrativos.
- Los auditores internos y externos deberán seguir las normas internacionales de auditoría, garantizando la objetividad, independencia y confidencialidad.
- La información financiera será revisada, validada y aprobada por la autoridad competente antes de su divulgación o presentación externa.

b). Política de Documentación y Respaldo

- Toda transacción financiera deberá estar respaldada por documentos originales y legibles, que reflejen claramente su naturaleza y finalidad.

- Los documentos de soporte deberán incluir, pero no limitarse a:
  - Facturas de ventas y compras
  - Comprobantes de pago, recibos y transferencias bancarias
  - Contratos, órdenes de compra y servicios
  - Estados de cuenta bancarios
  - Actas de autorización para gastos y autorizaciones de pago
  - Registros de activos fijos y depreciaciones
- La conservación de estos documentos será obligatoria por un período mínimo de cinco años, conforme a la normativa ecuatoriana.

c). Política de Control Interno

- Los procesos financieros deberán tener controles adecuados que garanticen la integridad, precisión y confiabilidad de la información.
- Los responsables deberán mantener registros actualizados y seguros, facilitando las auditorías internas y externas.
- Se deberá llevar un registro de las autorizaciones y aprobaciones en cada etapa del proceso financiero.

d). Política de Información y Reportes

- La información financiera debe prepararse de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la normativa ecuatoriana.
- Los informes financieros se presentarán de forma periódica y oportuna a la gerencia, con un análisis que refleje fielmente la situación económica de la empresa.

CONCLUSIONES

- El diseño de una auditoría de gestión para la reducción de riesgos financieros en La Esperanza Farms S.A.S., resalta la importancia de establecer procedimientos sistemáticos que aborden no solo la revisión de controles internos, sino también la evaluación continua de riesgos relacionados con las operaciones y decisiones estratégicas. La implementación de un marco metodológico coherente permite identificar las vulnerabilidades existentes y priorizar las acciones correctivas, garantizando así una gestión más eficiente y transparente. Además, el uso de herramientas como diagramas de flujo y matrices de riesgos contribuye a contextualizar los procesos institucionales y favorece decisiones informadas y sostenibles para la organización.

- La identificación de los procesos de gestión contable en La Esperanza Farms S.A.S. revela varias falencias estructurales que podrían estar contribuyendo a la vulnerabilidad financiera de la empresa. La revisión de los sistemas de registro y control evidenció deficiencias en la documentación de activos fijos, la autorización de transacciones e inadecuada actualización de los registros contables. Estas irregularidades no solo comprometen la precisión de la información financiera, sino que también dificultan la detección oportuna de posibles desviaciones o fraudes internos, afectando de manera directa la confiabilidad de los informes económicos y la toma de decisiones. La auditoría muestra la necesidad de fortalecer los procedimientos de control interno, implementar políticas claras y capacitar al personal, de forma que se asegure la adecuada trazabilidad de las operaciones e integridad de los datos contables.

- La aplicación de análisis de riesgos permite priorizar las áreas con mayor susceptibilidad a pérdidas o errores, como compras, inversión en activos fijos y gestión de recursos humanos. La utilización de mecanismos de control preventivo, como autorizaciones previas, registros permanentes y políticas específicas, ha demostrado ser eficaz para reducir la exposición a riesgos

operativos y financieros. La revisión de los resultados obtenidos en el proceso de auditoría refleja tanto las fortalezas en la gestión implementada tras anteriores mejoras, como las áreas donde aún persisten vulnerabilidades que requieren atención prioritaria. La integración de fases y una estructura de auditoría genera un marco de referencia que apoya la sostenibilidad y la toma de decisiones estratégicas en la organización.

- El análisis de los resultados de la auditoría evidencia que La Esperanza Farms S.A.S., realizó esfuerzos significativos por corregir las debilidades en el sistema de control interno, pero aún existen brechas que deben ser abordadas con acciones concretas. La deficiencia en registros en tiempo real y en políticas de adquisición y depreciación de activos representan riesgos de control que, si no se gestionan adecuadamente, pueden traducirse en errores financieros. La auditoría ha permitido identificar estas falencias no solo por la evidencia recabada, sino también mediante encuestas y revisión documental, fundamentando recomendaciones dirigidas a fortalecer los procesos de control y trazabilidad. La interpretación de los hallazgos sugiere que una sistematización en la gestión de riesgos, acompañada de capacitaciones continuas y adopción de nuevas tecnologías, es vital para garantizar la sostenibilidad financiera y operativa.

- La implementación de una auditoría de gestión en La Esperanza Farms S.A.S., demuestra que la adopción de controles adecuados y evaluación periódica de procesos generan ventajas competitivas, además de mitigar posibles pérdidas. La evidencia obtenida indica que, al corregir debilidades identificadas, la organización logra mantener una situación financiera más estable y una mayor coherencia entre las operaciones y los informes. La auditoría actúa como un mecanismo de supervisión que fomenta la responsabilidad, transparencia y proactividad ante los riesgos emergentes. Estos resultados refuerzan la necesidad de consolidar una cultura de gestión basada en la regulación y control interno, asegurando así el cumplimiento de los objetivos estratégicos y promoviendo el crecimiento sostenible del sector agrícola mediante prácticas de auditoría que sean sistemáticas y adaptadas

a las particularidades del entorno y las operaciones de la organización auditada.

RECOMENDACIONES

- Desarrollar y aplicar procedimientos sistemáticos integrados que incluyan la revisión continua de controles internos y evaluación proactiva de riesgos operativos y estratégicos. Esto permitirá identificar vulnerabilidades tempranamente y priorizar acciones correctivas de manera oportuna, asegurando una gestión más eficiente y transparente en todas las áreas de la organización.

- Fortalecer los sistemas de documentación, control y actualización de registros financieros y de activos fijos, acompañados por programas de capacitación especializadas para el personal. La formación facilitará que los empleados comprendan y apliquen correctamente las políticas internas, promoviendo la trazabilidad de las operaciones y reforzando la confiabilidad de los informes económicos.

- Implementar herramientas analíticas, como diagramas de flujo y matrices de riesgos, que contribuyan a contextualizar los procesos institucionales. La utilización de estos instrumentos facilitará decisiones fundamentadas y sostenibles, permitiendo una gestión más estratégica y el diseño de mecanismos de control preventivo en las áreas de mayor susceptibilidad.

- Establecer una rutina de revisión y seguimiento periódico de las vulnerabilidades detectadas durante la auditoría, acompañada por la adopción de nuevas tecnologías y metodologías de control. Esto asegurará que las acciones correctivas sean implementadas efectivamente, manteniendo la pertinencia y eficacia frente a los cambios del entorno y las necesidades de la organización.

- Fomentar la cultura de gestión basada en la transparencia, responsabilidad y mejora continua, promoviendo programas de sensibilización y capacitación constante en gestión de riesgos y controles internos. Una cultura organizacional alineada con estos principios potenciará la sostenibilidad

financiera y operativa, fortaleciendo la posición competitiva de La Esperanza Farms S.A.S., en el sector agrícola.

BIBLIOGRAFÍA

Ayala, D. (2021). *Análisis de la gestión financiera de la compañía Lácteos San José del Fragua S.A.S.* Universidad Cooperativa de Colombia.

Borbor, A., & López, J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Revista InveCom, IV*(2), 120-155. https://doi.org/10.5281/zenodo.10841323

Briones, K., & Ramírez, A. (2023). *Plan estratégico para la Avícola Mía de la ciudad de Calceta.* Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí.

Caiza, I., & Vásquez, M. (2022). *Análisis de las políticas de inversión en activos circulantes y su incidencia en el desempeño de las Pymes del sector agrícola de la provincia de Cotopaxi reguladas por la superintendencia de compañías, valores y seguros en el año 2019.* Universidad de Las Fuerzas Armadas.

Carrillo, O., Romero, J., & Cornejo, R. (2023). *Gestión de riesgo de liquidez y crédito de las pequeñas y medianas entidades en entorno de crisis.* Universidad de El Salvador.

Casalino, C., Jiménez, C., & Salas, E. (2024). *Desarrollo de un plan estratégico para Camposol.* Universidad del Pacífico.

Castro, M. (2022). *Control de inventario de los insumos agrícolas en la empresa AGROZAM ubicada en la parroquia Unión de Clementina del año 2021.* Universidad Técnica de Babahoyo.

Chamorro, G., & Andrade, C. (2023). *Análisis del control interno de inventarios en la empresa agrícola San Blas Cía. Ltda., en el período 2021.* Universidad Técnica del Norte.

Chávez, Á. (2020). *Análisis del uso de herramientas informáticas para la gestión de activos empresariales en las empresas del sector alimenticio registradas en la Cámara de la Pequeña y Mediana Empresa de Pichincha.* Universidad Andina Simón Bolívar.

Coronado, R., & Medina, S. (2019). *Sistema de control interno para evitar fraudes potenciales de las evntas en la empresa Earthcom Eirl, Chiclayo-2018.* Universidad Señor de Sipán.

Díaz, S. (2023). *NIA-Es 701 y su influenci en los informes de auditoría.* Universidad de Alcalá.

Egúsquiza, J., Gonzales, S., & Oyardo, O. (2019). *Planeamiento estratégico Amazon.com.inc.2019-2023.* Universidad del Pacífico.

Eras, R., Lalangui, M., & Cabrera, C. (4 de Agosto de 2023). *Contabilidad Agropecuaria con base en la Norma Internacional Contable 41.* Universidad Técnica de Machala: https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/21619/1/Contabilidad Agropecuaria.pdf

Espinosa, D. (2021). *Propuesta de medidas para perfeccionar el Sistema de Control Interno a partir de la tarea ordenamiento en la Empresa Pecuaria la Vitrina.* Universidad Central Marta Abreu de Las Villas.

Ganchozo, D., & Pizarro, S. (2023). Auditoría externa en la confiabilidad de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas. *Revista Yachasun, VII*(13), 56-89. https://doi.org/10.46296/yc.v7i13esespsept.0392

Gómez, G. (2022). *Análisis de los riesgos financieros y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Pilahuín Tío Ltda., en el periodo 2019-2020.* Universidad Técnica del Norte.

Guzmán, F. (2022). *Auditoría financiera aplicada a la empresa Filtreq de la ciudad de Ambato, período 2021.* Universidad Técnica de Ambato.

Hopkins, N. (2020). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en Essalud, de Lima Metropolitana 2018-2019.* Universidad de San Martín de Porres.

Iza, N., & Quito, O. (2024). *Análisis financiero en la rentabilidad de las empresas de las empresas inmobiliarias de la ciudad de Guayaquil período 2021-2022.* Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

Jaimes, K., & Palacios, A. (2022). *Implementación de un sistema para mejorar el control interno en el ámbito financiero, operativo y de talento humano de la empresa Impresiones del Oriente S.A.S. en la ciudad de Cúcuta.* Universidad Libre Seccional Cúcuta.

Loor, P. (2019). *Examen especial al control interno financiero de la empresa Totus C.A.* Universidad San Gregorio de Portoviejo.

López, J. (2024). *La auditoría como herramienta en la gestión de riesgos corporativos en las medianas y grandes empresas.* Universidad Técnica de Ambato.

Luna, D., & Jacho, G. (2023). *La hoja de ajustes de incorreciones materiales de Propiedades, Planta y Euipo, de estados financieros razonables en un periodo contable.* Universidad Técnica de Machala.

Luzuriaga, E. (2023). *Análisis a los estados financieros a la Industria Lojana de Especerías ILE C.A., periodos 2020-2021.* Universidad Nacional de Loja.

Maffares, K. (2020). *Modelo de gestión financiera para la corporación Jobch Cia. Ltda.* Pontifica Universidad Católica del Ecuador.

Mariño, L., & Roldán, D. (2020). *Implementación de una agencia de almacenamiento y distribución en Puerto Bolívar para una empresa comercializadora de productos agropecuarios.* Escuela Superior Politécnica del Litoral.

Martínez, A., & Mora, M. (2021). *Medición posterior de activos biológicos para empresas agrícolas suramericanas cotizantes en la bolsa.* Pontificia Universidad Javeriana.

Meralla, M., Lorenzo, Y., & Cruz, M. (2023). La gestión integral de riesgos y seguros: rasgos distintivos en las cooperativas agropecuarias. *Revista Cooperativismo y Desarrollo, XI*(3), 256-289. https://doi.org/10.12378/459

Mogollón, A. (2021). *Modelo de auditoría para la gestión de mantenimiento de activos físicos. Caso de estudio: Laboratorios del área mecánica de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca.* Universidad Politécnica Salesiana.

Moreno, E. (2019). *La falta de implementación de control interno en el Departamento de Cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C. en el 2017.* Universidad Privada del Norte.

Mueses, J. (2022). *Modelo de gestión financiera y administrativa para la Federación de Organizaciones Productoras de Granos Andinos del Norte, ubicada en la provincia del Carchi-Bolívar, Ecuador.* Universidad Técnica del Norte.

Oña, B. (2024). Desafíos de la contabilidad de costos: un acercamiento de revisión sistemática al sector agrícola. *Revista Religación, IX*(39), 123-156. https://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1159

Ordóñez, E., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). El sistema financiero en Ecuador. Herramientas innovadoras y nuevos modelos de negocio. *Revista Fundación Koinonia, V*(10), 195-226. https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.693

Pacheco, C. (2023). *Plan de negocio para la comercialización de leche de la Hacienda Ganadera Bella Unión.* Universidad Agraria del Ecuador.

Parra, L., Nieto, J., & Echeverry, J. (2021). *Auditoría financiera a los inventarios de la empresa Grupo Empresarial A&C S.A.S.* Universidad Cooperativa de Colombia.

Piriz, G., & Pulido, K. (2023). *Impacto de un modelo de gestión financiera en la toma de decisiones de empresas del sector camaronero de la ciudad de Guayaquil en el año 2020.* Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

Quito, P., & Sanunga, E. (2019). *Auditoría de gestión al departamento de obras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cuenca, periodo 2018.* Universidad de Cuenca.

Remache, C. (2022). *Auditoría de gestión en la empresa avícola Maz Avicultura del cantón Salcedo.* Universidad Técnica de Ambato.

Romero, E. (2023). *La gestión financiera y el impacto en los procesos financieros del GAD Municipal del cantón Chunchi, periodo 2019-2020.* Universidad Nacional de Chimborazo.

Santamaría, P. (2019). *Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Edificaciones y Construcciones Modernas del Perú S.A.C., Chiclayo 2016-2018.* Universidad Señor de Sipán.

Silva, F. (2023). *Análisis financiero como factor para la toma de decisiones en el sector avícola caso Avicort.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Tabares, C. (2023). *Modelo de control interno en empresas del sector avícola, caso aplicado en la empresa avícola Bella Primavera.* Corporación Universitaria Minuto de Dios.

Tenelema, S. (2020). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros al Centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote, período 2018.* Universidad Nacional de Chimborazo.

Tomalá, A. (2024). *Indicadores financieros de rentabilidad en las empresas que se dedican al cultivo de frutos, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, periodo 2018-2021.* Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Torres, H. (2023). *Auditoría de cumplimiento al plan de manejo ambiental de operación y mantenimiento del Taller de Mecánica de la empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., periodo 2022.* Universidad Nacional de Loja.

Uve, A. (2022). *Impacto contable y tributario en las variaciones de precio en las cjas de banano en la compañía Hurglobal S.A., ubicada en el cantón Urdaneta, período 2021.* Universidad Técnica de Babahoyo.

Vargas, Z. (2021). *Diseño de propuesta para la gestión de las CS en las PYMES del cantón Alfredo Baquerizo Moreno-Jujan en la provincia del Guayas.* Universidad Agraría del Ecuador.

Véliz, R. (2019). *Auditoría financiera en el control interno del componente de inventario y su incidencia en los estados financiero en la empresa Agro Michael.* Universidad San Gregorio de Portoviejo.

Vera, A. (2021). *Administración financiera y su incidencia en el desarrollo organizacional de las MiPYMES de abarrotes, ciudad de Jipijapa.* Universidad Estatal del Sur de Manabí.

Zambrano, B., Chusin, M., Medina, A., & Reyes, R. (2024). Análisis de los sistemas de costos aplicados a las empresas agrícolas: Un estudio de revisión sistemática. *Revista Religación, IX*(40), 125-156. https://doi.org/10.46652/rgn.v9i40.1215

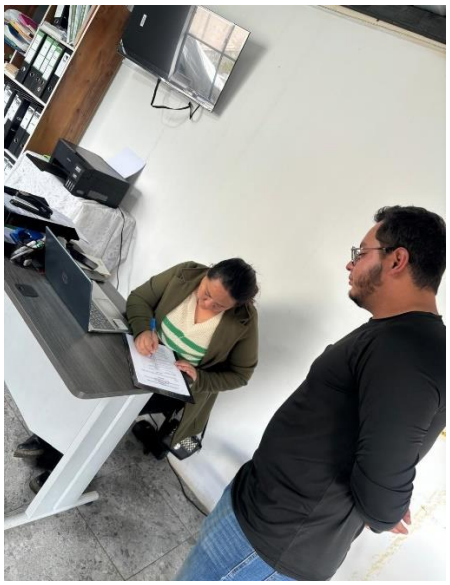
Zhañay, S. (2021). *Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sayausí, periodos 2018-2019.* Universidad del Azuay.

ANEXOS

Anexo A: Registro Fotográfico

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **REGISTRO FOTOGRÁFICO**	**RF** **1-2**

DESARROLLO METODOLÓGICO Y PROPOSITIVO



Fotografía A.1: Diagnóstico del control interno



Fotografía A.2: Aplicación de instrumentos



Fotografía A.3: Aplicación de la encuesta



Fotografía A.4: Aplicación de la encuesta

EF	**LA ESPERANZA FARMS S.A.S.** **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **INGRESOS – GASTOS – ACTIVOS FIJOS** **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023** **REGISTRO FOTOGRÁFICO**	**RF** **2-2**

DESARROLLO METODOLÓGICO Y PROPOSITIVO



Fotografía A.5: Aplicación de la encuesta



Fotografía A.6: Socialización de la investigación



Fotografía A.7: Recolección de datos





Fotografía A.8: Proceso de observación directa