



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

AREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORIA INTEGRAL

**Examen de Auditoria Integral a la empresa Nutrisalminsa S.A. proceso de
producción año 2012**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Chiliquinga Porras Marlene Elizabeth

DIRECTOR: Cáceres García Nelson Gustavo, Msc.

CENTRO UNIVERSITARIO AMBATO

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA

Doctora.

Grace Natalie Tamayo Galarza.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: Examen de auditoria integral a la empresa Nutrisalminsa S.A. proceso de producción año 2012, realizado por Chiliquinga Porras Marlene Elizabeth, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Quito, 8 de febrero de 2014

f)

Msc. Nelson Gustavo Cáceres García

C.I. 1801800721

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Chilibingua Porras Marlene Elizabeth declaro ser autor (a) del presente trabajo de fin de maestría: Examen de auditoría integral a la empresa Nutrisalminsa S.A. proceso de producción año 2012, de la Titulación de Magíster en Auditoría Integral, siendo Msc. Nelson Gustavo Cáceres García, Director (a) del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

f).....

Autor: Chilibingua Porras Marlene Elizabeth

Cédula: 180361093-8

AGRADECIMIENTO

Mi especial agradecimiento a la Universidad Técnica Particular de Loja, por la oportunidad que me ha brindado para continuar mis estudios de cuarto nivel en la maestría de Auditoría Integral.

A los docentes quienes supieron impartir sus conocimientos, los mismos que serán de mucha utilidad en mi vida profesional.

Al Dr. Tomás Pérez Moya Gerente General de NUTRISALMINSA S.A. por la apertura y colaboración en el desarrollo de esta investigación.

Marlene Elizabeth Chiliqinga Porras

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la oportunidad de vida para llegar a cumplir la meta que me he propuesto al concluir esta maestría en Auditoría Integral.

A mi familia, porque son el pilar fundamental de esfuerzo, dedicación, perseverancia, amor, y comprensión; convirtiéndose en el apoyo incondicional para la obtención de este logro.

INDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
INDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCION.....	3
CAPÍTULO I	4
INTRODUCCIÓN.....	4
1.1 DESCRIPCIÓN DEL ESTUDIO Y JUSTIFICACIÓN.	5
1.2 OBJETIVO Y RESULTADOS ESPERADOS.....	7
1.2.1 OBJETIVOS.....	7
1.2.2 RESULTADOS ESPERADOS.....	8
1.2.3. HIPÓTESIS.....	8
1.3 PRESENTACIÓN DE LA MEMORIA.....	8
CAPÍTULO II	10
MARCO REFERENCIAL	10
2.1 MARCO TEÓRICO.	11
2.1.1 MARCO CONCEPTUAL DE LA AUDITORÍA INTEGRAL Y LOS SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO.	12

2.1.2 IMPORTANCIA Y CONTENIDO DEL INFORME DE ASEGURAMIENTO.....	16
2.2 DESCRIPCIÓN CONCEPTUAL Y LOS CRITERIOS PRINCIPALES DE TODAS LAS AUDITORÍAS QUE CONFORMAN LA AUDITORÍA INTEGRAL.....	18
2.2.1 AUDITORÍA FINANCIERA.....	18
2.2.2 AUDITORIA DE CONTROL INTERNO.....	24
2.2.3 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.....	30
2.2.4 AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	33
2.3 PROCESO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL.....	34
2.3.1 PLANEACIÓN.....	35
2.3.2 EJECUCIÓN.....	36
2.3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	36
2.3.4 SEGUIMIENTO.....	37
CAPÍTULO III	39
ANÁLISIS DE LA EMPRESA.....	39
3.1 INTRODUCCIÓN. (ANTECEDENTES DE LA ORGANIZACIÓN).....	40
3.2 CADENA DE VALOR.....	47
3.2.1 PROCESOS GOBERNANTES.....	48
3.2.2 PROCESOS BÁSICOS O AGREGADORES DE VALOR.....	49
3.2.3 PROCESOS HABILITANTES.....	49
3.3 IMPORTANCIA.....	49
CAPITULO IV	50
INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD.....	50
4.1 INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD.....	51
CAPÍTULO I	54
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA.....	54

CAPÍTULO II	58
RESULTADOS DEL EXAMEN.....	58
4.2 MATRIZ DE RECOMENDACIONES.....	80
CAPÍTULO V	81
DEMOSTRACIÓN DE HIPOTESIS.....	81
5. DEMOSTRACIÓN DE HIPÓTESIS.....	82
CAPÍTULO VI	83
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	83
6.1 CONCLUSIONES.....	84
6.2 RECOMENDACIONES.....	84
BIBLIOGRAFÍA:	86
PAGINAS DE INTERNET:	87

INDICE DE TABLAS

TABLA N. 1 INVERSIÓN EN DOLARES POR ACTIVIDAD ECONOMICA	6
TABLA N. 2 CONTENIDO DEL INFORME DE ASEGURAMIENTO.....	17
TABLA N. 3 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	19
TABLA N. 4 MATRIZ DE LOS DIFERENTES SISTEMAS DE CONTROL INTERNO.....	25

INDICE DE GRAFICOS

GRÁFICO N. 1: LA AUDITORIA INTEGRAL.....	12
GRÁFICO N. 2: CLASIFICACIÓN DE LAS NORMAS.....	13
GRÁFICO N. 3: CONFORMACIÓN DE LA AUDITORIA INTEGRAL	18
GRÁFICO N. 4 ESQUEMA DEL PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA	24
GRÁFICO N. 5 SISTEMA DE CONTROL INTERNO	28
GRÁFICO N. 6 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	29
GRÁFICO N. 7 ELEMENTOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.....	31
GRÁFICO N. 8 PROCESO DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN	34
GRÁFICO N. 9 PROCESO AUDITORIA INTEGRAL	35
GRAFICO N. 10 PROCESO DE AUDITORÍA INTEGRAL	38
GRÁFICO N. 11 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	42
GRÁFICO N. 12 PERSONAL DE NUTRISALMINSA S.A.	44
GRÁFICO N. 13 FODA INSTITUCIONAL	45
GRAFICO N. 14 CADENA DE VALOR	48
GRAFICO N. 15 PROCESOS GOBERNANTES.....	48
GRAFICO N. 16 AGREGADORES DE VALOR	49
GRAFICO N. 17 PROCESOS HABILITANTES.....	49

RESUMEN

El realizar una Auditoría Integral, es seguir un proceso a través de la cual se da a conocer a la empresa una opinión sobre aspectos relacionados con la razonabilidad de la información financiera presentada; el sistema de control interno; el cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades con las disposiciones internas emitidas por la administración y los organismos de control como Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Relaciones Laborales y la Superintendencia de Compañías y la Gestión desarrollada medida a través de indicadores de gestión.

Este proceso se lo realiza mediante una planificación debidamente estructurada, que posibilita llevar a cabo evaluaciones en base a muestras técnicamente establecidas para examinar la información y emitir una opinión con criterios sustentados en evidencias obtenidas durante la realización del examen.

Esta actividad concluye con la emisión del correspondiente informe, que contiene los resultados obtenidos, una vez que se dio a conocer al personal involucrado y se entrega a la administración, para su aprobación e implantación y posterior seguimiento a las recomendaciones propuestas para mejorar la gestión corporativa.

PALABRAS CLAVE: Auditoría Integral, Información Financiera, Control Interno, Cumplimiento Gestión, indicadores, evaluaciones, opinión, informe, recomendaciones.

ABSTRACT

Performing an Integral Audit is a process to go through which is disclosed to the company an opinion on issues related to the fairness of the financial information, internal control system, fulfilling their duties and responsibilities with the internal regulations issued by the administration and control bodies as the internal revenue service , the ecuadorian institute of social security, ministry of labor relations and the superintendency of companies and management developed indicators measured through management.

This process is done by a properly structured planning that enables assessments conducted on a sample basis technically established to review the information and issue an opinion with criteria based on evidence obtained during the examination.

This activity concludes with the issuance of the report, containing the results, once announced to the staff involved and provided to management for approval and implementation and follow-up to the proposed recommendations to improve corporate management.

KEYWORDS: Integral Auditing, Financial Reporting, Internal Control, Compliance Management, indicators, assessments, review, report, recommendations.

INTRODUCCION

La presente investigación se desarrolla en seis capítulos:

El primero, es una breve descripción de la empresa en la que se va a desarrollar el estudio y la justificación de por qué se seleccionó el componentes a examinar, se señala los objetivos y productos que se van a obtener al finalizar el examen.

En el segundo capítulo se da a conocer el marco teórico utilizado en el desarrollo de la investigación, considerando lo expuesto por varios autores acerca del proceso de la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, que en conjunto conforman la auditoría integral.

En el tercer capítulo consta la información global de la empresa, que es de conocimiento del auditor para el desarrollo de la investigación y en este caso, los fundamentos por los cuales se seleccionó el componente a examinar.

El cuarto capítulo concluye con la presentación del informe de auditoría integral y aseguramiento de la calidad, mediante el cual se da a conocer los resultados obtenidos luego del proceso de investigación y la responsabilidad que tiene el auditor y la administración de la empresa; también se propone un plan de seguimiento de recomendaciones para mejorar la gestión de la empresa.

Las labores desarrolladas en auditoría, están sustentadas en papeles de trabajo que evidencian las afirmaciones realizadas en el informe emitido.

En el quinto capítulo se presenta la demostración de la Hipótesis, de acuerdo a los resultados obtenidos en el capítulo anterior

En el sexto capítulo se presenta las conclusiones a las que se llegó luego de las experiencias alcanzadas, así como la posibilidad de realizar auditoría integral, además se presenta el cronograma de implantación de recomendaciones con sus correspondientes plazos de ejecución

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del estudio y justificación.

Antecedentes

La ganadería se ha practicado desde inicios de la humanidad, se ha venido desarrollando década tras década hasta la actualidad.

Partiendo de una etapa de transición en los setenta el Ecuador inició el proceso de modernización de la incipiente estructura agraria a la vez que comienza la era del petróleo, que se constituye en el eje motor para el avance económico del país.

La ganadería se basa en la producción de leche y carne; en las regiones costa y oriente se cría un mayor porcentaje de ganado de carne, mientras que la región sierra se enfocan más a la producción lechera.

CENSO NACIONAL AGROPECUARIO 2011 dice:

Del 40% de la población ecuatoriana que reside en el área rural, las dos terceras partes conforman hogares de productores agropecuarios y viven en las propias Unidades de Producción Agropecuaria, de tal manera que, algo más del 25% de la población ecuatoriana se estima vinculada a la actividad agropecuaria, ciertamente, el 62% de la población rural ocupada, trabaja en agricultura. (p.3)

El sector ganadero en el país no ha conseguido un desarrollo sostenido, debido a que la alimentación y crianza del ganado ha sido en forma rudimentaria, a partir de año 1990 se decide tecnificar dicho proceso, para obtener un mayor rendimiento de la inversión cubriendo los costos; en el siguiente cuadro se muestra la inversión en dólares a partir del año 2007, por cada una de las actividades económicas.

Tabla N. 1

INVERSIÓN EN DOLARES POR ACTIVIDAD ECONOMICA

INVERSIÓN DIRECTA POR RAMA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA						
Período: 2007 - 2012 (IIT)						
Miles de dólares						
Rama de actividad económica / período	2007	2008	2009	2010	2011	2012 II T
Agricultura, silvicultura, caza y pesca	25,480	20,453	51,600	9,438	(781)	13,262
Comercio	92,185	120,097	83,403	93,473	77,619	37,229
Construcción	19,632	49,352	(13,898)	27,774	50,068	25,995
Electricidad, gas y agua	11,898	(6,764)	3,008	(5,946)	(10,642)	(309)
Explotación de minas y canteras	(102,795)	244,115	5,802	178,001	379,202	126,816
Industria manufacturera	98,960	197,998	117,729	119,078	121,090	40,627
Servicios comunales, sociales y personales	16,668	13,248	18,170	22,664	27,824	3,947
Servicios prestados a las empresas	84,591	140,469	(25,177)	66,727	43,083	18,417
Transporte, almacenamiento y comunicaciones	(52,460)	277,275	64,238	(349,820)	(47,051)	8,637
TOTAL	194,159	1,056,243	304,876	161,390	640,413	274,620

Fuente: Banco Central del Ecuador/BCE

Elaboración: Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones/PRO ECUADOR

Ecuador, Ministerio de Agricultura y Ganadería (2003). I Informe Sobre Recursos Zoogenéticos Ecuador, Dr. Rubén Haro Oñate

El sector pecuario del Ecuador dispone de un buen número de organizaciones gremiales como la Asociación de Ganaderos de la Sierra y Oriente (AGSO), Asociación de Ganaderos de la Costa y Galápagos (AGCG), Centros Agrícolas Cantonales, Cámaras de Agricultura I, II, III y IV, Asociaciones de Ganaderos Holstein, Friesian, Jersey, Normando, Sahiwal, Nelore, Brahman, Asociación de criadores de caballos, cavicultores, cunicultores, porcicultores, etc. (p.8)

A través de la crianza y una alimentación balanceada, se lograría mejorar la producción de leche y carne, esta oportunidad impulsó a los profesionales en veterinaria a unir esfuerzos para formar una empresa que se dedique a la elaboración de sales minerales para los animales y en especial para el ganado vacuno.

NUTRICION SALES Y MINERALES NUTRISALMINSA S.A. se creó en 1994 de la sociedad entre los Doctores Veterinarios Luis Larrea Tinajero, Carlos Silva, Carlos Cobo Elejalde, Sr. Fernando Reinoso y el Sr Eduardo Garzón (+) inició con la producción de sales

minerales para el ganado vacuno, además de la comercialización de productos veterinarios y agrícolas.

Los hacendados en aquella época, utilizaban sales importadas, para aportar nutrientes en la alimentación del ganado lechero, el producto no podía competir con marcas internacionales como Ganasal de INDIA, la visión de sus fundadores era contar con la empresa para elaborar sal mineral para ganado, creían estar en desventaja pues no contaban con una organización legalmente constituida, ni la marca que garantice su producto, esto impulso a transformar esta asociación en compañía; como NUTRISALMINSA en la época en que la industria Láctea y del cuero tenía leve crecimiento especialmente en la provincia de Tungurahua, lo que incremento la demanda de sales minerales nacionales, el objetivo es apoyar el desarrollo de la industria, de la provincia y por ende ofrecer fuentes de trabajo, esta actividad continua al servicio de la colectividad, destacándose por brindar un servicio directo mediante los convenios con la asociación de Ganaderos de la Sierra y El Oriente.

En el desarrollo de la Auditoría Integral a la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones de NUTRISALMINSA S.A. se establecerá como componente de análisis el proceso de producción por el período terminado al 31 de diciembre del 2012, para determinar las falencias de este proceso y que al ser analizadas y reforzadas, permitan medir el grado de cumplimiento a través de la aplicación de indicadores de gestión y proponer acciones correctivas y preventivas, para alcanzar la satisfacción del cliente y cumplir con los objetivos institucionales.

1.2 Objetivo y resultados esperados.

1.2.1 Objetivos.

General

Realizar un examen de auditoría integral a la empresa Nutrición Sales y Minerales NUTRISALMINSA S.A. proceso de producción correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2012

Específicos

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al procedo de producción de la empresa NUTRISALMINSA S.A.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del proceso de producción de NUTRISALMINSA S.A.

3. Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

1.2.2 Resultados esperados.

Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral

Informe de auditoría

Plan de implementación de recomendaciones

1.2.3. Hipótesis.

El examen integral al proceso de producción por el período 2012 permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y genera un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa Nutrisalminsa S.A.

1.3 Presentación de la memoria.

La presente investigación se desarrolla en seis capítulos:

El primero, es una breve descripción de la empresa en la que se va a desarrollar el estudio y la justificación de por qué se seleccionó el componentes a examinar, se señala los objetivos y productos que se van a obtener al finalizar el examen.

En el segundo capítulo se da a conocer el marco teórico utilizado en el desarrollo de la investigación, considerando lo expuesto por varios autores acerca del proceso de la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, que en conjunto conforman la auditoría integral.

En el tercer capítulo consta la información global de la empresa, que es de conocimiento del auditor para el desarrollo de la investigación y en este caso, los fundamentos por los cuales se seleccionó el componente a examinar.

El cuarto capítulo concluye con la presentación del informe de auditoría integral y aseguramiento de la calidad, mediante el cual se da a conocer los resultados obtenidos luego del proceso de investigación y la responsabilidad que tiene el auditor y la administración de la empresa; también se propone un plan de seguimiento de recomendaciones para mejorar la gestión de la empresa.

Las labores desarrolladas en auditoría, están sustentadas en papeles de trabajo que evidencian las afirmaciones realizadas en el informe emitido.

En el quinto capítulo se presenta la demostración de la Hipótesis, de acuerdo a los resultados obtenidos en el capítulo anterior

En el sexto capítulo se presenta las conclusiones a las que se llegó luego de las experiencias alcanzadas, así como la posibilidad de realizar auditoría integral, además se presenta el cronograma de implantación de recomendaciones con sus correspondientes plazos de ejecución

CAPÍTULO II
MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco teórico.

Es el conjunto de conceptos relacionados al tema de investigación, que se recopila de diferentes fuentes de información como libros, revistas, folletos, repositorios, tesis y páginas de internet que servirá para desarrollar la tesis.

La auditoría existe desde tiempos muy remotos, debido a que no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables, el desarrollo de la auditoría estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica y desde el carácter artesanal de la producción el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra - venta, cobros - pagos y otras funciones con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas , determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad fiscal y en el comercio actúan e informan de modo honesto, esta etapa se caracterizó por un lento desarrollo y evolución de la auditoría.

Blanco Luna (2009) indica lo siguiente:

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

Cubero Abril (2009) indica:

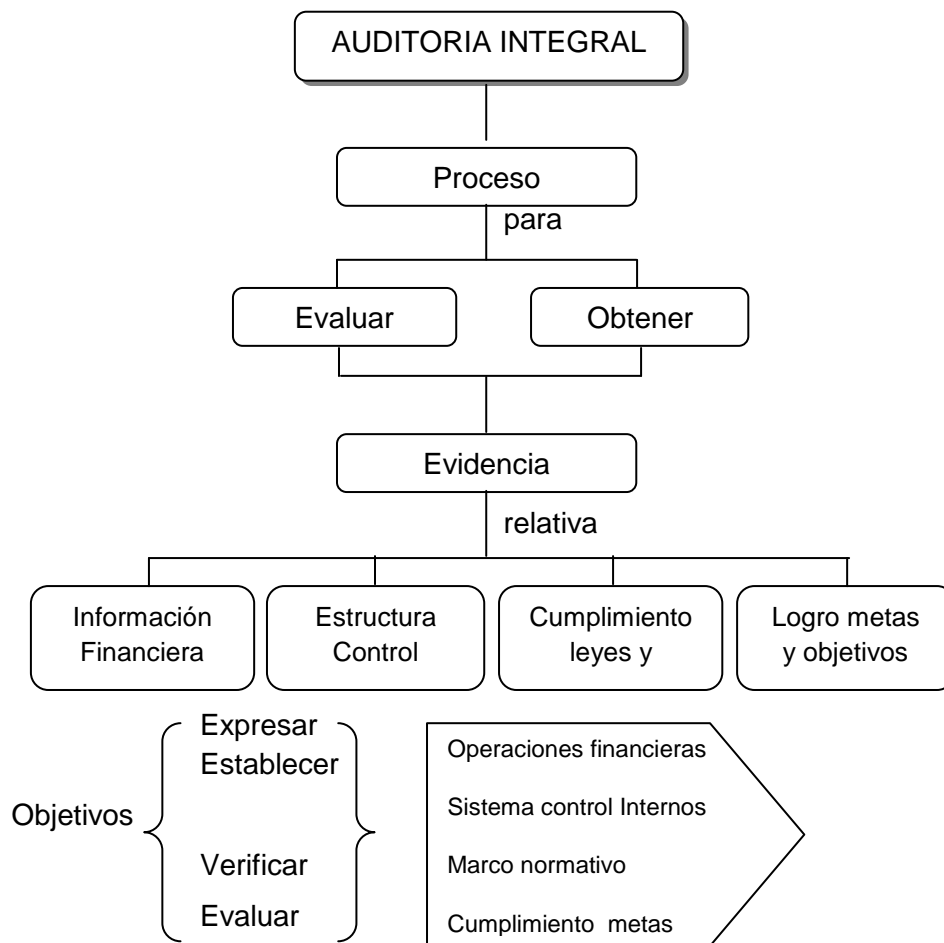
Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.
(p.24)

En conclusión, la auditoría integral es el examen de las operaciones financieras, cumplimiento de las políticas, leyes, reglamentos y disposiciones establecidas, el mejoramiento y aseguramiento de la calidad, la estructura del control interno de una organización, para determinar la exactitud, integridad, veracidad y autenticidad de las

operaciones realizadas con la finalidad de comprobar si está acorde a las normas y estándares contables, administrativas y legales que se encuentran en vigencia, utilizando las diferentes técnicas de auditoría para emitir un informe que permita a la administración la toma de decisiones adecuadas y alcanzar los objetivos propuestos.

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

**Gráfico N. 1:
LA AUDITORIA INTEGRAL**



Fuente: Yanel Blanco Luna

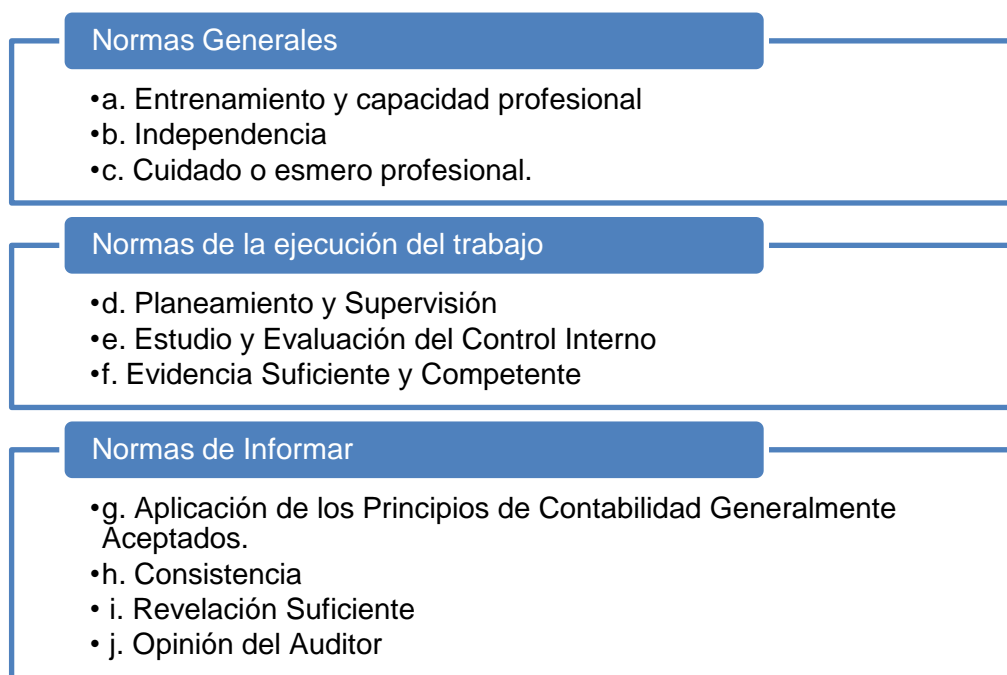
Elaborado por: Marlene Chilingua

El servicio de aseguramiento permite fortalecer la credibilidad de la información a nivel alto o moderado, permitiendo al contador evaluar un asunto determinado realizado por otra persona responsable, para expresar una conclusión que se le transmitirá al destinatario.

En el caso de la auditoría integral, la administración es responsable por toda la temática de este servicio, ya que comprende la ejecución del trabajo con el alcance de auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), son pautas fundamentales para el auditor en el proceso de auditoría

Gráfico N. 2:
CLASIFICACIÓN DE LAS NORMAS



Fuente: tuguiacontable.org

Elaborado por: Marlene Chiliquinga

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son reglas para la ejecución de la auditoría de la información financiera histórica, es realizado por un auditor independiente, adaptando a las circunstancias según sea necesario.

Técnicas de Auditoría

Son recursos que se emplean en la obtención de evidencia para llegar al examen, son particulares de cada investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios y corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado.

Las técnicas de auditoría más utilizadas son:

- Técnica del Estudio General

- Muestreo
- Análisis
- Investigación
- Comprobación
- Hechos Posteriores
- Inspección
- Confirmación
- Certificación
- Observación

Evidencia de Auditoria

Es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoria y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad para que tenga valor de prueba, debe ser suficiente si es adecuado al alcance, competente si guarda relación con el alcance de la auditoria, creíble y confiable, pertinente si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoria, oportuna y material.

Tipos de Evidencias:

1. Evidencia Física: muestra de materiales, mapas, fotos.
2. Evidencia Documental: cheques, facturas, contratos, etc.
3. Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.
4. Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc.

Las referencias sirven para relacionar, los índices para facilitar el ordenamiento y ubicación de los papeles de trabajo, las marcas de auditoría son símbolos convencionales que se utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoria.

Los objetivos de las marcas de auditoría son:

1. Deja constancia del trabajo realizado.
2. Facilita el trabajo y ayuda a que se aproveche al máximo el espacio de los papeles de trabajo.
3. Agiliza la supervisión, ya que permite comprender de inmediato el trabajo realizado.
4. Identifica y clasifica las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoria.

Papeles de Trabajo

Son el conjunto de documentos, en las cuales el auditor registra la información obtenida durante el proceso de Auditoría, para dejar constancia de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas se usan marcas de auditoría, estos símbolos especiales son creados por el auditor para facilitar la lectura de los resultados obtenidos.

Archivo Permanente

El archivo permanente contiene información de la entidad, útil para varios años, relacionada con disposiciones legales, reglamentos, manuales, instructivos y demás normas que regulen su funcionamiento, también datos relativos con su organización, estructura, funciones, procedimientos, contratos, convenios e informes de los trabajos de auditoría o exámenes especiales u anteriores.

Archivo Corriente

En el archivo corriente, los papeles de trabajo generales y específicos, relacionados con las auditorías o exámenes especiales realizados, para de esta forma respaldar la opinión del auditor, se incluye la documentación sobre la evaluación del sistema de control interno de la entidad, los procedimientos de auditoría realizados y las evidencias que se han obtenido durante la fase de planeación y ejecución del trabajo de campo, se incluirá los diferentes papeles de trabajo que elabore el auditor, con base a los estados financieros a la fecha del período objeto de examen.

Marcas de auditoría

Las marcas en auditoría son símbolos que utiliza el Auditor en los papeles de trabajo para dejar evidencia del tipo de revisión o prueba efectuada en cada uno de los procedimientos aplicados, deben ser distintivas y generalmente con color rojo para que sea de fácil ubicación.

Hallazgos

Los hallazgos en auditoría son diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo:

1. Condición: la realidad encontrada
2. Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)

3. Causa: qué originó la diferencia encontrada.

4. Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Posterior se realiza las conclusiones sobre el hallazgo y finalmente las recomendaciones pertinentes.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, se debe analizar de forma apropiada las situaciones o hechos para determinar el nivel de riesgo por cada situación en particular.

Riesgos

Los cuatro tipos de riesgos son: Riesgo de auditoría, riesgo inherente, riesgo de control, y riesgo de detección.

Riesgo de Auditoría: riesgo que el auditor asume ante la opinión inadecuada cuando los estados financieros están presentados en forma equívoca.

Riesgo inherente: relacionado con la actividad económica o negocio de la empresa, volumen de transacciones de productos y/o servicios y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Riesgo de control: relacionado con los sistemas de control interno implementados en la empresa pueden ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades, que se revise, verifique y ajustes los procesos de control interno.

Riesgo de detección: relacionado con los procedimientos de auditoría, se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.

La relevancia de un informe de aseguramiento radica en la credibilidad de la información, a través de la evaluación del asunto en cuestión se determina si está acorde a los aspectos importantes, criterios adecuados y de acuerdo a las necesidades del destinatario

Al culminar cada una de las fases de la auditoría, se debe emitir un informe a las máximas autoridades de la organización, con los resultados que se haya obtenido; un informe eventual si se ha emitido errores de carácter legal, irregularidades en el control interno; intermedios cuando se ha culminado el trabajo en un área o por requerimiento de un

organismo de control; final cuando se haya concluido con todo el examen de auditoría integral en el mismo que se incorporará el dictamen u opinión y conclusiones sobre la información financiera, el sistema de control interno, el cumplimiento de leyes y regulaciones, la gestión realizada por los administradores.

Tabla N. 2
CONTENIDO DEL INFORME DE ASEGURAMIENTO

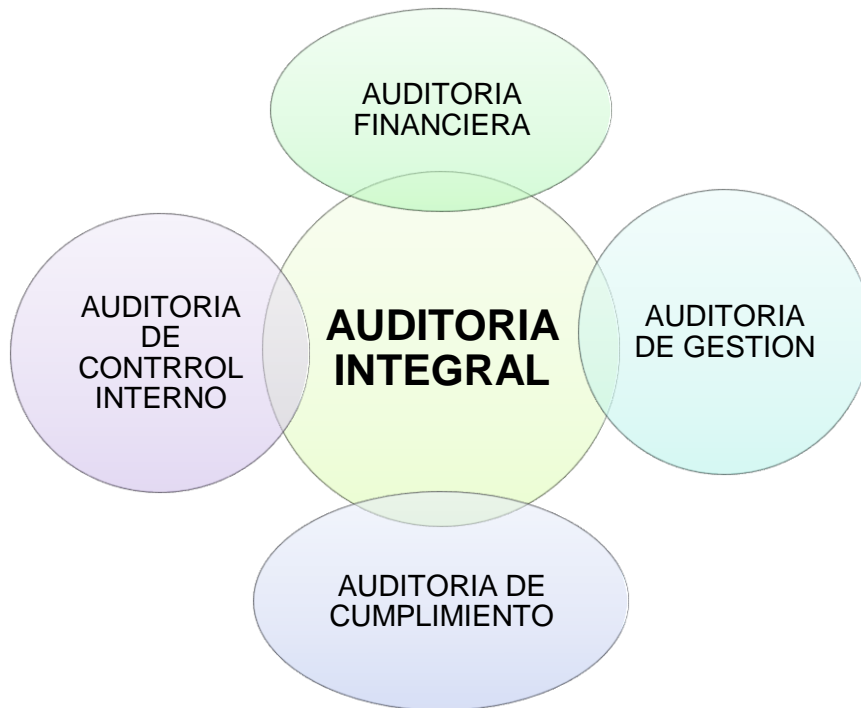
Titulo	Para identificar la naturaleza del servicio de aseguramiento
Destinatario	A quien está dirigido el Informe
Tema o Asunto determinado	Descripción del trabajo a realizar, la materia sujeto y el período
Parte responsable	Cuál es la parte responsable de la materia sujeto
Responsabilidad de contador público	Responsabilidad del auditor de emitir una opinión
Limitación	Restricciones a la información
Estándares Aplicables	Identificación de estándares si el caso lo amerita
Criterios	Criterio con el cual fue evaluado o medido la materia sujeto
Opinión sobre los Estados Financieros	Opinión sobre la razonabilidad de la información financiera
Otras conclusiones	Otros juicios profesionales del Auditor
Fecha y lugar de emisión del Informe	Fecha y lugar de emisión del informe
Nombre y firma del contador público	Nombre y firma del contador público

Fuente: Yanel Blanco Luna

Elaborado por: Marlene Chiliquina

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

Gráfico N. 3:
CONFORMACIÓN DE LA AUDITORIA INTEGRAL



Fuente: Yanel Blanco Luna

Elaborado por: Marlene Chilingua

2.2.1 Auditoría financiera.

Blanco Luna (2009) señala que:

La Auditoría Financiera tiene como objeto la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto al que preparó la información contable y del usuario con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente de la credibilidad de la gerencia que los preparó. (p. 151)

Sánchez Curiel (2006) expone:

Es el examen de los estados financieros básico preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.

(p. 2)

En la Auditoria a los Estados financieros es importante la política contable y los procedimientos de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control para identificar errores relevantes ocurridos en la información financiera.

Los estados financieros presentan fielmente la situación económica de la empresa, dichos estados deben ser preparados y presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso que deben aplicarlo todas las entidades que realizan estados financieros para tomar decisiones en función de estos.

Tabla N. 3

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NIIF	CONCEPTO
NIIF 1 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	Preparar balances que sirvan como punto de partida para la contabilidad se debe reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
NIIF 2 PAGOS BASADOS EN ACCIONES	Realizar operaciones contables al recibir o adquirir bienes o servicios ya sea en contraprestación por sus instrumentos de patrimonio o mediante la asunción de pasivos de importe equivalente al precio de las acciones de la sociedad o a otros instrumentos de patrimonio de la

	sociedad.
NIIF 3 COMBINACIONES DE NEGOCIOS	Reconoce los activos adquiridos y los pasivos asumidos a su valor razonable en la fecha de adquisición y revela información que permite a los usuarios evaluar la naturaleza y las consecuencias financieras de la adquisición.
NIIF 4 CONTRATOS DE SEGURO	Reservas para catástrofes y las provisiones de estabilización quedan prohibidas; se exige una prueba de la adecuación de los pasivos de seguro reconocidos y una prueba de deterioro de valor para los activos de reaseguro; los pasivos de seguro no pueden compensarse con los correspondientes activos de reaseguro; algunas opciones y garantías integradas del contrato de seguro están sujetas al valor razonable; están restringidos los cambios de política contable.
NIIF 5 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS	Desgloses, o que los desgloses estén relacionados con la valoración de activos o pasivos de un grupo de enajenación que queden fuera del alcance de los requisitos de valoración de la Norma
NIIF 6 EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE	Las sociedades podrán seguir aplicando sus principios contables vigentes a estos activos siempre y cuando se traduzcan en información fiable y relevante para toma de decisiones económicas por parte de

<p>RECURSOS MINERALES</p>	<p>los usuarios, se exige una prueba de deterioro de valor cuando existen indicios de que el importe en libros de los activos de exploración y evaluación supera su valor recuperable.</p>
<p>NIIF 7</p> <p>INSTRUMENTOS FINANCIEROS:</p> <p>INFORMACIÓN A REVELAR</p>	<p>Información cualitativa y cuantitativa acerca de los riesgos que provienen de los instrumentos financieros.</p> <p>Las informaciones cualitativas describen objetivos, políticas y procesos de la administración, para gestionar esos riesgos. Las informaciones cuantitativas dan información sobre la extensión en la que la entidad está expuesta al riesgo separando el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de mercado, basada en información provista internamente a los administrativos de la empresa.</p>
<p>NIIF 8</p> <p>SEGMENTOS OPERATIVOS</p>	<p>No se define ingresos de segmento, gastos de segmento, resultado de segmento, activos y pasivos de segmento, ni requiere la preparación de información sobre segmentos de conformidad con las políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros de la entidad.</p>

<p>NIIF 9</p> <p>INSTRUMENTOS FINANCIEROS: CLASIFICACIÓN Y VALORACIÓN</p>	<p>Un instrumento de deuda que (1) se mantenga en un modelo de negocio cuyo objetivo es recibir flujos de efectivo derivados de un contrato y (2) tenga flujos de efectivo derivados de un contrato que sean exclusivamente pagos del principal e intereses sobre el principal pendiente de pago debe valorarse al coste amortizado a menos que se clasifique como instrumento a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</p>
<p>NIIF 10</p> <p>ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS</p>	<p>Establece los principios para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados.</p>
<p>NIIF 11</p> <p>ACUERDO CONJUNTO</p>	<p>Presentación de la información financiera por las entidades que tengan participación en acuerdos conjuntos con derechos y obligaciones de cada una.</p>
<p>NIIF 12</p> <p>INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES</p>	<p>Naturaleza de participación en otras entidades, los riesgos asociados con éstas y los efectos en la situación financiera.</p>

<p>NIIF 13</p> <p>MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE</p>	<p>Revelación sobre las mediciones del valor razonable jerarquizando.</p>
--	---

Fuente: NIIF

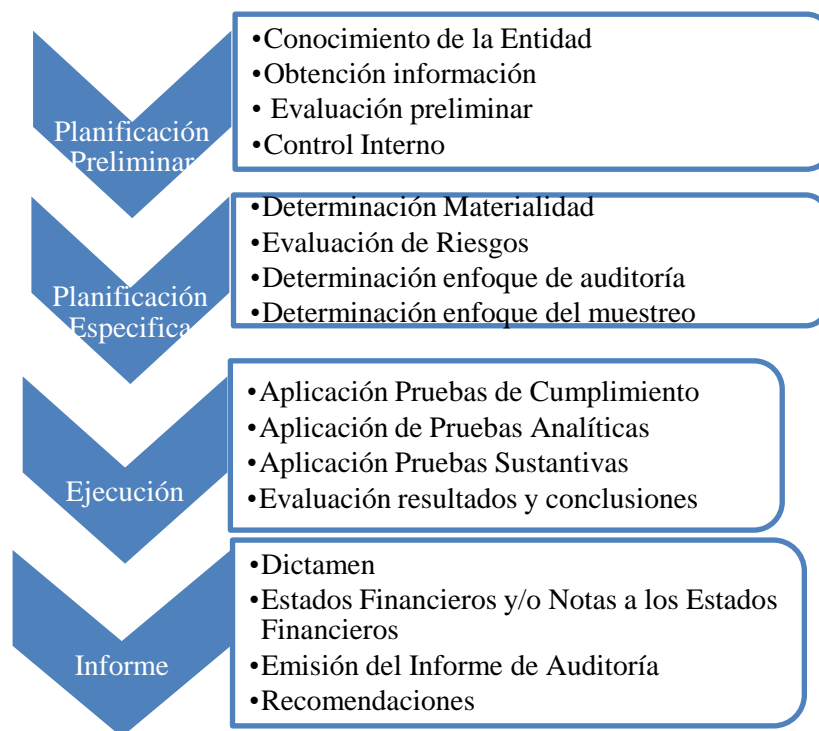
Elaborado por: Marlene Chilibingga

Al realizar este examen se debe aplicar también las Normas Internacionales de Contabilidad partiendo de la NIC 1, que hace relación a la Presentación de los Estados financieros basándose en la forma de elaboración y presentación de los balances para que puedan ser comparados con períodos anteriores o con otros de empresas diferentes, la información básica que deben contener los estados financieros son: encabezado, Identificación de los estados financieros, período sobre el cual se informa, oportunidad; el Balance general debe contener la distinción entre activos y pasivos, corrientes y no corrientes, información a revelar dentro del cuerpo del balance o notas explicativas; en el Estado de resultados, información a revelar en el cuerpo del estado de resultados o en las notas; Estado de Cambios en el patrimonio neto; Estado de flujo de efectivo; Notas a los estados financieros con su correspondiente estructura, revelación de las políticas contables, otras informaciones a revelar y la fecha de vigencia.

La característica cualitativa que debe poseer los estados financieros es: Veracidad, Integridad, Valuación, Expresión; esto quiere decir que la información que se presenta en los estados financieros sea confiable, completa, susceptible de poder medirse con fiabilidad y que sea un reflejo de las hechos más relevantes de la entidad.

Gráfico N. 4

ESQUEMA DEL PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA



Fuente: Yanel Blanco Luna

Elaborado por: Marlene Chilingua

En conclusión, la Auditoría Financiera expresa una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros sujeto a examen, ya que los mismos deben estar preparados de acuerdo a las normas y principios de contabilidad, debido a que el auditor proporcionara en su informe una opinión sobre la certeza razonable de que la información financiera presentada por la administración de la institución está libre de errores e irregularidades relevantes.

2.2.2 Auditoría de control interno.

Blanco Luna (2009) indica:

La Auditoría de control Interno es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para determinar sobre el control interno y por lo tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferírsele para otros propósitos.

En una auditoría de control interno practicada con el objeto de emitir una opinión sobre el mismo, se debe utilizar una metodología que cubra lo siguiente: planeación, pruebas de los controles, comunicación de los resultados. (p.92)

Mantilla B (2011) define:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 4)

El Control Interno se encuentra relacionado con las operaciones realizadas por la empresa, el uso efectivo y eficiente de los recursos, en la preparación de los estados financieros y en el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

A continuación se presenta una breve descripción de los diferentes sistemas de control interno:

Tabla N. 4

MATRIZ DE LOS DIFERENTES SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

SISTEMA	DEFINICION	APLICACION	COMPONENTES
MICIL Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano	El control interno es el proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización para asegurar en forma razonable la ejecución de sus operaciones en forma eficiente y	Del marco integrado de control interno latinoamericano (MICIL) en las medianas y pequeñas organizaciones El control interno diseñado debe orientarse a facilitar la consecución de los objetivos de la	a) Ambiente de Control y Trabajo, b) Evaluación de Riesgos, c) Actividades de Control, d) Información y Comunicación, y e) Supervisión.

	efectiva, la confiabilidad de la información financiera y de gestión, la protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias	organización, eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y operativa, protección de los activos, y cumplimiento de las leyes, regulaciones y contratos	
CORRE Control de los recursos y los riesgos Ecuador	Es el medio más eficaz para prevenir o identificar oportunamente errores o irregularidades	La condición para la aplicación del modelo planteado, que todos los componentes funcionen en forma coherente e interrelacionados y que sean y que sean aplicados en toda la organización para alcanzar los objetivos previstos, con el menos riesgo posible	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente Interno de Control 2. Establecimiento de Objetivos 3. Identificación de Eventos 4. Evaluación de Riesgos 5. Respuesta a los Riesgos 6. Actividades de Control 7. Información y Comunicación 8. Supervisión y Monitoreo
COSO I Committee Of Sponsoring		Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él,	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividad de Control

Organizations Internal Control - Integrated Framework		permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo	4. Información comunicacional 5. Monitoreo
COSO II Committee Of Sponsoring Organizations Enterprise Risk Management - Integrated Framework	El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.	Sirve como la base fundamental para los otros componentes del ERM, dándole disciplina y estructura. Dentro de la empresa sirve para que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la empresa	1. Ambiente de control 2. Establecimiento de Objetivos 3. Identificación de Riesgos 4. Valuación de Riesgos 5. Respuesta a los Riesgos 6. Actividad de Control 7. Información comunicacional 8. Monitoreo

Fuente: <http://es.scribd.com/doc/91130731/MICIL>

<http://www.iaiecuador.org/downloads/corre.pdf>

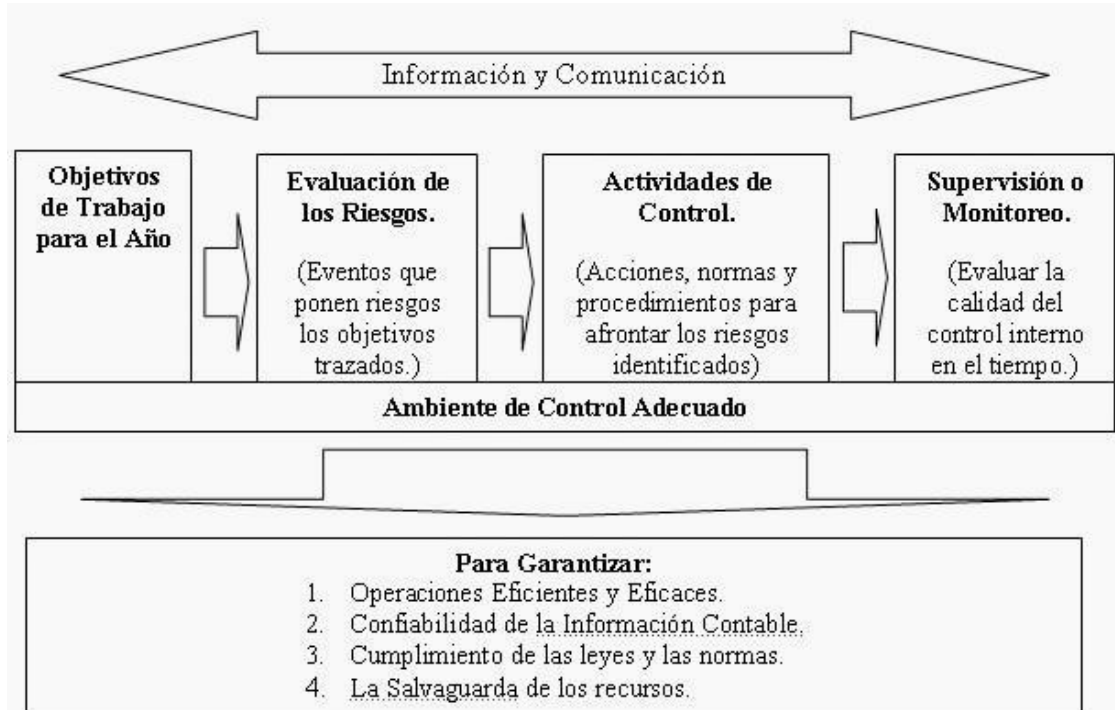
<http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/hotels-mainmenu-56/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Elaborado por: Marlene Chilingua

En conclusión el sistema de Control Interno se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Gráfico N. 5

SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Samuel Alberto Mantilla B

Elaborado por: Marlene Chilingua

A continuación se detallan los Componentes del Sistema de Control Interno de acuerdo a COSO I

Gráfico N. 6

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Ambiente de Control	Valoración de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Monitoreo
<ul style="list-style-type: none">• La esencia de una organización es la gente, sus atributos deben ser:<ul style="list-style-type: none">• Integridad• Valores Eticos• Competencia• Ambiente laboral	<ul style="list-style-type: none">• Riesgos internos• Riesgos Externos y relacionados	<ul style="list-style-type: none">• Acciones correctivas para manejar los riesgos y cumplir con los objetivos	<ul style="list-style-type: none">• Interrelacion entre canales de comunicación, para que la información llegue a cada nivel	<ul style="list-style-type: none">• Sistemas de control interno dinámicos y variantes en el tiempo• Seguimiento en tiempo real• Evaluaciones separadas con personal externo

Fuente: Samuel Alberto Mantilla B

Elaborado por: Marlene Chilingua

Las Fases de la Auditoria de control interno son:

1. Planeación

Conocimiento de la actividad o servicio de la entidad o componente que se va a realizar el examen, para valorar los riesgos que impiden el cumplimiento de los objetivos y establecer las pruebas de trabajo necesarias para dar un criterio de la calidad del sistema de control interno, incluyendo el tiempo y recursos que va a dedicar a cada procedimiento.

2. Pruebas de cumplimiento de controles

Desarrollar pruebas de cumplimiento que permitan al auditor, obtener evidencia suficiente y competente de las operaciones, se puede realizar una evaluación total de todos los componentes del control interno o de uno en particular, controles relacionados a ciertas actividades o con una o más categorías de objetivos de control.

Se puede realizar auditorías periódicas de control interno, considerando el enfoque basado en riesgos, importancia en auditar los sistemas operativos adoptando estándares internacionales e involucrarse en la valoración de riesgos corporativos.

3. Comunicación de Resultados

Los reportes deben mencionar el apoyo que da el sistema de control interno para tener o no una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos planteados, observando las novedades encontradas en tiempo oportuno, calidad y claridad de la redacción, contenidos de interés, selección de los destinatarios y la forma de presentación de los mismos

En conclusión, la auditoría de control interno, permite evaluar el sistema de control interno y de esta forma determinar si efectivamente se cumple con los objetivos básicos de efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.3 Auditoría de cumplimiento.

Blanco Luna (2009) expresa:

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

Las organizaciones se encuentran sujetas a leyes y regulaciones cuyo incumplimiento puede poner en peligro la continuidad de cualquier organización o generar grandes pérdidas financieras por multas y recargos que pueden afectar la imagen, la credibilidad y hasta cerrar su Negocio u Organización.

En ocasiones estos incumplimientos pueden ser ocasionados por desconocimientos de los responsables de cumplir con tales regulaciones o simplemente por no tener un adecuado sistema de supervisión que garantice su cumplimiento.

Para ayudarlo en esta tarea hemos diseñado los siguientes servicios

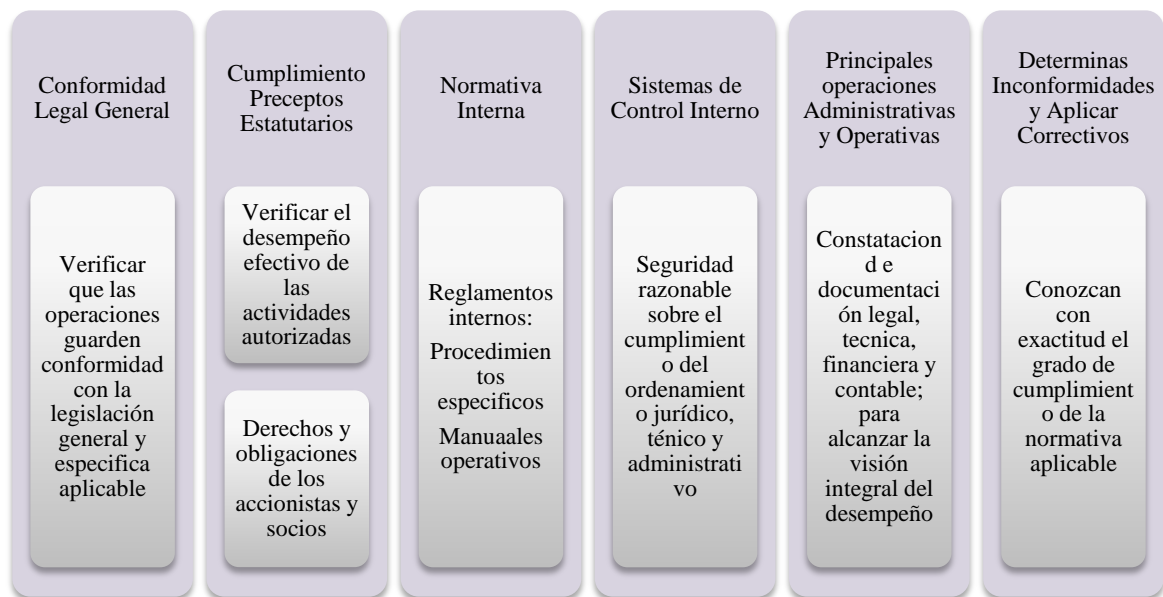
- Auditorías de cumplimiento con leyes impositivas.
- Auditoría de cumplimiento con normas y regulaciones bancarias y de seguros.
- Auditoría de cumplimiento con convenios de donación y préstamos internacionales.

(<http://www.bdo.com.pa/Default.aspx?tabid=77>)

La Auditoría de Cumplimiento consiste en verificar que las operaciones efectuadas por una empresa en un período determinado se hayan realizado conforme a la legislación general, disposiciones internas y externas para determinar la inconformidad resultante de la constatación e implantar correctivos para superarlas.

Gráfico N. 7

ELEMENTOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO



Fuente: Auditoría de Cumplimiento I

Elaborado por: Marlene Chilingua

El proceso a seguir de la Auditoría de Cumplimiento es:

1. Planeación

Obtener información relativa a la normativa en la que se desenvuelve la organización; legislación general como ley de compañías, legislación laboral, código tributario, ley de régimen tributario; normativa interna entre otras escritura de

constitución, libro de actas, reglamentos y resoluciones internas para determinar el alcance que se le dará a la auditoría, esto es para entidades del sector privado.

2. Desarrollo de Procedimientos

Establecer los procedimientos concretos que se van a utilizar en el trabajo, los mismos que deben ser en base a estándares nacionales e internacionales, entre las que se puede destacar:

- i) Constatación documental, que la documentación interna cumpla con los preceptos legales de documentación societaria, estatutos, nombramiento de los administradores, libro de actas de la junta general, Resoluciones internas, reglamentos, libros de acciones y participaciones, escrituras de constitución, documentos relativos a aumento de capital, ley y código de régimen tributario interno, legislación laboral.
- ii) Entrevistas con personal de la organización, programar entrevistas con los funcionarios encargados puede ser asesor jurídico, contador, auditor internos, gerentes de las diferentes áreas
- iii) Elaboración de las listas de comparación, elaborar listas para poder resumir la información final y sintetizar los niveles de cumplimiento

3. Comunicación

Informar a los directivos y administradores de la organización sobre los resultados de la verificación, en el caso de incumplimientos con cada uno de los responsables para que expliquen las razones de los errores y este a su vez determine las sanciones que estime convenientes, cuando se trate de fraudes, los hallazgos serán notificados a las autoridades pertinentes.

En conclusión, la Auditoría de Cumplimiento está directamente relacionada con la verificación del cumplimiento de las leyes, normas legales, reglamentos y disposiciones que le son aplicables, el propósito de esta es que el auditor tenga una certeza razonable de que las operaciones realizadas por la empresa están realizadas de acuerdo a las leyes, normas y disposiciones que las rigen.

2.2.4 Auditoría de gestión.

Blanco Luna (2009), manifiesta:

La auditoría de Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

Cuellar opina:

La auditoría de Gestión aunque no tan desarrollada como la Financiera, es si se quiere de igual o mayor importancia que esta última, pues sus efectos tienen consecuencias que mejoran en forma apreciable el desempeño de la organización. La denominación auditoría de gestión funde en una, dos clasificaciones que tradicionalmente se tenían: auditoría administrativa y auditoría operacional.

(http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html)

Los objetivos de la Auditoria de Gestión son:

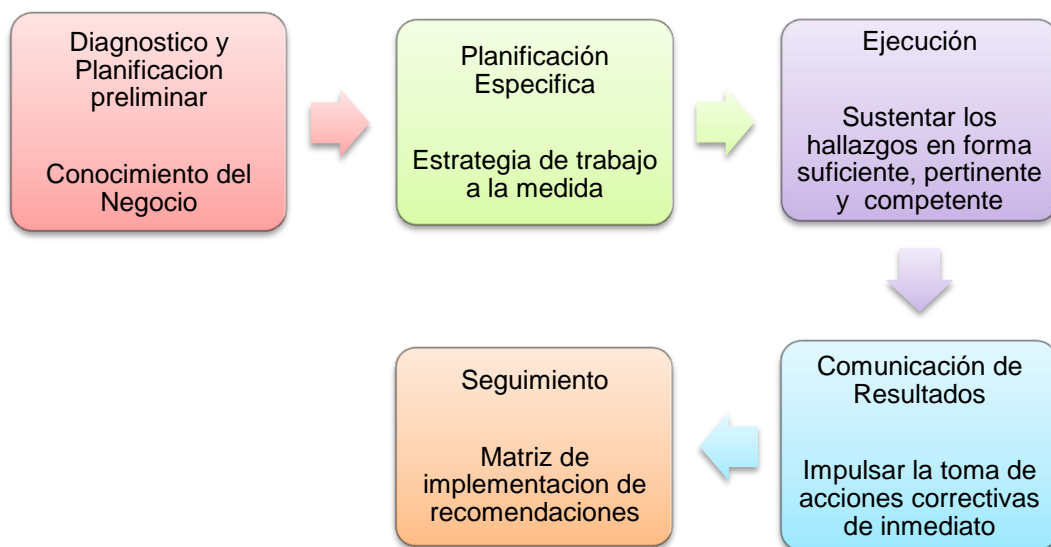
- A través de la utilización de los indicadores de gestión, evaluar el cumplimiento de la misión, políticas, estrategias y metas para medir el grado de eficiencia, eficacia y calidad de los planes o programas propuestos.
- Evaluar los riesgos internos y externos, que ha determinado el control interno y que afectaría en la consecución de los objetivos y metas.
- Identificar las variables de la gestión que generan valor agregado.

La auditoría de gestión presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en las 5 E; eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología.

Para evaluar el desempeño de la organización, se utiliza los indicadores de gestión para controlar el logro de los objetivos y cumplimiento de las metas.

Gráfico N. 8

PROCESO DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN



Fuente: Auditoría de Gestión I

Elaborado por: Marlene Chilingua

En conclusión la auditoría de gestión evalúa la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial en la consecución de sus metas y objetivos propuestos.

En resumen, la auditoría integral evalúa en forma conjunta las actividades realizadas por la administración de una entidad, considerando aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión.

2.3 Proceso de la auditoría integral.

Para realizar una auditoría integral de debe seguir el siguiente proceso:

Gráfico N. 9

PROCESO AUDITORIA INTEGRAL



Fuente: Yanel Blanco Luna

Elaborado por: Marlene Chilingua

2.3.1 Planeación.

Es la recopilación de información para determinar errores potenciales, evaluando los riesgos

Diagnóstico y Planificación preliminar

Obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados.

Las actividades a realizar en esta fase son:

- Entrevista con las máximas autoridades de la institución para obtener información general sobre la organización y el contexto en que se desenvuelve, así mismo tomar en cuenta la relación con las distintas jefaturas y la solicitud de colaboración de todos los niveles de la organización o ente.
- Visitar las instalaciones, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones es decir el funcionamiento en su conjunto

Recopilación de informaciones y documentación básica sobre la misión, visión, objetivos, planes direccionales y estratégicos.

Planificación Específica

En esta fase se diseña la estrategia de trabajo a la medida ya que los procedimientos se basan en el grado de cumplimiento del control interno

- Dependiendo de la naturaleza de la entidad, magnitud, complejidad y diversidad de sus operaciones, se deberá identificar, las áreas, componentes y sus correspondientes subcomponentes que serán analizados

Evaluar el sistema de control internos para el área, componente o subcomponente a ser analizado.

2.3.2 Ejecución.

Es la parte operativa de la auditoría, recopilada la información, se deberá obtener la evidencia suficiente y competente mediante la utilización de papeles de trabajo como cuestionarios, programas, matriz de calificación de riesgos y hoja de hallazgos, para comprobar si los controles funcionan adecuadamente y logran los objetivos propuestos.

2.3.3 Comunicación de resultados.

Se dan a conocer los resultados obtenidos luego del examen de auditoría para de esta forma ratificar los resultados e implementar recomendaciones si el caso lo amerita

Al culminar cada una de las fases de la auditoría integral se emitirá el informe, con base en los resultados que se vayan obteniendo, el auditor debe rendir a la administración u organización lo siguiente.

Informes eventuales sobre errores, irregularidades, incumplimiento de leyes o desviaciones significativas en el control interno, indicar las recomendaciones que estime pertinentes con relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas correctivas.

Informes intermedios, son fruto del proceso de la auditoría integral, depende de las circunstancias en las que se elaboran sirve para comunicar la culminación del trabajo en un área o sección de la compañía; para informar deficiencias importantes de control interno, incumplimiento de leyes y regulaciones o para proponer sugerencias y recomendaciones.

Informe final, por la culminación de la auditoría, su dictamen, opinión y conclusiones sobre la situación financiera, el sistema de control interno, cumplimiento de las normas legales, reglamentario y estatutario, de la gestión de los administradores.

2.3.4 Seguimiento.

Dar seguimiento a las acciones correctivas emitidas a través del informe de auditoría, como producto de las deficiencias o incumplimientos.

NUTRISALMINSA S.A.
PROCESO DE AUDITORÍA INTEGRAL
AÑO 2012



**A
S
E
G
U
R
A
M
I
E
N
T
O

D
E

L
A

C
A
L
I
D
A
D**

CAPÍTULO III
ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1 Introducción. (antecedentes de la organización)

NUTRISALMINSA se constituyó como sociedad anónima el 4 de abril de 1994 ante el notario tercero del cantón Ambato y aprobada por el señor Intendente de Compañías mediante resolución N° 94.5.1.1.050 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón bajo el N° 134 del mismo mes y año.

NUTRISALMINSA S.A. es una empresa dedicada a la producción y comercialización de sal mineral y de esta forma obtener la satisfacción de sus clientes, tomando en cuenta que es un componente importante en el crecimiento de la empresa y por ende del país; es necesario conocer cuál es la percepción de los clientes sobre el producto y la atención que reciben para mejorar su satisfacción, aumentando su motivación en la continuidad de los programas y optimizando los procesos internos.

La compañía NUTRICION SALES Y MINERALES NUTRISALMINSA S.A. estaba ubicada en el sector de Atahualpa cantón Ambato Provincia de Tungurahua teniendo una duración de cuarenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro mercantil.

El objetivo social es la Producción y comercialización de Sales Minerales, balanceados destinados a la alimentación animal, importación y distribución de productos veterinarios, avícolas y agrícolas, además la importación y distribución de maquinaria y equipos para la ganadería agricultura y avicultura.

Podemos considerar a NUTRISALMINSA como una pequeña industria en la que prevalece la operación de máquina sobre la operación manual, transformando materias primas en productos finales.

En el Ecuador la producción de sal mineral ha ido creciendo paulatinamente; NUTRISALMINSA S.A. se ha visto en la necesidad de ir innovando su proceso de producción, los productos más destacan son CALFOSAL LECHE y CALFOSAL V; en la actualidad los **principales** productos que se encuentran en el mercado y que son competencia para esta empresa son:

- Ganasal de la empresa Pronaca
- Foscal de la casa comercial Agro Mixtos Cía. Ltda.
- Balance de la firma Anlagen
- Netus de la compañía Vimin

- Pacutrin de la sociedad Bayer

Cabe señalar que existe una gran variedad de pequeñas empresas dedicadas a la elaboración de sal mineral, no por esto dejan de ser importantes para el sector agropecuario solo que no se las puede considerar como competencia para Nutrisalminsa.

3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional

MISIÓN.

Fortalecer el sector ganadero a nivel nacional a través del desarrollo de un equipo humano de trabajo capacitado que garantice un buen servicio y la permanente satisfacción del cliente.

VISION

Ser la empresa líder en producción y comercialización de sales minerales de alta calidad que satisfagan las necesidades de la industria ganadera del país.

OBJETIVOS

- Incrementar la participación de la empresa en el mercado nacional
- Llegar a mercados internacionales con el Calfosal
- Poseer una planta de producción automatizada
- Concienciar a los colaboradores de NUTRISALMINSA sobre lo vital de brindar un servicio eficiente al cliente.

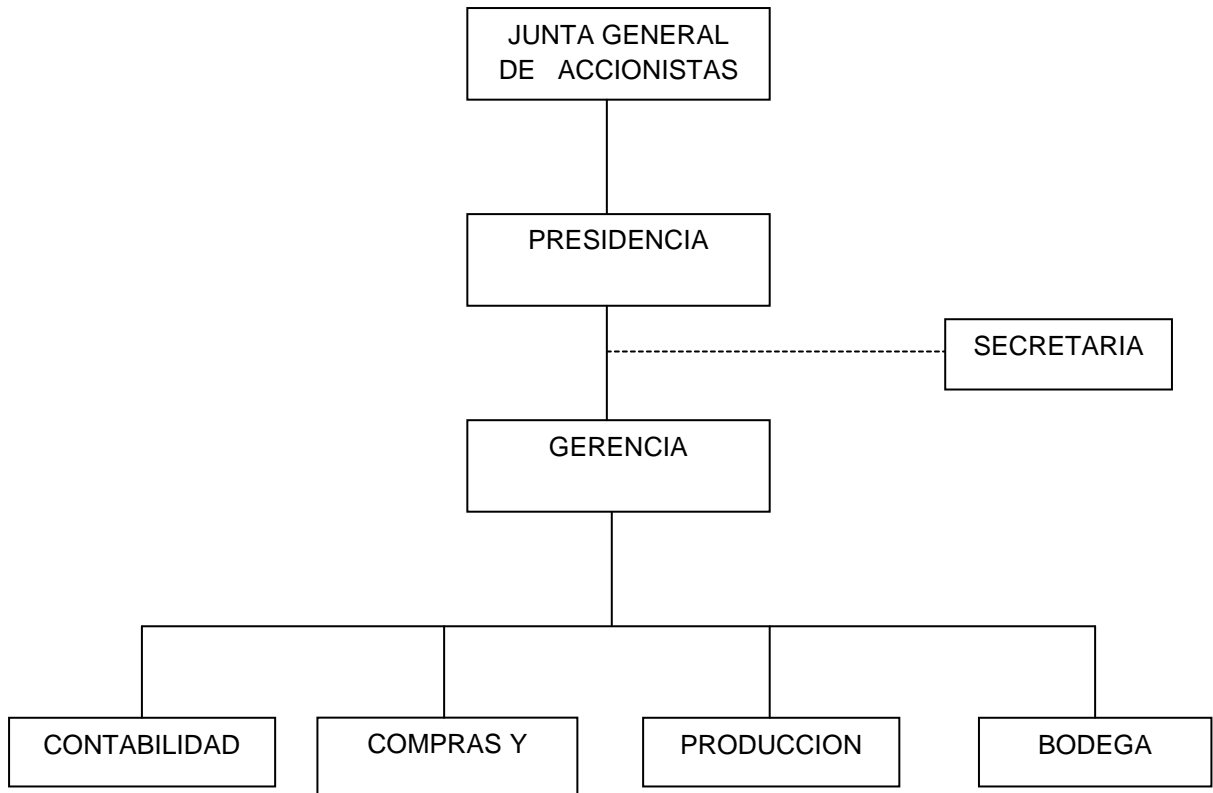
ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura orgánica es la representación gráfica de NUTRISALMINSA con sus unidades o departamentos que lo integran su ubicación y jerarquía así como la relación de dependencia y coordinación entre ellas.

Nutrisalminsa presenta una organización vertical, por cuanto la Junta General de Accionistas es la que gobierna a partir de ella emanan los diferentes niveles jerárquicos con líneas de autoridad y canales responsabilidad.

Gráfico N. 11

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Nutrisalminsa S.A.

Elaborado por: Marlene Chilingua

Componentes

- Satisfacer necesidades de los clientes
 - o Inversiones
 - o Aportes de Socios
 - o Créditos Otorgados
 - o Rendimientos Generados
 - o Beneficios de Cesantía
- Servicios de excelente calidad
- Personal capacitado
- Personal comprometido
- Servicio personalizado a jubilados y de la tercera edad

VALORES Y PRINCIPIOS

Solidaridad: Estar comprometidos con el desarrollo del país y la sociedad, valorando y respetando la particularidad de todos los que conformamos la organización, nuestras aspiraciones y el talento que aportamos.

Disciplina: Cumplir con las leyes, reglamentos, normas y disposiciones vigentes.

Conciencia social y ambiental: Priorizar la seguridad y la salud de nuestros empleados, el respeto a las comunidades y la conservación del medio ambiente, en pos de una armoniosa relación con la comunidad.

Credibilidad.- Mantener la palabra empeñada en la prestación de nuestros servicios a la colectividad para obtener la satisfacción de nuestros clientes en base a nuestras operaciones.

Eficiencia.- Lograr los resultados esperados con el mayor aprovechamiento de los recursos utilizados y preservando siempre el medio ambiente.

INSUMOS

Los factores básicos utilizados por la empresa para la producción de bienes y servicios como:

a.- Recursos Humano

b.- Recursos Financieros

c.- Recursos Materiales

a. Recurso Humano.- Es el factor fundamental que ejecuta y desarrolla todas las actividades de la empresa.

El contar con un recurso capacitado asegura la supervivencia de toda empresa para que le permita competir a nivel nacional e internacional

El recurso humano con que cuenta NUTRISALMINSA en cada una de sus departamentos es el siguiente:

Gráfico N. 12

PERSONAL DE NUTRISALMINSA S.A.

DEPARTAMENTO	NOMBRES
Presidencia	Dr. Luis Larrea
Gerencia	Dr. Tomás Pérez
Secretaría	Ing. Diana Amaguaya
Contabilidad	CPA. Dra. Soraya Vivas
Compras / Ventas	Dr. Tomás Pérez
Producción	Sr. Humberto Alvarado Sr. Edgar Bonilla
Bodega	Sr. Xavier Barona
Conserje	Sr. Timoteo Zuquillo

Fuente: Nutrisalminsa S.A.

Elaborado por: Marlene Chiliquinga

b.- Recursos Financieros.- Es el capital que requiere una entidad para compra de maquinaria, equipos, instalaciones, materia prima, materiales indirectos mano de obra así como los gastos indirectos (gastos de venta, administración y financieros)

Para esto es esencial contar con flujo de caja basado en el presupuesto anual de ingresos y egresos. El poseer un capital de trabajo asegure el desarrollo normal de las operaciones, pero en muchas ocasiones se recurre al financiamiento de:

- Instituciones Financieras
- Accionistas
- Proveedores

El capital de trabajo con el que opera la compañía es 380.000 USD.

c.- Recursos Materiales.- Son el conjunto de bienes que posee la empresa para efectuar sus operaciones:

- Planta de producción

- La maquinaria de tecnología alemana
 - Balanza Electrónica
 - Balanza mecánica
 - Mezcladora
 - Selladora
- Los materiales de producción: herramientas, materia prima y materiales indirectos.

FODA

Gráfico N. 13

FODA INSTITUCIONAL

<p style="text-align: center;"><u>FORTALEZAS</u></p> <p>Producto de primera calidad</p> <p>Tecnología de punta</p> <p>Posicionamiento en el mercado</p> <p>Estrategias publicitarias</p> <p>Producto elaborado con norma INEN</p>	<p style="text-align: center;"><u>OPORTUNIDADES</u></p> <p>Apertura de mercados a nivel nacional</p> <p>Producto de fácil adquisición</p> <p>Costo accesible al mercado</p> <p>Producto de fácil aplicación</p>
<p style="text-align: center;"><u>DEBILIDADES</u></p> <p>Planta de producción con maquinaria obsoleta</p> <p>Falta de capacitación al personal de producción</p> <p>Desabastecimiento de materia prima</p> <p>Déficit de capital de trabajo</p>	<p style="text-align: center;"><u>AMENAZAS</u></p> <p>Competencia Desleal</p> <p>Ingreso de Multinacionales</p> <p>Contrabando de productos</p> <p>Bajo stock de materia prima para elaboración de producto</p>

Fuente: Nutrisalminsa S.A.

Elaborado por: Marlene Chilingua

PROCESOS

Para obtener el producto final, la empresa debe realizar el siguiente proceso:

- **Paso 1:** Gerencia General, es parte fundamental del Proceso Productivo, puesto que es la persona encargada de programar el stock mensual necesario de productos, para que la empresa pueda satisfacer las necesidades y requerimiento del cliente, así también es el encargado de realizar las respectivas formulaciones.
- **Paso 2:** Una vez definido el Stock Mensual de productos, gerencia general coordina con el área contable encargada de la compra de materia prima, para la adquisición de aquellas materias que no se tengan en stock.
- **Paso 3:** Contabilidad procede a adquirir la Materia Prima, necesaria para la producción, y comunica a Gerencia la disponibilidad de las mismas.
- **Paso 4:** Gerencia General, vía e-mail da la instrucción al Auxiliar Contable, de que se imprima la respectiva orden de producción diariamente.
- **Paso 5:** Una vez impresa la Orden de Producción, pasa a manos del Desarrollista de la Empresa, quien se encarga de revisar que en la orden consten las cantidades exactas de materia prima para la elaboración de los diversos productos en sus diferentes presentaciones.
- **Paso 6:** Después de revisar las Órdenes de Producción el Desarrollista de la Empresa, entrega dicha orden en la Planta a la persona encargada de pesar las Materia Primas.
- **Paso 7:** Dentro de la Planta de Producción, contamos con un Pesador, que es la persona encargada del proceso de pesado , toma como base la orden de Producción entregada por el Desarrollista de la Empresa, recolecta cada uno de los ingredientes y procede a pesar en una balanza electrónica en las cantidades requeridas según la respectiva orden de producción.
- **Paso 8:** Una vez pesados cada uno de los ingredientes, el pesador entrega al Operario de la Máquina Mezcladora los ingredientes, el mismo que procede a subir a la tolva cada uno de ellos para comenzar con la mezcla.
- **Paso 9:** Luego de obtener la mezcla requerida, se procede al Enfundado, en donde el encargado de este proceso, prepara las fundas para proceder a envasar

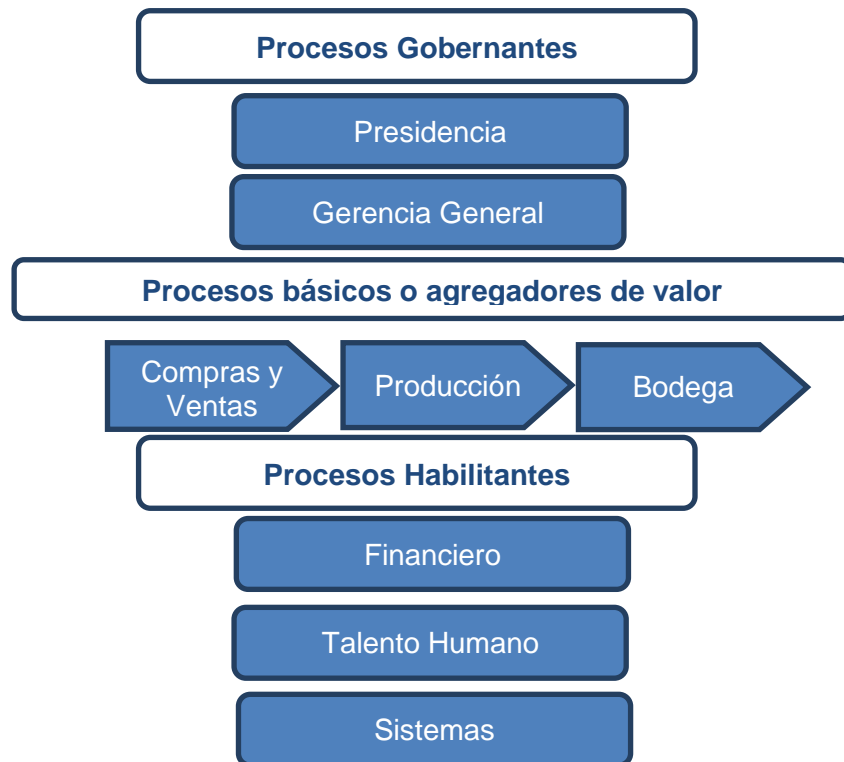
la mezcla arrojada por la máquina, de acuerdo a la presentación requerida en la respectiva orden de producción.

- **Paso 10:** El Auxiliar de Bodega 1, procede a pesar, el producto terminado, de acuerdo a la presentación requerida en la orden de producción ya sea 1 kg, 5 kg, 20 kg, 25 kg, para que el contenido de la funda sea más exacto y así proceder a pasar al siguiente paso que es el sellado.
- **Paso 11:** El Auxiliar de Bodega 1, pasa al área de sellado y entrega las fundas al Sellador que es la persona encargada de operar la máquina selladora.
- **Paso 12:** El Auxiliar de Bodega 2, una vez sellado, procede a arrumar los productos en la Bodega, los mismos que estarán listos para venderlos.
- **Paso 13:** Una vez arrumado el producto, el Auxiliar de Bodega2 pasa el Comprobante de Ingreso al Auxiliar Contable con el dato de los productos constatados físicamente para que los mismos sean ingresados en el Sistema al inventario de la Empresa.
- **Paso 14:** Los Vendedores de las diferentes zonas, pasan las Notas de Pedido al área de Contabilidad, para coordinar las diferentes entregas y verificar la disponibilidad del vehículo para el transporte de la mercadería.
- **Paso 15:** Una vez definidas las entregas, el Auxiliar Contable procede a facturar los pedidos.
- **Paso 16:** Todas las facturas son entregadas al Contador, que es la persona encargada de realizar la respectiva guía de remisión, para proceder hacer la entrega al Chofer para que realice la carga requerida de acuerdo a la capacidad del vehículo.
- **Paso 17:** El Chofer pasa a la Bodega, para realizar la carga respectiva, una vez completada la capacidad del vehículo, emprende el viaje hacia los diferentes destinos y proceder a entregar a los diferentes clientes, para satisfacer de esta manera las múltiples necesidades y requerimientos de los mismos.

3.2 Cadena de valor.

La cadena de valor es el análisis de la actividad empresarial mediante las partes constitutivas, buscando identificar fuentes de ventaja competitiva en aquellas actividades generadoras de valor.

Grafico N. 14
CADENA DE VALOR



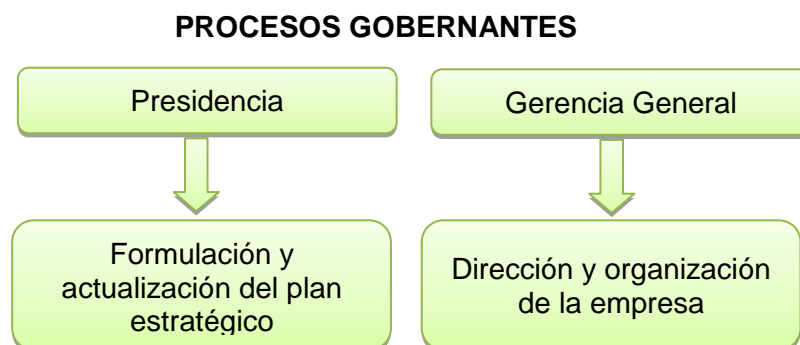
Fuente: Michael Porter

Elaborado por: Marlene Chilingua

3.2.1 Procesos gobernantes.

Se refiere a la creación física del producto, su venta y el servicio postventa, y puede diferenciarse en sub-actividades, está vinculados con la organización, administración, dirección, planificación estratégica y mejora continua.

Grafico N. 15



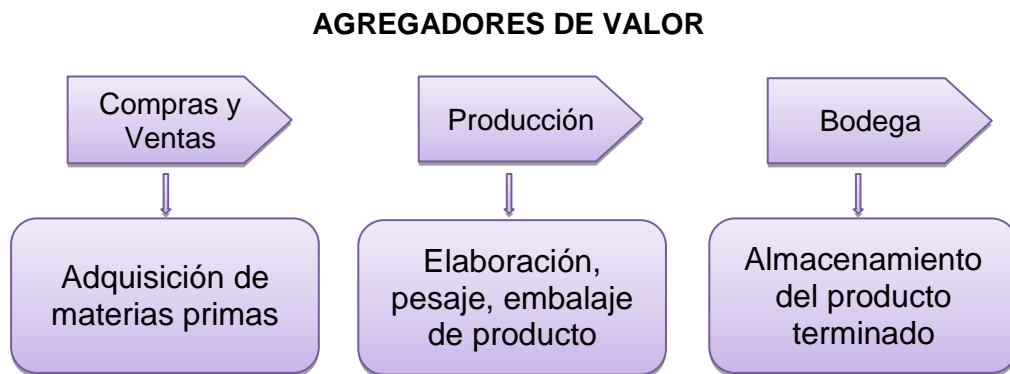
Fuente: Michael Porter

Elaborado por: Marlene Chilingua

3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor.

Los procesos agregadores de valor aseguran la entrega de bienes o servicios conforme los requerimientos del cliente

Grafico N. 16



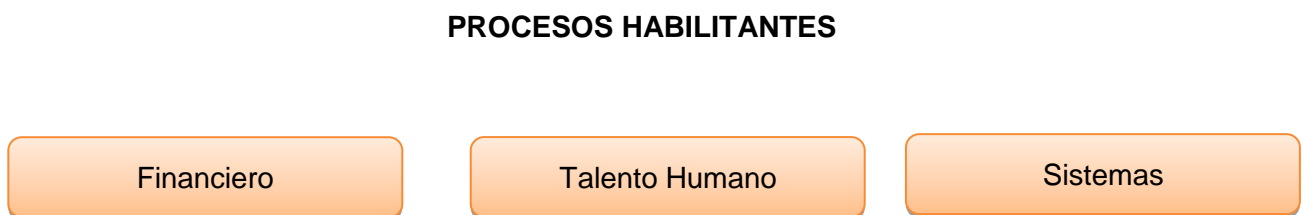
Fuente: Michael Porter

Elaborado por: Marlene Chilinginga

3.2.3 Procesos habilitantes.

Las áreas que dan soporte a los distintos procesos

Grafico N. 17



Fuente: Michael Porter

Elaborado por: Marlene Chilinginga

3.3 Importancia.

Al realizar un examen de auditoría integral al proceso de producción de la empresa NUTRISALMINSA S.A. se determinan las falencias que se están dando y que deben ser analizadas y reforzadas, así como la aplicación de indicadores de gestión que permita medir el grado de cumplimiento de los planes y programas para proponer acciones correctivas y preventivas, con el propósito de conseguir la satisfacción del cliente y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

CAPITULO IV

INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

4.1 Informe de auditoría integral y aseguramiento de la calidad.

A la Junta de Socios de NUTRISALMINSA S.A.

Alcance de la actividad de control

Hemos practicado una auditoría integral a la compañía NUTRISALMINSA S.A. para el año 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen general al proceso de producción, la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño.

Responsabilidad de la administración

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de la información financiera; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la compañía; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la compañía; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Responsabilidad del Contador Público

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Limitaciones

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Estándares Aplicables

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Estas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si la información financiera del componente examinado está exento de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada

adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera del componente examinado incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en la información financiera; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de la información examinada. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión con relación al componente financiero examinado y conclusiones sobre la otra temática.

Opinión sobre la Información Financiera

En nuestra opinión las cuentas relacionadas con el proceso de producción en lo que tiene que ver con la veracidad, integridad y correcta valuación presentan razonablemente la información financiera de la compañía NUTRISALMINSA S.A. al 31 de diciembre del año 2012, de conformidad con principios internacionales de contabilidad, aplicados uniformemente con el año anterior, debido a la naturaleza especial de los componentes examinados, los resultados constan en las conclusiones adjuntas.

Otras Conclusiones

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

La información suplementaria que se presenta en las páginas adjuntas al informe contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Ambato, 21 de noviembre de 2013

CPA. Marlene Chilingua

Ambato, 21 de noviembre de 2013

Señor

Gerente General

NUTRISALMINSA S.A.

Presente.

De mi consideración:

En atención al acuerdo con la Universidad Técnica Particular de Loja y a la autorización conferida por el Gerente General de la empresa, se efectuó la Auditoría Integral al proceso de Producción de NUTRISALMINSA S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

Nuestra auditoría integral se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios y recomendaciones que constan en el presente informe.

Para mejorar la gestión de la empresa, las recomendaciones deben ser aplicadas de acuerdo al cronograma aprobado por la Gerencia.

Atentamente,

CPA Marlene Chilibingua

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

Para dar atención a los requerimientos del proceso de graduación aprobado por la UTPL, según consta en autorización remitida por la SECRETARIA POSTGRADOS mediante mail (jkzumba@utpl.edu.ec de 19 de septiembre de 2013 y el permiso otorgado por el Doctor Tomás Pérez Moya Gerente General de la empresa NUTRISALMINSA S.A., se realizará una Auditoría Integral al proceso de producción en el año 2012.

Objetivos de la auditoría

- * Emitir una opinión respecto a la información financiera del componente examinado
- * Realizar una evaluación del sistema de control interno para determinar los riesgos inherentes y de control de la empresa.
- * Determinar si NUTRISALMINSA S.A. cumple con las disposiciones emitidas por los organismos de control como Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, entre otros.
- * Efectuar un seguimiento del flujo de transacciones para comprobar si los trámites se ejecutan de acuerdo a lo establecido en los manuales de funciones y procedimientos aprobados.
- * Establecer y aplicar indicadores de gestión para verificar el cumplimiento de metas y objetivos en términos de eficacia, eficiencia y calidad.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Análisis con un enfoque integral al Proceso de Producción por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

INFORMACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

Nutrisalminsa S.A. se dedica a la elaboración de sales minerales para la alimentación de ganado vacuno, ovino, caballar y actualmente cuenta con un línea acuícola.

Su estructura Orgánica está conformada por los siguientes niveles:

- Directivo Junta General y Directorio
- Ejecutivo Gerencia
- Operativo Compras y Ventas, Producción y Bodega
- Apoyo Financiero, Talento Humano, Sistemas.

OBJETO SOCIAL

El objetivo social es la Producción y comercialización de Sales Minerales, balanceados destinados a la alimentación animal, importación y distribución de productos veterinarios, avícolas y agrícolas, además la importación y distribución de maquinaria y equipos para la ganadería, agricultura y avicultura.

NUTRISALMINSA se constituyó como sociedad anónima el 4 de abril de 1994 ante el notario tercero del cantón Ambato y aprobada por el señor Intendente de Compañías mediante resolución N° 94.5.1.1.050 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón bajo el N° 134 del mismo mes y año.

ACCIONISTAS Y CAPITAL SOCIETARIO

El capital social con el que inicio la compañía era de cinco millones de sucres (5'000.000) al tipo de cambio vigente serían (200) USD divididos en cinco mil (5000) acciones de mil sucres cada una (0.04 centavos de dólar), sus accionistas son el Dr. Luis Larrea, Dr. Carlos Silva, Dr. Carlos Cobo, Sr. Eduardo Garzón, Sr. Fernando Reinoso, el cuadro de integración de capital fue el siguiente:

ACCIONISTAS	N° ACCIONES	CAPITAL	CAPITAL	SALDO
		SUSCRITO	PAGADO	
Carlos Silva	1.000	1'000.000	500.000	500.000
Eduardo Garzón	1.000	1'000.000	500.000	500.000
Luis Larrea	1.000	1'000.000	500.000	500.000
Carlos Cobo	1.000	1'000.000	500.000	500.000
Fernando Reinoso	1.000	1'000.000	500.000	500.000

El capital actual de la compañía es des de 380.000,00 USD divididos en 380.00 acciones de un dólar cada una.

OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- * Investigar el mercado con respecto a los canales de distribución de este negocio son de carácter directo porque es indispensable lograr el contacto con el cliente para llegar de esta manera a un acuerdo en el precio, forma de pago y punto de entrega.

- * Incrementar la participación de la empresa en el mercado nacional
- * Llegar a mercados internacionales con el Calfosal
- * Poseer una planta de producción automatizada
- * Concienciar a los colaboradores de NUTRISALMINSA sobre lo vital de brindar un servicio eficiente al cliente.

PRINCIPALES POLÍTICAS

- * La forma de pago es por depósito a cuenta corriente, en efectivo o con cheque.
- * El envío de la mercadería se efectúa previo pedido del cliente.
- * La empresa suministrara a los empleados del adiestramiento necesario para el manejo de los equipos dentro de la planta de producción.
- * La empresa proporcionara a los empleados del material adecuado para la ejecución de sus actividades.

PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES

Nutrisalminsa S.A. se dedica a la elaboración de sales minerales para la alimentación de ganado vacuno, ovino, caballar y actualmente cuenta con una línea acuícola. La estrategia de Nutrisalminsa S.A. es prestar el mejor servicio desde cerca, porque sólo allí logramos comprender sus desafíos y ofrecer nuestra experiencia basada en la realidad. Fidelidad, compromiso y estrechos vínculos con nuestros clientes y sus problemas nos permiten conocer y proyectar junto a ellos.

Nutrisalminsa S.A., se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, en el Parque Industrial, Calle 3 Y Avenida D

INDICADORES UTILIZADOS PARA LA EVALUACIÓN

- * Número de toneladas métricas producidas de Calfosal durante el año 2012
- * Número de Calfosales producidos por Nutrisalminsa durante el año 2012 con un presupuesto de 300.000 USD
- * Número de capacitaciones realizadas al personal de producción de Nutrisalminsa en el año 2012, con un presupuesto de 3000 USD
- * Porcentaje de incremento de ventas de Calfosal durante el año 2012, con un presupuesto de 280.000 USD
- * Cantidad de dólares utilizados en la producción de Calfosal en Nutrisalminsa en el año 2012, con un presupuesto de 280.000 USD
- * Porcentaje de dinero invertido en la capacitación al personal de producción de Nutrisalminsa en el año 2012, con un presupuesto de 3.000 USD

- * Porcentaje de impacto ambiental afectado por la producción de Calfosal durante el año 2012
- * Porcentaje de desperdicios en la producción de Calfosal durante el año 2012
- * Porcentaje de Clientes satisfechos por la adquisición de Calfosal durante el año 2012

CAPÍTULO II RESULTADOS DEL EXAMEN

Auditoría financiera al componente producción

Para proceder al análisis financiero a este componente, se realizó un examen a las cuentas contables de Caja-Bancos, Clientes e Inventarios

CAJA-BANCOS

En la auditoría practicada al componente caja-bancos, no se determinaron hechos reportables; el movimiento de la cuenta en el período fue el siguiente:

1.01.01.01 CAJA GENERAL

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.01.01.01.01.01	Caja Chica	800.00
1.01.01.01.01.02	Fondo Transporte	250.00
1.01.01.01.01.03	Fondo Rotativo Ejecutivo	250.00
	SUMAN	1,300.00

1.01.01.02. BANCOS

1.01.01.02.01.01	Produbanco	-1,432.12	φ
1.01.01.02.01.02	Banco Pichincha	4,899.36	
	SUMAN	3,467.24	

TOTAL	4,767.24
--------------	-----------------

φ El sobregiro del Produbanco corresponde a que se giraron cheques por el cierre de fin de año y los depósitos que la empresa realizó ese día, la institución financiera los efectivizó el día 02 de enero del 2013.

CLIENTES

No se determinaron hechos reportables en el movimiento de clientes, los resultados obtenidos por antigüedad de saldos se presentan a continuación:

1.1.2.01.01. CLIENTES *

Por Vencer	Valor	%	Días
1 a 30 días	62,188.02	91.95	39
de 30 a 60 días	5,153.18	7.62	3
más de 60 días	287.60	0.43	0
SUMAN	67,628.80	100.00	42

Vencidas	Valor	%	Días
0 a -30 días	31,796.44	34.56	20
más de -30 días	11,515.13	12.52	7
más de -60 días	48,682.77	52.92	31
SUMAN	91,994.34	100.00	57.74
TOTAL	159,623.14		

Según EF 159,623.14

Diferencia 0.00

* El código de esta cuenta contable no se encuentra homologado con la de la Superintendencia de compañías.

Es importante revelar que todos los saldos están debidamente respaldados con documentos y no se detectaron saldos de dudosa recuperación.

PROVISIÓN

El artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno dice: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total."

El movimiento de la provisión fue el siguiente:

1.01.02.09. PROVISION CTAS. INCOBRABLES

Saldo al inicio del año	-9,998.30
Cargo ingreso provisión 2012	-1,224.35
Saldo fin de año	-11,222.65
Saldo según contabilidad	-11,222.65
Diferencia	0.00

Recomendación

Al Gerente

Actualizar y reestructurar las políticas de recuperación de cartera, analizar las alternativas para disminuir los días de recuperación.

Se sugiere que se realice reuniones periódicas de trabajo con el personal de ventas, para realizar un análisis del estado de cuenta de los clientes, e intercambiar ideas de recuperación de cartera.

Se recomienda entregar a cada uno de los clientes un estado de cuenta actualizado en el que refleje el saldo que está pendiente de cancelar.

Para los clientes nuevos, hacerles llenar una solicitud de crédito para verificar su capacidad de endeudamiento y de pago.

Comentarios de la Administración

El Gerente expresó su preocupación por recuperar la cartera de clientes, por consiguiente está de acuerdo en la aplicación de la recomendación propuesta.

INVENTARIOS

No se determinaron hechos reportables en el movimiento de inventarios, los resultados obtenidos se presentan a continuación:

1.01.03. INVENTARIOS

CODIGO	CUENTAS	COSTO
1.01.03.01.01	Materia Prima	157.775,45
1.01.03.03.01	Suministros Fundas	17.257,81
1.01.03.05.01	Productos Terminados	27.116,65
1.01.03.07.32	N/P 12-030 Fosfato	1.859,67
1.01.03.07.34	N/P 12-032 Fosfato	767,57
1.01.03.07.35	N/P 12-033 Fosfato Fan	866,99
	TOTAL	205.644,14

Para obtener estos saldos, se presentó a la administración un reporte de las diferencias de inventarios al 31 de diciembre del 2012 que es:

REPORTE DE DIFERENCIA DE INVENTARIOS

Por medio de la presente, se pone a consideración el siguiente reporte de diferencias en más y en menos de inventarios para que se proceda a tomar las medidas necesarias

PRODUCTO TERMINADO

CODIGO	PRODUCTO	DIFERENCIA	MOTIVO
1.03	CALFOSAL LECHE 20 KILOS	-171.00	EL PROVEEDOR NO HACE LA ENTREGA TODAVIA
1.05	NUTRIMIN F POR 1 KG	-158.00	SE DEBE DEVOLVER A LA EMPRESA TADEC EN QUITO
1.06	NUTRIMIN F POR 25 KG	-3.00	DOS PERTENECEN A LA OFICINA DE TADEC QUITO Y UNO A LA DE TADEC AMBATO
1.01	CALFOSAL LECHE 1 KL	-3	MAL DESPACHO DE PRODUCTOS
2.01	CALFOSAL "V" ENGORDE 1KL	3	
1.02	CALFOSAL LECHE 5 KLS	11	HAY QUE REENFUNDAR 5 REALIZAR EL ACTA DE BAJA DE INVENTARIO DE 6 POR ESTAR EN MAL ESTADO

MATERIA PRIMA

1119	FOSFATO DICALCICO	56075.00	SE ENCUENTRA PENDIENTE DE FACTURAR A AVITALSA 56000 GR.
------	-------------------	----------	---

FUNDAS

3.13	BALDES X 25 KG	3.00	NO SE HAN ENCONTRADO EN NINGUNA PARTE
3.5	FUNDAS ROJAS 1 KL."V"	-973.00	SE HA DEVULETO PARA CAMBIO POR FALLA
3.7	FUNDAS CAL.LEC.5 KLS.	-337.00	SE VA A CAMBIAR POR ESTAR ROTAS

Atentamente,

Marlene Chilingua

Auditoria

Esta diferencia se la determino entre el reporte de existencias del sistema versus la constatación física realizada.

Estas diferencias han sido consideradas y ajustadas al 31 de diciembre, por lo que no se reportan diferencias a esta fecha.

Recomendación

Al Gerente, Contadora y Jefe de Producción

- * Actualizar las políticas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de las materias primas y hacer conocer al personal involucrado.
- * Comunicar por escrito cual es la forma correcta de recibir, almacenar y conservar las materias primas para que estas se mantengan en óptimas condiciones y conserven su calidad
- * Realizar una inspección a la bodega y designar las áreas y la forma en las que se debe almacenar y colocar las materias primas.
- * Implementar un control en la entrega-recepción de las materias primas que están destinadas a la producción.
- * Solicitar de manera frecuente un reporte de stock de materias primas, con la finalidad de no tener desfases de faltantes de materias primas para la producción

- * A parte de realizar una constatación física de materias primas como de producto terminado, solicitar en forma mensual que dicho reporte sea presentado para tomar acciones correctivas sobre sobrantes y faltantes de materias primas y producto terminado.

Comentarios de la Administración

El jefe de Producción expresó estar de acuerdo con implementar las recomendaciones propuestas a fin de mejorar el procedimiento

La Contadora está de acuerdo en la aplicación de la recomendación propuesta.

El Gerente expresó que va a tomar las medidas que considere pertinentes para mejorar los aspectos antes mencionados y que se va a proceder a aplicar las recomendaciones propuestas.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

Para la evaluación de la estructura del Sistema de Control Interno, aplicamos encuestas a los empleados que prestan sus servicios en la empresa; se consideró aspectos relacionados con el ambiente de control, riesgos internos y externos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LAS ENCUESTAS PARA LA EVALUACIÓN GLOBAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

El resumen de la evaluación a los elementos de la estructura de control interno de la empresa consta en el siguiente cuadro:

Evaluación del Sistema de Control Interno en términos Generales

CONCEPTO	% SI	% NO	% NO APLICA
Integridad y Valores Éticos	11.85	8.09	4.00
Compromiso con la competencia	5.17	6.36	0.00
Filosofía de la Administración y Estilo de Operación	8.51	4.05	4.00
Estructura Organizacional	10.64	9.83	8.00
Asignación de Autoridad y Responsabilidad	3.95	6.94	8.00
Políticas y Prácticas de RRHH	5.17	4.62	8.00
Objetivos Globales de la Entidad	6.99	5.20	12.00
Objetivos a Nivel de Actividad	4.86	2.31	0.00

Riesgos	5.47	13.29	4.00
Manejo del Cambio	3.34	1.73	0.00
Actividades de Control	3.34	5.20	4.00
Comunicación	8.81	10.40	4.00
Información	7.29	5.78	8.00
Monitoreo on-going	6.38	6.94	4.00
Evaluaciones Separadas	4.26	3.47	20.00
Reporte de Deficiencias	3.95	5.78	12.00
TOTAL	100.00	100.00	100.00

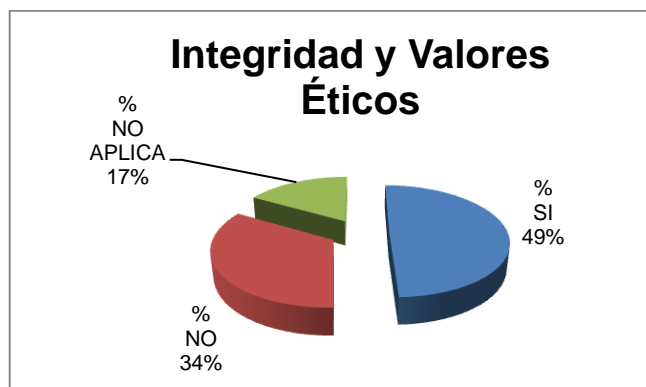
A continuación se presenta la interpretación gráfica de los resultados obtenidos luego de aplicar las encuestas al personal de la empresa

INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

El 49% de los empleados consideran que la empresa desempeña sus actividades con integridad y de acuerdo a los valores establecidos, el 34% tiene una apreciación diferente.

Los aspectos más importantes relacionados con estos desacuerdos corresponden a:

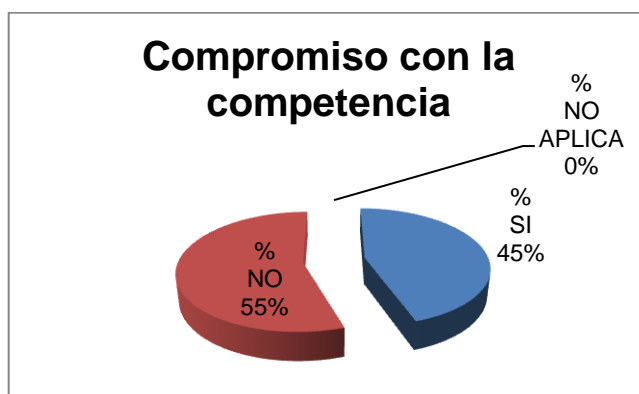
- * Los valores de la empresa están emitidos pero no se han difundido por escrito al personal.
- * Se ha emitido un Reglamento Interno de Trabajo que no ha sido socializado y no cuentan con un código de ética.



COMPROMISO CON LA COMPETENCIA

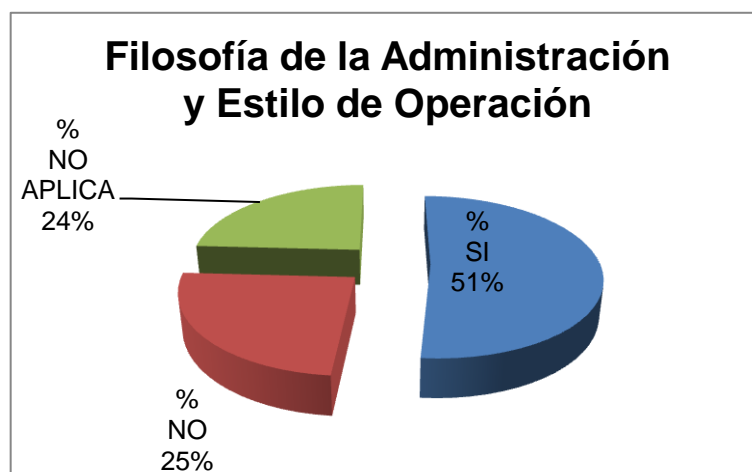
El 45% de los empleados expresa que existe un reconocimiento al desempeño laboral, el 55% indica lo contrario debido a que:

- * No se realiza una evaluación de desempeño por escrito.
- * No han establecido programas de capacitación, tampoco han realizado evaluaciones de desempeño.
- * No está definido por escrito un programa de incentivos



FILOSOFÍA DE LA ADMINISTRACIÓN Y ESTILO DE OPERACIÓN

El 51% del personal de la empresa está de acuerdo con el estilo de dirección del gerente, el 25% no está de acuerdo y el 24% no emite ningún criterio al respecto.

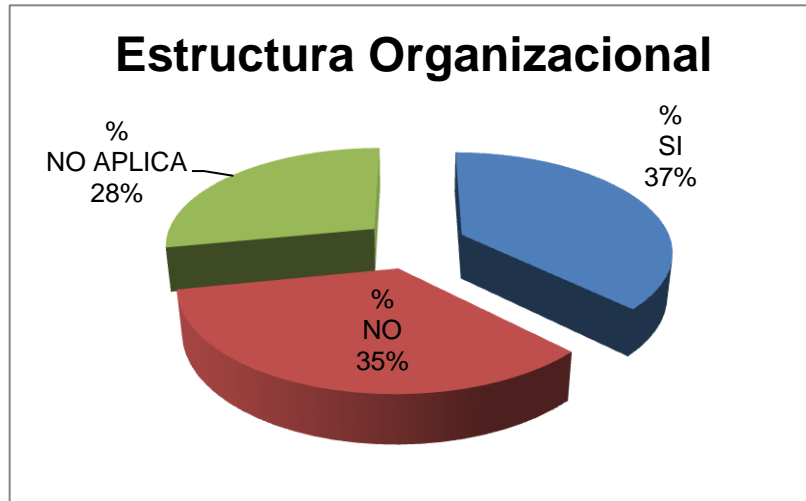


ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

El 37% del personal indica que conoce la estructura organizacional de la empresa, el 35% tiene una apreciación negativa al respecto y el 28% no opina.

Los aspectos más relevantes con relación a las respuestas negativas, corresponden a:

- * No se cuenta con un Manual de funciones para cada uno de los empleados de la empresa
- * No se cuenta con manuales de procedimientos de: servicio al cliente, ventas, contratación, inventarios, contabilidad u otros documentos referentes a estos temas



ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

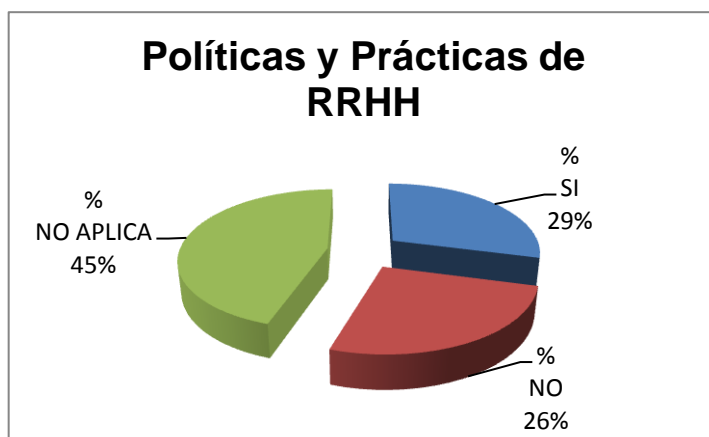
El 21% del personal considera que la autoridad y responsabilidad está debidamente establecida en la empresa, el 37% no está de acuerdo con esto y el 42% no opina.

- * El Manual de funciones no se encuentra las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados no se evalúa su cumplimiento
- * No se ha procedido a la entrega de cada una de las funciones y responsabilidades por escrito.



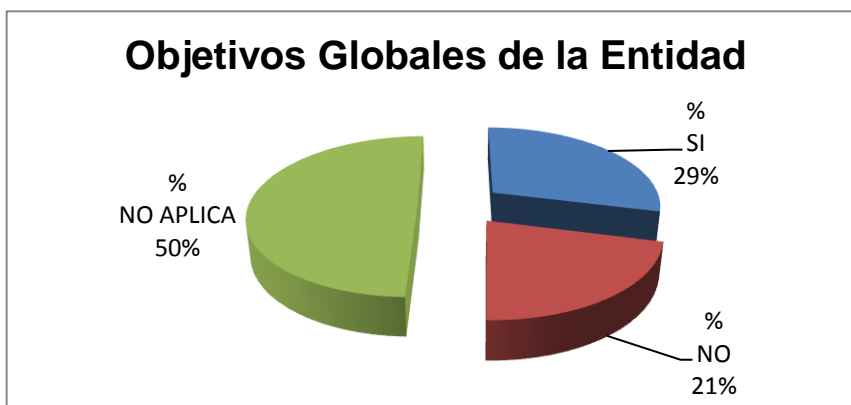
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RRHH

El 29% del personal encuestado, manifiesta que la empresa cuenta con adecuadas políticas y prácticas de recursos humanos, el 26% sostiene que esto no ocurre, el 45% indica su desconocimiento con relación al reclutamiento, selección y capacitación e incentivos para retener al personal.



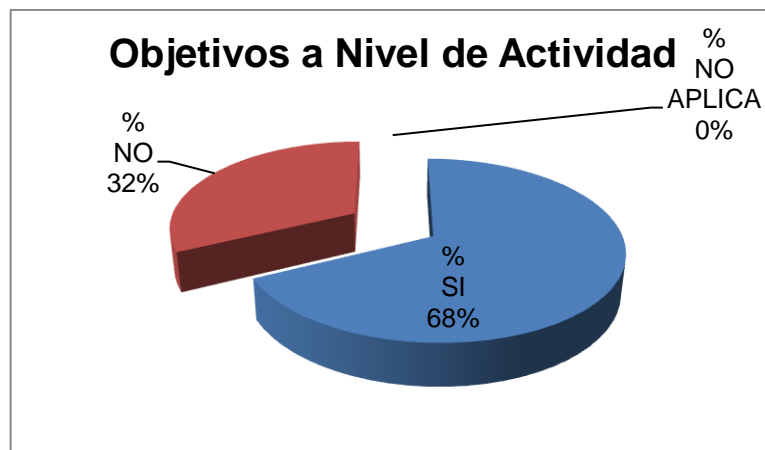
OBJETIVOS GLOBALES DE LA EMPRESA

El 21% del personal encuestado considera que los objetivos propuestos han sido difundidos, en tanto que el 21% considera lo contrario, el 50% no tiene conocimiento de este tema.



OBJETIVOS A NIVEL DE ACTIVIDAD

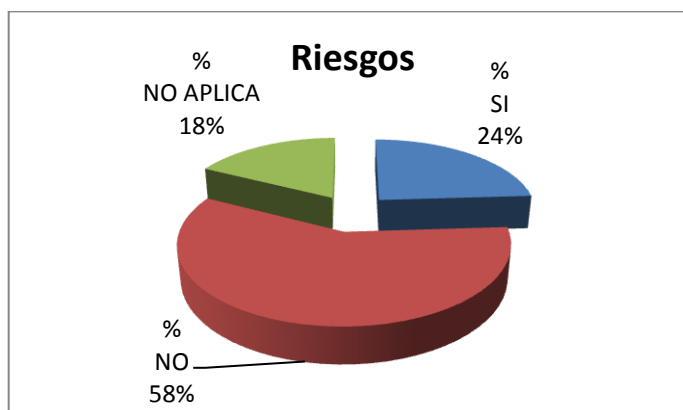
El 68% indicaron que a nivel de cada área si se comparte los objetivos que se desea alcanzar, pero el 32% expresa lo contrario.



RIESGOS

El 24% indican que si han realizado acciones para mitigar riesgos, el 58% opina lo contrario, el 18% no opina al respecto.

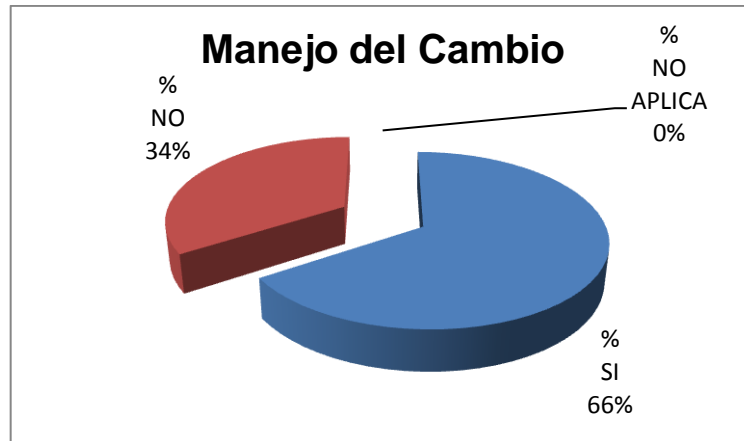
- * No se han identificado los riesgos internos en cada una de las áreas de la empresa
- * No se informa a la Gerencia de los riesgos a los que se encuentran sometidos los empleados
- * El personal no ha recibido capacitaciones acerca de los posibles riesgos en su lugar de trabajo



MANEJO DEL CAMBIO

El 68% del personal tiene toda la predisposición para ser participar en los cambios que se presentan para mejorar el funcionamiento de la empresa, el 34% manifiestan que tienen miedo a que ese cambio les cueste el puesto.

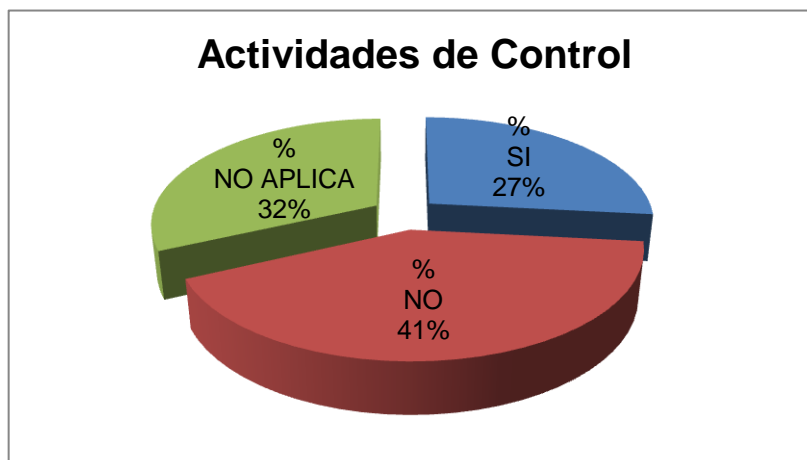
Los empleados concuerdan que se han realizado cambios importantes en La empresa y su funcionamiento, pero la disconformidad en las respuestas debido a que consideran que estos cambios pudieran afectar significativamente la moral del personal.



ACTIVIDADES DE CONTROL

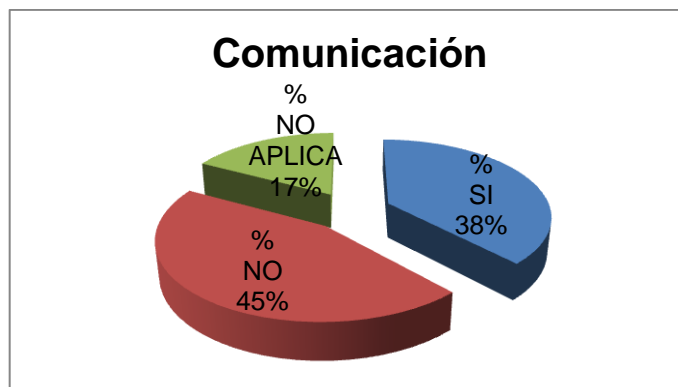
En lo referente a las actividades de control existentes, el 27% responde que están definidos controles, pero el 41% expresa que no, el 32% desconocen.

Los criterios negativos se fundamentan en la falta de un Manual de Procedimientos actualizado y por escrito de los controles implantados. Este hecho, ratifica lo expresado en la evaluación realizada que consta en párrafos y gráficos precedentes.



COMUNICACIÓN

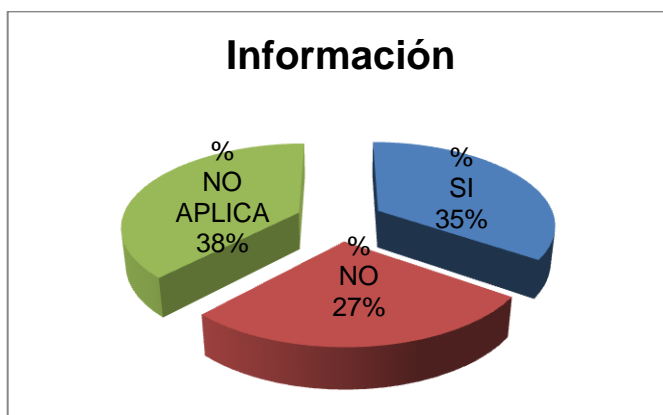
El 38% indica que existe un buen nivel de comunicación, el 45% indica lo contrario y el 17% no opina.



INFORMACIÓN

El 35% expresa que la intercomunicación establecida es adecuada, el 27% indica lo contrario y el 38% no opina.

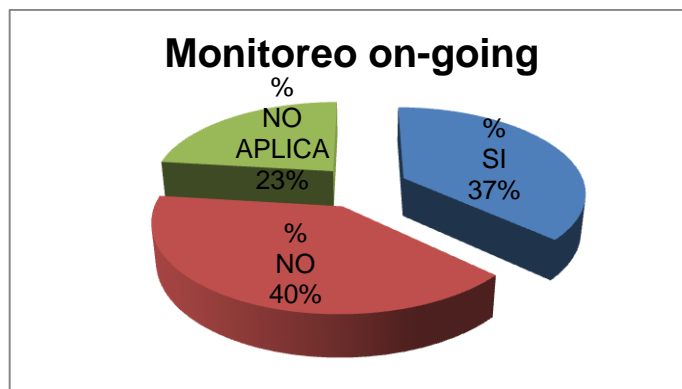
- * La información que se requiere no se entrega con puntualidad
- * No se monitorea la información adecuadamente
- * La información no es suficiente para el desarrollo de las actividades de la empresa.



MONITOREO ON-GOING

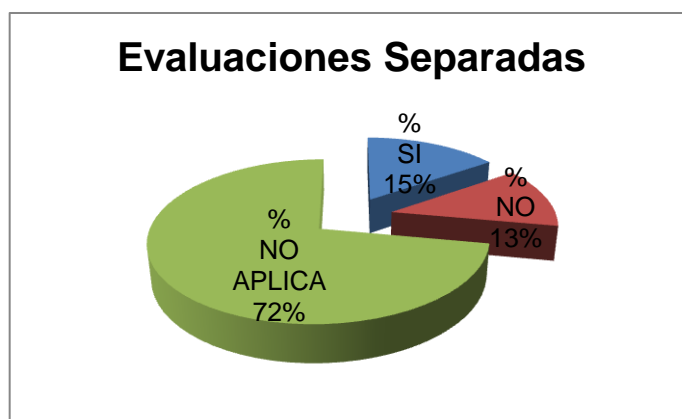
De los encuestados el 37% indica que se verifica el cumplimiento de las disposiciones emitidas, el 40% indica que no se cumple con esta actividad, el 23% no opina.

La inconformidad a este respecto es consecuencia de errores involuntarios por parte del personal de la empresa en el ejercicio de sus funciones.



EVALUACIONES SEPARADAS

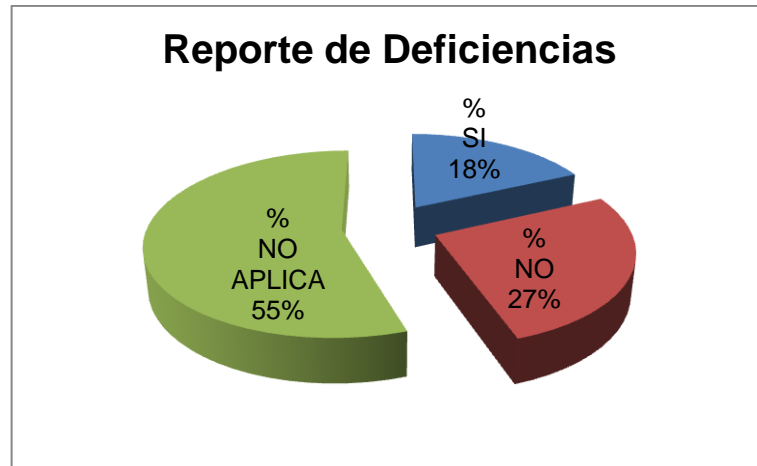
El 15% indica que se cumple con esta actividad, el 13% opina lo contrario y el 72% manifiesta que no se está aplicando



REPORTE DE DEFICIENCIAS

El 18% del personal expresa que las deficiencias son reportadas; el 27% no participa de este criterio y el 55% manifiesta que no se está aplicando.

Las respuestas negativas se fundamentan en que no se conocen los mecanismos implantados para reportar las deficiencias en los procedimientos, ni en que se han determinado las políticas para poderlas manifestar; tampoco conocen las acciones tomadas en caso de haberse detectado estos hechos.



En conclusión no se encuentra bien definida la Asignación de Autoridades y su Responsabilidad.

El manual de funciones de NUTRISALMINSA S.A. no se encuentra actualizado, por lo que se está incumpliendo con las funciones asignadas y evadiendo responsabilidades.

A demás al no existir responsabilidad en las actividades realizadas por cada uno de los empleados, está dando lugar a que no hagan caso a la autoridad, no se cumpla a cabalidad con las funciones asignadas, no se cumplan con las disposiciones emitidas, no cooperen con el resto y sea casi imposible el trabajo en equipo.

Recomendación

Al Gerente

- * Realizar la actualización del manual de funciones, entregar una copia a cada empleados, para que sepa cuáles son sus funciones
- * Comunicar al personal que las tareas que se las asignen deben ser cumplidas a cabalidad, ya que es una persona de nivel jerárquico más alto, quien le indica
- * Para que las funciones se emitan, se las debe realizar por escrito y hacerles firmar de que conocen lo que deben realizar
- * Interactuar con el personal, para que entiendan que la mejor manera es trabajar en equipo ya que las tareas se facilitan y se resuelve las cosas de mejor manera
- * Realizarán un cronograma de actividades para difundir los manuales, reglamentos, instructivos y demás normativa que se emita, de modo que sea de conocimiento general de los integrantes de la empresa.

Comentarios de la Administración

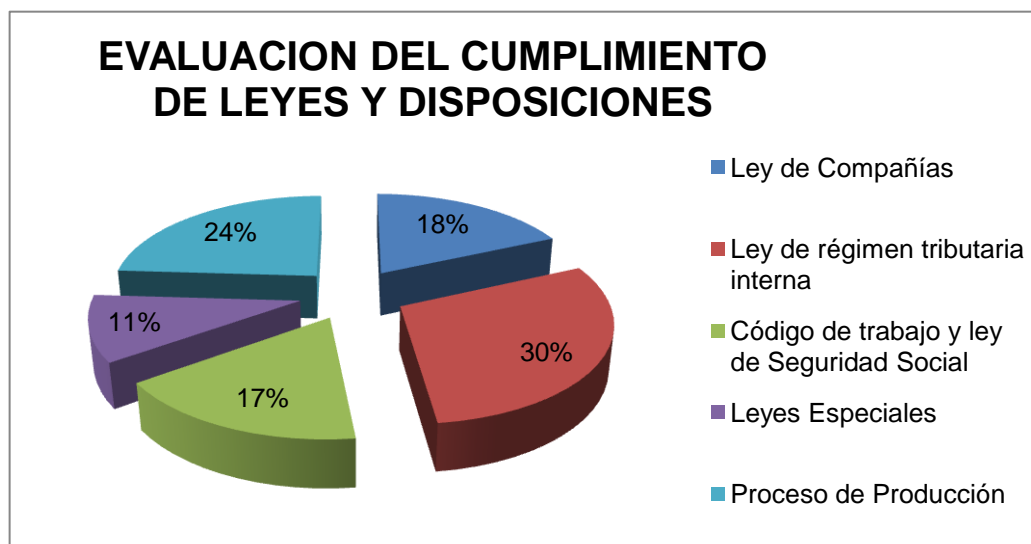
El Gerente estuvo de acuerdo con los criterios emitidos por sus colaboradores e indicó que existen aciertos y desaciertos en la administración de la empresa, pero se tomará medidas correctivas para mejorar el funcionamiento de la empresa.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Se procedió a la evaluación del cumplimiento de las obligaciones de la empresa con la Superintendencia de Compañías, SRI, IESS, Leyes especiales y a los Procesos de Producción; no se detectaron hechos reportables. En el siguiente cuadro resumimos los resultados obtenidos.

No	COMPONENTE	DESCRIPCIÓN
1	Superintendencia de Compañías	La empresa observa las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y presenta a tiempo la información requerida por este organismo de control
2	SRI	La empresa cumple con las obligaciones tributarias con el SRI; se está declarando, presentado y pagando a tiempo todos los impuestos esto es IVA, Retenciones e Impuesto a la Renta, así como los respectivos anexos encontrándose al día con sus obligaciones tributarias.
3	IESS	La empresa tiene afiliados a todos sus empleados y cumple sus obligaciones laborales; esto es pagando sus aportes tanto personal como patronal, pagando los fondos de reserva y los correspondientes beneficios de ley (décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones e utilidades), todo esto dentro de los plazos establecidos.
4	Leyes especiales	La empresa cumple con las disposiciones emitidas por MAGAP

		para la importación de materias primas
5	Proceso de Producción	Se ha entregado al personal de producción manual de funciones y procedimientos para realizar su labor

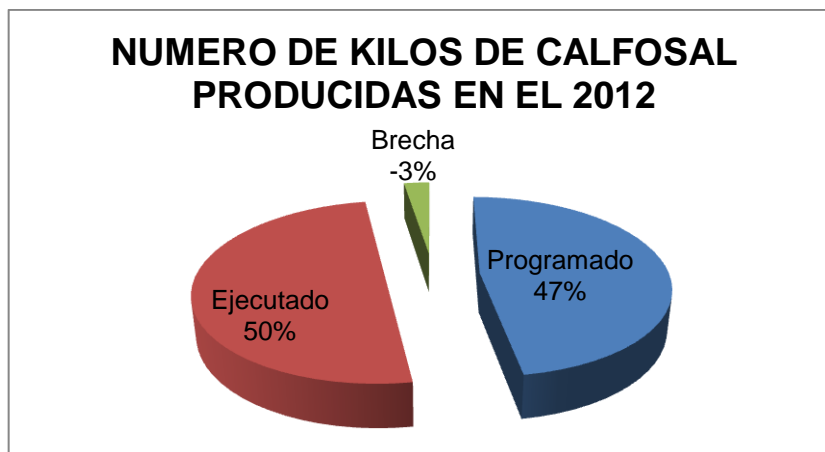


AUDITORÍA DE GESTIÓN

La empresa no ha definido indicadores de gestión; sin embargo, con la información obtenida y con la participación de sus empleados, se procedió a formular indicadores de eficiencia, eficacia y calidad. A base de su aplicación, se obtuvo los siguientes resultados:

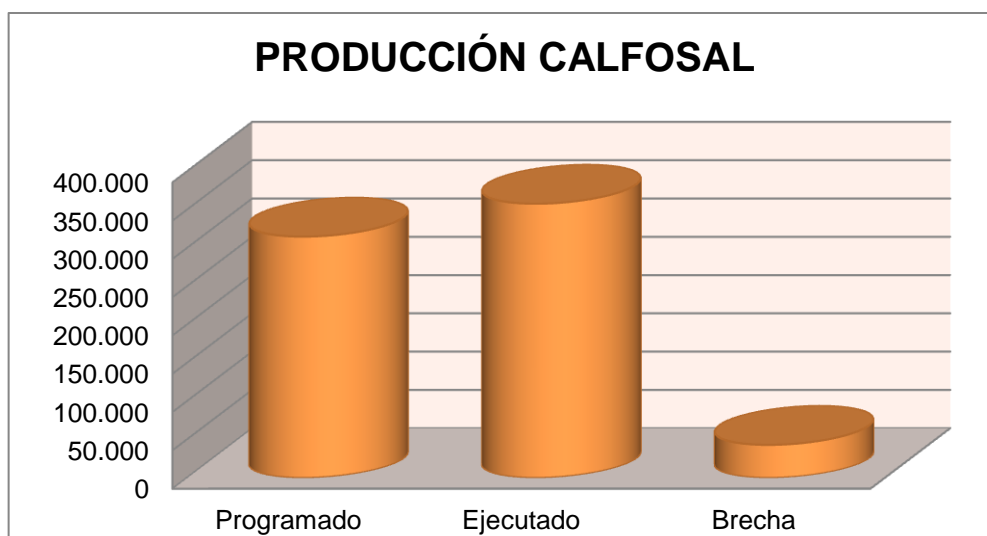
Número de kilos producidos de Calfosal durante el año 2012, con un presupuesto de 280.000 USD

Los resultados demuestran que se logró cumplir con el objetivo propuesto, por cuanto se programó incrementar a 650.000 el número de kilos de producción de Calfosal y se logró incrementar a 685.000, que representa el 105% de la meta, consecuentemente hay una brecha favorable del 5%.



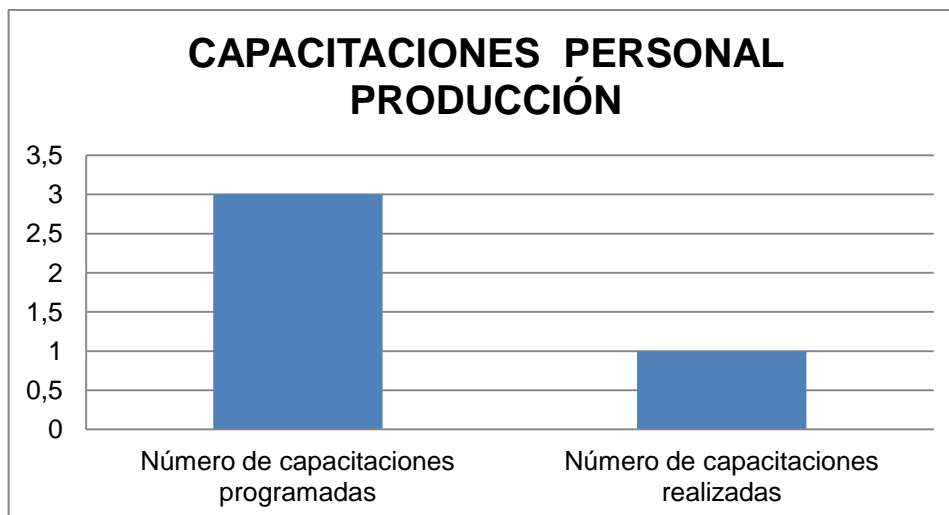
Número de Calfosales producidos por Nutrisalminsa durante el año 2012 con un presupuesto de 300.000 USD

Se puede comprobar que se logró cumplir con el objetivo propuesto, por cuanto se programó incrementar a 315.000 la producción de Cafosal y se logró incrementar a 358.000 unidades, que representa el 113,65% de la meta, consecuentemente hay una brecha favorable del 13,65%, que supera el margen del +- 5% de lo esperado.



Número de capacitaciones realizadas al personal de producción de Nutrisalminsa en el año 2012, con un presupuesto de 3000 USD

En el ejercicio 2012, la empresa programó realizar 3 capacitaciones al personal de producción, solo se logró hacer 1 capacitación; lo que da una brecha desfavorable del 67%, por consiguiente no se alcanzó el objetivo propuesto.



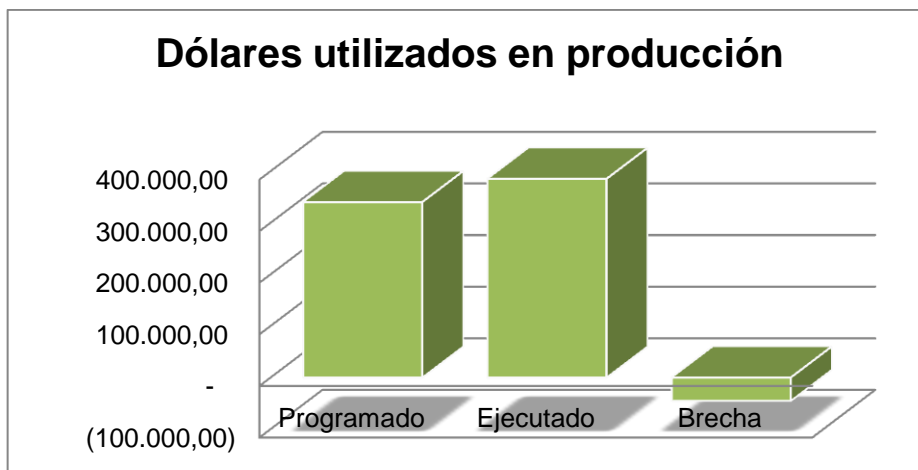
Porcentaje de incremento de ventas de Calfosal durante el año 2012, con un presupuesto de 280.000 USD

Para el año 2012 se programó incrementar las ventas de Calfosal a 635.000 y solamente se logró vender 550.000, lo que dio una brecha desfavorable del 13,39%



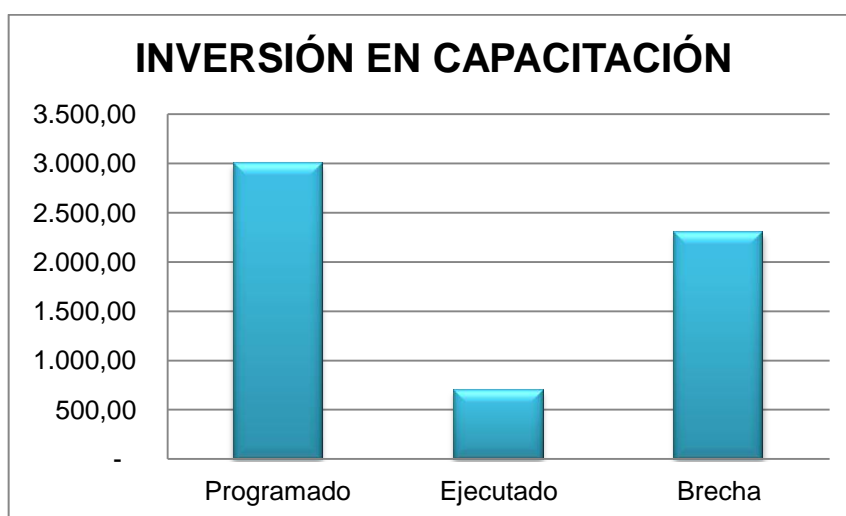
Cantidad de dólares utilizados en la producción de Calfosal en Nutrisalminsa en el año 2012, con un presupuesto de 280.000 USD

Para el año 2012 se programó invertir 340.000 USD en la producción de Calfosal, pero se invirtió 385.000 USD, lo que da una brecha desfavorable del 13%



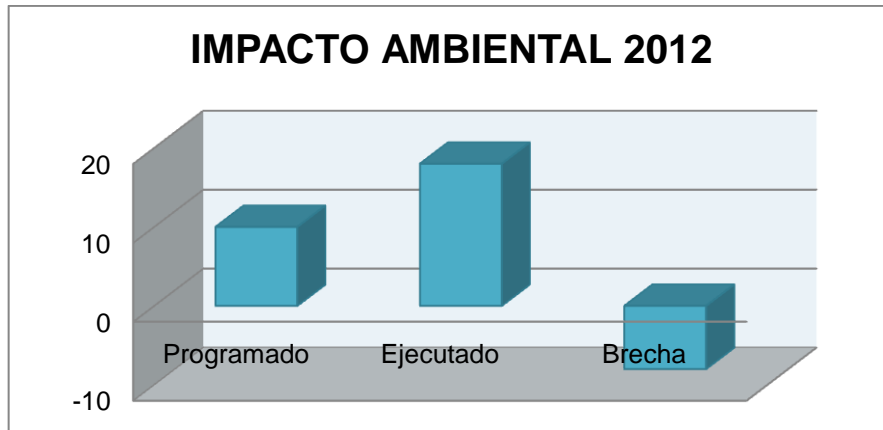
Porcentaje de dinero invertido en la capacitación al personal de producción de Nutrisalminsa en el año 2012

Para la capacitación del personal de producción se propuso invertir 3000 USD, pero solamente se ha gastado 700USD, lo que da una brecha desfavorable del 77%



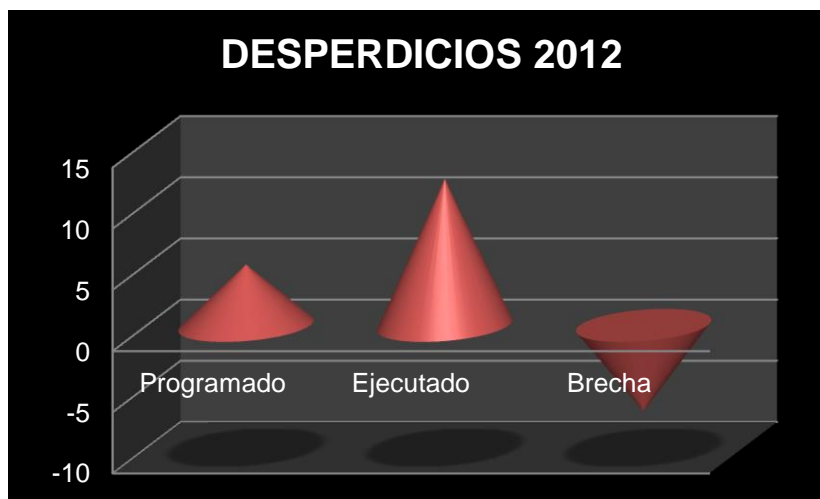
Porcentaje de impacto ambiental afectado por la producción de Calfosal durante el año 2012

En el año 2012, la empresa se propuso evaluar el porcentaje de impacto ambiental que tiene la producción de Calfosal, para lo cual se programó un 10%, pero en realidad se ha afectado el 18%, dando una brecha desfavorable del 80%



Porcentaje de desperdicios en la producción de Calfosal durante el año 2012

Para el año 2012, la empresa se propuso evaluar el porcentaje de desperdicios que se ocasionan en el proceso de producción, para lo cual se estimó un 5%, pero en realidad se ejecutó el 12%, dando una brecha desfavorable de 140%



Porcentaje de Clientes satisfechos por la adquisición de Calfosal durante el año 2012

Para el año 2012, la empresa se propuso medir el nivel de satisfacción de los clientes al adquirir Calfosal, se programó que el 100% de los clientes son satisfechos con el producto, pero luego de realizar una encuesta el 78% respondieron estar totalmente satisfechos con la Calfosal, dando una brecha desfavorable del 22%



Comentarios de la Administración

La administración ha manifestado que no se ha logrado satisfacer al 100% de los clientes que adquieren Calfosal, debido a que en muchos casos los clientes no aplican en las cantidades que se les indica o esperan que el producto funcione de un día para otro, lo que les hace suponer que el producto no funciona.

Recomendaciones

Al Gerente

Evaluar mensualmente el cumplimiento de las metas y objetivos propuestas e implementar estrategias de acuerdo con las circunstancias, para poderlas cumplir.

Realizar charlas técnicas a los clientes, para que se difunda las dosis y beneficios de la Calfosal

Revisar las políticas de ventas, que permitan captar más clientes a nivel nacional, estar pendiente de las ferias ganaderas, hacer demostraciones de los beneficios que tiene la Calfosal mineral que la empresa produce para el ganado.

Revisar, los costos del producto a ver si se puede mejorar el precio, sin descuidar la calidad del producto.

4.2 Matriz de recomendaciones.

NUTRISALMINSA S.A.									
CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES									
No.	CARGOS Y RECOMENDACIONES	AÑO 2013							
		MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
FIRMAS DE LOS EMPLEADOS RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO O APLICACIÓN									
ACTUALIZACION DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES									
Al Gerente									
1	Delegar a una persona que se encargue de la actualización permanente del manual de funciones y de procedimientos y a su vez aprobado se encargue de difundirle a todos los colaboradores de la empresa	→							
2	Revisar y reestructurar los manuales internos relacionado con contabilidad, contratación, inventarios, riesgos, evaluación al personal y producción		→						
3	Redefinir las funciones del personal de producción, a fin de hacer conocer al personal de esta área cuales son sus funciones, responsabilidades y a quien deben reportar las novedades existentes			→					
A la Contadora									
4	Coordinar con la gerencia, para buscar cursos de capacitación para todo el personal de la empresa, en especial para quienes conforman el área de producción		→						
5	Solicitar en forma permanente al jefe de producción, que realice reportes de existencias y stock de materias primas para que se programe el abastecimiento		→						
6	Realizarán un cronograma de actividades para socializar los manuales, reglamentos, instructivos y demás normativa que se emita, de modo que sea de conocimiento general de los integrantes de la empresa.		→						
Al Jefe de Producción									
7	Revisar el manual de funciones y procedimientos, a fin de determinar e inciar a sus subalternos de las operaciones y funciones que deben cumplir cada uno		→						
8	Reportar a contabilidad y a gerencia sobre las novedades ocurridas en el área de producción, relacionadas con los inventarios tanto de materias primas como de producto terminado		→						
APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN									
Al Gerente y Miembros del Directorio									
9	Definir estrategias, para aumentar la producción de Calfosal y a su vez elevar las ventas		→						
Al Gerente									
10	Evaluará mensualmente el cumplimiento de las metas propuestas		→						
11	Realizará un análisis mensual de saldos de clientes y entregar los correspondientes estados de cuenta a fin de recuperar la cartera que tiene pendiente		→						
Elb por: Marlene Chiliqinga		Rev. por: Dr. Tomás Pérez							
Rev. por: C.P.A. Soraya Vivas		Rev. por: Sr. Humberto Alvarado							

CAPÍTULO V
DEMOSTRACIÓN DE HIPOTESIS

5. Demostración de hipótesis.

El examen de auditoría integral que se realizó al proceso de Producción de la empresa NUTRISALMINSA S.A. por el período enero a diciembre de 2012, se efectuó una evaluación completa al proceso de producción; evaluación a la estructura de Control Interno, considerando los cinco elementos del informe COSO I, se verificó el cumplimiento de las leyes y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y Ministerio de Relaciones Laborales, entre otras; al igual que el cumplimiento de las disposiciones y reglamentos internos emitidos por la administración; también se evaluó la gestión de la empresa a través de la aplicación de indicadores de gestión y como consecuencia de ello, se emitió un informe de aseguramiento de la calidad, que servirá para la toma de decisiones de la empresa.

En el desarrollo de este trabajo, se demostró que con la apertura y colaboración de los integrantes de la empresa, si se puede realizar exámenes de esta naturaleza, no son aplicados de manera frecuente por las empresas, exclusivamente, como una práctica obligatoria por parte de organismos de control o por requerimientos expresos de la administración cuando existen inconsistencias, demostrando así que son susceptibles de ejecutarlos, por cuanto los resultados que se obtienen son de importancia trascendental para los accionistas, administradores y demás usuarios de los informes emitidos.

De esta manera se demuestra, el cumplimiento de la hipótesis planteada, por cuanto, es factible la ejecución de un examen de auditoría integral y se obtuvo el producto propuesto que es el informe y las recomendaciones emitidas fueron aceptadas por los administradores y demás integrantes de NUTRISALMINSA S.A.

CAPÍTULO VI
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones.

Con la realización de una auditoría integral a la empresa y en su conjunto al proceso de producción, lo que permite a los administradores y demás funcionarios de la empresa conocer los aciertos y errores existentes en el proceso examinado, para de esta forma implantar medidas correctivas de forma oportuna para mejorar la gestión de NUTRISALMINSA S. A.

Al conocer de manera global el desempeño de la organización o del componente examinado, ayuda a optimizar tiempo y recursos, por cuanto se conoce las debilidades existentes y con la implementación de recomendaciones al área, sección, componente o proceso para mejorar la gestión y por consiguiente corregir errores o irregularidades existentes en la organización.

Como producto final de todo el análisis realizado a este proceso y en forma más detallada los hallazgos realizados se encuentran formando parte del informe integral presentado.

La realización de esta auditoría integral, motiva a la superación permanente del contador público, debido que el llevarla a cabo requiere del conocimiento global de varias disciplinas, y competir con otros profesionales.

La aplicación de esta actividad de control, no ha sido difundida, por consiguiente, se desconoce los beneficios que representa para mejorar la gestión de una empresa.

6.2 Recomendaciones.

Al culminar con la práctica de auditoría integral, es recomendable realizarla para toda la organización ya que al llevar a cabo esta evaluación en su conjunto, facilita adoptar decisiones para prevenir o corregir errores o irregularidades y así adoptar medidas correctivas de manera oportuna y así mejorar la gestión de la empresa.

Es trascendental que en esta actividad de control se integren equipos de trabajo, para que de esta forma compartan dudas, criterios y soluciones para la ejecución de este examen, así como proponer recomendaciones para que las entidades las pongan en práctica.

En relación a las novedades encontradas, se debe realizar la actualización, implementación y difusión del manual de funciones y procedimientos para cada una de las áreas y por ende para cada uno de los empleados, para que de esta forma cada colaborador sepa cuales con las actividades que debe realizar y los reportes que debe entregar a su superior para que en conjunto dar una retroalimentación a los administradores de la empresa y se pueda tomar

a tiempo las medidas correctivas para evitar falencias y errores que puedan ser significativos para la empresa.

Los profesionales debemos buscar la actualización permanente de nuestros conocimientos, para de esta forma poder ejecutar auditorías integrales que contribuyan a cumplir con los objetivos institucionales.

La Universidad debe seguir con estos programas de Maestría, ya que durante el transcurso de los mismos, los profesionales logramos actualizar nuestros conocimientos y así ponerlos en práctica en las instituciones que requieran de nuestros servicios.

BIBLIOGRAFÍA:

BELTRÁN c., JESÚS M. (1998): Indicadores de gestión, Herramientas para lograr la competitividad.

KAPLAN, Robert y NORTON, David. (2001): El Cuadro de Mando Integral Balanced Scorecard, Boston, USA: Harvard Business Publishing Corporation.

Harvard Business School Press. The Balanced ScoreCard. (1996): Translating Strategy into Action, Boston.

FRANKLIN, Enrique Benjamín (2007): Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio, México, Prentice Hall,

MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Auditoría del Control Interno, Colombia, ECOE EDICIONES

ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2007): Pruebas selectivas en la auditoría, Colombia, ECOE EDICIONES

Robert S. Kaplan y NORTON, David P. (2001): Cómo utilizar el cuadro de mando integral, España, Editorial Gestión 2000

CEPEDA, Gustavo (2002): Auditoría y Control Interno, Mc. Graw Hill, Colombia

CANO C., Miguel (2004): Auditoría Forense, Colombia, ECOE EDICIONES

BLANCO LUNA, Yanel (2004): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia, ECOE EDICIONES

MALDARRIAGA, Juan, (2004): Manual Práctico de Auditoría, DEUSTO, España

SÀNCHEZ CURIEL, Gabriel (2006): Auditoría de estados financieros, Prentice Hall, México

WILLIAM TRISCHLER, Mejora de Valor Añadido en los Procesos, Editorial Gestión 2000, 2003.

JAIME SUBÍA GUERRA, Maestría en Auditoría de Gestión de la Calidad, Informe y proceso sistemático de la auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, Loja-Ecuador, 2007.

PAGINAS DE INTERNET:

www.buenastareas.com

www.auditool.org