



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

**Examen de auditoría integral al proceso de producción de la empresa
Arboriente S.A. del año 2012**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: López Silva, Mariela Liliana

DIRECTOR: León Cornejo, Gilberto Marcelo, Ing. CPA, MBA.

CENTRO UNIVERSITARIO PUYO

2015

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

MBA, Marcelo Gilberto León Cornejo.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: "Examen de auditoría integral al proceso de producción de la empresa Arboriente S.A. del año 2012", realizado por López Silva Mariela Liliana, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Febrero 26 de 2015

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, López Silva Mariela Liliana, declaro ser autora del presente trabajo de fin de maestría Examen de auditoría integral al proceso de producción de la empresa Arboriente S.A. del año 2012, de la titulación Máster en Auditoría Integral, siendo MBA. Marcelo Gilberto León Cornejo director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos y acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente, declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

López Silva Mariela Liliana
C.I. 1600464893

DEDICATORIA

A Sebastián, Beatriz y Victoria

Por su amor, comprensión y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica Particular de Loja, por la oportunidad y apertura para continuar mis estudios de cuarto nivel en la maestría de Auditoría Integral.

A todos los docentes por sus conocimientos impartidos, los mismos que fortalecieron mi formación profesional.

Al MBA. Marcelo León Cornejo, por sus conocimientos y guía en el desarrollo del presente trabajo.

A la empresa Arboriente S.A., dirigida por su Gerente General el Sr. Santiago Vásconez Callejas y el Ing. Marcos Gutiérrez en calidad de Gerente de Planta, que me dieron la apertura de desarrollar el trabajo de Auditoría y a todos sus colaboradores que me supieron ayudar.

Mariela Liliana López Silva

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN EJECUTIVO...000.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del estudio y justificación.....	6
1.1.1 Descripción de estudio.....	6
1.1.2 Justificación.	8
1.2. Objetivo y resultados esperados.....	8
1.2.1 Objetivos.....	8
1.2.2 Resultados esperados.....	9
1.3 Hipótesis.....	9
1.4 Presentación de la memoria.....	9

CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco teórico.....	12
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.....	13
2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.....	14
2.2.1 Auditoría Financiera.....	14
2.2.2 Auditoría de Control Interno.....	18
2.2.3 Auditoría de Cumplimiento.....	20
2.2.4 Auditoría de Gestión.....	21
2.3 Proceso de la Auditoría Integral.....	24
2.3.1 Planeación.....	24

2.3.2	Ejecución.....	27
2.3.3	Comunicación.....	27
2.3.4	Seguimiento.....	28

CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1.	Antecedentes de la organización.....	30
3.1.1	Misión, visión, organigrama funcional.....	31
3.2.	Cadena de Valor.....	33
3.2.1	Procesos gobernantes.....	35
3.2.2	Procesos básicos o agregadores de valor.....	36
3.2.3	Procesos habilitantes.....	41
3.3	Importancia de realizar un examen de auditoría integral	42

CAPÍTULO IV INFORME DE EXAMEN DE AUDITORIA

4.1	Informe de auditoría integral.....	45
4.2	Comentarios y recomendaciones (Anexo al Informe).....	47
4.3	Demostración de la hipótesis.....	57
	CONCLUSIONES.....	58
	RECOMENDACIONES.....	59
	BIBLIOGRAFÍA.....	60
	ANEXOS.....	61

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se lo realizó a la empresa Arboriente S.A., para evaluar y examinar de manera integral desde cuatro enfoques diferentes que son: Auditoría Financiera, Control Interno, Cumplimiento a leyes y regulaciones que le son aplicables y de Gestión.

Para esto primero se estudió la estructura de la empresa y se determinó los procesos agregadores de valor y de apoyo, en nuestro estudio se seleccionó al Proceso de Producción.

Se realizó todo el proceso de auditoría desde sus cuatro enfoques, iniciando desde la Planificación preliminar, Planificación Específica, Ejecución e Informe de Auditoría.

En cada etapa de la auditoría se realizaron y recolectaron papeles de trabajo que nos ayuden a emitir el Informe de Auditoría Integral que sea una herramienta para la empresa en la toma de sus decisiones y acciones preventivas, correctivas y de mejora que ayuden a optimizar la gestión en general de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Evaluar, investigación, examinar, auditoría, financiera, control interno, cumplimiento, gestión, informe.

ABSTRACT

This research work was carried out by the company Arboriente SA, to evaluate and examine comprehensively from four different approaches are: Financial Audit, Internal Control, Compliance with laws and regulations that apply and Management.

For this first company structure was studied and value adding processes and support were determined in our study a very important function within the company such as Production Process aggregator process was selected.

Entire audit process was conducted from four approaches, starting from preliminary planning, Specific Planning, Implementation and Audit Report.

At each stage of the audit were made and collected working papers to help us deliver the Report of Comprehensive Audit is a tool for the company in making decisions and preventive, corrective and improvement actions to help optimize management general of the company.

KEYWORDS: Assess, research, review, audit, financial, internal control, management, compliance report.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se realizó a la empresa ARBORIENTE S.A., ubicada en la ciudad del Puyo – Provincia de Pastaza.

La investigación consiste en efectuar un examen de Auditoría Integral al período 2012, previa selección de un proceso generador de valor, para realizar la presente evaluación desde cuatro enfoques diferentes que comprenden la auditoría integral como son financiero, control interno, cumplimiento de leyes y procedimientos y gestión empresarial, todo esto con la finalidad de que la empresa cuente con un informe más completo sobre la verdadera situación de la empresa y puedan tomar las acciones necesarias para corregir y mejorar al proceso objeto de estudio.

Se presenta a continuación un resumen del contenido de los capítulos desarrollados en el presente trabajo:

CAPITULO I, es la descripción y justificación del estudio, con el fin de tener un conocimiento general de la empresa, misión, visión, objetivos, estrategias, procedimientos, etc., para el desarrollo de nuestra auditoría.

CAPITULO II, comprende el desarrollo del marco teórico de la investigación, establece conceptualizaciones de auditoría integral y sus enfoques, Auditoría financiera, control interno, cumplimiento y de gestión. Desarrolla la importancia del informe de aseguramiento, una descripción y conceptualización de las fases del proceso de auditoría integral.

CAPITULO III, corresponde al análisis de la empresa, antecedentes de la organización, misión, visión, valores, organigramas. Describe el mapa de procesos, cadena de valor y detalle los procesos gobernantes, agregadores de valor y de apoyo de la empresa Arboriente S.A., concluye con la importancia y justificación de realizar la auditoría integral.

CAPITULO IV, es la presentación del informe de auditoría integral a la empresa Arboriente S.A. por el período 2012. Presentación de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El resultado de nuestro examen de auditoría integral es el Informe de Auditoría Integral, el cual constituye una herramienta de trabajo para la administración de la empresa, que será de gran utilidad en la toma de decisiones, que ayuden a mejorar la situación de la empresa a través de la aplicación de acciones correctivas, preventivas y de mejora.

Alcanzando así los objetivos planteados en el presente trabajo, que fue factible de aplicación y los resultados obtenidos respondieron al logro de nuestros objetivos.

La empresa Arboriente S.A., ha proporcionado toda la información y tiempo necesario de sus colaboradores para la ejecución de la auditoría, lo que ha permitido alcanzar un desarrollo eficaz de nuestro examen sin ningún inconveniente.

La metodología utilizada para la ejecución del examen es la que se establece en el proceso de la auditoría integral: planificación preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados, fases en las cuales se ha determinado la evidencia suficiente que permitan soportar los hallazgos y la opinión emitida.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del estudio y justificación

1.1.1 Descripción de estudio.

Arboriente S.A. fue fundada en 1978 ante la iniciativa de tres visionarios empresarios ambateños, los Señores: Hernán Vásconez Sevilla, Ing. Enrique Vásconez Sevilla y Bolívar Pacheco Salazar; quienes visualizan una gran oportunidad en la transformación de la madera desde su estado natural hasta conformar un tablero contrachapado.

Se constituye legalmente en una sociedad anónima el 27 de Agosto de 1979, mediante escritura pública otorgada ante el notario Tercero Jorge Ruiz Albán en la ciudad de Ambato e inscrita el 17 de Septiembre del mismo año, bajo el número 17 en el Registro Mercantil, rubro de industrias del Cantón Pastaza. La empresa se encuentra afiliada a la Cámara de Industrias de Tungurahua desde el año de 1.979 en que inicia sus actividades.

La actividad principal es la producción de tableros contrachapados de madera, más conocidos como triplex o madera terciada, para esto realiza la explotación, industrialización, comercialización de la madera y de sus subproductos, además transporta la materia prima en su estado natural, semi-elaborado y elaborado, desde los sitios de explotación a los centros de procesamiento.

En vista de que la materia prima para ésta industria debía obtenerse de los bosques del Oriente Ecuatoriano, los promotores deciden instalar la planta industrial y oficinas en la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza.

En septiembre de 1979 Arboriente S.A. inicia su producción con una capacidad de 8m³ diarios en tres turnos de operación. En 1982, los accionistas deciden incrementar la capacidad productiva a 25m³ por día, lo cual constituía un incremento productivo del 300%. Esto se realizó previo análisis de mercado y con un endeudamiento en moneda dura debido a la estabilidad del sucre.

Actualmente la empresa cuenta con una capacidad instalada de 30 metros cúbicos diarios en tres turnos de operación, ha logrado colocar su producto a nivel nacional en las principales ciudades del país como son: Ambato, Quito, Cuenca, Esmeraldas, Loja, Guayaquil, Machala, Riobamba, Santo Domingo y otras, del total de su producción exporta un promedio del 15% a Colombia.

Esto ha generado directa e indirectamente plazas de empleo para 130 pobladores del sector. Por esta razón, Arboriente se ha constituido como la empresa que más ha colaborado tanto al desarrollo económico de la comunidad como al desarrollo comercial e industrial de la provincia.

MISIÓN:

Arboriente S.A. elabora tableros contrachapados aplicando estándares mejorados del producto, utilizando materia prima seleccionada bajo parámetros de aprovechamiento forestal sustentable y preservación del medioambiente, con recurso humano calificado y una adecuada tecnología, para incrementar la satisfacción de todos nuestros clientes.

VISIÓN:

Ser para el año 2014, la empresa líder en la fabricación y comercialización de tableros contrachapados de óptima calidad, con un significativo crecimiento de su volumen de producción que incremente su participación en el mercado nacional y andino, que cumpla todos los requisitos medioambientales, utilice personal comprometido, métodos y maquinaria de moderna tecnología, para lograr beneficios importantes para todas las partes interesadas.

POLÍTICA DE CALIDAD:

“Arboriente S.A., elabora y comercializa tableros contrachapados d conformidad con la normativa legal establecida, para cumplir con las expectativas y la satisfacción del cliente, mediante la aplicación de estándares mejorados del producto a través del continuo perfeccionamiento de los procesos”.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS:

- Mejorar la rentabilidad de la empresa.
- Disminuir al 4% el tablero “F” y “NC”.
- Incrementar el aprovechamiento de materia prima a un 53%.
- Estabilizar la producción en 26m³/ día más la proyección del porcentaje de crecimiento.
- Incrementar en 10% anual las ventas al mercado nacional y exportación.
- Cumplir y ejecutar el Plan de Ventas, mercado local y exportación: 85% y 15% respectivamente.
- Incrementar las competencias del personal.

Arboriente S.A., cuenta con una estructura orgánica bien definida tanto en el área forestal, productiva, operativa y financiera.

Todas las áreas de trabajo de la empresa, contribuyen directa e indirectamente para el logro de la misión, visión y objetivos, en la empresa Arboriente S.A., se ha definido como procesos misionales:

- Exploración y aprovechamiento sustentable de la madera.
- Compras
- Proceso productivo.
- Ventas.

1.1.2 Justificación.

Arboriente depende en alto grado del macro proceso de producción para cumplir con sus metas y objetivos, es este uno de los procesos misionales y generadores de valor más importante, por lo cual se hace necesario una mayor atención, control y mejoramiento continuo de los procesos.

Arboriente necesita día a día ser más competitivo y productivo para satisfacer las necesidades de sus clientes, para esto tiene que tomar acciones preventivas, correctivas o de mejora que involucren mayor productividad, optimizando los recursos financieros, materiales y mano de obra. El proceso de producción constituye el 30% del presupuesto anual y de él depende el cumplimiento del proceso de ventas.

La aplicación de una Auditoría Integral al Proceso de Producción, se constituye en una herramienta esencial para evaluar, controlar, verificar y mejorar la eficacia y eficiencia con la que se está produciendo, no únicamente desde el punto de vista de gestión, sino sobre una visión y resultados mucho más amplios con un enfoque completo y holístico de la auditoría, es decir evaluar el aspecto financiero, de control interno, de cumplimiento legal y de gestión, generando un informe integral de aseguramiento que sirva para la toma de decisiones a los directivos.

1.2 Objetivo y resultados esperados

1.2.1 Objetivos.

General

Realizar un examen de auditoría integral al proceso de Producción de la empresa ARBORIENTE S.A. correspondiente al período 2012.

Específicos

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de producción de la empresa Arboriente 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.
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

1.3 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 generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa

1.4 Presentación de la memoria

El presente trabajo de investigación correspondiente a la ejecución del examen de auditoría integral a la empresa ARBORIENTE S.A., se lo ha realizado con el fin de proporcionar un informe de la situación de la empresa en todos sus enfoques, tales como financiero, control interno, cumplimiento de leyes y procedimientos y gestión empresarial, con lo cual se tomarán las medidas correctivas necesarias para mejorar y corregir desviaciones.

Para el avance del presente trabajo se ha realizado como primer punto el análisis de la empresa el cual se encuentra plasmado en el primer capítulo: antecedentes, misión, visión, estructura orgánica, objetivos estratégicos, operativos, entre otros.

El marco conceptual se ha definido en el capítulo dos correspondiente a los conceptos referentes a la Auditoría integral, su importancia, los enfoques que abarcar: auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y gestión.

El tercer capítulo es más analítico, aquí se describe el Mapa de Procesos de la empresa, se identifica los procesos gobernantes, misionales y de apoyo, se establece la importancia de realizar el proceso de auditoría integral al Proceso de Producción de la empresa.

El capítulo cuatro comprende la presentación del producto final que es el Informe de Auditoría Integral, para alcanzar este objetivo se desarrolló el trabajo de planificación preliminar y específica de Auditoría, estableciendo los respectivos programas de trabajo de los cuatro enfoques de auditoría integral como son Financiera, Control Interno, Cumplimiento de Normativa que le sea aplicable y Gestión. En el trabajo de campo se establece los mecanismos necesarios para la aplicación de las pruebas sustantivas o de cumplimiento dependiendo el enfoque de cada una, con la finalidad de obtener evidencia suficiente y competente que respalde nuestro Informe de Auditoría Integral.

CAPÍTULO II
MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco teórico

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

Presentamos conceptos de auditoría integral, interpretados por algunos autores.

Cuellar (2005) afirma:

Auditoría integral es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma. (p.2)

Blanco (2003) afirma:

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

Franklin (2007) afirma: “Examen y evaluación de la planeación, organización, control interno operativo, control interno contable y mejoramiento administrativo, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas aplicables a un área o programa” (p.828).

Los conceptos anteriores describen los siguientes aspectos:

- Es un proceso, cuya característica principal es la sistematicidad, constituida por un enlace lógico de fases, desde la planeación hasta la presentación de un informe.
- Independencia y objetividad: es un requisito fundamental para el desarrollo de toda auditoría. Constituyen un principio básico para el logro de los objetivos de evaluación a una empresa u organización y garantizan el logro de resultados ajustados a la realidad.

- La presentación de un informe, es uno de los objetivos básicos de la auditoría integral, con el objeto de aplicar correctivos y decisiones para el mejoramiento empresarial.
- Evalúa la eficiencia y eficacia. Por medio de la evaluación del uso de recursos y el logro de las metas y objetivos correspondientes a un área o programa.
- El cumplimiento de las normas administrativas, técnicas y legales, constituyen un elemento en común. Aparece la necesidad de utilizar los indicadores de gestión como herramienta de medición de la gestión y su posterior comparación con los estándares, normas o parámetros predefinidos en la planificación y en los procesos.
- Enfoque integral: se señala en forma explícita la necesidad de evaluar los siguientes aspectos:
 - Información financiera
 - Cumplimientos de leyes y normas aplicables a la empresa
 - Sistema de control interno
 - Resultado de la gestión con respecto al uso de recursos y logro de objetivos.

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.

La auditoría integral, proporciona a las empresas un informe de aseguramiento que garantiza una evaluación integral de los resultados de un período.

El informe de auditoría integral es un Informe de Aseguramiento porque brinda seguridad razonable de cuatro aspectos muy importantes dentro de una empresa como lo es: Información Financiera, la Estructura del Sistema de Control Interno, el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones, así como el Sistema de Gestión de eficacia, eficiencia y calidad en logro de objetivos y metas.

A través de esto un auditor profesional evalúa un componente, proceso o un todo que es responsabilidad de otra persona, mediante la aplicación de criterios, estándares, con la finalidad de emitir una conclusión u opinión con respecto a la razonabilidad y confiabilidad del tema evaluado, para que este sea utilizado por la organización a la que se prestó el servicio y de igual manera por terceras personas. Este informe brinda un grado de confiabilidad de aseguramiento razonable de cuál es la situación de la empresa, para que

pueda ser usada por los distintos destinatarios y así ellos puedan depositar su credibilidad en la situación de la empresa, ya sea para inversiones u otros fines.

Es por la credibilidad que brinda el informe de auditoría integral que se lo conoce como un servicio de aseguramiento, ya que es un producto que sirve para la toma de decisiones adecuadas tanto de los administradores como de terceros usuarios, estos pueden ser inversionistas, entidades financieras, entidades de control y otros.

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

2.2.1 Auditoría Financiera.

En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.

La auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos 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.

Su objetivo es dictaminar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros. Se orienta a determinar la veracidad, integridad y correcta valuación de los saldos presentados a determinada fecha.

Es necesario evaluar el proceso de registro contable para verificar que garantice:

- Veracidad y legalidad: Que las operaciones se sustenten en documentación que garantice la propiedad de los activos y el reconocimiento legal de los pasivos.
- Integridad: el proceso de registro agrupará todas las operaciones de similares características en grupos homogéneos y sus controles impedirán que se reporte incompleta.

- Correcta valuación: los valores registrados son referentes válidos de precios de mercado. Se respeta no solo el precio de adquisición sino también los incrementos o disminuciones que sean pertinentes, de tal forma que se asignen valores correctos.

Los criterios aplicables para la auditoría financiera son las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que constituyen una adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que desde al año 2010 en Ecuador entra en vigencia las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera, con el objeto de manejar un lenguaje contable y financiero común, permitiendo que los balances que se realicen en el país puedan ser interpretados por expertos extranjeros y viceversa.

NIIFs 1

Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta NIIF establece los procedimientos, lineamientos a seguir cuando una entidad adopta NIIFs por primera vez, asegurando que estos estados financieros con arreglo a NIIF contengan información de calidad, transparente y comparable, incluirán al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF. Las entidades deben preparar un balance general de inicio de transición a NIIFs, este es el punto de partida en esta normativa, para lograr esto la NIIF requieren que las entidades apliquen los siguientes pasos: Reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIFs; No reconocer activos y pasivos que la NIIF no permita reconocer; Reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto reconocidos según los PCGA anteriores, que ahora no concuerdan con las NIIF; Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

NIIF 2 PAGOS BASADOS EN ACCIONES.

Establece el tratamiento contable que se debe dar a una operación en la que la sociedad reciba o adquiera bienes o servicios en contraprestación de sus instrumentos de capital o mediante la asunción de pasivos de importe equivalente al precio de las acciones o instrumentos de capital de la sociedad. Las operaciones deben registrarse en los estados financieros con el criterio de valoración a valor razonable y los gastos son reconocidos en el momento en que se consumen los bienes o servicios adquiridos, estas normas son aplicables para sociedades que cotizan y para las que no cotizan en la bolsa. El valor razonable de los instrumentos de capital deben basarse en los precios de mercado, si esto

no fuese posible el valor razonable se calculará mediante un modelo de valoración donde se determine cuál sería el precio de los instrumentos al momento de valoración.

NIIF 3 COMBINACIÓN DE NEGOCIOS.

Establece la información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios, con el objetivo de mejorar la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad de la información. Los adquirentes de una combinación de negocios reconocerán los activos adquiridos y los pasivos asumidos en el momento de la adquisición y a valor razonable, permitiendo a los usuarios la evaluación de la naturaleza y sus efectos. El método de compra se utiliza para todas las combinaciones de negocios, en esta una parte de la combinación de negocios se llama adquirente, que es aquella que consigue control de otro negocio es decir la adquirida. Si la participación del adquirente en el valor razonable neto de los activos y pasivos contingentes identificables de la sociedad adquirida es superior al coste, el exceso se reconoce como ganancia inmediata.

NIIF 4 CONTRATOS DE SEGUROS.

Tiene como objeto establecer los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguros, requiriendo mejoras en la contabilización de los contratos de seguros por parte de las aseguradoras. Esta NIIFs prohíbe las reservas para catástrofes y las provisiones de estabilización, exige una prueba de la adecuación de los pasivos de seguro reconocidos y una prueba de deterioro para los activos de reaseguro. Los pasivos de seguro no pueden compensarse con los correspondientes activos de reaseguro, los cambios de políticas contables están restringidos, se exige nuevos desgloses. La NIIF requiere revelar información que ayude a los usuarios a tener una mejor comprensión de los importes que en los estados financieros de la aseguradora, corresponden a los contratos de seguro, el importe de los flujos de efectivo futuros de contratos de seguro.

NIIF 5 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS.

Establece el tratamiento contable para los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de operaciones discontinuas. Introduce la clasificación mantenido para la venta y el concepto de conjunto de enajenación que corresponde a un grupo de activos que se enajenan en una misma operación, incluidos los correspondientes

pasivos que también se transfieren. Los activos o conjuntos de enajenación mantenidos para la venta se valoran al importe en libros o valor razonable, se escoge siempre el menor y se descuentan los gastos de venta. Los activos o grupos de enajenación no están sujetos a depreciación. Los activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos y pasivos que comprenden un conjunto de enajenación mantenido para la venta, se deben presentar de forma separada en el balance.

NIIF 6 EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES

Determina los requisitos de presentación e información financiera aplicables a la exploración y evaluación de recursos minerales. Una sociedad puede desarrollar su política contable para activos de exploración y evaluación o utilizar sus políticas contables existentes de conformidad con las NIIF. 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. Permite comprobar el deterioro de valor para este tipo de activos, a un nivel superior que la unidad generadora de efectivo tal y como se define en la NIC 36. Los activos de exploración y evaluación se valoran por su coste. La entidad clasificará los activos para exploración y evaluación como materiales o intangibles, según la naturaleza de los activos adquiridos y aplicará la clasificación de manera uniforme.

NIIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR.

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estado financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad, así como la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos. La información a revelar cualitativa describe los objetivos, las políticas y los procesos de la gerencia para la gestión de dichos riesgos. En cambio que las informaciones a revelar cuantitativas dan información sobre la medida en que la entidad está expuesta al riesgo, basándose en información provista internamente al personal clave de la dirección de la entidad. Esta NIIF aplica a todas las entidades.

NIIF 8 SEGMENTOS OPERATIVOS.

Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera. Esta norma aplica a los estados financieros separados o individuales de una entidad, a los estados financieros consolidados de un grupo con una entidad controladora. Establece los requerimientos para la revelación de información relacionada sobre productos y servicios, áreas geográficas y principalmente clientes. También requiere que una entidad facilite información descriptiva sobre la forma en que determinan los segmentos de operación, los productos y servicios proporcionados por los segmentos, las diferencias entre las mediciones utilizadas al proporcionar la información financiera segmentada y la utilizada en los estados financieros de la entidad.

NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Esta norma modifica los criterios de presentación y valoración de los activos financieros. Consiste en la modificación de los criterios aplicables a la baja de activos financieros, valoración de pasivos financieros, método de coste amortizado y deterioro de valor. Las reclasificaciones de activos financieros entre categorías solo están permitidas por cambios en el modelo de negocio. La norma exige la valoración conjunta de los instrumentos financieros híbridos, si el contrato tiene principalmente carácter financiero. También en esta norma la entidad puede optar por valorar los instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en resultados. Por lo tanto, la NIIF 9 mejora la comparabilidad y facilidad de entender los estados financieros para inversionistas y usuarios. La adopción anticipada es permitida para estados financieros terminados al 2009

2.2.2 Auditoría de Control Interno.

La auditoría de control interno tiene como objetivo fundamental evaluar el sistema de control interno para determinar su funcionamiento.

Los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino.

Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Mantilla (2005) afirma:

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.

La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

La segunda se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables (...).

La tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas. (p.4)

El informe COSO, constituye un referente obligatorio en el diseño de sistemas de control interno aplicables para empresas privadas y públicas.

Mantilla (2005) afirma: “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración” (p.4-5).

Estos son:

- **Ambiente de control.** La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en el que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.
- **Valoración de riesgos.** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentamientos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

- **Actividades de control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la empresa.
- **Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
- **Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

2.2.3 Auditoría de Cumplimiento.

Blanco (2003) afirma:

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. (p.189)

La auditoría de cumplimiento comprende la prueba y presentación de información sobre si una organización ha cumplido los requisitos de las diversas leyes, regulaciones y acuerdos.

En conclusión en la auditoría de cumplimiento vamos a evaluar y verificar que la empresa cumple con toda la normativa legal que la rige, en todas sus operaciones ya sean estas disposiciones reglamentarias, estatutarias y demás, a fin de establecer las inconformidades resultantes de esa constatación y aplicar los correctivos necesarios para superarlas.

La auditoría de cumplimiento en conclusión comprende los siguientes aspectos:

Espinoza (2011) afirma:

- Comprobación o examen de la conformidad legal general: su objetivo final es la verificación de que las distintas operaciones desempeñadas por una organización, guarden conformidad con la legislación general y específica aplicable a las mismas.
- Confirmación del cumplimiento de los preceptos estatutarios: lo cual comprende cuestiones como la verificación del desempeño efectivo de las actividades autorizadas por el objeto social; constatación de adecuado y oportuno ejercicio de las facultades y cumplimiento de las obligaciones de los representantes y organismos de gobierno y administración; cabal ejercicio de los derechos y obligaciones de los accionistas y socios, entre otras.
- Constatación de cumplimiento de la normativa interna: en lo relativo a reglamentos internos, procedimientos específicos, manuales operativos y demás instrumentos que posibilitan el desempeño de las actividades administrativas y operativas para el funcionamiento de la organización.
- Verificación de cumplimiento de los sistemas de control interno: a fin de obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, técnico y administrativo aplicable a la entidad.
- Revisión de las principales operaciones administrativas y operativas: la auditoría de cumplimiento se practica mediante la constatación de la documentación legal, técnica, financiera y contable que sustenta las operaciones financieras, administrativas y económicas desarrolladas por la entidad en un determinado período, lo cual permite alcanzar una visión integral sobre el desempeño general de esa organización en particular.
- El informe resultante permite determinar inconformidades y aplicar correctivos en la organización: el informe emitido por el auditor al finalizar el procedimiento, servirá para que las personas y organismos responsables de las operaciones en la entidad, conozcan con exactitud el grado de cumplimiento de la normativa aplicable; y, de ser el caso, implementan las medidas necesarias para corregir cualquier desviación.(p.15)

2.2.4 Auditoría de Gestión.

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

Todo proceso de auditoría se basa en criterios o estándares que permiten medir la calidad del trabajo efectuado en cada una de las fases, es así que en la auditoría de gestión se evalúa y examina la información administrativa, operativa y financiera presentada por los administradores de una organización, realizado con posterioridad a su ejecución, para obtener evidencia suficiente del grado de eficiencia, eficacia y calidad en el logro de metas y objetivos propuestos.

- La eficiencia mide el uso de los recursos. Es la medición y aprovechamiento máximo de todos los recursos que se necesitan para alcanzar un objetivo, estos recursos pueden ser materiales y humanos, el tiempo, el costo y horas-hombre. La utilización adecuada de todos estos factores ayudan a obtener los mejores resultados con mínima inversión. Ejemplo dólares invertidos, número de horas utilizadas
- La eficacia mide el logro de los resultados, es la capacidad de alcanzar los objetivos y resultados programados en un tiempo determinado, es decir es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado. Ejemplo número de pedidos despachados, número de edificios construidos, cantidad de uniformes terminados.
- Calidad: Nivel de satisfacción logrado es un resultado de impacto. La calidad de un bien o servicio se mide con el grado de satisfacción del cliente, es decir se mide con la percepción del consumidor, es por esto que la calidad siempre busca alcanzar un estándar más alto para ser competitivo en el mercado, debido que su aceptación es subjetiva. La calidad de un bien o servicio se puede medir no únicamente con la aceptación del consumidor final, esta también es medida dentro de su procesamiento o transformación entre proveedor y cliente interno. Ejemplo cumplimiento de requisitos en la entrega de un producto o servicio.

En la auditoría de gestión son de vital importancia los indicadores que la empresa maneja, ya que estos constituyen la herramienta principal para la medición del logro de objetivos y si estos se hicieron con eficacia, eficiencia y calidad.

El principio básico que rige la aplicación de los indicadores de gestión, lo constituye la comparación. El control, en términos generales, es comparar un resultado frente a un parámetro previamente definido.

Podríamos definir el Control de Gestión como un instrumento gerencial, integral y estratégico que, apoyado en indicadores, índices y cuadro producidos en forma sistemática, periódica y objetiva, permite que la organización sea efectiva para captar recursos, eficiente para transformarlos y eficaz para canalizarlos.

Este concepto determina como herramienta fundamental a los indicadores de gestión, para esto definamos que es un indicador.

Franklin (2007) afirma:

Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. Es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por sí solos no son relevantes, pues solo adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza. Un indicador pretende alcanzar el éxito o la eficacia de un sistema, programa u organización, pues sirve como una medida aproximada de algún componente o de la relación entre componentes. (p. 147)

Podríamos aseverar que:

Indicador: es la medición de un objetivo, meta o proceso. Deben identificar claramente la variable a medir. Los indicadores para medir eficiencia, eficacia y calidad son claramente diferenciables.

Estándar: es el nivel deseado de gestión. Constituye el parámetro al que se comparara el indicador. Se obtiene de la planificación y se genera mediante modelos de proyección u otros medios. También se los conoce como normas de desempeño o umbrales.

Índice: es la comparación entre el indicador y el estándar, de cuyo resultado se pueden establecer brechas o desviaciones, las mismas que pueden ser favorables o desfavorables.

Brecha: Es la diferencia entre el índice obtenido con relación al 100%, cuyo resultado nos determina si existe una brecha favorable si esta es positiva es decir cuando el índice es igual o más que el 100% la diferencia nos va dar una brecha favorable y desfavorable si es negativa cuando el resultado del índice es inferior al 100%, en base a este resultado se tomaran las respectivas acciones. En conclusión la brecha desfavorable determina el porcentaje de incumplimiento para llegar a mi estándar.

Se establece el siguiente ejemplo de Indicador:

TABLA N°1 EJEMPLO DE INDICADOR

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad	Análisis de Resultados
Volumen de tableros producidos en el mes de Agosto del 2012	90% Rango +5%	Mensual	$\frac{\text{Volumen de Tableros Producidos}}{\text{Volumen de Producción Programada}} \times 100$ $\frac{200m^3}{300m^3} \times 100 = 66.67\%$	%	<p>Índice: $\frac{66.67}{90.00} \times 100 = 74.07\%$</p> <p>Brecha desfavorable de $100\% - 74.07 = 25.93\%$</p>
Volumen de ventas de tableros realizadas en el mes de Agosto del 2012	95% Rango +2%	Mensual	$\frac{\text{Volumen de Ventas de Tableros Realizadas}}{\text{Volumen de Ventas Programada}} \times 100$ $\frac{150m^3}{280m^3} \times 100 = 53.57\%$	%	<p>Índice: $\frac{53.57}{95.00} \times 100 = 56.39\%$</p> <p>Brecha desfavorable de $100\% - 56.39\% = 43.61\%$</p>

ELABORADO POR: MARIELA LÓPEZ SILVA

2.3 Proceso de la Auditoría Integral.

Este proceso implica un conjunto de fases y estas fases están relacionadas tan estrechamente que se considera el proceso como un solo cuerpo indivisible, en el que sus elementos se separan únicamente para efectos de análisis de sus conceptos. Involucra además la participación de profesionales de diversas especialidades de acuerdo a la naturaleza y actividades propias de la empresa a auditar.

Las etapas y pasos del proceso de la Auditoría Integral se resumen así:

2.3.1 Planeación.

Es importante alcanzar un conocimiento general de la empresa a auditarse, el mismo que incluye el nivel de organización, el número de operaciones, la significatividad de los montos administrados. Es decir es el conocimiento general de la empresa, para obtener esto se aplican cuestionarios donde se tratan los siguientes puntos:

- La naturaleza del negocio y su cobertura.
- Sistemas de información vigente.
- Número de empleados
- Puntos de interés para la auditoría, problemas frecuentes y pendientes.
- Número de clientes
- Disponibilidad de información financiera y su periodicidad
- Manejo de indicadores
- Administración, custodia y control de inventarios y activos fijos.
- Actualización de planes de cuentas y manuales de contabilidad aplicables.
- Niveles de producción y de capacidad productiva.
- Leyes, regulaciones y normativa aplicable a la empresa.

El objetivo de esta indagación es determinar el objetivo y alcance de auditoría, así como las habilidades y experticia que requiera el equipo de auditores, lo que incluso le permitirá presupuestar adecuadamente el trabajo a realizar.

En esta etapa de la auditoría debemos definir las áreas de potencial riesgo que requieran mayor profundidad en las pruebas de auditoría, dichas pruebas deben estar orientadas al cumplimiento de los controles claves o relevantes, relacionados con la auditoría financiera, de gestión, de control interno y de cumplimiento legal, cuyos resultados se incorporan al plan de auditoría.

Plan de Auditoría Integral

Es considerado como la estratégica de la auditoría y varía dependiendo del tamaño y complejidad de la organización auditada.

Los elementos principales que incluyen son:

- Comprensión de la entidad, su entorno y el sistema de control interno

Nos involucra en la actividad empresarial, garantizando al auditor la obtención de un conocimiento general de las actividades. Además es necesario un análisis de la estructura orgánico funcional, planes estratégicos, corporativos y operativos, con sus correspondientes indicadores de gestión.

El análisis del entorno nos permite ubicar a la empresa y su relación con los factores próximos como son los proveedores, competidores y competencia; y con los factores remotos como legislación y aspectos sociales, entre otros, y así determinar la situación de la empresa en su relación externa, su ubicación con respecto a la competencia y las perspectivas.

- Evaluación de los riesgos de auditoría

El análisis y definición de las áreas potenciales o de interés para auditar, se complementa con la evaluación de los riesgos de auditoría.

Riesgo es un conjunto de circunstancias que representan una posibilidad de pérdida.

Los riesgos que se analizan en auditoría son los siguientes:

Riesgo Inherente se relaciona con la naturaleza propia de un componente, área o proceso evaluado en auditoría. Existe en la empresa por su propia naturaleza y se afecta por la cantidad de operaciones, el tipo de operaciones, el volumen de los recursos involucrados, la complejidad de las actividades u operaciones realizadas, entre otros factores. Es independiente del funcionamiento de los controles internos.

Riesgo de Control depende del nivel de funcionamiento de los controles internos. Un proceso que cumpla eficazmente los controles internos, será beneficiario de una alta confianza y un riesgo bajo o viceversa. Por lo tanto, para su determinación debemos evaluar el proceso, sus procedimientos y controles para determinar el nivel de confianza y por oposición el nivel de riesgo.

Riesgo de Detección constituye la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores o problemas significativos. Se afecta por factores como la experiencia del auditor, la asignación de los recursos necesarios y la oportunidad y profundidad de las pruebas de auditoría aplicadas.

El modelo que combina los tres riesgos nos permite administrar el riesgo de auditoría, que constituye el margen de error que el auditor estaría en capacidad de aceptar en una auditoría y constituye la posibilidad de que el auditor brinde una opinión inadecuada con respecto a información financiera inadecuada. El riesgo de auditoría, según la rigidez con que el auditor pretenda aplicar sus pruebas, se ubica entre el 1% al 5%.

- Planes de auditoría específicos

Se realizan planes de auditoría para cada uno de los objetivos que abarca las auditorías a aplicar como son: Financiera, Control interno, Cumplimiento y Gestión.

- Puntos de interés con respecto al cumplimiento del supuesto de negocio en marcha.
- Programas de auditoría.

Es el producto final de la planeación y constituye la agrupación ordenada de procedimientos y pruebas de auditoría, diseñados a base de control o de riesgo generados para cada componente. Incluye pruebas de control o de cumplimiento; y pruebas sustantivas, las primeras orientadas a la verificación de los controles aplicados en la organización y las segundas a analizar con profundidad áreas de mayor riesgo.

Las técnicas que apoyan estos procedimientos pueden ser la observación, inspección, conciliación, rastreo y revisión selectiva.

2.3.2 Ejecución.

Es la aplicación de los procedimientos de auditoría integrados en los programas de trabajo.

Será el cumplimiento de estas pruebas, el que nos permita lograr objetivos que plantearon para cada una de las auditorías que conforman la auditoría integral. Debemos verificar para la auditoría de gestión, el logro de objetivos, la inversión de recursos y lo adecuado de la estructura organizacional; la de control interno, confirmar que los procesos y sus controles operan de forma eficaz; la de cumplimiento, con respecto a las disposiciones legales aplicables y la financiera, determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

En esta fase se generan los hallazgos que sustentan posteriormente el informe de auditoría integral. Dichos hallazgos deben cumplir con los atributos que son: Condición, Criterio, Causa y Efecto.

2.3.3 Comunicación.

Esta fase se ejecuta durante todo el proceso de auditoría, ya que debe existir una continua comunicación con los involucrados, en donde la detección de deficiencias o no conformidades sean tratadas a tiempo y se tomen acciones correctivas , preventivas o de mejora. Antes de la emisión del informe de auditoría, este debe ser discutido con los responsables de los procesos relacionados.

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

Blanco (2003) afirma:

Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, acompañados de sus correspondientes notas y una certificación de la administración.

- Balance General
- Estado de Resultados de Operación
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros
- Certificación de la Administración sobre los Estados Financieros y demás temas de la Auditoría Integral.
- Anexo con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría. (p.44)

2.3.4 Seguimiento.

Como fase final, está el seguimiento que se debe dar a las recomendaciones planteadas, que se muestran en la Matriz de Implantación de Recomendaciones; para asegurar el mejoramiento continuo de los procesos que mostraron deficiencia en la evaluación de su gestión. El seguimiento es muy importante debido que de este depende que se implanten todas las recomendaciones o acciones correctivas, para luego ser evaluadas.

✓ ASPECTOS IMPORTANTES:

- Diseño.
- Implantación.
- Evaluación.

CAPÍTULO III
ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1 Antecedentes de la organización

Arboriente S.A. fue fundada en 1978 ante la iniciativa de tres visionarios empresarios ambateños, los Señores: Hernán Vásconez Sevilla, Ing. Enrique Vásconez Sevilla y Bolívar Pacheco Salazar; quienes visualizan una gran oportunidad en la transformación de la madera desde su estado natural hasta conformar un tablero contrachapado.

Se constituye legalmente en una sociedad anónima el 27 de Agosto de 1979, mediante escritura pública otorgada ante el notario Tercero Jorge Ruiz Albán en la ciudad de Ambato e inscrita el 17 de Septiembre del mismo año, bajo el número 17 en el Registro Mercantil, rubro de industrias del Cantón Pastaza. La empresa se encuentra afiliada a la Cámara de Industrias de Tungurahua desde el año de 1.979 en que inicia sus actividades.

La actividad principal es la producción de tableros contrachapados de madera, más conocidos como triplex o madera terciada, para esto realiza la explotación, industrialización, comercialización de la madera y de sus subproductos, además transporta la materia prima en su estado natural, semi-elaborado y elaborado, desde los sitios de explotación a los centros de procesamiento.

En vista de que la materia prima para ésta industria debía obtenerse de los bosques del Oriente Ecuatoriano, los promotores deciden instalar la planta industrial y oficinas en la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza.

En septiembre de 1979 Arboriente inicia su producción con una capacidad de 8m³ diarios en tres turnos de operación. En 1982, los accionistas deciden incrementar la capacidad productiva a 25m³ por día, lo cual constituía un incremento productivo del 300%. Esto se realizó previo análisis de mercado y con un endeudamiento en moneda dura debido a la estabilidad del sucre.

Actualmente la empresa cuenta con una capacidad instalada de 30 metros cúbicos diarios en tres turnos de operación, ha logrado colocar su producto a nivel nacional en las principales ciudades del país como son: Ambato, Quito, Cuenca, Esmeraldas, Loja, Guayaquil, Machala, Riobamba, Santo Domingo y otras, del total de su producción exporta un promedio del 15% a Colombia.

Esto ha generado directa e indirectamente plazas de empleo para 130 pobladores del sector. Por esta razón, Arboriente se ha constituido como la empresa que más ha colaborado tanto al desarrollo económico de la comunidad como al desarrollo comercial e industrial de la provincia.

3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional.

MISIÓN:

Arboriente S.A. elabora tableros contrachapados aplicando estándares mejorados del producto, utilizando materia prima seleccionada bajo parámetros de aprovechamiento forestal sustentable y preservación del medioambiente, con recurso humano calificado y una adecuada tecnología, para incrementar la satisfacción de todos nuestros clientes.

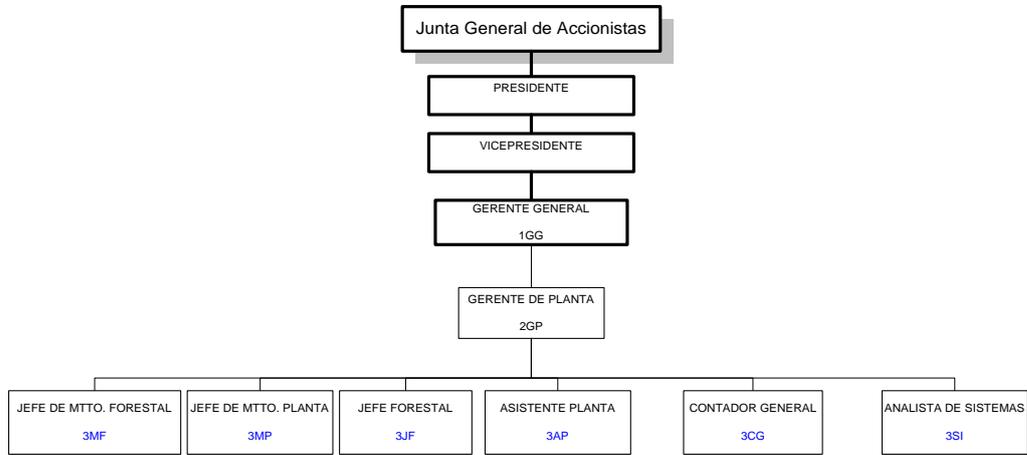
VISIÓN:

Ser para el año 2014, la empresa líder en la fabricación y comercialización de tableros contrachapados de óptima calidad, con un significativo crecimiento de su volumen de producción que incremente su participación en el mercado nacional y andino, que cumpla todos los requisitos medioambientales, utilice personal comprometido, métodos y maquinaria de moderna tecnología, para lograr beneficios importantes para todas las partes interesadas.

ORGANIGRAMA:

arboriente s.a.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



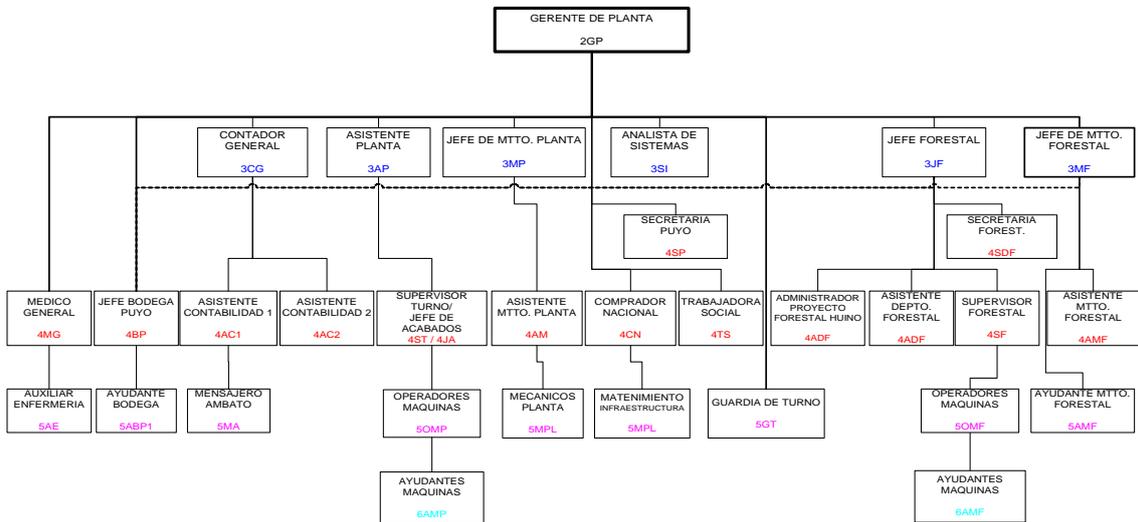
————— Dependencia o Relación Directa
 Coordinación Entre Dependencias

Grafico No. 1 Estructura Orgánica

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

arboriente s.a.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



————— Dependencia o Relación Directa
 Coordinación Entre Dependencias

Grafico No. 2 Estructura Orgánica

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

3.2 Cadena de Valor

Arboriente S.A., para su normal funcionamiento y cubrir las necesidades y expectativas de sus clientes, necesita de varios procesos que directa o indirectamente apoyan para el cumplimiento de metas y objetivos.

La empresa cuenta con un mapa de procesos donde se puede diferenciar los procesos gobernantes, procesos agregadores de valor y procesos de apoyo, las entradas y salidas.

MAPA DE PROCESOS

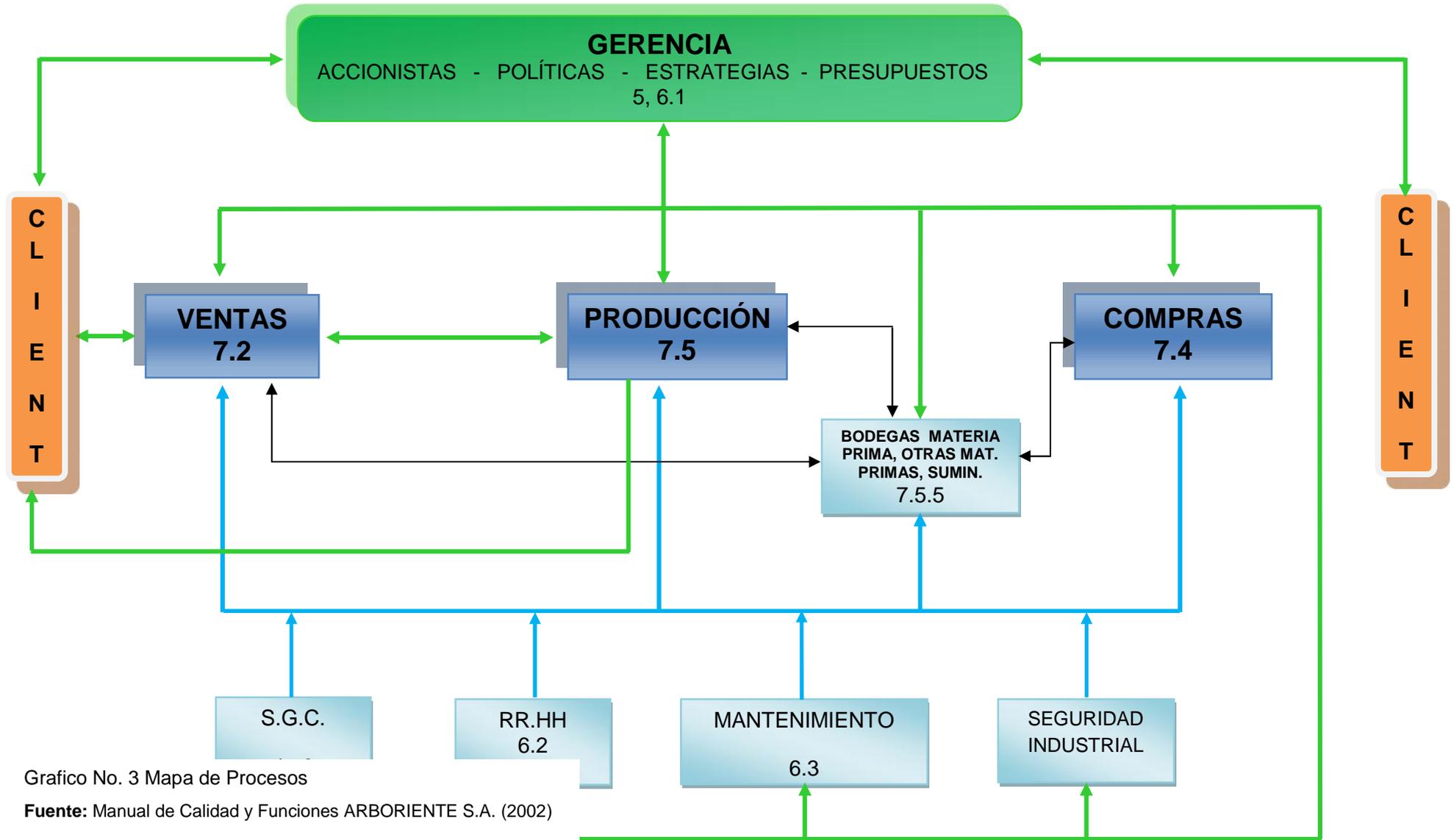


Grafico No. 3 Mapa de Procesos

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

De esto se puede establecer la siguiente cadena de valor que mantiene la empresa.



Grafico No. 4 Procesos de Apoyo y Procesos Primarios.

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

Elaborado por: Mariela López Silva

3.2.1 Procesos gobernantes.

Estos constituyen dentro de la empresa un conjunto de procesos de planificación estratégica y control, a través de la formulación de políticas, procedimientos y directrices para la adecuada administración y gestión empresarial.

Arboriente tiene como procesos gobernantes los establecidos por la Junta General de Accionistas y Gerente General, son ellos los responsables de establecer políticas, estrategias y aprobar presupuestos.

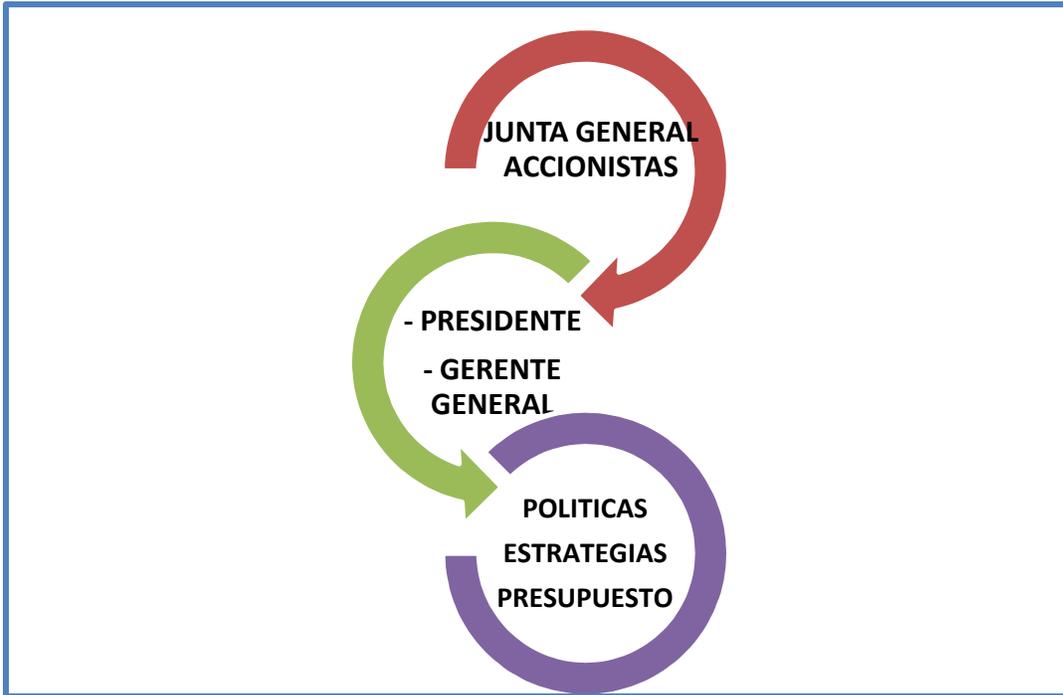


Grafico No. 5 Procesos gobernantes.

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

Elaborado por: Mariela López Silva

3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor.

Constituyen todos aquellos que de manera directa intervienen y aseguran la transformación del producto conforme a las expectativas y requerimientos de los clientes.

Para cumplir con su misión y visión la empresa cuenta con los siguientes procesos agregadores de valor:

- Compras o abastecimiento de Materia Prima y otros.
- Producción.
- Ventas.

PROCESO DE COMPRAS O ABASTECIMIENTO:

Está compuesta por el proceso de Compras de Materia Prima Trozas, Otras materias primas, suministros y otros.

MATERIA PRIMA (Trozas): El departamento forestal está encargado de garantizar el normal abastecimiento de materia prima en cantidad y calidad a la planta industrial, planificando las actividades y elaborando planes de manejo y programas de aprovechamiento forestal sustentable de la empresa tanto en predios propios como de terceros.

OTRAS MATERIAS PRIMAS (Resina, Harina, Hot mail) y SUMINISTROS: El departamento de compras, lleva un excelente control de inventarios de materia prima, otras materias primas y suministros, abasteciendo de manera oportuna los distintos requerimientos de producción con productos de calidad acorde a los requisitos establecidos para la fabricación de los tableros.

PROCESO DE PRODUCCIÓN:

Los procesos de transformación industrial que mantiene ARBORIENTE S.A., están contemplados dentro de altos estándares de calidad en cada una de las fases, estos inician en:

Medición de troza:

Las trozas de madera son seleccionadas de acuerdo a la especie y calidad, se mide el diámetro, se verifica longitud, y se clasifica su calidad en primera, segunda y no conforme, toda la madera es ingresada, no se realiza devolución, de acuerdo a la clasificación dada por la calidad se calcula el coste para proceder al pago.

Almacenamiento:

Se descarga en el patio de acopio, la madera de primera se ingresa inmediatamente al proceso de producción y el resto se queda a rotación.

La madera permanece hasta 4 meses. El transporte desde el patio de acopio hacia la peladora se realiza mediante una grúa móvil.

Pelado de la troza:

Se procede a descortezar cada una de las trozas de madera, en este proceso se utiliza maquinaria que emplea energía eléctrica y energía neumática.

Torneado:

A la troza se la hace girar alrededor de un eje en el torno para desenrollar mientras se va cortando una hoja de chapa continua con una cuchilla montada en sentido paralelo al eje de la troza.

A continuación, las láminas de chapa se enrollan en bobinas ayudadas con cinta adhesiva pasan a un sistema de almacenamiento.

La cinta adhesiva ayuda a soportar la tracción y facilita la manipulación en procesos posteriores.

Secado y cizallado:

Las láminas húmedas de madera se secan. El método de secado aplicado consiste en una gran cámara equipada con ventiladores y serpentines de calentamiento, por donde pasan las láminas. Se controla la humedad, de tal manera que las láminas después del proceso contienen menos del 10% de humedad; rango entre 6-10% de humedad.

Al salir del secador la chapa se dirige a la cizalla, en donde se corta de acuerdo a las medidas establecidas. Los defectos que se determinan como nudos o rajaduras se retiran por el proceso de saneado.

El secadero utiliza vapor para el secado y energía eléctrica para el funcionamiento de los ventiladores y transportadores.

Las caras completas ingresan directamente al proceso de armado del tablero, y los pedazos van a la cizalla Ruckle, en donde se apilan en tamaños similares, luego del corte pasan a las juntadoras de caras, hasta formar una cara, y están listas para ser utilizadas en la fabricación de tableros con espesores planificados.

Las almas largas o intermedias se derivan del proceso, donde se corta, sanea, se seca, y pasa a la Juntadora de intermedios.

Como se aprecia las caras del tablero se secan y después se cortan, en tanto que las láminas de relleno se cortan y después se secan.

De esta forma se obtiene las caras y los intermedios, y se pasa al armado del tablero.

Armado del tablero:

El ensamblaje del tablero antes del prensado consiste en alternar caras e intermedios mediante el proceso de encolado que consiste en aplicar cola entre las chapas exteriores o caras, contraponiéndose a la dirección de la fibra.

El intermedio pasa por el rodillo de la encoladora, se dosifica la cola, hasta que penetre en la madera. Se arma colocando primero la cara, intermedio transversal, para darle resistencia, el intermedio se pegan con las caras.

En el encolado el adhesivo utilizado tiene resina úrea-formaldehído, se aplica también a la madera un aditivo acelerador de secado al igual que un fungicida antipolilla.

El número de chapas depende del espesor del producto final, y este debe ser impar, el espesor de los tableros va desde 4, 6, 9, 12, 15, 18 y 25 mm. El alma larga se emplea para tableros desde 9 mm.

Prensado:

Una vez formando el tablero contrachapado, se pasan a prensas hidráulicas para que entren en contacto directo a temperatura, presión y tiempo establecidos, dependiendo del espesor del tablero que se está fabricando.

Luego se almacena en el sitio de acopio y se deja 1 día en reposo para que se establezca su temperatura con la del ambiente.

Acabado:

El tablero pasa a la máquina escuadradora donde se obtienen las medidas finales, se deben alcanzar las siguientes dimensiones: (1.22 x 2.44) m o (4 x 8) pies. El proceso de lijado se realiza en máquinas de cinta ancha o de tambor para obtener el terminado requerido por control de calidad.

De acuerdo al control de calidad los tableros se identifican:

- ✓ Tablero tipo "B"
- ✓ Tablero tipo "C"
- ✓ Tablero tipo "F" con defectos para uso comercial o industrial
- ✓ Tablero "PNC" - Producto no conforme utilizado solamente para embalaje.

Almacenamiento de producto final:

Los tableros se disponen en el ingreso a la planta de producción, sobre pallets y de acuerdo a la calidad y espesor.

PROCESO DE VENTAS:

Es el que se encarga de colocar el producto en el mercado nacional e internacional. Este proceso comercializa todo el volumen producido, tratando de satisfacer las necesidades y requerimientos del cliente, con productos que cumplan sus expectativas es decir con productos de calidad.

El proceso tiene establecido metas que ayudan a que se cumplan los objetivos de ventas, para el logro de esto el producto es comercializado a nivel nacional por distribuidores autorizados y aprobados en las ciudades más importantes del país como son:

- Cuenca
- Quito
- Santo Domingo
- Machala
- Ambato
- Puyo

Además Arboriente, exporta su producto en calidad B/C en todas las dimensiones para Colombia.

3.2.3 Procesos habilitantes.

Arboriente para lograr que los procesos agregadores de valor funcionen correctamente necesita del apoyo de otros procesos que generan productos y ayudan a fluir la estructura organizacional, estos procesos son:

- Recursos Humanos
- Mantenimiento
- Seguridad y Salud Ocupacional
- Área Financiera

RECURSOS HUMANOS:

Tiene como propósito el bienestar social y laboral del Talento Humano, a través del diseño de procedimientos evalúa al personal, capacita, induce y difunde en el recurso humano la importancia de las actividades para lograr los objetivos, asegurándose que el personal sea competente en base a la educación, formación, habilidades y experiencia.

MANTENIMIENTO:

Arboriente posee procedimiento de Mantenimiento de Planta y Forestal, que cubre el mantenimiento de la infraestructura, maquinaria, equipos de apoyo y servicios asociados mediante los planes de mantenimiento anual correctivo y preventivo cuando sea necesario.

SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL:

Arboriente dispone de procedimientos de Seguridad y Salud Ocupacional que tienen como finalidad fomentar y mantener el más alto nivel de bienestar físico, mental y social de los trabajadores en todas las áreas, prevenir todo daño a la salud de estos por las condiciones de trabajo, protegerlos en su empleo contra los riesgos para la salud y colocar y mantener al trabajador en un empleo que convenga a sus aptitudes psicológicas y fisiológicas, dotándoles de equipos de seguridad necesarios para un adecuado ambiente de trabajo.

ÁREA FINANCIERA:

Proporciona informes contables confiables y oportunos a la Gerencia General para la toma adecuada de decisiones, además es el área que se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar de manera eficaz y eficiente los recursos financieros de la empresa.

3.3 Importancia de realizar un examen de auditoría integral al proceso de producción de la empresa Arboriente S.A.

El principal proceso agregador de valor que posee la empresa para su normal funcionamiento, es el de producción, el cual se encuentra constituido por una secuencia ordenada de subprocesos que proporcionan entradas y salidas tanto a proveedores como a los distintos clientes internos, hasta la obtención del producto final que en este caso son los tableros contrachapados.

Uno de los principales problemas que debe sortear la empresa para mantener su producción en parámetros planificados, es la de no contar con materia prima en calidad y cantidad suficientes, ya que por la naturaleza de las actividades de extracción, existen varios factores que inciden directamente sobre las mismas, siendo las más relevantes: La Normativa Medioambiental que puede promulgar vedas, decretos de excepción o

moratorias; Las condiciones climáticas, donde las lluvias impiden la ejecución de tareas de aprovechamiento en los bosques tropicales, con el fin de preservar los suelos; La facilidad de ingreso a los bosques, que en la mayoría de los casos se encuentran lejos de los centros poblados y no cuentan con infraestructura vial.

Otro problema recurrente, es el nivel tecnológico de la planta, pues esta dispone de maquinaria antigua que requiere alta inversión en su mantenimiento.

El proceso productivo involucra la transformación de la materia prima en producto final, para lograrlo se necesita de varios recursos, entre los cuales tenemos la mano de obra, maquinaria, materias primas, insumos y la acción de otros procesos de apoyo.

La producción tiene una planificación anual y se la realizan acorde a las necesidades y requerimientos de los clientes, constituyéndose así en un proceso agregador de valor, que busca producir y proporcionar tableros de alta calidad y de manera oportuna que permitan satisfacer las expectativas de sus clientes.

Es por esto que la empresa necesita un informe de aseguramiento para esta área o proceso agregador de valor, una auditoría que examine, evalúe y determine cuáles son las falencias en caso de existir y sobre todo proporcione lineamientos y recomendaciones para mejorar la producción en el aspecto financiero, control interno, cumplimiento de disposiciones legales y gestión u operativo de la misma, todo con la finalidad de mejorar y mantener un proceso productivo eficiente y eficaz.

CAPÍTULO IV
INFORME DE EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL DE LA EMPRESA ARBORIENTE
S.A. CORRESPONDIENTE AL AÑO 2012

4.1 Informe de auditoría integral.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de

ARBORIENTE S.A.

Hemos realizado la auditoría integral a la Empresa Arboriente S.A. para el año calendario 2012, la cual cubre la siguiente temática: examen de auditoría financiera al proceso de Producción; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afecta al proceso productivo; y el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de sus programas y actividades evaluando con los indicadores de gestión. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; 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.

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 seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. 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, razón por la que la opinión vertida en el presente informe proporciona seguridad razonable y no absoluta con respecto a los aspectos evaluados.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las normas Ecuatorianas de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría de control interno, a la auditoría sobre cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos 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 incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y relevaciones en los estados financieros del componente analizado y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y principios contables utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración. Consideremos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre otra temática.

En nuestra opinión el proceso productivo relacionado con las cuentas de Inventarios se presentan razonablemente en los estados financieros de la empresa Arboriente S.A. al 31 de Diciembre del año 2012, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, aplicados uniformemente con el año anterior.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la empresa 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.

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.

De conformidad con la evaluación del 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 objetivos y metas de la compañía.

Por la naturaleza de nuestro examen especial las conclusiones y recomendaciones se anexan a continuación.

Puyo, Diciembre 03 del 2014.

Lcda. Mariela L. López Silva.

AUDITORA / Registro C.P.A No. 10-507

4.2 Comentarios y recomendaciones (Anexo al Informe).

A continuación se detallan los hallazgos determinados en el proceso de la auditoría integral para el componente analizado en cada uno de sus enfoques: financiero, control interno, cumplimiento y gestión.

AUDITORIA FINANCIERA

Rotación de Inventarios

El inventario de Materia Prima Trozas, mantiene al 31 de Diciembre de 2012 un porcentaje del 18,95% de Trozas antiguas que no cumplen con la política interna de rotación establecida.

La política de Control Interno literal c, de aprovechamiento de materia prima de la empresa Arboriente S.A. respecto al Almacenamiento y Distribución, establece que las trozas deben rotar mes a mes manteniendo una tolerancia de cuatro meses atrás de rotación.

Este material si no es aprovechado dentro del plazo establecido puede producir alto porcentaje de material de desperdicios, pérdida de materia prima, pérdida económica, alto porcentaje de producto terminado con fallas y bajo porcentaje de aprovechamiento de materia prima trozas.

El Gerente de Planta manifestó que por requerimientos de producción en ocasiones se aprovecha la materia prima nueva, por su especie, ubicación y cercanía se tornan las trozas del patio número uno y se completan de manera inmediata los pedidos requeridos.

Conclusión

“El inventario de Materia Prima, mantiene Trozas antiguas que no cumplen con la rotación establecida teniendo dos meses de retraso, incumpliendo las políticas internas establecidas sobre almacenamiento y distribución del Informe COSO”.

Recomendación

Al Gerente de Planta

1. Disponer al Asistente de Planta, conjuntamente con el Supervisor de Turno, controlen que se cumpla con la respectiva rotación de trozas y se vayan consumiendo las más antiguas para evitar desperdicios. La verificación de esto lo puede realizar en el torno y en los reportes diarios que pasan a bodega.

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Código de Ética

La empresa no cuenta con un Código de Ética, por lo cual el personal desconoce de los valores éticos que la empresa espera de ellos y tampoco se realiza ninguna evaluación.

Siendo el Código de Ética esencial dentro de uno de los componentes de Control Interno Informe COSO, Ambiente de Control, que establece como la esencia de todo negocio a su gente por lo tanto para que exista una Cultura Corporativa, debe difundirse la integridad y valores éticos.

El no tener un Código de Ética puede ocasionar comportamientos inadecuados, robos y fraudes, debido que el personal tiene la idea que la empresa no tiene políticas sobre estos aspectos.

Trabajo social indicó que una de las causas por las que la empresa no lo ha realizado, es porque el personal no maneja recursos económicos y hasta el momento no se han dado casos de estafa o robo a la empresa ni entre compañeros.

Conclusión

“La empresa no dispone de un Código de Ética que de los lineamientos de una conducta esperada, que establezca valores éticos y morales desde la dirección hasta el personal operativo”.

Recomendación

Al Gerente de Planta

2. Dispondrá al Jefe de Talento Humano, que analice y realice un estudio de factibilidad sobre los beneficios de contar con un Código de Ética, para ser

difundido al personal y para evaluar periódicamente sobre estos aspectos que generan un mejor ambiente de trabajo.

Evaluación de desempeño a los empleados

No se han efectuado las evaluaciones de desempeño al personal anualmente desde el año 2011, no existe diagnósticos y programas de capacitación acorde a los requerimientos.

El procedimiento de Contratación, Capacitación y Evaluación de la empresa, establece que se realice una evaluación de desempeño al personal anualmente y se dé el seguimiento respectivo.

El incumplimiento de esta evaluación puede ocasionar ejecución de tareas por personal que no responde a los requerimientos del puesto, personal desmotivado, accidentes de Trabajo.

El Gerente de Planta manifestó que la causa del incumplimiento es inestabilidad y alta rotación de la persona encargada de RRHH, Trabajadora Social durante el año 2012.

Conclusión

“La empresa no ha realizado las evaluaciones de desempeño, siendo esta una herramienta esencial y de gran utilidad para tomar decisiones con respecto al personal, sobre cambios de puesto, sobre necesidades y requerimientos de capacitación, inducción, entre otros”.

Recomendación

Al Gerente de Planta

3. Designe a otra persona que labora en la empresa como reemplazo en caso de ausencia del o la Trabajadora social, esto debe hacerse constar en el manual de funciones, una alternativa sería asignar al área de Seguridad y Salud ocupacional, para que realice el seguimiento de las contrataciones y las evaluaciones de desempeño.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO:

Exceso de horas extraordinarias y suplementarias

En el año 2012 treinta y un empleados del área de Control de Calidad y Mantenimiento, que equivale al 20,13% sobrepasaron el límite de horas extraordinarias y suplementarias permitidas por el Código de Trabajo.

El Código de Trabajo en el Artículo 55, literal 1, establece que Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana.

El incumplimiento a esta normativa puede ocasionar riesgos de Accidentes de Trabajo por exceso de horas trabajadas y juicios laborales.

La causa principal es que por requerimientos de producción el área de Control de Calidad trabaja 12 horas en un solo turno y fines de semana labora el personal de Mantenimiento de maquinaria aprovechando que la maquinaria esta parada.

Conclusión

“La empresa sobrepasa el límite establecido por el código de trabajo en lo que respecta al límite de horas extras trabajadas”.

Recomendación

Al Gerente de Planta

4. Dispondrá al Jefe de Mantenimiento, para ejecutar los mantenimientos planificados que vaya rotando al personal que colabora en estos trabajos, que no sean las mismas personas, que se capacite a personal nuevo que desee voluntariamente trabajar horas extras, para que se integre y así las horas extras se distribuyan y no sobrepasen lo permitido.

Diferencias aportes al IESS

Existen diferencias en aportes al IESS, la suma de los ingresos grabados que se refleja en los roles tienen una diferencia del 0,11% en aportes vs las planilla de aportes consolidada del IESS.

La Ley del IESS en el Art.106 establece los Subsidios por Maternidad y Enfermedad que tiene derecho el trabajador, de la misma manera establece que será de cargo del empleador el pago del cincuenta por ciento (50%) del sueldo o salario del trabajador durante los tres (3) primeros días de enfermedad no profesional.

Estas diferencias encontradas pueden ocasionar que la empresa obtenga multas o sanciones.

La causa de la diferencia en los aportes son las NC emitidas por el IESS a favor del patrono por reposos médicos. Ya que la empresa está pagando los aportes sobre el 100% del sueldo del empleado y el IESS realiza la devolución de estos aportes a través de NC, pero las NC del IESS son por valores superiores en algunos casos y además en el 2012 el IESS emitió NC por enfermedad generados en el 2011.

Conclusión

“Existen diferencias en las aportaciones al IESS de las personas que tienen reposo médico, esto es por las NC que emite el IESS en ocasiones por valores superiores o inferiores, adicional las NC son emitidas en meses posteriores no cuando sucede el hecho”.

Recomendación

Al Gerente General

5. Dispondrá a los Jefes Financiero y de Talento Humano, que establezca una reunión con el personal encargado de la emisión de NC por reposos médicos en el IESS, para que se pueda establecer cuál es el mecanismo que utilizan para calcular estas NC y así la empresa pueda realizar el aporte únicamente del valor que el IESS devolverá.

Licencia de Impacto Ambiental.

La empresa no cuenta con Licencia de Impacto Ambiental aprobada por el Ministerio del Ambiente en el año 2012 y tampoco se ha iniciado el estudio y gestión del mismo.

La Constitución de la República del Ecuador Art. 14 y 15, reconoce el derecho de la población de vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado. Promover en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientales limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto. La Ley de Gestión Ambiental en el Art. 19, 20 y 35 Habla sobre la evaluación ambiental y del Impacto Ambiental, establece que toda actividad que suponga riesgo ambiental deberá contar con la licencia respectiva, otorgada por el Ministerio del Ambiente.

El no contar con la Licencia o presentar el inicio del estudio para su aprobación, puede ocasionar multas y cierre de la compañía.

La causa es que no se contaba con el profesional responsable del área de Seguridad, Salud y Medioambiente.

Conclusión

“La empresa no dispone de una licencia de impacto ambiental aprobada por la autoridad competente esto puede ocasionar el cierre, juicios y multas, ya que toda entidad que ocasiona contaminación debe obtener una licencia de impacto ambiental que reduzca la contaminación ambiental”.

Recomendación

Al Gerente General

6. Dispondrá al Gerente de Planta, que contrate un profesional externo con experticia para que empiece con el Estudio de Impacto Ambiental con la colaboración de las áreas involucradas.

Concientización y dotación al personal de implementos de seguridad

No existe un cronograma para la dotación de implementos de seguridad y no se evidencia la concientización al personal para el correcto uso de los implementos de Seguridad y Salud Ocupacional.

El código del trabajo.- en su artículo 410 prevé que: “Los empleadores, están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o vida; Los trabajadores están obligados a acatar las medidas de prevención, seguridad e higiene determinadas en los reglamentos y facilitadas por el empleador.

Esto puede ocasionar accidentes de trabajo, enfermedades profesionales.

El Gerente de Planta manifiesta que la causa es la inestabilidad del Jefe de Seguridad y Salud Ocupacional al igual que de la persona responsable de Recursos Humanos.

Conclusión

“La falta de una persona responsable en el área de Seguridad y Salud, ha ocasionado que no se controle la dotación y uso de implementos de seguridad según el área en que labora cada obrero”.

Recomendación

Al Gerente General

7. Dispondrá al Gerente de Planta, que contrate capacitaciones a los supervisores de turno y operadores sobre la importancia del uso de equipos de seguridad como son casco, mascarillas, guantes, mandiles, etc. Para que ellos sean los encargados de todos los comienzos de mes dar charlas a los empleados sobre la importancia de la protección en el lugar de trabajo y de concientizar y controlar la dotación y correcto uso de estos implementos. Además que se establezca por áreas de trabajo los implementos necesarios y se realice un cronograma de dotación para que el personal tenga implementos de excelente estado que proteja su salud e integridad.

AUDITORIA DE GESTIÓN

Incumplimiento en el abastecimiento de Materia Prima Trozas

Los indicadores de Abastecimiento de Materia Prima Trozas, no lograron llegar a la meta establecida obteniendo en el Abastecimiento de materia prima intermedios un indicador de 98,41% y en el Abastecimiento de Materia Prima Caras del 84,08%.

De acuerdo a la Planificación Estratégica, establece para los objetivos de adquisiciones de Materia Prima un estándar del 100% de abastecimiento de Materia Prima Trozas.

El incumplimiento a este objetivo puede ocasionar paralización de actividades por falta de materia prima, brechas desfavorables del 1,54% y 15,92% en abastecimiento de materia prima

El Jefe Forestal indicó que el incumplimiento del abastecimiento de materia prima trozas se debe a la falta de materia prima caras, centros de explotación distantes, zonas de acceso limitado, no se reforesto a tiempo. .

Conclusión

“La empresa no llega a los estándares establecidos para el abastecimiento de materia prima intermedios y caras, ocasionando incumplimiento en los objetivos de producción y ventas”.

Recomendación

Al Gerente General

8. Dispondrá al Jefe Forestal, que realice nuevos estudios de otras zonas posibles de explotación que cuenten con la madera requerida y que se inicie planes de reforestación de madera que se pueda explotar en años venideros como es el Pachaco.

Incumplimiento en la producción de tableros al día

No se alcanzó la meta de producción de tableros al día, obteniendo un porcentaje de cumplimiento anual del 89.82%.

De acuerdo a la planificación anual se estableció una producción promedio diaria de 1248 tableros estableciendo como estándar el 96% de cumplimiento.

El incumplimiento al objetivo de producción diaria de tableros ocasiona que la planificación de producción y por ende la de ventas no alcancen las metas planteadas.

La principal causa del incumplimiento es falta de materia prima trozas (Caras), ocasionando una brecha desfavorable del 6,43%.

Conclusión

“Es vital el cumplimiento de los objetivos y metas de abastecimiento de materia prima ya que de ellos depende el cumplimiento de varios objetivos de producción y ventas”.

Recomendación

Al Gerente de Planta

9. Disponer al Jefe Forestal, que busque nuevas zonas y nuevos proveedores donde puedan proveer madera que rinda Caras para la elaboración de los tableros.

Incremento en el porcentaje de tableros No Conformes

Control de Calidad: El porcentaje de tableros con falla conocidos como No Conforme y clasificados como F, tienen como indicadores de calidad los siguientes porcentajes de cumplimiento -175% y de -58%.

De acuerdo a la planificación anual, el porcentaje o meta para producto no conforme es del 7,30% en la Prensa y 0,20% en Control de Calidad.

Esto ha ocasionado una brecha desfavorable del 86,19% y 99,89%, que ocasiona pérdida económica por tablero no conforme e incumplimiento de pedidos.

El Gerente de Planta manifiesta que es porque la empresa cuenta con maquinaria de mediana tecnología que no permite tanto en la sección de Encoladora y Prensa obtener la temperatura adecuada. Alineación manual de los tableros. Falta de concientización del personal, Mano de Obra no calificada. Alta rotación de personal clave en encoladora.

Conclusión

“Los porcentajes de incumplimiento de tableros no conforme son por cuestiones de maquinaria, mano de obra y control de calidad por secciones”.

Recomendación

Al Gerente General

10. Dispondrá al Gerente de Planta, que dicte capacitación sobre el proceso para mantener la calidad del producto en las áreas críticas, que se revise la remuneración del personal clave para que ellos se estabilicen y se obtenga un mejor control, adicional que se analice con el área de mantenimiento alternativas que ayuden al personal a trabajar con el material de una mejor manera.

Incumplimiento en el abastecimiento de Materia Prima Decorativa

Se determinó un cumplimiento del 34,03% de los indicadores de procesos que dependen del abastecimiento de Materia Prima Decorativa como son las DPZ.

Según el promedio de las metas establecidas en la planificación anual de producción de tablero decorativo es del 90% de cumplimiento.

Ocasionando una brecha desfavorable del 62,69% que provoca perdida en ventas de tableros decorativos.

La causa del incumplimiento es la falta de materia prima DPZ. La normativa Ambiental establece para la explotación de esta madera que se obtengan las licencias forestales para poder comercializar estas especies, los madereros se niegan hacerlo. Madereros llevan DPZ a la frontera por un mejor costo.

Conclusión

“La materia prima decorativa se obtiene de las Doble Piezas, en este año la entrega de DPZ fue baja, provocando el incumplimiento del abastecimiento y por ende de la planificación de producción y ventas”.

Recomendaciones

Al Gerente de Planta

11. Dispondrá al Jefe Forestal, que busque nuevos proveedores y se les oriente sobre el trámite que tienen que hacer en el Ministerio del Ambiente para la aprobación de las licencias. Al Gerente General y Gerente de Planta, que se revise los precios de las DPZ para que sean más competitivos en el mercado.

Hechos Subsecuentes

- Arboriente S.A., en Octubre del año 2013 obtuvo la aprobación de la licencia de Impacto Ambiental por la entidad competente Ministerio del Ambiente.

4.3 Demostración de la hipótesis

Luego de haber realizado la Auditoría Integral al Proceso de Producción de la empresa Arboriente S.A. para el año 2012, con los resultados obtenidos de cuatro perspectivas diferentes como son Financiera, Control Interno, Cumplimiento a Leyes y regulaciones que le son aplicables y Auditoría de Gestión, se ha demostrado que nuestra hipótesis es correcta, ya que nos permitió obtener una evaluación total del proceso productivo donde se determinaron falencias y sobre todos se entregó a la gerencia un informe con sus respectivas recomendaciones, el mismo que fue aprobado y aceptado.

Esto demuestra que la Auditoría Integral da al empresario un informe completo sobre la situación del componente Producción, el mismo que servirá como una herramienta para la toma de decisiones, que ayudarán a corregir desviaciones y a mejorar continuamente.

CONCLUSIONES

- La auditoría Integral, se constituye en una herramienta completa de evaluación de un proceso o de toda la empresa, en nuestro caso del proceso productivo de la empresa Arboriente S.A.
- Se ha demostrado que la aplicación de la auditoría integral es viable, por los diversos beneficios que se obtuvo, un informe que abarca comentarios y recomendaciones de cuatro perspectivas diferentes de auditoría, que hacen que la empresa pueda tomar decisiones acorde a la realidad para fortalecer los controles, corregir desviaciones a través de la implantación de acciones correctivas, preventivas y de mejora.
- En la realización de toda la auditoría integral, se ha optimizado el tiempo y recursos porque se realizó una sola planificación preliminar, de aquí se derivaron las planificaciones específicas, ejecución de los programas de trabajo, concluyendo con la presentación de un solo informe, que es muy beneficioso porque tiene una cobertura global de la evaluación realizada.
- En el desarrollo de la auditoría se consiguió la colaboración y apoyo de todo el personal involucrado en el proceso auditado, contribuyendo de manera positiva en el desarrollo de nuestro trabajo.

RECOMENDACIONES

- En la actualidad por los diversos riesgos que existen dentro de las empresas a nivel nacional e internacional, es necesario que se realicen auditorías integrales periódicamente, con la finalidad de tener una evaluación completa sobre aspectos muy importantes como son financiera, control interno, cumplimiento y gestión empresarial.
- Para obtener un proceso de auditoría integral más eficiente, se debe alcanzar el interés de los directivos y del resto del personal, para que éste interés que demuestran ayude a que se ejecuten y cumplan las distintas recomendaciones para mejorar la gestión empresarial como un todo.
- En la realización del examen de auditoría integral se necesita de un equipo multidisciplinario, que ejecute su trabajo con aptitudes, actitudes, destrezas y experiencia que tenga en cada una de las áreas auditadas. Contribuyendo a la ejecución de un trabajo óptimo en tiempo, recursos y calidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, Y. (2003). Normas y procedimientos de la auditoría integral. Colombia: ECOE Ediciones.
- Espinoza, M. (2011). Guía Didáctica Auditoría de Cumplimiento I. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Franklin, E. (2007). Auditoría Administrativa. Pearson Publications Company
- Mantilla, S. (2005). Control interno informe COSO. Bogotá: ECOE EDICIONES
- Manual de Calidad y Funciones Arboriente S.A. (2002) aprobado por la Junta de Accionistas

LINKCOGRAFÍA

- Cuellar, G. (2005), Auditoría Integral. Recuperado de http://members.tripod.com/guillermo_cuellar_m/integral.html

ANEXOS

ANEXO 1

Presentación y aprobación del informe.

Concluido el informe de auditoría integral el 05/12/2014, en cumplimiento con el cronograma de actividades que consta en el memorando de planificación preliminar, se comunicó al Sr. Santiago Vásconez, Gerente General de la empresa ARBORIENTE S.A., al Ing. Marcos Gutiérrez, Gerente de Planta, al Ing. Jorge Córdova, Contador General, al Ing. Ángel Jumbo, Jefe Forestal, al Sr. Edwin Tipanta, Jefe de Mantenimiento y a la Lcda. Tannia Altamirano, Trabajadora Social. El oficio para la lectura del informe, la cual se llevó a cabo el 12 de Diciembre de 2014 en las dependencias de la entidad.



Grafico No. 8 Convocatoria a la lectura del informe.

Elaborado por: Mariela López Silva

ANEXO 2

**ACTA DE REVISION Y APROBACION DEL INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL
N° 2014 – 0001**

Hoy 12 de Diciembre 2014, siendo las 15:00 en la ciudad de Puyo, en la sala de sesiones de la empresa Arboriente S.A., se da inicio a la lectura del Informe de Auditoría Integral aplicado al Proceso de Producción para el período 2012. Con la presencia por una parte del Ing. Santiago Vásconez Callejas en calidad de Gerente General, el Ing. Marcos Gutiérrez, Gerente de Planta y Forestal y el Ing. Jorge Córdova en calidad de Contador General, por otra parte la Lcda. Mariela López, en calidad de Auditora.

La Lcda. Mariela López, procede a la lectura del informe de auditoría y da a conocer las respectivas recomendaciones para corregir ciertos aspectos detectados en el trabajo.

El Ing. Santiago Vásconez, Ing. Marcos Gutiérrez, Ing. Jorge Córdova, Ing. Ángel Jumbo, Sr. Edwin Tipanta y Lcda. Tannia Altamirano, revisan detenidamente el informe y las recomendaciones, al finalizar aprueban el informe y se responsabilizan en dar cumplimiento a las recomendaciones en los plazos establecidos.

Para constancia firman las partes por duplicado.

 Ing. Santiago Vásconez C. GERENTE GENERAL	 Ing. Marcos Gutiérrez GERENTE DE PLANTA Y FORESTAL
 Ing. Jorge Córdova CONTADOR GENERAL	 Ing. Ángel Jumbo JEFE FORESTAL
 Sr. Edwin Tipanta JEFE MTTO.PLANTA	 Lcda. Tannia Altamirano TRABAJADORA SOCIAL
 Lcda. Mariela López S. AUDITORA	

Grafico No. 9Aprobación del informe.

Elaborado por: Mariela López Silva

ANEXO 3

Plan de Implementación de Recomendaciones

1	Controlar que se cumpla con la respectiva rotación de trozas y se vayan consumiendo las más antiguas para evitar desperdicios.	SUPERVISOR DE TURNO	01/01/2015	31/12/2015	del turno y en los reportes diarios que pasan a bodega	
2	Realizar un estudio de factibilidad sobre los beneficios de contar con un Código de Ética, para ser difundido al personal y para evaluar periódicamente sobre estos aspectos que generan un mejor ambiente de trabajo.	TRABAJADORA SOCIAL	01/01/2015	28/02/2015	Estudio de Factibilidad	
3	Designar a otra persona que labora en la empresa como reemplazo en caso de ausencia del o la Trabajadora social, esto debe hacerse constar en el manual de funciones, una alternativa sería asignar al área de Seguridad y Salud ocupacional, para que realice el seguimiento de las contrataciones y las evaluaciones de desempeño.	GERENTE DE PLANTA	01/01/2015	28/02/2015	Manual de Funciones	
4	Ejecutar los mantenimientos planificados rotando al personal que colabora en estos trabajos, que no sean las mismas personas, que se capacite a personal nuevo que desee voluntariamente trabajar horas extras, para que se integre y así las horas extras se distribuyan y no sobrepasen lo permitido	JEFE DE MANTENIMIENTO PLANTA	01/01/2015	31/01/2015	Registros de Inducción y Control de Asistencia	
5	Establecer una reunión con el personal encargado de la emisión de NC por reposos médicos en el IESS, para que se pueda establecer cuál es el mecanismo que utilizan para calcular estas NC y así la empresa pueda realizar el aporte únicamente del valor que el IESS devolverá.	JEFE FINANCIERO Y TRABAJADORA SOCIAL	01/02/2015	28/02/2015	Planillas Consolidadas IESS y NC generadas	
6	Dictar charlas el primer día de cada mes a los empleados sobre la importancia de la protección en el lugar de trabajo y de concientizar y controlar la dotación y correcto uso de estos implementos	GERENTE DE PLANTA	01/02/2015	31/12/2015	Registro de Capacitaciones e Inducciones	
7	Realizar nuevos estudios de otras zonas posibles de explotación que cuenten con la madera requerida y que se inicie planes de reforestación de madera que se pueda explotar en años venideros como es el Pachaco.	JEFE FORESTAL	01/02/2015	30/06/2015	Planes de Manejo aprobados por el MA	
8	Capacitación sobre los requisitos y procesos para mantener la calidad del producto en las áreas críticas, que se revise la remuneración del personal clave para que ellos se establezcan y se obtenga un mejor control, adicional	GERENTE DE PLANTA	01/03/2015	31/03/2015	Registros de Inducción, Control de	

Grafico No. 7 Plan de implementación de recomendaciones.

Elaborado por: Mariela López Silva

ANEXO 4

ARBORIENTE S.A.

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

1. Motivo de la auditoría

Conforme a la autorización firmada por el Sr. Gerente General de la empresa Arboriente S.A., en donde aprueba que se realice un examen de auditoría integral al proceso de Producción de la empresa Arboriente S.A. correspondiente al período 2012, con la finalidad de evaluar objetivamente el proceso desde cuatro perspectivas de auditoría diferentes como son financiera, control interno, cumplimiento y gestión, logrando obtener un informe que proporcione credibilidad sobre dicho proceso.

2. Objetivos de la auditoría

El objetivo de la auditoría integral es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros objetos a examen, establecer si las operaciones cumplen con la normativa que la regula, evaluar el sistema de control y el grado de eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y manejo de recursos.

3. Naturaleza y alcance de la auditoría

La naturaleza del trabajo es la ejecución de una auditoría integral a la empresa Arboriente S.A., correspondiente al periodo 2012, con los siguientes objetivos:

Auditoría Financiera.-

Analizar el área de Producción e identificar los elementos del costo, Mano de Obra Directa, Materia Prima, Costos Indirectos de Fabricación, e identificar los rubros que los componen y establecer que los costos de producción se estén valorando de manera correcta.

Auditoría de Cumplimiento.-

Evaluar el cumplimiento de las leyes aplicables al Proceso de Producción, identificando las entidades y organismos que regulan esta actividad.

Entre las leyes más importantes que regulan esta actividad y lo que ella involucra tenemos:

Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley del IESS, Código de Trabajo, Ley de Gestión Ambiental, Ley de Seguridad y Salud Ocupacional, entre otras.

Evaluar el cumplimiento de normativa interna como son: Reglamento Interno de Trabajo, Instructivos de Trabajo, etc.

Auditoría de Control Interno.-

Evaluar del control interno con sus componentes de acuerdo al método COSO, información con la cual se aplicarán las matrices de evaluación del nivel de confianza y riesgo y se determinará el nivel de riesgo de la entidad, para lo cual servirá de base los manuales de políticas y procedimientos con los que cuenta la empresa.

Auditoría de Gestión.-

Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad en el cumplimiento de los objetivos operativos de los procesos o áreas misionales de la entidad, a través de la aplicación de indicadores de gestión.

Revisar el Cuadro de Mando Integral que dispone la empresa y en base a esto realizar una evaluación del área productiva para medir el cumplimiento de los objetivos operativos y por ende la gestión que realiza el proceso para ir mejorando y reduciendo brechas en caso de haberlas.

4. Conocimiento General de la Organización

4.1. Base legal de creación y/o constitución

Arboriente S.A., se constituye legalmente en una sociedad anónima el 27 de Agosto de 1979, mediante escritura pública otorgada ante el notario Tercero Jorge Ruiz Albán en la ciudad de Ambato e inscrita el 17 de Septiembre del mismo año, bajo el número 17 en el Registro Mercantil, rubro de industrias del Cantón Pastaza. La empresa se encuentra afiliada a la Cámara de Industrias de Tungurahua desde el año de 1.979 en que inicia sus actividades. El objeto de la Sociedad es la explotación, industrialización, comercialización de la madera y sus subproductos, en transporte de estos productos en su estado natural, semi-elaborado y elaborado, desde los sitios de explotación a los centros de procesamiento y consumo.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana, tiene su domicilio principal en la ciudad del Puyo, Provincia de Pastaza y podrá establecer sucursales, agencias, representaciones o delegaciones en otro lugares del país o del exterior.

Según escritura de Prorroga de plazo de duración y reforma de estatutos de compañía, inscrita el 22 de Mayo del 2008, establece una prórroga de plazo de duración de la compañía a sesenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil. El plazo antes señalado podrá ser ampliado o reducido, por decisión de la Junta General de Accionistas y de acuerdo a la Ley de Compañías y estos estatutos.

El capital social es de USD 1'275.600,00 se halla suscrito y pagado, el valor nominal de las acciones es de \$1.00 UN DÓLAR cada una, distribuido según el siguiente detalle:

Tabla No. 1 Nómina de Accionistas Arboriente S.A.

NOMINA	%	ACCIONES
Dolores Callejas Vda. de Vásconez	28%	357,168.00
Hernán Vásconez Callejas	12%	153,072.00
Isabel Vásconez de Cuesta	10%	127,560.00
Cecilia Vásconez de Cuesta	10%	127,560.00
Carmen Vásconez de Mora	10%	127,560.00
Dolores Vásconez de Naranjo	10%	127,560.00
Santiago Vásconez C.	10%	127,560.00
Marcos Gutiérrez G.	10%	127,560.00
TOTAL:	100%	1,275,600.00

Fuente: Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos.

La empresa está sujeta a varias disposiciones legales, entre las más significativas tenemos:

- Ley de compañías, regulada por la Superintendencia de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario, controlada por el Servicio de Rentas Internas.

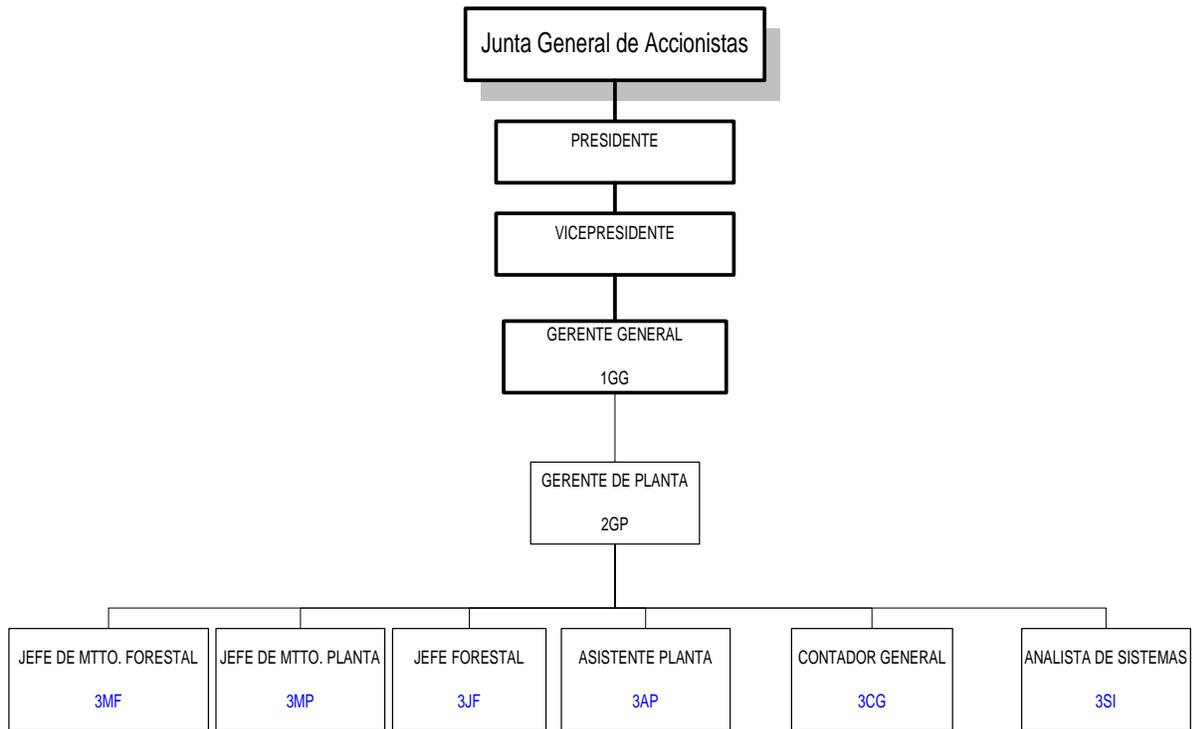
- Ley del IESS, por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Código de trabajo, regulado por el Ministerio de Relaciones Laborales.
- Ley ambiental, controlada por el Ministerio del Ambiente.
- NEC, Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- NIC, Normas Internacionales de Contabilidad.
- NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera
- INEN.
- Código de Comercio
- Estatutos de la Compañía.
- Reglamento Interno aprobado por el MRL.
- Manual de Calidad y Funciones de Arboriente S.A.
- Instrucciones de Trabajo.

4.2. Estructura orgánica

La empresa cuenta con la siguiente estructura orgánica:

arboriente s.a.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



————— Dependencia o Relación Directa

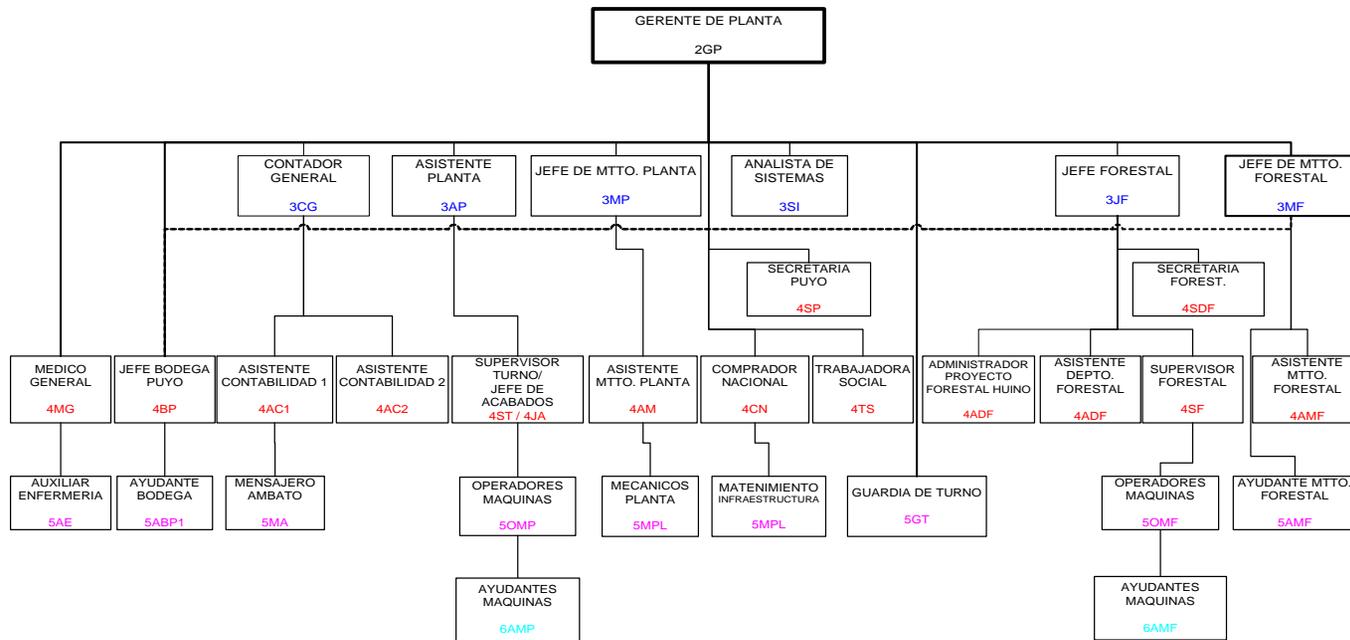
..... Coordinación Entre Dependencias

Grafico No. 1 Organigrama Estructural

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

arboriente s.a.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



—○— Dependencia o Relación Directa
 - - - - - Coordinación Entre Dependencias

Grafico No. 2 Estructura Orgánica

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

4.3. Misión, visión y objetivos estratégicos

Misión:

Arboriente S.A. elabora tableros contrachapados aplicando estándares mejorados del producto, utilizando materia prima seleccionada bajo parámetros de aprovechamiento forestal sustentable y preservación del medioambiente, con recurso humano calificado y una adecuada tecnología, para incrementar la satisfacción de todos nuestros clientes.

Visión:

Ser para el año 2014, la empresa líder en la fabricación y comercialización de tableros contrachapados de óptima calidad, con un significativo crecimiento de su volumen de producción que incremente su participación en el mercado nacional y andino, que cumpla todos los requisitos medioambientales, utilice personal comprometido, métodos y maquinaria de moderna tecnología, para lograr beneficios importantes para todas las partes interesadas.

Política de calidad:

Arboriente (2002) afirma:

Arboriente S.A., elabora y comercializa tableros contrachapados d conformidad con la normativa legal establecida, para cumplir con las expectativas y la satisfacción del cliente, mediante la aplicación de estándares mejorados del producto a través del continuo perfeccionamiento de los procesos. (p.23)

Objetivos estratégicos:

- Mejorar la rentabilidad de la empresa.
- Disminuir al 4% el tablero “F” y “NC”.
- Incrementar el aprovechamiento de materia prima a un 53%.
- Estabilizar la producción en 26m3/ día más la proyección del porcentaje de crecimiento.

- Incrementar en 10% anual las ventas al mercado nacional y exportación.
- Cumplir y ejecutar el Plan de Ventas, mercado local y exportación: 85% y 15% respectivamente.
- Incrementar las competencias del personal.

Objetivos estratégicos:

- Maximizar el valor de los accionistas
- Crecimiento Sostenido
- Incrementar la rentabilidad
- Reducción Costos de importación.
- Fidelización de Clientes
- Mejora del nivel de satisfacción de clientes actuales
- Optimización de plazos de entrega
- Mejora en la calidad de los procesos
- Incentivación y motivación del recurso humano.

4.4. Mapa de procesos

Arboriente S.A., para su normal funcionamiento y cubrir las necesidades y expectativas de sus clientes, necesita de varios procesos que directa o indirectamente apoyan para el cumplimiento de metas y objetivos.

La empresa cuenta con un mapa de procesos donde se puede diferenciar los procesos gobernantes, procesos agregadores de valor y procesos de apoyo, las entradas y salidas.

MAPA DE PROCESOS

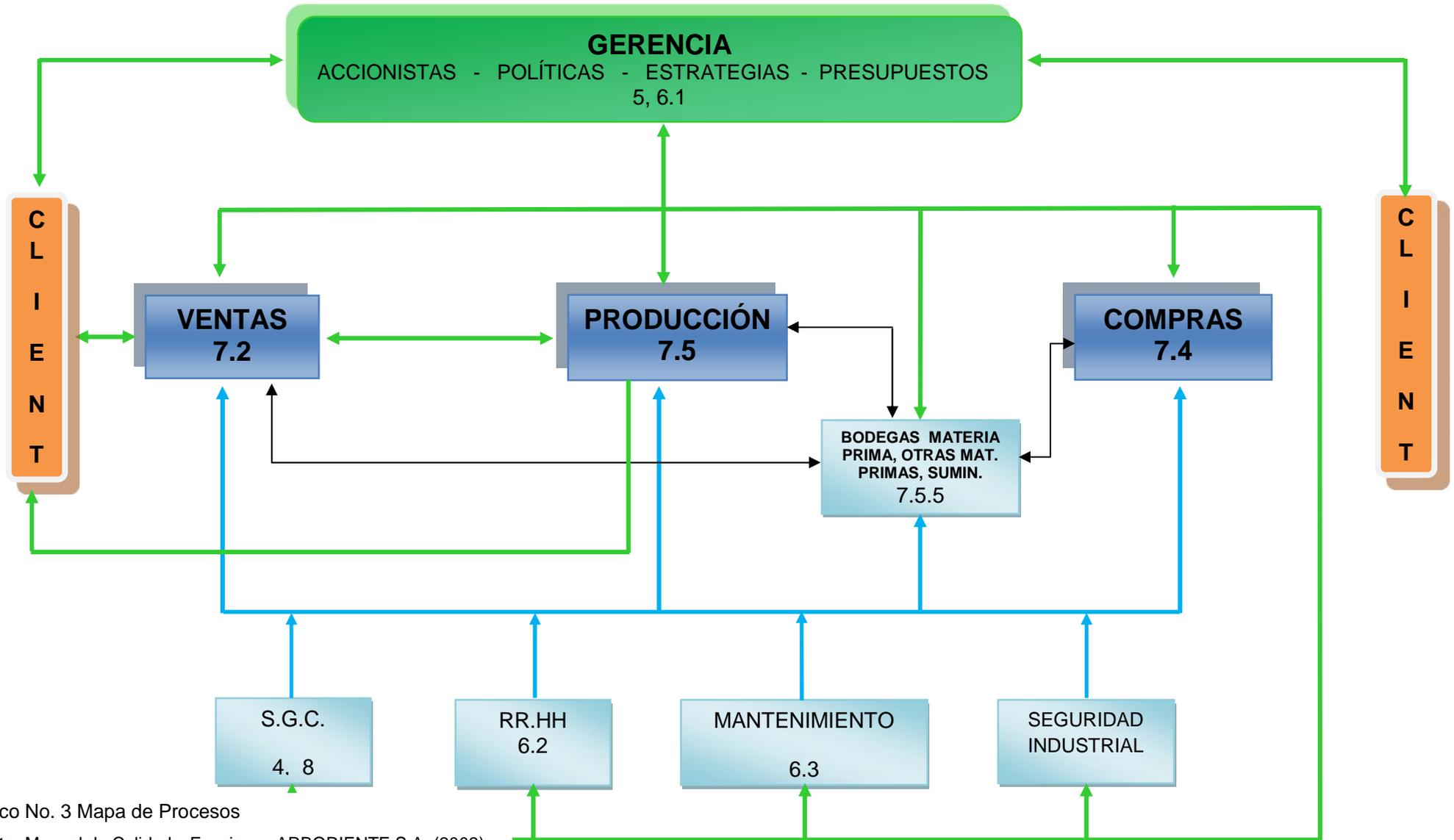


Grafico No. 3 Mapa de Procesos

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

De esto se puede establecer la siguiente cadena de valor que mantiene la empresa.

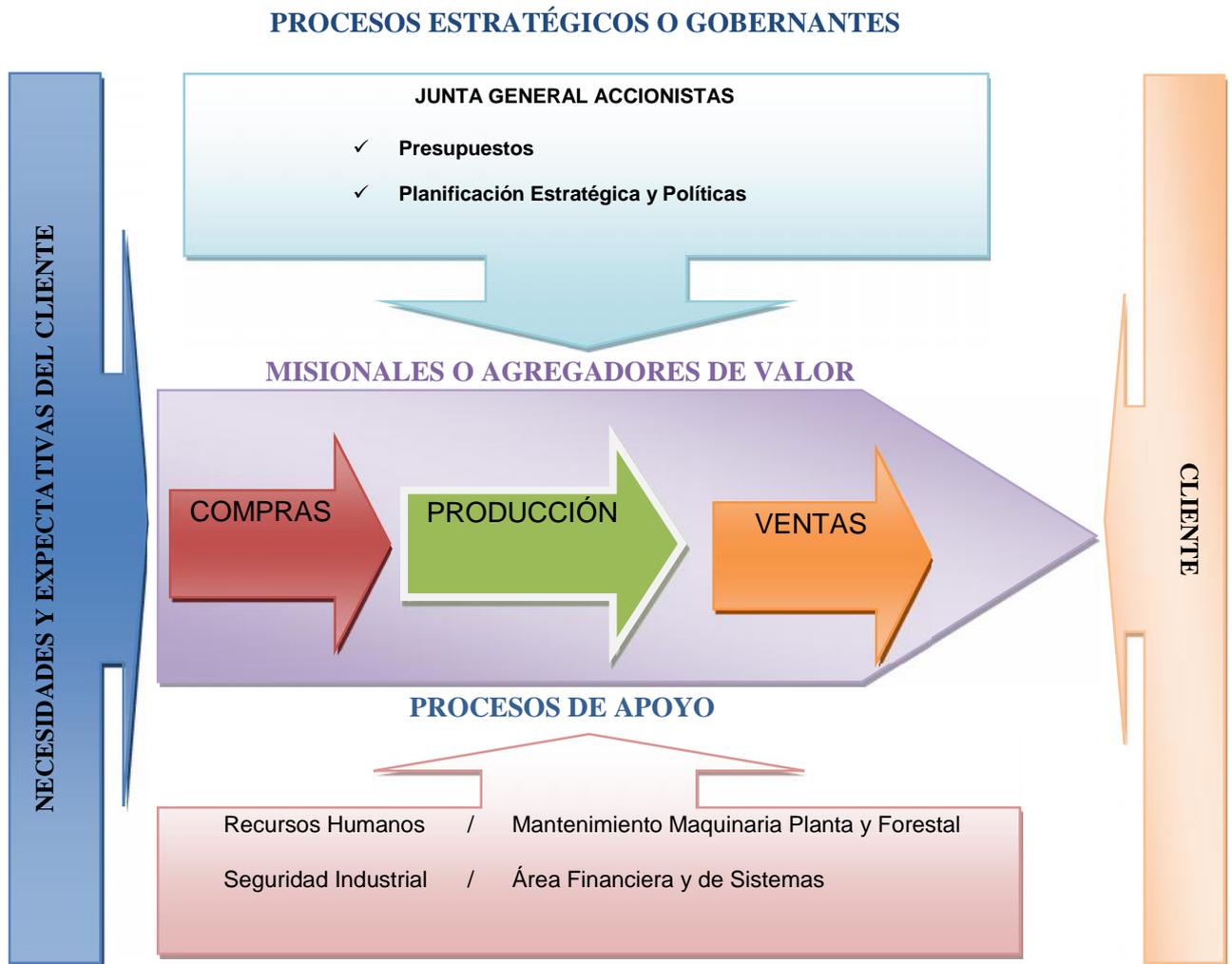


Grafico No. 4 Cadena de Valor

Fuente: Manual de Calidad y Funciones ARBORIENTE S.A. (2002)

- Procesos gobernantes

Estos constituyen dentro de la empresa un conjunto de procesos de planificación estratégica y control, a través de la formulación de políticas, procedimientos y directrices para la adecuada administración y gestión empresarial.

- Procesos básicos o agregadores de valor.

Constituyen todos aquellos que de manera directa intervienen y aseguran la transformación del producto conforme a las expectativas y requerimientos de los clientes.

Para cumplir con su misión y visión la empresa cuenta con los siguientes procesos agregadores de valor:

- Compras o abastecimiento de Materia Prima y otros.
- Producción.
- Ventas.

PROCESO DE COMPRAS O ABASTECIMIENTO:

Se encarga de la adquisición de Materias Primas, Otras materias primas, insumos, repuestos, suministros y otros.

PROCESO DE PRODUCCIÓN:

Los procesos de transformación industrial que mantiene Arboriente S.A., están contemplados dentro de altos estándares de calidad en cada una de las fases, estos inician en:

- Recepción y medición de Materia (Trozas)
- Almacenamiento
- Pelado y Torneado
- Cizalla y Secado
- Armado y Prensado

- Acabados
- Control de Calidad

PROCESO DE VENTAS:

Comercializar todo el volumen de producción fabricado a excepción del no conforme. Esto lo realizan a nivel nacional con distribuidores autorizados y aprobados en las ciudades más importantes del país como son:

- Cuenca
- Quito
- Santo Domingo
- Machala
- Ambato
- Puyo

Además Arboriente S.A., exporta su producto en calidad B/C en todas las dimensiones para Colombia.

5. Evaluación de control interno

La evaluación del control interno se realizó con la aplicación de cuestionarios según Papel de Trabajo 1.01 con la información obtenida se efectuó la Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Riesgo Inherente estableciendo así el enfoque de auditoría preliminar PT 1.02

6. Estados financieros y Materialidad de los procesos:

Se detalla los estados financieros de la empresa al 31 de Diciembre del 2012, para su respectivo análisis de materialidad de los procesos.

Tabla N°2: Estados de Situación Financiera

ARBORIENTE S.A.			
ESTADO DE POSICION FINANCIERA			
(Expresado en dólares americanos)			
ACTIVOS			Nota:
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes	298,449.84	5.13%	
Cuentas por Cobrar Comerciales	449,559.61	7.73%	
Provisión de Cuentas Incobrables	(35,706.59)	-0.61%	
Otras Cuentas por Cobrar	307,148.25	5.28%	
Activos por Impuestos Corrientes	44,489.87	0.77%	
Inventarios	996,709.13	17.15%	1
Total Activo Corriente:	2,060,650.11		
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	5,370,816.94	92.41%	
Depreciación Acumulada	(2,510,623.39)	-43.20%	
Propiedades de Inversión	1,215,875.47	20.92%	
Depreciación Acumulada	(501,601.87)	-8.63%	
Otros Activos	5,042.16	0.09%	
Derechos Fiduciarios	171,932.82	2.96%	
Total Activo no Corriente:	3,751,442.13		
TOTAL ACTIVO:	5,812,092.24	100.00%	
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar Comerciales	108,584.00	7.36%	
Otras Cuentas por Pagar	210.36	0.01%	
Obligaciones Laborales Corrientes	186,928.54	12.68%	
Pasivos por Impuestos Corrientes	142,429.24	9.66%	
Obligaciones Financieras Corrientes	11,113.69	0.75%	
Total Pasivo Corriente:	449,265.83		
Pasivo No Corriente			
Préstamo Accionistas	61,104.39	4.14%	
Obligaciones Laborales no Corriente:	893,115.22	60.56%	
Pasivos por Impuestos Diferidos	71,279.54	4.83%	
Total Pasivo No Corriente:	1,025,499.15		
TOTAL PASIVOS:	1,474,764.98	100.00%	
PATRIMONIO	4,337,327.26		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:	5,812,092.24		

Fuente: Estados Financieros Arboriente S.A.

Tabla N°3: Estado de Resultados

ARBORIENTE S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
(Expresado en dólares americanos)	31/12/2012
Ventas Netas	4248636.94
(-) Costo de Ventas	-3240811.4
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1007825.54
(-) Gastos de Administración y Ventas	-604875.06
UTILIDAD OPERACIONAL	402950.48
Ingresos No Operacionales	117680.01
(-) Gastos no Operacionales	-9005.83
Perdida / Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuestos	511624.66
(-) Participación Trabajadores	-76743.7
(-) Impuesto a la Renta Causado	-88515.38
Perdida / Utilidad del Período	346365.58
RESULTADO INTEGRAL NETO	346365.58

Fuente: Estados Financieros Arboriente S.A.

Como se puede apreciar en la situación financiera de la empresa los valores más representativos en el balance se encuentra en el Activo no Corriente, es decir en los activos fijos, por la magnitud de maquinaria tanto en el proceso productivo como en el de extracción de la madera.

Dentro del activo corriente el más representativo son los Inventarios, está compuesto por lo siguiente según la nota 1.

Tabla N°4: Detalle del Rubro de Inventarios

Nota: 1 INVENTARIOS		
Se refiere a:		
DESCRIPCIÓN	2012	%
Productos Terminados	339,288.61	34.04%
Productos en Proceso	5,772.60	0.58%
Materia Prima	245,443.78	24.63%
Centros de Explotación	34,418.90	3.45%
Otras Materias Primas	18,263.20	1.83%
Suministros y Materiales	37,533.71	3.77%
Repuestos y Accesorios	232,565.42	23.33%
Combustible y Lubricantes	11,786.22	1.18%
Inventario Arboriente Construcción	71,636.69	7.19%
TOTAL:	996,709.13	100.00%

Fuente: Notas explicativas a los Estados Financieros

De estos rubros el más representativo es el que se maneja en Producto terminado y Producto en Proceso que suman un 34.62% del total de Inventarios, este rubro es muy significativo dentro de la empresa pues constituye el producto para la venta, para llegar a esto la materia prima pasa por un proceso de fabricación con la aplicación de estándares mejorados, para colocar en el mercado un tablero contrachapado de calidad. El proceso productivo es un agregador de valor para el logro de objetivos y metas planteadas.

7. Identificación de Componente

De acuerdo al estudio preliminar realizado se determinó al Proceso de Producción como el componente a examinar por su importancia en el cumplimiento de planes operativos, objetivos, metas, además es un proceso con materialidad significativa.

Se va evaluar en la auditoría Integral a este proceso productivo desde las cuatro perspectivas diferentes de cada auditoría que la integra:

Financiera

- Proceso de Producción: Costos, Abastecimiento de materia prima, Gastos Indirectos de Fabricación, Mano de Obra.

Control Interno

Evaluación del Control Interno aplicando el método COSO ERM:

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Establecimiento de Objetivos
- ✓ Identificación de eventos
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Respuesta a los riesgos
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Monitoreo

Cumplimiento

Verificar que las operaciones del proceso de Producción se han realizado conforme a la normativa legal interna y externa que le sean aplicables.

Gestión

Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad en el logro de objetivos relacionados al área productiva, entre los principales aspectos tenemos:

- ✓ Planificación anual y mensual de la producción.
- ✓ Indicadores de gestión productiva.
- ✓ Diseño del sistema.
- ✓ Control de Calidad.
- ✓ Inventarios.
- ✓ Mano de Obra.

8. Recursos humanos y materiales:

RECURSO	DETALLE	EJECUTADO POR
<i>Humano</i>	<i>Auditor</i>	<i>Lcda. Mariela Liliana López Silva</i>
<i>Materiales</i>	<i>Útiles de oficina Computadora</i>	

Cronograma de desarrollo:

El trabajo se desarrollará en tres meses según la siguiente planificación:

ACTIVIDAD	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
Planificación Preliminar	■	■										
Planificación Específica			■	■								
Ejecución:					■	■	■	■				
Auditoría Financiera					■							
Auditoría Control Interno						■						
Auditoría Cumplimiento							■					
Auditoría Gestión								■				
Elaboración del Informe									■			
Lectura del Informe a los Administradores										■		
Implementación de Recomendaciones											■	■

9. Producto a obtener

Como producto final se obtendrá el informe de Auditoría Integral del proceso de producción de la empresa Arboriente S.A

10. Firmas de revisión y aprobación

Puyo, 15 de Octubre 2014.

Elaborado por:

Revisado por:

Lcda. Mariela López S. .

Ing. CPA Marcelo León Cornejo, MBA

Jefe de Equipo

Supervisor

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

- AP1 ORGANIZACIÓN INTERNA DE LA ENTIDAD**
 - AP1.1** Escritura de constitución
 - AP1.2** Lista de principales funcionarios
 - AP1.3** Organización general de la entidad
 - AP1.4** Cédula Representante Legal
 - AP1.5** Nombramiento Representante Legal

- AP2 FINES Y ACTIVIDAD EMPRESARIAL**
 - AP2.1** RUC
 - AP2.2** Visión, misión y objetivos estratégicos

- AP3 INFORMACIÓN FINANCIERA**
 - AP3.1** Balance General
 - AP3.2** Estado de Resultados
 - AP3.3** Hoja de Costos

- AP4 LEYES Y REGULACIONES**
 - AP4.1** Leyes y Reglamentos
 - AP4.2** Reglamento Interno

- AP5 ASUNTOS MISCELÁNEOS**
 - AP5.1** Lista de Productos
 - AP5.2** Especificaciones técnicas del producto
 - AP5.3** Lista de clientes

ANEXO 6

ÍNDICE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- PP1.01** Cuestionario de control interno
- PP2.02** Matriz de calificación de nivel de confianza y riesgo / enfoque global
- PP2.03** Matriz de riesgo inherente y enfoque de auditoría
- PP2.04** Memorando de planificación preliminar

**ÍNDICE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

PE 2	Planificación Específica
PE 2.01	Planificación Específica Auditoría de Cumplimiento
PE <u>2.01.1</u>	Cuestionario de Control Interno
PE <u>2.01.2</u>	Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Riesgo
PE <u>2.01.3</u>	Enfoque de Auditoría
PE <u>2.01.4</u>	Matriz de Riesgo y Enfoque
PE <u>2.01.5</u>	Programa de Auditoría

**ÍNDICE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORIA DE GESTIÓN**

PE 2	Planificación Específica
PE 2.02	Planificación Específica Auditoría de Gestión
PE <u>2.02.1</u>	Cuestionario de Control Interno
PE <u>2.02.2</u>	Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Riesgo
PE <u>2.02.3</u>	Enfoque de Auditoría
PE <u>2.02.4</u>	Matriz de Riesgo y Enfoque
PE <u>2.02.5</u>	Programa de Auditoría

**ÍNDICE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORIA FINANCIERA**

PE 2	Planificación Específica
PE 2.03	Planificación Específica Auditoría Financiera
PE <u>2.03.1</u>	Cuestionario de Control Interno
PE <u>2.03.2</u>	Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Riesgo
PE <u>2.03.3</u>	Enfoque de Auditoría
PE <u>2.03.4</u>	Matriz de Riesgo y Enfoque
PE <u>2.03.5</u>	Programa de Auditoría

**ÍNDICE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

PE 2	Planificación Específica
PE 2.04.	Planificación Específica Auditoría de Control Interno
PE <u>2.04.1</u>	Cuestionario de Control Interno (Componentes del COSO)
PE <u>2.04.2</u>	Matriz de Calificación del Nivel de Confianza y Riesgo
PE <u>2.04.3</u>	Enfoque de Auditoría
PE <u>2.04.4</u>	Matriz de Riesgo y Enfoque
PE <u>2.04.5</u>	Programa de Auditoría

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA ÍNDICE PAPELES DE TRABAJO

- AF** Balances al 31/12/2012, preparados por la empresa.
- AF 1** Análisis de la razonabilidad de inventarios
- AF 1.1** Detalle de toma física de Inventarios Producto terminado
- AF 1.2** Detalle de toma física de Inventario Producción en Proceso
- AF 2** Analizar la hoja de costos mensual para obtener el costo de producción que sea el que se refleja en los libros.
- AF 2.1** Hoja de costos elaborada por la empresa.
- AF 3** Análisis de rotación de inventarios producto terminado
- AF 4** Análisis de rotación de inventarios Materia Prima Trozas
- AF 4.1** Reporte de la empresa sobre rotación de trozas al 31/12/12
- HH** Hoja de Hallazgos

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO ÍNDICE PAPELES DE TRABAJO

- ACI 1** Manual de Referencia proceso de producción
- ACI 2** Parámetros establecidos para la contratación de personal nuevo
- ACI 2.1** Lista de verificación sobre el cumplimiento del proceso de contratación.
- ACI 3** Identificación de disposiciones en el Reglamento Interno y Código de ética que regulen la conducta del personal.
- HH** Hoja de Hallazgos

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO ÍNDICE PAPELES DE TRABAJO

- AC1** Conciliar datos de las horas extras pagadas en los roles durante el año 2012
- AC1.1** Verificar si exceden el límite de horas extras permitidos según el art. 55 del Código de Trabajo.
- AC2** Verificar que las aportaciones al IESS sean oportunas y las realicen sobre los ingresos que se refleja en roles.
- AC2.1** Conciliación fechas de pago Aportes IESS año 2012
- AC3** Verificar que se esté trabajando en la obtención de la Licencia de Impacto Ambiental.

AC4 Lista de verificación, aplicado a la dotación de implementos de seguridad en los registros. Chequear las medidas tomadas para concientizar al personal sobre la importancia de la seguridad industrial

H /H Hoja de Hallazgos

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÍNDICE PAPELES DE TRABAJO

AG 1 Indicadores de Gestión en Abastecimiento de Materia Prima

AG 1 1/2 Resumen anual de indicadores de abastecimiento de Materia Prima Trozas

AG 1 2/2 Revisión mensual de tendencia de los indicadores de Abastecimiento de Materia Prima Trozas

AG 2 Aplicación de indicadores de gestión para medir la eficacia, eficiencia y calidad del proceso de producción

AG 2 1/2 Aplicación de indicadores de gestión a todas las áreas de Producción

AG 2 2/2 Aplicación de indicadores de gestión a todas las áreas de Producción

AG 2.1 Determinación de indicadores que no llegan a la meta anual planificada.

H/H 1/2 Hoja de Hallazgos

H/H 2/2 Hoja de Hallazgos

ARCHIVO DE SUPERVISIÓN

AS 1.01 Revisiones Supervisor