



UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

AREA ADMINISTRATIVA

TITULACION DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

**Examen de auditoría integral al proceso de producción de Chocolatera
S.A. correspondiente al período 2012**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA.

AUTOR: González Carrión, Raúl Agustín.

DIRECTOR: Martínez Erazo, Mauricio Javier, Máster

CENTRO UNIVERSITARIO GUAYAQUIL

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Máster.

Mauricio Javier Martínez Erazo

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: **“Examen de auditoría integral al proceso de producción de Chocolatera S.A. correspondiente al período 2013”** realizado por **González Carrión Raúl Agustín**, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Enero de 2014

f).....

MAEE ABG ECON Mauricio Martínez Erazo

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo González Carrión Raúl Agustín declaro ser autor (a) del presente trabajo de fin de maestría: Examen de auditoría integral al proceso de producción de chocolatera s.a., de la titulación Maestría en Auditoría Integral, siendo Máster Mauricio Javier Martínez Erazo director (a) del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad

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

f).....

Raúl Agustín González Carrión

0923935431

DEDICATORIA

Dedico de manera especial a la persona que es mi razón de existir, razón de triunfar, razón de seguir aportando a la sociedad con el crecimiento empresarial para el porvenir de la economía ecuatoriana, razón única de alcanzar en aquellos pasares de la vida la felicidad momentánea, dedico este aporte intelectual del nuevo enfoque de la auditoría integral a mi querida y amada madre, Rosa Mercedes Carrión Armijos.

AGRADECIMIENTOS

Este aporte intelectual fue desarrollado con la ayuda de muchos profesionales a lo largo del tiempo de duración de la Maestría Auditoría Integral, entre ellos:

A los instructores que con su vasta experiencia y bagaje de conocimientos en cada una de las materias de su especialización han formado y contribuido a un grupo minoritario de la sociedad para el éxito de la nación.

A mis compañeros, conocidos y amigos de las empresas que he laborado durante mi trayecto de vida profesional ya que con sus consejos, observaciones y recomendaciones han hecho de mi labor un mejor profesional cada día que se consume.

Al Director de tesis MAEE ABG ECON Mauricio Martínez Erazo que con su experiencia y conocimiento en diversos ámbitos profesionales ha contribuido de forma permanente en las correcciones de éste trabajo investigativo.

Al representante legal de la empresa SYSCOMPSA S.A., ING COM Leonardo Carrión Armijos, persona quién apostó en este tipo de metodologías para llevarla a la práctica como plan piloto y así poder contribuir con el sector empresarial a futuro.

INDICE DE CONTENIDOS

CARATULA	I
APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA; ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIIENTOS.....	V
INDICE DE CONTENIDOS.....	VI
INDICE DE TABLAS	IX
INDICE DE GRÁFICOS	X
RESUMEN EJECUTIVO.....	1
ASBTRACT	2
PRÓLOGO	3
1. INTRODUCCIÓN.....	5
1.1. Descripción del estudio y justificación.....	6
1.1.1. Hipotésis.....	6
1.1.2. Impactos del entorno empresarial referente al servicio outsourcing.....	6
1.1.3. Justificación de desarrollar un servicio de outsourcing mismo que abarca una Auditoría Integral al ciclo de producción dela Chocolatera S.A.	8
1.1.4. Ciclo de producción	10
1.2. Objetivo y resultados esperados.....	10
1.2.1 Objetivos.....	10
1.2.1.1. General.....	10
1.2.1.2. Específico.....	10
1.2.2 Resultados esperados.....	11
1.3. Presentación de la memoria	11
2. MARCO REFERENCIAL.....	13
2.1. Marco Teórico	14
2.1.1. Marco conceptual de la Auditoria Integral y los servicios de aseguramiento.....	14

2.1.2.	Importancia y contenido del informe de aseguramiento	17
2.1.3.	Estandares Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento NAGA y NIA	19
2.2.1.	Auditoría Financiera	20
2.2.1.1.	Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios	21
2.2.1.2.	Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.....	23
2.2.1.3.	Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 12 Impuestos Diferidos.....	25
2.2.2.	Auditoría de Control Interno.....	27
2.2.2.1.	Coso ERM	28
2.2.3.	Auditoría de Cumplimiento.....	35
2.2.4.	Auditoría de Gestión.....	36
2.3.1.	Planeación.....	45
2.3.1.1.	Proceso de Negociación	45
2.3.1.2.	Necesidades del Cliente	46
2.3.1.3.	Riesgo de Auditoría e importancia relativa.....	50
2.3.2.	Ejecución	52
2.3.2.1.	Definición de papeles de trabajo	53
2.3.2.2.	Uso de marcas y referencia de auditoría.....	57
2.3.2.3.	Análisis integral del ciclo de producción	61
2.3.3.	Comunicación	64
2.3.4.	Seguimiento	65
3.	ANÁLISIS DE LA EMPRESA	67
3.1.	Introducción.....	68
3.1.1.	Antecedentes, misión y visión	68
3.1.2.	Objetivos Estratégicos.....	69
3.1.3.	Organigrama Funcional.....	69
3.2.	Cadena de Valor.....	74
3.2.1.	Procesos Gobernantes.....	74
3.2.2.	Procesos básicos o agregadores de valor	85
3.2.3.	Procesos Habilitantes.....	104
3.3.	Importancia de realizar un examen de auditoría integral al área de proceso de producción de Chocolatera S.A.	110
4.	CASO PRÁCTICO	113
4.1.	Procesos del examen de auditoría integral	114

4.1.1. Planeación.....	114
4.1.1.1. Proceso de Negociación	114
4.1.1.2. Diagnóstico Preliminar	114
4.1.1.3. Planificación Específica.....	117
4.1.2. Ejecución	122
4.1.2.1. Auditoría Financiera.....	122
4.1.2.2. Auditoría Control Interno	126
4.1.2.3. Auditoría Cumplimiento	131
4.1.2.4. Auditoría Gestión	133
4.1.3. Comunicación	135
4.1.3.1. Recomendaciones de la auditoría integral	135
4.1.3.2. Ajustes Financieros	154
4.2. Informe auditoría integral	157
4.3. Carta de Representación.....	198
CONCLUSIONES.....	202
RECOMENDACIONES	205
BIBLIOGRAFÍA	206
APÉNDICES.....	208

INDICE DE TABLAS

TABLA No. 1 VOLÚMENES DE PRODUCCIÓN PROMEDIO DE LA CHOCOLATERA S.A.....	70
TABLA No. 2 VENTAS MENSUALES PROMEDIO	71
TABLA No. 3 TOP 20 DE LOS PRINCIPALES CLIENTES CHOCOLATERA S.A.	72
TABLA No. 4 TOP 20 DE LOS PRINCIPALES PROVEEDORES CHOCOLATERA S.A.....	73
TABLA No. 5 CRITERIOS DE INFORMACIÓN CONOCIMIENTO DE LA INDUSTRIA	114
TABLA No. 6 ENFOQUES CHOCOLATERA S.A.	118

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No. 1 DIAMANTE DEL FRAUDE.....	18
GRÁFICO No. 2 VALORACIÓN DEL INVENTARIO	21
GRÁFICO No. 3 COSTO DEL INVENTARIO.....	22
GRÁFICO No. 4 DETERIORO VALOR ACTIVOS.....	23
GRÁFICO No. 5 IDENTIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	25
GRÁFICO No. 6 CLASIFICACIÓN IMPUESTO DIFERIDO	26
GRÁFICO No. 7 DIFERENCIAS TEMPORARIAS	26
GRÁFICO No. 8 CATEGORIZACIONES DEL RIESGO.....	32
GRÁFICO No. 9 CONCEPTUALIZACIÓN DEL RIESGO	32
GRÁFICO No. 10 PIRÁMIDE DE KELSEN.....	36
GRÁFICO No. 11 VISIÓN SISTEMÁTICA DE UNA ORGANIZACIÓN.....	39
GRÁFICO No. 12 PROCESO DE NEGOCIACIÓN	46
GRÁFICO No. 13 NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	51
GRÁFICO No. 14 PORCENTAJES PARA CÁLCULO IMPORTANCIA RELATIVA.....	52
GRÁFICO No. 15 NARRATIVA PARA COMUNICACIONES	65
GRÁFICO No. 16 SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES PERÍODO	66
GRÁFICO No. 17 ORGANIGRAMA CHOCOLATERA S.A.....	69
GRÁFICO No. 18 DIAGRAMA DE PROCESOS GESTIÓN FINANCIERA	77
GRÁFICO No. 19 DIAGRAMA DE PROCESOS DESARROLLO NUEVOS PRODUCTOS.....	78
GRÁFICO No. 20 DIAGRAMA DE PROCESOS PLANIFICACIÓN ANUAL.....	80
GRÁFICO No. 21 DIAGRAMA DE PROCESOS PLANIFICACIÓN MENSUAL.....	81
GRÁFICO No. 22 DIAGRAMA DE PROCESOS PLANIFICACIÓN SEMANAL	83
GRÁFICO No. 23 DIAGRAMA DE PROCESOS GESTIÓN ESTRATÉGICA COMERCIAL.....	84
GRÁFICO No. 24 DIAGRAMA DE PROCESOS COMPRAS.....	88
GRÁFICO No. 25 DIAGRAMA DE PROCESOS ALMACENAMIENTO MATERIAL DE EMPAQUE Y MATERIA PRIMA	90
GRÁFICO No. 26 DIAGRAMA DE PROCESOS ALMACENAMIENTO PRODUCTO TERMINADO	92
GRÁFICO No. 27 DIAGRAMA DE PROCESOS PRODUCCIÓN ARTESANAL	95
GRÁFICO No. 28 DIAGRAMA DE PROCESOS PRODUCCIÓN GALLETTERÍA.....	96
GRÁFICO No. 29 DIAGRAMA DE PROCESOS PRODUCCIÓN CAMELOS DUROS	97
GRÁFICO No. 30 DIAGRAMA DE PROCESOS PRODUCCIÓN CAMELOS BLANDOS.....	98
GRÁFICO No. 31 DIAGRAMA DE PROCESOS PRODUCCIÓN CHOCOLATERÍA	99
GRÁFICO No. 32 DIAGRAMA DE PROCESOS PRODUCCIÓN BOMBONERÍA.....	100

GRÁFICO No. 33 DIAGRAMA DE PROCESOS DE FACTURACIÓN	101
GRÁFICO No. 34 DIAGRAMA DE PROCESOS MANTENIMIENTO.....	106
GRÁFICO No. 35 DIAGRAMA DE PROCESOS CONTROL DE CALIDAD.....	107
GRÁFICO No. 36 DIAGRAMA DE PROCESOS AUDITORÍA INTEGRAL.....	108
GRÁFICO No. 37 MÉTRICA CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE	116
GRÁFICO No. 38 MATRIZ CALIFICACIÓN RIESGO CONTROL POR AUDITORÍA	117
GRÁFICO No. 39 ESTRATEGIA DE AUDITORÍA	119
GRÁFICO No. 40 PROGRAMA AUDITORÍA CHOCOLATERA S.A.	121
GRÁFICO No. 41 PRUEBA COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN	123
GRÁFICO No. 42 PRUEBA DE DEPRECIACIÓN	123
GRÁFICO No. 43 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	124
GRÁFICO No. 44 MÉTODO VALORACIÓN COSTO MATERIA PRIMA.....	125
GRÁFICO No. 45 VALOR NETO REALIZACIÓN	125
GRÁFICO No. 46 MANO DE OBRA	126
GRÁFICO No. 47 EVALUACIÓN RIESGOS	127
GRÁFICO No. 48 EVALUACIÓN DE RIESGOS	128
GRÁFICO No. 49 RESPUESTA AL RIESGO.....	128
GRÁFICO No. 50 EVALUACIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	130
GRÁFICO No. 51 EVALUACIÓN SUPERVISIÓN/ MONITOREO.....	130
GRÁFICO No. 52 CUMPLIMIENTO FACTURAS	131
GRÁFICO No. 53 CUMPLIMIENTO COMPROBANTES DE RETENCIÓN.....	131

RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto de tesis se orienta al diseño e implementación de métricas de análisis para ejecutar una auditoría integral a una empresa industrial. La metodología utilizada servirá para demostrar que las auditorías integrales son necesarias y su aplicación mejorará la toma de decisiones gerenciales, siendo más eficiente, si el servicio es realizado por medio de outsourcing. La auditoría integral abarcará cuatro enfoques, entre ellos:

Enfoque Financiero: Evaluación de estados financieros de la Compañía, que deberán ceñirse a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Enfoque Control Interno: Evaluación de controles internos establecidos por la Administración mediante metodología COSO-ERM.

Enfoque Gestión: Evaluación del uso adecuado de los recursos, del cumplimiento de las metas propuestas por la Administración y el grado de satisfacción del consumidor. La técnica a emplear es mediante la definición y aplicación de indicadores de gestión que estarán relacionados con la misión de la organización.

Enfoque Cumplimiento: Evaluación de aspectos legales más importantes aplicables a la entidad y los contingentes que podrían producirse en los estados financieros; se recomendará aspectos tributarios para la contabilización de partidas.

PALABRAS CLAVES: Outsourcing, COSO-ERM, control, gestión, cumplimiento, financiero.

ASBTRACT

This present thesis project is oriented to the design and implementation of metrics analysis to execute a comprehensive audit to an industrial company. The methodology will demonstrate that comprehensive audits are necessary and it's apply will improve managerial decision making and, It would be more efficient if the service is through outsourcing. The comprehensive audit will cover four approaches, including:

Financial Focus: Evaluation the financial statements of the Company, the same shall be attached to what determines the International Financial Reporting Standards - IFRS.

Internal Control Focus: Evaluation of internal controls established by Management COSO - ERM methodology.

Management Focus: Evaluation appropriate use of resources, compliance with the goals set by management and the degree of consumer satisfaction. The technique employed is through the definition and implementation of performance indicators to be closely related to the mission of the organization.

Compliance Focus: Evaluation most important legal aspects that is applicable to the entity and any contingent that could result in financial statements. Also recommend tax issues for accounting items.

KEYWORDS: Outsourcing, Coso ERM, control, management, compliance, financial.

PRÓLOGO

El presente trabajo se lo ha estructurado en 4 capítulos donde se abarca desde la doctrina de las auditorías hasta el diseño del informe integral acorde al caso práctico realizado a CHOCOLATERA S.A. de conformidad a interpretaciones, en todas sus etapas, de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

La justificación de practicar una auditoría integral se ha debido a que las empresas, últimamente, se han preocupado por tener una buena presentación de los estados financieros y sus análisis han girado en torno a ellos, motivo por el cual ha originado un impacto negativo en el análisis concentrados netamente en aspectos financieros y no de gestión, cumplimiento y de control interno. Prueba de ellos, últimamente se ha visto que muchas empresas han sido clausuras por parte de la Administración Tributaria por la no presentación de documentos que solicita el Organismo de Control Tributaria y, otras compañías, quebradas por no dar un seguimiento de la gestión de sus procesos o no cumplimiento del diseño de un plan estratégico que permite direccionar a la organización al cumplimiento de sus actividades. Tal sentido, han hecho que las empresas transiten a lo largo de su vida útil de corto plazo empíricamente. Con ello motiva a practicar una auditoría integral al proceso de producción de la Compañía CHOCOLATERA S.A. a través del servicio de outsourcing de SYSCOMPSA S.A.

Los capítulos que trata la presente tesis se los nombra a continuación:

El capítulo I, introducción, tiene como propósito descifrar los impactos que se originan al aplicar una auditoría integral como servicio de outsourcing y, a su vez, los justificativos de la aplicación de una auditoría integral al proceso de producción, mismas que serán reflejadas mediante un caso práctico a la empresa CHOCOLATERA S.A., Capítulo IV. De igual manera, se describen los objetivos que conllevan al aplicar la auditoría integral y los resultados esperados que traen consigo.

En capítulo II, marco referencial, se describe la doctrina concerniente a los enfoques que intervienen en la auditoría integral, las mismas que se detallan metodologías diseñadas para ser implementadas en el caso práctico a CHOCOLATERA S.A., Capítulo IV. Siguiendo con la temática, se describe el proceso global de la auditoría donde se enfatiza la importancia de implementar recomendaciones y el uso de las marcas de auditoría.

En capítulo III, análisis de la empresa, se direcciona a todos los procesos, actividades y metodologías de gestión de la empresa a la cual se aplicará la auditoría, tales como la visión sistémica donde se focalizará los factores internos y externos que le afectan a la organización, objetivos estratégicos acorde al Plan Estratégico implementado y divulgado por CHOCOLATERA S.A.; y, para finalizar, la cadena de valor de la organización auditada cuyos puntos de conocimientos serán los procesos gobernantes, claves y de apoyo.

En capítulo IV, caso práctico auditoría integral, se dará reseña a una breve explicación de todos los procedimientos aplicados en cada una de las etapas de la auditoría integral que se le ha aplicado a CHOCOLATERA S.A., entre ellas el diagnóstico preliminar mediante el ingreso de información de un check list del conocimiento del cliente y evaluación cuantitativa de factores críticos de riesgo para conocer el riesgo inherente de la entidad. De forma similar, se procede a incorporar información mediante revisión y análisis del riesgo de control para cada uno de los enfoques que compone la auditoría y así poder realizar la planificación de los programas y plan de trabajo a CHOCOLATERA S.A.

Una vez que se ha concluido la etapa de planificación se procede a iniciar la ejecución de la auditoría en sus cuatro enfoques donde se resalta las pruebas financieras como pasivos omitidos, estado de costo de producción y ventas, cálculo de las depreciaciones, impuestos diferidos; las de control interno la identificaciones evaluación y mitigación de eventos de riesgo, check list de información y supervisión y evaluación de las actividades de control interno mediante narrativas y caracterizaciones; la de gestión mediante el uso de indicadores financieros y evaluación de eficiencia y eficacia de los objetivos propuestos en el Plan Operativo 2012; y, las de cumplimiento mediante verificación del cumplimiento de aspectos tributarios, seguridad industrial y aportaciones de los empleados exigidos por los Órganos Reguladores. Todas las descripciones se incorporarán en el Informe Integral de la auditoría integral practicada a CHOCOLATERA S.A. con el respectivo reporte de observaciones y recomendaciones y carta de representación del auditor, mismo que servirá para salvaguardar la integridad del auditor en la realización de la confiabilidad de la información entregada por CHOCOLATERA S.A.

De igual forma, el presente trabajo responde, en primera instancia, los estudios de la significancia de la auditoría integral, la misma que fue vislumbrada parcialmente en los temas tratados a lo largo de la Maestría Auditoría Integral. Asimismo, propone examinar, como mayor profundidad, los enfoques que compone la auditoría integral con base a la experiencia en el desarrollo de metodologías, permitiendo bifurcar un estudio explicativo teórico y práctico tendiente a confirmar la hipótesis planteada.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del estudio y justificación.

1.1.1. Hipótesis.

Es factible estructurar el diseño, implementación y autorización de una auditoría integral al ciclo de producción de la Compañía Chocolatera S.A. con el fin de coadyuvar cifras de calidad en la información financiera, determinar la razonabilidad del sistema de control interno, atestiguar el desempeño de la Administración y certificar el cumplimiento de las normas, leyes y resoluciones que son aplicables a la organización.

1.1.2. Impactos del entorno empresarial referente al servicio OUTSOURCING.

En un mundo cada día más competitivo, existe la convicción de las organizaciones y en particular, de los empresarios, en tener la necesidad de tercerizar determinados servicios realizados en el pasado por personal de la propia empresa, con el objetivo de focalizar sus esfuerzos en las actividades estratégicas de su negocio.

El Outsourcing de Auditoría Interna consiste en el uso de una firma externa especializada para proveer servicios de auditoría para evaluar las operaciones de la misma y recomendar situaciones que ameriten observaciones para tomar las acciones correctivas que el caso amerite. Bajo la función de Auditoría Interna desarrollada por el departamento de auditoría de SYSCOMPSA S.A., empresa que representará formalmente éste trabajo investigativo de tesis, el impacto de los riesgos sobre los objetivos clave del negocio es analizado a través de las unidades de negocio de la compañía de diversos enfoques que sirve de base para la toma de decisiones de los Directivos. La transferencia de la gestión o ejecución de la auditoría interna, le permite a las organizaciones centrarse en los aspectos fundamentales de su negocio, obteniendo ventajas como:

- ✓ Aumento de la rentabilidad a través de la mejora en los niveles de productividad;
- ✓ Mayor flexibilidad interna maximizando la administración del tiempo;
- ✓ Supervisión de las áreas de altos riesgos;
- ✓ Toma de decisiones mediante informes de carácter integral; y,
- ✓ Optimización en los controles claves de la organización

La auditoría interna se basará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros, el sistema de control interno,

cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la entidad y desempeño de la Administración no contienen errores de importancia relativa. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta el examen integral realizado.

Asimismo, el enfoque a establecer será de cuatro tipos: financiero, gestión, cumplimiento y control interno.

Enfoque Financiero: Se evaluará los estados financieros de la Compañía, los mismos que deberán estar apegados a lo que determina las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para evitar llamados de atención de los Organismos de Control.

Enfoque Control Interno: Se evaluará los controles internos que ha establecido la Administración y mediante reportes se dará a conocer las recomendaciones a la Gerencia.

Enfoque Gestión: Se evaluará el uso adecuado de los recursos, el cumplimiento de las metas propuestas por la Administración en el Plan Operativo. La técnica a emplear es mediante la definición y aplicación de indicadores de gestión que tendrá estrecha relación con la misión de la organización.

Enfoque Cumplimiento: Se evaluará los aspectos legales más importantes que son aplicables a la entidad y los posibles contingentes que podrían originar en los estados financieros. Asimismo, se recomendará aspectos tributarios para la contabilización de partidas que de carecer de documento fuente podrían considerarse como no deducibilidad en la conciliación tributaria.

Es importante mencionar que los informes que se presenten no se efectuarán ninguna declaración de carácter público respecto a los estados financieros de la CHOCOLATERA S.A., sino más bien el informe integral es de carácter interno directamente al Directorio o Gerencia General para la toma de decisiones debido a que el enfoque de auditoría integral, en jurisdicción ecuatoriana, no tiene asidero jurídico por parte de la Superintendencia de Compañías. En tal sentido, y debido a la importancia de un enfoque integral objeto de investigación en esta ponencia de tesis me acogeré a lo determinado en la NISA 4400 “Procedimientos Acordados” para efectuar un análisis integral en una auditoría de la CHOCOLATERA S.A. y que sirva de base para la mejor toma de decisiones y que sirva de pauta para la reestructuración del Dictamen del Auditor Independiente, NIA 705. De igual forma, los apartados antes descritos de los tipos de auditoría se los abarcará, con mayor profundidad, en el Capítulo II “Marco Referencial”.

En definitiva, se trata de una propuesta por parte de SYSCOMPSA S.A. que tiene la intención de dar a conocer la auditoría integral mediante la realización de la auditoría a uno de los clientes que, por motivos de confidencialidad y fines netamente académicos, se le dominará CHOCOLATERA S.A.

1.1.3. Justificación de desarrollar un servicio de OUTSOURCING mismo que abarca una auditoría integral al ciclo de producción de la CHOCOLATERA S.A.

En un mundo contable y financiero globalizado y ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Conforme se fue consumiendo el ejercicio económico 2011, el ciento por ciento de la empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías ya pasaron el periodo de transición de la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, observándose que las empresas del primer grupo el año 2011 fue su segundo año de reporte comparativo a las NIIF y las empresas del tercer grupo, con fecha impresa en este documento, es su periodo de reporte.

En el sentido anterior y mediante la experiencia se ha observado que las empresas del sector industrial se han preocupado por tener una buena presentación de los estados financieros y sus análisis han girado entorno a ellos, motivo por el cual ha originado un impacto negativo en el análisis concentrados netamente en aspectos financieros y no de gestión, cumplimiento y de control interno. Prueba de ellos, últimamente se ha visto que muchas empresas han sido clausuras por parte de la Administración Tributaria por la no presentación de documentos que solicita el Organismo de Control Tributaria y, otras compañías, quebradas por no dar un seguimiento de la gestión de sus procesos o no cumplimiento del diseño de un plan estratégico que permite direccionar a la organización al cumplimiento de sus actividades. Tal sentido, han hecho que las empresas transiten a lo largo de su vida útil de corto plazo empíricamente. Del mismo modo, los auditores externos, sólo se han enfocado en auditar los estados financieros y mas no auditar la gestión de la Administración o cómo tiene la estructura de control interno la organización sin soslayar el cumplimiento de leyes, resoluciones, normas que tiene, por obligación, cumplir la organización.

Toda esta problemática y en vista a los constantes y abruptos cambios que rigen a partir de hoy en el contexto contable y financiero, no se ha notado un interés por parte de los auditores independientes en brindar un servicio integral a sus auditorías, misma que el marco de referencia para auditar son las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - NIAA's.

De otra arista en la materia planteada, hay, recóndita, cierta desigualdad cuantitativa, cualitativa y técnica entre el auditor y su auditado. No solamente porque el auditor es alguien que debe trabajar sobre un universo significativamente más grande que incluyen documentos, procesos, marco regulatorio aplicado a la entidad auditada, sino por otras características que buscan obviar el desequilibrio de fuerzas: en qué momento auditar; cómo certificar objetivamente el universo sobre muestras seleccionadas; cómo ser, además de oportuno, eficaz en el proceso de la auditoría integral, auditoría novedosa e impracticable en el Ecuador.

Es importante mencionar, además de lo referido en párrafos anteriores, que los dictámenes del auditor, en la actualidad, carecen de esencia en cuanto a la estructura de las situaciones a revelar, por ejemplo: gestión en cuanto a la eficiencia, eficacia y calidad de la Administración, estructura de control interno implementado por la organización y las leyes, resoluciones y normas que son aplicables a la entidad y su cumplimiento del mismo, situaciones que se vislumbrará en el CAPÍTULO IV de la presente tesis.

La problemática antes referida y sobre todo la ausencia de una cultura práctica en auditar de forma integral a una organización aunado con el desconocimiento, parcial, de los cuatro enfoques de auditoría hacen que la auditoría financiera prevalezca sobre la auditoría integral, las decisiones de los gerentes en las distintas empresas del medio industrial toman sin conocer, de mejor forma, los resultados de la organización.

Por lo anterior, se justifica plenamente el presente trabajo investigativo de tesis, en el que se articulará la doctrina del enfoque de auditoría integral con el respectivo señalamiento de un caso práctico realizado al proceso de producción de la empresa CHOCOLATERA S.A., misma doctrina acorde a estándares internacionales de auditoría que permitiría, de alguna forma, concientización al Órgano Regulador en desarrollar mecanismos para la implementación de auditoría integrales o, en su defecto, las empresas que deciden por motivo propio contratar dichos servicios de auditorías integrales.

1.1.4. Ciclo de producción.

El presente trabajo de Tesis tiene como propósito realizar una auditoría integral al proceso de producción de la CHOCOLATERA S.A. El ciclo de producción es fundamental para la fabricación de los productos a base de chocolates, mismo que deben contener controles internos en la compra de mercadería, control del salario del personal operativo, distribución correcta de los costos de transformación, gestión de los volúmenes de producción mismos que deberán ser medidos en término de eficiencia, eficacia y calidad. De igual forma, el cumplimiento de disposiciones internas y externas que deben de cumplir el área, por ejemplo: Seguridad industrial y ocupacional, tributos que está sujeto por la compras de materia prima, aportaciones por parte del personal operativo y procedimientos internos del área. Todo este bagaje de mediciones hace que el proceso de producción sea de vital importancia para demostrar que la auditoría integral realizada a CHOCOLATERA S.A. sea de verdadera importancia tanto de OUTSOURCING como a futuros próximos de obligatoriedad en el DICTAMEN DEL AUDITOR.

1.2. Objetivo y resultados esperados.

1.2.1 Objetivos.

1.2.1.1. General.

- ✓ Realizar un examen de auditoría integral al proceso de producción de CHOCOLATERA S.A. correspondiente al periodo 2012; y,
- ✓ Fomentar el servicio de outsourcing de exámenes de auditoría integral.

1.2.1.2. Específico.

- ✓ Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de producción de la CHOCOLATERA S.A.;
- ✓ Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del proceso de producción de la CHOCOLATERA S.A.; y,
- ✓ Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas que se generen, mismas que serán comunicadas mediante el Reporte de Observaciones y Recomendaciones.

1.2.2 Resultados esperados.

- ✓ Informe de auditoría integral
- ✓ Reporte de Recomendaciones de la auditoría integral efectuada al proceso de producción.

1.3. Presentación de la memoria.

CAPÍTULO II

En capítulo II, marco referencial, se describe la doctrina concerniente a los enfoques que intervienen en la auditoría integral, las mismas que se detallan metodologías diseñadas para ser implementadas en el caso práctico a CHOCOLATERA S.A., Capítulo IV.

Entre las metodologías estándares se encuentra métricas para valorar el riesgo inherente y riesgo de control para cada tipo de enfoque; cuestionario de preguntas claves para conocer al cliente a cual se le practicará la auditoría; estrategia de auditoría que permite sintetizar las cuentas contables de los estados financieros para ser desglosadas mediante la cédulas y sub-cédulas de auditoría: cálculo y análisis de la importancia relativa acorde a la NIA 315; métrica estándar de análisis de riesgos mediante el cálculo del mismo mediante probabilidades e impactos categorizadas del riesgo acorde a la Gestión de riesgo corporativo, Marco integrado, técnicas de aplicación, del Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission; métrica para evaluar las actividades básicas de control interno que permite direccionar los objetivos planteados; tablero de control de indicadores que permite conocer, básicamente, las brechas existentes del Plan Operativo de cada objetivo propuesto por la institución; un cuadro resumen de los indicadores financieros relativos al proceso de producción para conocer, preliminarmente, las mediciones de la gestión;

De igual manera, siguiendo con la temática doctrinaria, se describe el proceso global de la auditoría donde se enfatiza la importancia de implementar recomendaciones en la auditoría aunado con un papel esencial de los ajustes y/o reclasificaciones que tienen un impacto en los elementos que conforman los estados financieros.

CAPÍTULO III

En capítulo III, análisis de la empresa, se direcciona a todos los procesos, actividades y metodologías de gestión de la empresa a la cual se aplicará la auditoría, tales como la visión

sistémica donde se focalizará los factores internos y externos que le afectan a la organización, objetivos estratégicos acorde al Plan Estratégico implementado y divulgado por CHOCOLATERA S.A.; y, para finalizar, la cadena de valor de la organización auditada cuyos puntos de conocimientos serán los procesos gobernantes, claves y de apoyo.

CAPÍTULO IV

En capítulo IV, caso práctico auditoría integral, se dará reseña a una breve explicación de todos los procedimientos aplicados en cada una de las etapas de la auditoría integral que se le ha aplicado a CHOCOLATERA S.A., entre ellas el diagnóstico preliminar mediante el ingreso de información de un check list del conocimiento del cliente y evaluación cuantitativa de factores críticos de riesgo para conocer el riesgo inherente de la entidad. De forma similar, se procede a incorporar información mediante revisión y análisis del riesgo de control para cada uno de los enfoques que compone la auditoría y así poder realizar la planificación de los programas y plan de trabajo a CHOCOLATERA S.A.

Una vez que se ha concluido la etapa de planificación se procede a iniciar la ejecución de la auditoría en sus cuatro enfoques donde se resalta las pruebas financieras como pasivos omitidos, estado de costo de producción y ventas, cálculo de las depreciaciones, impuestos diferidos; las de control interno la identificaciones evaluación y mitigación de eventos de riesgo, check list de información y supervisión y evaluación de las actividades de control interno mediante narrativas y caracterizaciones; la de gestión mediante el uso de indicadores financieros y evaluación de eficiencia y eficacia de los objetivos propuestos en el Plan Operativo 2012; y, las de cumplimiento mediante verificación del cumplimiento de aspectos tributarios, seguridad industrial y aportaciones de los empleados exigidos por los Órganos Reguladores.

Cabe indicar que el mencionado capítulo se incorporará el Informe Integral de la auditoría practicada con el respectivo reporte de observaciones y recomendaciones y carta de representación del auditor, mismo que servirá para salvaguardar la integridad del auditor en la realización de la confiabilidad de la información entregada por CHOCOLATERA S.A

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco teórico.

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

Haciendo alusión a la definición de auditoría integral mostrada en la guía didáctica, *puedo resaltar que “Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico, y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados...”*¹

Por ende, en términos generamos afirmo que la auditoría integral es el proceso de análisis y evaluación del conjunto de evidencias relativas a las temáticas de la posición financiera, control interno, cumplimiento de leyes aplicables y gestión de una determinada organización.

En tal sentido, la auditoría se basa en etapas sistemáticas dignas de recalcar, tales como:

- ✓ Proceso debido a que existirá un enlace lógico desde la planeación hasta la presentación de resultados plasmados en el informe de aseguramiento del auditor;
- ✓ Objetividad debido a que los resultados estarán ajustados a la realidad de la entidad auditada;
- ✓ Informe de auditoría con el objetivo primordial de darle a conocer a la institución su realidad para los correctivos y toma de decisiones que deberá realizar la entidad auditada;
- ✓ Eficiencia y eficacia con el uso de recursos y evaluación en el cumplimiento de objetivos y metas propuestos por la entidad auditada;
- ✓ Cumplimiento de normativas, leyes, regulaciones, políticas aplicables a la entidad para originar un clima de seguridad donde sus transacciones puedan ser diáfanos.

Es importante señalar que la auditoría de forma integral analiza el universo de las operaciones tendientes al giro del negocio como son: las áreas críticas que son susceptibles de interpretaciones erróneas, la calidad de la información, gestión de la administración en los procesos claves, evaluación del control interno de las componentes y dar apoyo a la realización de sus operaciones con base a criterios encasillados a la legislación aplicable al tipo de industria que se está auditando. Esto origina un informe integral en sus diversos matices dónde se podrá tomar un tipo de decisiones más acertada.

¹ Subía Jaime. (2011). Guía didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integral. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera edición, página 14

Prueba de lo expuesto, el objetivo principal de constituir una auditoría integral es brindar una mayor seguridad a la administración en el análisis de la organización en todos sus enfoques, áreas, departamentos y así poder brindar correctivos para el beneficio de la entidad; asimismo, no generar incertidumbres a la administración por la omisión de ciertos procesos que de forma independiente se imposibilitar atestiguar.

*“El AICPA (por sus siglas en inglés American Institute of Certified Public Accountants) tiene la autoridad de fijar normas y reglas que deben de obedecer todos los afiliados y otros CPA que ejerzan la profesión.”*² Las áreas principales en las que el AICPA tiene autoridad son:

Normas de Auditoría.- El Consejo sobre Normas de Auditoría es el responsable de emitir pronunciamientos sobre asuntos de auditoría para todas las entidades, excepto para aquellas que cotizan en Bolsa. Los pronunciamientos se llaman Declaración de Estándares de Auditoría.

Normas de Recopilación y Análisis.- El comité sobre Normas de Recopilación y Análisis es responsable de emitir pronunciamientos sobre responsabilidades de los CPA vinculados con los Estados Financieros de compañías privadas que son auditadas. Estos pronunciamientos se conocen como Declaraciones sobre Estándares de Servicios Contables y de Revisión en las que proveen los lineamientos para realización de servicios de recopilación y análisis.

Otras Normas de Aseguramiento.- Debido a la demanda de procedimientos convenidos que tienen las industrias en la actualidad, el consejo de normas de auditoría elaboró normas detalladas sobre tipos específicos de servicios de certificación.

Normas de Consultoría.- El comité Ejecutivo de Servicios de Consultoría emite pronunciamientos de servicios de consultoría que ejecutan los CPA. Los servicios de consultoría difieren de los de certificación, ya que las normas de consultoría se enfocan en la responsabilidad de emitir recomendaciones que solicitare el cliente.

De igual forma, el comité de Ética Profesional del AICPA emite las reglas conductuales de un CPA. Entre estos constan la investigación y la publicación de artículos de actualidad.

² Hansen-Holm & Co. (2009). NIIF Teoría y práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A. Primera Edición, página 30

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Las normas de auditoría son lineamientos generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales. Se recalca que estas 10 normas no son suficientemente específicas para proporcionar una guía significativa para los profesionales, pero sí representan un marco de referencia en las que se puede emitir interpretaciones.

Normas Generales

1. *“La auditoría será realizada por una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.*
2. *En todos los asuntos concernientes a la auditoría, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.*
3. *Debe ejecutarse el debido cuidado profesional al planear y ejecutar la auditoría y al preparar el informe.*

Normas de Ejecución del Trabajo

4. *El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si se cuenta con ellos, deben ser supervisados rigurosamente.*
5. *Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.*
6. *Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los Estados Financieros auditados.*

Normas de Información

7. *El informe debe manifestar si los Estados Financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.*
8. *El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior.*
9. *Las revelaciones informativas de los Estados Financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.*
10. *El informe contendrá una expresión de opinión referente a los Estados Financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión.*

En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre del auditor se relacione con los Estados Financieros, el informe incluirá una indicación clara de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.”³

Es importante mencionar que la auditoría integral no tiene una validez para emitir un Dictamen debido a que este tipo de atestiguamiento va dirigido exclusivamente con la auditoría a los estados financieros conforme a lo determinado en la NIA 705. No obstante, la NISA 4400 está *“dirigida a los compromisos relacionados a información financiera. Sin embargo, puede ser útil en el caso de aquellos que se refieren a compromisos de información no financiera, siempre que el auditor posea el suficiente conocimiento del tema en cuestión y exista un criterio razonable sobre el cual el auditor pueda basar sus resultados. Pueden ser útiles para el auditor al aplicar esta NISA los lineamientos que se encuentran en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).”⁴*

De igual forma, misma cuerpo normativo establece que “El objetivo de un compromiso con procedimientos convenidos, es que el auditor se compromete a aplicar procedimientos que son propios de la auditoría y sobre los cuales han convenido el auditor, la organización, y terceros apropiadas y para informar sobre los hallazgos basados en los hechos.”⁵

2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento.

El fraude en el ámbito jurídico es de mucha amplitud, pero lo que le compete en la parte contable y financiera, se pueden definir como un acto intencional que causa una falsificación en los Estados Financieros. Las tres principales categorías del fraude son:

- ✓ Informes financieros fraudulentos;
- ✓ Malversación de activos, desfalco;
- ✓ Corrupción.

Los informes financieros fraudulentos son los que contienen errores u omisiones dolosas cuyo fin es de engañar al lector de estados financieros. La mayoría de los casos de informes financieros fraudulentos implican errores intencionales de las cantidades, cuyo origen esencial ha sido de malinterpretar las holguras que poseen las normativas existentes.

³ Charles A. Bacon. (1982). Manual de Auditoría Interna. Librería Organización “Siglo 21”. Segunda Edición, Págs. 73-81

⁴ Normas Internacionales de Servicios de Afinidad. (2009). NISA 4400. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. New York. Párrafo 2

⁵ Normas Internacionales de Servicios de Afinidad. (2009). NISA 4400. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. New York. Párrafo 4

La malversación de activos que comúnmente se denomina desfalco es el fraude que involucra el robo o hurto de los activos de una entidad. En muchos casos, las cantidades implicadas no son representativas para los Estados Financieros. Sin eludir el tema, el desfalco muchas veces se perpetra en los niveles inferiores de la pirámide jerárquica de cada entidad.

La figura de corrupción se presenta cuando el perpetrador se beneficia de alguna operación comercial sin justificación de su empleador o derechos de otro ente.

El fraude es un tema que comúnmente se plantean tres condiciones para que éste se genere denominado **triángulo de fraude** cuya conformación de elementos son: presión, racionalización y percepción de oportunidad. *“Hoy en día, la acción ha permitido que el triángulo se haya convertido en un **diamante** por la incorporación de un cuarto elemento: capacidad.”*⁶

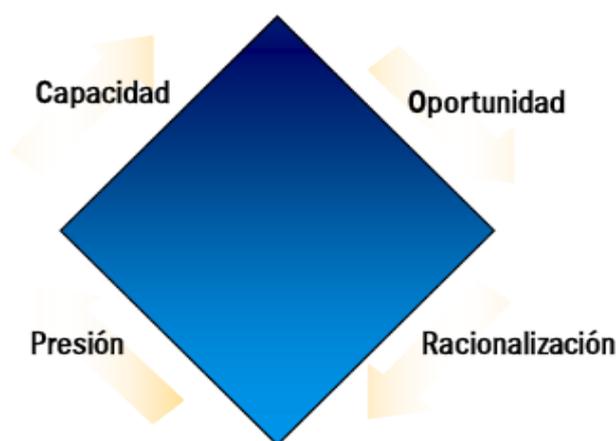


GRÁFICO No. 1 Diamante del Fraude

Fuente: Ponencia Hansen-Holm, Control Interno, Abril 2010

Presión. La administración u otros empleados de la misma pueden sentirse presionados para cometer fraudes, tales como: altas deudas personales, hábitos costosos, bajo salario, inestabilidad económica o muchas veces, resentimientos con las más altas jerarquías.

Racionalización. Son los conjuntos de actitudes, carácter o valores éticos que permiten a la administración o empleados cometer un acto deshonesto, o se encuentran en un ambiente que ejerce suficiente presión como para hacerlos pensar en cometer un acto deshonesto.

⁶Hansen-Holm & Co. (2009). NIIF Teoría y práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A. Primera Edición, Pág. 5

Oportunidad. Las circunstancias proporcionan oportunidades para que la administración o empleados cometan fraudes debido a que poseen debilidades en los controles internos.

Capacidad. El defraudador puede sentirse presionado en cometer el acto ilegal incluso buscar la oportunidad para cometerlo, pero, si no tiene capacidad para hacerlo, el hecho no se consumará.

*“Algunos analistas sustentan que los cuatro elementos (presión, racionalización, oportunidad y capacidad) se conectan en alguna parte y se articulan cuando se suscita un fraude. Ya sea un triángulo o un diamante, existe una verdad contundente; en el controversial mundo de los fraudes, muy a menudo, el enemigo se encuentra dentro de la compañía.”*⁷ Por lo tanto, la consideración de los elementos de presión, racionalización, oportunidad y capacidad, resulta un excelente marco de referencia para robustecer los esfuerzos de prevención y detección de fraude en toda la compañía.

2.1.3. Estándares Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento NAGA y NIA.

Otra medida internacional contra el fraude son las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dentro de este estudio, se deberá definir la diferencia entre **contabilidad** y **auditoría**.

*“La contabilidad es el registro, clasificación y acumulación de eventos económicos dispuestos de manera lógica con el propósito de proporcionar información para la toma de decisiones.”*⁸ Para proporcionar información relevante, los contadores deben tener una comprensión amplia de los principios y reglas que proporcionan la base para preparar información contable.

*“Cuando se audita la información contable, los auditores se enfocan en determinar si los datos registran adecuadamente los sucesos económicos que ocurrieron durante el período contable. Además de comprender la contabilidad, el auditor debe tener pericia en la recopilación e interpretación de la evidencia de la auditoría.”*⁹ Es esta pericia la que distingue a los auditores de los contadores.

La globalización de los negocios y de los mercados de capital ha creado un fuerte interés y tendencia hacia el desarrollo uniforme de la contabilidad. En la actualidad, organismos en diferentes países trabajan juntos en proyectos para establecer normas y armonizar la práctica de las auditorías. En la auditoría, se destacan el desempeño del organismo que

7 Hansen-Holm & Co. (2009). NIIF Teoría y práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A. Primera Edición, Pág. 6

8 Hansen-Holm & Co. (2009). NIIF Teoría y práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A. Primera Edición, Pág. 29

9 Hansen-Holm & Co. (2009). NIIF Teoría y práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A. Primera Edición, Pág. 30

lideran la promulgación de estándares en auditoría: El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados.

2.2.1. Auditoría financiera.

El equipo de auditoría debe requerir información relevante al registro de las transacciones financieras tales como: estados financieros, mayores contables, documentos soportes para evidenciar la integridad de la transacción, actas junta general de accionistas para cotejar lo dispuesto con lo que se la registrado en libros contables (aportes futuras capitalizaciones, revalorización, castigo de cartera, etc).

Este tipo de auditoría tiene como objetivo emitir un informe en el cual se denomina "Dictamen del Auditor" para atestiguar la razonabilidad de las transacciones u operaciones registradas por la administración. De igual manera los criterios que prevalecen al momento de practicarla son las Normas Internacionales de Información Financiera sean FULL o para PYMES.

El soporte fundamental que determina que los estados financieros estén correctamente presentados es mediante sus aserciones, se mencionan:

“Existencia y ocurrencia: activos, pasivos e intereses de los propietarios existen en una fecha específica, y las transacciones registradas representan eventos que ocurrieron durante el periodo determinado;

Totalidad: todas las transacciones y los otros eventos y circunstancias que ocurrieron durante un periodo específico, y que han sido reconocidos en ese periodo tienen, de hecho, que haber sido registrados;

Derecho y obligaciones: los activos son los derechos, y los pasivos son las obligaciones, de la entidad en una fecha determinada;

Valuación o asignación: los componentes de activos, pasivos, ingresos y gastos se registran en las cantidades apropiadas de conformidad con principios contables relevantes y apropiados. Las transacciones son matemáticamente correctas y sumadas adecuadamente, y registradas en los libros y registros de la entidad.

*Presentación y revelación: Los ítems en los estados financieros son descritos, ordenados y clasificados.*¹⁰

Cabe mencionar que para una empresa del sector de la producción, tema objeto de análisis en la tesis, las Normas Internacionales de Información Financiera que son aplicables para el tipo de industrias son:

2.2.1.1. Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 2 Inventarios.

A partir de la nueva normativa contable, vigente en el Ecuador y divulgada por la Superintendencia de Compañías, las empresas deberán reconocer en sus estados financieros que el valor del activo esté a su valor razonable. Entiéndase como valor razonable aquel importe por el cual pueda ser intercambiado su activo o cancelado sus pasivos siempre y cuando exista un mercado activo.

Es por ello, que el rubro de los inventarios la forma de valorización es como se muestra en la siguiente gráfica:

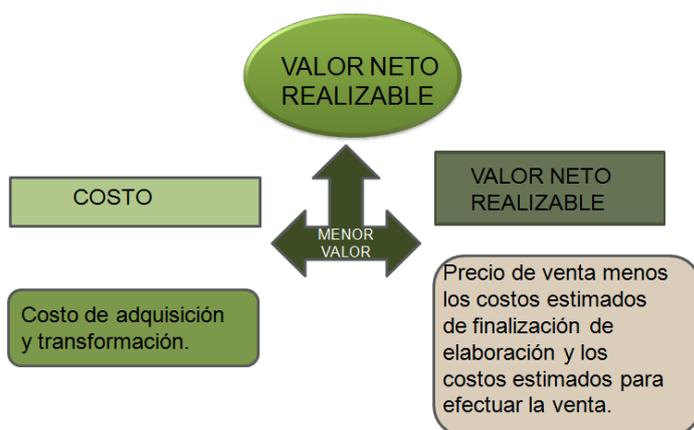


Gráfico No. 2 Valoración del Inventario

Fuente: El autor

Para calcular el “Valor Neto de Realización” se debe tener presente tres condiciones:

1. El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta;
2. El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico; y,

¹⁰ Mantilla B. Samuel. (2011). Control Interno, Informe Coso. Colombia. Editorial Kimpres Ltda. Cuarta Edición, reimpresión. Página 43

3. Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

De igual forma, otro apartado de importancia para este tipo de industrias es el apartado 13 de la norma que establece: *"El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios períodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad real. La cantidad indirecta de costo fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementara como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa..."*¹¹

De igual forma, el costo de los inventarios están representados por los costos de transformación que pueden ser:

Costo de Materia Prima: Los desembolsos que la organización invierte en materiales para que luego sean procesados y sean convertidos en un producto final

Costos Indirectos Fijos: Costos que incurre la organización en un proceso productivo y que no dependen de los volúmenes de producción; por ejemplo: pago guardias, trabajadores de producción, luz, depreciaciones de las máquinas, entre otros.

Costos indirectos variables: Costos que incurre la organización en un proceso productivo y que están relacionados a los volúmenes de producción; por ejemplo los costos indirectos de producción denominados comúnmente CIF.

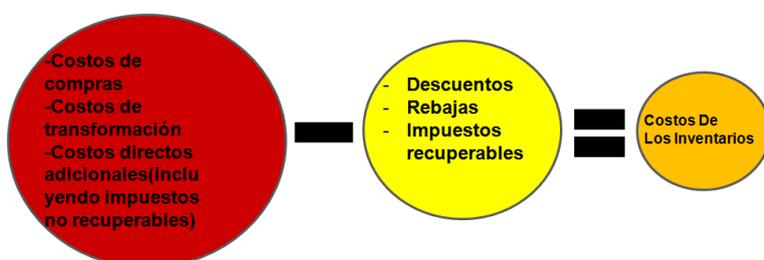


GRÁFICO No. 3 Costo del Inventario

Fuente: El autor

¹¹ Normas Internacionales de Información Financiera. (2011). NIC 2 Inventarios. Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera, Párrafo 13

2.2.1.2. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo fijo si cumple las siguientes condiciones:

- ✓ Es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Una entidad medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras un reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada acorde a lo que determina la NIC 36 “Deterioro de los Activos”.

La NIC 36 me establece que la medición de los activos para visualizar si existe un deterioro es cuando el valor en libros es menor al valor recuperable. A continuación:



GRÁFICO No. 4 Deterioro Valor Activos

Fuente: El autor

La Empresa debe evaluar si existen indicios de deterioro de sus activos o unidades generadoras de efectivo considerando como mínimo tanto las fuentes internas como externas de información.

Fuentes Externas

Los eventos externos pueden ser por:

- ✓ Durante el ejercicio el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- ✓ Durante el ejercicio han tenido lugar o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa, sobre la entidad referente a entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que se opera.
- ✓ Durante el ejercicio, los tipos de interés de mercado u otros tipos de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten al tipo de descuento utilizado para calcular el valor de uso del activo, de forma que disminuya de manera significativa el informe recuperable del activo.

Fuentes Internas

Los eventos externos pueden ser por:

- ✓ Se dispone evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- ✓ Durante el ejercicio han tenido lugar o van a tener lugar, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo que afecten desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de interrupción, o reestructuración de la actividad, planes de enajenación o disposición por otra vía del activo.
- ✓ Se dispone de evidencia interna que indica que el rendimiento del activo es o va a ser peor que el esperado
- ✓ Siguiendo con la temática de la NIC 16, Propiedad Planta y Equipo, una entidad reconocerá los costos de mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

De igual forma, los elementos de propiedad planta y equipo deben ser depreciados por componentes; es decir dentro de un bien de propiedad planta y equipo separarlo siempre y cuando la vida útil estimada de las piezas sean diferentes. Asimismo, cuando exista un reemplazo del activo fijo, éste deberá ser reconocido a su valor de reposición.

Cabe mencionar que para el registro de una propiedad planta y equipo, aparte de las condiciones determinadas al comienzo de éste apartado, deberán cumplir:



GRÁFICO No. 5 Identificación de y Propiedad, Planta Equipo

Fuente: El autor

2.2.1.3. Normas Internacional de Contabilidad, NIC 12 Impuestos Diferidos

El impuesto corriente, impuesto a la renta, es calculado sobre la utilidad tributaria y no sobre la contable. Por lo tanto, el impuesto diferido es un ajuste al gasto por impuesto corriente, y se genera en las utilidades contables, las cuales obviamente suelen ser algo diferentes a las utilidades tributarias.

Por ello, el impuesto diferido en la contabilidad financiera es dar una medida financiera razonable en el presente, del impacto tributario a futuro, y nace del análisis de las diferencias aritméticas en la medición de los activos y pasivos desde el punto de vista contable como desde el punto de vista tributario. Esta medición genera una estimación bien sea de un futuro impuesto a pagar (pasivo) o de un futuro impuesto a cobrar (activo).

El impuesto se debe estimar cuando una transacción da origen a:

- ✓ Futuros pagos de impuestos sobre utilidades gravables
- ✓ Futuras recuperaciones de impuestos

De conformidad lo que me determina el cuerpo normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera, el impuesto diferido es calculado a partir de las diferencias temporarias que pueden ser:

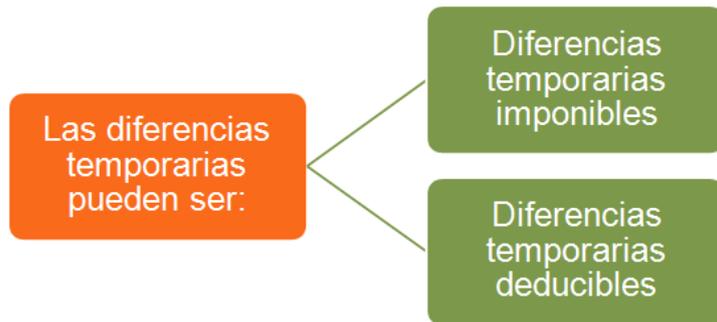


GRÁFICO No. 6 Clasificación Impuesto Diferido

Fuente: El autor

Las diferencias temporarias imponibles también son conocidas como pasivos por impuesto diferido. Entiéndase como pasivo por impuesto diferido las cantidades de impuesto sobre las ganancias imponibles en algún futuro.

Las diferencias temporarias deducibles también conocidas como activos por impuesto diferido. Entiéndase como activo por impuesto diferido las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: a) Las diferencias temporarias deducibles (multiplicándola con la tasa fiscal con la que se espera recuperar el activo); b) Compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y c) La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Para ello, existe una fórmula matemática para encontrar la diferencia temporaria y distinguir entre pasivo o activo por impuesto diferido. A continuación:

	Diferencias Temporarias Gravables = IDP Deducibles = IDA	
Activos	Valor en libros > Base tributaria	Valor en libros < Base tributaria
Pasivos	Valor en libros < Base tributaria	Valor en libros > Base tributaria

GRÁFICO No. 7 Diferencias Temporarias

Fuente: El autor

Una vez distinguido la diferencia temporaria, dicho monto debo multiplicarlo con la tasa de impuesto vigente del periodo posterior al cierre de los estados financieros que están siendo analizados. Dicha transacción deberá ser considerada una contrapartida del “Gasto por impuesto a la Renta” para poder registrarla en libros contables y que sean presentadas en el estado de situación financiera a valor razonable y fiable la cuenta “Impuesto Diferido (activo y/o pasivo)”.

Indico que cualquier ajuste que se realiza en esta fase de auditoría financiera se deberá incorporarla en la hoja de Ajustes y reclasificaciones, mismas que deberán tomar en consideración si es superior a la materialidad, es punto de observación o calificación en el informe de auditoría. Para mayor comprensión, se sugiere ver el diseño y creación del apéndice 1 “Ajustes y reclasificaciones”

2.2.2. Auditoría de Control Interno.

Este tipo de auditoría tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno que ejecuta la entidad y determina su funcionamiento. De igual forma, los criterios que se manejan para realizar la labor de auditoría son Cobit, CISA, Ley Sabarnes Oxley, COSO, entre otras.

Acorde a la definición del libro de Samuel Mantilla, COSO se lo define 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”¹²*

El auditor evalúa el grado de cumplimiento de los controles adoptados por la entidad. En caso de no haber controles ni determinar su funcionamiento, el auditor deberá sugerir la implementación de controles que a su juicio pueda originar mejoras a las necesidades de la administración.

Entre las normativas estándares existentes se tiene la más reconocida en materia de control interno se refiere es la Ley Sarbanes-Oxley, misma que se aplicará el apartado 404 Control

¹² Mantilla B. Samuel. (2011). Control Interno, Informe Coso. Colombia. Editorial Kimpres Ltda. Cuarta Edición, reimpresión
Páginas 4

Interno, un sistema de control interno que consiste en fijar políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas.

2.2.2.1. Coso ERM.

El informe coso es un documento que contiene las principales directrices para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno. *“Desde su fecha de publicación, año 1992, ha servido como un estándar para las compañías, que deseen incorporar entre sus herramientas de labores, la metodología de control interno”*.¹³ Recientemente, el interés ha revivido entre los profesionales de auditoría y finanzas debido a las nuevas exigencias en lo que concierne al Control Interno, introducidas por la Ley Sarbanes Oxley en su sección 404.

En la actualidad existen dos informes de COSO. *“El primero emitido en el año 1992 y posterior a esa fecha, se actualizó en el año 2004, donde se esquematiza en el análisis de la gestión de riesgo.”*¹⁴

Debido a la magnitud del tema, en el apartado siguiente hare alusión al informe de COSO II por su importancia se ha convertido una herramienta que permite direccionar a la organización a alcanzar sus objetivos.

Introducción

El principal objetivo al implementar la herramienta COSO es que la compañía alcance sus objetivos. Puede actuar de dos maneras:

1. Evitar que se produzcan desviaciones referentes a los objetivos establecidos en la planificación estratégica; y,
2. Detectar, en plazo mínimo, las desviaciones.

En el primer punto, el COSO evita que se produzcan desviaciones a los objetivos establecidos. Como se ilustra en el ejemplo, se podría mencionar al tema que se tratará la

¹³ <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>, Informe COSO, Enrique Ladino, Publicación diciembre 2009

¹⁴ <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>, Informe COSO, Enrique Ladino, Publicación diciembre 2009

tesis es la correcta utilización de la materia prima en los procesos de fabricación del chocolate lo que repercute bajar el costo de venta y aumentar la utilidad bruta en el ámbito financiero.

En el segundo punto, el COSO no evita que se produzcan desviaciones, pero por lo menos, hace saltar una señal de alerta de tal forma que la alta dirección pueda tomar medidas al respecto. Por ejemplo, una revisión trimestral de los ratios financieros atinentes a liquidez menores a 1 conlleva a tomar las acciones correctivas.

Cabe aclarar que el control interno no ofrece garantías absolutas de detectar desviaciones, más bien ofrece a la empresa que lo incorpore una base razonable que los objetivos implementados sean alcanzados. Además, el informe introduce modelos de sistemas de control interno.

Luego de dar una pequeña introducción a lo que se enfoca el informe COSO, a continuación se analizará más de cerca el informe que consta de 2 partes:

- ✓ Resumen para la Dirección, que introduce los principales conceptos,
- ✓ Marco integrado de Referencia, donde se analizan en detalle los 8 pilares del Control Interno: Ambiente de Control, Establecimiento de objetivos, Identificación de riesgos, Evaluación de los Riesgos, Respuesta al riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y las listas de verificación.

Resumen para la Dirección

La base primordial de los objetivos del informe COSO es encontrar una definición clara del Control Interno y proponer un modelo ideal o de referencia del Control Interno para que las empresas y las demás organizaciones puedan evaluar la calidad de sus propios sistemas de Control Interno.

El Informe COSO define el Control Interno como un proceso que garantice, con una seguridad razonable, en alcanzar los 3 objetivos siguientes:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones
2. Fiabilidad de la información financiera
3. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

El primero de los 3 objetivos anteriores se refiere a los objetivos del negocio, entendidos en términos de rentabilidad y rendimiento de las operaciones de la empresa u organización.

El segundo objetivo pretende garantizar que la empresa disponga de información financiera cierta, fiable y en el tiempo oportuno. En consecuencia, la fiabilidad de la información no es sólo una garantía frente a terceros, sino una exigencia de la dirección, ya que sin esta información, no sería posible una adecuada toma de decisiones.

El tercer objetivo se refiere al cumplimiento de todas aquellas normas o leyes a las que se encuentre sujeta la empresa.

Para lograr estos 3 objetivos, el sistema de Control Interno se basa en la relación de los 8 elementos o componentes, que representan lo que se necesita para garantizar el éxito del sistema.

Listas de verificación

La lista de verificación son los enfoques que se determinarán para cada una de las componentes y así mismo para cada una de las subcomponentes. A continuación un breve extracto:

ENFOQUES		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	
Ambientes de Control	& Filosofía de la gestión	& Integridad y valores éticos
	& Consejo de administración	
	& Compromiso de la administración	
	& Asignación de autoridad y responsabilidad	
	& Estructura organizativa	
Establecimiento de objetivos	& Objetivos relacionados	
	& Objetivos seleccionados	
	& Tolerancia al riesgo	
Identificación a acontecimientos	& Factores de influencia estratégica y objetivos	& Metodologías y técnicas
	& Categorías de acontecimientos	& Riesgo y oportunidades
Evaluación de riesgos	& Riesgo inherente y residual	& Probabilidad e impacto
	& Técnicas de evaluación	& Fuentes de datos
	& Correlación entre acontecimientos	
Respuestas a riesgos	& Evaluación de posibles respuestas	& Selección de respuestas
	& Correlación entre acontecimientos	
Actividades de Control	& Integración de respuestas al riesgo	& Políticas y procedimientos
	& Controles de los sistemas de información	& Tipos de actividades de control
	& Controles específicos de la entidad	
Información y Comunicación	& Información y comunicación	
Supervisión	& Actividades permanentes de supervisión	& Evaluaciones independientes
	& Comunicación de deficiencias	

Fuente: Guía didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integral, Mayo 2011, Econ. Jaime Subía G, paginas 26-30

Los enfoques son los controles específicos que son sugeridos por el informe COSO y deberán ser implementados. Sin embargo, no se debe de omitir la descripción y comentarios del mismo;

es decir, opinión de la persona que está ejecutando los controles como los impactos a la gestión de la administración. A continuación se dará una breve explicación de cada uno de las componentes de control que contienen el listado de verificación:

Ambiente de Control. Es la base en la que se apoyan los 7 restantes componentes del Control Interno. En ambientes de control se refiere a la cultura de control que predomina o ha sido implementada en la organización. Elementos como la integridad de las personas sin importar su nivel de jerarquía, los valores éticos, el estilo o filosofía de gestión, diseño de comités tanto de auditoría para diseño de productos o niveles de producción, hacen que se incorpore una tonalidad de cultura de control dentro de la organización.

Establecimiento de objetivos. Los objetivos son diseñados, en algunas ocasiones, con base a la misión de la organización o por la declaración de valores. A pesar de la diversidad de los de objetivos, se los clasifica en: **“Objetivos de operaciones:** *Los objetivos de operaciones se relacionan con la consecución de la misión básica de una entidad, razón fundamental de su existencia.”* **Objetivos de información financiera:** *Hacen referencia a la preparación de estados financieros publicados* **Objetivos de cumplimiento:** *Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta.*¹⁵

Identificación de riesgos. *“El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos o externos.”*¹⁶ Aquellos factores o eventos de riesgo son importantes de identificarlos para poder controlarlos y de visualizar su impacto y probabilidad en el análisis de los mismos. Cabe considerar que los riesgos se los identifica a nivel de actividad debido a que al tratar con los riesgos a este nivel ayudará a centrar la valorización de riesgos en las principales unidades de negocio o en funciones tales como comercialización, producción, compras, desarrollo de productos, entre otros.

La Evaluación de los Riesgos. Los riesgos se definen como todos aquellos elementos o circunstancias que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Para ello, la organización debe evaluar aquellos riesgos críticos que repercuten en el cumplimiento de sus objetivos y, así tomar acciones preventivas en caso de que el riesgo se consume.

¹⁵ Mantilla B. Samuel. (2011). Control Interno, Informe Coso. Colombia. Editorial Kimpres Ltda. Cuarta Edición, reimpresión, Páginas 40 a 41,

¹⁶ Mantilla B. Samuel. (2011). Control Interno, Informe Coso. Colombia. Editorial Kimpres Ltda. Cuarta Edición, reimpresión, Páginas 50.

Existen sin número de metodologías implementadas por los auditores y consultores a nivel interno y externo de las organizaciones, pero se expondrá una metodología práctica a cerca del riesgo mediante su fórmula:

RIESGO = PROBABILIDAD * IMPACTO

PROBABILIDAD: Es la frecuencia que se origina un evento de riesgo mismo que será ponderada mediante 5 categorizaciones detalladas a continuación

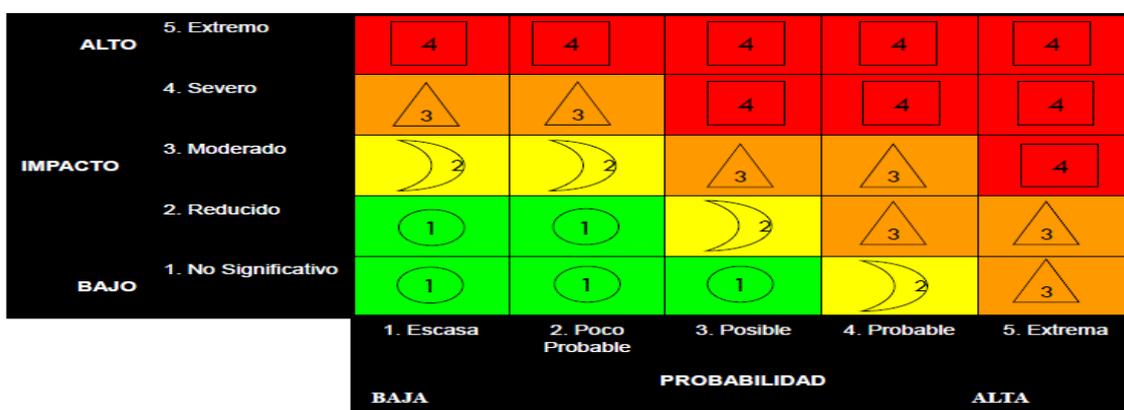


GRÁFICO No. 8 Categorizaciones del Riesgo

Fuente: Gestión de riesgo coporativo, Marco integrado, técnicas de aplicación, septiembre 2004, Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission

NIVEL		DESCRIPCIÓN
	Riesgo Extremo	Requiere acción inmediata. Moviliza a toda la organización. Riesgo inaceptable.
	Riesgo Alto	Requiere la intervención de la Alta Gerencia. Riesgo generalmente inaceptable.
	Riesgo Moderado	Requiere la asignación de responsabilidades a la gerencia respectiva. Riesgo generalmente aceptable.
	Riesgo Bajo	Se maneja con procedimientos rutinarios. Riesgo aceptable.

GRÁFICO No. 9 Conceptualización del Riesgo

Fuente: Gestión de riesgo coporativo, Marco integrado, técnicas de aplicación, septiembre 2004, Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission

De esta forma se puede establecer el análisis de riesgo para cada actividad de la organización. Para propósitos de nuestra auditoría, la probabilidad será categorizada en 4 aristas que

determinan mayor simplicidad y mayor criterio en la evaluación del riesgo. Las aristas son: escaso, poco probable, posible y extremo. Como se visualiza, el posible con el probable será unido para un análisis simplificado.

Respuesta al riesgo. Una vez que se ha valorado minuciosamente los eventos de riesgo para cada actividad, la administración deberá considerar cómo debe administrarlo. Ello implicaría juicios basados en suposiciones sobre el riesgo, y un análisis de costo razonable asociado con la reducción del nivel de riesgo mediante la valoración de EFECTIVIDAD y EFICIENCIA de los controles internos de la actividad a analizar.

En la práctica, las componentes que se revisan son: TIPO DE CONTROL, PROCEDIMIENTO DE CONTROL, DOCUMENTACIÓN DEL CONTROL, APLICACIÓN DEL CONTROL, AMBIENTE DE CONTROL, COMPORTAMIENTO CONDUCTUAL Y EVALUACIÓN DEL CONTROL. Dichas componentes se le asigna una valoración de 45% (ALTO), 30% (MEDIO) y 15% (BAJO) para dar como resultado un global de eficiencia y eficacia del control interno de aquella actividad de riesgo del 90%. El 10% restante es mi margen de error ya que en una valoración de control interno siempre se da seguridad razonable del 90% acorde a estándares de firmas internacionales.

De tal manera que si se obtiene un nivel de riesgo de 25 puntos y se los controles funcionan en un 90% de razonabilidad, el riesgo residual de dicho evento sería 2.5 puntos; es decir, un riesgo controlado.

Actividades de Control. Las actividades de control son todas aquellas medidas o acciones que sirven para asegurar que el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, esté bajo control. Son típicos los controles de auditoría externa como: aprobación y autorización de las transacciones, controles de acceso, medición de recursos, conteo de los activos fijos que posee la industria, preparación de los estados financieros acorde a un cronograma mensual, manuales de procedimientos, segregación de funciones, entre otros.

Información y Comunicación. La información es esencial para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección tome decisiones acertadas. Es importante no confundir aquí el objetivo de fiabilidad de la información con este séptimo elemento del Control Interno. En este contexto, la información que maneja la empresa y el flujo de la misma debe ser de una manera adecuada hacia todos los departamentos y niveles de la empresa para obtener un buen funcionamiento de un sistema de Control Interno.

Supervisión. Como todo sistema, se necesita una supervisión o monitoreo para que funcione correctamente. En tal sentido, la supervisión la debe realizar la dirección de la empresa, pero está claro que es aquí, en estas revisiones, donde el trabajo de los auditores internos se hace más importante. Su posición jerárquica les garantiza la independencia para llevar a cabo sus labores de manera ordenada y eficaz.

Los 8 elementos del Control Interno interactúan entre sí, y forman un sistema. Este sistema debe estar integrado (no sólo simplemente superpuesto) a las actividades operativas de la empresa.

“Cuanto más integrado esté el sistema de Control Interno con las actividades de la empresa, tanto mayores serán las posibilidades de éxito del mismo.”¹⁷

Todos los miembros de la organización son responsables de la implantación y correcto funcionamiento del sistema de Control Interno. En efecto, la dirección de la empresa es la principal responsable del Control Interno. Se deja a un lado el concepto erróneo que el control interno recae sobre el auditor ya que los responsables de velar e implementar el correcto funcionamiento empieza a partir de los niveles más altos y luego, en forma de cascada, en todos los niveles directivos intermedios.

Para mayor comprensión, se sugiere ver el diseño y creación del apéndice 2 “Evaluación de Riesgos.

Marco integrado de Referencia

Es importante indicar que cuando se hable del marco de referencia se refiere a los enfoques a ser determinados pero exclusivamente para la sexta componente; es decir para las actividades de control. A continuación una breve pincelada:

OBJETIVOS	TIPO DE OBJETIVO	RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL
Corresponden a los objetivos que persiguen para dar cumplimiento a la actividad de control.	Pueden ser: Financieros, Operativos, Cumplimiento. Se relaciona con la componente y el tipo de evaluación que se realizará.	Son los riesgos inmersos en el no cumplimiento de las actividades de control.	Son las actividades que se realizan para mitigar el riesgo y cumplir el objetivo planteado.

Cabe indicar que estas estructuras tienen beneficios tanto para el administrador como para el auditor externo. Para el administrador le permite obtener una guía para diseñar y evaluar los controles implementados en su entidad mientras que para el auditor externo le permite evaluar la

¹⁷ <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>, Informe COSO, Enrique Ladino, Publicación diciembre 2009

información que se está generando a partir de los controles (si la entidad posee estructura de control); y, de no poseer sirve de guía para analizar la estructura de control y sugerir controles que a juicio del auditor son necesarios para mitigar riesgos

Para mayor comprensión, se sugiere ver el diseño y creación del apéndice 3 “Métrica de control interno compras-producción”

2.2.3. Auditoría de Cumplimiento.

El equipo de auditoría deberá obtener evidencia suficiente y oportuna sobre el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos aplicables a la entidad. Se deberá determinar el efecto que causa en caso de incumplimiento de alguna norma o ley en mención.

Este tipo de auditoría tiene como objetivo determinar el nivel de adecuación de las políticas, directrices, procedimientos aplicables a la organización. De igual forma, los criterios que se manejan para realizar la labor de auditoría son la legislación tributaria, legislación laboral, estatutos, legislación contable, leyes sobre sociedades, entre otras que son aplicables propias a la industria que se está auditando.

Hay que tener en cuenta que el tipo de derecho puede ser de dos tipos:

Derecho Público: Se refiere al derecho dónde se hace mención a lo que dice la Ley; es decir, lo que determina la Ley hay que acogerla. En tal sentido, según el literal 1a. del artículo 18 del Código Civil establece: *“Cuando el sentido de la ley es claro, no se desatenderá su tenor literal, a pretexto de consultar su espíritu.”*

Derecho Privado: Se refiere al derecho dónde hace mención a lo que se puede interpretar la Ley sin desatender su tenor literario; es decir, lo que la Ley no prohíbe.

Se indica además que la composición del Derecho es mediante el método jurídico estricto denominado la pirámide de Kelsen, que consiste en categorizar las diversas formas legales existentes ubicándolas en orden jerárquico para que se pueda distinguir del cual predomina. Acorde a un artículo escrito por Jorge Ramos, establece: *“La pirámide de Kelsen, es un método jurídico estricto, mediante el cual quiere eliminar toda influencia psicológica, sociológica y teológica en la construcción jurídica, y acotar la misión de la ciencia del*

*derecho al estudio exclusivo de las formas normativas posibles y a las conexiones esenciales entre las mismas.*¹⁸

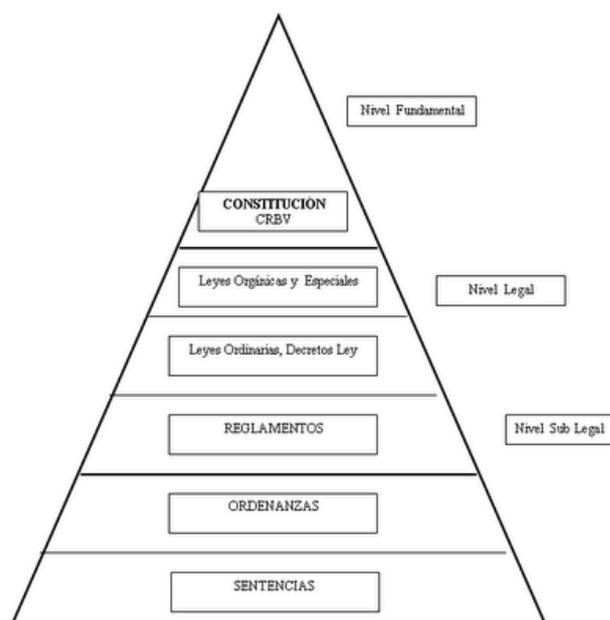


GRÁFICO No. 10 Pirámide de Kelsen

Fuente: <http://iusuniversalis.blogia.com/2011/022402-piramide-de-kelsen.php>, fecha consulta 02-07-2013

Para mayor comprensión, se sugiere ver apéndice 4 “Papel auditoría de cumplimiento”

2.2.4. Auditoría de Gestión.

La administración adoptará medidas tendientes a evaluar los procesos de la entidad. Cabe indicar que son de exclusiva responsabilidad de la administración la adopción, ejecución y análisis de los indicadores de gestión. El auditor enfocará la auditoría de gestión en el cumplimiento del logro de los objetivos propuestos así como la optimización de los recursos utilizados.

Este tipo de auditoría tiene como objetivo orientar la evaluación de la eficacia, eficiencia y calidad de los productos ofrecidos por una organización. De igual forma, los criterios que se manejan para realizar la labor de auditoría son mediante los Indicadores de gestión, Benchmarking, Cuadro de mando integral, Balance Score Card, Plan estratégico, Presupuestos.

¹⁸ <http://iusuniversalis.blogia.com/2011/022402-piramide-de-kelsen.php>, fecha consulta 02-07-2013

Cabe mencionar que al iniciar una Auditoría de Gestión los insumos básicos para analizarla y concluirla es que la organización deberá contener una planificación estratégica, condición necesaria para realizarla, ya que ésta determina el direccionamiento que tendrá la compañía a corto, mediano y largo plazo. Donna C. S. Summers, en su obra Administración de la Calidad, establece que: *“La planificación estratégica es un proceso que involucra a todos los miembros de la organización en el desarrollo de coincidencias entre el estado actual de la misma y su visión, su misión y sus valores fundamentales, con el propósito de centrar el interés en las actividades tácticas en el momento presente y en el futuro. Los planes estratégicos determinan la dirección y el ritmo de toda la organización”*¹⁹.

También puedo mencionar que *“Todo plan estratégico incluirá en su estructura las medidas del desempeño, estas herramientas de gestión permite a los líderes de la organización evaluar el logro de los objetivos y metas planteados por la entidad.”*²⁰ Por lo que la planificación estratégica *“determina el gran objetivo institucional que es la Misión, para cuyo cumplimiento se deben establecer objetivos de medio nivel, tácticos o corporativos que corresponden a las gerencias operativas de la organización, éstos se desagregan en objetivos operativos, a nivel inferior de la planificación.”*²¹

La formulación de la planificación estratégica implica la definición de: misión, objetivos, valores corporativos, políticas, estrategias e indicadores de gestión.

La misión de la organización está definida como la razón de ser de la organización misma que se deberá preguntar las siguientes interrogantes para su elaboración: ¿Quiénes somos? ¿Qué productos ofrezco?, ¿Cómo?, ¿Para qué ofrezco? Y ¿Para quién?; se comienza con la palabra SOMOS.

De igual forma para la visión que es lo que la organización aspira conseguir o llegase ser a futuro y se comienza con la palabra SER.

Ahora bien, para evaluar el plan estratégico se debe de verificarlo mediante el uso de indicadores. Entiéndase como indicador *“como la relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, que permite observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el*

¹⁹ Donna Summer. (2006). Administración de la Calidad. México. Pearson Educación. Primera edición. Página 111

²⁰ Olalla Edwin. (2012). Guía didáctica Auditoría Gestión IV. Ediloja Cía. Ltda. Segunda impresión. Página 21

²¹ Subía Jaime. (2011). Guía didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integral. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera edición, página 18

*objetivo o fenómeno observado, respecto de objetivos y metas previstos e influencias esperadas*²²

Estos indicadores darán como resultado el poder comparar con un estándar el cumplimiento del objetivo planteado, lo que se define como índice. El índice puede dar como resultado brechas que pueden ser favorables o desfavorables.

Al iniciar la auditoría de gestión es necesario que el auditor obtenga una visión sistémica, es decir una idea general de la empresa, su contexto interno y externo. La visión sistémica es aquella conformada por factores que afectan en forma directa o indirectamente a la organización dividida en:

Entorno próximo: se identifica a los clientes, proveedores y competidores

Entorno remoto: Se identifica a las fuerzas sociales, políticas, tecnológicas, demográficas, científicas y económicas.

Para el análisis de la visión sistémica existen diversos métodos. Sin embargo, se propone el siguiente:

INSUMO – PROCESO – PRODUCTO

Método en mención permite analizar los procesos medulares o de relevancia con el propósito de tener en cuenta una interrelación que existe en los procesos y permite visualizar una serie completa de actividades que van desde el procesamiento de insumos hasta la generación de productos o servicios, identificando variables que van a permitir medir su comportamiento sea este a nivel de insumos, a nivel de procesos, o a nivel de producto.

En el gráfico número 9 “VISIÓN SISTEMÁTICA DE UNA ORGANIZACIÓN” se muestra la metodología planteada y cómo se puede evaluar la eficiencia y eficacia en la organización.

²² Jesús Beltrán Jaramillo (2000). Indicadores de gestión. 3R EDITORES LTDA. Página 35

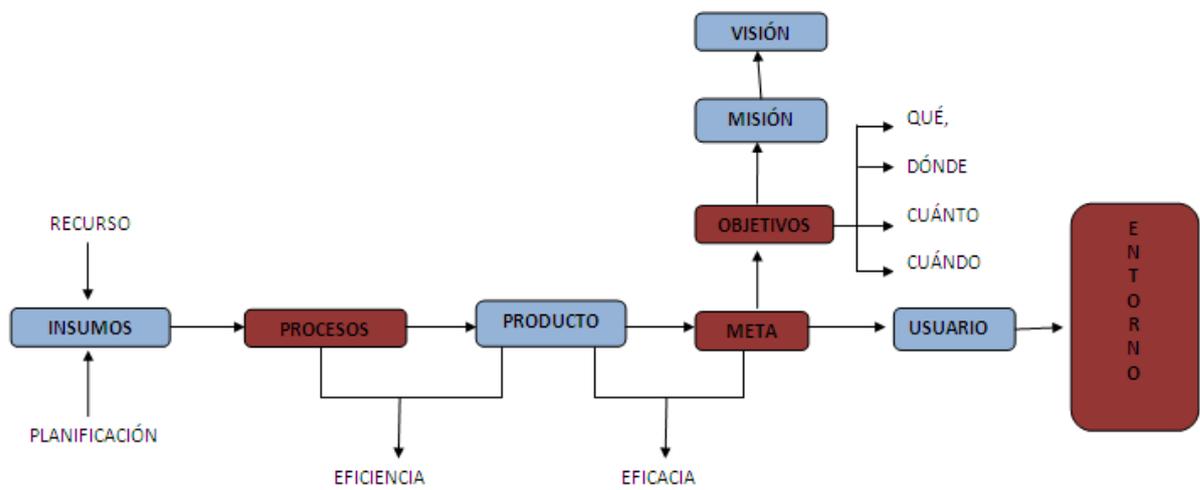


GRÁFICO No. 11 Visión Sistemática de una Organización

Fuente: El Autor

Cabe mencionar que la Administración es la única responsable del diseño de los objetivos específicos, mismos que deberán considerar las siguientes características:

- ✓ Comienza con un verbo que denota acción;
- ✓ Especifica la meta que al organización quiere alcanzar
- ✓ La meta estará asociado a un presupuesto o el costo que la organización está dispuesta a incurrir para alcanzarlo
- ✓ La meta debe ser práctica y alcanzable
- ✓ La meta debe estar interrelacionada a la misión, políticas, valores de la organización
- ✓ La meta que se alcanzará debe ser medible, específico y controlable.

Para conocer el diagnóstico de la organización se deberán diseñar indicadores dónde se puede conocer:

- ✓ ¿Cuáles son los resultados?
- ✓ ¿Son satisfactorios?
- ✓ ¿Qué nivel de rendimiento se logró?
- ✓ ¿Cuál es el objetivo y su tendencia?

“El uso de indicadores en la auditoría administrativa obedece a la necesidad de contar con un instrumento que permita establecer el marco de referencia para evaluar los resultados de la gestión de una organización... En este sentido, aporta elementos sustanciales para promover la mejora continua de los procesos, bienes y servicios, el empleo puntual de sus recursos y abre la posibilidad de instrumentar los cambios necesarios para lograr el cumplimiento de us objeto”²³

Ahora bien, para verificar la gestión de la administración, el auditor podría utilizar la siguiente estructura de evaluación denominada “Ficha técnica del Indicador”. A continuación:

FICHA TÉCNICA DEL INDICADOR					
Nombre del indicador	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados

Nombre del indicador: Se establece de acuerdo a los requisitos semánticos definidos. Por ejemplo:

²³ Enrique Benjamín Franklin. (2008). Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio. México. Person Educación. Página 147

“Agregación más preposición

- *Cantidad de*
- *Porcentaje de.....*
- *Total de.....*

Variable (generalmente en sustantivo plural)

- *Empleados.....*
- *Cuentas por cobrar.....*
- *Alumnos.....*

Verbo en participio pasado (acción)

- *Capacitados.....*
- *Recuperados.....*
- *Promocionados.....*

Complemento circunstanciales (tiempo lugar)

- *En el área técnica de la empresa Mojito en el año 2006.*
- *En menos de dos meses en el Hotel Vedado en el año 2005.*
- *Por la Facultad de Artes Plásticas en el año 2007.”²⁴*

El estándar y rango: Son los niveles definidos en la planificación, estos obedecen a criterios técnicos propios del negocio. El rango es el nivel de variabilidad aceptable. Los resultados no siempre serán al 100%, por lo que conviene definir los márgenes en los cuales se puede concluir que una gestión y sus resultados son admisibles.

La periodicidad: Constituye la frecuencia con que se aplicará el indicador, esta se encuentra en función de la misión organizacional.

El cálculo: En los casos que sea aplicable, constituye la fórmula que se utiliza para determinar el indicador.

La unidad de medida: Se refiere a la lectura del indicador y debe ser consistente con el objetivo operativo.

²⁴ Subía Jaime. (2012). Auditoría Gestión III. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera edición, página 39

Análisis de resultados: Se determinan a través de la comparación del indicador con el estándar, generándose como resultado el índice, que comparado con el estándar esperado, permite establecer si existe un resultado favorable o desfavorable en la gestión.

Se recuerda que los indicadores de gestión es el método idóneo en la actualidad empresarial que permite equilibrar la exactitud y la integridad de los indicadores financieros; es decir en una organización a parte de la medición de los indicadores de gestión, se requiere valorar financieramente a la organización, análisis que se lo puede lograr mediante el uso de los ratios financieros. A continuación se detalla los ratios más importantes y combinados con la elaboración de indicadores descritos en párrafos anteriores, se originan los indicadores de gestión, herramienta que da valor a la organización.

Plazo cobranza

$$\frac{\text{Cuentas x Cobrar}}{\text{Ventas Netas}} \times 360$$

El plazo de cobranza se puede relacionar con las condiciones de crédito que ofrece la entidad. Una regla empírica es que el plazo de cobranza no debe exceder en 1 y 1/3 veces del período regular de pago. Es decir, si la condición típica que ofrece la entidad es crédito a 30 días, el plazo promedio de cobranza no deberá ser superior a 40 días.

Plazo Pago

$$\frac{\text{Cuentas por Pagar Proveedores}}{\text{Compras}} * 360$$

Indicador que mide el plazo de cobranza que se relaciona con las condiciones de crédito que ofrece la institución.

Endeudamiento sobre activos

$$\frac{\text{Total de Deudas}}{\text{Total de Activo}}$$

Este índice mide el porcentaje total de fondos proporcionado por los acreedores.

Edad de la empresa

Utilidad Acumulada
Activos Totales

Muestra implícitamente la edad de la empresa. Así, una empresa relativamente nueva presentará seguramente un índice bajo.

Rendimiento de los activos fijos

Ventas Netas
Activo Fijo Neto

La eficiencia en la utilización de maquinaria, equipos, planta industrial, terrenos y demás bienes muebles, en la generación de ventas.

Rotación materia prima

Consumo Materia Prima
Inventario Promedio Materia Prima

La rotación de Inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido).

Rotación productos en proceso

Consumo de Producción
Inventario Promedio

El número de veces en que la empresa rota sus inventarios de productos en proceso.

Prueba ácida

Activos de rápida realización
Pasivo Corriente

En una medida del monto de recursos líquidos de que dispone la empresa de inmediato para cubrir las obligaciones corrientes. Entiéndase como Activos de rápida realización como el efectivo, las inversiones temporales que se mantienen en lugar del efectivo, las cuentas corrientes y documentos por cobrar. Estos rubros pueden, presumiblemente, ser convertidos

en forma rápida en efectivo a diferencia de los inventarios, que son la principal cuenta que se excluye en este indicador.

Rotación productos terminados

$$\frac{\text{Costo Mercadería Vendida}}{\text{Inventario Promedio}}$$

Es un índice de velocidad con que se mueve las mercancías a través de la empresa. Un aumento del volumen absoluto del inventario puede representar: existencias adicionales por expansión del negocio o acumulación de mercaderías motivada por la disminución de las ventas lo que irrogará pérdidas de clientes potenciales con posibles cierres de sucursales.

Cobertura de interés

$$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Intereses sobre obligaciones}}$$

Es el monto de las ganancias que se dispone para cubrir una determinada obligación que proviene de los intereses sobre las obligaciones. El índice que se obtiene es una medida del nivel al que pueden descender los ingresos sin poner en peligro la capacidad de la empresa para cubrir los gastos por intereses sobre sus pasivos fijos. La utilidad se tomará antes de calcular los impuestos, dado que, si ésta disminuye, el impuesto de las utilidades sería proporcionalmente menor.

Rendimiento sobre activos

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Promedio}}$$

Mide la proporción de la utilidad originada en el periodo sobre el rendimiento de los activos. Por lo general, las entidades invierten en activos para generar mayores utilidades.

Rendimiento de las ventas versus los activos

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

Pone de manifiesto la capacidad de generar ventas de los activos de la compañía.

Deuda sobre capital

$\frac{\text{Endeudamiento total}}{\text{Total capital accionario}}$
--

Esta razón mide el porcentaje de fondos suministrado por los acreedores en comparación con los propietarios.

Salida de personal

$\frac{\text{Desvinculación personal}}{\text{Personal promedio}}$

Indicador que mide en términos porcentuales la desvinculación de personal que se ha originado en un periodo determinado.

El auditor deberá de cuestionar a los funcionarios de la entidad sobre la causa de la salida de personal clave en la institución, en caso de aplicar.

Para mayor comprensión, se sugiere ver apéndice 5 “Indicadores Financieros” y apéndice 6 “Tablero de indicadores”

2.3.1. Planeación.

2.3.1.1. Proceso de negociación.

Negociar es un proceso parecido a vender, aunque en el ámbito de la auditoría tiene algunas diferencias que estarán sujetos a otros factores como los procesos de organización sistemática promovida por el auditor a fin de conocer, preliminarmente, el sistema de control interno de la entidad, cumplimiento de las leyes que le son aplicables a la industria a auditar, verificar el desempeño de la gestión de la administración y con ello bosquejar que cuentas son susceptibles de riesgo para posterior auditoría financiera y así pronosticar las horas que se incurrirán en un determinado trabajo.

Como se ha argumentado en el apartado anterior, desde una perspectiva contractual el servicio de auditoría se puede definir como un contrato mercantil en el que la empresa elige libremente al auditor que debe ofrecer una opinión integral experta e independiente sobre la calidad de la información contable, sistema de control interno, aplicación de leyes concernientes a la industria y desempeño de la administración, motivo tal que opine

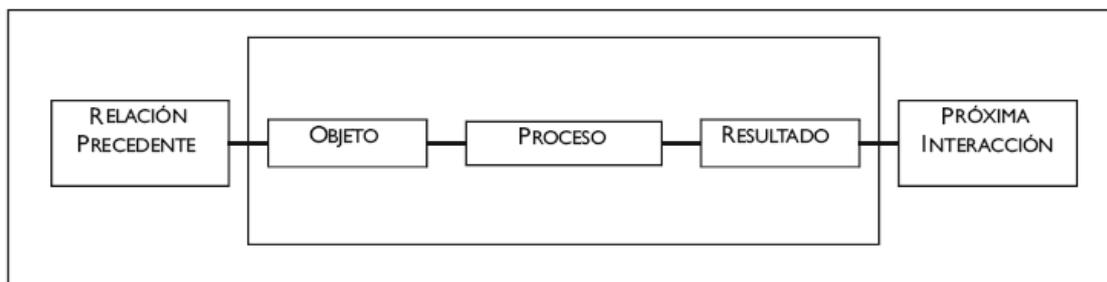
razonablemente sobre base selectiva de la revisión de evidencia las estructuras de control interno, planificación estratégica o aspectos de cumplimiento legal que son plasmados mediante un contrato de procedimientos convenidos. Asimismo, se debe considerar que la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros, de mantener una estructura de control interno que permita alcanzar los objetivos institucionales, cumplir con las disposiciones legales y, diseñar indicadores que permitan medir los resultados de la administración son exclusividad del personal directivo que representa a la administración.

2.3.1.2. Necesidades del cliente.

El acuerdo en el proceso de negociación, permitirá a los propietarios de una entidad tener una opinión imparcial e independiente de la posición financiera, gestión, control y cumplimiento emitida por una persona externa, con ello podrá beneficiarse de:

- ✓ Cumplimiento de las disposiciones de los organismos de control como: Servicio de Rentas Internas (SRI), Superintendencia de Compañías (SIC), Superintendencia de Bancos y Seguros (SBS), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS);
- ✓ Determinar las causas de las variaciones de los resultados de un período a otro;
- ✓ Permite implementar o mejorar las políticas de control interno;
- ✓ Los usuarios de los estados financieros tienen seguridad que la información reflejada en los mismos está presentada razonablemente acorde a Normas Internacionales de Contabilidad; y,
- ✓ En caso de descubrir fraudes, tomar las medidas necesarias sobre los culpables de dicho delito

El flujo de la negociación se origina desde el objeto del trabajo hasta la presentación de los resultados. Entiéndase como el objeto al análisis preliminar del control interno que deberá realizar el auditor el mismo que deberá pasar por un proceso de verificación de información o documentación para plasmarlo en una Carta Compromiso que resume el alcance, naturaleza, monto y horas presupuestadas.



FUENTE: ADAPTACIÓN PROPIA BASADA EN GIBBINS ET AL (2001)

GRÁFICO No.12 Proceso de negociación

Relación tripartita

Desde un punto de vista teórico, el proceso de negociación consta de tres partes:

- ✓ El objeto o contenido sobre el que se va a negociar;
- ✓ El proceso en sí o conjunto de interacciones entre las partes implicadas; y,
- ✓ El resultado de la negociación que es el conjunto de acuerdos o compromisos derivados del proceso y que dan por terminada la negociación.

Análisis del entorno del cliente

Al realizar el análisis preliminar del entorno del cliente permite conocer al auditor el nivel de riesgo inherente que se encuentra la entidad auditada; es decir, conocer los factores próximos y remotos de la institución.

Los factores próximos son aquellos relacionados a los competidores, empleados, proveedores, entidades mientras que los factores remotos se relacionan con los factores externos que le afectan a la entidad como son los políticos, demográficos, tecnológicos, económicos.

Elaboración del presupuesto

El presupuesto de auditoría es el instrumento que permite promover el cumplimiento de los objetivos preliminares planteados en la auditoría misma que detalla las horas presupuestadas para la finalización del trabajo.

Por lo general, al presentar el presupuesto de horas estimadas para la realización del trabajo al cliente, los auditores deben de sujetarse a un documento formal denominado

“propuestas de servicios profesionales”. En tal sentido, la propuesta de servicios profesionales o conocida como cartas de compromiso se inicia mediante el primer contacto entre el auditor y el prospecto de cliente; es decir, sin duda, expresa la más clara aplicación de la norma de auditoría relativa a la NIA 210 “Términos de los trabajos de auditoría”. La eficacia de la realización de una auditoría integral depende de la calidad con la que se lleve a cabo el proceso para el cálculo de los honorarios profesionales y, de alguna forma, acorde a los establecimientos que me indica la NISA 4400.

La NIA 210 define a las cartas de compromiso de auditoría como la conveniencia de los intereses tanto para el auditor como cliente para documentar y confirmar el nombramiento por parte del auditor, el objetivo y alcance de la auditoría y el grado de responsabilidades del auditor en la ejecución de la auditoría.

La primera reunión que se mantenga entre el socio auditor y un representante de la empresa interesada en los servicios de la firma auditora se debe abarcar las expectativas del cliente, necesidades, perfil y volumen de sus operaciones, así como la congruencia de estos elementos en comparación con las dimensiones y capacidad estructural de la firma proveedora del servicio. También debe establecerse, en su caso, una fecha para que el auditor acuda a las instalaciones de la empresa con el propósito de obtener toda la información relacionada con el cálculo de los honorarios mediante estimación de horas presupuestadas.

Después de este primer contacto, el socio a cargo del futuro servicio asignará al gerente de auditoría que participará en el examen de los estados financieros. De acuerdo con las prácticas actuales es precisamente este funcionario quien realizará la visita a las instalaciones de la empresa. Para el efecto, se debe de dejar evidenciado con firma respectiva el correspondiente “Compromiso de confidencialidad”. Las conversaciones se efectúan con los principales ejecutivos de la entidad con el fin de perfilar, por escrito, los sistemas de información y control que ha implementado la empresa, tales como: ventas, cuentas por cobrar, inventario, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, nóminas, facturación y los componentes del régimen fiscal de la empresa, y sobre todo el plan operativo y plan estratégico que revela al auditor para su posterior análisis.

También es indispensable obtener información documental sobre los volúmenes de recursos y operaciones: bancos, clientes, proveedores, empleados, principales ejecutivos, nómina, promedio mensual de emisión de cheques, facturación mensual promedio, estados de cuentas vigentes, y entre otros aspectos.

Concomitante a lo expuesto, se comprende que toda esta información es enunciativa y no limitativa. En todo caso, es importante destacar que el auditor también debe de llevar a cabo un recorrido por las instalaciones para familiarizarse con la entidad. Énfasis de áreas como:

- ✓ Tecnologías de información
- ✓ Área de producción
- ✓ Contabilidad
- ✓ Caja
- ✓ Recursos humanos
- ✓ Bodega

El recorrido permite obtener conocimientos en torno al clima organizacional, la eficacia de los mecanismos de seguridad física, la logística en la distribución de los espacios, la disciplina en la operación de los equipos de cómputo, así como la confidencialidad en la custodia y el manejo de documentos que respaldan las transacciones. Por ello, durante la visita a las instalaciones del prospecto de cliente, aunque todavía no ha sido contratado y tal vez no ocurra, el auditor debe cumplir con dos normas de auditoría generalmente aceptada: cuidado y diligencia profesional y obtención de la evidencia suficiente y competente para determinar el riesgo inherente y de control para posterior análisis del riesgo de auditoría.

La información recabada por el auditor a través de las entrevistas y los documentos obtenidos, permite tener la razonable seguridad de que la empresa es auditable; en otros términos, la visita a las instalaciones capacita al auditor para llegar a conclusiones sobre si existen suficientes elementos de control interno para llevar a cabo su examen sobre los estados financieros. Además, dicha información también es indispensable para determinar tres factores básicos que respaldan los honorarios que serán propuestas a la empresa:

- ✓ Número de horas-hombre que se invertirán en la auditoría
- ✓ Dificultad estimada para efectuar la auditoría
- ✓ Cantidad y nivel del personal que será asignado a la auditoría

La estimación de estos tres factores constituye otro elemento esencial en la planeación de la auditoría de estados financieros. Cualquier error debido a la falta de información, por descuido o negligencia, durante la visita a las instalaciones del prospecto de cliente, tendrá repercusiones significativas sobre el desarrollo del examen, la calidad del servicio, los

recursos de la empresa y los del propio despacho de contadores públicos. En efecto, la auditoría integral comienza antes de la contratación del auditor.

Para mayor comprensión, se sugiere ver el diseño y creación del apéndice 7 “Conocimiento del entorno” y apéndice 8 “Asignación de personal”

2.3.1.3. Riesgo de auditoría e importancia relativa.

Luego de determinar y analizar el entorno y valoración de riesgos, obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa, obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa, que se definieron en la etapa preliminar debidamente identificando controles a fin de verificar su cumplimiento del área o componente que va a evaluar. Como resultado de las pruebas de controles se determina su nivel de confianza y riesgo. A continuación se expone la conceptualización de los riesgos:

RIESGO INHERENTE: Es el riesgo de que errores de importancia relativa estén en su estado natural en la componente a analizar.

RIESGO DE CONTROL: Es el riesgo de que los controles implementados por la entidad no detecten errores de importancia relativa.

RIESGO DE DETECCIÓN: Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor no sean detectados errores de importancia relativa.

Para mayor comprensión, se sugiere ver el diseño y creación del apéndice 9 “Estrategia control compras-producción”

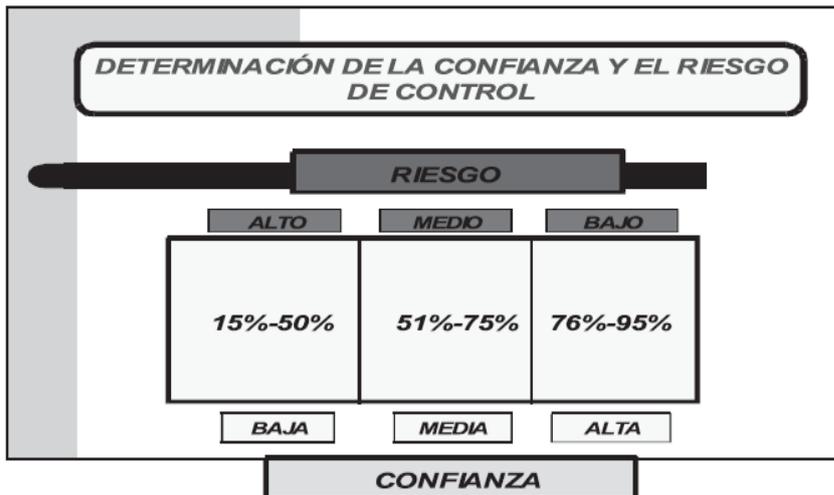


GRÁFICO No. 13 Nivel de Confianza y Riesgo

Fuente: Manual de auditoría gubernamental (CGE)

Acorde a lo que me determina la NIA 300, planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. Entiéndase como riesgo a la probabilidad de que el auditor emita una opinión errada. La planeación adecuada ayuda a asegurar que se dedique la atención apropiada a áreas importantes de la auditoría, que se identifiquen los potenciales problemas y se resuelven oportunamente, así como que el trabajo de auditoría se organice y administre de manera apropiada para que se desempeñe de una forma efectiva y eficiente.

Para el efecto, focalizándonos en la auditoría financiera se deberá de analizar importancia relativa más conocida como materialidad para ver si, de existir alguna tipo de diferencia encontrada en la auditoría de estados financieros, repercute en algún tipo de calificación. A continuación se dará a dilucidación conceptos, en extractos, establecidos en la NIA 320:

Importancia Relativa es la magnitud de error u omisión de información contable en los estados financieros que podrían afectar el juicio del lector de los estados financieros. El auditor debería evaluar si el agregado de errores no corregidos identificados durante la auditoría son iguales o mayores a la materialidad. Por lo tanto, una auditoría está diseñada para buscar errores que individualmente o en conjunto, son materiales. Esto requiere que los auditores determinen un monto específico de materialidad para cada compromiso.

Error Tolerable es el monto máximo que una partida de una cuenta de balance podría estar errada o conjunto de errores de los estados financieros que no ocasionaran un riesgo no aceptable de error material en los estados financieros. El error tolerable se establece para

coordinar los alcances de varias pruebas de auditoría, que permiten en caso de existir errores sean detectados.

	PYMES Activos o Ventas iguales o inferiores a US\$10MM	GRANDES Activos o Ventas iguales o superiores a US\$10MM
<input checked="" type="checkbox"/> Utilidad ó Pérdida Neta	10 - 20%	5 - 10%
<input type="checkbox"/> Total Ingresos	0.5 - 1.0%	0.25 - 0.5%
<input type="checkbox"/> Total Activos	0.5 - 1.0%	0.25 - 0.5%
<input type="checkbox"/> Patrimonio	2 - 4%	1 - 2%

GRÁFICO No. 14 Porcentajes para cálculo Importancia Relativa

Fuente: Metodología práctica cálculo de materialidad de Firma Auditora Hansen-Holm & Co.

Una vez determinados los puntos descritos con anterioridad, se procede a elaborar el plan de auditoría y programa de auditoría, diseñados a la medida dónde deberán contener enfoques de control interno, cumplimiento, gestión y financieros de las componentes que se va a evaluar. En nuestro caso, tema objeto de la tesis, el proceso de producción de la Compañía CHOCOLATERA S.A.

El líder del equipo, que la mayoría de las veces es el Gerente de Auditoría, deberá preparar el plan de auditoría que proporcione la base para el acuerdo entre el cliente de la auditoría, el equipo de trabajo. Este plan debería focalizar el tiempo de trabajo y la coordinación de las actividades de la auditoría.

El programa de auditoría son todas las actividades que se realizarán en el transcurso de la auditoría con el fin de dar razonabilidad a las afirmaciones de los diversos tipos de enfoque de la auditoría integral.

Para mayor comprensión, se sugiere ver apéndice 10 “Estrategia” y apéndice 11 “Materialidad”.

2.3.2. Ejecución

Es la fase que enlaza a la planeación con la fase de comunicación; es decir, en la ejecución se desarrolla lo planeado y como resultado de eso se elabora el informe de auditoría integral que será comunicado al ente auditado.

El objetivo de esta fase es la obtención de evidencia suficiente y apropiada mediante la aplicación de procedimientos y pruebas para sustentar la opinión del auditor.

Es la fase de trabajo de campo donde se elaboran los papeles de trabajo que son la evidencia del trabajo realizado, por consiguiente, el auditor debe contemplar una actitud de independencia e imparcialidad.

Para ello, se procede a detallar de forma general y de especial atención la conceptualización, diseños y análisis de los papeles de trabajo debido a que la documentación de auditoría es la evidencia suficiente que dará una base sostenible y razonable de que el auditor pueda emitir una opinión sobre la auditoría integral que se ha practicado. A la documentación de auditoría también se la conoce como “Papeles de Trabajo”, que es el término más utilizado al momento de realizar una auditoría con diversos enfoques.

2.3.2.1. Definición de papeles de trabajo.

Como se mencionó anteriormente, los papeles de trabajo son el conjunto de información preparada y obtenida por el auditor en donde registra los procedimientos y pruebas aplicadas, así como las conclusiones que ha determinado para poder emitir su opinión. Los papeles de trabajo en ningún momento se consideran como sustitutos de la información; en efecto, hay que recordar que la auditoría se realiza en base a muestras por lo tanto, los procedimientos ejecutados reflejan seguridad razonable del cumplimiento de cada afirmación de los 4 enfoques a practicar.

Los papeles de trabajo deben ser claros, legibles y estar totalmente referenciados; es decir, que se expliquen por sí mismos, de modo que permita que la persona que hace la revisión entienda la prueba aplicada o la narrativa explicada en el papel de trabajo.

Los cambios en la extensión de las pruebas con enfoque sustantivos y/o cumplimiento u otras circunstancias del año actual pueden justificar expansiones o limitaciones de procedimientos y de la documentación. Todas las modificaciones significativas a los papeles de trabajo deben ser consultadas al auditor encargado de la auditoría. De igual forma, cuidar la excesiva preparación de los papeles de trabajo ya que constituye en el costo de tiempo en la auditoría.

No se deben reproducir los papeles de trabajo por aspecto sino de acuerdo a la necesidad del procedimiento que se está aplicando de tal manera que debe existir un equilibrio entre los papeles de trabajo evitando que se centre más en la forma que en el fondo del análisis empleado a cada tipo de auditoría.

Entre los papeles de trabajo se puede hacer una clara distinción:

- ✓ Los que prepara el auditor como cédulas, sub-cédulas, programas de auditoría, cuestionarios de control interno, análisis de la gestión mediante indicadores de gestión, ficha técnica del indicador, memos, entre otros.
- ✓ Los que proporciona la entidad como documentos legales, manuales de procedimiento, mayores de cuentas contables, actas de junta general de accionista y/o directorio, plan estratégico, resoluciones y oficios recibido por órganos reguladores.
- ✓ Las confirmaciones recibidas de terceros con el propósito de verificar aspectos contables y/o de conocimiento que podría repercutir en algún tipo de litigio y/o de gestión de la organización.

Objetivos de los papeles de trabajo

- ✓ Sustentar la opinión emitida por el auditor en cuanto al saldo de cuenta, clase de transacción o área específica.
- ✓ Dejar evidencia de los hallazgos del auditor durante el trabajo realizado.
- ✓ Ayudar al auditor y su equipo de trabajo a planear y ejecutar la auditoría correctamente.
- ✓ Evaluar la suficiencia de las pruebas y el trabajo desarrollado por el auditor.
- ✓ Servir de consulta y guía para los auditores del año actual en caso de que estos necesiten detalles concernientes a determinadas pruebas aplicadas el año anterior. Es factible cuando los auditores del año anterior son los mismos del año actual, entonces tienen acceso a los papeles de trabajo de la auditoría pasada. Cabe considerar que se entregará los papeles de trabajo siempre y cuando exista una autorización expresa del cliente/auditado o de un organismo competente.
- ✓ Servir como medio defensivo frente a la crítica, como prueba ante tribunales y como elemento de defensa en caso de un proceso judicial.

- ✓ Dejar reflejados hechos de importancia relativa para futuras auditorías.
- ✓ Demostrar que el trabajo de auditoría se realizó y revisó de acuerdo a las normas internacionales de auditoría.

Consideraciones de los papeles de trabajo

A continuación se describen varios aspectos que deben considerarse al momento de preparar los papeles de trabajo en una auditoría integral:

Encabezado: Todo papel de trabajo debe tener un encabezado que contiene: el nombre de la entidad auditada, el nombre del papel de trabajo (especificar área auditada, procedimiento o prueba desarrollada) y la fecha correspondiente a la auditoría practicada. Indico que para la auditoría financiera, se colocará la fecha del ejercicio económico auditado que, en nuestro país, el período fiscal inicia el 1 de enero y finaliza al 31 de diciembre, según lo dispone la Ley de Régimen Tributario Interno.

Firma: Al documentar los procedimientos realizados en auditoría deberá registrar su firma de responsabilidad por la elaboración de ese papel de trabajo, así como la firma de responsabilidad de quien revisó el papel de trabajo. Las firmas, como práctica profesional, se ubican en la parte superior derecha del papel. Firmando el papel de trabajo se establece la responsabilidad de su preparación y permite a la persona que revisa dirigir preguntas al auditor que originó el papel. Las firmas, para mejor entendimiento y practicabilidad, corresponden a las iniciales de la persona.

Fuente: Dependiendo del tipo de prueba que se aplique se deberá indicar la fuente de donde se obtuvo la información para realizarla. Entendiéndose como fuente a los documentos magnéticos como mayores de cuentas, detalles o cuadros preparados por la entidad auditada, facturas, comprobantes de ingreso o egreso y a la persona que proporcionó los datos con su respectiva jerarquía.

Marcas y referencias: Los símbolos que coloca el auditor para calcular o narrar algún aspecto es comúnmente denominado, en el argot de la auditoría como marca. Las referencias se utilizan para organizar los papeles de trabajo y facilitar su localización al momento de su revisión.

Conclusiones: Toda prueba deberá indicar, en la parte final del documento, la conclusión que ha obtenido el auditor en su revisión.

Referencias cruzadas: Generalmente se cruzan montos, se utilizan referencias para un mismo monto que se encuentra en dos papeles de trabajo distintos, debe aparecer en 2 páginas: la página referenciada “de” y la página referenciada “a”.

PPC (Papel Preparado por el Cliente): Es una referencia muy importante ya que se distingue qué papel fue proporcionado por el auditado, por ejemplo copias de actas de directorio, recálculos de la administración, mayores contables, plan estratégico, entre otros. La manera de distinguir aquellos papeles es colocar una insignia en la parte superior izquierda “PPC”.

Siempre se debe estar alerta a las posibilidades de minimizar el tiempo y el costo de la auditoría mediante la obtención de cuadros proporcionados por la entidad auditada para aplicar las respectivas pruebas y posteriormente para facilitar su revisión.

Los cuadros que proporciona el cliente debe utilizarse cuando sean posibles, entre ellos se tiene: detalle de cuentas por pagar, cartera de clientes, detalle de activos totalmente depreciados, detalle de adquisición de activos fijos, entre otros.

Otra manera de ahorrar tiempo es utilizar los cuadros que el cliente ha facilitado en años anteriores y que es factible su utilización en la auditoría actual, como es el caso de las tablas de amortización de préstamos a largo plazo.

Clasificación de los papeles de trabajo

El auditor tiene la obligación de conservar la información documentada de cada auditoría en dos grupos de archivos, guardados en forma ordenada de acuerdo a un índice propuesto al inicio de cada “file” de papeles de trabajo.

Tomando en consideración lo descrito anteriormente, se podrán distinguir 2 tipos de archivos de papeles de trabajo: Archivos Permanentes y Archivos del Período Actual, los cuales son distintos pero complementarios entre sí. En ningún momento pueden convertirse en sustitutos de la contabilidad de la entidad auditada.

Papeles de trabajo del período actual

Incluyen todos los papeles de trabajo obtenidos en la auditoría que sirven para soportar las pruebas y procedimientos realizados en el período que se está auditando. Se elaboran con el propósito de documentar el trabajo del auditor, facilitar la revisión de la auditoría y así poder tener una certeza de que el análisis que se hizo a la entidad es razonable.

Para cada auditoría, así sea una entidad a la cual se han realizado auditorías en años anteriores, se deberá abrir un archivo de papeles de trabajo para guardar lo que se irá obteniendo en el transcurso del trabajo y al concluir el proceso de la auditoría se verán los aspectos que tienen carácter permanente y se pasará a otro file de papeles de trabajo permanentes.

El tema objeto de tesis en realizar una auditoría integral al proceso de producción se adjuntará los papeles de trabajo de cada una de las auditorías practicadas. Cabe considerar que por principios de confidencialidad SYSCOMPSA representará al cliente CHOCOLATERA S.A. de tal manera que cualquier requerimiento será por medio de SYSCOMPSA.

Papeles de trabajo permanentes

Contiene todo tipo de documento que por ser considerado de importancia y única a través del tiempo y no exclusiva en un ejercicio económico se permite obtenerla que servirá de consulta en posteriores auditorías. Se las obtiene al iniciar la auditoría para tener una base de conocimientos sobre el negocio, mismo que podrán ser utilizados en posterior tiempo.

2.3.2.2. Uso de marcas y referencias de auditoría.

Las marcas de auditoría son símbolos especiales creados o adoptados por el auditor, las cuales poseen un significado especial y constituye un lenguaje estándar para todo el equipo de trabajo, por lo tanto es imprescindible definir el significado de cada una antes de iniciar cualquier trabajo.

Entre los objetivos de las marcas de auditoría se puede definir los siguientes:

- ✓ Dejan constancia del trabajo realizado.
- ✓ Permiten comprender y analizar, con mayor facilidad, una auditoría integral.

- ✓ Facilitan la revisión y supervisión del trabajo realizado al dar un rápido entendimiento de lo que se ha hecho.
- ✓ Permiten identificar los procedimientos utilizados en la auditoría.

Un papel de trabajo sin marcas de auditoría puede dar la impresión de que no se ha trabajado sobre este y al mismo tiempo no puede ayudar a soportar la opinión del auditor.

Las marcas deben hacerse en forma clara y se deben usar solo para un procedimiento de auditoría en cada área; además, se debe evitar demasiada complejidad o símbolos similares, todas estas indicaciones con el único fin de evitar confusiones en la realización o revisión de los papeles de trabajo.

Acorde a prácticas comunes por firmas auditoras internacionales, a continuación se muestran ejemplos de marcas que se utilizan frecuentemente:



El significado de la marca o también conocida como leyenda de marca, dependerá del tipo de procedimiento que se aplique y también del criterio del auditor. Un caso práctico es cuando se hace la revisión de todas las compras de materia prima que se ha realizado en el proceso de producción y solicitar la base de compras para ver la integridad de las transacciones, misma que se revisará el comprobante de egreso, factura, comprobante de retención y la orden de pago con las respectivas firmas del proveedor de “cancelado”; por tal motivo, el universo de transacciones es grande y todos tienen el mismo factor común, el de revisar la integridad de la transacción. Por tal fin, se utiliza las marcas dando a conocer el tipo de la revisión que se ha efectuado mediante la colocación de una marca en la partida revisada y posterior literatura de lo que se ha revisado.

Vale mencionar que las marcas no se las debe de dejar sin explicación debido a que provocaría un cuestionamiento en el trabajo y de igual manera, el significado de la leyenda de la marca se lo realiza, por lo general, al final de la hoja que se está revisando.

Referencias de Auditoría

El propósito de referenciar en auditoría es identificar los papeles de trabajo utilizados. Las referencias deben hacerse en la parte superior derecha del papel de trabajo, en forma clara, sin tachones. Al igual que en las marcas es preferible establecer con el equipo de trabajo

las referencias que serán utilizadas y de qué forma serán efectuadas. Por lo general, se usan referencias alfanuméricas, es decir, la combinación de una letra mayúscula y un número; ejemplo: A-1, B-1, C-1, D-1, etc. Para que los papeles de trabajo sean de fácil comprensión, se deben referenciar adecuadamente acorde al tipo de auditoría que se realiza.

Las referencias sirven para relacionar los distintos papeles de trabajo que se ha efectuado en las auditorías y mantener el orden. Por ejemplo, la cédula principal de la cuenta inventario se lo referencia como A - 1, de modo que así se identificará al inventario de la entidad y, en caso de analizar o segregar la cuenta se convierte en una su cedula A – 2.

Las cédulas principales deben tener referencias cruzadas con las subcédulas que soportan el análisis de dichas cédulas. Otras cédulas pueden ir cruzadas directamente con un papel de trabajo que haga mención a algún monto de importancia relativa para el auditor y que se ha verificado la información contenida allí y a medida que se ejecuta la auditoría se irán identificando nuevos montos o caracteres que deberán ser cruzados con otros papeles de trabajo.

Organización de los papeles de trabajo

A continuación se detallarán los principales papeles de trabajo que se pueden ir generando en el transcurso de la auditoría integral:

Evaluación de control interno: Se procederá a evaluar el riesgo inherente de la organización mediante la aplicación de listas de verificación global de asuntos de control interno para luego adentrarnos en la evaluación del control interno de cada área relevante de la organización; entre ellas: ciclo de producción, ciclo de ingresos, ciclo de nómina, ciclo de compras, entre otros.

Estrategia General de Auditoría: Se hace un resumen con las cuentas principales que integran los estados financieros: estado de situación financiera y estado de resultados integrales, de acuerdo al orden que se indicará más adelante, la estrategia se la coloca en el PT 1 y el monto de cada saldo de cuenta va referenciado a la cédula sumaria o principal. Tendiente a la evaluación del control interno se determina el enfoque de la auditoría y las cuentas de riesgo de tal manera que el riesgo de auditoría deberá ser reducido a niveles aceptablemente bajos.

Programa de Auditoría: El programa de auditoría se considera dentro de los papeles de trabajo porque contiene evidencia de los procedimientos aplicados en cada área que ha sido sometida a análisis por parte del auditor; los procedimientos deberán planearse con anticipación y estar referenciados hacia la cédula correspondiente donde se ha hecho el procedimiento indicado. En el programa de auditoría se detalla: los procedimientos a aplicar en el área, si la visita es final o preliminar, la referencia, es decir, en qué papel de trabajo está el procedimiento que describe y la firma de quien lo elaboró. El programa de auditoría se lo completa al final de la auditoría, una vez que se han concluido todos los papeles de trabajo y se lo coloca al inicio del área que corresponde antes de las cédulas y subcédulas. Es importante indicar que el programa de auditoría deberá abarcar una auditoría integral.

Cédula Principal o Sumaria: La cédula principal se incluye después del programa de auditoría. Por cada cuenta principal de los estados financieros debe existir una cédula principal, en la cual se deben mencionar los rubros o cuentas del mayor general que se agrupan como una partida en los estados financieros, los montos comparativos del período anterior, el encabezado, el código contable y la referencia. Por ejemplo, la cédula sumaria de los inventarios incluye rubros implícitos que forman ese saldo de cuenta como: Mano de Obra, Productos en Proceso de Elaboración, Productor Terminados, Mercadería en Tránsito, etc. Cada una de las cuentas de las cédulas principales deberá ir referenciada a las subcédulas. Asimismo, cada rubro de los estados financieros incorporará subcédulas de evaluación de control interno, cumplimiento y auditoría de gestión.

Subcédulas: Cuando los rubros o cuentas de mayor tienen subcuentas y es necesario detallarlas para facilitar el trabajo del auditor, se tendrá que crear subcédulas. Cuando no es necesario el detalle directamente se puede crear una sub-cédula para realizar las comprobaciones y procedimientos necesarios para determinar las afirmaciones de las diversas auditorías que aplicará el auditor. Siguiendo con el ejemplo de las cédulas principales, en la sumaria se detallan las cuentas que componen inventarios pero si se quiere analizar las partidas que integran el rubro Mercaderías en Tránsito para probar la aseveración de existencia, se creará una sub-cédula donde se detallen las partidas que conforman Mercadería en Tránsito y al mismo tiempo se podrá hacer la prueba de selección para verificar dicha aseveración. De igual forma se harán una evaluación del control interno del proceso de compra y envío a producción de los inventarios de mercadería; por ejemplo: segregación de funciones, control del inventario de mercaderías, poseer lista de banco de proveedores. Siguiendo con la misma temática se deberá realizar una auditoría de cumplimiento sobre las disposiciones legales que son aplicables a la industria y en especial al inventario que podría ser los inventarios dados de bajo que deban tener el acta notariada

y producto destruido. Para finalizar, la debida aplicación de indicadores de gestión mediante la evaluación de lo alcanzado durante el ejercicio económico concerniente a la eficiencia, eficacia y calidad del ciclo de producción. Las subcédulas deberán ir referenciadas con la cédula principal a la que pertenecen.

Anexos: Usualmente los anexos son soportes sobre alguna prueba que se realice o soportar un evento de importancia relativa, de modo, que demuestre la naturaleza que tiene. Por ejemplo, un contrato que se haya realizado para mejorar la producción.

Planillas de ajustes y reclasificaciones: Se detallan todos los ajustes y reclasificaciones que ha detectado el auditor en determinadas áreas. Este punto es más para la auditoría financiera.

Reporte de Observaciones Auditoria Integral - ROAI: De detallan todos los puntos del debilitamiento de la cadena de control interno, desviaciones de las normas contables, incumplimientos en el plan estratégico con brechas desfavorables o favorables y desviaciones a las normas o leyes que ha detectado el auditor en el transcurso de la revisión en las distintas áreas que, en nuestro caso particular, será el proceso de producción.

Memorándum: Se describen los requerimientos de información realizados por el auditor a la Administración de la entidad o para describir determinado procedimiento y dejar constancia de los mismos en el file de papeles de trabajo y en el área a la cual corresponde el procedimiento descrito.

2.3.2.3. Análisis integral del ciclo de producción.

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los estados financieros según NIIF, indica que el activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Por ejemplo, la adquisición de mercadería para la venta representa un beneficio económico futuro porque a través de su venta contribuirá al flujo de efectivo de la entidad.

Por las razones antes mencionadas se puede apreciar las siguientes características del tema que se va a realizar la auditoría integral misma que en el estado de situación financiera se la conoce con el nombre de INVENTARIO.

Naturaleza de la cuenta Inventarios

Aumenta	Disminuye
- Compra de inventarios - Devolución sobre la Venta	- Venta de inventarios - Baja de inventarios - Devolución sobre la compra

El inventario pertenece al grupo de los activos porque es un realizable para la entidad y se presenta en el activo circulante porque mediante la venta de los mismos puede convertirse en dinero en el giro normal de las operaciones del negocio.

Los inventarios para las entidades industriales son aquellos productos en proceso de producción, materia prima, insumos o cualquier otro suministro que necesite y que ayude a la transformación de la materia prima en un producto terminado que luego servirá para la venta.

A continuación se realizará una breve reseña de los procedimientos que se van a ejecutar en la auditoría integral del proceso de producción de la Compañía CHOCOLATERA S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA

- ✓ Costo de neto de realización
- ✓ Estado de costo de producción y venta
- ✓ Integridad de las compras de materia prima
- ✓ Prueba de pasivos omitidos
- ✓ Recálculo de ítems del costo de materia prima
- ✓ Prueba de correcto envío de la depreciación al estado de resultados
- ✓ Prueba verificación de las maquinarias
- ✓ Distribución de los costos indirectos a los costos de transformación
- ✓ Calculo de costos de mano de obra y costos indirectos y directos de fabricación.
- ✓ Prospectiva del conteo de inventario

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Diseño y aplicación de Marco de Referencia de Control Interno para el proceso de producción

- ✓ Análisis de riesgos latentes de la organización y evaluación de control interno para mitigarlos en el área de producción
- ✓ Visita y validación del proceso de producción área bombonería, galletería y caramelearía.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

- ✓ Cumplimiento de la normativa acerca del Riesgo de Seguridad de Trabajo que debe de implementar la Administración para salvaguardar la integridad de sus trabajadores.
- ✓ Cumplimiento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su reglamento
- ✓ Cumplimiento del Código Laboral

AUDITORÍA DE GESTIÓN

- ✓ Verificación del cumplimiento del Plan Operativo 2012 de los objetivos diseñados referente a la producción.
- ✓ Verificación del diseño con base a criterios del Plan estratégico
- ✓ Análisis de la gestión mediante el uso de indicadores financieros.
- ✓

Principales aspectos a considerar

- ✓ Realizar la prueba de Valor Neto Realizable que consiste en llevar el inventario al costo más bajo del mercado.
- ✓ Observar la toma física de inventarios y tomar muestras de ítems para inventariar y realizar la prospectiva del inventario
- ✓ Pedir reporte de existencias valoradas
- ✓ Solicitar la lista de precios de los inventarios comprados
- ✓ Solicitar la lista de precios de venta de los productos inventariados
- ✓ Analizar el control interno del área.
- ✓ Verificar que los saldos presentados sean los adecuados.
- ✓ Determinar la totalidad y existencia de los inventarios.
- ✓ Analizar los riesgos latentes y la mitigación de los mismos
- ✓ Comprobar si los valores se encuentran revelados y clasificados de acuerdo a su naturaleza.
- ✓ Comprobar que la valuación de los inventarios sea apropiada
- ✓ Verificar el derecho de la entidad sobre los inventarios.

- ✓ Comprobar que las políticas de inventario se cumplan
- ✓ Verificar la eficiencia, eficacia de los objetivos establecidos en el Plan Operativo

2.3.3. Comunicación

En el transcurso del tiempo se ha observado una evolución en el conocimiento pragmático del trabajo de los auditores cuyo enfoque de auditoría, en la actualidad, es mediante el uso de las técnicas de auditoría integral que consisten en auscultar las partidas de los estados financieros, dar razonabilidad en el funcionamiento del control interno implementado por la Administración, evaluación del desempeño y cumplimiento de las leyes que son aplicables a la entidad hacen que el enfoque tenga un mejor valor en la toma de decisiones de la empresa. Es por ello que el éxito o fracaso de una auditoría de cualesquiera existentes en el mercado, como: ambientales, financieras, operativas, cumplimiento, gestión, informática, control interno, entre otras, dependerá lo adecuado que se realicen los tres procesos principales en el ejercicio de la profesión. Los tres procesos se determina en: Planificación, ejecución y comunicación

Otro punto digno de mención en la evolución de la auditoría es la comunicación de los hallazgos contenidos en el informe que va a ser entregado al auditado, informe que constituye el producto del trabajo profesional y ofrece un *input* a la entidad auditada cuyo matiz será de forma integral. La comunicación al interior de la organización, tiene como objeto que la administración proceda a la corrección de los desvíos detectados y tomar las acciones correctivas.

Muchos se preguntan ¿por qué los auditores comunican sus hallazgos a la gerencia? Pues bien, una explicación técnica, en base a la experiencia, sería que la comunicación está sujeta a la base fundamental del artículo 76 de la Constitución de la República del Ecuador donde establece el debido proceso; entiéndase como el conjunto de garantías constitucionales reconocidas por la Constitución y leyes procesales mediante las cuales se busca proteger el derecho de las personas involucradas en algún proceso administrativo o judicial. Por ende, el auditor, en todo momento de la auditoría, deberá estar obligado a observar las normas constitucionales y legales relativas al debido proceso para evitar, en algún futuro, una posible contingencia por incompetencias en el trabajo que podría derivar en la prohibición del uso de la licencia otorgadas por los organismos de control.

Los hallazgos resultantes del trabajo deberán ser comunicados a las personas responsables del incumplimiento que se haya determinado, quienes tienen el derecho de explicar las razones por las cuales habrían incurrido en tal situación y, en caso de ser ratificados en el hallazgo, tomar las acciones correctivas. Esta comunicación, en caso de desvíos o incumplimientos leves, además

posibilita la corrección de los mismos, sin que sea necesario notificar a ninguna otra persona en la organización.

En todo caso, la confidencialidad con la que se debe efectuar el trabajo de auditoría, puede en ciertos casos tener excepciones, cuando el incumplimiento haya sido generado en actuaciones fraudulentas de sus responsables. En estos casos, el auditor deberá notificar el hallazgo a las autoridades pertinentes, según sea el tipo de incumplimiento detectado y la naturaleza de la entidad auditada. En muchas ocasiones, al existir incumplimientos sobre los cuales el auditor deberá informar, dependerán de su criterio profesional cuyo asesoramiento estará sujeto a requerir asesoramiento de un abogado especializado en la materia.

En síntesis, en esta etapa se da a conocer todos los puntos objeto de observación a los funcionarios que representan al ente auditado con el objetivo de generar acciones correctivas.

A continuación se expone formato para la narrativa de las comunicaciones, mismo que se dará a conocer a los responsables del área o proceso para finalmente incorporarlos al informe de auditoría integral.

Concepto	Observación	Recomendación
AUDITORIA FINANCIERA		
AUDITORIA CONTROL INTERNO		
AUDITORIA CUMPLIMIENTO		
AUDITORIA GESTION		

GRÁFICO No. 15 Narrativa para Comunicaciones

Fuente: El autor

2.3.4. Seguimiento

En la última etapa se da a conocer la implementación de las recomendaciones que definen Qué, Cómo, Cuándo las acciones se ejecutarán productos de los hallazgos encontrados en la etapa de ejecución y discutidos en la etapa de comunicación.

A continuación se expone la siguiente estructura para la implementación del cronograma de seguimiento de las recomendaciones, información que se le proporcionará a CHOCOLATERA S.A. para que realicen los monitoreos de las observaciones recomendadas en el ROR, Reporte de Observaciones y Recomendaciones.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES PERIODO									
NO.	DETALLE DE RECOMENDACIÓN	DIRIGIDA A	RESPONSABLE DE CUMPLIMIENTO	ACCION A REALIZAR	ACCIONES REALIZADAS	CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
						SI	PARCIAL	NO	

GRÁFICO No. 16 Seguimiento de Recomendaciones Período

Fuente: Guía didáctica Auditoría Gestión I, Dr. Marcelo Velásquez Navas, mayo 2012, página 31

3. ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1. Introducción.

3.1.1. Antecedentes, misión y visión.

ANTECEDENTES

CHOCOLATERA S.A. es una empresa con una reconocida trayectoria en la elaboración y comercialización de productos de chocolatería, galletería y confitería en el mercado ecuatoriano y que ha marcado una tradición dentro de los consumidores de nuestros productos.

CHOCOLATERA S.A. fue constituida en Septiembre del 2007, y su actividad principal es la fabricación, distribución, comercialización, importación y exportación de productos de chocolatería, confitería, galletería y otros relacionados con estos rubros alimenticios.

En la actualidad, a criterio de la Administración, no se prevé, ninguna situación que pueda afectar significativamente el giro del negocio.

Entre sus principales accionistas se encuentran:

Dalis Overseas Limited con el 99% de participación y Sergio Iván Cruz Vera con el 1% de participación.

De conformidad al Plan Estratégico 2012-2017 de la empresa CHOCOLATERA S.A., se presenta lo siguiente:

MISIÓN

Creamos productos de placer y diversión, a través de productos confiables y cercanos a nuestros consumidores

VISIÓN

En el 2017, seremos una empresa de alimentos con presencia nacional e internacional destacada por su innovación, preocupados por la salud de los consumidores, con procesos eficientes soportados en tecnología de punta, con talento altamente calificado y orientado hacia resultados, generando valor para nuestros accionistas, colaboradores y clientes, con responsabilidad social y ambiental.

3.1.2. Objetivos Estratégicos.

La compañía CHOCOLATERA S.A .tiene como objetivos estratégicos del plan estratégico 2012-2017, entre los más importantes, los siguientes:

- ✓ Incorporar nuevas tecnologías y adaptarla de forma eficiente a los procesos para así poder generar innovación de productos
- ✓ Aprovechar el recurso humano con que cuenta la empresa para generar estrategias que le permitan tener una ventaja competitiva.
- ✓ Garantizar la permanente calidad de los productos de la empresa ya que estos cuentan con estándares de calidad que están avalados por las normas correspondientes. Esto generara que el constante cambio en las necesidades y gustos de los consumidores sea permanentemente satisfecho.
- ✓ Aprovechar los buenos canales de distribución para que todos nuestros productos sean conocidos a nivel nacional, incluyendo los lugares de difícil acceso.
- ✓ Garantizar la suficiente materia prima para satisfacer en un momento dado el incremento en la demanda de los productos
- ✓ Lograr Innovación en el mercado que le permita a la empresa llegar a nuevos consumidores.
- ✓ Crear planes de acción para automatizar el sistema informático

3.1.3. Organigrama Funcional

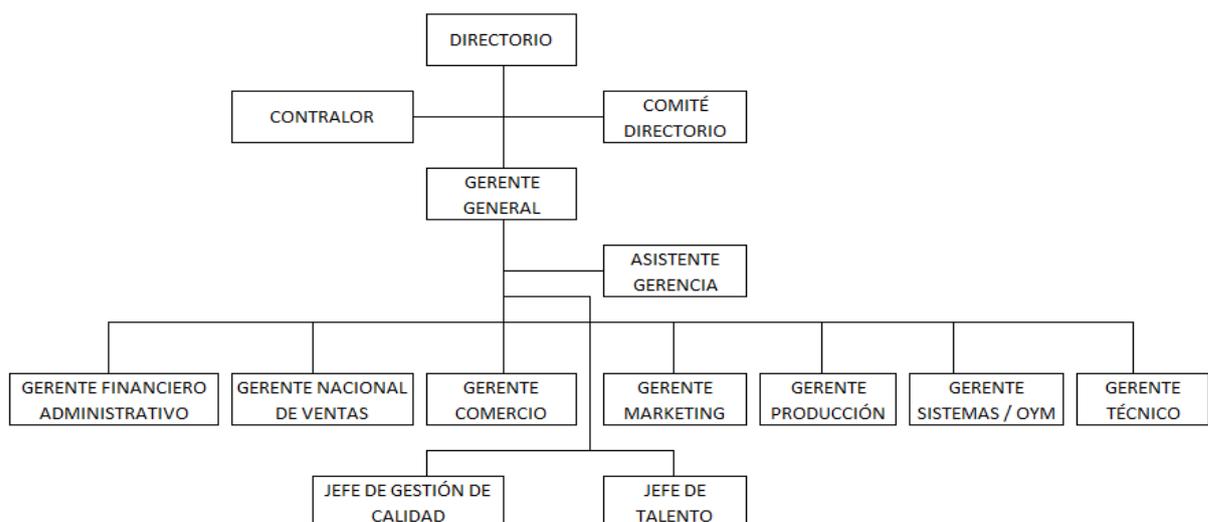


GRÁFICO No. 17 Organigrama Chocolatera S.A.

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A., estructura organizacional pertenecen a CHOCOLATERA S.A

Las principales funciones y responsabilidades relacionadas propiamente con el giro del negocio, se detallan a continuación:

GERENCIA GENERAL

- ✓ Diseñar e implementar la estrategia comercial de CHOCOLATERA S.A.
- ✓ Promover los valores y cultura de CHOCOLATERA S.A.
- ✓ Lograr el cumplimiento de los distintos presupuestos y objetivos de la CHOCOLATERA S.A. expresados en el Plan Operativo
- ✓ Diseñar estrategias de mediano y largo plazo que permitan asegurar la permanencia y el crecimiento del negocio.
- ✓ Explotar nuevas áreas de oportunidades de negocio
- ✓ Penetración de la marca en mercado local e internacional.

GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA

- ✓ Apoyar la ejecución del Plan Estratégico de CHOCOLATERA S.A., facilitando la provisión oportuna de los recursos asignados.
- ✓ Gestionar oportunamente los recursos económicos ante las Instituciones Bancarias locales o del exterior para Tesorería, Compras, Importaciones y Comercio Exterior cumpliendo con las políticas aprobadas por CHOCOLATERA S.A.
- ✓ Mantener índices óptimos de recuperación de la cartera dentro de los parámetros aprobados por la Gerencia General.
- ✓ Coordinar la elaboración del presupuesto anual de CHOCOLATERA S.A. y realizar el seguimiento mensual, mediante indicadores de cumplimiento, informando oportunamente a la Gerencia General y demás gerencias.

GERENCIA DE PRODUCCIÓN Y DESARROLLO

- ✓ Asesorar a Gerencia General en planes de producción, Materias Primas y maquinaria, para optimizar los procesos.
- ✓ Desarrollar nuevos productos, proyectos de maquila y/o contactos para alianzas de negocios en el mercado local o internacional.
- ✓ Ser apoyo al área Comercial.

- ✓ Planificar la producción, el flujo de materiales de la cadena de abastecimiento, y disponibilidad de productos de acuerdo a los estándares de calidad en todas las áreas de Producción.
- ✓ Administrar eficientemente los recursos disponibles a su cargo con los estándares de calidad, volúmenes de producción y Buenas Prácticas de Manufactura.
- ✓ Conocer los requisitos del cliente, contribuyendo al logro de los objetivos del Sistema de Calidad de la empresa.

GERENCIA COMERCIAL

- ✓ Diseñar e implementar la estrategia comercial y plan anual de negocios.
- ✓ Ejecutar el plan de ventas a nivel nacional, cumpliendo con las políticas de calidad y proceso administrativo de la empresa.
- ✓ Administrar y fortalecer la relación y alianzas comerciales.
- ✓ Cobertura y monitoreo del producto en el mercado, asegurando la óptima rotación y penetración en los canales de venta.
- ✓ Conocer los requisitos del cliente, y gestionar sus funciones contribuyendo al logro de los objetivos del Sistema Gestión Integrado.

TABLA No. 1 Volúmenes de Producción promedio de la Chocolatera S.A.

Línea de Producto	ENE	FEB	MARZ	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ACUM
Caramelos duros	191.04	164.45	198.87	160.57	146.34	104.89	73.82	139.12	205.59	164.71	243.46	233.60	2,026.47
Caramelos blandos	48.29	9.31	42.18	40.88	2.06	41.72	38.81	42.23	62.07	50.50	70.86	81.74	530.64
Chupetes	13.53	14.38	-	8.86	17.60	9.61	2.01	29.87	2.33	-	-	-	98.18
Barras de chocolate	5.38	47.49	94.94	25.89	95.05	101.22	82.29	111.21	110.41	144.49	79.59	49.73	947.68
Bombones rellenos	68.66	53.12	3.46	59.17	57.29	90.59	77.32	59.83	84.53	102.00	88.94	86.02	830.92
Goma de mascar	14.52	10.68	11.36	17.32	23.84	-	-	-	-	-	-	-	77.72
Tabletas de chocolate	-	27.40	1.44	14.41	5.84	17.73	14.50	12.95	29.16	29.02	34.62	81.08	268.14
Bombones	23.52	17.03	11.99	11.98	3.43	13.41	9.15	9.81	26.69	30.41	27.16	26.84	211.41
Grajeados	3.39	3.09	5.40	2.18	5.23	6.72	12.87	9.64	4.94	10.97	4.59	7.88	76.90
Modificadores	178.92	131.86	153.18	169.40	201.26	167.34	194.06	173.66	206.79	258.55	210.94	147.24	2,193.19
Galletería	4.47	1.09	4.53	-	0.49	1.59	1.76	2.54	15.51	8.20	1.28	1.81	43.26
Cremas de Chocolate	8.96	-	-	11.22	5.16	4.03	9.28	3.11	0.86	7.53	7.64	7.25	65.04
Combos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.47	-	-	2.47
Semielaborados Industriales	-	-	-	-	0.03	-	-	-	-	-	-	0.70	0.73

Producción Total en toneladas	560.67	479.89	527.33	521.89	563.60	558.84	515.87	593.97	748.87	808.83	769.07	723.90	7,372.73
--------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	-----------------

DATOS HISTORICOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
2008	303	420	349	496	339	298	497	454	596	735	685	686
2009	487	577	347	424	383	462	636	554	672	900	857	662
2010	480	404	581	423	526	646	690	657	763	670	857	868
2011	561	480	527	522	564	559	516	594	749	809	769	724
PROMEDIO	458	470	451	466	453	491	585	565	695	779	792	735

Fuente: Datos de la facturación de CHOCOLATERA S.A. promedio 2008, 2009, 2010 y 2011.

TABLA No. 2 Ventas mensuales promedio

Mes	Recuento	Subtotal Gravable	Valor IVA	Valor Total	Promedio
Enero	938	1,411,599.64	169,271.53	1,580,871.12	1,685.36
Febrero	853	1,285,935.49	154,245.58	1,440,180.64	1,688.37
Marzo	923	1,781,706.94	213,671.28	1,995,378.09	2,161.84
Abril	989	1,599,467.35	191,862.95	1,791,330.63	1,811.25
Mayo	4,544	1,675,376.29	201,045.12	1,877,785.87	413.25
Junio	4,585	1,385,138.58	166,217.31	1,552,020.83	338.50
Julio	5,624	1,997,394.44	239,687.98	2,239,071.74	398.13
Agosto	5,562	1,831,343.77	219,761.67	2,051,581.73	368.86
Septiembre	6,363	2,061,088.84	247,330.91	2,309,432.43	362.95
Octubre	6,616	2,161,451.17	259,374.86	2,422,441.57	366.15
Noviembre	6,973	2,331,837.78	279,821.08	2,617,222.40	375.34
Diciembre	7,905	2,509,183.23	301,102.68	2,814,144.92	356.00
Totales	51,875	22,031,523.52	2,643,392.95	24,691,461.97	10,326.00

Fuente: Datos de la facturación de CHOCOLATERA S.A. promedio 2008, 2009, 2010 y 2011.

TABLA No. 3 Top 20 de los principales clientes Chocolatera S.A.

Código Cliente	Nombre Cliente	Recuento	Porcentaje de recuento	Subtotal Gravable	Valor IVA	Valor Total
1	CORPORACION FAVORITA C.A.	1,801	2.41%	1,464,030.28	175,683.99	1,649,770.67
581	DISTRIBUIDORA PALDONI CIA. LTDA	1,166	1.56%	850,827.69	102,099.26	953,297.69
156	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS	602	0.80%	687,826.24	82,539.14	780,125.18
301	COMERCIALIZADORA VIVANCO	870	1.16%	458,103.70	54,972.38	515,061.40
23	CORPORACION EL ROSADO S.A.	3,956	5.29%	395,562.22	47,468.57	444,924.39
51	REPARTOS ALIMENTICIOS REPARTI S.A.	669	0.89%	344,092.20	41,291.15	388,549.19
326	HUGO RAUL CIFUENTES ANDRADE	354	0.47%	330,395.31	39,647.49	370,225.38
560	ERICK FERNANDO CAMPOVERDE	831	1.11%	299,819.33	35,978.51	336,088.06
15741	DISTRIBUIDORA GLOBAL DE ALIMENTOS	298	0.40%	294,995.72	35,399.57	332,154.69
15810	DISTRIFOOD	1,088	1.45%	283,773.90	34,053.17	318,332.19
406	REPARTOS ALIMENTICIOS REPARTI S.A.	455	0.61%	281,124.96	33,735.24	316,233.38
462	COHERVI S.A.	273	0.36%	264,813.34	31,777.63	297,168.11
245	INDUSTRIAL Y COMERCIAL CASTRO OJEDA	568	0.76%	260,728.48	31,287.47	292,558.23
15689	MANUEL LEONIDAS MENDOZA CRUZATTY	460	0.61%	259,354.74	31,122.51	291,160.63
15705	UNIDAL ECUADOR S.A.	33	0.04%	256,719.44	30,806.32	287,525.76
15711	DISTRIFOOD S.A.	600	0.80%	249,412.48	29,929.52	280,878.00
469	HECTOR MARIA RAMIREZ ASANZA	267	0.36%	235,301.22	28,236.09	263,676.87
12801	CRISTIAN RAFAEL AMOROSO ORDOÑEZ	512	0.68%	232,891.47	27,947.01	260,870.76
447	FREDDY HERNAN SANCHEZ JARAMILLO	641	0.86%	227,551.73	27,306.39	257,545.84
13821	OSCAR GAVILANEZ CARRION	283	0.38%	219,726.61	26,367.21	246,353.38
Total		15,727	21.01%	7,897,051.06	947,648.62	8,882,499.80

Fuente: Datos de la facturación de CHOCOLATERA S.A. promedio 2008, 2009, 2010 y 2011.

TABLA No. 4 Top 20 de los principales proveedores Chocolatera S.A.

	Beneficario Código	Nombre del Beneficiario	Recuento	Porcentaje de recuento	Porcentaje de Campo	Créditos	Promedio
1	3000624	BANCO DE LA PRODUCCION S.A.	104	2,42%	15,63%	-4.359.058,47	-41.914,02
2	3000087	COMPAÑIA AZUCARERA SAN CARLOS	29	0,67%	7,08%	-1.975.606,73	-68.124,37
3	3000574	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	21	0,49%	5,20%	-1.451.114,66	-69.100,70
4	3001925	CORPORACION FINANCIERA NACIONAL	12	0,28%	4,94%	-1.376.905,68	-114.742,14
5	3002141	YANEZ ZURITA TERESA	36	0,84%	4,26%	-1.188.394,97	-33.010,97
6	2000155	PRODUBANK (PANAMA) S.A.	2	0,05%	3,99%	-1.112.404,40	-556.202,20
7	2000050	ARCOR	4	0,09%	3,97%	-1.108.203,14	-277.050,79
8	3000436	SIGMAPLAST S.A	20	0,46%	3,69%	-1.028.503,80	-51.425,19
9	3000623	BANCO DE GUAYAQUIL	82	1,90%	3,31%	-924.286,32	-11.271,78
10	3000143	ECUACOCOA C. A.	25	0,58%	2,34%	-652.349,01	-26.093,96
11	3000248	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD	47	1,09%	2,22%	-620.552,20	-13.203,24
12	3000070	CELOPLAST S.A.	18	0,42%	1,99%	-555.091,53	-30.838,42
13	2000010	INDUSTRIAS DEL MAIZ S.A.	24	0,56%	1,98%	-551.041,83	-22.960,08
14	3001851	ANA LUISA CALLE	23	0,53%	1,67%	-466.465,73	-20.281,12
15	3001226	BANCO INTERNACIONAL	16	0,37%	1,15%	-321.061,95	-20.066,37
16		BANCO INTERNACIONAL	7	0,16%	1,05%	-293.839,86	-41.977,12
17	3000104	UNIDAD DE GENERACION, DISTRIBUCION	10	0,23%	1,02%	-284.015,06	-28.401,51
18	3000572	REGASA	13	0,30%	0,94%	-263.421,67	-20.263,21
19	3002238	PARMALAT DEL ECUADOR S.A.	7	0,16%	0,94%	-262.350,00	-37.478,57
20	3000154	EL ORDEÑO S.A	15	0,35%	0,92%	-257.523,75	-17.168,25
		Total	515	11,96%	68,31%	-19.052.190,76	-36.994,55

Fuente: Datos de los proveedores de CHOCOLATERA S.A. promedio 2008, 2009, 2010 y 2011.

3.2. Cadena de Valor

3.2.1. Procesos gobernantes

Los procesos gobernantes o más conocidos como los procesos estratégicos se encargan de alinear a la organización mediante su visión, misión y valores; es decir, son políticas que definen a la entidad y transmiten transversalmente a toda la organización.

A manera de resumen se describe los procesos con que cuenta CHOCOLATERA S.A. para mayor comprensión de las actividades que aplica cada departamento clave, como lo son la GESTIÓN FINANCIERA, GESTIÓN DESARROLLO NUEVOS PRODUCTOS, PLANIFICACIÓN y GESTIÓN COMERCIAL.

Área de Finanzas: La organización realiza las actividades contables relativas a impuestos, presupuestos sobre el capital para la asignación de las adquisiciones, gestión de los créditos, verificación de los recaudos, procesamiento de datos de las diferentes áreas vinculadas al proceso de información contable, estadísticas financieras y de producción, contabilidad financiera y de costos. Es por ello que estas actividades requieren de un sistema financiero y contable que permite el análisis para la toma de decisiones en inversiones futuras y capacidad para responder con las necesidades del mercado. El sistema que posee la empresa es una herramienta integrada para el análisis y control de la misma que se encuentra en el mercado internacional con la licencia SAP, sistema que se lo ha adquirido y se lo viene manejando desde el 2011. En la página 77 se presenta en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de Finanzas.

Área de Mercadeo: El área mantiene una comunicación constante con el área de compras a fin de determinar los aspectos del producto como etiquetas, envases o empaquetado que toque adquirir y forma parte del producto final que se transformará y se le proporcionará al cliente. De igual forma, el área está en constante relaciones públicas para la expansión de la marca donde su foco de atención va orientado a los medios televisivos con las presentadoras de televisión y personajes reconocidos por la audiencia de programas de interés nacional.

A su vez, el área de mercadeo conjuntamente con el área de producción son los encargados de reunirse para, mediante una lluvia de ideas, ver las tendencias del mercado en las necesidades de crear diseños de nuevos productos. Entre las funciones del proceso de desarrollo de nuevos productos estarán de analizar el costo unitario del mismo mediante un análisis de costos para luego el ver la producción como plan piloto de 5 lotes y ser promocionados en el mercado local y ver su interés del mismo. Producto que se lo comercializa en la tienda de las instalaciones de la

empresa. En las páginas 78 y 79 se presentan en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de mercadeo.

Área Ventas: En la actualidad se cuenta con diferentes medios tanto para la promoción como para la distribución con especial énfasis en cada segundo semestre que es el semestre dónde las ventas crecen considerablemente. El producto tiene un tipo de canal de venta donde es almacenado denominado Operador Logístico y ahí se distribuye a los supermercados y tiendas.

A través de medios tecnológicos como la web como el uso de las herramientas de las redes sociales se da a conocer las marcas existentes y los productos nuevos que permiten crear necesidades a nuestra clientela y mayor selección de nuestra marca. De igual manera, mediante mensajes publicitarios de algunas marcas hacen que el producto tenga más acogida y sobre todo el centro de golosinas y chocolates que es el mercado donde se dirige el producto.

Un medio muy eficaz que se utiliza es mediante nuestros agentes vendedores, mismos que mantienen contacto directo permanente con los clientes.

En la páginas 84 se presenta en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de ventas.

Planificación Gerencial: La planificación se lo ha desarrollado mediante reuniones ordinarias de una vez a la semana entre los departamentos de finanzas, producción donde se abarcan aspectos de producción y compra de materia prima.

La planificación general es una vez al año donde se presupuesta las ventas que se tiene previsto alcanzar para el siguiente periodo. Este reporte gerencial lo realizan de forma conjunta el área de finanzas y de producción. Reporte que contiene la producción anual con los respectivos consumos estimados de materia prima, mano de obra presupuestada.

La planificación mensual contiene los presupuestos de ventas que se aspira alcanzar mes a mes donde su énfasis es el estimar el consumo de materia prima que debe tener bodega para procesar el recurso el área de producción.

En esta etapa intervienen el área de finanzas, producción y compras donde mediante sistema SAP se envía las solicitudes de pedido que debe tener en bodega para procesar la materia prima en el siguiente mes. Estas reuniones son realizadas 12 días antes de acabar el mes para registrarlo en el SAP y con antelación pedir al proveedor inventario con bajas de Stock.

La planificación mensual básicamente la realizan el área de finanzas, producción y jefes técnicos del área de producción. En esta etapa se da un seguimiento de la planificación mensual de producción que se tiene previsto alcanzar y se lo realiza semana a semana mediante reunión de un día a la semana.

En las páginas 80 a la 83 se presentan en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de Planificación.

A continuación se presenta, mediante metodología gráfica diseñada por la empresa CHOCOLATERA S.A. los procesos estratégicos implementados en la organización:

GESTIÓN FINANCIERA

Proceso: Provisión de recursos

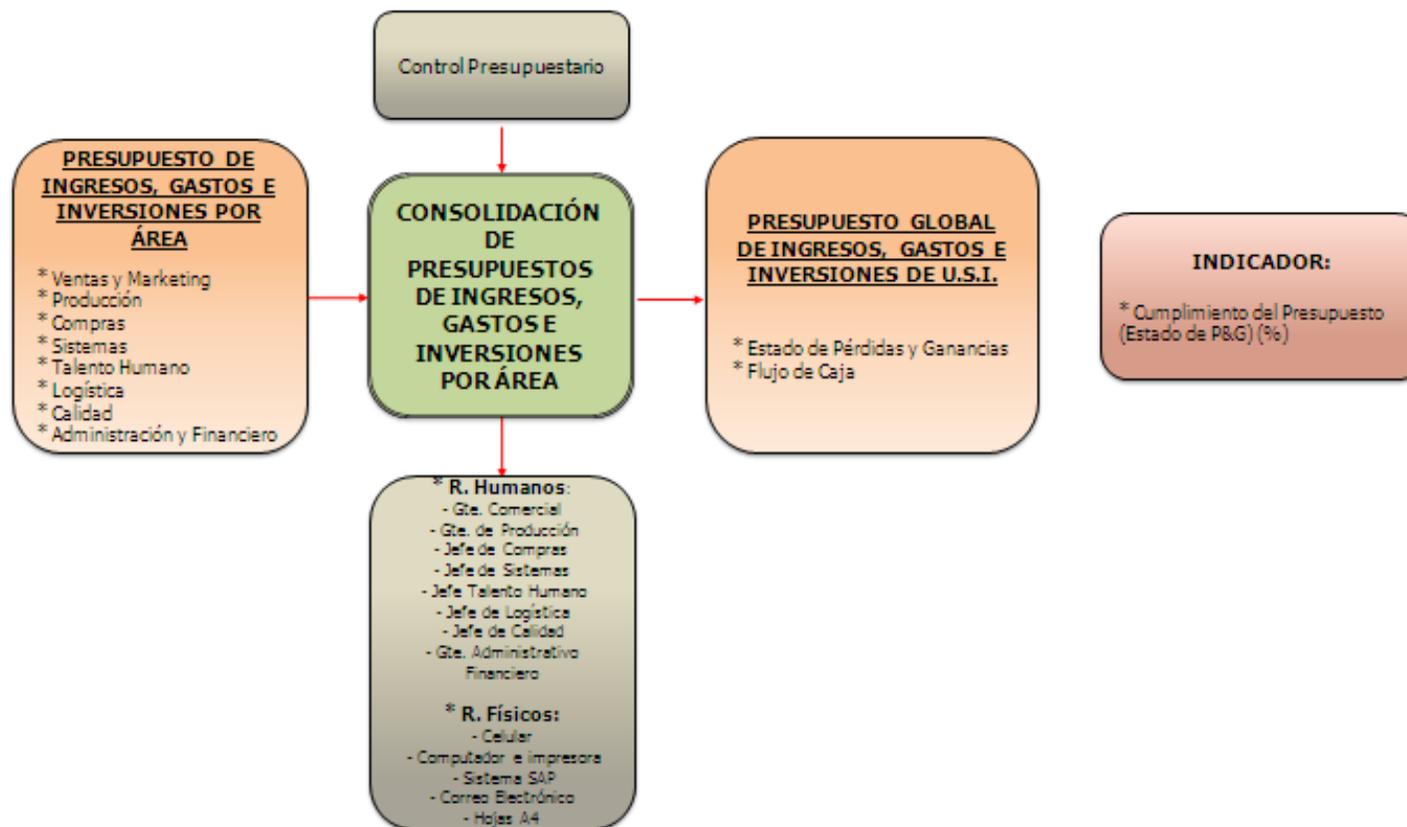


GRÁFICO No. 18 Diagrama de Procesos Gestión Financiera

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.

DESARROLLO DE NUEVOS PRODUCTOS

Proceso: Desarrollo de nuevos productos

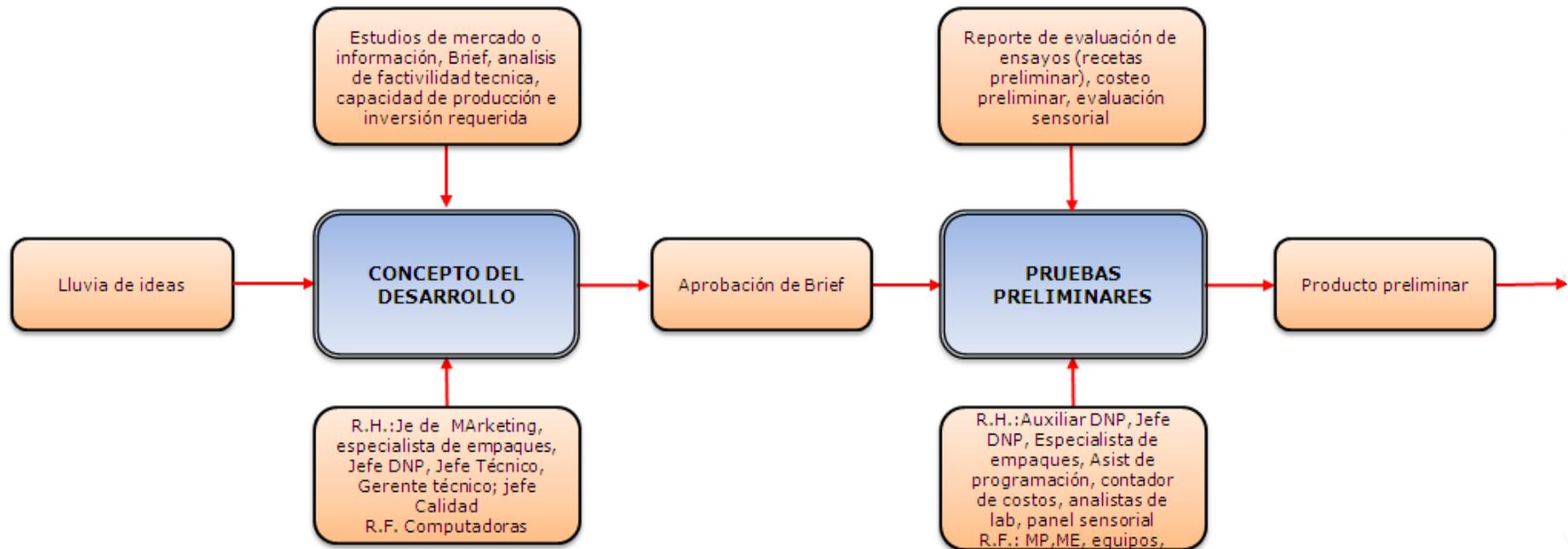
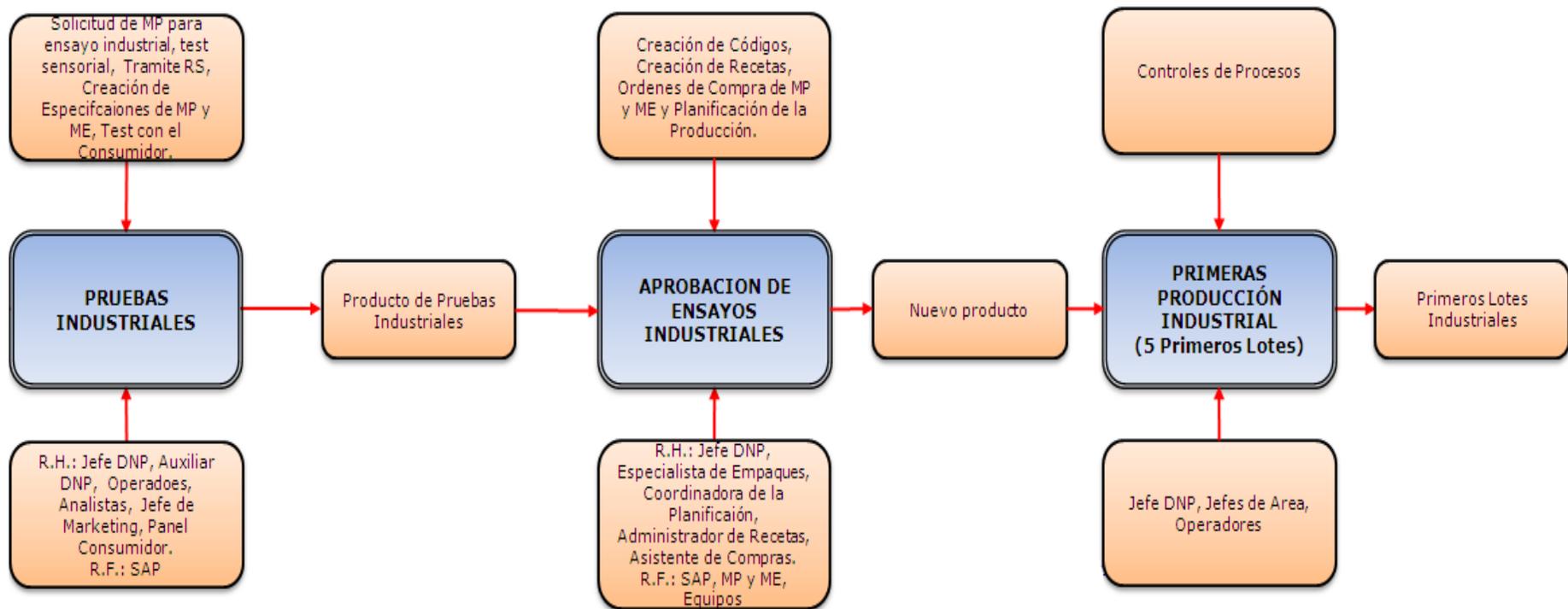


GRÁFICO No. 19 Diagrama de Procesos Desarrollo Nuevos Productos

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.

PLANIFICACIÓN

A) ANUAL

Proceso: Planificación Anual

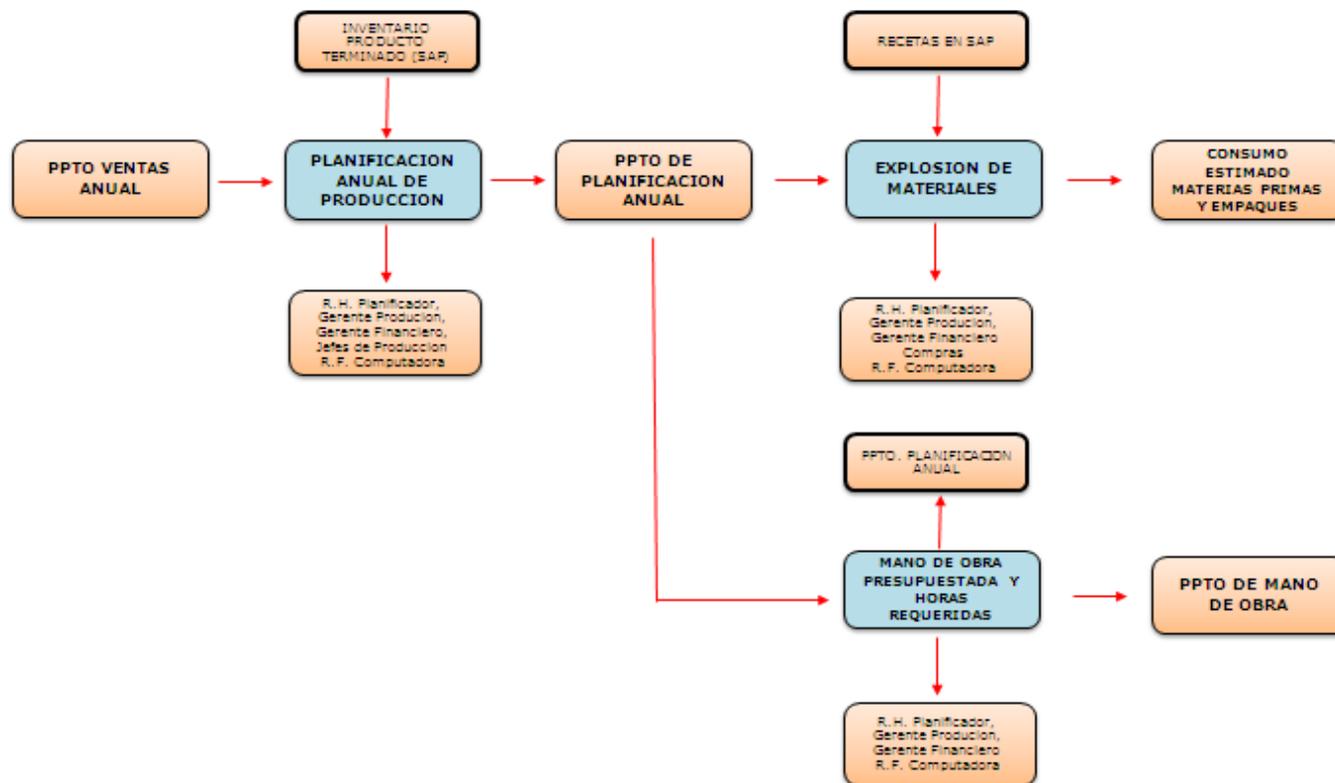


GRÁFICO No. 20 Diagrama de Procesos Planificación Anual

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.

B) MENSUAL

Proceso: Planificación Mensual

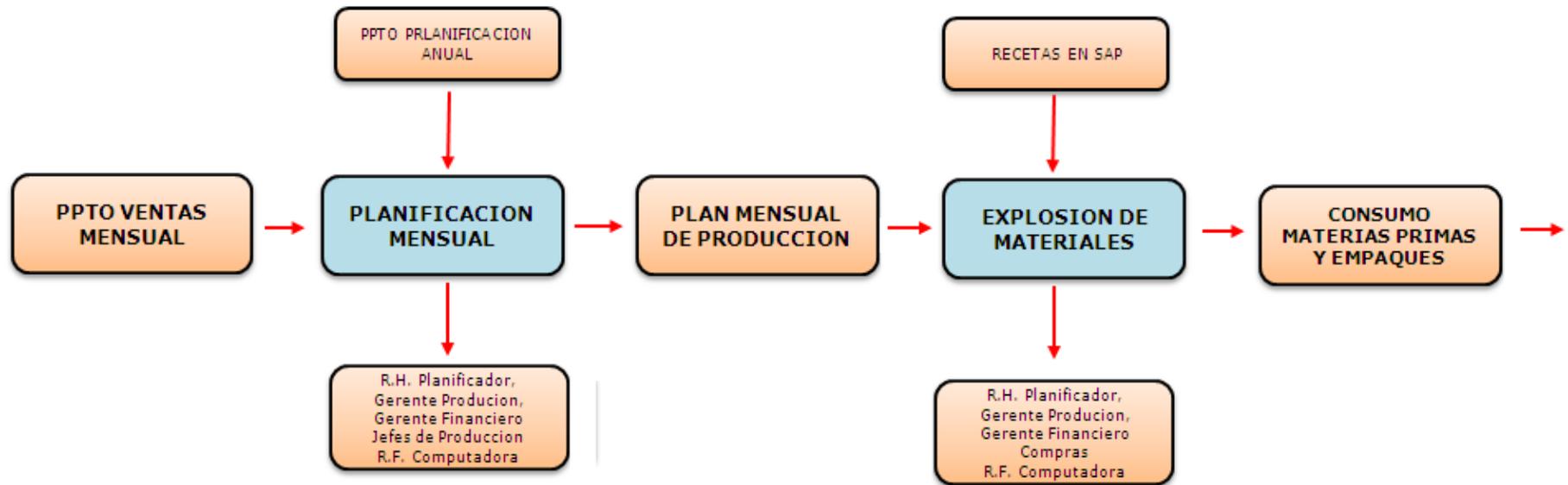
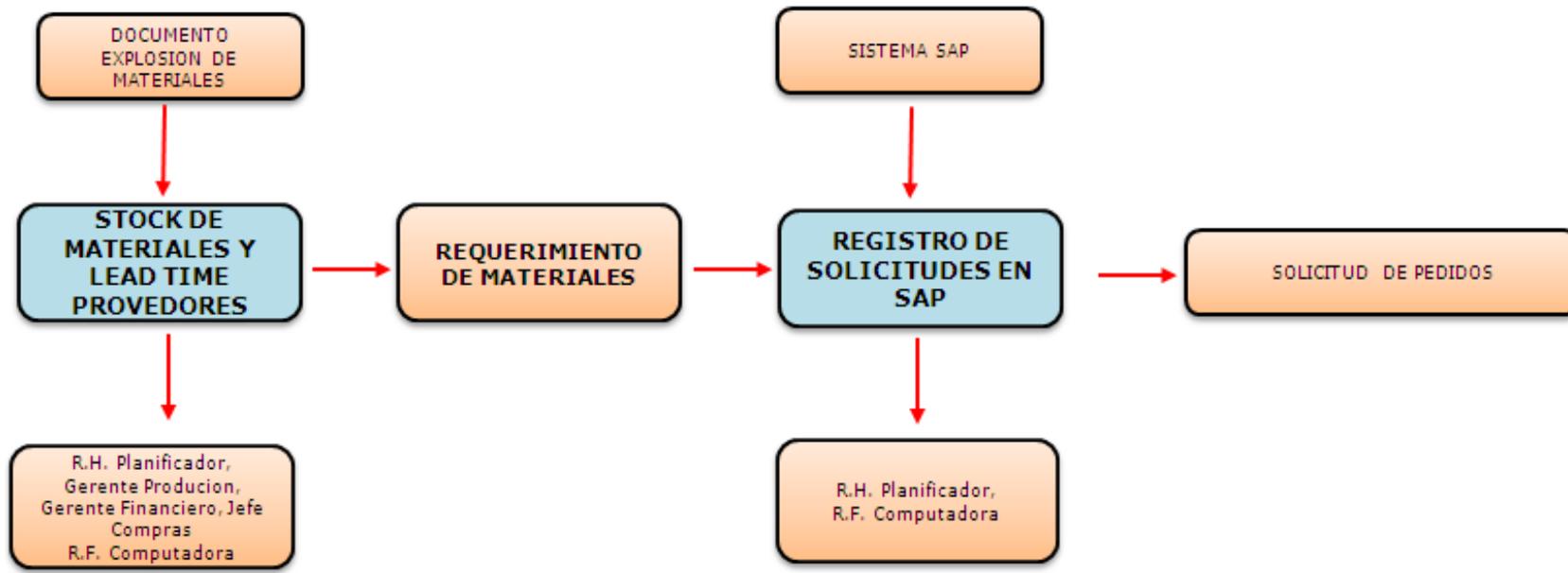


GRÁFICO No. 21 Diagrama de Procesos Planificación mensual

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.

C) SEMANAL

Proceso: Planificación Semanal

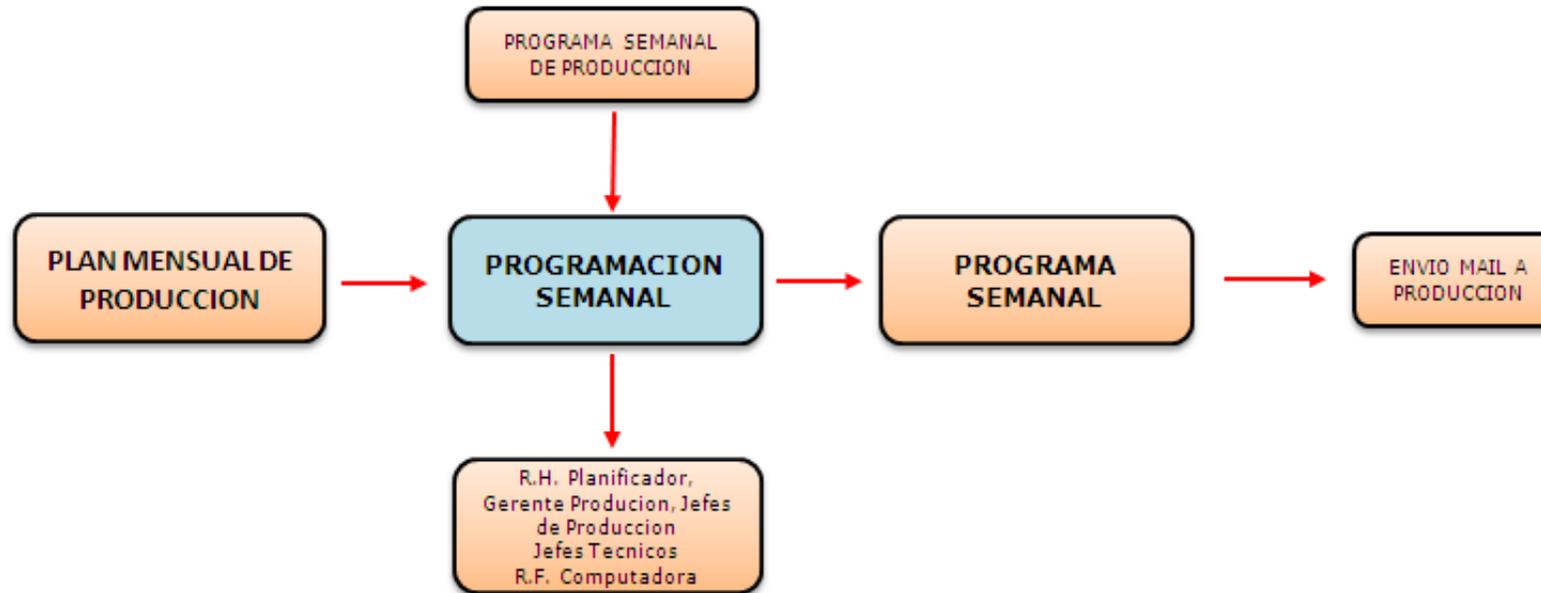


GRÁFICO No. 22 Diagrama de Procesos Planificación semanal

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPASA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.

GESTIÓN ESTRATÉGICA COMERCIAL

Proceso: Elaboración de Presupuesto Anual

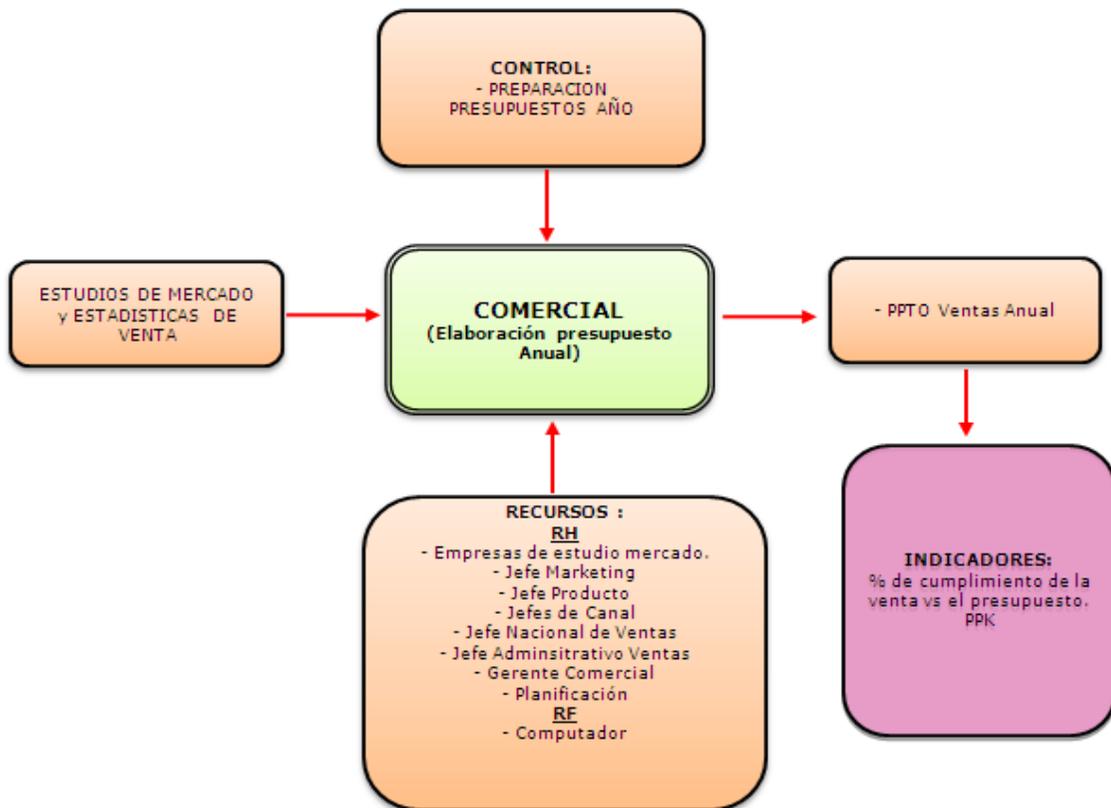


GRÁFICO No. 23 Diagrama de Procesos Gestión Estratégica Comercial

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.

3.2.2. Procesos básicos o agregadores de valor

Denominados también puntos claves son el conjunto de actividades que deben de cumplir para asegurar la entrega del bien mediante requisitos exigidos por el cliente.

Entre los procesos agregados de valor más importante de la organización se tiene los siguientes:

Área de Compras: El área de compras se encuentra en un constante intercambio de información e informes con el Área de Mantenimiento y Logística sobre la situación actual de los equipos que posee la Compañía y los requerimientos de materia prima que solicita, con antelación, el área de Producción. Es importante informar que el área de compras es fundamental ya que es la encargada de iniciar y realizar el respectivo proceso de búsqueda de proveedores cuando algún departamento requiere un cambio de equipo o cuando se solicite compra de materia prima por motivos de temporadas bajas o altos precios en el mercado. Aspectos fundamentales como las condiciones, cláusulas del contrato que involucran una eficiente adquisición de los recursos a ser incorporados a la entidad.

El área es la encargada de recabar ternas de proveedores, proveedores que están en una lista de base de datos debidamente calificados, para luego pasar propuesta al área financiera sobre los beneficios y presupuesto de la adquisición. Una vez analizado se procede a aprobar la inversión y proceder a comprar el activo y realizar la transacción económica.

Referente a materias primas, el motor de las compras de la compañía, dentro de las principales materias primas que se utiliza para la fabricación de los productos se tiene el cacao, cuyo precio generalmente está muy por encima de lo normal, debido a los precios promedios en Costa de Marfil. A pesar de que los frutos maduran a lo largo del año, normalmente se llevan a cabo dos cosechas en un año; la cosecha principal y la cosecha intermedia, en nuestro país la cosecha principal se da entre marzo y junio y la intermedia entre octubre y febrero. Los meses en los que no hay cosecha son los que presentan mayor variación de precios por lo que se debe de comprar cacao en mercado local e internacional para la fabricación del producto.

Por otro lado, el azúcar es un insumo producido por un proveedor de alto renombre local, la Compañía Azucarera S.A., que durante años es el proveedor de confianza, por lo que no se tiene inconvenientes en precios o disponibilidad. La glucosa se la importa desde Colombia. Presenta una disponibilidad normal, aunque el precio ha ido aumentando en los últimos meses. La harina se adquiere localmente, su disponibilidad es normal, pero su precio se ha ido incrementando por la escasez mundial.

En las páginas 88 y 89 se presentan en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de compras.

Logística: El operador logístico es el encargado de almacenar y distribuir los productos terminados disponibles para la venta a los diversos supermercados, comisariatos a nivel local mientras que Bodega es el encargado, a nivel interno, de recibir la mercadería, misma que será procesada por el área de producción. Por ende, antes de ingresar al operador logístico debe pasar por una serie de procesos como la recepción del material para luego ser transferido al área de calidad por la metodología FIFO. Una vez que se analiza se libera y se transfiere al área de bodega para que, mediante requisiciones de materia prima, sea despachado la mercadería que requiera producción.

El producto terminado es transferido por un proceso denominado “Producto en Cuarentena” que no es más que la inspección de los estándares de calidad del producto realizado bajo la metodología FIFO por el departamento de control de calidad. Una vez analizado, se procede a transferirlo al operador logístico para su distribución.

En las páginas 90 a la 94 se presentan en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de logística.

Área de producción: Es un área que recibe información y datos de los demás departamentos de vital importancia en la organización por lo que se garantiza la comunicación asertiva entre las áreas para que se pueda ofrecer la fabricación de productos de calidad; asegurando procesos eficientes en el diseño, planeación y fabricación de la producción haciendo uso de herramientas tecnológicas para el control de todos los indicadores del área y así tener reportes más reales para accionar según planes de acción.

Los constantes cambios del mercado hacen que el área de producción también sea flexible hasta el punto de adaptar al máximo los recursos tecnológicos, humanos y técnicos a disposición de nuevos productos, pasando por un ágil proceso de planeación e ingeniería,

garantizando así que las líneas de producción siempre estén en funcionamiento, de una forma eficaz y eficiente.

Se tiene un control tecnológico para el personal y maquinarias que garantizan para otras áreas mucha información relevante; por ejemplo: número de horas incurridas al personal, reparaciones de maquinarias, cantidad de materia prima determinado para un producto, tolerancias en las mediciones de las maquinarias a nivel automatizado, entre otras.

El propósito del área es mantener un nivel de producción óptimo, dentro de los indicadores necesarios definidos por gerencia para seguir siendo líderes en el mercado, tratando de tener un área productiva lo más eficaz y eficientemente posible y que este claramente lineada con los objetivos del Plan Operativo, con algunas de otras áreas relacionadas y con los de toda la organización. Adicional a esto, se cuenta con un comité de producción mensual donde se analizan procesos, proyectos, maquinarias y talento humano de nuestra área, y allí se evalúa según los indicadores y se toma decisiones con respecto a estos indicadores, para así mantener y reorganizar constantemente los recursos, ofreciendo a la gerencia indicadores reales de mantenimiento y retroalimentación del área.

En las páginas 95 a la 100 se presentan en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de producción.

A continuación se presenta los procesos agregadores de valor de CHOCOLATERA S.A., mismos que están bajo la normativa ISO 9001-2008:

COMPRAS

Proceso: Compras

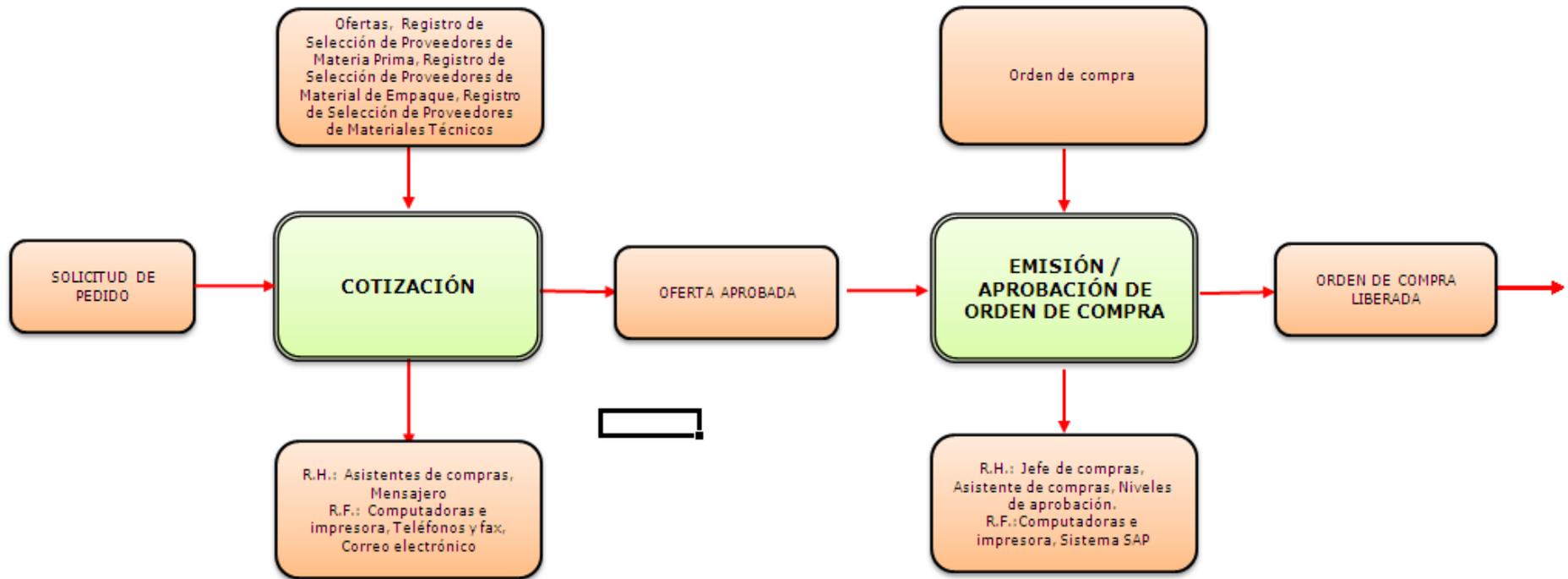


GRÁFICO No. 24 Diagrama de Procesos Compras

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

LOGISTICA

A) ALMACENAMIENTO MATERIAL DE EMPAQUE Y MATERIA PRIMA

Proceso: Almacenamiento MP-ME

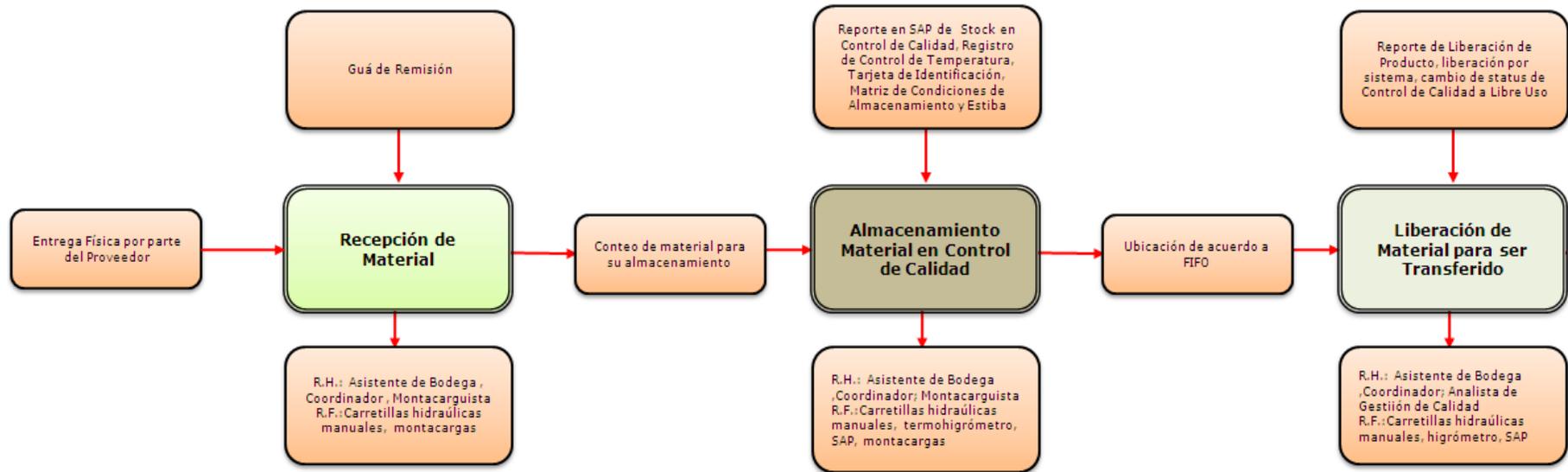
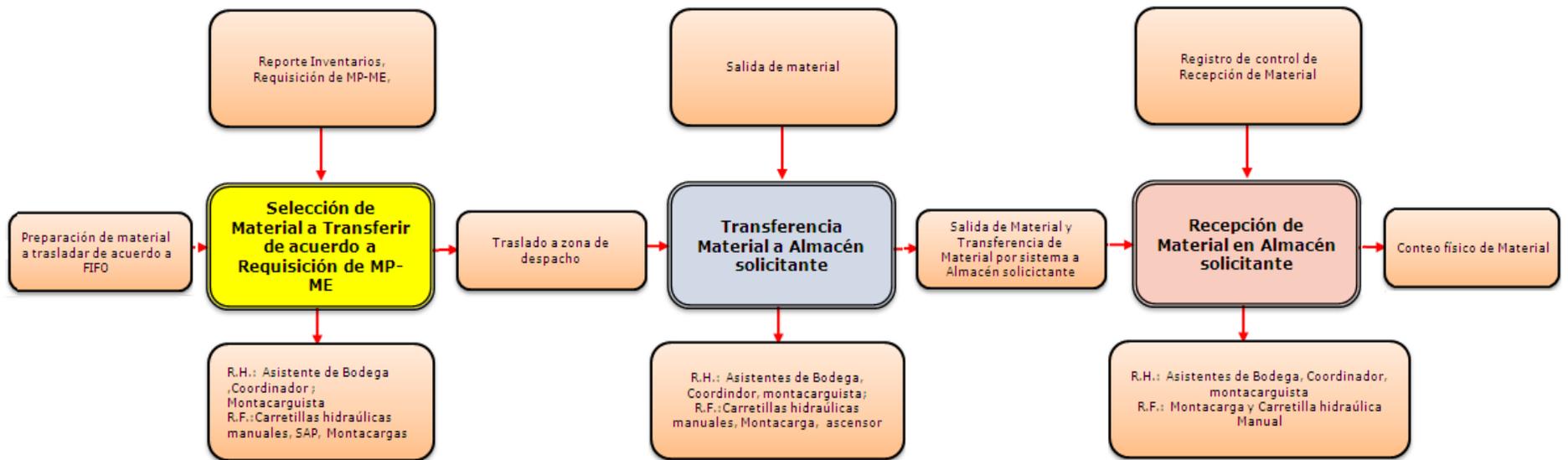


GRÁFICO No. 25 Diagrama de Procesos Almacenamiento Material de Empaque y Materia Prima

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

B) ALMACENAMIENTO PRODUCTO TERMINADO

Proceso: Almacenamiento

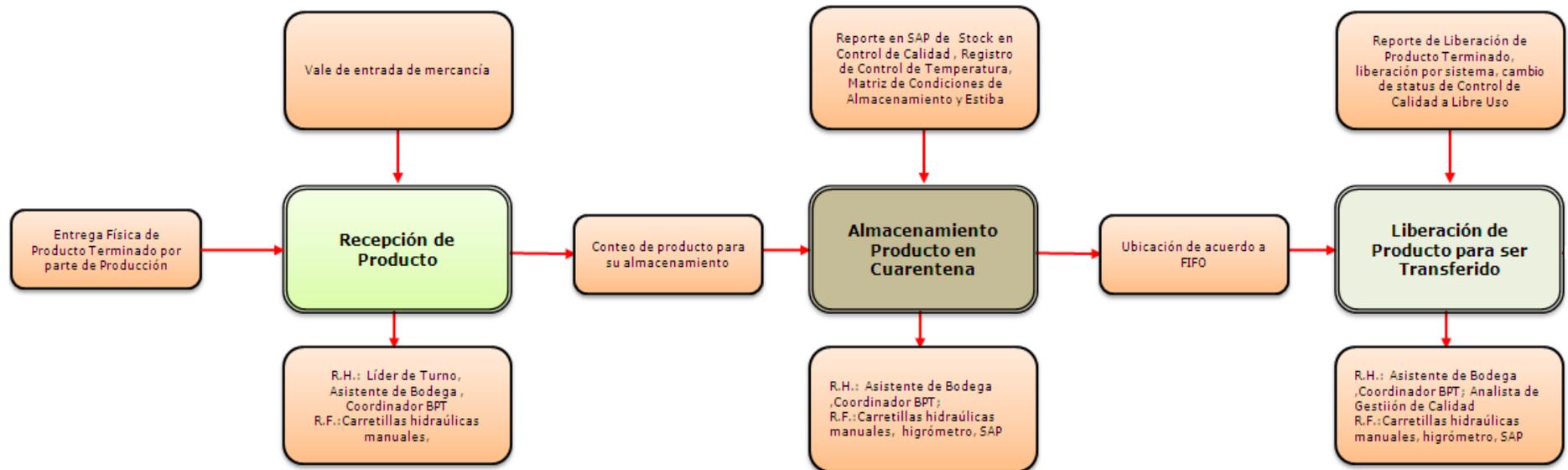
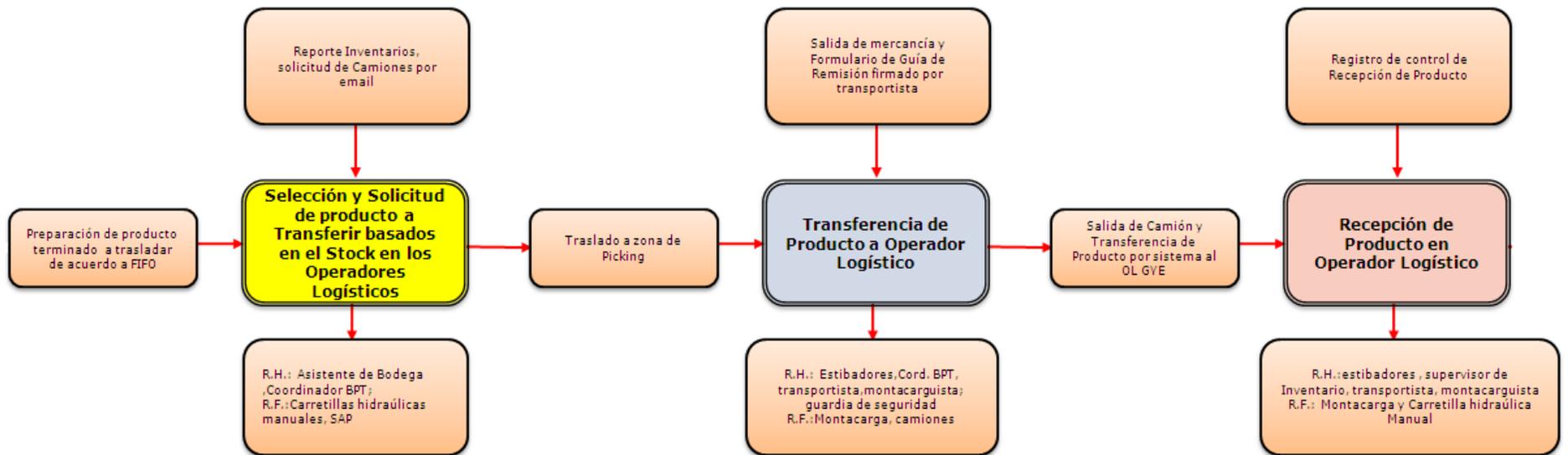
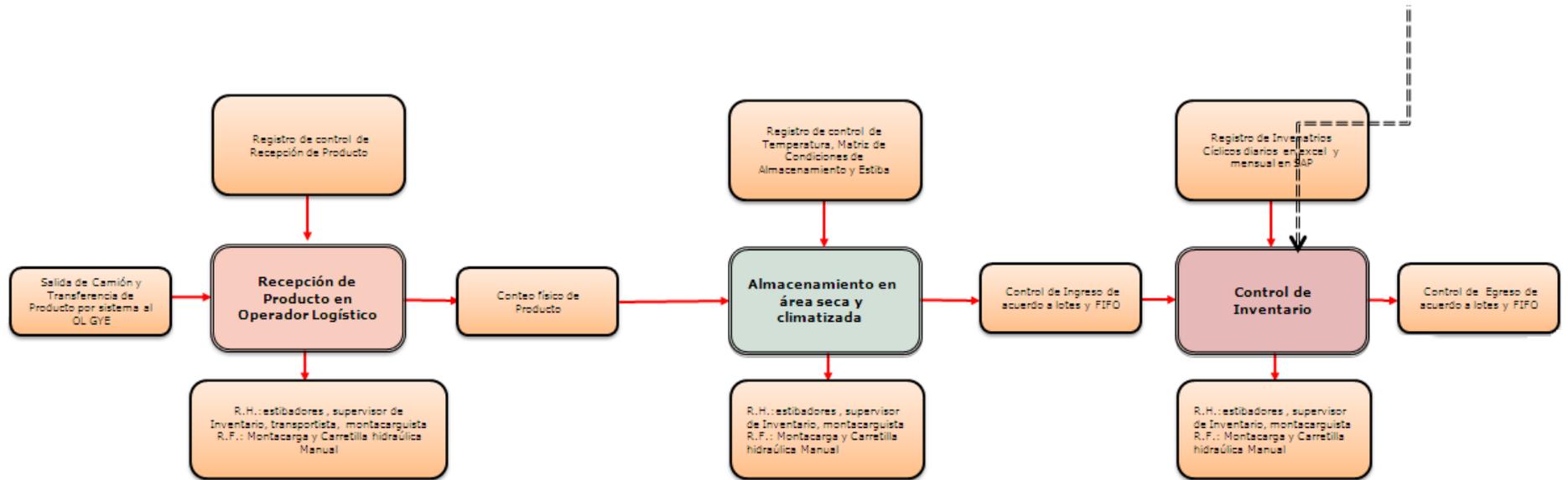


GRÁFICO No. 26 Diagrama de Procesos Almacenamiento Producto Terminado

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

PRODUCCIÓN

ARTESANAL

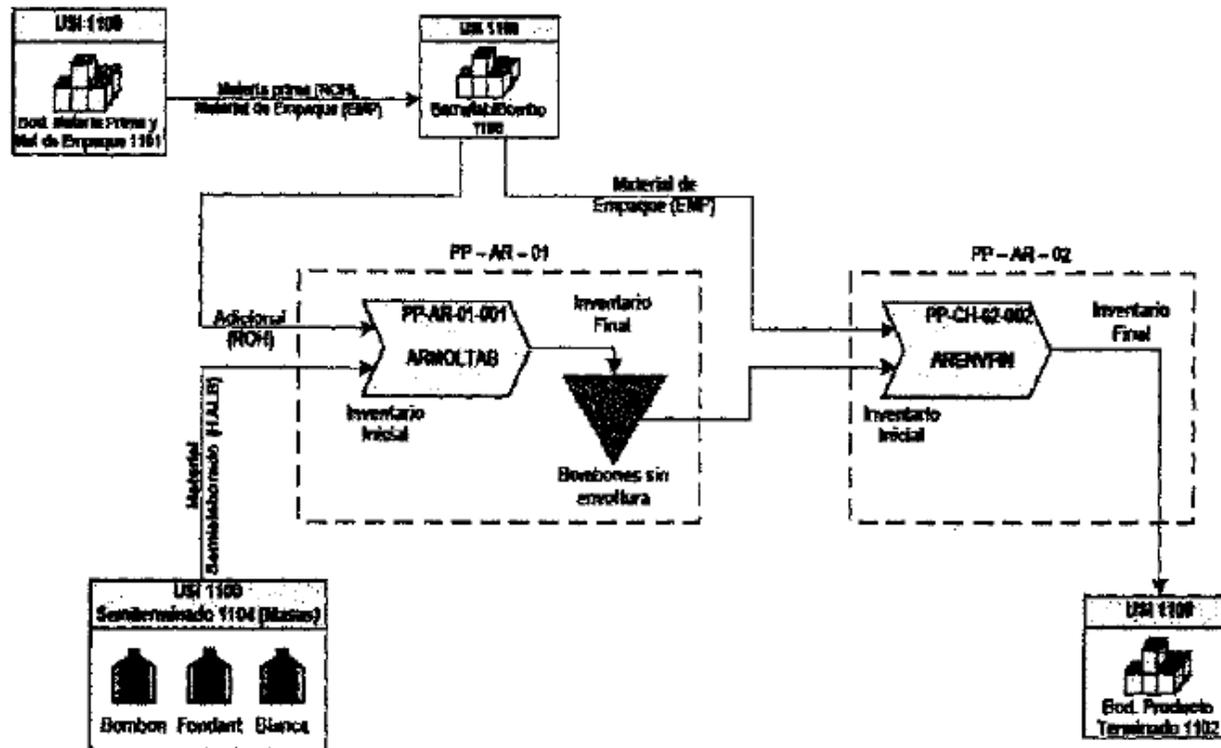


GRÁFICO No. 27 Diagrama de Procesos Producción Artesanal

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A.

GALLETERÍA

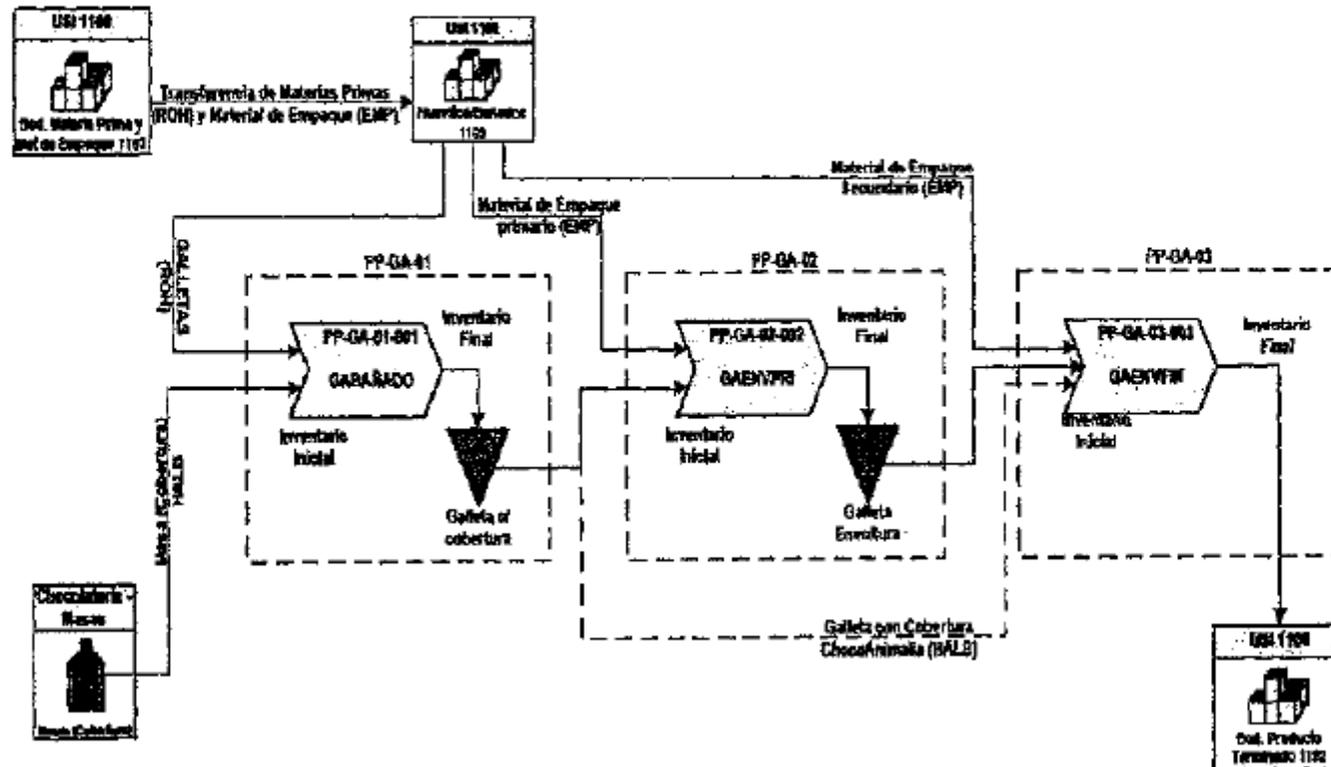


GRÁFICO No. 28 Diagrama de Procesos Producción Galletería

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

CAMELOS DUROS

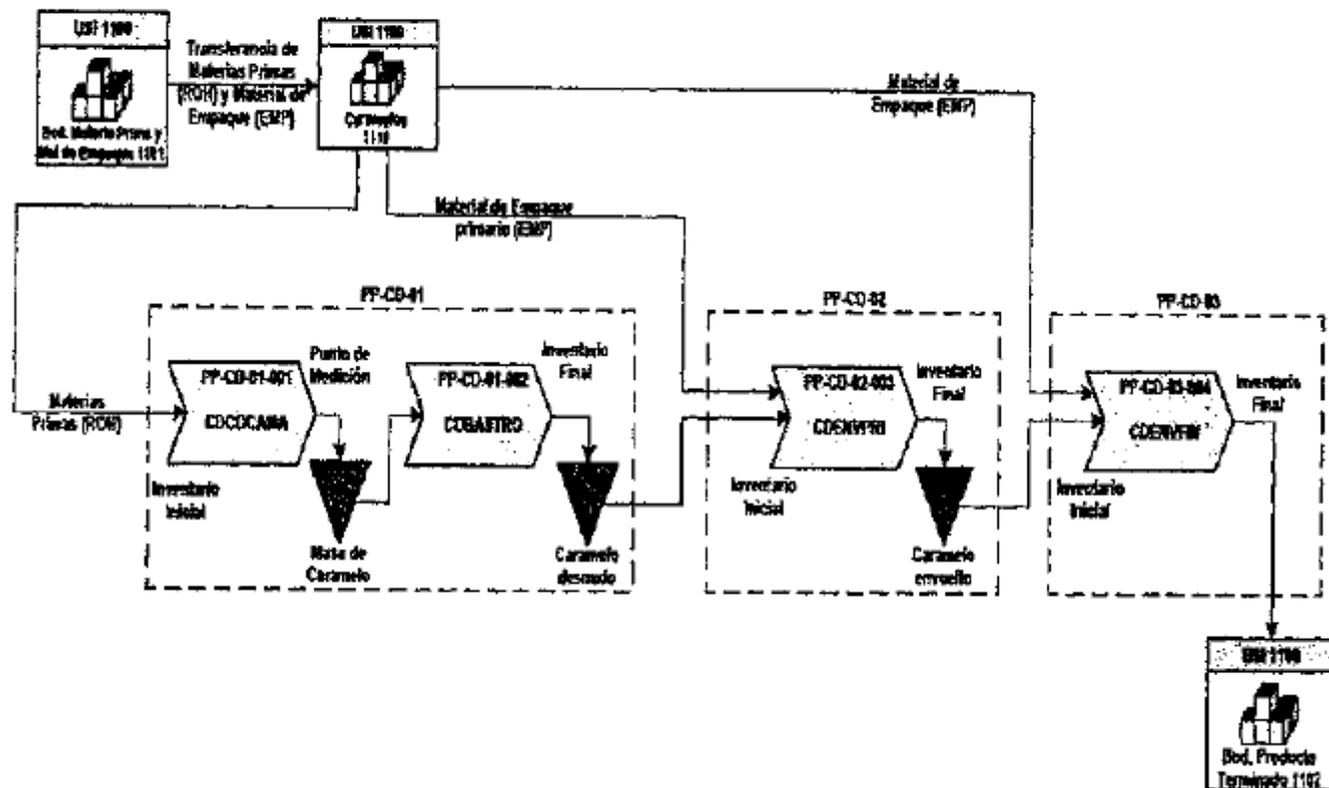


GRÁFICO No. 29 Diagrama de Procesos Producción Caramelos Duros

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

CARAMELOS BLANDOS

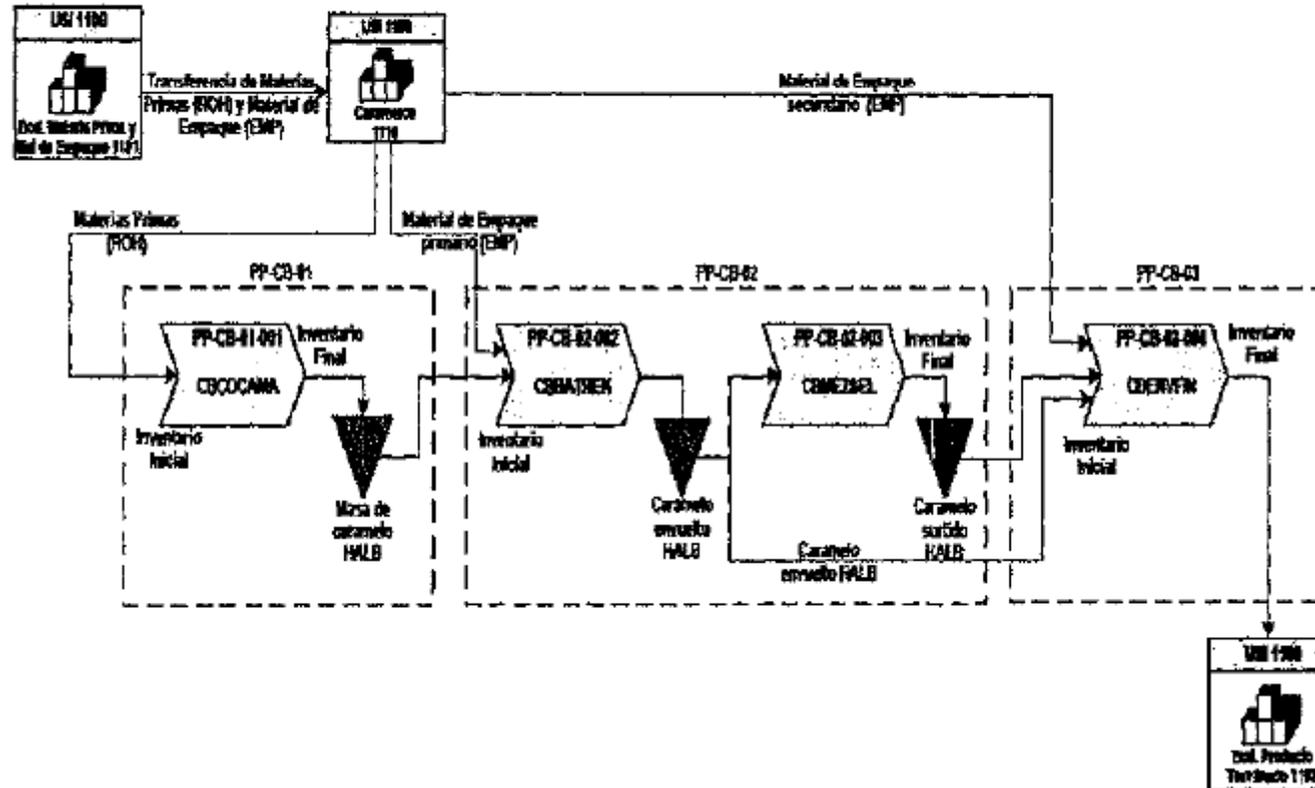


GRÁFICO No. 30 Diagrama de Procesos Producción Caramelos Blandos

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

BOMBONES RELLENOS

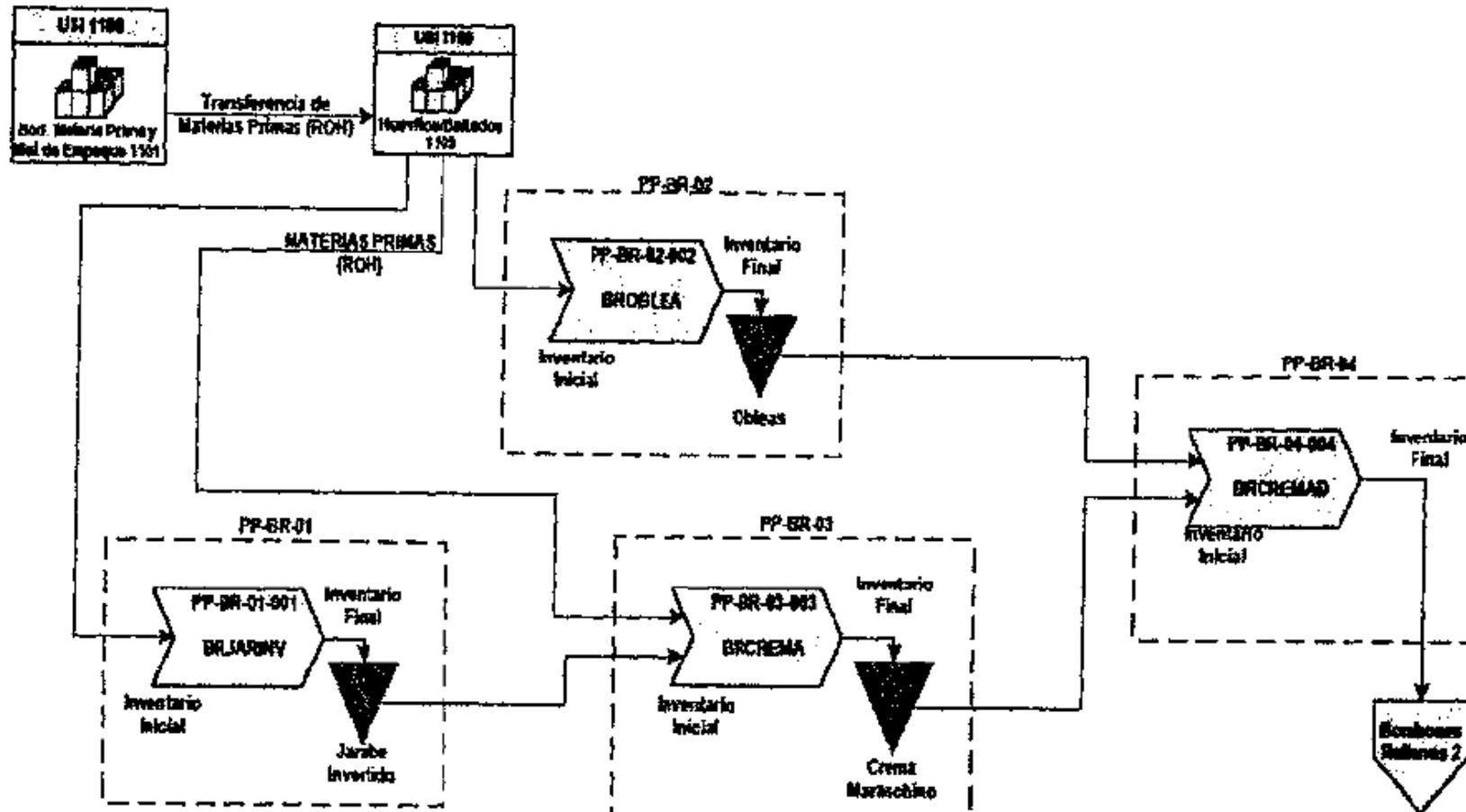


GRÁFICO No. 32 Diagrama de Procesos Producción Bombonería

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

LOGÍSTICA, FACTURACIÓN

Proceso: Facturación

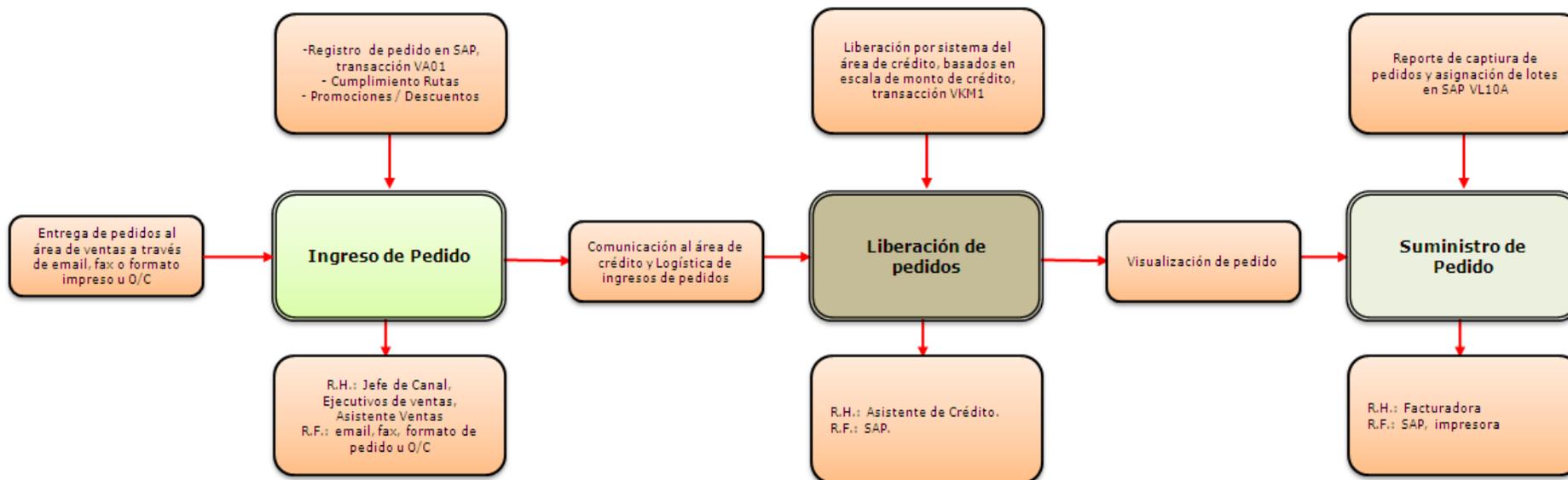
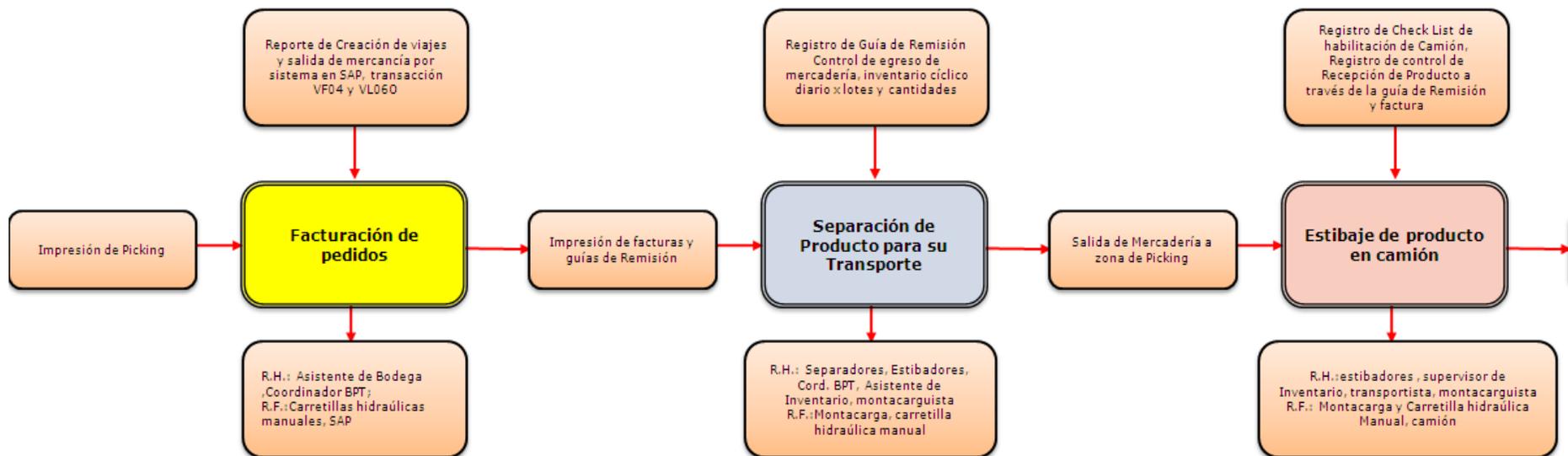
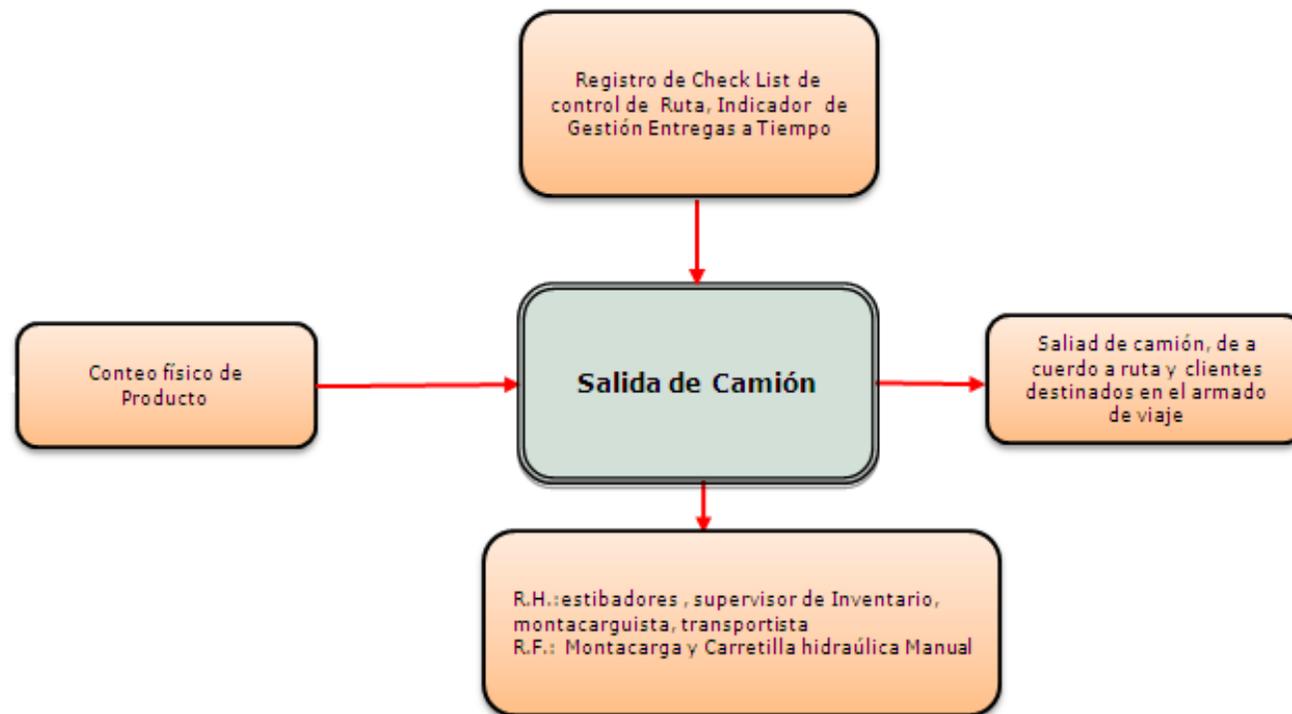


GRÁFICO No. 33 Diagrama de Procesos de Facturación

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

3.2.3 Procesos habilitantes

Este proceso permite dar un soporte a los procesos descritos con anterioridad. Se centra más en lo administrativo o control de calidad del producto que se le brinda al cliente. Entre los procesos que se encuentra categorizados como habilitantes o de apoyo, se tiene:

Área de mantenimiento y soporte: A nivel informático se cuenta con un sistema integral ERP que permite que la información sea procesada para la correcta presentación en la emisión de reportes financieros. Se cuenta con planes de gestión de tecnología, documentación de gerencia de proyectos, desarrollo de informes que van debidamente documentados para llevar un estricto control de los procesos y servicios, información que está a cargo del Jefe de Sistemas y del de infraestructura.

De igual forma, se cuenta con un manual de mantenimiento con el cual se basa para hacer el cronograma de mantenimiento durante el año, proceso ejecutado por el Jefe técnico. Cabe mencionar que se tiene como política que al cambio de personal diurno a nocturno, viceversa, se proceda a limpiar los desperdicios originados en los procesos de caramelearías, chocolatería, galletas. Asimismo, cada semestre se realiza un mantenimiento a las maquinarias y se aprovecha realizar un conteo de inventario para evitar faltantes o sobrantes al finalizar el año, funciones detalladas en el Plan Anual de Mantenimiento.

La infraestructura actual de la empresa está en buen estado, cada determinado tiempo se realiza el mantenimiento preventivo a las maquinarias que intervienen en el proceso de producción por lo que su estado se evidencia que está en óptimas condiciones para su funcionamiento.

En las página 106 se presenta en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de mantenimiento y soporte.

Área de Control de Calidad: La empresa cuenta con un manual de control de calidad definidos por los lineamientos de la ISO 9001-2008, normativa que permite supervisar mediante muestras la calidad del producto y asegurarse de que nuestro producto cumpla con los requisitos mínimos de calidad.

Entre los planes de saneamiento se incluye un sistema de control de plagas, entendidas como insectos, roedores, aves y otros que deberían ser objetos de un programa de control específico, para lo cual se observa lo siguiente:

1. El control es realizado directamente con la contratación de una empresa que se dedica a la limpieza;
2. CHOCOLATERA S.A. es la principal responsable de las medidas preventivas de control de calidad, misma que es monitoreada con delicadeza para que no se ponga en riesgo la inocuidad de los alimentos; y,
3. Por principio, no se deben realizar actividades de control de roedores con agentes químicos dentro de las instalaciones reproducción, envase, transporte y distribución de alimentos; sólo se usan métodos físicos dentro de estas áreas y, fuera de ellas, se usan métodos químicos con las respectivas medidas de seguridad.

En la página 107 se presenta en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de control de calidad.

Auditoría Interna: La empresa cuenta con una planificación de auditoría que es comunicada a principios de año y cubre todas las áreas del Sistema de Gestión de Calidad.

De igual manera, el área de Contraloría con Auditoría Interna tiene entre sus papeles cuestionarios de lista de verificación como estándar para la revisión, mismas que se ejecutan a las áreas en el transcurso del año donde su principal interés es encontrar hallazgos para las respectivas recomendaciones o acciones correctivas o preventivas a ser distribuidas. A continuación se procede a detallar los procesos de apoyo de CHOCOLATERA S.A, mismos que se encuentran en ISO 9001-2008:

En las páginas 108 y 109 se presentan en forma de diagrama el proceso acorde a ISO del área de auditoría interna.

MANTENIMIENTO INFORMATIVO Y TELECOMUNICACIONES

Proceso: Mantenimiento de Equipos Informáticos y de Telecomunicaciones

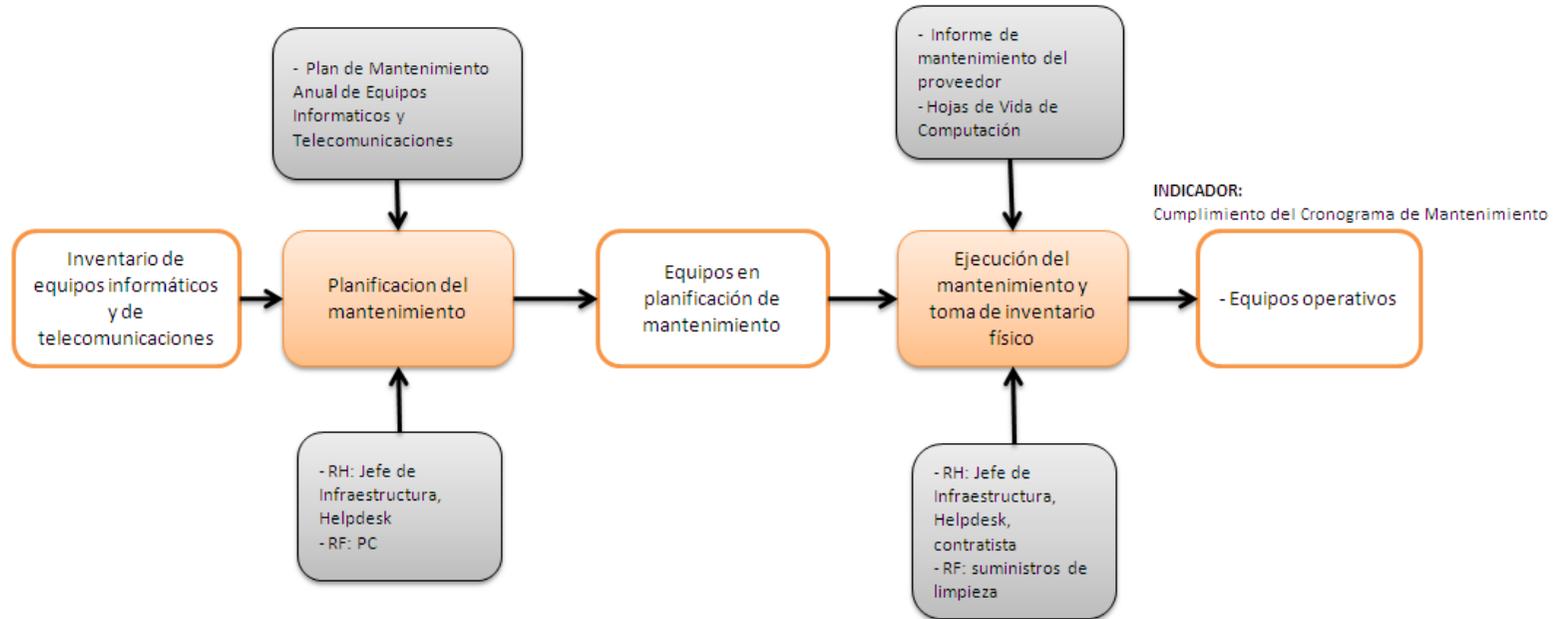


GRÁFICO No. 34 Diagrama de Procesos Mantenimiento

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

CONTROL DE CALIDAD

Proceso: Liberación de material

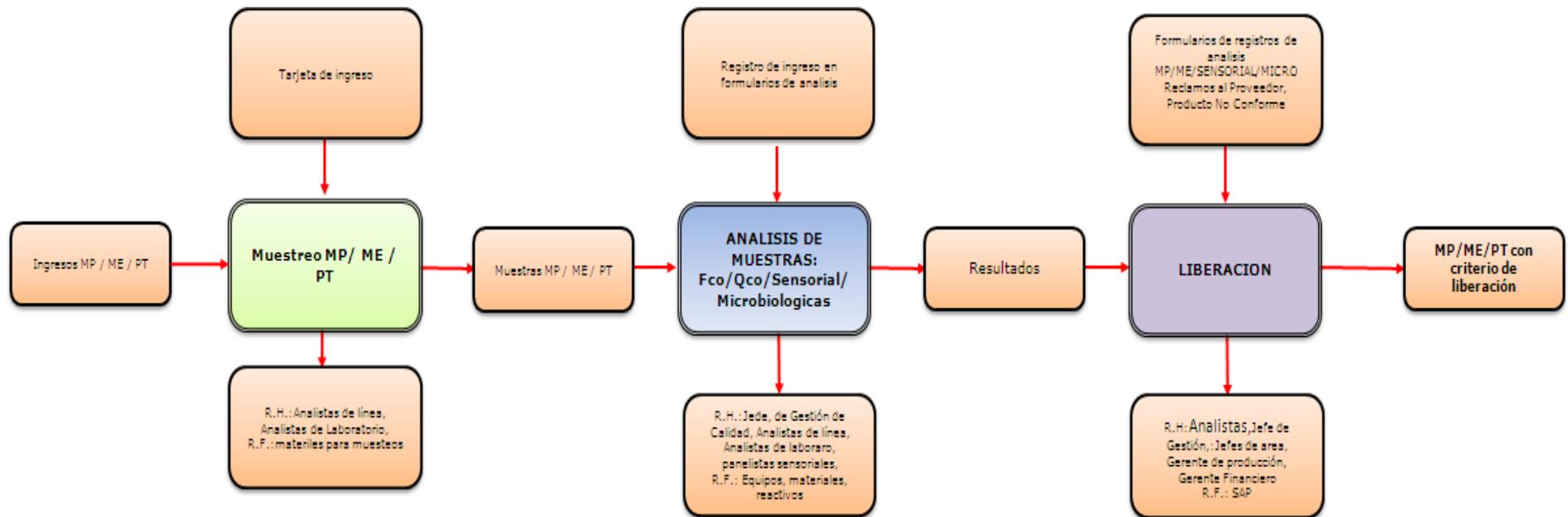


GRÁFICO No. 35 Diagrama de Procesos Control de Calidad

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A

AUDITORÍA INTERNA

Proceso: Auditoría Interna

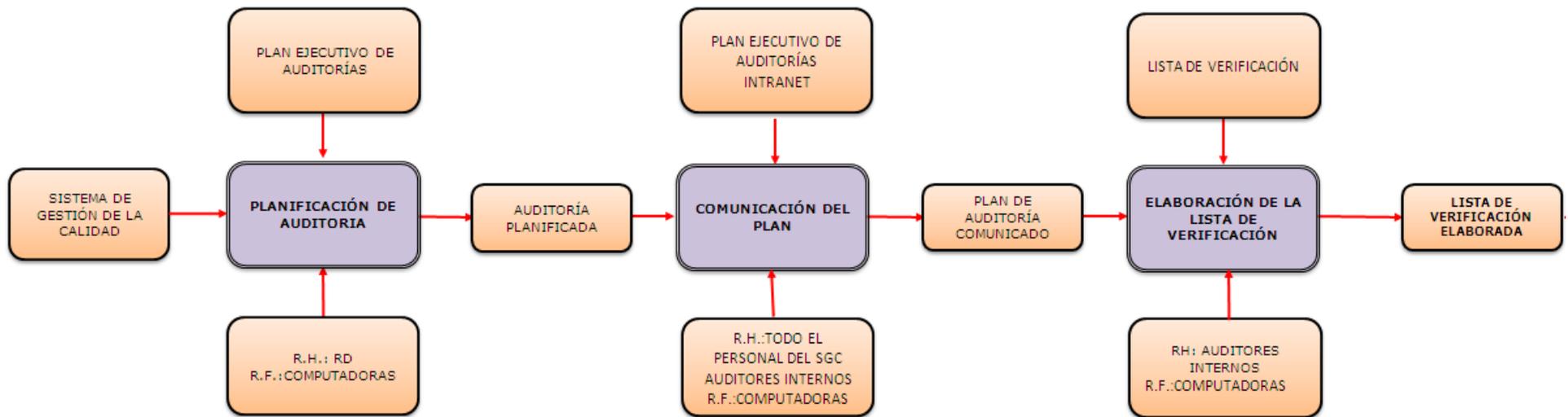
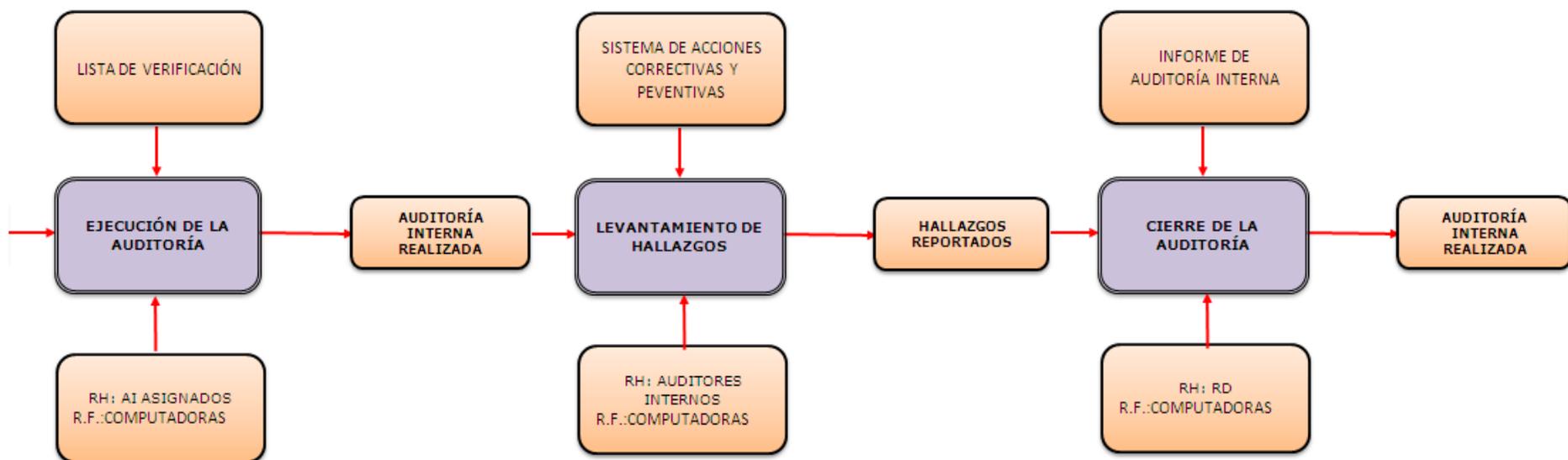


GRÁFICO No. 36 Diagrama de procesos auditoría integral

Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA S.A



Fuente: Información proporcionado por SYSCOMPSA S.A. cuyos procesos pertenecen a CHOCOLATERA

3.3. Importancia de realizar un examen de auditoría integral al área de proceso de producción de CHOCOLATERA S.A.

La realización de una auditoría integral al área de producción en la actualidad es de vital importancia debido a que la misma permitirá focalizar los esfuerzos organizacionales en la actividad estratégica del negocio, producción, mediante una opinión independiente y técnica en cuatro ámbitos: control interno, gestión administrativa, cumplimiento y financiero. Del mismo modo, emitir una opinión independiente mediante la aplicación de la conceptualización de servicios outsourcing de Auditoría Interna se tendrá un control más efectivo a nivel integral que permitirá recomendar situaciones que ameriten observaciones para tomar las acciones correctivas y direccionar a la organización al cumplimiento del plan estratégico, cumplimiento normativo que son aplicables la industria, acoger la normas internacionales de información financiera para reflejar razonablemente la posición financiera de la entidad y salvaguardar los activos de la entidad mediante el monitoreo del sistema de control interno concerniente al proceso de producción

En el ámbito financiero mediante la ejecución de la auditoría se dará una afirmación que los estados financieros de las cuentas INVENTARIO, COSTO DE VENTA al igual de las CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES están acorde a principios contables, de tal manera que se proporcionará una afirmación independiente a entes externos quienes interpretarán las cifras financieras. De igual manera, acorde a la NIC 37 “Activos, pasivos contingentes y provisiones” se revelará cualquier situación que amerite en el informe para dar transparencia a la información financiera de la Compañía CHOCOLATERA S.A.

En el ámbito de gestión empresarial mediante el uso de indicadores financieros se podrá visualizar las brechas existentes y poder compararlas con sectores de similares industrias de cómo está el aspecto financiero la organización. De igual modo, la aplicación del diseño de indicadores con base a los objetivos operativos determinados en el área se vislumbrará el índice y se determinará la brecha favorable o desfavorable, tales como: unidades de producción, costos incurridos, adquisiciones de maquinarias, capacitaciones impartidas al personal, diseño de nuevas marcas, mejora en los procesos de producción, entre los más importantes establecidos por el área.

En el ámbito de cumplimiento se corroborará el acatamiento de lo dispuesto por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social sobre sistema de auditoría de riesgo de trabajo implementado en la entidad dónde se focalizará las acciones correctivas que deberán

desarrollar la organización para prevenir cualquier llamado de atención de los Organismos de Control. A su vez, se realizará pruebas y recomendaciones sobre las aportaciones del personal operativo que tiene en nómina o que están facturando en la entidad para así emitir un criterio más apropiado, acorde a la Ley, de cómo tratar tales transacciones. De igual forma, sin dejar a un lado en el cumplimiento normativo, se dará pinceladas sobre el cumplimiento de tributos y presentación de información ante la Administración Tributaria. Estos aspectos básicos hacen que el área de producción se mantenga en vanguardia a las disposiciones legales vigentes en la industria.

En el ámbito de control interno se evaluará la estructura de control interno implementado en el área de producción tales como el uso de la materia prima, materiales de empaque, registros de consumo, verificación de firmas de responsabilidad, segregación de funciones, selección de proveedores, entre otros aspectos que darán a conocer a la Administración el cómo se está llevando su sistema de control interno. El objetivo es brindar recomendaciones para mitigar riesgos de malversación de activos y/o fraudes en la organización.

Concomitante a lo anterior, el aplicar una auditoría integral al proceso producción de CHOCOLATERA S.A. se lo podría concluir lo siguiente:

- ✓ Mayor concentración gerencial a nivel interno de la organización al darle un monitoreo constante a los objetivos operativos implementados en el Plan Operativo;
- ✓ Supervisión de las políticas que son aplicables a las industrias como SRI e IESS;
- ✓ Mejor criterio en la toma de decisiones mediante informes de carácter integral; y,
- ✓ Optimización en el uso de los recursos como materia prima y materiales de empaque

Cabe mencionar que el examen de auditoría integral se basará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros, el sistema de control interno, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la entidad y desempeño de la Administración no contienen errores de importancia relativa. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta el examen integral realizado; los informes que se presentarán no efectuarán ninguna declaración de carácter público respecto a los estados financieros de la CHOCOLATERA S.A., sino más bien informará aspectos integrales de la organización que son de carácter interno, directamente al Directorio o Gerencia General, para la toma de decisiones relacionadas al área de producción debido a que el enfoque de auditoría integral, en jurisdicción ecuatoriana, no tiene asidero jurídico por parte de la Superintendencia de Compañías. En tal sentido, y debido a la importancia de un enfoque integral objeto de investigación en esta ponencia de

tesis me acogeré a lo determinado en la NISA 4400 “Procedimientos Acordados” para efectuar un análisis integral en una auditoría de la CHOCOLATERA S.A. y que sirva de base para la mejora toma de decisiones y que sirva de pauta para la reestructuración del Dictamen del Auditor Independiente, NIA 705. De igual forma, los apartados antes descritos de los tipos de auditoría se los abarcará, con mayor profundidad, en el Capítulo II “Marco Referencial”.

En definitiva, se trata de una propuesta por parte de SYSCOMPSA S.A. que tiene la intención de dar a conocer la auditoría integral mediante la realización de la auditoría a uno de los clientes que, por motivos de confidencialidad y fines netamente académicos, se le dominará CHOCOLATERA S.A.

4. CASO PRÁCTICO

4.1. Procesos del examen auditoría integral.

4.1.1. Planeación.

4.1.1.1. Proceso de negociación.

Eventualmente, el proceso de negociación, se lo realizará con SYSCOMPSA S.A., empresa que se dedica a brindar servicios de outsourcing en Guayaquil y que entre sus principales clientes se encuentra CHOCOLATERA S.A, misma que se le aplicará una auditoría integral al proceso de producción. La auditoría en mención tendrá factores como los procesos de organización sistemática promovida por el auditor a fin de conocer, preliminarmente, el sistema de control interno de la entidad, cumplimiento de las leyes que le son aplicables a la industria a auditar, verificar el desempeño de la gestión de la administración y con ello bosquejar que cuentas son susceptibles de riesgo para posterior auditoría financiera, aquellos tiempos servirán planificar el trabajo de mejor forma para futuras auditorías y ver la necesidad en el Ecuador de aplicar éste tipo de auditoría de una manera útil y práctica e independiente, servicio outsourcing.

Para ello se aplicará un cuestionario dónde se realizará un análisis general del entorno del cliente, el cual se denominará Diagnóstico Preliminar.

4.1.1.2. Diagnóstico Preliminar.

Esta fase se analizará aspectos básicos de la industria que se va auditar, entre ellos se encuentra:

TABLA No. 5 Criterios de información conocimiento de la Industria

1.1	Fecha de Constitución:
1.2	Objeto Social
1.3	Las acciones se negocian en la Bolsa de Valores?
1.4	Ubicación oficinas, planta
1.5	Ubicación bodegas
1.6	Principales líneas de productos
1.7	Patentes, Regalías, Marcas, Derechos de Uso

1.8	Competencia
1.9	Clientes
1.10	Proveedores
1.11	Acciones locales o exterior
1.12	Principales Accionistas y porcentajes de participación
1.13	Directores de la Compañía
1.14	Último año revisado por las autoridades fiscales:
1.15	Regímenes Especiales de que goza la Compañía
1.16	Existen glosas u obligaciones de años anteriores que se encuentren pendientes?
1.17	Se realizó reinversión de las utilidades del ejercicio inmediato anterior. El estado del aumento de capital.
1.18	Abogados con los que trabaja la Compañía
1.19	Cuentan con manuales o flujos de procesos? Cuáles?

Fuente: El autor

Una vez ingresado los criterios de conocimiento al cliente, se deberá tener idea de las transacciones que maneja el cliente y los respectivos estados financieros preliminares para saber el tipo de cuentas de riesgo y las respectivas variaciones que se han originado en el periodo que se va auditar. Entre los aspectos más importantes de ésta etapa se puede informar que el objeto social de CHOCOLATERA S.A. es la fabricación, distribución, comercialización, importación y exportación de productos de chocolatería, confitería, galletería. De igual manera posee 8 cuentas bancarias con un promedio de emisión de 268 cheques y con un promedio de 4,323 facturas emitidas a nivel mensual.

Aunado con lo anterior, se deberá evaluar cuantitativamente para tener un razonamiento global cualitativo del riesgo inherente de la organización. Para ello, se procedió a diseñar una métrica para valorar el riesgo inherente tomando en cuenta aspectos de cómo está

conformada la estructura de la organización y los aspectos básicos a tener en cuenta de ambientes de control.

A continuación un extracto de lo que se valoró en CHOCOLATERA S.A.

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN	REF	PT	(SI/NO)	CT
MUESTRA GLOBAL ANALIZADA:		37		29
ESTADOS FINANCIEROS		6		6
1. ¿Se preparan estados financieros mensuales?	✓	1	SI	1
2. ¿El plazo para su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?		1	SI	1
3. ¿Se preparan con base en una balanza de comprobación previamente autorizada?		1	SI	1
4. ¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?		1	SI	1
5. ¿Existe evidencia documental sobre la conexión entre la balanza de comprobación y los estados financieros?		1	SI	1
6. ¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?		1	SI	1
ACTAS Y CONTRATOS		6		4
1. ¿Las asambleas ordinarias de accionistas se celebran dentro del plazo marcado por la Ley de Compañías?		1	NO	0
2. ¿Se llevan a cabo regularmente las juntas del Consejo de Administración?		1	NO	0
3. ¿Constan todas las actas de asambleas de accionistas y juntas de consejo en los libros de actas respectivos y están firmadas?		1	SI	1

GRÁFICO No. 37 Métrica Calificación Riesgo Inherente

Fuente: El autor

En la evaluación, el nivel de confianza de CHOCOLATERA S.A. se encuentra en un intervalo que oscila entre 76 y 95 por ciento, por lo que se concluye que el riesgo inherente es bajo por lo que se procederá a evaluar el control interno del área de producción para determinar, de mejor forma, hallazgos de auditoría de control interno y enfoque en la auditoría de gestión y financiera.

Asimismo, de forma integral, se puede afirmar que los estados financieros se presentan a los 8 días después de cerrar las operaciones del mes homólogo inmediato anterior lo contribuye que su emisión sea oportuna para conocimiento del Directorio. No obstante, el Directorio no se ha reunido todos los meses como se tiene previsto en los estatutos habiendo designado un cuerpo colegiado para el efecto. De igual forma, el departamento de Control de Gestión de la Compañía, no ha dado monitoreo sobre las indicadores de desempeño de los objetivos semestrales (julio-diciembre) debido a que se encuentra en proceso de recertificación de las ISO 9001-2008.

Luego de definir el diagnóstico preliminar, se profundizará el control específico del área el cual se va a auditar para reducir el riesgo de auditoría, el cual se denominará mediante la evaluación del riesgo de control.

4.1.1.3. Planificación Específica

Se pudo seleccionar muestras al azar sobre los documentos que intervienen en el proceso de compras y utilización de recursos en el proceso de producción para valorar el control interno preliminar y saber el riesgo de control que maneja el área obteniendo como punto fundamental el no cumplimiento de envío de estados de cuenta con los proveedores; sin embargo, si se incorpora el sello de cancelado a las facturas pendientes de pago. Otro punto de importancia que la requisición de materia prima o uso de la misma no se cuenta en algunos casos con la firma del jefe del área. De forma global, se puede obtener un riesgo de control bajo tanto en la auditoría integral que se aplicará en la Compañía CHOCOLATERA S.A.

El análisis se lo realizó mediante la creación de una métrica que permite orientar el procedimiento a aplicar de la auditoría, distinguiendo los criterios a evaluar por tipo de auditoría. A continuación un extracto de la metodología:

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO						ESPECÍFICO POR ENFOQUE							
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN	REF	PT	(SI/NO)		CT	PT	CT	PT	CT	PT	CT	PT	CT
MUESTRA GLOBAL ANALIZADA:		268			220	CUMPLIMIENTO		CONTROL		FINANCIERO		GESTION	
AUTORIZACIÓN:		49			39								
1. ¿Existe manual de políticas y procedimientos para el proceso de compras y producción a nivel interno de la organización?	✓	2	2	0	2	2	2	2	2				
2. ¿Existe un plan de cuentas debidamente codificado para las cuentas que intervienen en el proceso de producción y compras?		1	1		1					1	1		
2. ¿Requisición de compras y producción está firmado por el jefe de producción y jefe de compras?		30	25	5	25			30	25				
3. Al iniciar el proceso de compras, ¿Se selecciona una terna de proveedores?		10	6	4	6			10	6				
4. ¿Existe una lista de proveedores actualizados?		1	1	0	1			1	1			1	1
5. En la conformación del departamento de compras ¿No existen miembros sin autorización e independiente a las actividades del área?		5	4	1	4			5	4				
PROCESAMIENTO Y CLASIFICACIÓN		88			67	2	2	48	38	1	1	1	1
1. ¿Los pagos están debidamente registrados en las cuentas de activo, gastos y pasivo según sea el caso?		10	10	0	10					10	10		
2. ¿Las compras físicas pasan por único punto de recepción?		15	15	0	15			15	15				
3. ¿No se realizan compras directas sin la debida orden de compra?		15	12	3	12			15	12				
4. ¿El uso de materia prima está debidamente soportado con una orden de producción?		20	16	4	16			20	16				

GRÁFICO No. 38 Matriz Calificación Riesgo Control por Auditoría

Fuente: El autor

De tal forma, CHOCOLATERA S.A. se aplicará enfoque de cumplimiento para las auditorías de control interno y cumplimiento y de doble propósito para las auditorías financieras y de gestión. A continuación los porcentajes obtenidos:

TABLA No. 6 Enfoques Chocolatera S.A.

AUDITORÍAS	PT	CT	NC	ENFOQUE
CUMPLIMIENTO	50	42	84%	CUMPLIMIENTO
CONTROL	167	144	86%	CUMPLIMIENTO
FINANCIERO	42	22	52%	DOBLE PROPÓSITO
GESTION	15	8	53%	DOBLE PROPÓSITO

Fuente: Análisis riesgo de control por cada auditoría elaborada por el autor.

Después de este primer contacto y análisis con el respectivo enfoque de cada auditoría, se procederá a crear la planificación y el equipo de personal que necesitará realizar la auditoría. A continuación son las fechas que se realizará

FECHAS DE PROGRAMAS	INICIO	SALIDA
Visita Inicial	10 06 13	15 06 13
Visita Preliminar	17 06 13	28 06 13
Visita Final	08 07 13	18 09 13
Visita Única	- - -	- - -
Mensual	<input type="checkbox"/>	Semanal <input checked="" type="checkbox"/>

PERSONAL ASIGNADO	Nombre
Socio	<u>LEONARDO CARRIÓN ARMIJOS</u>
Gerente	<u>MAURICIO MARTINEZ ERAZO</u>
Encargado	<u>RAUL GONZALEZ CARRIÓN</u>

El Socio será el encargado de vigilar y velar los intereses de la información de CHOCOLATERA S.A. mientras que el Gerente será la persona que revisará y validará lo realizado por el Encargado.

Luego de determinar y analizar el riesgo de auditoría se procederá a realizar la estrategia de auditoría; entiéndase como aquella agrupación de cuentas de la misma naturaleza y conceptualización de registro de tal forma que permita interpretar los estados financieros de una manera resumida.

A continuación se detalla un resumen de la estrategia debidamente agrupada las cuentas de CHOCOLATERA S.A.

Cuentas	Saldo según Informe Al 31/12/2011	Variación	Saldo según Libros Al 31/12/2012	Ref. P/T	Principales procedimientos a aplicar
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	949,133	536,547	1,485,680		
Cuentas por cobrar	8,397,729	3,712,277	12,110,006		
Pagos Anticipados	101,672	947	102,619		
Inventarios	3,498,016	(228,977)	3,269,039		Verificación física, evaluación de provisiones, costo mercado, pruebas a detalle y analíticas.
Total Activo Corriente	12,946,550		16,967,344		
Activos Fijos	3,226,069	11,289,835	14,515,904		Observación física, pruebas a detalle y globales y revisión de gravámenes.
Derechos Fiduciarios	6,059,595	(6,059,595)	-		
Gastos Preoperacionales	2,342,286	(2,342,286)	-		
Activos intangibles	-	-	-		
Otros Activos	641,084	(624,959)	16,125		
Total Activos	25,215,584		31,499,373		
Porción Corriente de obligaciones bancarias	6,296,412	820,446	7,116,858		
Cuentas por pagar	2,880,790	(242,554)	2,638,236		Pruebas a detalle y pasivos omitidos.
Gastos Acumulados por pagar	1,654,712	843,636	2,498,348		
Impuesto Diferido	-	-	-		
Total Pasivo Corriente	10,831,914		12,253,442		
Obligaciones Bancarias	4,241,593	1,330,228	5,571,821		
Jubilación patronal y desahucio	-	225,200	225,200		
Impuesto Diferido	-	220,519	220,519		

GRÁFICO No. 39 Estrategia de Auditoría

Fuente: Información financiera de CHOCOLATERA S.A. periodo 2011-2012

Una vez obtenida y elaborada la estrategia de auditoría financiera, se procede a calcular la importancia relativa, de tal manera que se estableció la materialidad por el total de Ingresos debido al nivel de significancia del volumen de transacciones de tal componente. El porcentaje del 10% fue establecido por ser cliente cuyos controles funcionan acorde al análisis efectuado; sin embargo, mediante la evaluación en la planificación específica el riesgo de control se lo ha categorizado como MEDIO, por tal motivo se optó por un valor menor para incrementar la certeza razonable dando como resultado una materialidad de US\$322,559 y su error tolerable por el monto de US\$195,535.

Con los análisis descritos con anterioridad se permite construir un Programa de Auditoría a la medida que se encargará de dar razonabilidad a las afirmaciones aplicables para cada auditoría, procedimientos que abarcará los siguientes aspectos:

No	Procedimientos
1	Procedimientos Analíticos
1.1	Comparar los saldos de las cuentas de inventarios (ej. materia prima, inventario en proceso, producto terminado, etc.) con el periodo anterior y realizar los respectivos análisis de las cuentas de mayor importancia relativa
1.2	Verificar en listado de inventarios por partidas inusuales, tales como altas cantidades de inventarios, valores negativos o cero, partidas antiguas, con la finalidad de determinar si estas partidas deben ser ajustadas, reclasificadas o, de ser necesario, ser eliminadas en registros contables.
1.3	Calcule i) rotación de inventarios, ii) porcentaje de materia prima, iii) inventario en proceso, iv) producto terminado, v) porcentajes de mano de obra y costos indirectos y vi) existencias de inventarios por localidad y solicitar respuesta por cualquier novedad que se origine
2	Pruebas de Sumatoria de Reporte de Inventarios
2.1	Obtener un reporte de inventarios, y verificar la exactitud de los costos.
2.2	Obtener un reporte de las propiedades, planta y equipo y verificar la existencia de los mismos y verificar la depreciación si es enviada al costo
3	Procedimientos Sustantivos
3.1	Observación Física de los inventarios
3.2	Realizar el análisis prospectivo y retrospectivo de lo obtenido en el conteo de inventarios y verificar con el saldo final de productos terminados al 31.12.2012.
3.3	Pruebas de Propiedad
1	Averiguar a la gerencia financiera por i) inventario en garantía , ii) inventario en consignación, y iii) inventario en bodegas que pertenecen a terceros.
2	Confirmar los detalles del inventario dado en garantía o asignados.
3	Visitar el proceso de producción de la organización para ver la calidad de los productos.
4	Solicitar una reunión para visualizar la eficiencia y eficacia de los procesos establecidos en la entidad y corroborarlos con evidencia pertinente. De igual manera, visualizar medias de Seguridad Industrial que tiene implementado la entidad.
3.3	Pruebas de Valuación
1	Seleccione una muestra de materia prima del listado valorado de inventarios y desarrolle lo siguiente:
2	Recalcule el costo promedio establecido.
3	Prueba Costo Mercado el Mas Bajo Verificar si el precio de venta menos los gastos de terminación y gastos de venta no superen al costo del inventario de productos terminados
4	Si el valor del inventario excede al valor de mercado, verificar si este ha sido castigado como perdida en los resultados de las operaciones.
5	En base a la muestra tomada en el inventario físico de las compras de materia prima, realice la verificación de los documentos soportes que forman parte de la transacción.
6	Elaborar el estado de costo de venta y costos de producción y cruzar con el costo de venta que tiene la entidad.
4	Para inventario manufacturado bajo el sistema de ordenes de producción verifique que no haya sido cargado costos anormales a la ordenes de producción.
4.1	Verificar que al finalizar el ejercicio económico las cuentas inventarios no esté subestimadas o sobreestimadas mediante la aplicación de la prueba pasivos omitidos
5	Presentación y Revelación en Estados Financieros
5.1	Revelar la base usada para la determinación de los montos de inventarios (Ej. Valor neto de realización) y método de determinación del costo (FIFO, LIFO, Promedio)
5.2	Desglosar los inventarios por clase principal.
5.3	Revelar garantías o colaterales importantes.
5.4	Revelar las bajas y/o movimiento de la provisión de inventarios.

5.5	Verificar que los activos registrados como inventarios no sean de larga vida y no deben de estar sujetos a depreciación ya que en este caso debería ser registrado en otra cuenta
6	Concluya en la Cedula Resumen la razonabilidad de la cuenta analizada.
7	Cumplimiento normativo y legal
7.1	Verificar que el personal operativo y administrativo esté aportado ante el Instituto de Seguridad Social desde el primer momento que ingresa a la organización y realizar cálculos con las obligaciones del beneficiario de aporte (IECE SECAP APOORTE PATRONAL, beneficios sociales)
7.2	Verificar y analizar las partidas que tienen riesgo tributarias mediante un check list mismos que deberán estar acorde a la Ley y su Reglamento
7.3	Realizar cruces entre formularios 103 y 104 con los respectivos libros contables (partidas contables activas y pasivas)
7.4	Comprobar que los comprobantes de venta y retención se indique fecha, número, origen, descripción y cuantía de la operación acorde a lo que determina el Reglamento de Comprobantes de Venta y Documentos complementarios emitidos por el SRI
7.5	Realizar un resumen de todas las disposiciones tomadas en el transcurso del año en el Directorio y Junta General de Accionistas y realizar su monitoreo.
7.6	Inspeccionar el área de producción y verificar el cumplimiento en la señalización de SART.
8	Control Interno
8.1	Solicitar el manual de políticas y procedimientos para el proceso de compras de materia prima, en particular y entender el procedimiento que aplica la entidad y mediante muestras establecer el control existente
8.2	Mediante selección de muestra, solicitar las requisición de compras que estén debidamente firmado por el jefe de compras
8.3	Verificar si la compañía tiene una banco de proveedores y si están debidamente actualizadas.
8.4	Verificar si los pagos están debidamente registrados en las cuentas de activos, costos, gastos, pasivos según sea el caso
8.5	Verificar si existe independencia entre los departamentos de compras, pagaduría, recepción y producción
8.6	Identificar los riesgos atinentes al proceso de compras y producción y desarrollar objetivos a los mismos para ver qué tipo de actividades de control tiene implementado la entidad para mitigar dichos riesgos. Desarrollar un marco de referencia de COSO y analizar los riesgos atinentes al área
8.7	Evaluar la componentes de Ambientes de Control que ha establecido la entidad
8.8	Evaluar la componentes de Información y Comunicación que ha establecido la entidad
8.9	Evaluar la componentes de Monitoreo que ha establecido la entidad
9	Gestión
9.1	Solicitar el Plan Estratégico de la entidad y verificar si su misión, visión, metas estratégicas son las indicadas con el tipo de industria y verificar si son razonables.
9.2	Verificar el cumplimiento del Plan Operativo de los objetivos diseñados referente a la producción del año en curso e indagar cualquier novedad que se presente con la Administración
9.3	Aplicar un análisis de las cifras financieras mediante el uso de indicadores financieros referente al ciclo de producción e indagar cualquier novedad que se presente con la Administración.

GRÁFICO No. 40 Programa Auditoría Chocolatera S.A.

Fuente: El autor con base a análisis etapa de riesgo de control e inherente.

Una vez realizado el programa de auditoría, se procede a realizar un análisis de forma analítica para detectar variaciones de importancia relativa en el ejercicio económico 2012, para lo cual se hace un periodo de comparación corte de algún mes de año, que para CHOCOLATERA S.A. se estableció en Agosto 2011 a Agosto 2012.

En el 2011 y hasta agosto del 2012 la empresa reconocía su contabilidad con base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad, por ello existían formas de contabilizar muy permisivas ya que a amortización de los derechos fiduciarios se los envía mensualmente al costo de producción y al finalizar el periodo reversa tal operación afectando al costo de venta acogiendo al principio de "esencia sobre la forma". Por ello, se refleja un monto del derecho fiduciario a agosto 2011 de US\$6'059,595 mientras que agosto 2012 se refleja un monto de US\$5,642,309 descontado la amortización en la utilización de las maquinarias. No obstante, situación regularizada por aplicación y registros de los asientos de ajustes por NIIF.

Asimismo, los ingresos son variantes por los 8 primeros meses ya transcurridos, sin embargo según nos pudo indicar el Contador General que los ingresos de la Compañía depende de temporadas donde la dispersión de ingresos son significativas. Las temporadas que inician el aumento de los ingresos son en SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE y DICIEMBRE.

Luego de analizar la etapa de planificación, entre ellas implícitamente se ha encontrado la de diagnóstico preliminar y específica con respectivos análisis preliminares y conocimiento de control interno, se procederá a analizar las auditorías que es tema de nuestra tesis.

4.1.2. Ejecución

4.1.2.1. Auditoría Financiera

Se ha procedido realizar las cédulas de auditoría que permitirá una mayor comprensión y desglose de las cuentas para, mediante técnicas de auditoría, segregadas en las subcédulas que permiten dar un re-cálculo en las pruebas diseñadas por el auditor.

Para dar razonabilidad de la constitución de costo de venta, se realizó el cálculo global de estado de costo de venta y producción, obteniendo los siguientes hallazgos:

Prueba Global de Inventario			
	Ref. PIT	TOTALUS\$	Observación
(*) Inventario Inicial MP	A - 1	1,182,280	Movimiento de materiales
(*) Compras	A - 3 / J - 1	17,573,583	Movimiento de materiales
(-) Ajustes/Devoluciones	A - 3 / J - 1	-2,562,104	Movimiento de materiales
(-) Ajuste de Inv. Mat prima y ME	A - 4	-7,492	Movimiento de materiales
(-) Venta de MP y ME		-160	Movimiento de materiales
(-) Bajas MP y ME		-202,068	Movimiento de materiales
(-) Inventario Final MP	A - 1	-1,382,886	Movimiento de materiales
Materia Prima Utilizada		14,601,154	
(*) MO + CIF	E - 2	5,128,252	
(*) Depreciación Fideicomiso activado 2012	B - 2	190,289	Valor recalculado, VER ROAI 12
(*) Depreciación Fideicomiso (activos no operativos) 2012	B - 1	282,772	Valor que la empresa envía a NIIF, VER ROAI 12
Costo de Producción		20,202,467	
(*) Inventario Inicial Productos en Proceso		387,000	Costo real. Reunión con Nelson Daza
(-) Inventario Final Productos en Proceso		-328,072	Costo real. Reunión con Nelson Daza
(-) Baja productos semielaborados	E - 2	-28,495	
Costo de Producción		20,232,900	
(*) Inventario Inicial Producto Terminado		1,604,800	Costo real. Reunión con Nelson Daza
(-) Muestras		-7,280	Costo real. Reunión con Nelson Daza
(-) Bajas de PT		-7,046	Costo real. Reunión con Nelson Daza
(-) Ajustes		-894	Costo real. Reunión con Nelson Daza
(-) Reacondicionamiento		-3,779	Costo real. Reunión con Nelson Daza
Disponible para la Venta		21,818,701	
(-) Inventario Final Producto Terminado		-1,143,430	Costo real. Reunión con Nelson Daza
(-) Ajuste reversión amortización fideicomiso		-720,974	VER ROAI 12
(-) Baja productos terminados	A - 4	-59,160	
Costo de Ventas Según R		19,895,136	
Costo de Venta s/ Cía al 31/12/2012	NI/	19,529,604	Costo real
	DIFERENCIA	-365,532	-1.87%

GRÁFICO No. 41 Prueba Costo de Venta y Producción

FUENTE: Información financiera recalculada por el autor.

Simultáneamente se realizó la prueba de activos fijos que tiene la intención de verificar si los gastos o los correspondientes costos de las maquinarias estén acorde a su vida útil. A continuación un extracto de lo realizado:

VIDA ÚTIL	50									10	15 - 30	5	5	3	10	3	5	Totales
	Edificios	Instalaciones	Maq. Y Equipos	Moldes	Vehículos	Equip. Computación	Equipo de Oficina	Equipo de Radio y Comunicación	Equipo de Laboratorio									
Saldo en libro al 31/12/2011	0	125,769	2,652,476	290,472	90,151	336,844	19,951	33,246	19,762	3,668,164	B - 1							
Activos totalmente depreciados	0	4,231	0	0	0	233,956	0	32,979	0	271,166	B - 4							
Saldo de activos a depreciar	0	121,538	2,652,476	290,472	90,151	102,888	19,951	267	19,762	3,396,998								
Porcentaje de Depreciación	2%	10%	(a) 10%	20%	20%	33%	10%	33%	20%									
Depreciación al 31/12/2012	0	12,154	265,248	58,094	18,030	34,293	1,995	89	3,952	403,804								
Depreciación de Bajas y Ventas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
Depreciación de adiciones	67,983	7,442	257,927	4,976	0	5,208	105	0	1,332	345,524	B - 2 - 1							
Depreciación s/ R al 31/12/2012	67,983	19,596	523,174	63,071	18,030	39,500	2,100	89	5,284	749,328								
Total Depreciación s/ Cía al 31/12/2012	7,426	19,357	332,885	58,871	18,032	37,832	3,636	7	5,125	496,413	E - 4							
Diferencia	-60,557	-239	-190,289	-4,400	2	-1,668	1,536	-82	-159	-252,915	(b) -50.95%							
	GASTO		COSTO / A - 2															

GRÁFICO No. 42 Prueba de Depreciación

Fuente: Información financiera recalculada por el autor.

Como se observa, la Compañía ha registrado una amortización de US\$720,934 por concepto del derecho del fideicomiso enviando al costo de producción para, al finalizar el año, reversar la amortización afectando con el costo de venta. No obstante, cabe mencionar que el fideicomiso en el año 2011 estuvo en US\$6'059,595 (por liquidar). Con fecha 20 de octubre del 2012, se

hace la transferencia a favor de la beneficiaria de la propiedad del inmueble y muebles compuestos por terrenos, edificación y maquinarias las mismas que fueron canceladas mediante facturas 001-001-0000351 y 001-001-0000352 del contribuyente Fideicomiso Mercantil de Administración Activos por un monto de US\$3'578,204 quedando un remanente por liquidar de US\$2'481,391. En el periodo de transición a las NIIF, todo el componente de fideicomiso se lo incorporó en PPE por conceptualización y esencia del mismo del marco conceptual de las NIIF, razón por la cual que en el transcurso del año 2012 se debió reconocer el deterioro del uso de la maquinaria y equipos la respectiva depreciación que causó en el año. Sin embargo, se pudo determinar que la Compañía registró la depreciación del fideicomiso por liquidar el monto de US\$282,772 a Resultados Acumulados NIIF. De igual forma, la activación de las maquinarias y edificios del fideicomiso por el valor de US\$3'578,204 se las realizó contablemente en octubre del 2012 pero la depreciación originada por depreciación correspondiente al año 2012 por un monto de US\$241,687 fue enviada a Resultados Acumulados por Adopción NIIF. Por ende, costo de producción estaría subestimado en US\$473,061 y el gasto administrativo del ejercicio en US\$51,398 de tal forma que la cuenta resultados acumulados NIIF estaría subestimado US\$524,459

Cabe indicar que la mencionada prueba se verificó la integridad de la transacción para aquellos costos de materia prima reflejados en las compras, comprobación realizada mediante la verificación física del documento de compra.

Otras de las pruebas de interés en la auditoría integral fue el de comprobar que los costos de transformación son distribuidos acorde a su capacidad normal de producción por lo que se procede a solicitar, por producto, la producción realizada en el transcurso del año debidamente comparada con el promedio de producción de los últimos años.

Línea de Producto	Ene-12	Feb-12	Mar-12	Abr-12	May-12	Jun-12	Jul-12	Ago-12	Sep-12	Oct-12	Nov-12	Dic-12	Acumulado
Caramelos duros	196.78	169.39	204.83	165.39	150.73	108.04	74.55	143.30	211.76	169.65	250.76	240.61	2,085.78
Caramelos blandos	47.81	9.22	41.75	40.47	2.04	41.30	36.87	41.81	61.45	49.99	70.15	80.92	523.78
Chupetes	13.26	14.10	-	8.68	17.24	9.42	1.95	29.27	2.28	-	-	-	96.19
Barras de chocolate	5.32	47.01	93.99	25.63	94.10	100.20	81.47	110.10	109.31	143.05	78.79	49.23	938.20
Bombones rellenos	67.28	52.06	3.39	57.98	56.14	88.78	57.99	58.63	82.84	99.96	87.16	84.30	796.51
Goma de mascar - ARCOR	16.11	11.85	12.61	19.23	26.46	-	-	-	-	-	-	-	86.26
Tabletas de chocolate	-	26.85	1.41	14.12	5.73	17.37	10.87	12.69	28.57	28.44	33.93	79.46	259.44
Bombones	23.29	16.86	11.87	11.86	3.39	13.27	9.06	9.71	26.42	30.10	26.89	26.57	209.29
Grajeados	3.66	3.33	5.83	2.35	5.65	7.26	13.90	10.41	5.34	11.84	4.96	8.51	83.04
Modificadores	198.60	146.36	170.03	188.03	223.40	185.74	209.59	192.77	223.53	286.99	234.14	163.43	2,428.61
Galletería	3.35	0.82	3.40	-	0.37	1.19	1.32	1.90	11.64	6.15	0.96	1.36	32.44
Cremas de Chocolate	8.87	-	-	11.11	5.11	3.99	6.96	3.08	0.85	7.45	7.56	7.81	62.78
Combos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.42	-	-	2.42
Semielaborados Industriales	-	-	-	-	0.03	-	-	-	-	-	-	-	0.78
Producción Total en toneladas	584.33	497.84	549.10	544.86	590.37	576.57	504.52	613.67	769.98	836.04	795.30	742.98	7,605.54
Capacidad Normal de Producción	509.40	486.98	485.11	456.41	491.06	555.73	613.93	601.82	727.97	793.11	827.61	751.41	H - 2
Diferencia de Capac. Operativa	74.93	10.86	63.98	88.45	99.31	20.83	(109.41)	11.84	42.01	42.93	(32.32)	(8.43)	
Referencia	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	
	15%	2%	13%	19%	20%	4%	-18%	2%	6%	5%	-4%	-1%	

GRÁFICO No. 43 Costos de Transformación

Fuente: Información financiera recalculada por el autor.

Como se observa, al 31 de diciembre del 2012, la Compañía ha reconocido el costo de transformación con base a capacidades anormales de producción por un monto de US\$30,776. Diferencia que será sugerida en la platilla de ajuste y reclasificaciones.

De igual forma, siguiendo con la auditoría financiera aplicada a CHOCOLATERA S.A., se procedió a realizar el re-cálculo del método de valoración del costo realizado de la materia prima, no obteniendo resultados que comentar de los seis productos analizados.

A continuación se presenta un extracto de lo analizado del producto ES LAMINADO BOPP-OPP ZUMO 200G:

TARJETA KARDEX							
ARTICULO: ES LAMINADO BOPP-OPP ZUMO 200g				X			
UNIDAD DE MEDIDA:				UNIDADES			
METODO DE VALORACION:				PROMEDIO			
FECHA	DETALLE	MOVIMIENTOS			SALDOS		
		CANT.	COSTO	C. TOTAL	CANT.	C. UNIT.	C. TOTAL
	SALDO INICIAL	757	1.75658	1,329.73	757	1.76	1,329.73
03/01/2012	Not. Egreso .	(5)	1.75658	(8.78)	752	1.76	1,320.95
03/01/2012	Not. Egreso .	(5)	1.75658	(8.78)	747	1.76	1,312.17
03/01/2012	Not. Egreso .	(10)	1.75658	(17.57)	737	1.76	1,294.60
03/01/2012	Not. Egreso .	(20)	1.75658	(35.13)	717	1.76	1,259.47
03/01/2012	Not. Egreso .	(5)	1.75658	(8.78)	712	1.76	1,250.68
04/01/2012	Not. Egreso .	(20)	1.75658	(35.13)	692	1.76	1,215.55
05/01/2012	Not. Egreso .	(45)	1.75658	(79.05)	647	1.76	1,136.51
05/01/2012	Not. Ingreso .	130	1.75658	228.36	777	1.76	1,364.86
05/01/2012	Not. Egreso .	(60)	1.75658	(105.39)	717	1.76	1,259.47
06/01/2012	Not. Egreso .	(160)	1.75658	(281.05)	557	1.76	978.42
06/01/2012	Not. Ingreso .	130	1.75658	228.36	687	1.76	1,206.77

GRÁFICO No. 44 Método Valoración Costo Materia Prima

Fuente: Información financiera recalculada por el autor.

Siendo análogos con lo determinado por la NIC 2 donde establece que la materia prima debe ser valorada al costo o al valor neto de realización, el menor de los dos, se realizó la prueba del Valor Neto Realización sin obtener aspectos que comunicar.

Prueba de Costo Neto Realizable
A/T 31/12/2012

Gasto de Ventas $\frac{2,757,377}{30,439,039}$ 9% $\color{red}{\circ}$

A - 6
rage

CODIGO	DENOMINACIÓN PRODUCTO	UMB	PESO KG	SDO. FINAL AL COSTO			PPF CAR	Gasto de Ventas	CMMB	Efecto
				CANT.	CIU CAF	MONTO				
CARAMELOS DUROS										
				(+)	(-)	(+) * (-)	(-)	(-) * (+)	(-) - (-) - ((+) * (+)	
1120	CARAMELO DURO SURTIDO 1X30X450g	CAR	13.50	5.17	23.86	123.26	47.22	4.28	19.08	
1125	LECHE Y MIEL 24X450 g	CAR	10.80	2,300.96	19.08	43,912.76	49.92	3.71	18.13	
1152	CARAMELO DURO SUR. GRANDEL (5 KG)	FUM	5.00	21.00	8.84	185.54	14.61	1.32	4.45	
1160	CARAMELO DURO SUR. GRANDEL (10 KG)	FUM	10.00	89.00	17.67	1,572.71	28.51	2.58	8.25	
1612	MENTA FLOWPACK 30X450 g	CAR	13.50	3,277.83	23.86	78,194.98	47.79	4.33	19.61	
1622	CARAMELO DURO SURTIDO 30X420 g	CAR	12.60	1,492.26	22.27	33,225.73	47.22	4.28	20.67	
1704	GLACIAL SURTIDO 32X330 g	CAR	10.56	17.44	18.66	325.44	45.71	4.14	22.91	
1741	CARAMELOS SURTIDOS 16 X 500g	CAR	8.00	-	-	-	29.29	2.65	26.64	
**1122	MENTA 30X450 g - EXP	CAR	13.50	-	-	-	30.34	2.75	27.59	
**1125	MIEL 24X450 g - EXP	CAR	10.80	-	-	-	25.94	2.35	23.59	

GRÁFICO No. 45 Valor Neto Realización

Fuente: Información financiera recalculada por el autor.

Para finalizar la auditoría financiera del proceso de producción, se realizó un cálculo de la mano de obra que estén aportando al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, de tal manera que

éste análisis también abarcaría, simultáneamente, a una auditoría de cumplimiento. Dicho análisis no se obtuvo observaciones que ameriten observación. A continuación:

Cancel S/II	Meses	Sueldo Sg./ Planilla	Dif.	Sueldo Sg./ Roles	Ilo. Empleados	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondo de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	IECE SECAP	TOTAL	Aporte Personal
S	Enero	226,963	23	226,940	450	18,914	9,900	18,914	9,457	25,306	2,270	84,760	21,221
S	Febrero	276,920	246	276,674	444	23,077	9,768	23,077	11,538	30,877	2,769	101,105	25,892
S	Marzo	250,200	135	250,065	441	20,850	9,702	20,850	10,425	27,897	2,502	92,226	23,394
S	Abril	270,311	497	269,814	436	22,526	9,592	22,526	11,263	30,140	2,703	98,750	25,274
S	Mayo	261,234	119	261,115	430	21,770	9,460	21,770	10,885	29,128	2,612	95,624	24,425
S	Junio	265,838	43	265,795	432	22,153	9,504	22,153	11,077	29,641	2,658	97,186	24,856
S	Julio	271,787	131	271,656	426	22,649	9,372	22,649	11,324	30,304	2,718	99,016	25,412
S	Agosto	269,450	79	269,371	425	22,454	9,350	22,454	11,227	30,044	2,695	98,224	25,194
S	Septiembre	295,453	280	295,173	428	24,621	9,416	24,621	12,311	32,943	2,955	106,866	27,625
S	Octubre	301,107	(b) 3,535	297,572	454	25,092	9,988	25,092	12,546	33,573	3,011	109,303	28,154
S	Noviembre	301,864	-2,704	304,568	462	25,155	10,164	25,155	12,578	33,658	3,019	109,729	28,224
S	Diciembre	324,209	-851	325,060	456	27,017	10,032	27,017	13,509	36,149	3,242	116,967	30,314
Total s/Planilla		3,315,336	1,533	3,313,803	5284	276,278	116,248	276,278	138,139	369,660	33,153	1,209,756	309,984
Dif.		-4,438	-0.13%			-303	7,987	(a) -43,764	-117	-3,048			
Según Cía.		3,310,898				275,975	124,215	232,514	138,022	399,765			
		E - 2				E - 2							

GRÁFICO No. 46 Mano de Obra

Fuente: Información financiera recalculada por el autor.

4.1.2.2. Auditoría Control Interno.

La auditoría de control interno que se la ha realizado con base a COSO ERM, mismo que se realizará los 8 componentes de control. A continuación:

Ambiente de Control: Mediante entrevista inicial de evaluación del riesgo inherente se puede establecer el ambiente de control que tiene la Compañía. No obstante, se realizó una métrica para determinar porcentualmente la evaluación de la misma cuyas componentes contemplan: Sistema y aspectos de control interno, asuntos jurídicos, organización y estructura, actas y contratos y estados financieros. Para mayor comprensión, verificar la el **GRÁFICO 32: MÉTRICA CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE**

Establecimiento de objetivos. Se procedió a diseñar un marco de referencia de los controles mínimos que debe ejecutar en el proceso de producción. Para lo cual, se pudo establecer objetivos que CHOCOLATERA S.A. aspira lograr pero deberá tener identificado los riesgos. Entre los objetivos más importantes están: Segregar funciones para los departamentos que intervienen en el proceso de compras y producción; Emitir y salvaguardar soportes documentarios; Clasificar ordenadamente el inventario adquirido; Realizar cancelaciones acordes a políticas empresariales.; Elección de cotizaciones acordes a precios de mercado; Monitorear permanentemente el proceso de compras y producción; Optimizar el recurso de inventario de materia prima que se mantiene en bodega.

Identificación de riesgos: Los riesgos identificados fueron los siguientes: Pasivos omitivos, Desorganización y confusión al ejecutar funciones, Omisión de pagos, Pagos no soportados, Lentitud en adquisición de pedidos, Duplicidad y/o error en los registros, Obsolescencia o

deterioro de mercadería, Dependencia de proveedores o empresas vinculadas, Fluctuaciones precios del maní tostado y glucosa en mercados internacionales, Incumplimiento de políticas de producción.

La Evaluación de los Riesgos. Las evaluación de los riesgos se los ha definido como todos aquellos elementos o circunstancias negativas que existieron en el 2012, entre ellas la más importante fue el incumplimiento de producción donde a cada riesgo se le asignó un impacto y una probabilidad determinada acorde a su categorización. A continuación se muestra el riesgo puro de los principales riesgos de la compañía:

CASOS	RIESGO	REF	PROMEDIO ANUAL CRITICALIDAD	PROMEDIO ANUAL PROBABILIDAD	CRITERIOS		CONSECUENCIA RIESGO INHERENTE O RIESGO PURO
					CALIFICACIÓN IMPACTO	CALIFICACIÓN PROBABILIDAD	
Integridad de las operaciones que se han realizado.	Pasivos omitivos	F - 1 / A - 16	27,177	2	3.00	2.00	6.00
	Duplicidad y/o error en los registros	A - 3	1,540,364	6	4.00	2.00	8
Clasificación ordenada de inventario adquirido.	Obsolencia o deterioro de mercadería	A - 7	51,878	8	2.00	2.00	4.00
Elección de cotizaciones acordadas a precios de mercado.	Dependencia de proveedores o empresas vinculadas.	A - 3	509,980	94	3.00	2.00	6.00
Optimizar el recurso de inventario de materia prima que se mantiene en bodega	Incumplimiento de políticas de producción	J - 1 / 1 - 1	3,426,000	6	5.00	3.00	15.00
Elección de cotizaciones acordadas a precios de mercado.	Fluctuaciones precios del maní tostado y glucosa en mercados internacionales	ANEXO 2 K - 1	1,231,185	51	4.00	4.00	16.00

GRÁFICO No. 47 Evaluación Riesgos

Fuente: Información de CHOCOLATERA analizada por el autor.

Respuesta al riesgo. Una vez que se ha valorado minuciosamente los eventos de riesgo para cada actividad, se evaluó las actividades de control con base a las siguientes componentes: TIPO DE CONTROL, PROCEDIMIENTO DE CONTROL, DOCUMENTACIÓN DEL CONTROL, APLICACIÓN DEL CONTROL, AMBIENTE DE CONTROL, COMPORTAMIENTO CONDUCTUAL Y EVALUACIÓN DEL CONTROL. Dichas componentes se les asignó una valoración de 45% (ALTO), 30% (MEDIO) y 15% (BAJO). A continuación:

CASOS	RIESGO	REF	PROMEDIO ANUAL CRITICALIDAD	PROMEDIO ANUAL PROBABILIDAD	CRITERIOS		CONSECUENCIA RIESGO INHERENTE O RIESGO PURO	% MITIGACIÓN DEL RIESGO
					CALIFICACIÓN N IMPACTO	CALIFICACIÓN PROBABILIDAD		
Integridad de las operaciones que se han realizado.	Pasivos omitivos	F - 11 A - 16	27,177	2	3.00	2.00	6.00	77%
	Duplicidad y/o error en los registros	A - 3	1,540,364	6	4.00	2.00	8	7%
Clasificación ordenada de inventario adquirido.	Obsolescencia o deterioro de mercadería	A - 7	51,878	8	2.00	2.00	4.00	88%
Elección de cotizaciones acordes a precios de mercado.	Dependencia de proveedores o empresas vinculadas.	A - 3	509,980	94	3.00	2.00	6.00	75%
Optimizar el recurso de inventario de materia prima que se mantiene en bodega	Incumplimiento de políticas de producción	J - 111 - 1	3,426,000	6	5.00	3.00	15.00	7%
Elección de cotizaciones acordes a precios de mercado.	Fluctuaciones precios del maní tostado y glucosa en mercados internacionales	ANEXO 2 K - 1	1,231,185	51	4.00	4.00	16.00	66%

GRÁFICO No. 48 Evaluación de Riesgos

Fuente: Información de CHOCOLATERA analizada por el autor.

En tal sentido, se puede concluir que CHOCOLATERA S.A. tiene buenos controles que permiten mitigar, en gran medida, los riesgos latentes. A continuación:

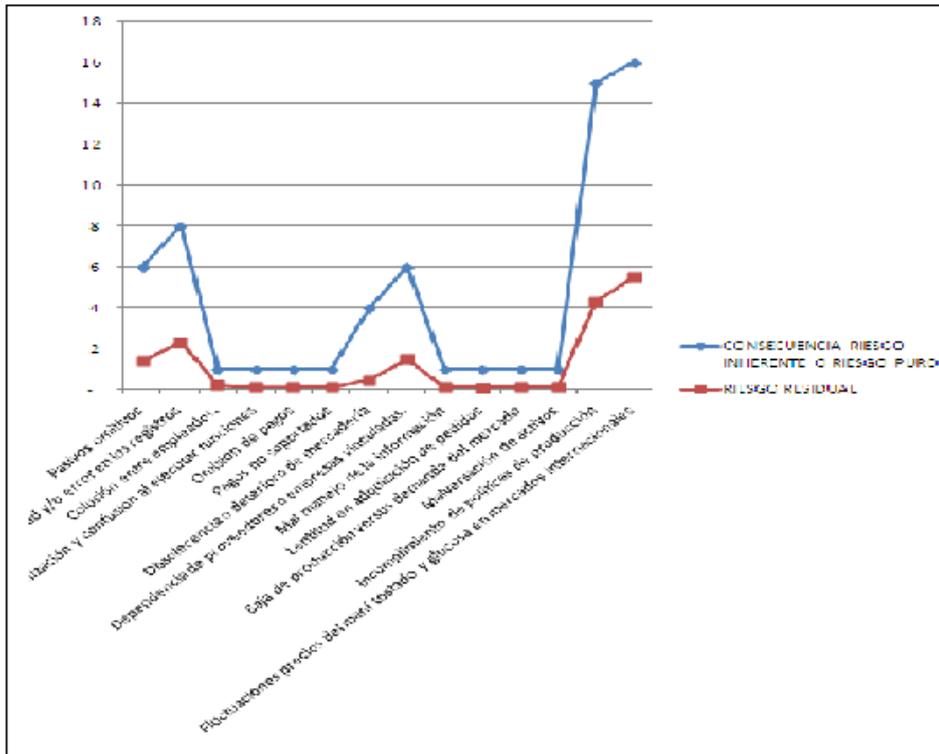


GRÁFICO No. 49 Respuesta al Riesgo

Fuente: Información de CHOCOLATERA analizada por el autor.

Actividades de Control. Las actividades de control se las determinó y evaluó con base a un marco de referencia diseñado por el autor mismos que se obtuvo lo siguiente: Acorde a lo que

comentó el Jefe de compras y logística de producción, existe dos responsables, una para la Bodega de Materia Prima y otro funcionario para Productos Terminados. Las áreas en mención, sobre todo la MP son las responsables de recibir la mercadería y cotejar la información reflejada en entre la guía de remisión y factura; la misma que en enviada al Jefe de compras y logística de producción donde procede validar la información y cierra la orden de compra para, consecutivamente, proporcionar al departamento de contabilidad para su registro. Cabe considerar que al recibir la mercadería en algunos casos son pesados en una balance de la Compañía ubicado a la entrada de bodega con el objetivo de pagar el monto del peso real y el excedente, si los hubiere, solicitan notas de crédito; una vez pasado dicho filtro, el departamento de contabilidad procede a receiptar los comprobantes de venta para ser consultas en la página Web del SRI y validar los datos de la orden de compra debidamente cerrada en el sistema.

Se puede determinar independencia entre el departamento de compras, pagaduría y recepción. Asimismo, la Compañía ha establecido un control para el monto de las compras, donde se determinó que las compras menores a US\$200 se requiere la firma del Jefe de Planificación mientras que monto mayores o iguales a US\$200 se requiere la firma conjunta de la Gerente Administrativo-Financiero y Jefe Planificación

La Compañía mantiene un convenio con PMB BARNER, empresa externa que analiza a los proveedores de la Compañía y les otorga una certificación a sus proveedores. En el proceso de selección es en base a la lista de proveedores certificados, se seleccionan conforme satisfagan sus necesidades que, por lo general, son proveedores antiguos donde existe confianza y, la calidad de productos es constantemente monitoreada por muestreo por parte del departamento de calidad.

La Compañía mantiene, permanentemente, contacto con sus proveedores. Asimismo, acorde a lo que mencionó el Jefe de compras y logística de producción, los pedidos se realizan de forma mensual y semanal mismos que están acorde a un presupuesto y plan de compras y producción. De igual forma, se pudo establecer que el personal de calidad ha establecido errores tolerables con los desperdicios, mismos que son monitoreados en el proceso productivo mediante los sistemas y en caso de haber productos defectuosos, van a reproceso. Del mismo modo, en el proceso de producción existe un sistema automático donde se detecta metales en las fundadas de los productos; a su vez, mediante muestra se realiza pruebas de hermetismo de la funda de los productos de chocolate y caramelearía. Cabe mencionar que Gerencia Financiera y Contraloría reciben por parte de Facturación las estadísticas de los productos más vendidos e informes de productos fabricados para toma de decisiones.

Información y Comunicación. La información es esencial para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección tome decisiones acertadas. A continuación se presenta un análisis mediante entrevista a Contraloría sin tener observaciones que mencionar:

Información y comunicación		F - 7		
Compañía: CHOCOLATERA S.A.				
Objetivo: Determinar información que maneja la entidad en todas las estructuras de la organización cumpliendo que sea oportuna, clara y accesible.				
		<input type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
1	¿Los empleados, funcionarios y ejecutivos tienen mail propio de la organización?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	¿Conocimiento por parte de los empleados, funcionarios y ejecutivos de su horario laboral (entrada, salida)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	¿Los empleados de manera frecuente revisan su correo?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	¿Los empleados, funcionarios y ejecutivos avisan con antelación su ausencia de la jornada laboral debido a calamidad doméstica, vacaciones, viajes, entre otras?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	¿Se ha dado a conocer los diferentes departamentos, locales y casas que ofrece la entidad a sus clientes mediante catálogos o informativos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

GRÁFICO No. 50 Evaluación Información y Comunicación

Fuente: Información de CHOCOLATERA analizada por el autor.

Supervisión. Como todo sistema, se necesita una supervisión o monitoreo para que funcione correctamente. En tal sentido, a continuación se presenta los resultados sin tener observaciones al respecto:

Supervisión permanente		F - 8		
Compañía: CHOCOLATERA S.A.				
Objetivo: Determinar que el departamento de contraloría o auditoría interna realice un seguimiento constante al cumplimiento de las actividades de control, políticas, procedimientos impuestos por las administración.				
		<input type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> N/A
1	¿Existe una planificación en el trabajo a desempeñar con sus respectivos enfoques de auditoría?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	¿La planificación abarca todas las áreas de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	¿El supervisor está acto en la preparación (experiencia, conocimientos y destrezas) del programa de auditoría?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	¿El sistema de supervisión tiene una cadena de autoridad claramente delineada y niveles de supervisión bien definidos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	¿Comprenden los administradores de nivel superior el funcionamiento del sistema de supervisión para dar alcance a los objetivos propuestos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	¿Existe una unidad operativa que sea la responsable de planificar, ejecutar y monitorear las actividades de supervisión?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	¿Se asigna un presupuesto para llevar a cabo las actividades que debe de realizar el departamento de supervisión?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	¿El departamento de supervisión propende medidas de acción referentes a control interno, cumplimiento de leyes, evaluación de la gestión de los recursos de la organización?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	¿Los miembros del departamento de supervisión actúan con debido cuidado profesional, independencia y objetividad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

GRÁFICO No. 51 Evaluación Supervisión/ Monitoreo

Fuente: Información de CHOCOLATERA analizada por el autor.

Cabe mencionar que para la recopilación de la información se utilizó narrativas, caracterizaciones y técnicas de auditoría para soportar documentalmente el criterio emitido en párrafos anteriores.

4.1.2.3. Auditoría Cumplimiento.

Este tipo de auditoría abarcó aspectos del cumplimiento tributario en lo determinado en el Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retenciones y Documentos Complementarios.

Se procedió a revisar 10 documentos (comprobantes de retención y facturas) que cumplan con los requisitos determinados por el Reglamento. A continuación:

NO.	DESCRIPCIÓN	NUMEROS DE FACTURAS										Total Cumplimiento
		28946	28437	28624	28512	28535	29064	28039	28748	28417	28504	
1	Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte. Si la transacción no supera los US\$ 200, podrá consignar la leyenda "CONSUMIDOR FINAL", no siendo necesario en este caso tampoco consignar el detalle de lo referido en los números del 6 al 9	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
2	Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda. Tratándose de bienes que están identificados mediante códigos, número de serie o número de motor, deberá consignarse obligatoriamente dicha información. En los casos en que se refiera a envíos de divisas al exterior, se deberá indicar el valor transferido al exterior y si la transacción se encuentra exenta del impuesto a la salida de divisas, junto con la razón de exención	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
3	La fecha de emisión del comprobante de venta corresponde al periodo auditado	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
4	La fecha de emisión del comprobante de venta no supera la fecha de caducidad del comprobante.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10

GRÁFICO No. 52 Cumplimiento Facturas

Fuente: Información de CHOCOLATERA analizada por el autor.

No.	Descripción	No. Comprobante de retención										Total Cumplimiento
		10011	10250	10180	10189	10383	9766	10009	10340	9772	10382	
1	Apellidos y nombres, denominación o razón social de la persona natural o sociedad o sucesión indivisa a la cual se le efectuó la retención basándose en el comprobante de venta	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
2	Número del registro único de contribuyentes o cédula de identidad o pasaporte del sujeto al que se le efectúa la retención	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
3	La fecha de emisión del comprobante de retención	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
4	La fecha de comprobante de retención no supera los 5 días de la fecha de emisión del comprobante de venta.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
5	Denominación y número del comprobante de venta que motiva la retención, cuando corresponda	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
6	El comprobante es válido, verificar validez en página del SRI.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10
7	El valor de la transacción o del monto de la transferencia de divisas al exterior coincide con el subtotal de la factura o transferencia	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	10

GRÁFICO No. 53 Cumplimiento Comprobantes de Retención

FUENTE: Información de CHOCOLATERA analizada por el autor.

Siguiendo con la temática de auditoría de cumplimiento, se procedió a cruzar información de formularios 104 y 103 con los anexos transaccionales de forma mensual no obteniendo diferencias que ameriten observación. De igual forma se procedió a cruzar los valores de los formularios 104 y 103 con las cuentas activas y pasivas de impuestos, tales como Iva pagado, IVA cobrado, retenciones a la fuente pero se pudo establecer que existe una

diferencia de US\$2,695 producto de la comparación de la cuenta de libros contables "IVA CREDITO TRIBUTARIO" versus lo generado en el FORMULARIO 104 de enero a diciembre, compuesto principalmente por la diferencia del mes de octubre de US\$1.819,27, diferencia originada por el factor de proporcionalidad no enviada al gasto del ejercicio corriente.

De igual manera, el principio del derecho privado se refiere al derecho dónde hace mención a lo que se puede interpretar la Ley sin desatender su tenor literario; es decir, lo que la Ley no prohíbe. Por lo expuesto, CHOCOLATERA S.A. debe implementar una estructura de Seguridad y Salud Ocupacional. Acorde a nuestra auditoría se pudo establecer que cumple con los parámetros básicos de la resolución. No obstante, se pudo establecer que la realización de los exámenes médicos no se lo realiza al personal que se desvincula en la organización salvo aquellos empleados que renuncian por el Ministerio de Relaciones Laborales cuyas estadísticas en los últimos 3 años son 2 personas. Por tal motivo estaría incumplimiento al espíritu de la disposición de la Resolución No. 333.

Para complementar la revisión en el cumplimiento de la Ley de Seguridad Social que debe de acatar CHOCOLATERA S.A., se procedió a realizar un cotejo entre empleados de planillas con el detalle de empleados de estado activo, viceversa, sin obtener novedades de tal manera que la compañía aporta a los funcionarios desde el primer día que labora en la Institución.

Para verificar los asuntos que se han tomados a nivel estratégico o corporativo de la organización, se procedió a revisar las actas de sesiones de Directorio y Junta General de Accionistas. Entre los puntos de importancia, se nombra los siguientes:

En sesión de Directorio celebrada el 9 de Febrero del 2012 se aprueban las cifras presentadas en el Estado de Resultado y Balance General a diciembre 31 del 2011, mismas que están en proceso de revisión por parte de los auditores externos y se decide capitalizar las utilidades generadas e invertir en la fabricación de galletas, a fin de acogerse al plan de reinversión de utilidades.

En sesión de Directorio celebrada el 16 de marzo del 2012 se presenta como proyecto de reinversión US\$1,000 miles de dólares y durante el transcurso del año se han realizado los ajustes necesarios.

En sesión de Directorio celebrada el 27 de abril del 2012 se presenta el desarrollo e implementación de las acciones necesarias para la eliminación de las No Conformidades de SART.

En sesión celebrada el 2 de marzo del 2012 de Junta General de Accionistas se reelige al Gerente Administrativo Financiero.

En sesión celebrada el 12 de septiembre del 2012 los accionistas deciden aprobar sobre la realización de la primera emisión de Obligaciones de la empresa por US\$5,000,000 de conformidad con la Ley de Mercado de Valores y sus reglamentos. De igual manera, con la auditoría realizada por Bureau Veritas, se obtuvo la ratificación de la Certificación ISO: 9001-2008

Cabe mencionar que se pudo establecer que la compañía no ha tenido sesiones de directorio en los meses de julio a diciembre por lo que estaría incumplimiento al estatuto que menciona que las sesiones del Directorio deberán ser por lo menos una vez al mes de forma ordinaria situación que amerita observación de cumplimiento legal.

4.1.2.4. Auditoría Gestión.

Este tipo de auditoría tiene como objetivo orientar la evaluación de la eficacia, eficiencia y calidad de los productos y procesos ofrecidos por una organización. Por tal motivo, se ha aplicado indicadores financieros que permiten establecer niveles promedios de la gestión y a su vez poder compararlos con estándares para implementar acciones correctivas una vez conocidos los resultados.

Las cuentas por cobrar de CHOCOLATERA S.A. presentan un problema en la gestión de la cobranza ya que cada 113 días la cartera se convierte en efectivo. Recordando que la política de crédito CHOCOLATERA S.A. que le ha otorga a sus clientes mayoristas es de 40 días mientras que en temporada alta es aproximadamente 60 días. Acorde a regla empírica establece que el indicador no debe ser mayor a 1.3 de la política de crédito, es decir no mayor a 78 días lo que origina un desfase de 35 días de lo programado a que la cartera se convierte en efectivo perjudicando en la liquidez ya que las cuentas por pagar generadas por la compra de materia prima, mismas que serán procesadas para obtener los productos terminados, son canceladas en promedio cada 54. Es por ello que la Compañía ha gestionado y optado por el trámite comercial de Factoring para tener liquidez como medida

de colchón financiero y comercial sin soslayar que el Factoring interviene un gasto financiero que lo asume Chocolatera S.A.

La empresa posee, dentro de sus fondos de fuentes de financiamiento de entes externos, el 81% mayor al de fuentes internas (accionistas); de los cuales el 69% se compone de pasivos con costo a razón de topes piso y techo: 8.03% y 8.95% de interés anual durante el ejercicio económico 2012. Asimismo, en promedio la materia prima de la Compañía rota 11 veces en el año. Para ser un tipo de empresa industrial está dentro de los parámetros y está acorde a su presupuesto. También se puede afirmar que en días la materia prima es procesada cada 33 días por lo que es un nivel muy aceptado acorde a su planificación estratégica. No obstante, se refleja tres días de atraso en la compra de materia prima en cálculo global. Acorde a lo que comentó el Contralor, la compañía a finales de julio, octubre y noviembre tuvo desfase en la producción debido a un problema técnico en las maquinarias y bajos niveles de materia prima en bodega de ciertos productos de chocolate de importancia monetaria, por lo que aproximadamente dejó de percibir aproximadamente 681 toneladas representando una disminución de los ingresos aproximados de US\$2'785,290. De igual forma, durante el ejercicio económico la compañía se vio envuelto en la compra a un costo superior al 30% de maní tostado en diferentes meses del año pero el impacto fue mayor en el último trimestre del año por lo que inmediatamente se procedió a comprarlo en el mercado norteamericano, de tal manera retrasó la producción de uno de los productos con mayor acogida en el sector.

También se puede mencionar que la planificación estratégica determina el gran objetivo institucional que es la Misión, para cuyo cumplimiento se deben establecer objetivos de medio nivel. Con base a este primicia, se puede establecer que la misión de la Planificación Estratégica proporcionado por la Compañía está diseñada de tal manera que al decir "...productos de placer y diversión..." se orienta a productos no necesariamente al Chocolate. Acorde a lo que comentó el Contralor, se estableció la Misión con criterio general y conforme se ha elaborado el Plan Operativo y sobre todo a mediano plazo se establece la producción del chocolate, caramelería y galletería. En cuanto a la visión, se orienta a lo que quiere ser la empresa, misma que ha trazado metas estratégicas de forma general para cumplirlas de forma anual mediante el Plan Operativo durante los próximos 6 años. En cuanto a los objetivos operativos, estaría acorde a lo que determina la doctrina de gestión administrativa que es responder a las tres preguntas claves ¿Qué se desea alcanzar? ¿Cuándo se alcanzará? y ¿Cuánto costará para alcanzarlo?.

4.1.3. Comunicación.

4.1.3.1. Recomendaciones de la auditoría integral.

Mediante la lectura de los ROAI, Reporte de Observaciones de Auditoría Integral, que se ha venido anotando en todas las etapas de la auditoría se procederá a procesarlas por su importancia relativa aquellas observaciones que debilita la cada de control interno de la organización, incumplimientos observados con las leyes o resoluciones aplicables a la entidad, deficiencia en el cumplimiento de objetivos operativos acorde a la planeación estratégica e impactos financieros por malos cálculos o registros contables pero que no supera tres veces la importancia relativa, que en la auditoría financiera es de US\$322,559.

A continuación se procede a redactar las observaciones con las respectivas recomendaciones de la auditoría que se ha efectuado por los cuatro enfoques:

Concepto	Observación	Recomendación	Responsable	Tiempo
<u>ASPECTOS FINANCIEROS</u>				
<u>Capacidad normal de producción</u>	Al 31 de diciembre del 2012, se pudo establecer que la Compañía ha reconocido el costo de transformación con base a capacidades anormales de producción por un monto de US\$30,776. Acorde al párrafo 13 de la NIC 2 establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios períodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. De igual forma, se puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad real. La cantidad indirecta de costo fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementara como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Por ende, el costo de venta estaría sobreestimado y subestimado el gasto por el mencionado monto.	Se sugiere que la Compañía analice la producción promedio de las líneas de producción en base a datos históricos y proceda a realizar la comparación con la producción mensual y, si de haber una ineficiencia, crear la cuenta "Gastos por Ineficiencia Operativa" tal como lo requiere la norma. Asimismo, se deberá realizar el ajuste correspondiente. (Ver asientos de ajustes y reclasificaciones, Anexo 1, punto 1)	Gerente de Producción; Jefe de Costos; Gerente Financiero; Contador General	31.12.2013

<u>Pasivos omitidos</u>	Se pudo establecer que durante el ejercicio económico 2012 no se ha reconocido un pasivo a un proveedor por la compra de papel parafinado por un monto de US\$23,491 lo que origina una subestimación del inventario y del pasivo por le mencionado valor. De igual forma, la Compañía mantiene un saldo pendiente de pago sin ser registrado en libros contables con el bufete de abogados Marín & Asociados por un monto de US\$3,291 por concepto de asesorías legales de propiedad intelectual que data desde el año 2007.	Se sugiere reconocer el pasivo acorde a lo que menciona la NIC 37 para que los estados financieros estén a su valor razonable. De igual forma, registrar los asientos correspondientes de tal omisión. (Ver asientos de ajustes y reclasificaciones, Anexo 1, punto 2)	Contador General, Gerente Financiero, Contralor	31.12.2013
<u>Mejora a las propiedades arrendadas</u>	Se puede establecer que existe una diferencia negativa en gastos pres operativos de las propiedades arrendadas por un monto de US \$41,419. Debido a que la Compañía ha amortizado en el ejercicio económico 2012 activos cuyo costo fue eliminado en el periodo de transición. Acorde a NIIF, dicho monto no debería ser amortizado sino enviado, en el periodo de transición, a resultados acumulados NIIF. No obstante, dicha partida debió ser afectada a resultado del ejercicio económico 2012 por que el error fue efectuado en el periodo de adopción a las NIIF, año 2012, lo que irrogaría que los resultados acumulados y gasto del ejercicio están subestimados por el mencionado valor.	Se recomienda regularizar la cuenta Resultados Acumulados NIIF y además considerar la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitido por la Superintendencia de Compañías debidamente publicado en el Registro Oficial No. 566 en su artículo segundo donde menciona: "Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta	Contador General, Gerente Financiero, Contralor	31.12.2013

		<p>“Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.”; es decir, todos los ajustes de NIIF sólo corresponden al periodo de transición y podrán ser capitalizados o absolvímos por casos puntuales como los determinados en la normativa en mención. Se recomienda crear la cuenta valvatoria de obsolescencia de inventario y a su vez crear el activo por impuesto diferido cuya contrapartida será el gasto impuesto a la renta del ejercicio corriente. (Ver asientos de ajustes y reclasificaciones, Anexo 1, punto 3)</p>		

<p><u>Inventario de lento movimiento y obsoleto</u></p>	<p>Se pudo establecer que 8 ítems del inventario de materia prima son de lento movimiento y, en gran parte, obsoletos por un monto de US\$51,878. No obstante, la compañía no ha determinado la estimación por deterioro del inventario originando una subestimación del gasto y sobreestimación del inventario por el mencionado valor. De igual forma, la transacción originaría un activo por impuesto diferido debido a la contraposición de criterios contables y fiscales de un monto de US\$11,413.</p>	<p>Se recomienda crear la cuenta valvatoria de obsolescencia de inventario y a su vez crear el activo por impuesto diferido cuya contrapartida será el gasto impuesto a la renta del ejercicio corriente. (Ver asientos de ajustes y reclasificaciones, Anexo 1, punto 4). Cabe mencionar que cuando exista la baja del inventario con el respectivo soporte de acta notariada y destrucción del bien acorde a lo determinado en la Legislación Tributaria será acreditado el Activo por impuesto diferido.</p>	<p>Jefe de Bodega, Contador General, Representante Legal, Contralor</p>	<p>31.12.2013</p>
<p><u>Depreciación Maquinaria</u></p>	<p>Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía ha registrado una amortización de US\$720,934 por concepto del derecho del fideicomiso enviando al costo de producción para, al finalizar el año, reversar la amortización afectando con el costo de venta. No obstante, cabe mencionar que el fideicomiso en el año 2011 estuvo en US\$6,059,595 (por liquidar). Con fecha 20 de octubre del 2012, se hace la transferencia a favor de la beneficiaria de la propiedad del inmueble y muebles compuestos por terrenos, edificación y maquinarias las mismas que fueron canceladas mediante facturas 001-001-0000351 y 001-001-0000352 del contribuyente Fideicomiso Mercantil de Administración Activos por un monto de US\$3,578,204 quedando un remanente por</p>	<p>Se sugiere que el Fideicomiso por liquidar por el monto de US\$2,481,391 sea reconocido el deterioro por el uso conforme determina la NIC 16 "Propiedad, planta y equipo". Es decir, los montos del fideicomiso fueron enviados a PPE y la depreciación que se originen deben ser enviados a resultado del ejercicio que se incurren. Por lo tanto, se deberá regularizar las transacciones considerando la diferencia de criterios contables y tributarios que se originó en el periodo de transición, monto del pasivo por impuesto diferido que en el 2012 se rejudo en US\$15,497, monto a ser</p>	<p>Contador General, Gerente Financiero, Contralor</p>	<p>31.12.2013</p>

	<p>liquidar de US\$2,481,391. En el periodo de transición a las NIIF, todo el componente de fideicomiso se lo incorporó en PPE por conceptualización y esencia del mismo del marco conceptual de las NIIF, razón por la cual que en el transcurso del año 2012 se debió reconocer el deterioro del uso de la maquinaria y equipos la respectiva depreciación que causó en el año. Sin embargo, se pudo determinar que la Compañía registró la depreciación del fideicomiso por liquidar el monto de US\$282,772 a Resultados Acumulados NIIF,</p> <p>De igual forma, la activación de las maquinarias y edificios del fideicomiso por el valor de US\$3'578,204 se las realizó contablemente en octubre del 2012 pero la depreciación originada por depreciación correspondiente al año 2012 por un monto de US\$241,687 fue enviada a Resultados Acumulados por Adopción NIIF. Por ende, costo de producción estaría subestimado en US\$473,061 y el gasto administrativo del ejercicio en US\$51,398 de tal forma que la cuenta resultados acumulados NIIF estaría subestimado US\$524,459. Asimismo, se pudo determinar que la empresa no ha dado de baja a nivel proporcional el pasivo por impuesto diferido producto de la revalorización de las propiedades en el periodo de transición por un monto aproximado de US\$15,497.</p>	<p>impactado a la cuenta "Gasto impuesto a la renta". (Ver asientos de ajustes y reclasificaciones, Anexo 1, punto 5)</p>		

<u>ASPECTOS CONTROL INTERNO, OPERATIVOS</u>				
<u>Bodega Materia Prima</u>	<p>Según reunión mantenida con el Jefe de Bodega de Materia Prima y Material de Empaque, se pudo observar que las requisiciones de materia prima no son firmadas por el operario que las recibe ni se le asigna el número de egreso de la mercadería que proporciona el sistema. De igual forma, en los documentos que nos proporcionaron de control interno, no se evidenció las firmas respectivas del encargado de elaborar y supervisar el documento de una muestra de 12 de los 30 documentos revisados obteniendo un incumplimiento del 40% en la muestra seleccionada.</p>	<p>Se recomienda receptar la firma tanto en la elaboración, supervisión y el operario que las recibe para fomentar el control interno y evitar fraudes en el proceso de transformación del inventario.</p>	<p>Jefe de Bodega</p>	<p>30-11-2013</p>
<u>Proceso de Compras, dependencia de proveedores</u>	<p>La Compañía mantiene un convenio con PMB BARNER, empresa externa que analiza a los proveedores con el objetivo de certificar a los proveedores. En el proceso de selección de comprar un determinado producto es en base a la lista de proveedores certificados con respectivas selecciones conforme satisfagan necesidades que, por lo general, son proveedores de antiguos donde existe confianza y, la calidad de productos.</p> <p>Conforme a los análisis realizados y al levantamiento de la información de la estructura de control interno de la Compañía,</p>	<p>Se recomienda seleccionar e incorporar proveedores que tengan similitud de productos con calidad y precio de tal manera que al comprar una determinada materia prima se lo deba de seleccionar con una terna de proveedores.</p>	<p>Gerente de Compras, Jefe de Planificación</p>	<p>30-11-2013</p>

	<p>se pudo determinar en el análisis de riesgos que existe un riesgo alto en la dependencia de ciertos proveedores, por ejemplo la compra de maní tostado, maní troceado y glucosa debido a que existe pocos proveedores que ofrecen esa clase de productos. Entre los únicos proveedores que ofrecen ese producto está la empresa peruana INDUSTRIAL COMERCIAL HOLGUIN E HIJO (maní tostado y troceado), la empresa norteamericana CROWN POINT LIMITED (maní tostado) y la empresa colombiana INDUSTRIAS DEL MAIZ S.A. (glucosa). Cabe mencionar que en el transcurso de año se presentó variaciones de precios significativos en la compra de maní tostado por lo que se recurrió a la compra a la empresa norteamericana CROWN POINT LIMITED elevando así el costo de venta y reduciendo medidas tolerables a la calidad del producto. En cuanto a la glucosa, con fecha del presente reporte, se está ejecutando y viendo posibilidades en comprar a otras industrias a nivel de Latinoamérica que oferten similitud de productos de calidad a costos semejantes.</p>			

<p><u>Bodega Productos Terminados</u></p>	<p>Según la reunión mantenida con el Jefe de Bodega Productos Terminados, se pudo observar que no cuenta con una impresora para soportar inmediatamente los comprobantes de egreso de la mercadería trasladada de información que proporciona el sistema, la misma que si está soportada por un comprobante de factura o, en su defecto, guía de remisión. Cabe indicar que la Bodega de Materiales de Empaque y Materia Prima si cuenta con impresora en el área de trabajo; sin embargo, se acogen a la responsabilidad social ambiental donde se ha implementado sanas prácticas de economizar hojas y en las guías de remisión del material que se ingresa le asignan el código que le corresponde de ingreso del sistema evitando así el desperdicio de hojas.</p>	<p>Se recomienda acogerse a la metodología RSE "Responsabilidad Social Empresarial" donde básicamente será economizar recursos de papeleo y así la Compañía mitigaría los posibles impactos ambientales del desperdicio innecesario de hojas.</p>	<p>Jefe de Bodega</p>	<p>30-11-2013</p>
<p><u>Garantía Azucarera S.A.</u></p>	<p>Se observa una cuenta por cobrar al 31 de diciembre del 2012 por un monto de US\$509,980 origen de una garantía que la Compañía le entrega a su relacionada por motivos de la compra de azúcar.</p>	<p>Se recomienda diversificar la compra del azúcar para evitar dependencias de proveedores de empresas vinculadas y evitar cruces de información contable que originaría gastos no deducibles por no intervenir en la bancarización y principalmente evitar riesgos no deseados de mal cultivo y poca demanda del azúcar.</p>	<p>Gerente General, Contralor</p>	<p>31-12-2013</p>

<u>ASPECTOS GESTIÓN</u>				
<u>Diseño de la Planeación Estratégica</u>	Se puede establecer que la misión de la Planificación Estratégica proporcionado por la Compañía está diseñada de tal manera que al decir "...productos de placer y diversión..." se orienta a productos no necesariamente al Chocolate. Acorde a lo que comentó el Contralor, se estableció la Misión con criterio general y conforme se ha elaborado el Plan Operativo y sobre todo a mediano plazo se establece la producción del chocolate, caramelearía y galletería. En cuanto a la visión, se orienta a lo que quiere ser la empresa, misma que ha trazado metas estratégicas de forma general para cumplirlas de forma anual mediante el Plan Operativo durante los próximos 6 años.	Se recomienda especificar de mejor forma la misión de la Compañía, mismo que deberá contener cinco preguntas fundamentales: ¿Quiénes somos? ¿Qué hacemos? ¿Para qué lo hacemos? ¿Cómo lo hacemos? ¿Para quién lo hacemos?, de tal forma se aconseja que sea: "Somos una empresa que se dedica a la fabricación de alimentos de chocolatería, caramelearía y galletería con el fin de crear productos de placer y diversión que satisface el gusto del paladar mediante el compromiso de cubrir los estándares de calidad y crearlos con la más alta tecnología para la satisfacción de nuestros consumidores".	Gerente General	30-11-2013
<u>Indicadores Financieros</u>	Se pudo establecer, mediante la aplicación de indicadores financieros, que la Compañía en el indicador de rotación de la cartera las cuentas por cobrar presenta un problema en la gestión de la cobranza ya que cada 113 días la cartera se convierte en efectivo. Recordando que la política de crédito CHOCOLATERA S.A. que le ha otorga a sus clientes mayoristas es de 40 días en promedio mientras que en temporada alta es aproximadamente 60 días. Acorde a regla	Se recomienda gestionar las cobranzas de los clientes mediante confirmaciones de saldos de forma trimestral para de alguna manera reducir los números de días de la recuperación de la cartera y evitar costos financieros por la operación Factoring. De igual forma, considerar ampliar la política de crédito del pago a proveedores para generar excedentes de	Contralor	01/01/2014

	<p>empírica establece que el indicador no debe ser mayor a 1.3 de la política de crédito, es decir no mayor a 78 días lo que origina un desfase de 35 días de lo programado a que la cartera se convierte en efectivo perjudicando a la liquidez ya que las cuentas por pagar generadas por la compra de materia prima, mismas que serán procesadas para obtener los productos terminados, son canceladas en promedio cada 54. Es por ello que, acorde a lo que comentó el Contralor, se ha obtenido el trámite comercial de Factoring para tener liquidez como medida de colchón financiero y comercial sin soslayar que el Factoring interviene un gasto financiero que lo asume Chocolatera S.A.</p>	liquidez.		
<u>Indicadores de gestión</u>	<p>Al cierre del ejercicio económico 2012 se pudo observar que la Compañía obtuvo unas ventas totales por un monto de US\$30'439,093 con un costo de venta de US\$19,529,539. No obstante, acorde al diseño del objetivo operativo que debidamente está alineado al plan estratégico de la Compañía menciona: "Lograr una eficacia en las ventas de la organización de al menos un 95% durante el ejercicio económico 2012." Originando una brecha desfavorable del 2% en el cumplimiento del objetivo propuesto. De igual forma, el efecto tiene un impacto colateral en el costo ya que en producción presupuestada de 7,973.36 toneladas se tenía previsto un costo de US\$2.54 (miles)</p>	<p>Se recomienda que se modifique el Plan Operativo anual 2013, mismas cifras por alcanzar deberán estar respaldadas mediante un estudio de mercado de la demanda que puede tener los productos que ofrece la Compañía. De igual forma, acatar la disposición del estatuto donde le principal interés es la reunión del Directorio de la Compañía.</p>	Gerente General	31-03-2014

	<p>sin embargo se produjeron 7,605.54 toneladas a un costo de US\$2.57 por lo que se ve un impacto negativo en el costo de venta de incremento del 11% a lo presupuestado. Acorde a lo que comentó el Contralor, la brecha desfavorable de 2 puntos se debió al desfase de la producción de toneladas con una variación neta negativa de lo presupuestado de 367.81 toneladas. Asimismo, por precios de alza en el mercado de la materia prima, en los meses de Junio y Noviembre se incrementaron en cifras de hasta el 30% de lo presupuestado mientras que los precios de venta, acorde a la demanda del mercado y al promedio por Tonelada, se sobreestimó en un 16% en promedio de Enero a Junio y Agosto incluido. No obstante, el mes techo que se vende más cantidad de productos, Diciembre, el precio se incrementó en un 27% aunado a la fuerte acogida de la línea de bombonería a principios del trimestre con un excedente de US\$1,149,999 de venta lo que permitió cubrir el desfase y los inconvenientes presentados en la disminución de los ingresos producto al alza de precios y mantenimiento de maquinarias. El ejercicio económico 2012 fue un año cambiante donde no se permitió alcanzar las metas planteadas pero se obtuvo ingresos que están alineados a la visión de la Compañía. Otro punto de mencionar, acorde a lo que comentó el Contralor, fue que a mediados de año la organización estuvo sometida a una recertificación de la ISO 9001-2008 por lo</p>			
--	---	--	--	--

	<p>que se descuidó en reformar la planificación sin soslayar que no se tuvo las respectivas sesiones de Directorio en los meses de JULIO a DICIEMBRE.</p>			
	<p>Al cierre del ejercicio económico 2012 se pudo observar que la Compañía tuvo reclamos de productos defectuosos de 4 cajas situación que originó devolución por parte del cliente. Acorde al diseño del objetivo operativo que debidamente está alineado al plan estratégico de la Compañía menciona: "Lograr una eficacia de al menos un 97% en la no generación de reclamos de productos defectuosos durante el primer semestre del año.", situación antes referida irrogaría una brecha desfavorable de 9 puntos con respecto al cumplimiento del objetivo propuesto. No obstante, el número de reclamos se redujo en un 89% referente al periodo inmediato anterior. Acorde a lo que comentó el Jefe de Bodega con el Contralor, la devolución se originó al momento de transportar la mercadería en el Operador Logístico dónde se maltrató las cajas y el contenido de las mismas. Cabe mencionar que en la planeación estratégica se ha establecido incorporar metodologías de supervisión de los Operadores Logísticos e incorporar tecnologías que permitan mejorar el servicio.</p>	<p>Se sugiere implementar un sistema de entrega oportuna y confiable del producto del Operador Logístico. Entre ellas se encuentra el GPS o el de mejorar los carros de entrega mediante incorporación de barreras protectoras de los camiones que trasladan la mercadería.</p>	<p>Jefe de Operador Logístico</p>	<p>31..01.2014</p>

Se pudo observar que al 31 de diciembre del 2012, la Compañía logró producir 7,605.54 toneladas a un costo promedio anual de US\$2.51 (miles/Toneladas) Acorde al diseño del objetivo operativo que debidamente está alineado al plan estratégico de la Compañía menciona: "Incrementar la producción de forma mensual acorde al siguiente programa:

MESES	TONELADAS	MILES US\$	
		PRECIO VENTA PROMEDIO (TONELADAS)	COSTO DE VENTA PROMEDIO (TONELADAS)
Enero	380.98	4.09	2.48
Febrero	423.63	4.03	2.72
Marzo	515.78	4.04	2.62
Abril	518.71	4.15	2.66
Mayo	602.05	4.02	2.64
Junio	611.43	4.14	2.49
Julio	619.77	4.06	2.70
Agosto	649.52	4.02	2.66
Septiembre	768.15	4.07	2.65
Octubre	1,061.50	4.15	2.56
Noviembre	1,055.39	4.08	2.57
Diciembre	766.43	3.86	1.74
PRODUCCION ACUMULADO	7,973.36		

Se recomienda que se modifique el Plan Operativo anual 2013, mismas cifras por alcanzar deberán estar respaldadas mediante un estudio de mercado de la demanda que puede tener los productos que ofrece la Compañía. A su vez, se sugiere incorporar en el Banco de Proveedores, proveedores que ofrezcan el mismo producto con las mismas calidades y precios., mismos que se evaluarán y determinarán los ambientes cambiantes del mercado para estructurar de mejor forma los planes operativos de los años 2013 al 2017.

Gerente
General

31.03.2014

Según comentó el Contralor que el desfase significativo del alza del precio de costo de venta se debe a que durante los meses de JULIO, AGOSTO, OCTUBRE Y NOVIEMBRE, la Compañía sufrió alzas en los precios del cacao sobre todo en los meses de JUNIO y NOVIEMBRE los precios se incrementaron en cifras de hasta el 30% de lo presupuestado. Por ello se debió a recurrir en planes alternativos en la compra. De igual forma, el precio de la glucosa donde se tiene único proveedor depende de precios internacionales donde el año 2012 el precio varió perjudicando al costo de venta. Cabe mencionar que a finales de julio, octubre y noviembre se tuvo desfase en la producción debido a un problema técnico en las maquinarias sumándole al descuido y escases de la materia prima lo que dio como resultado la poca demanda originado que la compañía deje de percibir ingresos por US\$2,787,286 de los productos:

LINEAS	PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN
Barras de Chocolate	9,599,020	7,256,556	(2,342,464.3)
Tabletas de chocolate	2,787,392	2,668,484	(118,908.1)
Caramelos Blandos	1,885,065	1,847,933	(37,132.3)
Artesanal	9,363,103	9,074,321	(288,781.4)

Asimismo, el Contralor afirma que el año 2012 fue un año variante ya que en los meses que por lo general no se producía en abundancia, se produjo más de lo presupuestado. No obstante, excluyendo los

aspectos técnicos de maquinaria y al alza de precios, en parte no se permitió alcanzar las metas planteadas debido al proceso de recertificación ISO 9001-2008 y el descuido de las sesiones de Directorio. No obstante, las variaciones de toneladas no fueron de forma significativa y es compensado con la alta demanda que se tuvo principios de año. La situación antes indicada origina un desfase de las ventas previstas totales presupuestadas de US\$32,367,366 con un costo presupuestado de US\$20,138,353; sin embargo, durante el cierre del ejercicio económico 2012 se produjo menos de lo planificado afectando las ventas y al costo de venta de tal manera que sólo se obtuvo ventas por US\$30,439,093 y costo de venta por US\$19,529,539. A continuación se presenta los resultados de forma mensual obteniendo brechas favorables y desfavorables:

	TONELADAS			BRECHA %
	PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN	
ENERO	380.98	584.33	203.34	53
FEBRERO	423.63	497.84	74.20	18
MARZO	515.78	549.10	33.32	6
ABRIL	518.71	544.86	26.15	5
MAYO	602.05	590.37	(11.68)	(2)
JUNIO	611.43	576.57	(34.87)	(6)
JULIO	619.77	504.52	(115.24)	(19)
AGOSTO	649.52	613.67	(35.85)	(6)
SEPTIEMBRE	768.15	769.98	1.83	0
OCTUBRE	1,061.50	836.04	(225.47)	(21)
NOVIEMBRE	1,055.39	795.30	(260.10)	(25)
DICIEMBRE	766.43	742.98	(23.45)	(3)
TOTAL	7,973.36	7,605.54	(367.81)	(5)

<u>ASPECTOS CUMPLIMIENTO</u>				
<u>Apertura reserva legal</u>	Se pudo observar la apertura de la reserva legal por un monto de US\$85,846, misma que no está sustentada por acta de Junta General de Accionistas.	Se recomienda que las transacciones que afecten o beneficien al patrimonio de los accionistas sean conocidas y aprobadas por los mismos antes de registrarlo contablemente.	Gerente General, Asesor jurídico	31.12.2013
<u>Metodología SART</u>	Se pudo establecer con entrevista al Jefe del área de seguridad industrial, que existe un cargo específico para realizar exámenes médicos que está a cargo de la Dra. Isabel Vaca Izurieta cuyo desempeño es brindar atención médica al personal que labora y laborará en la empresa con los correspondientes exámenes médicos. No obstante, cuando se desvincula de la organización no se lo realiza salvo aquellos empleados que renuncian por el Ministerio de Relaciones Laborales cuyas estadísticas en los últimos 3 años son 2 personas. Cabe mencionar que informe del departamento de contraloría ha mencionado tal hallazgo, sin tener acciones correctivas.	Se sugiere acatar la disposición del numeral 4.2, Vigilancia de la Salud de los trabajadores, del artículo 9 de la Resolución No. C.D.333 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, que menciona: "... se realiza exámenes médicos pre-empleo, de inicio, periódico, reintegro, especiales y al finalizar la relación con la empresa."	Gerente RRHH	31.03.2014

<u>No deducibilidad gastos factor IVA</u>	Se pudo establecer que existe una diferencia de US\$\$2,695 producto de la comparación de la cuenta de libros contables "IVA CREDITO TRIBUTARIO" versus lo generado en el FORMULARIO 104 de enero a diciembre, compuesto principalmente por la diferencia del mes de octubre de US\$1.819,27. Acorde a lo que comenta el funcionario del departamento de contabilidad, diferencia se debe al factor de proporcionalidad del cálculo de IVA ya que al declarar el IVA por medio del sistema DIM el factor de proporcionalidad lo recalcula automáticamente mientras que el libros contables se ingresa todo el monto originado por la compra, de tal forma que al finalizar el periodo, la diferencia resultante por el factor de proporcionalidad se lo envía al GASTO. No obstante, los US\$2,695 no se los envió al gasto pero se lo va regularizar en el periodo 2013.	Cabe mencionar que las diferencias que se originen por factor de proporcionalidad del IVA se lo realicen de forma mensual para evitar llamados de atención de los Organismos de Control.	Contador	31.12.2013
-				
<u>Presentación y declaración formularios</u>	Se pudo establecer que la Compañía en los meses de mayo y noviembre presentó la declaración en un periodo tardío de los formularios 103 y 104 con fechas de 20 de junio y 19 de diciembre.	Se recomienda acoger el espíritu de la disposición del artículo 102 del Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno donde se ha establecido que la presentación de las declaraciones deberán ser con fecha tope acorde al noveno dígito del RUC, que en el caso de la Compañía es el 18 del mes siguiente al de presentación.	Contador	01.01.2014
-				
<u>Sesiones Directorio</u>	Se puede establecer que la compañía no ha tenido sesiones de directorio en los meses	Se sugiere dar cumplimiento tal disposición interna con el fin de dar	Gerente General	01.01.2014

	de julio a diciembre por lo que estaría incumplimiento al estatuto que menciona que las sesiones del Directorio deberán ser por lo menos una vez al mes de forma ordinaria situación que amerita observación de cumplimiento legal.	seguimiento y directrices a las operaciones del al Compañía.		
-				

Con fecha 27 de Septiembre del 2013 la Administración de SYSCOMPSA S.A. con el Gerente General, Contralor y Contador de la Compañía CHOCOLATERA S.A, representando a la misma, se da lectura a las recomendaciones y observaciones encontradas en la auditoría integral, mismas que como compromiso son receptadas para las acciones correctivas que se implementará en la entidad CHOCOLATERA S.A. Se Informa que la información entregada es para fines netamente académicos y la responsabilidad SYSCOMPSA S.A. en promover el aporte intelectual e investigativo del tema de desarrollo de tesis ejecutado al cliente CHOCOLATERA S.A. es de carácter confidencial razón por la cual la Administración de CHOCOLATERA acatará las acciones correctivas de los hallazgos detectados pero por motivos de confidencialidad de la información el reporte tendrá la firma del Representante Legal de SYSCOMPSA S.A. y él será el responsable de salvaguardar el nombre de la entidad que se ha efectuado la auditoría y será el responsable de llevar a cabo un plan piloto en la práctica profesional de efectuar auditorías integral en el mercado ecuatoriano.

4.1.3.2 Ajustes Financieros.

Asientos Propuesto	Monto		Efecto en Activos, Pasivos y Utilidad						Efecto Neto
	Débito	Crédito	Activos corriente	Activos no corriente	Pasivos corriente	Pasivos no corriente	Patrimonio	Utilidad	
			Aumento (Disminución)	Aumento (Disminución)	(Aumento) Disminución	(Aumento) Disminución	(Aumento) Disminución	Disminución (Aumento)	
Saldo de Estados Financieros al 31/12/2012			16,967,344	14,532,029	(12,253,442)	(6,017,540)	(11,078,001)	(2,150,390)	0
1									
Otros Gastos	30,776							30,776	30,776
Costos de Producción		30,776						-30,776	-30,776
P/R la porción de costos de transformación que no forman parte de las unidades promedios de producción.									
2									
Inventario de mercadería	23,491		23,491						23,491
Resultados Acumulados	3,291						3,291		3,291
Cuentas por Pagar		26,782			-26,782				-26,782
P/R la omisión de pasivos									

3									
Gastos	41,419							41,419	41,419
Resultados acumulados NIIF		41,419					-41,419		-41,419
P/R regularización de mejoras de propiedades arrendadas									
4									
Gasto Administrativo	51,878							51,878	51,878
Activo por impuesto diferido	11,413			11,413					11,413
Estimación deterioro obsolescencia inventario		51,878	-51,878						-51,878
Gasto por impuesto a la renta		11,413						-11,413	-11,413
P/R efectos de activo por impuesto y estimación obsolescencia de inventario obsoleto.									
5									
Pasivo por impuesto diferido	15,497					15,497			15,497
Costo de Producción	473,061							473,061	473,061
Gasto Administrativo	51,398							51,398	51,398
Resultados acumulados NIIF		524,459					-524,459		-524,459
Gasto de impuesto renta		15,497						-15,497	-15,497

P/R omisión depreciación a ser considerada en el 2012 y regularizar el reconocimiento de NIIF									
Total de Efectos de Asientos Propuestos			-28,387	11,413	-26,782	15,497	-562,587	590,846	0
Saldos de Estados Financieros Ajustados al 31/12/2012			16,938,957	14,543,442	-12,280,224	-6,002,043	-11,640,588	-1,559,544	0
Total de Asientos	702,224	702,224							

Como se puede reflejar, al compañía se le ha observado 5 ajustes que deberá considerarlos en el 2013; ajustes que serán incorporados en carta de Representación

4.2. Informe auditoría integral.

INFORME INTEGRAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y Accionistas de
CHOCOLATERA S.A

1. Se ha practicado una auditoría integral a la Compañía Chocolatera S.A. para el año calendario 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen del estado de situación financiera y los correspondientes estado de resultados integrales, cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño. Los estados financieros de Chocolatera S.A. al 31 de diciembre del 2011, fueron auditados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, cuyo dictamen de fecha marzo 15 del 2012, contiene una opinión sin salvedades. Exclusivamente para fines de comparabilidad las cifras del año 2011 han sido ajustadas de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF.

Responsabilidad de la administración

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

Responsabilidad del auditor

3. Mi obligación es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que se ha considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de

obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. 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 de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

4. Realizar la auditoría Integral de acuerdo con las Normas Internacionales 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 revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.
5. Considerar que la auditoría integral proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

Opinión

6. En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Chocolatera S.A. al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
7. Con base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluyo que la Compañía mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones

que la afectan. La información suplementaria que se presenta en las páginas 173-187 contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la Compañía; esta información fue objeto de la auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la Compañía

Asuntos de Énfasis

8. Los estados financieros de Chocolatera S.A. han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos vigentes en el Ecuador para la presentación de información financiera de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.0101 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicada en el R.O. 498 del 31. XII. 2008) para la presentación de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF. El impacto de la aplicación por primera vez de la norma es de US\$936,209 Ver Nota 11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS Ajustes acumulados por transición a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Los estados financieros adjuntos han considerado la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, situación que genera un impuesto diferido activo y pasivo. A la fecha de este informe la Autoridad Tributaria no se ha pronunciado sobre el tratamiento de esta partida.

Guayaquil, Ecuador

Octubre 1, 2013

Raúl A. González Carrión

Reg. AI 9001-456

CHOCOLATERA S.A.

ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo		1,485,680	949,133
Cuentas por cobrar		12,110,006	8,420,579
Inventarios	5	3,269,039	3,498,016
Gastos pagados por anticipado		102,619	75,672
Total activo corriente		<u>16,967,344</u>	<u>12,943,400</u>
Propiedad, planta y equipo, neto	6	14,515,904	14,212,375
Otros activos		<u>16,125</u>	<u>17,766</u>
Total activos		<u>31,499,373</u>	<u>27,173,541</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
<u>PASIVOS</u>			
Obligaciones bancarias porción corriente		7,116,858	6,296,412
Cuentas por pagar	7	3,131,159	3,046,218
Gastos acumulados		2,005,425	1,489,284
Total pasivo corriente		<u>12,253,442</u>	<u>10,831,914</u>
Obligaciones bancarias porción largo plazo		5,571,821	4,241,593
Impuesto diferido	9	220,519	220,519
Jubilación patronal	10	<u>225,200</u>	<u>225,200</u>
Total pasivos		18,270,982	15,519,226
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital social	11	10,000,000	10,000,000
Aportes para futuras capitalizaciones	11	96,055	96,055
Reserva legal	11	105,406	19,560
Resultados acumulados	11	3,026,930	1,538,700
Total patrimonio de los accionistas		<u>13,228,391</u>	<u>11,654,315</u>
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		<u>31,499,373</u>	<u>27,173,541</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CHOCOLATERA S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL

DICIEMBRE 31, 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ventas		38,994,465	34,153,376
Descuentos, devoluciones y otros		<u>(8,555,426)</u>	<u>(7,502,591)</u>
Ventas netas		30,439,039	26,650,785
Costo de ventas		<u>(19,529,604)</u>	<u>(16,331,834)</u>
Utilidad bruta		10,909,435	10,318,951
<u>GASTOS</u>			
Gastos de administración		(3,502,776)	(1,700,823)
Gastos de ventas		(2,758,654)	(2,883,999)
Gastos financieros		(966,534)	(992,602)
Gastos depreciación y amortización		(164,118)	(620,699)
Bajas de inventarios		(261,228)	(429,023)
Estimación cuentas de dudosa cobranza		(94,477)	(82,130)
Otros ingresos, neto		74,951	(839,676)
Total gastos		<u>(7,672,836)</u>	<u>(7,548,952)</u>
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		3,236,599	2,769,999
Participación de trabajadores	8	(485,490)	(455,301)
Impuesto a la renta	8	<u>(600,719)</u>	<u>(497,013)</u>
Utilidad del ejercicio		2,150,390	1,817,685
Utilidad por acción básica		<u>0.21</u>	<u>0.18</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CHOCOLATERA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

DICIEMBRE 31, 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

----- Resultados acumulados -----

	<u>Capital social</u>	<u>Aportes para futuras capitalizaciones</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Ajustes acumulados por transición a las NIIF</u>	<u>Total resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos diciembre 31, 2010	10,000,000	96,055	0	(2,011,401)	0	(2,011,401)	8,084,654
Ajustes a la fecha de transición (Nota 11)					1,928,013	1,928,013	1,928,013
Saldos diciembre 31, 2010 ajustada	10,000,000	96,055	0	(2,011,401)	1,928,013	(83,388)	10,012,667
Pago de dividendos				(176,037)		(176,037)	(176,037)
Aumento de reserva			19,560	(19,560)		(19,560)	0
Utilidad del ejercicio				1,817,685		1,817,685	1,817,685
Saldos diciembre 31, 2011	10,000,000	96,055	19,560	(389,313)	1,928,013	1,538,700	11,654,315
Ajustes a la fecha de transición				415,775	(415,775)	0	0
Saldos diciembre 31, 2011 ajustada	10,000,000	96,055	19,560	26,462	1,512,238	1,538,700	11,654,315
Ajustes					(576,029)	(576,029)	(576,029)
Transferencia reserva legal 2012			85,846	(85,846)		(85,846)	0
Utilidad del ejercicio				2,150,390		2,150,390	2,150,390
Ajuste				(285)		(285)	(285)
Saldos diciembre 31, 2012	10,000,000	96,055	105,406	2,090,721	936,209	3,026,930	13,228,391

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CHOCOLATERA S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

DICIEMBRE 31, 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Utilidad del ejercicio	2,150,390	1,817,685
Ajustes para reconciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación		
Depreciación y amortización	563,961	320,585
Bajas de inventarios	289,722	463,092
Participación trabajadores e impuesto a la renta	1,086,209	952,314
Estimación cuentas dudosa cobranza	94,477	82,130
Deterioro propiedades y equipos	0	535,840
Baja cuentas por cobrar relacionadas	0	11,550
Eliminación derechos fiduciarios	0	163,209
Depuración de activos intangibles	0	(445,256)
Ajustes	(285)	47,667
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>		
Cuentas por cobrar	(4,231,693)	(1,604,641)
Inventarios	(60,745)	(941,948)
Gastos anticipados	(53,411)	149,920
Proveedores y otros	(370,038)	(135,061)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	<u>(531,413)</u>	<u>1,417,086</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo, neto	<u>(1,082,714)</u>	<u>(1,105,740)</u>
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	<u>(1,082,714)</u>	<u>(1,105,740)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Obligaciones bancarias, neto	2,150,674	(399,248)
Pago de dividendos	0	(176,037)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	<u>2,150,674</u>	<u>(575,285)</u>
Aumento (disminución) neto de efectivo	536,547	(263,939)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	949,133	1,213,072
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1,485,680	949,133

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CHOCOLATERA S.A.

NOTAS DE AUDITORÍA INTEGRAL

DICIEMBRE 31, 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. OPERACIONES

CHOCOLATERA S.A. fue constituida en Septiembre del 2007, y su actividad principal es la fabricación, distribución, comercialización, importación y exportación de productos de chocolatería, confitería, galletería y otros relacionados con estos rubros alimenticios.

La Administración certifica que se han registrado los ingresos y gastos bajo el principio del devengado.

A criterio de la Administración, no se prevé, en estos momentos ninguna situación que pueda afectar significativamente el giro del negocio.

Estos estados financieros fueron aprobados por el Directorio celebrado el 15 de marzo del 2013, para ser presentados conforme lo estipula la normativa societaria, en la Junta General de Accionistas.

Entre los aspectos de gestión estratégica de la Compañía, se puede mencionar:

Misión

Creamos productos de placer y diversión, a través de productos confiables y cercanos a nuestros consumidores

Visión

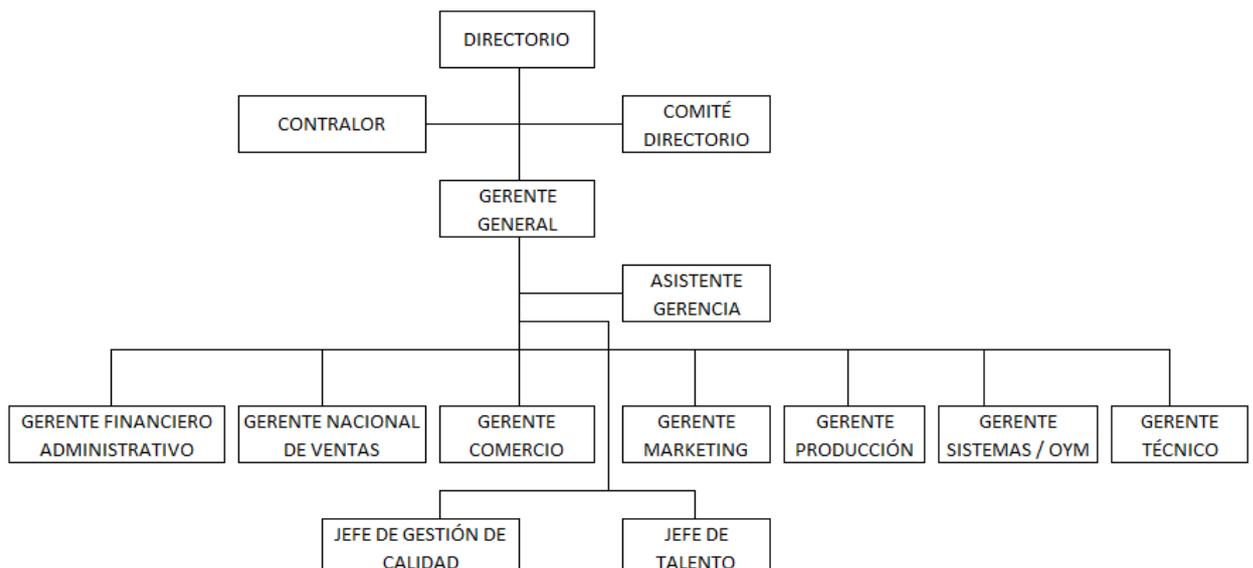
En el 2017, seremos una empresa de alimentos con presencia nacional e internacional destacada por su innovación, preocupados por la salud de los consumidores, con procesos eficientes soportados en tecnología de punta, con talento altamente calificado y orientado hacia resultados, generando valor para nuestros accionistas, colaboradores y clientes, con responsabilidad social y ambiental.

Objetivos estratégicos

La compañía CHOCOLATERA S.A tiene como objetivos estratégicos del plan estratégico 2012-2017, entre los más importantes, los siguientes:

- ✓ Incorporar nuevas tecnologías y adaptarla de forma eficiente a los procesos para así poder generar innovación de productos.
- ✓ Aprovechar el recurso humano con que cuenta la empresa para generar estrategias que le permitan tener una ventaja competitiva.
- ✓ Garantizar la permanente calidad de los productos de la empresa ya que estos cuentan con estándares de calidad que están avalados por las normas correspondientes. Esto generara que el constante cambio en las necesidades y gustos de los consumidores sea permanentemente satisfecho.
- ✓ Aprovechar los buenos canales de distribución para que todos nuestros productos sean conocidos a nivel nacional, incluyendo los lugares de difícil acceso.
- ✓ Garantizar la suficiente materia prima para satisfacer en un momento dado el incremento en la demanda de los productos.
- ✓ Lograr Innovación en el mercado que le permita a la empresa llegar a nuevos consumidores.
- ✓ Crear planes de acción para automatizar el sistema informático.

Organigrama Funcional



2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF de acuerdo a la última traducción al español en la fecha impresa de este informe, de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 438 del 31.XII.2008)

Para CHOCOLATERA S.A. estos son los primeros estados financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. La Compañía ha seguido los procedimientos y criterios establecidos en la NIIF 1 “Adopción por Primera Vez” para la preparación de los estados financieros 2012. En la Nota 11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS a) Ajustes acumulados por transición a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF se explican los efectos que la adopción de NIIF tuvo sobre el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012 y sobre la posición financiera previamente reportada por la Compañía por el año que terminó el 31 de diciembre del 2012.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta valores en caja, bancos e inversiones menores a 90 días por vencer que son de alta liquidez.

Cuentas por cobrar

La Compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración considera que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

Inventarios

Para valorar los inventarios la Compañía toma en consideración lo establecido en la NIC 2 “Inventarios” donde se indica que los inventarios se reducen al valor neto realizable (VNR) cuando éste es menor que el costo. El VNR se estima como el precio de venta menos los costos estimados de terminación y realización de la venta.

Los inventarios de productos terminados y semi-elaborados se presentan a su valor razonable. El costo de los productos terminados comprende el costo de la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales que se incurren en el proceso de industrialización.

Los materiales de empaque, materias primas y repuestos se presentan al costo histórico, utilizando el método promedio.

Propiedad, planta y equipo, neto

La propiedad, planta, equipo se presentan a su valor razonable.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así se tiene:

Edificios	50 años
Instalaciones	10 años
Maquinarias y equipos	15-30 años
Moldes	5 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de radio y comunicación	3 años
Equipo de laboratorio	5 años

Impuesto a la renta y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 23% (2011: 24%).

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo basado en el estado de situación financiera, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

Participación de Trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de trabajadores del 15% de la utilidad del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

Jubilación Patronal

La provisión por jubilación patronal es registrada en resultados del año, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo que una contraparte no cumpla con sus obligaciones estipuladas en un instrumento financiero o contrato, originando una pérdida. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus facturas por cobrar.

La Compañía mantiene provisiones en caso de posibles pérdidas basadas en la evaluación por parte de la gerencia de la experiencia financiera de los clientes, la antigüedad de saldos y la morosidad de los mismos.

Riesgo de tasa de interés:

Surge de las obligaciones financieras. Todas nuestras operaciones de largo plazo devengan tasas de interés variables. Las tasas están vinculadas a la TPR o TAR del Banco Central del Ecuador; sin embargo, para mitigarlo se tiene tope piso y techo: 8.03% y 8.95% de interés anual durante el ejercicio económico 2012. Los créditos locales de corto plazo, 360 días, se encuentran al 8,95% anual. Nuestra empresa está dentro del segmento corporativo con tasas más competitivas gracias a nuestra fortaleza financiera y puntual cumplimiento de obligaciones.

La Compañía analiza y evalúa continuamente estas tasas y su impacto en el flujo de efectivo, en las variables macroeconómicas del país y del mundo.

A la fecha de este informe, las operaciones se mantienen a los tope piso y techo de interés antes indicados

Riesgo de materia prima

Surge de la adquisición de la materia prima, de productos principales que depende de precios internacionales por las fluctuaciones en la tasa de cambio. Este es un riesgo muy común para la adquisición del cacao y la glucosa debido a la inestabilidad monetaria y a la escasez del producto, en determinados periodos, que afecta a muchos países de Latinoamérica, que por lo general, requieren de moneda extranjera para comprar la materia prima. Una de las formas más comunes de mitigar este riesgo es estableciendo un suministro mínimo en inventarios denominados punto de reorden a fin de prever cualquier fluctuación en la tasa cambiaria.

4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias

Estimación cuentas dudosa cobranza

La estimación de cuentas incobrables de la cartera de clientes se determina en base a los siguientes criterios:

- a) La edad de la cartera,
- b) Los porcentajes de incobrabilidad son establecidos en base de la experiencia de la entidad.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de inventarios está compuesto por lo siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Materias primas y materiales de empaque	1,382,886	1,182,280
Productos terminados y semielaborados	1,471,218	1,991,768
Repuestos y otros	414,935	323,968
	<u>3,269,039</u>	<u>3,498,016</u>

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía realizó bajas de inventario por un valor de US\$289,722 (2011: US\$463,092) debidamente respaldada por acta notarializada y producto destruido acorde al artículo 28 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de propiedad, planta y equipo se formaban de la siguiente manera:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Maquinarias y equipos</u>	<u>2012 Importación en tránsito</u>	<u>Activos no operativos</u>	<u>Otros</u>	<u>Provisión</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial	2,370,949	3,393,941	7,057,193	201,376	178,892	824,392	(56,057)	13,970,687
Adiciones, neto		20,818	769,410	118,052		174,434		1,082,714
Depreciación del año		(7,426)	(373,436)			(156,635)		(537,497)
Saldo final	<u>2,370,949</u>	<u>3,407,333</u>	<u>7,453,167</u>	<u>319,428</u>	<u>178,892</u>	<u>842,191</u>	<u>(56,057)</u>	<u>14,515,904</u>

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Maquinarias y equipos</u>	<u>2011</u> <u>Importación en tránsito</u>	<u>Activos no operativos</u>	<u>Otros</u>	<u>Provisión</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial	0	0	1,938,237	0	0	491,126	(8,392)	2,420,971
Adiciones, neto			447,542	201,376		456,822		1,105,740
Aplicación NIIF	2,370,949	3,393,941	5,042,525		178,892			10,986,307
Depreciación del año			(129,421)			(123,555)		(252,976)
Ajustes							(47,667)	(47,667)
Saldo final	<u>2,370,949</u>	<u>3,393,941</u>	<u>7,298,883</u>	<u>201,376</u>	<u>178,892</u>	<u>824,393</u>	<u>(56,059)</u>	<u>14,212,375</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar son las siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores	2,272,015	2,229,985
Convenio línea de crédito cerrada (1)	492,923	165,428
<u>Compañías relacionadas</u>		
Compañía Azucarera S.A.	366,221	650,805
	<u>3,131,159</u>	<u>3,046,218</u>

(1) Ver Nota 12. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS, Convenio Línea de Crédito Cerrada

TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las transacciones con compañías relacionadas son las siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Compra de azúcar	2,999,340	2,801,522
Préstamos pagados	0	950,000
Pago de dividendos	0	176,036

Al 31 de diciembre del 2012, no hubo préstamos con compañías relacionadas por lo que no generó un gasto por interés (2011: US\$10,767).

8. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23% (2011: 24%).

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes de participación a		
trabajadores e impuesto a la renta	3,236,599	3,035,342
Participación a trabajadores	(485,490)	(455,301)
Gastos no deducibles	416,610	88,970
Amortización pérdidas años anteriores	(545,608)	(645,440)
Beneficio tributario por nuevas plazas y		
personal discapacitado	(119,113)	(87,250)
Utilidad gravable	<u>2,502,998</u>	<u>1,936,321</u>
Impuesto a renta corriente	<u>600,719</u>	<u>464,717</u>

Durante el ejercicio 2012, la Compañía fue objeto de retenciones en la fuente por US\$316,844 (2011: US\$245,920).

9. IMPUESTOS DIFERIDOS

De acuerdo al método del pasivo basado en el estado de situación financiero, el impuesto diferido es:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo inicial	220,519	236,903
Ajuste año 2012 y 2011	0	(16,384)
Saldo final	<u>220,519</u>	<u>220,519</u>

10. JUBILACIÓN PATRONAL

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a

ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente por US\$225,200.

11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social

El Capital suscrito y pagado de la Compañía está compuesto por 10,000,000 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

Resultados acumulados

Ajustes acumulados por transición a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

De acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1, el siguiente cuadro muestra los ajustes causados por la transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, así se tiene:

	<u>31/12/2012</u>	<u>1/1/2011</u>
Total Patrimonio de acuerdo a NEC	10,142,077	8,084,654
Ajuste del Período de Transición "NEC" a "NIIF":		
Activos por impuesto diferido	297,762	297,762
Licencias pre-pagadas	(26,000)	(26,000)
Eliminación activos fijos (costo y depreciación)	(1,444,175)	(1,444,175)
Costo atribuido maquinarias y equipos	1,789,313	1,789,313
Deterioro activos fijos no operativos	(138,662)	(138,662)

Registros activos fideicomiso a costo atribuido	5,850,646	5,850,646
Deterioro activos fideicomiso no operativos	(706,355)	(706,355)
Eliminación activos diferidos	(3,135,868)	(3,135,868)
Pasivos por impuesto diferido	(236,903)	(236,903)
Provisión jubilación patronal	(225,000)	(225,000)
Baja de cuentas por cobrar relacionadas	(96,545)	(96,545)
Ajustes iniciales en NIIF	<u>1,928,013</u>	<u>1,928,013</u>
Variación en la utilidad del ejercicio 2010 por conversión a NIIF	(415.775)	
Total Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>11,654,315</u>	<u>10,012,667</u>

De conformidad a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11007 emitida por la Superintendencia de Compañías, los ajustes provenientes a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

12. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Fideicomiso Mercantil

Mediante Escritura Pública otorgada en la ciudad de Guayaquil el 14 de octubre del 2007 ante la Notaría Décima Tercera se celebró el Contrato de Fideicomiso Mercantil Irrevocable, entre El Comité Especial de Trabajadores y sus intermediarias de servicios (Constituyente A) y CHOCOLATERA S.A. (Constituyente B). Los beneficiarios del fideicomiso son los ex -trabajadores, jubilados y demás personas y el Abogado Pablo González, en relación con las costas procesales. El patrimonio autónomo está constituido por un bien inmueble ubicado en las calles Eloy Alfaro, entre Gómez Rendón y Maldonado, en la ciudad de Guayaquil, las fórmulas y procedimientos de fabricación de cada producto, las marcas, maquinarias, accesorios, equipos y enseres.

Con fecha 20 de octubre del 2012, se hace la transferencia a favor de la beneficiaria de la propiedad del inmueble y muebles compuestos por terrenos, edificación y maquinarias las mismas que fueron canceladas mediante facturas 001-001-0000351 y 001-001-0000352 del

contribuyente Fideicomiso Mercantil de Administración Activos por un monto de US\$3'578,204.

Convenio Línea de Crédito Cerrada

Con fecha 10 de agosto del 2010, se firmó el convenio de línea de crédito cerrada entre la Compañía, Clientes y Banco de la Producción S.A. Produbanco, mediante el cual Produbanco otorgará a los clientes de la Compañía líneas de crédito hasta el monto aprobado por la Compañía y Produbanco.

Cabe mencionar que la Compañía, entre otros aspectos, se compromete a:

- 1) Realizar un análisis crediticio previo a sus clientes y recomendar el cupo asignado a cada uno;
- 2) Mantener en custodia, por un plazo mínimo de 12 meses posteriores a la compra, las copias emitidas de las facturas de cada una de las compras realizadas por los clientes de la Compañía. Asimismo, la Compañía se obliga a proporcionar a Produbanco estos documentos en caso de requerirlo para efectos de demanda u otras acciones de cobranza con los clientes de la Compañía;
- 3) La Compañía se compromete expresa e irrevocablemente a suspender las ventas de bienes y/o servicios a los clientes que se encuentren en mora en sus pagos al Banco, apenas reciba una comunicación del Banco en este sentido;
- 4) La Compañía es responsable de la facturación y retención de impuestos a que den lugar las ventas realizadas a sus clientes, eximiendo a Produbanco de cualquier responsabilidad que pueda derivarse de la falta de cumplimiento de sus obligaciones tributarias como agente de retención;
- 5) La Compañía, en su condición de garante solidario de las obligaciones de sus clientes, se obliga frente a Produbanco a asumir los montos adeudados de sus clientes en caso de que transcurrieren 20 días contados a partir de la fecha de vencimiento de cada obligación más intereses y demás cargos a que diere lugar.

El presente convenio tendrá una duración indefinida. Sin embargo cualquiera de las partes podrá darlo por terminado, previa comunicación escrita con noventa días de anticipación.

Administración Tributaria

La Administración Tributaria según orden de determinación No. RLS-ASODETC11-00037, ha iniciado el proceso de determinación de las obligaciones tributarias correspondientes al Impuesto a la renta período fiscal 2008. A la fecha de éste informe la Administración Tributaria no se ha pronunciado al respecto.

13. CONTROL INTERNO

El trabajo se desarrolló en base a los documentos e información que fueron proporcionados por la Administración de CHOCOLATERA S.A. No ha sido mi responsabilidad verificar la autenticidad o legitimidad de los mismos, recayendo ésta en aquellos que proporcionaron la información y documentación, y en quienes hagan uso del presente informe.

Los procedimientos convenidos y desarrollados estuvieron dirigidos a determinar si los objetivos de control interno de totalidad, exactitud, autorización, mantenimiento y actualización para el proceso de producción están siendo aplicados durante sus diferentes etapas, y fueron los siguientes:

1. Levantamiento de información mediante vía flujogramas de los procesos del ciclo de producción;
2. Elaboración de caracterizaciones del proceso de producción;
3. Identificación y evaluación de riesgos de control interno relacionados con el ciclo de producción; y,
4. Evaluación de las actividades de control interno implementados por la entidad con base a visitas y entrevistas a las áreas involucradas.

La suficiencia de los procedimientos previamente convenidos es de exclusiva responsabilidad de "CHOCOLATERA S.A."

En los numerales siguientes se describen los resultados antes mencionados relacionados con el control interno del ciclo de producción de CHOCOLATERA S.A correspondiente al periodo económico 2012.

Los riesgos identificados durante el proceso de análisis fueron: Pasivos omitidos, desorganización y confusión al ejecutar funciones, omisión de pagos, pagos no soportados, lentitud en adquisición de pedidos, duplicidad y/o error en los registros, obsolescencia o deterioro de mercadería, dependencia de proveedores o empresas vinculadas, fluctuaciones precios del maní tostado y glucosa en mercados internacionales, incumplimiento de políticas de producción.

La evaluación de los riesgos se los ha definido como todos aquellos elementos o circunstancias negativas que existieron en el 2012, entre ellas la más importante fue el incumplimiento de producción donde a cada riesgo se le asignó un impacto y una probabilidad determinada acorde a su categorización. A continuación se muestra el riesgo puro de los principales riesgos de la compañía:

GRAFICO 1: EVALUACIÓN RIESGOS

CASOS	RIESGO	PROMEDIO ANUAL CRITICALIDAD	PROMEDIO ANUAL PROBABILIDAD	CRITERIOS		CONSECUENCIA RIESGO INHERENTE O RIESGO PURO
				CALIFICACIÓN IMPACTO	CALIFICACIÓN PROBABILIDAD	
Integridad de las operaciones que se han realizado.	Pasivos omitivos	27,177	2	3.00	2.00	6.00
	Duplicidad y/o error en los registros	1,540,364	6	4.00	2.00	8
Clasificación ordenada de inventario adquirido.	Obsolecencia o deterioro de mercadería	51,878	8	2.00	2.00	4.00
Elección de cotizaciones acordes a precios de mercado.	Dependencia de proveedores o empresas vinculadas.	509,980	94	3.00	2.00	6.00
Optimizar el recurso de inventario de materia prima que se mantiene en bodega	Incumplimiento de políticas de producción	3,426,000	6	5.00	3.00	15.00
Elección de cotizaciones acordes a precios de mercado.	Fluctuaciones precios del maní tostado y glucosa en mercados internacionales	1,231,185	51	4.00	4.00	16.00

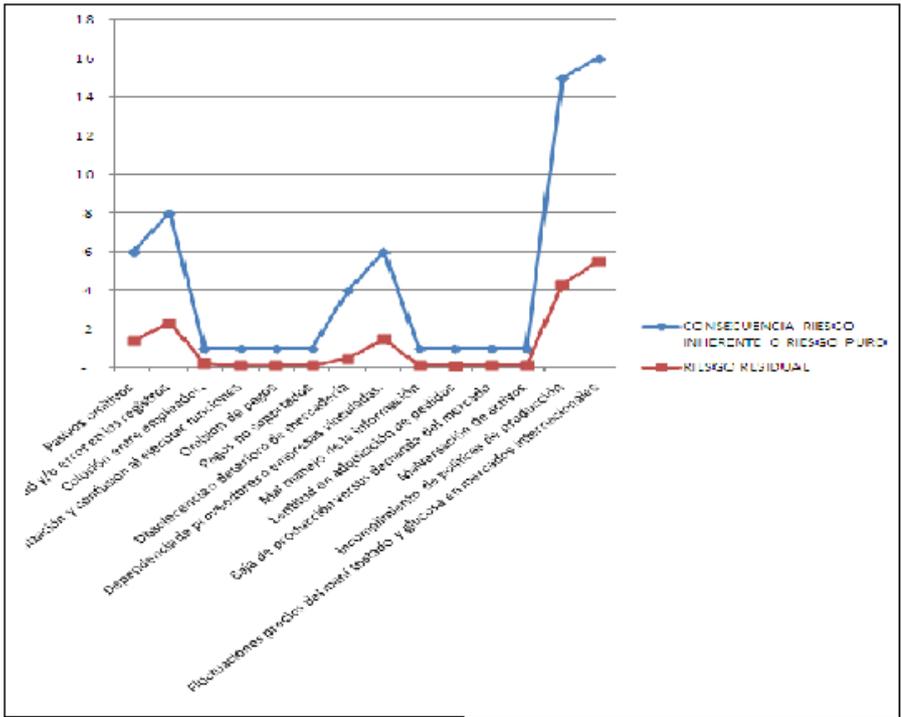
No obstante, se ha valorado minuciosamente el control interno que tiene implementado la entidad para mitigar los eventos de riesgo considerando que el control cumpla las siguientes temáticas de eficacia y ejecución; tales como: Tipo de control, procedimiento de control, documentación del control, aplicación del control, ambiente de control, comportamiento conductual y evaluación del control. De los análisis correspondientes se obtuvo lo siguiente:

GRAFICO 2: EVALUACIÓN RIESGOS

CASOS	RIESGO	PROMEDIO ANUAL CRITICALIDAD	PROMEDIO ANUAL PROBABILIDAD	CRITERIOS		CONSECUENCIA RIESGO INHERENTE O RIESGO PURO	% MITIGACIÓN DEL RIESGO	RIESGO RESIDUAL
				CALIFICACIÓN IMPACTO	CALIFICACIÓN PROBABILIDAD			
Integridad de las operaciones que se han realizado.	Pasivos omitivos	27,177	2	3.00	2.00	6.00	77%	1.39
	Duplicidad y/o error en los registros	1,540,364	6	4.00	2.00	8.00	71%	2.30
Clasificación ordenada de inventario	Obsolencia o deterioro de mercadería	51,878	8	2.00	2.00	4.00	88%	0.48
Elección de cotizaciones acordes a precios de mercado.	Dependencia de proveedores o empresas vinculadas.	509,980	94	3.00	2.00	6.00	75%	1.50
Optimizar el recurso de inventario de materia prima que se mantiene en bodega.	Incumplimiento de políticas de producción	3,426,000	6	5.00	3.00	15.00	71%	4.31
Elección de cotizaciones acordes a precios de mercado.	Fluctuaciones precios del maní tostado y glucosa en mercados internacionales	1,231,185	51	4.00	4.00	16.00	66%	5.50

En tal sentido, se puede concluir que CHOCOLATERA S.A. tiene buenos controles que permiten mitigar, en gran medida, los riesgos latentes. A continuación:

GRAFICO 3: RESPUESTA AL RIESGO



En base al levantamiento de información y análisis de la misma, se observó lo siguiente puntos que ameritan llamado de atención y acciones correctivas:

Bodega materia prima

Según reunión mantenida con funcionarios del área de Bodega Materia Prima y Material de Empaque, se pudo observar que las requisiciones de materia prima no son firmadas por el operario que las recibe ni se le asigna el número de egreso de la mercadería que proporciona el sistema. De igual forma, en los documentos que nos proporcionaron de control interno, no se evidenció las firmas respectivas del encargado de elaborar y supervisar el documento de una muestra de 12 de los 30 documentos revisados obteniendo un incumplimiento del 40% en la muestra seleccionada.

Proceso de Compras, dependencia de proveedores

La Compañía mantiene un convenio con PMB BARNER, empresa externa que analiza a los proveedores con el objetivo de certificar a los proveedores. En el proceso de selección de comprar un determinado producto es en base a la lista de proveedores certificados con respectivas selecciones conforme satisfagan necesidades que, por lo general, son proveedores de antiguos donde existe confianza y, la calidad de productos.

Conforme a los análisis realizados y al levantamiento de la información de la estructura de control interno de la Compañía, se pudo determinar en el análisis de riesgos que existe un riesgo alto en la dependencia de ciertos proveedores, por ejemplo la compra de maní tostado, maní troceado y glucosa debido a que existe pocos proveedores que ofrecen esa clase de productos. Entre los únicos proveedores que ofrecen ese producto está la empresa peruana INDUSTRIAL COMERCIAL HOLGUIN E HIJO (maní tostado y troceado), la empresa norteamericana CROWN POINT LIMITED (maní tostado) y la empresa colombiana INDUSTRIAS DEL MAIZ S.A. (glucosa). Cabe mencionar que en el transcurso de año se presentó variaciones de precios significativos en la compra de maní tostado por lo que se recurrió a la compra a la empresa norteamericana CROWN POINT LIMITED elevando así el costo de venta y reduciendo medidas tolerables a la calidad del producto. En cuanto a la glucosa, con fecha del presente reporte, se está ejecutando y viendo posibilidades en comprar a otras industrias a nivel de Latinoamérica que oferten similitud de productos de calidad a costos semejantes.

Garantía Azucarera S.A.

Se observa una cuenta por cobrar al 31 de diciembre del 2012 por un monto de US\$509,980 origen de una garantía que la Compañía le entrega a su relacionada por motivos de la

compra de azúcar. No obstante, no se cuenta con documento que respalde tal garantía por ser compañías relacionadas.

Controles Generales

Como puntos generales en el levantamiento de información del proceso descrito, se observó lo siguiente:

- a) Segregación de funciones en el área de bodega. Primeramente, existe dos responsables, una para la Bodega de Materia Prima y otro funcionario para Productos Terminados. Las áreas en mención, sobre todo la materia prima son las responsables de recibir la mercadería y cotejar la información reflejada en entre la guía de remisión y factura; la misma que es enviada al Jefe de compras y logística de producción donde procede validar la información y cierra la orden de compra para, consecutivamente, proporcionar al departamento de contabilidad para su registro. Cabe considerar que al recibir la mercadería en algunos casos son pesados en una balanza de la Compañía ubicado a la entrada de bodega con el objetivo de pagar el monto del peso real y el excedente, si los hubiere, solicitan notas de crédito; una vez pasado dicho filtro, el departamento de contabilidad procede a receptor los comprobantes de venta para ser consultas en la página Web del SRI y validar los datos de la orden de compra debidamente cerrada en el sistema. Para el caso de bodega de productos terminados, se emite la guía de remisión cuando el producto es trasladado al operador logístico con los respectivos soportes.
- b) Exista independencia entre el departamento de compras, pagaduría y recepción.
- c) La Compañía ha establecido un control para el monto de las compras, donde se determinó que las compras menores a US\$200 se requiere la firma del Jefe de Planificación mientras que monto mayores o iguales a US\$200 se requiere la firma conjunta de la Gerente Administrativo-Financiero y Jefe Planificación.
- d) La Compañía mantiene un convenio con PMB BARNER, empresa externa que analiza a los proveedores de la Compañía y les otorga una certificación a sus proveedores. En el proceso de selección es en base a la lista de proveedores certificados, se seleccionan conforme satisfagan sus necesidades que, por lo general, son proveedores antiguos donde existe confianza y, la calidad de productos

es constantemente monitoreada por muestreo por parte del departamento de calidad.

- e) La Compañía mantiene, permanentemente, contacto con sus proveedores. Asimismo, acorde a lo que mencionó el Jefe de compras y logística de producción, los pedidos se realizan de forma mensual y semanal mismos que están acorde a un presupuesto y plan de compras y producción.
- f) El área de calidad ha establecido errores tolerables con los desperdicios, mismos que son monitoreados en el proceso productivo mediante los sistemas y, en caso de haber productos defectuosos, van a reproceso. Del mismo modo, en el proceso de producción existe un sistema automático donde se detecta metales en las fundadas de los productos; a su vez, mediante muestra se realiza pruebas de hermetismo de la funda de los productos de chocolate y caramelearía.
- g) La Gerencia Financiera conjuntamente con Contraloría reciben por parte de Facturación las estadísticas de los productos más vendidos e informes de productos fabricados para la respectiva toma de decisiones.

Recomendaciones

- a) Se recomienda receptar la firma tanto en la elaboración, supervisión y el operario que las recibe para fomentar el control interno y evitar fraudes en el proceso de transformación del inventario.
- b) Se sugiere seleccionar e incorporar proveedores que tengan similitud de productos con calidad y precio de tal manera que al comprar una determinada materia prima se lo deba de seleccionar con una terna de proveedores.
- c) Se recomienda acogerse a la metodología RSE "Responsabilidad Social Empresarial" donde básicamente será economizar recursos de papeleo y así la Compañía mitigaría los posibles impactos ambientales del desperdicio innecesario de hojas.
- d) Se recomienda diversificar la compra del azúcar para evitar dependencias de proveedores de empresas vinculadas y evitar cruces de información contable que

originaría gastos no deducibles por no intervenir en la bancarización y principalmente evitar riesgos no deseados de mal cultivo y poca demanda del azúcar

13. GESTIÓN

De conformidad con los términos de contrato de practicar una auditoría integral a CHOCOLATERA S.A., se ha aplicado los procedimientos detallados más adelante, los cuales fueron convenidos con su Administración, con el propósito de asistirles en formular recomendaciones dirigidas al mejoramiento de la estructura de gestión institucional implementada por la Administración a través de su Plan Estratégico. En el apartado “OBSERVACIONES” se incluyen los procedimientos previamente convenidos y los hallazgos resultantes de la aplicación de dichos procedimientos.

La tarea se realizó de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría – Servicios Relacionados No. 4400 – Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto información financiera, emitida por el Consejo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC)

La suficiencia de los procedimientos previamente convenidos es de exclusiva responsabilidad de “CHOCOLATERA S.A.

Metodología

Los procedimientos aplicados relativos al conocimiento de la visión sistémica y visión estratégica por parte de la Administración, proporcionan argumento suficiencia y apropiado para la descripción de observaciones detallados en el apartado “OBSERVACIONES”.

Alcance

La auditoría tiene como alcance revisar el cumplimiento de los indicadores establecidos por la Administración referente al Plan Operativo del ejercicio económico 2012 focalizándose en la eficiencia, eficacia de los mismos y aplicación de indicadores financieros al ciclo de producción.

Apreciación de hechos relevantes

OBJETIVO OPERATIVO: CAPACITAR A 60 TRABAJADORES DE FORMA SEMESTRAL SOBRE NORMAS DE SEGURIDAD E HIGIENE INDUSTRIAL

Se pudo observar que al 31 de diciembre del 2012, la Compañía logró capacitar a 60 de sus funcionarios en temas de Seguridad y Salud Ocupacional. Entre los asistentes se encontraron personal operativo y administrativo. Acorde al diseño del objetivo operativo que debidamente está alineado al plan estratégico de la Compañía menciona: "Capacitar a 60 trabajadores de forma semestral sobre normas de seguridad e higiene industrial"; por ende existe un cumplimiento del objetivo lo que origina una sinergia organizacional de la importante labor de mantener la seguridad de los trabajadores en la organización.

OBJETIVO OPERATIVO: ADQUIRIR UNA MÁQUINA ALEMANA ENVOLVEDORA DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2012 CON UN PRESUPUESTO DE US\$250,000 EL MISMO QUE DEBERÁ ESTAR ALINEADO A LOS ESTÁNDARES DE CALIDAD DEL DEPARTAMENTO DE CALIDAD Y PRODUCTIVIDAD.

Se pudo observar que al 31 de diciembre del 2012, la Compañía logró adquirir una maquinaria envolvedora alemana valorada en US\$226,666 con el respectivo visto de aprobación del Departamento de Calidad y Productividad respetando los estándares de calidad en la adquisición. La compra se basó en la Envolvedora modelo GD1100 ACMA doble twist y un troquel uniplast figura ovalo con el respectivo aro y 10 punzones. Acorde al Plan Operativo Anual 2013 se tenía previsto como objetivo operativo adquirir una máquina alemana envolvedora con un presupuesto de US\$250,000 el mismo que deberá estar alineado a los estándares de calidad del Departamento de Calidad y Productividad situación que origina una brecha favorable del 9% en el cumplimiento del objetivo propuesto, el mismo que dará como resultado que para los próximos 5 años los rendimientos de la Compañía superen 30% referente al año concluido 2013 y un ahorro en la utilización de los recursos invertidos US\$23,334 en el año corriente 2012. Acorde a lo comentado por el Jefe de Compras, la maquinaria se lo consiguió a precio por debajo de lo presupuestado debido a que en el primer trimestre del año 2012 la compañía alemana ofreció un descuento a toda su mercadería por lo que se aprovechó el descuento y la maquinaria se la compró en febrero del presente año.

I

INDICADORES FINANCIEROS

Endeudamiento sobre activos

Existe un 58% de las deudas proporcionado por los acreedores de los fondos totales que posee la industria. De ese 58%, el 69% representa a pasivos con costo por lo que representa un interés explícito del capital por fuentes de financiamiento bancario. Es decir, el pasivo por fuentes externas ajenas a la de los inversionistas y proveedores está controlado lo que mitiga la posibilidad de quebrar a la compañía en caso de llegarse a quedar sin liquidez.

Edad de la empresa

Índice del 0.10, lo que representa que es una empresa relativamente nueva; empresa constituida a mediados del 2007 pero en la actualidad representa un reconocimiento de la marca en la industria del chocolate compitiendo con industrias como la multinacional Nestlé S.A.

Rendimiento de los activos fijos

Las ventas están respaldadas por el uso adecuado de las maquinarias y equipos, convirtiendo a la compañía que se exploten al máximo los activos fijos, mismos que están reflejados en las ventas. Un indicador de eficiencia de 2 veces mayor. Conforme a lo que indicó el Gerente Financiero, la adquisición de la maquinaria para la fábrica de línea de galletas convertirá a la compañía que en los dos próximos años se recupere la inversión acorde a estudio de mercado local; por lo que las ventas crecerán a razón del 20% anual.

Rotación materia prima

En promedio la materia prima de la Compañía rota 11 veces en el año. Para ser un tipo de empresa industrial está dentro de los parámetros y está acorde a su presupuesto. También se puede afirmar que cada 33 días la materia prima es procesada por lo que es un nivel muy aceptado acorde a su planificación estratégica. No obstante, se refleja tres días de atraso en la compra de materia prima en cálculo global. Acorde a lo que comenta el Contralor, la compañía a finales de julio, octubre y noviembre tuvo desfase en la producción debido a un problema técnico en las maquinarias y bajos niveles de materia prima en bodega de ciertos productos de chocolate de importancia monetaria, por lo que dejó de percibir aproximadamente 681 toneladas representando una disminución de los ingresos

aproximados de US\$2'787,286. De igual forma, durante el ejercicio económico 2012 la compañía se vio envuelto en la compra a un costo superior al 30% de maní tostado en diferentes meses del año pero el impacto fue mayor en el último trimestre por lo que inmediatamente se procedió a comprarlo en el mercado norteamericano, de tal manera retrasó la producción de uno de los productos con mayor acogida en el sector.

Visualizar punto de OBSERVACIONES el incumplimiento del Objetivo Operativo

Rotación productos en proceso

Se puede determinar que en promedio la compañía rota sus inventarios de productos en proceso alrededor de 8 días; es decir, cada 8 días se convierte en producto terminado. Cabe mencionar que este indicador es global y hay que tener presente que el proceso de chocolate, galletería, bombonería, caramelearía tienen un proceso para validar el producto por parte del departamento de calidad y esté disponible para la venta.

Prueba ácida

Por cada dólar de deuda que mantiene la institución hacia terceros, posea 1.08 de dinero disponible para cancelarla. Es decir, un dólar cancela y 0.08 mantiene en el colchón para seguir sus operaciones.

Rotación productos terminados

En promedio la mercadería rota 15 veces en el año. Para ser un tipo de empresa industrial está dentro de los parámetros. También se puede afirmar que cada 21 días el inventario de productos terminados se convierte en efectivo por lo que es un nivel muy aceptado en la industria chocolatera a pesar de tener temporadas bajas durante los primeros trimestres de cada año.

Cobertura de interés

Por cada interés originado de obligaciones financieras que la empresa posee, tiene la capacidad suficiente de cubrir 3 más de lo que le origina las mismas.

Rendimiento sobre activos

La proporción de la utilidad con respecto a los activos representa el 8%. Es decir, el retorno de la inversión de los activos, sin importar las fuentes de financiamiento, es el 8%.

Rendimiento de las ventas versus los activos

La compañía tiene la capacidad para generar ventas en un 97% en la utilización de sus activos, es decir sus activos producen ventas a medida de que se incrementan.

Deuda sobre capital

La empresa posee dentro de sus fondos de fuentes de financiamiento de entes externos el 81% mayor referente a fuentes internos, accionistas; de los cuales el 69% se compone de pasivos con costo a razón del tope piso y techo: 8.03% y 8.95% de interés anual durante el ejercicio económico 2012. Los créditos locales de corto plazo, 360 días, se encuentran al 8,95% anual mostrándose que el segmento corporativo donde se maneja el sector tiene tasas competitivas gracias a la fortaleza financiera y puntual cumplimiento de obligaciones.

Salida de personal

La cesión de un contrato de manera unilateral o bilateral, se ve reflejado en un 19% de desvinculación del personal con la empresa, siendo el 74% de los empleados pertenecientes a la planta operativa.

Observaciones

PLAN ESTRATÉGICO, MISIÓN

Tendiente a la revisión del establecimiento del Plan Estratégico, se puede establecer que la misión de la Planificación Estratégica proporcionado por la Compañía está diseñada de tal manera que al decir "...productos de placer y diversión..." se orienta a productos no necesariamente al Chocolate debido a que se estableció la Misión con criterio general y a medida que se interprete el Plan Operativo se establece la producción del chocolate, caramelería y galletería. En cuanto a la visión, se orienta a lo que quiere ser la empresa, misma que ha trazado metas estratégicas de forma general para cumplirlas de forma anual mediante el Plan Operativo durante los próximos 6 años.

OBJETIVO OPERATIVO: LOGRAR UNA EFICACIA EN LAS VENTAS DE LA ORGANIZACIÓN DE AL MENOS UN 95% DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO 2012.

Al cierre del ejercicio económico 2012 se pudo observar que la Compañía obtuvo unas ventas totales por un monto de US\$30,439,093 con un costo de venta de US\$19,529,539. No obstante, acorde al diseño del objetivo operativo que debidamente está alineado al plan

estratégico de la Compañía menciona: "Lograr una eficacia en las ventas de la organización de al menos un 95% durante el ejercicio económico 2012." originando una brecha desfavorable del 2% en el cumplimiento del objetivo propuesto. De igual forma, el efecto tiene un impacto colateral en el costo ya que en producción presupuestada de 7,973.36 toneladas se tenía previsto un costo de US\$2.54 (miles) sin embargo se produjeron 7,605.54 toneladas a un costo de US\$2.57 por lo que se ve un impacto negativo en el costo de venta de incremento del 11% a lo presupuestado. Acorde a lo que comentó el Contralor, la brecha desfavorable de 2 puntos se debió al desfase de la producción de toneladas con una variación neta negativa de lo presupuestado de 367.81 toneladas. Asimismo, por precios de alza en el mercado de la materia prima, en los meses de Junio y Noviembre se incrementaron en cifras de hasta el 30% de lo presupuestado mientras que los precios de venta, acorde a la demanda del mercado y al promedio por Tonelada, se sobreestimó en un 16% en promedio de Enero a Junio y Agosto incluido. No obstante, el mes techo que se vende más cantidad de productos, Diciembre, el precio se incrementó en un 27% aunado a la fuerte acogida de la línea de bombonería a principios del trimestre con un excedente de US\$1,149,999 de venta lo que permitió cubrir el desfase y los inconvenientes presentados en la disminución de los ingresos producto al alza de precios y mantenimiento de maquinarias. El ejercicio económico 2012 fue un año cambiante donde no se permitió alcanzar las metas planteadas pero se obtuvo ingresos que están alineados a la visión de la Compañía. Otro punto de mencionar, acorde a lo que comentó el Contralor, fue que a mediados de año la organización estuvo sometida a una recertificación de la ISO 9001-2008 por lo que se descuidó en reformar la planificación sin soslayar que no se tuvo las respectivas sesiones de Directorio en los meses de JULIO a DICIEMBRE.

OBJETIVO OPERATIVO: LOGRAR UNA EFICACIA DE AL MENOS UN 97% EN LA NO GENERACIÓN DE RECLAMOS DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO

Al cierre del ejercicio económico 2012 se pudo observar que la Compañía tuvo reclamos de productos defectuosos de 4 cajas situación que originó devolución por parte del cliente. Acorde al diseño del objetivo operativo que debidamente está alineado al plan estratégico de la Compañía menciona: "Lograr una eficacia de al menos un 97% en la no generación de reclamos de productos defectuosos durante el primer semestre del año.", situación antes referida irrogaría una brecha desfavorable de 9 puntos con respecto al cumplimiento del objetivo propuesto. No obstante, el número de reclamos se redujo en un 89% referente al periodo inmediato anterior. Acorde a lo que comentó el Jefe de Bodega con el Contralor, la devolución se originó al momento de transportar la mercadería en el Operador Logístico

dónde se maltrató las cajas y el contenido de las mismas. Cabe mencionar que en la planeación estratégica se ha establecido incorporar metodologías de supervisión de los Operadores Logísticos e incorporar tecnologías que permitan mejorar el servicio

OBJETIVO OPERATIVO: INCREMENTAR LA PRODUCCIÓN DE FORMA MENSUAL ACORDE A UN PROGRAMA DE PRODUCCIÓN.

Se pudo observar que al 31 de diciembre del 2012, la Compañía logró producir 7,605.54 toneladas a un costo promedio anual de US\$2.51 (miles/Toneladas) Acorde al diseño del objetivo operativo que debidamente está alineado al plan estratégico de la Compañía menciona: "Incrementar la producción de forma mensual acorde al siguiente programa:

TABLA 1: PRESUPUESTO PRODUCCIÓN

MESES	TONELADAS	MILES US\$	
		PRECIO VENTA PROMEDIO (TONELADAS)	COSTO DE VENTA PROMEDIO (TONELADAS)
Enero	380.98	4.09	2.48
Febrero	423.63	4.03	2.72
Marzo	515.78	4.04	2.62
Abril	518.71	4.15	2.66
Mayo	602.05	4.02	2.64
Junio	611.43	4.14	2.49
Julio	619.77	4.06	2.70
Agosto	649.52	4.02	2.66
Septiembre	768.15	4.07	2.65
Octubre	1,061.50	4.15	2.56
Noviembre	1,055.39	4.08	2.57
Diciembre	766.43	3.86	1.74
PRODUCCION ACUMULADO	7,973.36		

Según comentó el Contralor, el desfase significativo del alza del precio de costo de venta se debe a que durante los meses de JULIO, AGOSTO, OCTUBRE Y NOVIEMBRE, la Compañía sufrió alzas en los precios del cacao sobre todo en los meses de JUNIO y NOVIEMBRE los precios se incrementaron en cifras de hasta el 30% de lo presupuestado. Por ello se debió a recurrir en planes alternativos en la compra. De igual forma, el precio de la glucosa donde se tiene único proveedor depende de precios internacionales donde el año 2012 el precio varió perjudicando al costo de venta. Cabe mencionar que a finales de julio, octubre y noviembre se tuvo desfase en la producción debido a un problema técnico en las maquinarias sumándole al descuido y escases de la materia prima lo que dio como resultado la poca demanda originado que la compañía deje de percibir ingresos por US\$2,787,286 de los productos:

TABLA 2: VARIACIONES REAL VS PRESUPUESTADO PRODUCTO SIGNIFICANTES

LINEAS	PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN
Barras de Chocolate	9,599,020	7,256,556	(2,342,464.3)
Tabletas de chocolate	2,787,392	2,668,484	(118,908.1)
Caramelos Blandos	1,885,065	1,847,933	(37,132.3)
Artesanal	9,363,103	9,074,321	(288,781.4)

Asimismo, el Contralor afirma que el año 2012 fue un año variante ya que en los meses que por lo general no se producía en abundancia, se produjo más de lo presupuestado. No obstante, excluyendo los aspectos técnicos de maquinaria y al alza de precios, en parte no se permitió alcanzar las metas planteadas debido al proceso de recertificación ISO 9001-2008 y el descuido de las sesiones de Directorio. No obstante, las variaciones de toneladas no fueron de forma significativa y es compensado con la alta demanda que se tuvo principios de año.

La situación antes indicada origina un desfase de las ventas previstas totales presupuestadas de US\$32,367,366 con un costo presupuestado de US\$20,138,353; sin embargo, durante el cierre del ejercicio económico 2012 se produjo menos de lo planificado afectando las ventas y al costo de venta de tal manera que sólo se obtuvo ventas por US\$30,439,093 y costo de venta por US\$19,529,539. A continuación se presenta los resultados de forma mensual obteniendo brechas favorables y desfavorables:

TABLA 3: BRECHAS FAVORABLES Y DESFAVORABLES

	TONELADAS			BRECHA %
	PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN	
ENERO	380.98	584.33	203.34	53
FEBRERO	423.63	497.84	74.20	18
MARZO	515.78	549.10	33.32	6
ABRIL	518.71	544.86	26.15	5
MAYO	602.05	590.37	(11.68)	(2)
JUNIO	611.43	576.57	(34.87)	(6)
JULIO	619.77	504.52	(115.24)	(19)
AGOSTO	649.52	613.67	(35.85)	(6)
SEPTIEMBRE	768.15	769.98	1.83	0
OCTUBRE	1,061.50	836.04	(225.47)	(21)
NOVIEMBRE	1,055.39	795.30	(260.10)	(25)
DICIEMBRE	766.43	742.98	(23.45)	(3)
TOTAL	7,973.36	7,605.54	(367.81)	(5)

INDICADORES FINANCIEROS

Se pudo establecer, mediante la aplicación de indicadores financieros, que la Compañía en el indicador de rotación de la cartera las cuentas por cobrar presenta un problema en la gestión de la cobranza ya que cada 113 días la cartera se convierte en efectivo. Recordando que la política de crédito CHOCOLATERA S.A. que le ha otorga a sus clientes mayoristas es de 40 días en promedio mientras que en temporada alta es aproximadamente 60 días. Acorde a regla empírica establece que el indicador no debe ser mayor a 1.3 de la política de crédito, es decir no mayor a 78 días lo que origina un desfase de 35 días de lo programado a que la cartera se convierte en efectivo perjudicando a la liquidez ya que las cuentas por pagar generadas por la compra de materia prima, mismas que serán procesadas para obtener los productos terminados, son canceladas en promedio cada 54. Es por ello que, acorde a lo que comentó el Contralor, se ha obtenido el trámite comercial de Factoring para tener liquidez como medida de colchón financiero y comercial sin soslayar que el Factoring interviene un gasto financiero que lo asume Chocolatera S.A.

Recomendaciones

- a) Se pone a conocimiento de la Administración que la misión de la Compañía deberá responder cinco preguntas fundamentales: ¿Quiénes somos? ¿Qué hacemos? ¿Para qué lo hacemos? ¿Cómo lo hacemos? ¿Para quién lo hacemos?. La regularización de éste hecho relevante será el punto de partida para el establecimiento del Plan Estratégico.
- b) Se sugiere implementar un sistema de entrega oportuna y confiable del producto del Operador Logístico. Entre ellas se encuentra el GPS o el de mejorar los carros de entrega mediante incorporación de barreras protectoras de los camiones que trasladan la mercadería.
- c) Se recomienda que se modifique el Plan Operativo anual 2013, mismas cifras por alcanzar deberán estar respaldadas mediante un estudio de mercado de la demanda que puede tener los productos que ofrece la Compañía. De igual forma, acatar la disposición del estatuto donde le principal interés es la reunión del Directorio de la Compañía de forma mensual.
- d) Se sugiere incorporar en el Banco de Proveedores, proveedores que ofrezcan el mismo producto con las mismas calidades y precios., mismos que se evaluarán y

determinarán los ambientes cambiantes del mercado para estructurar de mejor forma los planes operativos de los años 2013 al 2017.

- e) Se recomienda gestionar las cobranzas de los clientes mediante confirmaciones de saldos de forma trimestral para de alguna manera reducir los números de días de la recuperación de la cartera y evitar costos financieros por la operación Factoring. De igual forma, considerar ampliar la política de crédito del pago a proveedores para generar excedentes de liquidez.

Anexos

ANEXO 1 - Tablero de Indicadores

14. CUMPLIMIENTO

El cumplimiento por parte de la Compañía de obligaciones fiscales, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer párrafo.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el en el párrafo 7 del informe integral no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en mi opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2012 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- a) Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
- b) Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Anexos Transaccionales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el informe financiero;

- c) Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
- d) Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable de las Retenciones en la Fuente; Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
- e) Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

En cumplimiento de lo dispuesto por el Servicio de Rentas Internas en la presentación de las declaraciones y documentos complementarios, se informa lo siguiente:

ANEXO TRANSACCIONAL

MES	PRESENTACION	LIMITE	VALIDADOR
ENE-12	16/02/2012	20/02/2012	CORRECTO
FEB-12	16/03/2012	19/03/2012	CORRECTO
MAR-12	18/04/2012	18/04/2012	CORRECTO
ABR-12	17/05/2012	18/05/2012	CORRECTO
MAY-12	20/06/2012	18/06/2012	CORRECTO
JUN-12	18/07/2012	18/07/2012	CORRECTO
JUL-12	17/08/2012	20/08/2012	CORRECTO
AGO-12	17/09/2012	18/09/2012	CORRECTO
SEP-12	18/10/2012	18/10/2012	CORRECTO
OCT-12	19/11/2012	19/11/2012	CORRECTO
NOV-12	19/12/2012	18/12/2012	CORRECTO
DIC-12	14/01/2013	18/01/2013	CORRECTO

FORMULARIO 103, IMPUESTO A LA RENTA

MES	PRESENTACION	LIMITE	PAGADO	VALIDADOR
ENE-12	16/02/2012	20/02/2012	14,766.42	CORRECTO
FEB-12	16/03/2012	19/03/2012	17,209.72	CORRECTO
MAR-12	18/04/2012	18/04/2012	19,035.07	CORRECTO
ABR-12	17/05/2012	18/05/2012	21,101.60	CORRECTO
MAY-12	20/06/2012	18/06/2012	19,475.21	ATRASADO
JUN-12	18/07/2012	18/07/2012	20,075.57	CORRECTO
JUL-12	17/08/2012	20/08/2012	22,062.92	CORRECTO

AGO-12	17/09/2012	18/09/2012	23,594.21	CORRECTO
SEP-12	18/10/2012	18/10/2012	24,801.47	CORRECTO
OCT-12	19/11/2012	19/11/2012	45,569.27	CORRECTO
NOV-12	19/12/2012	18/12/2012	24,978.04	ATRASADO
DIC-12	14/01/2013	18/01/2013	28,108.95	CORRECTO

FORMULARIO 104, DECLARACIÓN DEL IVA

MES	PRESENTACION	LIMITE	PAGADO	VALIDADOR
ENE-12	16/02/2012	20/02/2012	7,106.83	CORRECTO
FEB-12	16/03/2012	19/03/2012	11,071.71	CORRECTO
MAR-12	16/04/2012	18/04/2012	12,955.66	CORRECTO
ABR-12	17/05/2012	18/05/2012	21,724.29	CORRECTO
MAY-12	20/06/2012	18/06/2012	14,822.06	ATRASADO
JUN-12	17/07/2012	18/07/2012	15,308.26	CORRECTO
JUL-12	17/08/2012	20/08/2012	19,772.78	CORRECTO
AGO-12	17/09/2012	18/09/2012	17,600.42	CORRECTO
SEP-12	18/10/2012	18/10/2012	14,153.69	CORRECTO
OCT-12	19/11/2012	19/11/2012	94,418.99	CORRECTO
NOV-12	19/12/2012	18/12/2012	11,776.30	ATRASADO
DIC-12	16/01/2013	18/01/2013	21,304.33	CORRECTO

ANEXO RELACIÓN DE DEPENDENCIA

MES	VENCIMIENTO	LIMITE	VALIDADOR
FEB-13	18/02/2013	28/02/2013	CORRECTO

IMPUESTO A LA RENTA

MES	VENCIMIENTO	LIMITE	PAGADO	VALIDADOR
ABR-13	18/04/2013	18/04/2013	283,875.54	CORRECTO

De igual forma, la auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formar una opinión sobre las leyes y resoluciones aplicables a la entidad, entre ellas también se encuentra la Resolución No. C.D. 333 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social donde establece el diseño e implementación de normas de prevención de riesgo de trabajo, por parte de los empleadores y trabajadores sujetos al régimen del Seguro Social. Se puede mencionar que la Compañía, en su conjunto, cumple con mínimos estándares exigidos por la Resolución en mención. No obstante, se puede mencionar lo siguiente:

Se pudo establecer con entrevista al Jefe del área de Seguridad Industrial que existe un cargo específico para realizar exámenes médicos que está a cargo de la Dra. Isabel Vaca Izurieta cuyo desempeño es brindar atención médica al personal que labora y laborará en la empresa con los correspondientes exámenes médicos. No obstante, cuando se

desvincula de la organización no se lo realiza salvo aquellos empleados que renuncian por el Ministerio de Relaciones Laborales cuyas estadísticas en los últimos 3 años son 2 personas. Cabe mencionar que informe del departamento de contraloría ha mencionado tal hallazgo, sin tener acciones correctivas.

De igual forma, se puede establecer que la compañía no ha tenido sesiones de directorio en los meses de julio a diciembre por lo que estaría incumplimiento al literal n), artículo 4, del Capítulo III, del Estatuto de la organización que establece: "Las sesiones del Directorio deberán ser por lo menos una vez al mes de forma ordinaria mismo que tendrá quórum para iniciar la sesión...", situación hace que amerita una observación de cumplimiento legal.

Recomendaciones

- a) Se sugiere acatar la disposición del numeral 4.2, Vigilancia de la Salud de los trabajadores, del artículo 9 de la Resolución No. C.D.333 del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, que menciona: "... se realiza exámenes médicos pre-empleo, de inicio, periódico, reintegro, especiales y al finalizar la relación con la empresa."
- b) Se recomienda acoger el espíritu de la disposición del artículo 102 del Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno donde se ha establecido que la presentación de las declaraciones deberán ser con fecha tope acorde al noveno dígito del RUC, que en el caso de la Compañía es el 18 del mes siguiente al de presentación.
- c) Se sugiere dar cumplimiento a sesiones de Directorio con el fin de dar seguimiento y directrices a las operaciones del al Compañía.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Octubre 1, 2013) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.

TABLERO DE INDICADORES

ANEXO 1

COMPAÑÍA:

CHOCOLATERA S.A.

FECHA INFORME:

31.12.2012

INDICADOR	ESTÁNDAR-RANGO	PERIODICIDAD	CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE RESULTADOS
Porcentaje de eficacia obtenido en las ventas logradas en el ejercicio económico 2012.	95 (+/- 5%)	Anual	(Ventas Realizadas/ Ventas Potenciales) * 100 (30,439,093 / 32,367,366 *100 = 94%	%	Índice = (Indicador/ Estándar) * 100 = (94/95)*100 = 98% . Como se puede observar existe una brecha desfavorable del 2% en el cumplimiento del objetivo propuesto.
Porcentaje de eficacia obtenido en la no generación de reclamos de productos defectuosos logrado durante el primer semestre del año.	97 (+/- 5%)	Semestral	{ 1 - (Reclamos generados/Reclamos históricos 2011) } *100 { 1 - (4/35) } *100 = 89%	%	Índice = (Indicador/Estándar)* 100 = (89/97)*100 = 91% Como se puedo observar existe una brecha desfavorable del 9 puntos en el cumplimiento del objetivo propuesto sobre alcanzar al efectividad del 97% en la no generación de reclamos.

Cantidad de trabajadores capacitados sobre normas de Seguridad industrial durante el primer semestre ejercicio económico 2013.	60 (+/- 3)	Semestral	Personal capacitados = 60	%	Índice = (Indicador/ Estándar) * 100 = (60/60)*100 = 100% Como se puede observar existe un cumplimiento del objetivo propuesto.																																																																										
Porcentaje de eficacia obtenido en el incremento de la producción de productos terminados.	100 (+/- 5%)	Mensual	Producción mensual / Producción Presupuestada * 100 =	%	<p>Índice = (Indicador/ Estándar) * 100. Como se puede observar existen brechas favorable y desfavorables durante el transcurso de los meses del ejercicio económico 2012.</p> <table border="1" data-bbox="1500 829 2072 1260"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="4">TONELADAS</th> </tr> <tr> <th>PRESUPUESTO</th> <th>REAL</th> <th>VARIACIÓN</th> <th>BRECHA %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ENERO</td> <td>380.98</td> <td>584.33</td> <td>203.34</td> <td>53</td> </tr> <tr> <td>FEBRERO</td> <td>423.63</td> <td>497.84</td> <td>74.20</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>MARZO</td> <td>515.78</td> <td>549.10</td> <td>33.32</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>ABRIL</td> <td>518.71</td> <td>544.86</td> <td>26.15</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>MAYO</td> <td>602.05</td> <td>590.37</td> <td>(11.68)</td> <td>(2)</td> </tr> <tr> <td>JUNIO</td> <td>611.43</td> <td>576.57</td> <td>(34.87)</td> <td>(6)</td> </tr> <tr> <td>JULIO</td> <td>619.77</td> <td>504.52</td> <td>(115.24)</td> <td>(19)</td> </tr> <tr> <td>AGOSTO</td> <td>649.52</td> <td>613.67</td> <td>(35.85)</td> <td>(6)</td> </tr> <tr> <td>SEPTIEMBRE</td> <td>768.15</td> <td>769.98</td> <td>1.83</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>OCTUBRE</td> <td>1,061.50</td> <td>836.04</td> <td>(225.47)</td> <td>(21)</td> </tr> <tr> <td>NOVIEMBRE</td> <td>1,055.39</td> <td>795.30</td> <td>(260.10)</td> <td>(25)</td> </tr> <tr> <td>DICIEMBRE</td> <td>766.43</td> <td>742.98</td> <td>(23.45)</td> <td>(3)</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>7,973.36</td> <td>7,605.54</td> <td>(367.81)</td> <td>(5)</td> </tr> </tbody> </table>		TONELADAS				PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN	BRECHA %	ENERO	380.98	584.33	203.34	53	FEBRERO	423.63	497.84	74.20	18	MARZO	515.78	549.10	33.32	6	ABRIL	518.71	544.86	26.15	5	MAYO	602.05	590.37	(11.68)	(2)	JUNIO	611.43	576.57	(34.87)	(6)	JULIO	619.77	504.52	(115.24)	(19)	AGOSTO	649.52	613.67	(35.85)	(6)	SEPTIEMBRE	768.15	769.98	1.83	0	OCTUBRE	1,061.50	836.04	(225.47)	(21)	NOVIEMBRE	1,055.39	795.30	(260.10)	(25)	DICIEMBRE	766.43	742.98	(23.45)	(3)	TOTAL	7,973.36	7,605.54	(367.81)	(5)
	TONELADAS																																																																														
	PRESUPUESTO	REAL	VARIACIÓN	BRECHA %																																																																											
ENERO	380.98	584.33	203.34	53																																																																											
FEBRERO	423.63	497.84	74.20	18																																																																											
MARZO	515.78	549.10	33.32	6																																																																											
ABRIL	518.71	544.86	26.15	5																																																																											
MAYO	602.05	590.37	(11.68)	(2)																																																																											
JUNIO	611.43	576.57	(34.87)	(6)																																																																											
JULIO	619.77	504.52	(115.24)	(19)																																																																											
AGOSTO	649.52	613.67	(35.85)	(6)																																																																											
SEPTIEMBRE	768.15	769.98	1.83	0																																																																											
OCTUBRE	1,061.50	836.04	(225.47)	(21)																																																																											
NOVIEMBRE	1,055.39	795.30	(260.10)	(25)																																																																											
DICIEMBRE	766.43	742.98	(23.45)	(3)																																																																											
TOTAL	7,973.36	7,605.54	(367.81)	(5)																																																																											

Porcentaje de eficacia obtenido en la adquisición de máquina alemana envolvedora durante el ejercicio económico 2013.	100%	Anual	(Maquinaria envolvedora adquirida / Maquinaria planificada comprarla) $= (1/1) * 100$ $= 100\%$	%	Índice = (Indicador/ Estándar) * 100 = $(100/100) * 100 = 100\%$. Como se puede observar existe una brecha favorable del 100% en el cumplimiento del objetivo propuesto.
Porcentaje de eficiencia obtenido referente a la cantidad invertida en la adquisición de maquinaria alemana envolvedora durante el ejercicio económico 2013.	100% (+/- 5%)	Anual	(Presupuesto ejecutado/Presupuesto Programado) $= (226,666 / 250,000) * 100$ $= 91\%$	%	Índice = (Indicador/ Estándar) * 100 = $(91\%/100\%) * 100 = 91\%$. Como se puede observar existe una brecha favorable del 9% en el cumplimiento del objetivo propuesto.

4.3. Carta de Representación.

Guayaquil, 1 de octubre del 2013

Señor

Ing. Raúl Agustín González Carrión

Ciudad.

Esta carta de representación se proporciona en relación con su auditoría integral de los estados financieros de CHOCOLATERA S.A., por el período terminado al 31 de diciembre del 2012 y con el fin de expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la posición financiera, los resultados integrales de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los flujos de la Compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, certeza razonable del funcionamiento del control interno, gestión de desempeño y cumplimiento de normas y disposiciones de la Superintendencia de Compañías. Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación confiable de las temáticas que abarca la auditoría integral.

Informamos que la información entregada es para fines netamente académicos y la responsabilidad SYSCOMPSA S.A. en promover el aporte intelectual e investigativo del tema de desarrollo de tesis ejecutado a nuestro cliente CHOCOLATERA S.A, mismo que servirá como plan piloto para la práctica de una auditoría integral en el mercado ecuatoriano.

Confirmando, según mi mejor entendimiento y saber, a la fecha de esta carta, las siguientes representaciones hechas a ustedes durante el transcurso de la auditoría de los estados financieros mencionados anteriormente.

1. CHOCOLATERA S.A. es responsable de la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera -NIIF-. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error.

2. CHOCOLATERA S.A. es responsable del cumplimiento normativo y legal de las disposiciones de los Órganos de Control aplicables a la industria.
3. CHOCOLATERA S.A. ha puesto a su disposición todos los registros financieros e información relacionada a la planeación estratégica de la entidad.
4. No han existido comunicaciones de las autoridades reguladoras o prestamistas concernientes al no cumplimiento con ellas o deficiencias en la información financiera reportada.
5. No existen transacciones materiales que no hayan sido propiamente registradas en los estados financieros antes mencionados.
6. Usted ha traído la atención de ajustes y/o reclasificaciones que no han sido corregidas al 31 de diciembre del 2012. El efecto de estos ajustes y/o reclasificaciones no son materiales, individualmente o en conjunto en los estados financieros.
7. No han existido:
 - a) Fraudes que envuelvan a la gerencia o a los empleados cuyos roles son importantes en la estructura del control interno.
 - b) Fraudes que envuelvan a otros cuyo efecto podría ser material en los estados financieros.
8. No tenemos planes ni intenciones que puedan alterar en forma importante el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
9. Han sido correctamente registrados y revelados en los estados financieros:
 - a) Transacciones con partes relacionadas, préstamos, transferencias, contratos de arrendamiento y garantías y montos de cuentas por cobrar para o pagar a partes relacionadas.

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos con compañías relacionadas eran los siguientes:

	<u>Cuentas</u> <u>por cobrar</u>	<u>Cuentas</u> <u>por pagar</u>
Confiteca S.A.	300,000	0
Compañía Azucarera S.A.	509,980	366,221
	<u>809,980</u>	<u>366,221</u>

Durante el 2012, las principales transacciones con Compañías relacionadas fueron las siguientes:

	<u>2012</u>
Compra de azúcar	2,999,340

- b) Garantías, escritas o verbales, bajo los cuales la compañía tendría un pasivo contingente.
- c) Estimaciones importantes o concentraciones materiales conocidas por la gerencia que requieren sean reveladas.

10. No han existido

- a) Violaciones o posibles violaciones a leyes o regulaciones cuyos efectos deberían ser revelados en los estados financieros como una base para registrar una pérdida contingente o la continuidad del negocio como empresa en marcha.
- b) Reclamos o imposiciones probables por litigios que nuestro abogado nos haya comunicado que deberían ser revelados de acuerdo a la NIC No. 37 *Provisiones de activos y pasivos contingentes*.
- c) Otros pasivos, ganancias o pérdidas contingentes significativas que requieren ser acumuladas o reveladas de acuerdo a la NIC No. 37 *Provisiones de activos y pasivos contingentes*.

11. La compañía tiene título satisfactorio de todos los activos, excepto por los derechos fiduciarios del Fideicomiso Mercantil que se encuentran garantizando obligaciones con la Corporación Financiera Nacional por un monto en libros contables de US\$ 2,198,618.

12. El uso de todos los programas (software) utilizados por la Compañía están debidamente autorizados bajo sus licencias respectivas.
13. Se considera que se ha cumplido con todos los aspectos contractuales que pudieran tener un efecto material en los estados financieros.
14. Los registros contables que soportan los estados financieros reflejan con exactitud las transacciones de la Compañía.
15. CHOCOLATERA S.A. ha puesto a su disposición todas las actas de Directorio celebradas el: 9 febrero 2012, 16 marzo 2012, 27 abril 2012, 2 julio 2012 (2). No conocemos de actas que no sean las citadas anteriormente correspondientes al periodo económico 2012.
16. CHOCOLATERA S.A. ha puesto a su disposición todas las actas de Junta General de Accionistas celebradas el: 2 marzo 2012, 27 abril 2012, 12 septiembre 2012 y 1 noviembre 2012. No conocemos de actas que no sean las citadas anteriormente correspondientes al periodo económico 2012.
17. No se tiene planes de abandonar líneas de productos u otros planes o intenciones que resulten en un exceso u obsolescencias de inventario, y ningún inventario está declarado en un monto que exceda su valor neto realizable.
18. CHOCOLATERA S.A. ha cumplido con la presentación de las declaraciones de impuesto a la renta, y pago de retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado.
19. No han existido eventos ocurridos desde la fecha del balance hasta la fecha de emisión de esta carta que requiera de ajuste o revelación en los estados financieros.

Atentamente,

Ing. Leonardo Carrión Armijos
Gerente General

Octubre, 1 del 2013

CONCLUSIONES

1. Fue factible estructurar el diseño, implementación y autorización de una auditoría integral al ciclo de producción de la Compañía Chocolatera S.A. mismo que coadyuvó a las cifras de calidad en la información financiera, se determinó la razonabilidad del sistema de control interno, atestiguó el desempeño de la gestión de la Administración y certificó el cumplimiento de las normas, leyes y resoluciones que son aplicables a la organización mediante la comunicación y divulgación del informe integral aceptado por representantes de CHOCOLATERA S.A. y por la firma consultora SYSCOMPSA S.A.
2. El sector industrial se ha preocupado por tener una buena presentación de los estados financieros y sus análisis han girado en torno a ellos, motivo por el cual ha originado un impacto negativo en el análisis concentrados netamente en aspectos financieros y no de gestión, cumplimiento y de control interno. Prueba de ello, últimamente se ha visto que muchas empresas del sector industrial han sido sancionadas por parte de la Administración Tributaria por la no presentación de documentos que solicita el Organismo de Control Tributario y, otras compañías, quebradas por no dar un seguimiento de la gestión de sus procesos o no cumplimiento del diseño de un plan estratégico que permite direccionar a la organización al cumplimiento de sus actividades. Tal sentido, han hecho que las empresas transiten a lo largo de su vida útil de corto plazo empíricamente.
3. Con base a la explicación de la auditoría practicada a CHOCOLATERA S.A. se puede concluir que en el actualidad se puede brindar un servicio integral en las auditorías a las diversas empresas del Ecuador de forma outsourcing lo que ocasionaría un beneficio integral en la toma de decisiones de las mismas.
4. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía ha registrado una amortización de US\$720,934 por concepto del derecho del fideicomiso enviando al costo de producción para, al finalizar el año, reversar la amortización afectando con el costo de venta. No obstante, cabe mencionar que el fideicomiso en el año 2011 estuvo en US\$6'059,595 (por liquidar). Con fecha 20 de octubre del 2012, se hace la transferencia a favor de la beneficiaria de la propiedad del inmueble y muebles compuestos por terrenos, edificación y maquinarias las mismas que fueron canceladas mediante facturas 001-001-0000351 y 001-001-0000352 del contribuyente Fideicomiso Mercantil de Administración Activos por un monto de US\$3,578,204 quedando un remanente por liquidar de US\$2,481,391. En el periodo de transición a las NIIF, todo el componente de fideicomiso se lo incorporó en PPE por

conceptualización y esencia del mismo conforme al marco conceptual de las NIIF, razón por la cual durante el transcurso del año 2012 se debió reconocer el deterioro del uso de la maquinaria y equipos la respectiva depreciación que causó en el año. Sin embargo, se pudo determinar que la Compañía registró la depreciación del fideicomiso por liquidar el monto de US\$282,772 a Resultados Acumulados NIIF. De igual forma, la activación de las maquinarias y edificios del fideicomiso por el valor de US\$3'578,204 se las realizó contablemente en octubre del 2012 pero la depreciación originada por depreciación correspondiente al año 2012 por un monto de US\$241,687 fue enviada a Resultados Acumulados por Adopción NIIF. Por ende, costo de producción estaría subestimado en US\$473,061 y el gasto administrativo del ejercicio en US\$51,398 de tal forma que la cuenta resultados acumulados NIIF estaría subestimado en US\$524,459. Asimismo, se pudo determinar que la empresa no ha dado de baja a nivel proporcional el pasivo por impuesto diferido producto de la revalorización de las propiedades en el periodo de transición por un monto aproximado de US\$15,497.

5. Se pudo establecer, mediante la aplicación de indicadores financieros, que el indicador de rotación de la cartera de las cuentas por cobrar de la Compañía presenta un problema en la gestión de la cobranza ya que cada 113 días la cartera se convierte en efectivo. La política de crédito comercial de CHOCOLATERA S.A. para sus clientes mayoristas es en promedio 40 días mientras que en temporada alta es aproximadamente 60 días. Acorde a regla empírica, se establece que el indicador no debe ser mayor a 1.3 de la política de crédito, es decir no mayor a 78 días lo que origina un desfase de 35 días de lo programado que la cartera se convierte en efectivo, perjudicando a la liquidez ya que las cuentas por pagar generadas por la compra de materia prima, mismas que serán procesadas para obtener los productos terminados, son canceladas en promedio cada 54. Es por ello que, acorde a lo que comentó el Contralor, se ha obtenido el trámite comercial de Factoring para tener liquidez como medida de colchón financiero y comercial sin soslayar que el Factoring interviene un gasto financiero que lo asume Chocolatera S.A.
6. Al cierre del ejercicio económico 2012 se pudo observar que la Compañía obtuvo unas ventas totales por un monto de US\$30,439,093 con un costo de venta de US\$19,529,539. No obstante, acorde al diseño del objetivo operativo que debidamente está alineado al plan estratégico de la Compañía menciona: "Lograr una eficacia en las ventas de la organización de al menos un 95% durante el ejercicio económico 2012." originando una brecha desfavorable del 2% en el cumplimiento del objetivo propuesto. De igual forma, el efecto tiene un impacto colateral en el costo ya que en producción presupuestada de 7,973.36

toneladas con un costo de US\$2.54 (miles) sólo se produjeron 7,605.54 toneladas a un costo de US\$2.57 por lo que se originó un impacto negativo en el costo de venta por el incremento del 11% a lo presupuestado. Acorde a lo que comentó el Contralor, la brecha desfavorable de 2 puntos se debió al desfase de la producción de toneladas con una variación neta negativa de lo presupuestado de 367.81 toneladas. Asimismo, por precios de alza en el mercado de la materia prima, en los meses de Junio y Noviembre se incrementaron en cifras de hasta el 30% de lo presupuestado mientras que los precios de venta, acorde a la demanda del mercado y al promedio por tonelada, se sobreestimó en un 16% en promedio de Enero a Junio y Agosto incluido. No obstante, el mes techo que se vende más cantidad de productos, Diciembre, el precio se incrementó en un 27% aunado a la fuerte acogida de la línea de bombonería a principios del trimestre con un excedente de US\$1,149,999 de venta lo que permitió cubrir el desfase y los inconvenientes presentados en la disminución de los ingresos producto al alza de precios y mantenimiento de maquinarias.

7. Se pudo establecer con entrevista al Jefe del área de seguridad industrial que existe un cargo específico para realizar exámenes médicos que está a cargo de la Dra. Isabel Vaca Izurieta cuyo desempeño es brindar atención médica al personal que labora y laborará en la empresa con los correspondientes exámenes médicos. No obstante, cuando se desvincula de la organización no se lo realiza evaluación médica salvo aquellos empleados que renuncian por el Ministerio de Relaciones Laborales cuyas estadísticas en los últimos 3 años son 2 personas cada año.

RECOMENDACIONES

1. Mediante el presente trabajo investigativo, recomiendo enfatizar la importancia de practicar auditorías integrales en el sector empresarial con una profundización de todas sus ventajas desde el ámbito académico para que así se puede implementar y contribuir las auditorías con el fin de aportar con el crecimiento económico del Ecuador.
2. Es importante mencionar, además de lo referido en los capítulos de este presente trabajo investigativo, que los dictámenes del auditor se debería incorporar la gestión en cuanto a la eficiencia, eficacia y calidad que la Administración ha efectuado en el año auditado, estructura de control interno diseñado, implementado y monitoreado por la organización y, a su vez, las leyes, resoluciones y normas que son aplicables a la entidad auditado con la respectiva información financiera que se refleja en los estados financieros.
3. De otra arista en la materia planteada, recomiendo que el auditor, al efectuar un trabajo, deberá trabajar sobre un universo de muestreo significativo de las operaciones a revisar, las cuales puede incluir documentos, procesos, marco regulatorio aplicado a la entidad auditada, con el fin de obviar el desequilibrio de fuerzas de trabajo y tiempo, reflejando en la emisión del informe, una opinión razonable del trabajo auditado.
4. De igual forma, sugiero que en el trabajo de auditoría integral se cuestione el auditor a sí mismo y preguntarse: en qué momento auditar; cómo certificar objetivamente el universo sobre muestras seleccionadas; cómo ser, además de oportuno, eficaz en el proceso de la auditoría integral. Con aquellas interrogantes, orientará al trabajo de una forma eficaz.
5. Recomiendo acatar la ejecución de las acciones correctivas redactadas en el ROR “Reporte de Observaciones y Recomendaciones”, mismas que servirán como base esencial en la mejora de toma decisiones empresariales de CHOCOLATERA S.A.

BIBLIOGRAFÍA

1. Beltrán Jaramillo Jesús (2000). Indicadores de gestión. 3R EDITORES LTDA. Página 35;
2. Benjamín Franklin Enrique. (2008). Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio. México. Person Educación. Página 147Hansen-Holm & Co. (2009). NIIF Teoría y práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A. Primera Edición, Págs. 7-37;
3. Charles A. Bacon. (1982). Manual de Auditoría Interna. Librería Organización "Siglo 21". Segunda Edición, Págs. 73-81;
4. Donna Summer. (2006). Administración de la Calidad. México. Pearson Educación. Primera edición. Página 111;
5. Espinoza Arízaga Ma. Lorena. (2011). Guía didáctica Auditoría Cumplimiento I. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera edición. Página 23, 27, 29, 44, 47;
6. Estupiñán Gaitán Rodrigo.(2009). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. Colombia. Segunda edición, reimpresión. Digiprint Editores E.U. Páginas 110-112, 124-130, 125-126;
7. León C. Marcelo. (2010). Guía didáctica Auditoría Financiera I. El proceso de la Auditoría Financiera. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera edición;
8. Madariaga Gorocica Juan M. (2004). Manual Práctico de auditoría. Ediciones Deusto. Páginas 330 -364 y 365 -376;
9. Mantilla B. Samuel. (2011). Control Interno, Informe Coso. Colombia. Editorial Kimpres Ltda. Cuarta Edición, reimpresión. Páginas 4, 40, 41, 43, 50,187 a 197 y 197 a 204;
10. Norma Internacional de Auditoría. (2010). NIA 320 Importancia relativa de la Auditoría. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. New York;
11. Norma Internacional de Auditoría. (2009). NIA 300 Planificación de una auditoría de estados financieros. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. New York;
12. Normas Internacionales de Servicios de Afinidad. (2009). NISA 4400. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. New York. Párrafo 2 - 4;
13. Norma Internacional de Auditoría. (2009). NIA 700 (revisada) El Dictamen del auditor independiente sobre un juego completo de estados financieros de propósito general. Consejo de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. New York;
14. Normas Internacionales de Auditoría. (2010). NIA 701 Modificaciones al dictamen del auditor independiente. Consejo de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. New York;
15. Normas Internacionales de Información Financiera. (2011). NIC 2 Inventarios. Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera;

16. Olalla Edwin. (2012). Guía didáctica Auditoría Gestión IV. Ediloja Cía. Ltda. Segunda impresión. Página 21-50;
17. Sánchez Curiel Gabriel. (2006). Auditoría de estados financieros Práctica moderna integral. Pearson Educación. México. Segunda Edición. Páginas 39, 47, 53, 59, 60, 61, 62, 68-69; 95 a 104; 113 a 118; y, 245 a 247;
18. Subía Jaime. (2011). Guía didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integral. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera edición;
19. Subía Jaime. (2012). Auditoría Gestión III. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera edición, página 15-18 y 44-47;
20. Velásquez N. Marcelo. (2012). Guía didáctica Auditoría Gestión I. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera Edición. Página 23-45;
21. Yanel Blanco Luna. (2010). Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. Colombia. Editorial Kimpres Ltda. Primera edición. Páginas 139- 142, 145- 147, 150;
22. Zaldumbide Cobeña José María. (2011). Guía didáctica Auditoría Financiera II. Evaluación de Control Interno. Loja. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Primera edición. Página 44, 47 y 51;
23. <http://www.grupokaizen.com/bsce/index.php>, Temas estratégicos e Hipótesis estratégicas, Artículos, Publicación abril 2009;
24. <http://www.grupokaizen.com/bsce/index.php>, Balanced Scorecard (BSC) y el Project Management Institute (PMI), Artículos, Publicación marzo 2009;
25. <http://www.grupokaizen.com/bsce/index.php>, Estrategia de Diferenciación, Artículos, Publicación septiembre 2009;
26. <http://www.grupokaizen.com/mck/index.php>, Grupos de Análisis de Procesos, Artículos, Publicación mayo 2007;
27. <http://www.grupokaizen.com/sig/index.php>, Proceso de Auditoría, Artículos, Publicación mayo 2007;
28. <http://www.iasb.org/IFRS+Summaries/Res%c3%bamenes+de+NIIF+y+NIC++Espa%c3%b1ol/Res%c3%bamenes+de+NIIF+y+NIC++Espa%c3%b1ol.htm>, Consulta 01-06-2011.

APÉNDICES

Apéndice 1 “Ajustes y reclasificaciones”

Apéndice 2 “Evaluación de Riesgos”

Apéndice 3 “Métrica de control interno compras-producción”

Apéndice 4 “Papel auditoría de cumplimiento”

Apéndice 5 “Indicadores Financieros”

Apéndice 6 “Tablero de indicadores”

Apéndice 7 “Conocimiento del entorno”

Apéndice 8 “Asignación de personal”

Apéndice 9 “Estrategia control compras-producción”

Apéndice 10 “Estrategia”

Apéndice 11 “Materialidad”.