



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

Auditoría operativa y su incidencia en la eficacia de los procesos de madera verde de la empresa plantaciones de balsa Plantabal S.A. cantón Quevedo. año 2014.

Previo a la obtención del título de Contadora Pública Autorizada

Autora

Carmen Juliana Briones Mindiola

Director de tesis

ING. Wilson Javier Toro Álava, MSc.

Quevedo – Ecuador

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Carmen Juliana Briones Mindiola, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente

Carmen Juliana Briones Mindiola

CERTIFICACIÓN

El suscrito, Ing. Wilson Javier Toro Álava, M.Sc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada: Carmen Juliana Briones Mindiola, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contadora Pública Autorizada, Titulada: **AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA EFICACIA DE LOS PROCESOS DE MADERA VERDE DE LA EMPRESA PLANTACIONES DE Balsa Plantabal S.A. Cantón Quevedo. Año 2014.**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc.

DIRECTOR



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo para la obtención del título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Aprobado:

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo, M.Sc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA. Irma Gardenia Ortega Tapia, MBA.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Lcdo. Luis Orlando García Macías, M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

La autora deja constancia de su agradecimiento a las siguientes personas:

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por sus instalaciones de las cuales formaron mis conocimientos de profesional y a sus docentes por guiarnos a ser mejor persona.

Ing. Eduardo Díaz Ocampo, M.Sc. Rector de la UTEQ, por su gestión académica que muy acertadamente dirige para bien de la comunidad estudiantil.

A la Ingeniera Guadalupe Murillo Campuzano, M.Sc. Vicerrectora Académica de la UED por su constancia y dedicación a la formación de los profesionales para el servicio del sector agropecuario del país.

A la Ing. Mariana Del Rocío Reyes Bermeo, M.Sc. Directora de la Unidad de Estudios a Distancia.

Al Ing. Guido Rodolfo Álvarez Perdomo, M.Sc. SubDirector de la Unidad de Estudios a Distancia.

A la Ing. Dominga Rodríguez Angulo, M.Sc. Coordinadora de la Carrera Contabilidad y Auditoría, CPA – UED.

A la presidenta y miembros del tribunal de tesis por el apoyo brindado en el lapso de la presente investigación.

A mi director de tesis Ing. Wilson Javier Toro Álava, M.Sc., quién con sus conocimientos ha sabido guiarme en el desarrollo y culminación de mi tesis.

Carmen Briones

DEDICATORIA

Dios

Al creador de todas las cosas, por ser mi fuente, mi mano derecha, mi sustento, el que me ha dado la capacidad, la valentía y la fortaleza para que este sueño se hiciera realidad, sin ti mi Dios no hubiese podido, gracias porque en ti todas las cosas son posibles, mis sueños son tus sueños Dios, todo lo que tengo te pertenece. A Ti por haberme dado salud para lograr mis objetivos; por ello, con toda humildad que de mi Corazón puede emanar, primeramente dedico mi trabajo a Dios.

A mi madre

Regalo maravilloso que Dios me ha dado, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por su apoyo incondicional, por sus esfuerzos y sacrificios que ha hecho por mí para que esta meta hoy fuera realidad, éste título también es suyo.

A mi Esposo

Que siempre está junto a mí brindándome todo su apoyo, por su comprensión, por sus consejos, por creer en mi capacidad, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su cariño, su compañía a diario, pero más que nada, por su amor.

A mi Hijo

Mi Sergio Guillermo por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis Hermanos y Familiares.

Quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla mis ideales.

A mis Compañeros y Amigos.

Presente y pasados quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas y a todas aquellas personas que durante estos seis años estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

¡Gracias a Ustedes!

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Página
PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN.....	iii
PRESENTACIÓN DE MIEMBROS DE TRIBUNAL.....	iv
DEDICATORIA.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vi
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	3
1.2.1. Diagnóstico.....	3
1.2.2. Formulación del problema.....	5
1.2.3. Delimitación del problema.....	5
1.3. Justificación.....	5
1.4. Objetivos.....	6
1.4.1. General.....	6
1.4.2. Específicos.....	6
1.5. Hipótesis.....	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Fundamentación Teórica.....	9
2.1.1. Auditoría operativa u operacional.....	9

2.1.2. Control Interno	16
2.1.3. Coso I.....	18
2.1.4. Conceptos de eficiencia, eficacia y economía	39
2.2. Fundamentación Conceptual	45
2.2.1. Auditoría.....	45
2.2.2. Auditoría Operativa	45
2.2.3. Eficacia	45
2.2.4. Incidencia.....	46
2.2.5. Procesos	46
2.2.6. Empresa.....	46
2.2.7. Madera Verde	46
2.2.8. Plantación de Balsa	46
2.2.9. Secado.....	47
2.2.10. Talanquera.....	47
2.2.11. Medida Comercial	47
2.2.12. Medida Real.....	47
2.3. Fundamentación Legal.....	47
2.3.1. Normas Internacionales de Auditoría.....	47
2.3.2. Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	49
2.3.3. Plantabal Certificación FSC	50
2.3.4. COSO I	53
2.3.5. Plan Nacional del Buen Vivir.....	54
CAPÍTULO III.....	55
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	55
3.1. Materiales y métodos	56
3.1.1. Emplazamiento y permanencia de la investigación.....	56

3.1.2. Materiales	56
3.2. Métodos	56
3.2.1. Inductivo - Deductivo.....	57
3.2.2. Analítico	57
3.3. Técnicas de investigación	57
3.3.1. La Encuesta.....	57
3.3.2. Cuestionario.....	58
3.3.3 La entrevista	58
3.3.4. La observación.....	58
3.4. Población y muestra.....	58
3.4.1. Población	59
3.4.2. Muestra.....	59
3.5. Procedimiento metodológico.....	59
CAPÍTULO IV.....	61
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	61
4.1. Resultados	62
4.1.1. Fase I. Planificación de la Auditoría	62
4.1.2. Fase II. Aplicación de Control Interno	110
4.1.3. Fase III. Ejecución de la auditoría.....	134
4.1.4. Fase IV: Comunicación de Resultados	145
4.2. Discusión	155
CAPÍTULO V.....	157
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	157
5.1. Conclusiones	158
5.2. Recomendaciones	158
CAPÍTULO VI.....	160

BIBLIOGRAFÍA	160
6.1. Revisión literaria	161
CAPÍTULO VII.....	163
ANEXOS	163

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Página
1. Materiales y equipos utilizados	56
2. Personal del área de madera verde	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	Página
1. Organigrama de Plantabal S.A.	86
2. Organigrama del área de madera verde	87
3. Flujograma del proceso de recepción de madera verde	90
4. Flujograma de armado de coches de madera verde.....	95
5. Noción de la empresa	99
6. Tiempo de venta de madera verde	100
7. Frecuencia	101
8. Satisfacción del proveedor.....	102
9. Acuerdo con el pago	103
10. Seguir haciendo negocios.....	104
11. Calidad del proceso	105
12. Constancia de la calidad del producto	106
13. Mejoras en el cultivo	107
14. Productos que comercializa	108

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo	Página
1. Cuestionario de control interno	164
2. Fotos del proceso de madera verde	168
3. Política del sistema de gestión integrado.....	178

RESUMEN

La investigación se realizó en la empresa Plantabal S.A., del cantón Quevedo, provincia Los Ríos, kilómetro 4.5 vía a Valencia. Cuya ubicación geográfica es 1° 20' 30" de Latitud Sur y los 79° 28' 30" de Longitud occidental, a una altura de 73 m.s.n.m., como objetivo general se buscó establecer una auditoría operativa y su incidencia de los procesos de madera verde de la empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A.; los objetivos específicos fueron: diagnosticar la estructura funcional, aplicar las herramientas de evaluación de control interno, determinar la eficiencia y eficacia en los procesos y emitir el informe con sus respectivos comentarios; se utilizó los métodos inductivo – deductivo y analítico a fin de delimitar la investigación con la problemática propuesta. La fase investigativa, es decir la recopilación de la información tuvo una duración de 120 días.

Los resultados muestran que la estructura funcional del área de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A., contiene programas o procedimientos específicos para que los indicadores de gestión que han sido planteados para cada una de las áreas de la empresa sean debidamente aplicados y evaluados, a fin de analizar de manera objetiva, la situación de éstas y como afectan el desempeño económico de la empresa

Además al aplicar las herramientas de evaluación de control interno en el área de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A., evaluando el Sistema de Control Interno, pues permitió determinar falencias e identificar oportunidades de mejoras, aspectos muy necesarios en el proceso de comercialización

Con el informe con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones a la máxima Directiva de la empresa fue expuesto a fin de mejorar los procesos descritos.

ABSTRACT

The research was conducted at the company Plantabal SA, the canton Quevedo, Los Rios province, 4.5 kilometer road to Valencia. Whose geographical location is 1 ° 20 '30 "south latitude and 79 ° 28' 30" west longitude, to a height of 73 meters, the general objective is sought to establish an operational audit and its impact on the processes of green wood Company Balsa Plantations Plantabal SA; The specific objectives were: to diagnose the functional structure, applying the tools of internal control assessment, determine the efficiency and effectiveness of processes and issue the report with their comments; deductive and analytical in order to define the problem research proposal - the inductive methods used. The investigative phase, of information gathering lasted 120 days.

The results show that the functional structure of the area of green wood Balsa Plantations Plantabal SA Company, contains specific programs or procedures for management indicators that have been set for each of the areas of the company are properly implemented and evaluated in order to objectively analyze the situation of these and how they affect the economic performance of the company

In addition to applying the tools of internal control assessment in the area of green wood plantations Balsa Plantabal SA Company, assessing the internal control system, as it allowed us to determine shortcomings and identify opportunities for improvements, very necessary aspects in the marketing process

With the report with their comments, conclusions and recommendations to the Board of the company maximum it was exposed to improve the processes described.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

A nivel global las empresas sin considerar su propósito lucrativo tienen como meta asignar los recursos eficientemente, por lo tanto está obligado a ser eficaz, eficiente y efectivo en sus procesos.

Conocer si se está cumpliendo esta regla de oro es una función clave del administrador, pues le permite corregir si fuera el caso o proseguir con las metas y objetivos planteados. Una forma de revisar si los procedimientos son los más adecuados es mediante una auditoría operativa pues permite tomar medidas correctoras en los casos que se produzcan anomalías en las metas trazadas.

En Ecuador es fundamental ejercer sus actividades en base a una auditoría operacional para considerarse como una empresa de manejos integrales en las diferentes etapas en cada uno de los departamentos. Se debe dar lugar a una auditoría operativa en el control de la gestión en la empresa en sus diferentes niveles, persiguiendo el objetivo de establecer un control de la eficacia, eficiencia y economía de sus acciones.

En Quevedo la empresa se encuentra la Empresa Balsera PLANTABAL S.A., pertenece a corporación 3AComposites e inició sus actividades industriales hace 23 años; en esta empresa se elabora productos de la madera balsa.

Entre la descripción y características que tiene el producto de balsa está la muy alta resistencia y rigidez a pesos coeficientes, y logra un excelente vínculo con todos los tipos de resinas y adhesivos. Es un material básico para una amplia gama de aplicaciones, ecológico y tiene resistencia a la fatiga, alta resistencia al impacto y buena resistencia a la humedad.

1.2. Problematización

1.2.1. Diagnóstico

En Plantabal existen limitantes que ocasionan problemas en la producción y grandes porcentaje de reclamos por el producto final, lo que incide en la eficacia de sus procesos, desfases tales como:

Los defectos de la madera verde que ingresa al taller provocan que haya bajos rendimientos en dicho producto y esta no sea aprovechada al 100%.

La materia prima que se receipta en la planta pasada del tiempo de corte provoca que el producto que se recibe pase a ser producto de segunda (SB), para esto se hace un calendario de tala por colores y el ingreso de madera se hace por medio del método FIFO, para de esta manera certificar que el tarugo siempre sea de primera calidad (SBC).

La madera que se recibe es de producción de plantaciones propias de la empresa y de la compra de producto de proveedores externos, la calificación de la producción se la realiza de acuerdo a su espesor y longitud, según la tabla de adjunto; cuando la madera presenta sus medidas normales son:

MEDIDA real	MEDIDA de acuerdo a especificaciones
1 ¾"	1"
2 ¼"	1 ½"
2 ¾"	2"
3 ¼"	2 ½"
3 ¾"	3"

Ocasionando esto una diferencia considerable de pérdida en volumen tanto para el proveedor como para la empresa.

En los procedimientos de recepción de productos se dan inconvenientes con los camiones, cuando faltan documentos como el control de embarque, guía de circulación, guía de remisión y/o guía de transporte, ocasionando muchas veces que la descarga del producto se retrase debido a los controles establecidos en este procedimiento.

Para la calificación de la materia prima recibida se debe extraer una muestra de los camiones a fin de verificar que se cumplan estándares preestablecidos sobre calidad, el responsable muchas veces no llena toda la planilla para notificar al coordinador de área y realizar el respectivo reclamo al proveedor.

Una vez que la madera ha sido calificada, los operadores deben trasladarse desde las talanqueras a los casilleros en función de su espesor, existe un casillero por cada espesor de las piezas pero muchas veces no se ubica correctamente acorde al espesor creando confusión en el siguiente proceso:

La recepción se realiza previa a verificaciones en la que se realiza la revisión de documentos que contengan:

- Tally = Es el detalle de la madera
- Guía de Remisión= Confirma datos de la salida y próxima recepción del producto
- Guía de Transporte= Confirma que se autoriza a tal vehículo el transporte
- Guía Forestal = Permiso del Ministerio de Ambiente

El proceso de recepción abarca los siguientes procedimientos:

- Determina el % de Rechazo en base al volumen que trae.
- El muestreo es el 5 % del total de la camionada.
- Envía a casilleros o talanqueros
- Se procede al armado de coches
- Por último se envía a las Secadoras para que dé inicio al proceso de secado.

1.2.2. Formulación del problema

En base a la problemática descrita anteriormente se formula el problema de investigación.

¿En qué medida la auditoría operativa determina la eficacia de los procesos de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A., cantón Quevedo. Año 2014?

1.2.3. Delimitación del problema

Campo: Auditoría.

Área: Operativa.

Aspecto: Eficacia de los procesos

Temporal: La auditoría evaluará el período 2014.

Espacial: Empresa Balsera PLANTABAL S.A., cantón Quevedo.

1.3. Justificación y factibilidad

Actualmente es necesario verificar la eficiencia de la Empresa Balsera PLANTABAL S.A, en el área de procesos de Madera verde ya que de ella dependen los demás productos que allí se procesan, además de aperturar las necesidades de materia prima en un stock óptimo. Para alcanzar dicha eficacia es imprescindible contar con lineamientos y metas claras a conseguir.

Empresa PLANTACIONES DE Balsa PLANTABAL S.A., será más eficiente cuanto mejor sea su organización de control interno en el proceso de madera verde y por ende su gestión administrativa global.

La magnitud de la eficacia de la empresa, dependen del grado de desarrollo y efectividad de sus áreas tales como la programación de metas y objetivos que en conjunto confluyen al objetivo y misión de la empresa.

En la actualidad PLANTACIONES DE Balsa PLANTABAL S.A. necesita de procedimientos operativos eficientes que promuevan la excelencia en cada una de sus áreas, logrando así mayor productividad y por consiguiente el bienestar a los integrantes de la empresa.

La investigación es factible por la necesidad de establecer las deficiencias en los procesos de madera verde y establecer lineamientos para su mejoramiento, logrando mayor eficacia y eficiencia en el área y por la disponibilidad de recursos económicos necesarios para su ejecución.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Establecer una auditoría operativa y su incidencia en la eficacia de los procesos de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A. cantón Quevedo. Año 2014.

1.4.2. Específicos

- Diagnosticar la estructura funcional del área de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A.
- Aplicar las herramientas de evaluación de control interno que determina los niveles de riesgo y confianza del área de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A.
- Determinar la eficiencia y eficacia en los procesos de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A.
- Emitir el informe con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones a la máxima Directiva de la empresa.

1.5. Hipótesis

La auditoría operativa determina deficiencia en los procesos de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Auditoría operativa u operacional

Es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública, a fin de emitir una opinión acerca del logro de los objetivos previstos y la utilización de los recursos públicos en forma eficaz, económica y eficiente, con equidad y ética, así como la fidelidad con que los funcionarios responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso.

La operación es un procedimiento que se utiliza para los recursos que se requiere para alcanzar las metas y objetivos propuestos. En el desarrollo de la gestión incluye varias actividades que se lleva a cabo en la entidad como son:

- Establecer metas y objetivos.
- Examen de los recursos obtenidos.
- Obtención económica de los resultados.
- Estimación de la evaluación en su cumplimiento institucional.
- Una operación efectiva que pruebe la funcionalidad de la entidad.

De esta operación se adquiere el compromiso, de diagnosticar la eficacia de las actividades que se evalúa de acuerdo a la gestión que se utiliza en el proceso para alcanzar las metas establecidas y determinar el rango de los costos mediante la economía que se obtiene al finalizar el periodo.

Al concluir con el proceso se detallan los hallazgos para formar los criterios consecuentes, redactar las recomendaciones de acuerdo a los riesgos que se hayan presentado, pueden perjudicar al logro de los resultados de manera significativa.

La auditoría operativa nace por una necesidad latente de las empresas y sus requerimientos de análisis sobre los presupuestos y procedimientos claves. A

través de la auditoría operativa se pueden estar al tanto de las desviaciones de los planes de la empresa.

Es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre – establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro.

La auditoría operativa puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución gobierno, o de cualquier parte de un organismo, en cuanto a sus planes y objetivos, sus métodos y controles, su forma de operación y sus facilidades humanas y físicas.

Esta auditoría trata a la metodología para las evaluaciones respectivas, para dar cumplimiento con las metas establecidas por la empresa, en cuanto a los diferentes departamentos que se encuentren integrados (Vandelvil, 2009).

2.1.1.1. Objetivos de la auditoría operacional

La auditoría operativa investiga, revisa y evalúa las áreas funcionales de la empresa con el propósito de determinar:

- Si se tienen los controles adecuados
- Si los controles permiten realizar las actividades con eficiencia
- Si se puede lograr una disminución de costos e incremento de la productividad

La auditoría operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos Pre – establecidos y la eficiencia y

economía en la obtención y uso de los recursos. La eficiencia busca medir como los ejecutivos utilizan los recursos que disponen (Vandelvil, 2009).

2.1.1.2. Importancia de la auditoría operacional

La importancia que obtiene la auditoría operacional es la inclusión a la empresa para poder determinar la compatibilidad entre las diferentes gestiones, de manera singular se desarrolla a un grado de efectividad para el desarrollo de los objetivos y metas implantadas por las autoridades direccionales de la empresa. El examen que se realiza para llegar a una conclusión sobre los manejos de los enfoques tanto integral como técnico de la auditoría operativa (Vandelvil, 2009).

2.1.1.3. Etapas de la auditoría operativa

Etapa preliminar o de planeamiento

En esta etapa corresponde a las áreas críticas que el auditor debe identificar en el proceso de Auditoría, se efectúa la evaluación del nivel de riesgo y la obtención de la evidencia requerida para expresar la opinión sobre el rendimiento del control interno. El planeamiento se identifica de acuerdo a la empresa que se está auditando, el conocimiento y experiencia de las operaciones que obtenga el auditor, volumen de las operaciones que se encuentren establecidas en la institución.

En el planeamiento consiste en señalar como se debe actuar mediante la fase de ejecución de la auditoría, la forma de efectuar el informe final y como se puede desarrollar los cambios que se va a implementar e identificarlos en el momento adecuado (Espinoza & Lozada, 2012).

Conocimiento del ente auditado: Se lo efectúa con el fin de verificar los parámetros establecidos y objetivos de la entidad, sus desarrollos de las

actividades, operaciones, contextos adecuados para el buen funcionamiento de las actividades continuas realizadas. El conocimiento sobre la entidad auditada está relacionada con el enfoque de las selecciones y clasificaciones de varias fuentes de información, en la cual se realiza el respectivo análisis de los datos que se está obteniendo con dicha información (Espinoza & Lozada, 2012).

Fuentes de información: Para culminar con el planeamiento general se puede verificar en las siguientes fuentes de información:

- Archivos de Auditoría General Actualizado.
- Técnicas de observación, entrevistas, encuestas.
- Información pública que se lo encuentra en los medios de comunicación (Espinoza & Lozada, 2012).

Información básica a revelar

La información básica de fácil obtención son los siguientes:

- Plan Operativo Institucional
- Organigrama
- Asignación de responsabilidades
- Delegación de autoridad
- Manual de funciones y procedimientos
- Reglamento interno o manual de la organización
- Código de ética y conducta
- Operaciones o actividades críticas
- Grado de aceptación por parte de clientes (Espinoza & Lozada, 2012)

2.1.1.4. Proceso de auditoría operacional

Para el proceso de la Auditoría Operacional se debe verificar la naturaleza de la entidad, asegurándose sobre la experiencia adquirida en el área operacional

del proceso de auditoría. Los pasos a seguir es referencia a la unidad operacional como se detalla a continuación:

Fase I: Diagnóstico organizacional o planificación preliminar

Fase II: Evaluación del control interno

Fase III: Ejecución del Trabajo

Fase IV: Comunicación de Resultados (Cook & Winkle, 2009)

Fase I: Diagnóstico organizacional

Al inicio de las actividades para la realización del proceso de auditoría; el auditor deberá poseer toda información de la empresa para llevar a cabo su labor, comprender cada resultado que se haya obtenido en cuanto a eventos significativos, controles que se hayan tomado en cuenta al momento de acoger algún sistema para que la entidad cumpla con el plan estratégico proyectado.

El auditor tiene la responsabilidad de llevar a cabo cada proceso de la empresa y para eso deberá poseer el conocimiento suficiente sobre el negocio del auditado y cada uno de los productos y servicios que se ofrece en la entidad; además saber la situación externa sobre la operacionalización, sucursales de la empresa, operatividad en la producción y marketing de la compañía; la industria que desempeña, el control interno como se encuentra estructurado, normativas internas y externas vigentes de la empresa para controlar el correcto funcionamiento de las operaciones (Cook & Winkle, 2009).

Planificación preliminar

Una vez seleccionado el plan de trabajo y la sección para ser auditada, se incrementa el personal para la revisión que se va a desarrollar. A partir de esta manera, el auditor tiene la oportunidad de conocer cada uno de los departamentos antes de iniciar la auditoría respectiva a base de los datos que se vayan obteniendo. La obtención del conocimiento de cada área incluye en los manuales de procedimientos que se adquiere cuando se comienza en la

realización de la auditoría, relacionados con las lecturas de periódicos, seminarios de acuerdo al funcionamiento de desempeño. La experiencia, antecedentes y la personalidad del auditor es una parte importante al momento de la relación con el equipo del área que vaya a desempeñar.

En esta fase permite recolectar toda la información necesaria a la vez que se conoce el área que se va auditar, de acuerdo a eso se descubre el riesgo detallándose exactamente la parte afectada. A base del estudio que se le realiza es para poseer un conocimiento amplio del área responsable por el auditor.

La utilización de las normativas y reglamentos son esenciales para adquirir información sobre el área, revisiones de informes anteriores de auditoría, comprobando resultados obtenidos de los años auditados, cabe recalcar que la información es a base del interés del auditor (Cook & Winkle, 2009).

Fase II: Evaluación del control interno

En esta fase, en la que consta a desempeñar los procesos que se vayan efectuando, también se puede requerir cuestionarios para la coordinación del área, influir opiniones de especialistas de igual manera se prepara los programas con los que se va a trabajar en el proceso de auditoría.

Para la asignación en esta fase hay que tener en cuenta condiciones que se pueden presentar posteriormente al informe como pueden ser:

Empleados desocupados, problemas en índices ineficientes, Dificultad de medir los problemas, existencia de índices de ineficiencia visibles, material que se ha utilizado varias veces, seguimiento de un trabajo inadecuado, actuaciones ineficaces y no económicas. En caso de presentarse estos inconvenientes y no se presenten en el respectivo informe, se podrían conducir a un error en el desarrollo del área; para ello, se analiza durante el periodo de ejecución de auditoría (Cook & Winkle, 2009).

Fase III: Ejecución del trabajo

Al momento de la planificación se debe ejecutar todo lo planificado anteriormente para poder desarrollar la auditoría. En la ejecución de trabajo se efectúa un examen minucioso sobre la base de datos que se obtiene al actuar las muestras, resultados que se dan en las diferentes evaluaciones presentadas. En la presentación de este examen se expresa el resultado obtenido en la parte central de la auditoría para lo cual se estructura con las siguientes actuaciones:

- Recopilación de evidencias.
- Medios de trabajo utilizados.
- Manejo de la evaluación de los niveles de eficacia, eficiencia y economía.
- Evaluación del trabajo realizado para perfeccionar los resultados obtenidos.

En las actuaciones presentadas deben guiar a los resultados, para llegar a un análisis de acuerdo a la inspección realizada, se desarrolla las respectivas conclusiones y resoluciones mediante la valoración obtenida (Cook & Winkle, 2009).

Fase IV: Comunicación de resultados

Los auditores internos a fin de establecer estrechamente la relación de administración, es probable la recomendación en su informe final sobre tomar medidas específicas, para mejorar los resultados, el control y obtener utilidades hacia la empresa. Existen casos que la experiencia y antecedentes de un auditor no permiten realizar algún tipo de recomendación, por motivo de su madurez profesional. Si existieran este caso, los auditores exponen los resultados antes los directivos, y ellos emiten sus respectivas conclusiones y recomendaciones para el bienestar de la empresa. (Cook & Winkle, 2009).

2.1.1.5. Hallazgo de auditoría operacional

La dirección que obtiene la auditoría operacional en su etapa inicial se debe a las actividades que se desarrollan mediante los procesos que se están efectuando para su sostenibilidad de la entidad. Al encontrarlas significa que el proceso de los hallazgos han iniciado para ser detectados y aplicar las medidas correctivas, para su buen funcionamiento mediante la eficiencia y eficacia de los parámetros establecidos (Vandervil, 2009).

Área crítica o débil

Es la parte donde se identifica las deficiencias del control interno en el sector contable, financiero u operacional, en base a los resultados que se están obteniendo. En un área débil son todas ellas que se identifican como hallazgos y no poseen ninguna apariencia de efectividad del proceso. De obtener varias áreas críticas se lleva a cabo las más relevantes por motivo de extensión en la auditoría, de las cuales se manifiestan con sus respectivas conclusiones y recomendaciones sobre el resultado (Vandervil, 2009).

2.1.2. Control interno

El control interno es el proceso sistemático que comprende el conjunto de disposiciones, normas, métodos y procedimientos que rigen toda la actividad administrativa y financiera de una entidad. Conlleva las acciones necesarias para verificar y vigilar que recursos humanos, materiales y financieros se han administrado en forma correcta, eficiente, efectiva y económica para el logro de sus fines y metas (Vandervil, 2009).

2.1.2.1. Clasificación del control interno

Se clasifica de la siguiente manera:

Control interno: Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar los recursos; verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa; promover la eficiencia en las operaciones; estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Puruncajas & Marlene, 2008).

Control interno financiero: Comprende el plan de organización, los procedimientos y registros de la custodia de recursos y la verificación de exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros

Los controles internos financieros incluyen además de controles de los sistemas de autorización, aprobación y segregación de deberes en las de registro e información contable, custodia de recursos y controles físicos sobre dichos recursos.

Dentro del control interno financiero la responsabilidad recae sobre el funcionario encargado de la dirección financiera ante la máxima autoridad, quien deberá asegurar que este sea adecuado o no (Puruncajas & Marlene, 2008).

Control interno administrativo: Comprende el plan de organización, los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión, transacciones y actividades de la gerencia de manera que se fomente la eficiencia en las operaciones, observancia de la política prescrita y logro de las metas y objetivos programados.

El cuidado de los recursos, y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad de los miembros de la alta gerencia y para cumplir con esta responsabilidad es necesario mantener un adecuado control interno administrativo. La ausencia de este control refleja una administración débil e inadecuada (Puruncajas & Marlene, 2008).

Control externo: Es el conjunto de procedimientos, técnicas o métodos aplicados en una entidad u organismo por la Contraloría General del Estado, con el fin de verificar y evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, normas, políticas y reglamentos respectivos; determinar el grado de efectividad, eficiencia y economía en que han sido utilizados los recursos humanos, materiales y financieros; evaluar el logro de las metas y objetivos programados; emitir recomendaciones para la toma de decisiones que sean necesarias (Puruncajas & Marlene, 2008)

2.1.3. Coso I

El COSO I se la puede considerar eficazmente ya que se la despliega en tres categorías respectivamente, si los directivos de la empresa toma la seguridad responsable sobre que:

- Asigna los procedimientos adecuados para los objetivos, de acuerdo hasta donde se quiera llegar con la unidad.
- Se gestiona la información financiera para lograr su rentabilidad establecida.
- Se toma en cuenta las leyes y reglamentos en la que se encuentran sujetas las entidades.

El control interno es un seguimiento en el cual la eficacia es un componente, que se le determina en uno de los procesos que se le esté ejecutando (Gaytan, 2009).

2.1.3.1. Cinco componentes del COSO I

El COSO I se encuentra cinco componentes, de los cuales se encuentran relacionados entre sí.

Esto se asignara de acuerdo a los directivos de la Unidad, de los cuales eligen su proceso ante la dirección. Estos componentes siempre se identificaran para

cada una de las empresas sean estas públicas o privadas, de acuerdo a su magnitud para la asignación de cada uno de los componentes que se mencionan a continuación:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo (Gaytan, 2009)

2.1.3.1.1. El ambiente de control

El ambiente de control es la iniciativa de los componentes, es el pilar del cual se está formando la estructura. En este componente se apoyaran los demás para su eficaz aceptación y a fin de obtener buenos resultados a medida del sistema de control interno.

Los aspectos a considerar en este ambiente de control son los valores éticos, la forma de manejar la dirección, la asignación de responsabilidades y capacidad de parte de los funcionarios, las políticas y estructura de la entidad para su personal, adecuadas para el bienestar de la empresa.

Se consideran a la evaluación de acuerdo a los procedimientos implantados, que sean conocidos y notificados anteriormente, la información necesaria de su aplicación (Gaytan, 2009).

Integridad y valores éticos

Como los valores éticos son los que sustentan al control interno, las respectivas autoridades de la entidad deben estar pendiente del cumplimiento de los mismos, para que se verifique las conductas de cada uno de los funcionarios.

La Dirección de la Entidad es que forma su estructura de acuerdo a su comportamiento, es el ejemplo a seguir para cumplir con los objetivos establecidos en la empresa.

- Los respectivos funcionarios administrativos se deben identificar de acuerdo a las normas de conductas establecidas.
- Se profundiza la integridad a los demás con la ética a lado, cultivando los códigos de conducta aunque no se encuentren establecidos.
- La organización debe considerar establecer valores y principios dirigidos a sus funcionarios para el cumplimiento de sus objetivos y notificar cualquier anomalía existente en el proceso del cumplimiento.
- Poner en conocimiento en la parte interna y externa de la organización, esta última como son los usuarios y proveedores que se encuentra estrechamente vinculados con el cliente.
- Los funcionarios se rigen de acuerdo a la normativa regidas por la dirección.
- Para ello se les recompensa de manera profesional a los que cumplen las normas de conductas establecidas, a las que no se preocupan se les suspende alguna actividad.
- Los premios y castigos sobre la captación de conducta son los pertinentes de acuerdo al rango que se encuentre (Gaytan, 2009).

Competencia de los funcionarios

Tanto las jerarquías como funcionarios de forma general se deben caracterizar de manera a las responsabilidades que se asume con el cargo. Esta

caracterización ayuda a entender de manera exacta el desarrollo, mantenimiento y la asignación de un buen sistema de control para la entidad.

- Se analiza las funciones que se desarrolla en forma ordenada.
- Las competencias de cada funcionario es analizar las actividades que desempeñan para ejercer su triunfo.
- Para los funcionarios existe un seminario anual para su mejoramiento de la calidad de trabajo, generar su productividad de forma eficaz (Gaytan, 2009).

Estilo de dirección y gestión

La Dirección debe gestionar a cada una de las estructuras organizacionales el compromiso que se adquiere al momento de ejercer su profesionalismo en la empresa, de manera exacta y sin cometer errores al momento de implantarlos.

Las autoridades correspondientes de la entidad son el ente capaz de hacer cumplir con cada una de las obligaciones de los funcionarios dentro del sistema de control interno que se está ejecutando.

- De parte del Organismo de la Dirección se hace constar el compromiso que se tiene con el sistema de control interno para que desarrolle de manera oportuna y los valores éticos que se tiene que tomar en cuenta para realizar cualquier actividad; estos hechos se los puede comprobar mediante los cursos, exposiciones o juntas que se realizan constantemente.
- La organización toma en cuenta el análisis de los riesgos que se han identificado para ejercer la Toma de Decisiones.

- Sobre las revisiones de cuenta y la auditoría que se ejerce en la empresa, se toma con positivismo; ya que con ello es para mejorar la situación de la entidad y llegar a obtener mejores resultados.
- El presupuesto de la entidad se desarrolla como una herramienta para sistematizar los controles que se vayan presentando.
- El compromiso existente para la ejecución de la información contable, financiera y de gestión (Gaytan, 2009).

Estructura organizativa – organigrama

El organigrama de la institución debe estar bien estructurada de acuerdo con los funcionarios que desarrolla las actividades de cada departamento, siguiendo para el cumplimiento de la misión y objetivos de la empresa

- La Organización tiene establecida una estructura organizacional donde se puede verificar de manera correcta la funcionalidad de cada uno de los departamentos y jerarquía entre los mismos.
- Presenta las informaciones oportunas de cada una de las áreas para su actividad.
- La estructura de la organización va de acuerdo a las necesidades de la Entidad para su correcto funcionamiento.
- En la institución consta de un diagrama de la estructura organizativa actual.
- El organigrama está situado para cada uno de los departamentos de la organización (Gaytan, 2009).

Asignación de autoridad y responsabilidad

Cada funcionario de los departamentos debe enfocarse en sus deberes y responsabilidades por desarrollar.

Esto atribuye a las iniciativas de la empresa, solucionar los problemas existentes de acuerdo a las responsabilidades que tenga el funcionario.

También los funcionarios deben tener en mente cada meta establecida de la Unidad, con el fin de cumplir los objetivos generales de la entidad. Es fundamental ejercer este compromiso para formalizar el vínculo entre el personal interno de la Organización.

- Cada uno de los funcionarios sabe su función de acuerdo a un objetivo establecido.
- Los funcionarios tiene su cronograma de trabajo de acuerdo al distributivo que se le entrega al momento de ejercer alguna labor, con ello, se encuentra establecida la responsabilidad de ejercer sus iniciativas.
- La responsabilidad va de acuerdo a la función que se desempeña en la empresa y en efecto al cargo que se obtenga.
- Las responsabilidades asignadas para cada funcionario se debe exponer periódicamente para verificación de los objetivos (Gaytan, 2009).

Políticas y prácticas de personal

Se establecen las políticas y prácticas de personal de acuerdo a la normativa que se encuentren establecidas dentro de la institución, con la finalidad de lograr la equidad entre la administración del personal.

Si en las normativas actuales de la Dirección de la Unidad establece no encontrarse en libertad para desarrollar las actividades, se debe encontrar la forma mantener la equidad en el personal para capacitarlos, disciplinarlos para el logro de los objetivos.

- Se mantiene los procedimientos formados para la capacitación, evaluación, compensación y sanción del personal.

- Cada una de las normas son conocidas por los funcionarios de los diferentes departamentos.
- Las reglas planteadas son establecidas a medida que se vayan presentando (Gaytan, 2009).

2.1.3.1.2. Evaluación de riesgos

En cada Unidad se afronta riesgos internos y externos de forma que se vaya realizando los proceso de trabajo y se tienen que evaluar de forma cautelosa. Para la evaluación de riesgo se le identifica los objetivos de los niveles que se encuentran relacionados en cada uno de ellos.

En la evaluación de riesgos se efectúa de acuerdo al análisis e identificación en relación hacia los objetivos, mediante ello se gestiona como se va determinando.

Para su respectivo cambio del entorno la Unidad dispone los mecanismos para identificar y dar solución a los problemas causadas por los riesgos.

En la evaluación los objetivos deben estar definidos de acuerdo a las normativas institucionales, se deben comunicar anteriormente si son detectados y controlados los riesgos, clasificado por la relevancia y probabilidad de presentación (Gaytan, 2009).

Misión, objetivos y políticas

Las políticas y objetivos de una Unidad están vinculados con la misión, la cual es efectuada para el cumplimiento del mismo.

Cada uno de estos propuestos se deben establecerse a nivel de la organización, además a la sociedad en general para que verifiquen la

reciprocidad que existen entre ambos; se considera favorable para el rendimiento de cuentas de la gestión al Organismo.

Misión: Señala en si la Organización, las necesidades que cubre ante los demás y en que se encuentra presente para estabilizar. La misión es establecida a nivel de Inciso para su correcto desarrollo.

Objetivos: Se identifica lo que se quiere lograr y hasta donde llegar para alcanzar lo dispuesto.

Políticas: Son establecidas como medidas para el cumplimiento de los objetivos. Los objetivos van de acuerdo al ambiente dinámico que se encuentre la entidad.

- La misión de la Entidad es conocida por cada uno de los funcionarios de la Unidad para su enfoque en las actividades.
- El compromiso existe entre la Dirección y los funcionarios para el establecimiento de los objetivos de la entidad.
- Se han establecidos las funciones de acuerdo a los objetivos propuestos.
- Son establecidas las políticas de la Dirección para alcanzar dar cumplimiento a las metas que son verificadas y comprendidas por los funcionarios.
- La Unidad posee un presupuesto adecuado para el cumplimiento de los objetivos.
- En parte la Dirección se ejerce los recursos necesarios para tener la capacidad de cumplir con los objetivos. (Gaytan, 2009)

Objetivos a nivel de proceso o actividad

Los objetivos en general se identifican de acuerdo a las actividades que se van desarrollando en la Unidad, para identificar los posibles riesgos a presentarse y dar seguimiento a los objetivos vinculados.

- Los objetivos de cada proceso presentado a la Unidad, como los sustantivos que ingresan valor a la misma, se encuentran identificados al momento de emplearlos.
- Los mismos que concuerdan con los objetivos planteados por la entidad.
- Se establecen las herramientas indicadas para la medición (indicadores) con el fin de dar cumplimiento con el objetivo plantado.
- Las herramientas de medición presentadas son aplicables al momento del cumplimiento con las operaciones (Gaytan, 2009)

Identificación de riesgos

La identificación de los riesgos debe estar claramente identificados al momento de cumplir con los objetivos internos o externos de la Organización.

Para estar seguros de ello se debe realizar un “mapeo” de riesgos, especificando los procesos de la Organización, identifica los riesgos generales y particulares del mismo, impidiendo que se den cumplimiento.

- Se identifica los riesgos internos y externos, de los cuales pueden impedir el cumplimiento de los objetivos.
- Se analizan los riesgos definidos, para que no se interfiera en los objetivos.
- Para identificar los riesgos existentes se debe tomar en cuenta los siguientes mecanismos:

Futuros recortes de Presupuesto

Modificación de procedimientos

Dificultades en los sistemas de información

Falta de competencia y capacitación del personal

Modificación de autoridades

Falta de financiamiento

- Se tiene que tener en cuenta las Auditorías realizadas anteriormente como la Auditoría Interna de la Nación y/o Auditoría Interna.
- Son diagnosticados los riesgos que las Autoridades de la Dirección saben que no pueden dejar pasar como es el riesgo residual y por lo tanto se asume esa responsabilidad (Gaytan, 2009).

Estimación de riesgos

La estimación de riesgos consiste en tener en cuenta la ocurrencia que se presenta, y estar prevenido por las posibles pérdidas que se pueden presentar.

Por lo tanto, para la estimación de riesgos se debe realizarse a través de dos variables: probabilidad (frecuencia en la ocurrencia del mismo) e impacto (consecuencia que tendría el mismo si ocurriera) (Gaytan, 2009).

Manejo del cambio

Se disponen procedimientos para efectuar la comunicación de cualquier cambio que se esté presentando, siendo estos cambios capaces de impedir que los objetivos se lleguen a concretar.

- Las Áreas se encuentran instruidas para dar aviso a la Dirección de las variaciones que se pueden estar presentando para el cumplimiento de los objetivos de la Entidad o Área.
- Se encuentran procedimientos capaces de diagnosticar de manera oportuna los cambios internos o externos, mediante el análisis de riesgo.
- Los mismos que se encuentran implantados en la realidad (Gaytan, 2009).

2.1.3.1.3. Actividades de control

Las actividades que ejercen el control, mediante las políticas, técnicas, procedimientos permiten a la dirección acortar los riesgos que se identifican en el proceso de la evaluación de riesgos y afirmar los lineamientos que se establece por ella.

En el sistema de control interno se establece las diferentes actividades que se identifica en los riesgos, se debe verificar si son aplicadas y los resultados son los que se encontraban planteados.

Son empleadas al ilustre de la variedad de controles típicos que se deben utilizar en cada organización y el auditor debe tomar en cuenta a momento de la evaluación.

Es la iniciativa que se debe mejorar e incorporar los aspectos que se establecen en el proceso (Gaytan, 2009).

Identificación de procedimientos de control

Para la identificación de los procedimientos se deben identificar los riesgos. Las autoridades de la dirección determinan objetivos de control, para que se puedan efectuar las actividades de control. El beneficio está dada a la efectividad de los procedimientos y el costo de su implantación.

Se debe tomar en cuenta no perder de vista la ecuación costo – beneficio.

- Se pueden acortar los riesgos identificados mediante los procedimientos de control.
- Los mismos que se empelan oportunamente.
- Con los funcionarios involucrados se presentan los procedimientos adecuados (Gaytan, 2009)

Oposición de intereses

Se les asigna las tareas y responsabilidades de acuerdo a las autoridades, para su revisión de las operaciones y resultados económicos de la Organización.

En este caso es más fácil detectar los posibles riesgos existentes si los hubiere.

- Para tareas relacionadas con la aprobación, procesamiento y registración, para los pagos o recepción de fondos, también la auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Organización están presentadas a diferentes personas.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por las personas que no están vinculadas al manejo de las cuentas bancarias (Gaytan, 2009).

Coordinación entre áreas

Las diferentes áreas se deben coordinar de acuerdo a la Organización. En la consecución de los objetivos planteados sobre la Unidad se redundará en la Organización.

Se plantea la coordinación a los funcionarios para que se identifiquen con las consecuencias que pueden causar a la Organización en su conjunto.

- Se efectúa la información de acuerdo a las áreas de la Unidad.
- Los funcionarios se presentan de acuerdo a las acciones en la Organización de su conjunto (Gaytan, 2009)

Documentación

El organigrama de control interno y las operaciones que son significativas a la Unidad que se encuentran en los documentados y disponibles para su control.

- Se plantea documentos escritos sobre la estructura de control interno de la Unidad.
- Se encuentran al alcance de cada uno de los funcionarios que se encuentran presente (Gaytan, 2009)

Niveles definidos de autorización

La realización de los hechos para la Organización es autorizada y definidos por funcionarios que sitúan dentro el ámbito de competencia.

La Dirección tiene la potestad de autorizar los hechos reveladores por ejercer, a los funcionarios concientizar las tareas que son asignadas deberán ejecutar las tareas que les han sido asignadas, de acuerdo a los lineamientos establecidos.

- Cada procedimiento de control debe asegurar la tarea que se asigna a los funcionarios.
- El posicionamiento de tareas se encuentra en los lineamientos establecidos por la Dirección (Gaytan, 2009)

Registro adecuado de las transacciones

Las transacciones y hechos que perjudiquen a la Organización se deber tener registrados de manera oportuna y adecuada para el buen funcionamiento de la entidad.

Los egresos de la Organización se registran bajo un régimen de tiempo y la forma en la que se encuentren los gastos (Afectación, Compromiso, etc.).

Lo mismo sucede con las operaciones de ingreso (Gaytan, 2009)

Acceso restringido a los recursos, activos y registros

Para el ingreso de los recursos, activos y registros se deben proteger como medio de seguridad, y para ello se asigna responsabilidad en su custodia.

Las personas de esta índole se encargan de rendir cuentas mediante la utilización que se efectúe.

Los Datos producidos por la Organización son fundamentales en el cumplimiento de los objetivos, deben ser considerados activos.

- Las personas autorizadas aseguran el procedimiento de control mediante los recursos y activos de la Organización.
- Se les asigna la responsabilidad a otras personas la custodia y rendir cuentas por esos recursos está asignada a determinadas personas.
- Los procedimientos de control aseguran que solo las personas autorizadas tengan acceso a los registros y datos de la Organización.
- La información se obtiene mediante los permisos asignados, sean estos tangibles como el correo electrónico, se debe enfocar en la necesidad de saber para aprender lo que es necesario.
- Se manejan los controles continuos sobre los recursos existentes y los saldos que resultan de los registros como arqueos, conciliaciones y recuentos físicos.
- Se establecen los respectivos procedimientos para la custodia de los recursos físicos obtenidos.
- La(s) Tesorería(s) mantiene una seguridad de acuerdo a su jerarquía.
- Los formularios que están constituidos como recibos, órdenes de compra y demás asignados, se encuentran numerados de acuerdo a su entrega y custodia ejecutada (Gaytan, 2009)

Rotación del personal en las tareas sensibles

Al personal que se encuentra en la entidad debe regirse a las normas establecidas para el cumplimiento de los objetivos, caso contrario deben ser rotados de los puestos que estaban ubicados.

- A los funcionarios se los retira de sus puestos por causa de las tareas irregulares, pueden ser fraude o corrupción (Gaytan, 2009).

Control del sistema de información

Para el correcto desarrollo a fin de cumplir con los objetivos planteados, el sistema de información se debe controlar de forma periódica.

La toma de decisiones se ampara en los sub -sistemas de información por el cual es consecuencia del sistema de información.

- Se efectúan procesos para asegurar que solamente el personal autorizado pueda ingresar al sistema de información (Gaytan, 2009).

Control de la tecnología de la información

Los recursos tecnológicos deben estar en constante control y supervisión con la finalidad de cumplir con los requerimientos del sistema de información.

- La tecnología es una base para realizar los controles de manera oportuna, para verificación del cumplimiento de los requisitos que se requieren en los sistemas de información (Gaytan, 2009)

Indicadores de desempeño

Teniendo en cuenta que no se puede medir, y en caso de la no gestión, la Entidad debe mantener normas en las permitan el desarrollo de los indicadores

para su respectivo monitoreo y la evaluación que corresponde de acuerdo a la unidad.

Esta adquisición de información se la utiliza para monitorear y dar la corrección oportuna de los detectados.

- Constan los indicadores y manifestaciones para controlar la medición de la gestión.
- Los indicadores son los adecuados y se establecen de acuerdo a la verdad de la Organización.
- Son insistentes en las metas establecidas por la empresa. .
- Analizan los resultados permanentemente para verificar si se cumplen las metodologías.
- Si existen desviaciones con lo planeado, se deben aplicar los correctivos pertinentes (Gaytan, 2009)

Manuales de procedimientos

Los manuales de procedimientos son asignados en toda empresa para llevar un adecuado manejo en el negocio que se desarrolla. Cada funcionario debe tener la documentación pertinente del manual respectivo para guiarse en el manejo del departamento.

- Se mantiene un respectivo manual de procedimientos sobre los procesos sustantivos del departamento, se basa para el efectivo cumplimiento de las actividades.
- Es responsabilidad notificar a los funcionarios sobre los mismos. (Gaytan, 2009)

2.1.3.1.4. Información y comunicación

En este proceso de información y comunicación se basa en la identificación, recopilación y comunicación de la información que se le presenta a cada funcionario para su desempeño en el trabajo.

La comunicación debe ser eficaz y amplia al momento de distribuirla a los demás, corroborando cada ámbito de la Unidad. Los Directivos otorgan las responsabilidades a los funcionarios que atribuyen a la empresa con su labor y manejo de control interno establecido. Los funcionarios tienen que tomar en cuenta los procedimientos a seguir en el manejo de control interno, a través de la información proporcionada de los directivos.

De igual manera deben comunicar cualquier inquietud significativa a las Autoridades (Gaytan, 2009).

Información y responsabilidad

Los contenidos de una Organización se identifican, captan, registran y procesan la información de forma oportuna, presentándoles a los funcionarios para que puedan desarrollar sus procesos adecuadamente y culminar con las responsabilidades asignadas.

- Se encuentran identificados los reportes que se les otorga a cada uno de los niveles direccionados en la empresa para la toma de decisiones.
- Los Directivos proporcionan la información exacta de acuerdo a su asignación de responsabilidad y departamento que desarrolle (Gaytan, 2009).

Flujo de Información

El flujo de información tiene la opción de rodear y surgir de acuerdo a las necesidades a la empresa.

- Esta información se presenta internamente en la entidad en forma ascendente, descendente, horizontal y transversal. Se encuentra disponible para cualquier necesidad que se presente (Gaytan, 2009).

Sistemas de información integrada

Los sistemas de información que se encuentran establecidos en una empresa deben estar integrado. El personal correspondiente de los diferentes departamentos vincula la información de acuerdo al área que desempeñan, para ello se estructura las demás unidades.

El sistema de información deben estar relacionados con las estrategias de la entidad.

Este sistema de información sirve para lo siguiente:

- La toma de decisiones
- Evaluación al desempeño del organismo
- Rendición de cuentas

Los funcionarios saben cómo se relacionan la información creada por cada área desarrollada, estableciendo un orden con la información de la estructura de los demás departamentos (Gaytan, 2009).

Flexibilidad al cambio

Para que exista el cambio de acuerdo a las necesidades se debe revisar el sistema de información para verificar su eficacia a la toma de decisiones a l transcurrir el tiempo.

La información elaborada es una base a los objetivos planteados por la Organización.

Cada vez que la entidad cambie las normativas, misión y visión, se debe verificar la afectación al sistema de información.

- El sistema de información es diagnosticado con el fin de corroborar la eficacia para la toma de decisiones y que sigue con la plenitud del cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- Se verifica el sistema de información cuando se cambia el reglamento interno de la empresa (Gaytan, 2009)

Compromiso de la autoridad superior

Es necesario que la Dirección se enfoque al sistema de información, la importancia que esto lleva al cumplimiento de los objetivos propuestos. Este compromiso se debe mantener en el mejoramiento de los recursos necesarios y verificación de la eficacia.

Las Autoridades de la Dirección es capaz de establecer el compromiso para la verificación del sistema de información y el desarrollo que se esté realizando para el cumplimiento de los objetivos (Gaytan, 2009).

Comunicación, valores organizacionales y estrategias

La entidad debe contar con información oportuna que proporcione un sistema adecuado de comunicación para distribuir a los departamentos en el proceso de cumplimiento de actividades.

- Existencia de procedimientos adecuados asegurando la comunicación de cualquier imprevisto.
- El sistema de comunicación otorga acertadamente a cada uno de los funcionarios la información necesaria para poder cumplir con sus responsabilidades (Gaytan, 2009).

Canales de comunicación

Los medios de comunicación se presentan de acuerdo al grado de apertura y necesidades de la información interna y externa de la empresa como la sociedad y la prensa.

- Existen canales de comunicación correctivos para terceras personas y partes externas de la entidad (Gaytan, 2009).

2.1.3.1.5. Supervisión y monitoreo

En el sistema de control interno se debe verificar el actual proceso que se lleva a la culminación de los objetivos dependiendo la vigencia que tenga el sistema al transcurrir el tiempo. Para esta supervisión se realiza las actividades seguidamente, los exámenes permanentes o pueden realizar las dos supervisiones (Gaytan, 2009).

Evaluación del sistema de control interno

La eficacia del sistema de control interno que corresponde a toda la Organización, se debe evaluar continuamente por los directivos para su buen desarrollo de actividades.

Cada resultado que se obtenga debe ser notificado a la persona responsable a cargo.

- El sistema de control interno es diagnosticado por la Dirección y el personal a cargo con el fin de verificar su vigencia.
- Se manifiestan equipos necesarios para la autoevaluación que permitan la intervención a la evaluación del sistema de control interno efectuado (Gaytan, 2009).

Eficacia del sistema de control interno

Para mantener la eficacia del sistema de control interno se considera siempre y cuando la Dirección tome en cuenta lo siguiente:

- Disponga la información adecuada para el cumplimiento de los objetivos organizacionales del Departamento.
- Preparación de la información financiera de acuerdo a los resultados obtenidos. .
- Cumplimiento de leyes y reglamentos establecidos por la empresa.

El control interno es un proceso del cual se presenta en un momento determinado para determinar su eficacia en el manejo de los resultados.

Se realiza la respectiva evaluación de la eficacia del sistema de control interno: por ello, se tiene en cuenta la seguridad razonable por parte de la Dirección:

- Asegurar hasta que cumplimiento de objetivos de la Unidad se puede llegar con la información oportuna proporcionada.
- Se proporciona la información financiera de acuerdo a los resultados obtenidos.
- Se dan cumplimiento las leyes y reglamentos establecidas por la entidad (Gaytan, 2009).

Validación de los supuestos asumidos

Dar validación de los supuestos asumidos por la Dirección que sustenten a los objetivos de una entidad.

Las metas establecidas de una empresa se pueden apoyar a los supuestos de acuerdo las necesidades del entorno. Se podrá validar los supuestos con el pasar del tiempo.

Se validan continuamente los supuestos que sostienen los objetivos de una Organización (Gaytan, 2009).

Deficiencias detectadas

En el sistema de control interno se debe diagnosticar con anterioridad las deficiencias que se pueden presentar. Para tomar las medidas correctivas de acuerdo al deficiente existente.

- Se establecen los procedimientos asegurando que si existe deficientes afectando al Sistema de Control Interno se lo puede asistir oportunamente comunicando los resultados (Gaytan, 2009)

2.1.4. Conceptos de eficiencia, eficacia y economía

Los conceptos de Eficacia, Eficiencia y Economía están indisolublemente asociados a esta clase de auditoría.

La auditoría en la actualidad se rige por el estudio de las operaciones que obtenga la entidad, mediante este análisis se verifica el grado de eficiencia, eficacia y economía; estos conceptos son proporcionados por la ciencia administrativa y es conocido como las tres “E” de la Gerencia General.

Estas descripciones manejan la auditoría operacional, de igual manera con una perspectiva de la auditoría financiera. Por tanto el auditor gubernamental como los funcionarios públicos tenga pleno conocimientos sobre las auditorías que realizan, tomar en cuenta los términos de eficacia, eficiencia y economía para llegar a las conclusiones correspondientes (Vandelvil, 2009).

2.1.4.1. Eficacia

Se plantea como eficacia el nivel de cumplimiento sobre un objetivo propuesto, puede ser en cantidades, calidad, tiempo, precios. Es esencial el manejo de la eficacia para el desarrollo de las actividades, por lo cual se debe planificar de

forma explícita mediante los sistemas e información utilizada, para conocer de forma acertada y oportuna las situaciones que interrumpen a las metas proyectadas por parte de la empresa.

Si no se toma en cuenta estas medidas correctivas, difícilmente puede presentarse la eficacia en el desarrollo de los procesos.

En una sistematización clara de la eficacia de la empresa, nos permite alcanzar los objetivos propuestos, resultados deseados mediante los objetivos establecidos. Para que una actividad, proyecto o programa sean efectivos deben verificarse la gestión y el alcance para lograr las metas asignadas por la entidad.

La eficacia es lo fundamental en una gerencia de entidad pública en la cual solo desea llegar a los objetivos planteados, cumplir las metas establecidas siguiendo un esquema efectivo en su cumplimiento. Las entidades u organismos deben designarse en hacer cumplir con algún objetivo planteado; si no lo obtiene, deja de ser empresa en desarrollo porque no se puede concebir que no se tenga finalidad o algún propósito institucional, no tiene sentido la existencia de la entidad.

Las metas estratégicas que implementa la organización gubernamental están coordinado mediante los planes y programas diseñados dentro de la entidad. En el logro de cada una de las metas estratégicas es una responsabilidad por parte de la máxima autoridad de la institución, mediante el apoyo del control interno institucional para el cumplimiento de los objetivos, metas y resultados esperados por la entidad, en la cual pueden ser equitativos en el proceso (Vandelvil, 2009).

La eficacia posee la medición sobre el resultado de las metas propuestas y a continuación podemos separar los siguientes tipos de metas:

- Metas Mensurables

Las metas mensurables son definidas por su cuantificación de manera fácil en cuanto al cumplimiento en un cierto periodo de tiempo; por ejemplo, cantidad de pólizas de aduanas, cantidad de cartas por escribir, cantidad de producción o de ventas por realizar.

Las metas mensurables es un tipo de metas que se tiene que tomar en cuenta anualmente, para el desarrollo de los programas u operaciones, para su efecto en los presupuestos señalados en la entidad pública, pueden encontrarse en otros documentos que solo pueden ser identificados por el auditor responsable encargado (Vandervil, 2009).

- Metas Cualitativas

Las metas cualitativas son complicadas en cuantificar por lo que se encuentran en un alto nivel equitativo y con objetivo claro; ejemplo, mejorar la calidad de la capacitación, mejorar la atención al público, mejorar el servicio a los clientes y la calidad de la producción.

Este tipo de metas se identifican mediante los objetivos globales de la entidad con sus diferentes programas desarrollados por el mismo, la medición con el progreso de esta meta ocasiona más dificultades de desarrollo que las cuantificadas.

De igual manera comparando con las metas cuantitativas, las metas cualitativas deben ser diagnosticadas por el auditor responsable a cargo, para que determine su función y utilización en caso de ser necesario para su técnica en el desarrollo de los procesos de evaluación con la eficacia. Lo ideal es concientizar las metas cuantitativas con las cualitativas; por lo general la utilización d mejora en la eficacia se la realiza con términos cuantitativos para un mejor desempeño en las actividades (Vandervil, 2009).

2.1.4.2. Economicidad o economía

En una perspectiva sobre la auditoría operacional y la economía para el respectivo desarrollo de las actividades con el plan de minorar el costo que se detalla para cumplir con las metas propuestas por la empresa. En términos generales el no gastar es una función de economía, pero al no gastar podemos trancar el paso a seguir en el cumplimiento de los objetivos planteados de la organización, por lo cual la economía que se utiliza para el desarrollo de las actividades debe basarse de acuerdo a las metas establecidas por la entidad posteriormente.

La definición de economía es el control que verifica si los costos que han utilizados son los más bajos para el desarrollo de la producción. Está regido a normativas y condiciones que la entidad desee, toman en cuenta los recursos humanos y los materiales que se adquieren en el proceso con cantidad y calidad adecuada para su mayor funcionamiento y a bajo costo.

La contabilidad es el vínculo que la organización toma para cuantificar las mediciones de los costos que se han utilizados para la obtención de los objetivos, metas y resultados establecidos (Vandelvil, 2009).

2.1.4.3. Eficiencia

La eficiencia es la integridad absoluta de la manera en realizar las actividades de manera exacta y oportuna, se utiliza en la auditoría operacional, se basa con el cumplimiento de los estándares que se establecen para cada funcionario, se lo verifica con una comparación que se haya obtenido en los resultados de cada departamento.

Se refiere reciprocidad del bien o servicio que se ha laborado o se está elaborando. Un movimiento de desplazamiento causa el máximo de «producto» para una cantidad dada de «insumos» o requiere del mínimo de materiales

para mantener una calidad y cantidad de los bienes determinados. La meta establecida es la proporción máximo de la producción.

Diferentes autores señalan a la auditoría operacional como una auditoría de eficiencia, ya que se encuentra estrechamente relacionada con el cumplimiento de las metas planteadas por la empresa.

No obstante, para la aplicación pragmática, se establece que la auditoría operacional es una ejecución de forma independizada en el desarrollo de sus actividades de una forma eficiente, económica y con la eficacia; esta última se basa en términos porcentuales. La eficiencia relaciona los siguientes términos (Vandelvil, 2009):

- **Productividad y rentabilidad**

La productividad corresponde a la correlación que se tiene entre el monto de bienes o servicios, y su contenido para la producción de los mismos. En cambio la rentabilidad son las inversiones que se ha obtenido en la empresa o capital para el sostenimiento, con el fin de generar ganancia y utilidades para el beneficio de la organización (Vandelvil, 2009).

- **Estándares de desempeño o medidas de comparación**

Los estándares de desempeño o medidas de comparación es uno de los requerimientos en la auditoría operacional con la eficiencia, de manera relevante acceder a la información sobre el resultado obtenido durante un periodo de tiempo para tener el conocimiento de los objetivos logrados y saber las inversiones que se han realizado para su efectividad.

Los patrones que son predefinidos en la institución, por la autoridad máxima o por el gobierno; son aquellos objetivos o metas planteadas a desarrollarse en un futuro proyectado. También pueden ser descritos por los auditores que han

desarrollados sus trabajos en años anteriores, puede ser de tres años como máximo.

En la auditoría operacional se han acogido listas y esquemas sobre la evaluación de la eficiencia, por ejemplo:

- Producción de bien o servicio;
 - Trabajo ejecutado en un cierto periodo de tiempo;
 - Costo por unidad del bien o servicio producido (Vandelvil, 2009).
-
- **Índice o estándar de producción de bienes o servicios**

El Índice o Estándar de Producción de Bienes o Servicios se encuentra efectuado por cantidad del bien o servicio que está por producirse en un cierto lapso de tiempo (Vandelvil, 2009).

Fórmula de la eficiencia cuando se la utiliza, se presenta a continuación.

$$EFICIENCIA = \frac{\text{Índice actual}}{\text{Estándar de desempeño}} \times 100$$

- **Índice o estándar de trabajo realizado en un periodo de tiempo**

Este índice indica que se encuentra efectuado por la cantidad del tiempo invertido que se transcurre en la producción del bien o servicio. Fórmula detallada y se aplica cuando se presenta este índice, se expone a continuación.

$$EFICIENCIA = \frac{\text{Tiempo Trabajado}}{\text{Tiempo disponible}} \times 100$$

El Tiempo empleado trabajando se destina a minutos que se requiere en expedir pasaportes en una hora, al mismo tiempo la multiplicación del Estándar

de Desempeño por la cantidad de pasaportes expedidos en la realidad de un ahora establecida (Vandelvil, 2009).

- **Índice o estándar de costo por unidad producida**

Con respecto a este Índice corresponde a las unidades obtenidas por el proceso de producción a base del estado monetario, estimando su costo para el respectivo desarrollo en ejecución de la misma. Cuando se aplica este índice, se presenta la siguiente formula (Vandelvil, 2009):

$$EFICIENCIA = \frac{\text{Estándar de desempeño}}{\text{Índice actual}} \times 100$$

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Auditoría

La auditoría es un procedimiento y examen muy esencial que se emplea en base a la contabilidad de una empresa, para revisar, inspeccionar y custodiar los activos y la utilidad neta de acuerdo al ejercicio contable (Diccionario Tributario, 2014).

2.2.2. Auditoría Operativa

Es un análisis exacto de cada proceso y sistematización en cada uno de los departamentos de la entidad, para establecer la eficacia en el alcance de los objetivos planteados; se lo realiza con el fin de mejorar la gestión en el futuro (Diccionario Tributario, 2014).

2.2.3. Eficacia

Es la habilidad de realizar alguna actividad mediante algo o alguien para obtener un resultado inmediato de acuerdo a la necesidad presentada en un momento determinado con un fin propuesto (Diccionario Tributario, 2014).

2.2.4. Incidencia

Son las veces que se repiten una situación determinada en varias ocasiones con respecto a un periodo de tiempo determinado, para dar una solución a un tema propuesto en fin de culminar un tema establecido (Diccionario Tributario, 2014).

2.2.5. Procesos

Es la continuidad de las etapas a seguir de acuerdo a un esquema dirigido al cumplimiento de algún objetivo. Es un mecanismo para mejorar la productividad de algo con la exclusión de inconvenientes presentados (Diccionario Tributario, 2014).

2.2.6. Empresa

Es una sociedad de acuerdo a una unidad financiera dirigido a la sociedad y se encuentra compuesta por los recursos humanos que tiene como finalidad obtener ganancias rentables a través de los procesos empleados para la producción (Diccionario Tributario, 2014).

2.2.7. Madera verde

Materia prima básica utilizada para la elaboración de productos terminados; ejemplo: bloques, CK AL 600, fillet strips, etc. (Santandreu, 2013).

2.2.8. Plantación de balsa

Es la asignación de procesos para la productividad de la madera, en sí para encaminar la comercialización de la Balsa de acuerdo a las políticas de la entidad que requiera producir en un momento determinado (Santandreu, 2013).

2.2.9. Secado

Proceso por el cual se reduce el exceso de humedad de la madera verde hasta obtener una humedad requerida (Santandreu, 2013).

2.2.10. Talanquera

Área en la que se colocan la madera verde una vez que son descargados desde los camiones, en esta área se realiza la revisión de defectos de las piezas de madera (Santandreu, 2013).

2.2.11. Medida comercial

Dimensión del producto considerando la sobre medida. Sinónimo: Medida nominal (Santandreu, 2013).

2.2.12. Medida real

Dimensión física del producto. Sinónimo Medida bruta (Santandreu, 2013).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Normas Internacionales de Auditoría

Riesgos de Auditoría

Es cuando el auditor proporciona opiniones que no son las debidas cuando se obtiene poca información o no se encuentre seguro de los resultados obtenidos sobre los materiales empleados. Por ejemplo, un auditor tiene la facultad de expresar una opinión sin salvedades sobre el trabajo desarrollado sin tomar en cuenta los materiales integrados en el proceso que ha efectuado en función de una determinada empresa (Andrade, 2012).

Evaluación de Riesgo de Auditoría

A continuación se presentan algunas pautas que se deben tomar en cuenta para la elaboración de una evaluación de auditoría, a nivel general, con saldos de cuentas y transacciones que se presenten en el desempeño de la misma. Los tres componentes del riesgo de auditoría, como se afirma en la NIA 19, Muestreo de Auditoría, son:

- Riesgo inherente (riesgo que representa la devoción a que ocurran errores materiales).
- Riesgo de control (riesgo en la cual determina que se detecte de manera eficaz las desviaciones o errores de los materiales cursados); y
- Riesgo de detección (riesgo que el auditor falle en la detección de algunos errores de materiales en el proceso de auditoría).

El entorno de cada uno de los componentes del riesgo se presenta a continuación la discusión efectuada para su ilustre complemento (Andrade, 2012).

Riesgo inherente

El riesgo inherente se lo utiliza cuando no existen los controles internos adecuados para el manejo de la detección de errores e incursionar sobre las fallas permitidas en los materiales ejecutados, son desempeñados con las transacciones y saldos efectuados en los resultados bajo la clase dispersada de las actividades. Por ejemplo, las cuentas que se utilizan en el procedimiento de auditoría regidas por la gerencia, con dificultad de cálculo; tomar en cuenta los archivos que se refieren a los muebles que obtiene un mayor valor, estos son los que ponen el riesgo inherente con más frecuencia en comparación con otras cuentas que se efectúa en el mismo desarrollo (Andrade, 2012).

Riesgo de control

Este riesgo de control se emplea cuando el sistema de control no encuentre a tiempo los errores o desviaciones, sobre los saldos de una cuenta o transacción, algún material con anomalía. Siempre permanecerá un riesgo de control previniendo los errores producidos por algún sistema instalado.

Para el estudio del respectivo riesgo de control se debe verificar el desempeño eficaz del sistema, que se encuentre en estado de funcionalidad y cumpla con los resultados propuestos por un tiempo determinado. Mientras no se realice la evaluación del riesgo de control el auditor debe manifestar que se encuentra en un alto riesgo (Andrade, 2012).

Riesgo de detección

El riesgo de detección radica en los procedimientos de auditoría, por los riesgos que se encuentran establecidos y no son detectados con el trabajo de auditoría, pueden ser saldo de cuentas, transacciones contables y errores presentados en los saldos y transacciones efectuadas con los movimientos de la empresa. El nivel de este riesgo se encuentra a manos del auditor con los procedimientos desarrollados en la ejecución de la auditoría. El riesgo de detección siempre permanecerá como rasgo, así sea que el auditor revise varias veces los procedimientos desarrollados en la entidad; por ejemplo, el auditor puede emplear de forma inadecuada un procedimiento de auditoría, seleccionar erróneamente un archivo e indicar un resultado que no corresponde a la verdad absoluta de la entidad auditada (Andrade, 2012).

2.3.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las normas de auditoría son empleadas con alta relevancia al alcance y desempeño del trabajo y a la información rinde como resultado de dicho trabajo, estas normas son tomadas de acuerdo a la naturaleza profesional para

dar acatamiento a las actividades desarrolladas con su respectiva característica.

Las más allegadas a esta norma son las siguientes:

Normas personales o generales

- Capacidad personal y entrenamiento
- Independencia
- Esmero profesional y cuidado

Normas de ejecución de trabajo

- Supervisión y planeamiento
- Evaluación de control interno y estudio
- Evidencia competente y suficiente

Normas de preparación del informe

- Aplicación de las PCGAs
- Consistencia
- Suficiente revelación
- Dictamen del auditor (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, 2013)

2.3.3. Normas que regulan la empresa Plantabal

Sistema de gestión integrado

En la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A. presenta las políticas del Sistema de Gestión Integrado, consta que es integrante del Grupo 3A Composites, realizan los procesos de lo industrial y la exportación de la madera de balsa, se respalda la excelencia en calidad, seguridad laboral, gestión ambiental y social correspondiente a la ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001.

Se debe dar cumplimiento con los requisitos expuestos de acuerdo con las normativas que le rigen en el grupo que se ha asignado para un desempeño eficaz, se debe dar continuidad en los objetivos y metas planteadas de acuerdo de los principios y criterios del estándar FSC (Grupo 3A Composites, 2014).

Forest Stewardship Council (FSC) Consejo de Administración Forestal= Manejo forestal de Custodia

El FSC propone interpretar esta decisión como un requerimiento para cumplir con todos los convenios de la OIT en los certificados de manejo forestal autorizados del FSC. La evaluación de las normas y los certificados será designada para proporcionar una seguridad racional del cumplimiento de todos los Convenios del trabajo de la OIT que tienen un impacto en la silvicultura, 138, 141, 142, 143, 155, 169 y 182 y el Código de Práctica de la OIT sobre Salud y Seguridad en el Trabajo Forestal.

Se ha emitido una lista de Criterios, Indicadores y Verificadores, como guía para la evaluación del cumplimiento de todos estos textos de la OIT. La redacción puede ser adaptada por las iniciativas nacionales y por las entidades certificadoras para adaptar las circunstancias nacionales. Se requerirá que las Entidades Certificadoras cubran estos elementos en sus evaluaciones. Se recomienda que los Grupos de Trabajo del FSC adapten estos elementos localmente cuando preparen o revisen las normas regionales (Grupo 3A Composites, 2014).

ISO 9001 Calidad= enfoque al cliente

La ISO 9001:2008 es la base del sistema de gestión de la calidad ya que es una norma internacional y que se centra en todos los elementos de administración de calidad con los que una empresa debe contar para tener un sistema efectivo que le permita administrar y mejorar la calidad de sus productos o servicios.

Los clientes se inclinan por los proveedores que cuentan con esta acreditación porque de este modo se aseguran de que la empresa seleccionada disponga de un buen sistema de gestión de calidad (SGC) (Grupo 3A Composites, 2014).

ISO 14001 Enfoque al medio ambiente

La certificación ISO 14001 tiene el propósito de apoyar la aplicación de un plan de manejo ambiental en cualquier organización del sector público o privado. Fue creada por la Organización Internacional para Normalización (International Organization for Standardization - ISO), una red internacional de institutos de normas nacionales que trabajan en alianza con los gobiernos, la industria y representantes de los consumidores. Además de ISO 14001, existen otras normas ISO que se pueden utilizar como herramientas para proteger el ambiente, sin embargo, para obtener la certificación de protección al medio ambiente sólo se puede utilizar la norma ISO 14001. El grupo de normas ISO, que contiene diversas reglas internacionales que han sido uniformizadas y son voluntarias, se aplica ampliamente en todos los sectores de la industria (Grupo 3A Composites, 2014).

ISO 18001 Seguridad, enfoque al trabajador

La norma OHSAS (Occupational Health and Safety Assesment Series) es una norma reconocida a nivel mundial y es el mejor vehículo para gestionar toda la prevención de riesgos de una empresa, al gestionarse como un sistema se consiguen varios objetivos, entre ellos un más fácil cumplimiento de la ley, ya que organiza todos los requisitos y sus correspondientes registros.

En otras palabras, la implantación de un sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo contribuye a la mejora de las condiciones y factores que pueden afectar al bienestar de toda persona que se encuentre en el entorno físico de una empresa.

La especificación técnica OHSAS 18001:1999 establece los requisitos que debe cumplir un sistema gestión de seguridad y salud en el trabajo para que las organizaciones puedan optimizar el rendimiento de su sistema, así como controlar eficazmente los riesgos asociados con sus actividades (Grupo 3A Composites, 2014).

ISO 19011 – 2011

Esta Norma Internacional proporciona directrices sobre la auditoría a sistemas de gestión, incluyendo los principios de auditoría, el manejo de un programa de auditoría y la realización de las auditorías a sistemas de gestión, así como directrices sobre la evaluación de competencia de los individuos involucrados en el proceso de auditoría, incluyendo el personal que maneja el programa de auditoría, los auditores y los equipos de auditoría.

Esta es aplicable a todas las organizaciones que requieren llevar a cabo auditorías internas o externas a sistemas de gestión o manejar un programa de auditoría.

La aplicación de esta Norma Internacional a otros tipos de auditoría es posible, en tanto se de consideración especial a la competencia específica requerida (Grupo 3A Composites, 2014).

2.3.4. COSO I

Es una organización establecida en los Estados Unidos, con la finalidad de otorgar la guía en la gestión ejecutiva y las empresas públicas sobre los aspectos de la ética, control interno y presentación de informes en las entidades de comercialización.

El COSO I se basa en cinco componentes como son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información comunicacional y monitoreo. Estos componentes ayuda a disciplinar la estructura, identificar los

riesgos que sobresalen en los procesos de las actividades; se identifican mediante las políticas y procedimientos que certifican las directrices administrativas, permitan el cumplimiento de sus responsabilidades a través de los procesos de valoración al sistema en el tiempo (Cadavid & DiGuglielmo, 2014).

2.3.5. Plan Nacional del Buen Vivir

Este Plan Nacional del Buen Vivir se forma en base a los procedimientos de la sostenibilidad democrática donde se efectúa para el manejo correcto en cada una de las funciones de las actividades desarrolladas en el país y su mejor amplitud participativa.

Se desarrolla de acuerdo para el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos del Ecuador. Se estructura en la formación de los objetivos planteados para optimizar la igualdad y mejorar las capacidades de la buena calidad de vida, en función de los derechos del ambiente (Plan Nacional de Desarrollo, 2013).

CAPÍTULO III.
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Sitio y duración de la investigación

Este proyecto investigativo se realizó en la empresa Plantabal S.A., del cantón Quevedo, provincia Los Ríos, kilómetro 4.5 vía a Valencia. Cuya ubicación geográfica es 1° 20' 30" de Latitud Sur y los 79° 28' 30" de Longitud occidental, a una altura de 73 m.s.n.m. La fase investigativa, es decir la recopilación de la información tuvo una duración de 120 días.

3.1.2. Materiales

Para el proceso de investigación se utilizó los siguientes materiales:

Cuadro 1. Materiales y equipos utilizados

Detalle	Cantidad
Equipo de computación	1
Horas de internet	50
Calculadora	1
Documentos oficiales de la Junta Parroquial	20
Material bibliográfico (Libros)	20
Suministros de oficina	5
Cámara fotográfica	1
Impresora	1
CDs	7
USB	1
Empastados	2

Elaborado: La autora (2015)

3.2. Métodos

Para el desarrollo de la investigación se estableció los siguientes métodos:

3.2.1. Inductivo - Deductivo

Mediante estos métodos se realizó un flujograma de los procedimientos en el área de madera verde a fin de determinar las fuentes de conflicto.

3.2.2. Analítico

Permitió realizar un análisis de los procedimientos, mediante la aplicación de indicadores de eficacia, eficiencia, efectividad, economía y ecología.

3.3. Tipos de investigación

3.3.1. De campo

Se aplicó este tipo de investigación por la necesidad de entrar en contacto directo con la realidad del sector de madera verde, conocer actores del problema que se investiga de este modo se obtuvo la información requerida de una manera objetiva sobre los procesos que se dan en el área.

3.3.2. Bibliográfica

Se utilizó este tipo de investigación porque permitió seleccionar información, la que se obtuvo de fuentes directas como tesis de auditoría, libros, páginas de internet, leyes, entre otros, para conocer los procedimientos a efectuar en cada fase.

3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

3.4.1. La encuesta

Con esta técnica se conoció la información necesaria para la elaboración del trabajo investigativo, la cual se aplicó a clientes externos e internos de la

Empresa de Balsa PLANTABAL S.A., de tal forma que se pudieron conocer las preferencias y expectativas.

3.4.2. Cuestionario

A través de esta técnica se obtuvo información, la misma que luego fue procedido y se aplicó a la persona que se encuentran inmersas a la empresa.

3.4.3 La entrevista

Con esta técnica se conoció la información de la Empresa de Balsa PLANTABAL S.A., la misma que fue aplicada al Sr. Gerente, para lo cual se formuló diferentes preguntas con relación a la empresa.

3.4.4. La observación

Se pudo obtener información espontánea de las entrevista de cada uno de los involucrados para consignarlos por escrito, y prestar atención en los procesos.

3.5. Fuentes de investigación

3.5.1. Primarias

Para efectuar la investigación se estructuró un cuestionario de control interno que sustentó la obtención del nivel de confianza y riesgo del área.

3.5.2. Secundarias

Se acudió a libros, tesis e internet que sustentaron el proceso de auditoría, lo cual se indicó en el marco teórico, además se revisó las leyes que rigen para los procesos de auditoría, así como leyes que rigen exclusivamente a la empresa.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

La población bajo estudio de la empresa de Plantaciones de Balsa Plantabal S.A. Cantón Quevedo está compuesto de la siguiente manera:

Cuadro 2. Personal del área de madera verde

Cargo	Número
Supervisor de la madera verde	1
Director de operaciones	1
Proveedores	30
Total	32

Fuente: Empresa de plantaciones de Balsa Plantabal S.A.

Elaborado: La autora (2015)

3.6.2. Muestra

Para la realización del trabajo investigativo se determinó toda la población debe ser analizada por lo tanto no fue necesario realizar ningún tipo muestra.

Además se realizó una encuesta a proveedores externos de madera para determinar cómo se realiza la recepción del producto en el momento de la transacción.

3.7. Procedimiento metodológico

Para determinación de la auditoría operativa se tomó como primera instancia la creación de la firma auditoría el cual se la denominó de la siguiente manera:



Asesoría Contable Tributaria y Auditoría

Una vez creada la firma auditoría se empleó los siguientes procesos:

Se realizó un diagnóstico a la estructura funcional del área de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A., y de esta manera determinar la eficacia en los procesos de la empresa, se estableció un análisis FODA.

Se aplicó las herramientas de evaluación de control interno la cual ayuda a determinar los niveles de riesgo y confianza del área de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A., y mediante dicho resultado poder enmendar los riesgos encontrados. En base a toda la información obtenida y los hallazgos determinados, se emitió el informe de la Auditoría Operativa a los directivos de la empresa. A continuación se presenta las siguientes fases que componen la investigación:

FASE I. Se definió en base a la planificación de la auditoría en la cual se expresó la solicitud de auditoría y la carta de aceptación.

FASE II. Es donde se ejecutó el control interno aplicado al Jefe de planta.

FASE III. Se definió todo el proceso de auditoría para desarrollar en las diferentes hojas de trabajo.

FASE IV. Se desarrolló el Informe de auditoría con las evidencias y hallazgos encontrados en el proceso de la investigación.

CAPÍTULO IV.
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Fase I. Planificación de la auditoría

4.1.1.1. Solicitud de Auditoría



PLANTACIONES DE Balsa PLANTABAL S.A.

Km. 4 ½ Vía Quevedo - Valencia

Teléfono: (593-5)2781812 – 2781326



Quevedo, enero 5 del 2014

Señora

Juliana Briones Mindiola

Briones y Asociados.- ASESORIA CONTABLE

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Nosotros como empresa y en representación de PLANTABAL S.A., hemos considerado desarrollar una gestión administrativa transparente y ajustada a los objetivos empresariales adscritos a nuestra misión y visión, solicitamos de manera muy comedida se sirva brindar sus servicios como firma de Auditora para establecer una auditoría operativa sobre el proceso de producción de la madera verde que desempeña en esta entidad durante el período 2014.

Contando que su efectividad del desempeño de auditoría nos ayude a tener mejores resultados de los planteado y cumplir con la producción requerida. Sin más que atestiguar, le expreso mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

GERENTE GENERAL

Ref.

SA

Pág

1/1

4.1.1.2. Carta de Aceptación

Quevedo, enero 6 del 2014

Señor

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PLANTABAL S.A.

Presente.-

Mediante la presente me permito extenderle un afectuoso saludo y a la vez deseándole éxito en su gestión a desempeñar como Gerente de la Empresa Plantabal S.A.

En respuesta de la solicitud enviada por su distinguida empresa, me permito dar aceptación a su petición para efecto de la Auditoría Operativa para la verificación de los procesos de madera verde en el periodo 2014. Basándome en los estatutos, políticas y reglamentos de la Auditoría y de la entidad.


Sin más que decirle me ratifico de usted de una manera afectuosa.


Atentamente




Juliana Briones Mindiola

BRIONES Y ASOCIADOS ASESORIA CONTABLE


4.1.1.3. Carta de Compromiso


 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	1/3	CC
	Período	Marca
	2014	E
PLANTABAL S.A.		
<p>Quevedo, 7 de marzo del 2015</p> <p>Señor</p> <p>Gerente General PLANTABAL S.A.</p> <p>En su despacho</p> <p>Saludos cordiales:</p> <p>De acuerdo con su solicitud para desarrollar la auditoría operativa a cada uno de los procesos de Madera Verde de la PLANTABAL S.A. que corresponde al año 2014, a través de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación e intelecto de este compromiso.</p> <p>Nuestra auditoría se ejecutara con la finalidad de emitir una opinión sobre los procesos que se desarrollan. Ejerciendo la auditoría tomando en cuenta las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en Ecuador.</p> <p>Para estas normas requerimos planear y desarrollar la auditoría para verificar de manera concreta si los procesos de Madera Verde están libres de algunas situaciones con errores que puedan afectar a su cumplimiento.</p> <p>Así mismo, aparte del dictamen que le proporcionamos sobre los procesos de Madera Verde, esperamos entregarle una carta por separado, refiriendo alguna situación con problemas para ejercer su completo desarrollo, como pueden ser los procesos y el control interno.</p>		


 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/3	CC
	Período	Marca
	2014	E
PLANTABAL S.A.		
<p>Le hacemos referente que las responsabilidades asignadas para el desarrollo de los procesos de Madera Verde con su respectivo resultado, es exclusivo de la empresa, en este proceso incluye el mantenimiento de registros y de controles internos, políticas de estrategia utilizadas de la entidad y la protección de los activos correspondientes de la compañía.</p> <p>Para el proceso respectivo de la auditoría, necesitamos los documentos de la administración pertinentes para la verificación sobre las exposiciones realizadas ante nosotros para dar el cumplimiento con el respectivo proceso de auditoría.</p> <p>Para realizar el proceso de auditoría utilizamos los papeles de trabajo como instrumento personal de o cual es exclusivo para el examen final, contienen información exclusiva sobre el trabajo del auditor, estarán bajo nuestra normativas y leyes. Por medio de las autoridades presentes en la Auditoría pueden solicitar los papeles de trabajo para la constatación del proceso.</p> <p>En caso de pasar esto con las respectivas autoridades, se les proporcionara bajo la supervisión respectiva de un ente de la auditoría. De igual manera, en caso de petición de copias de los papeles de trabajo se les otorgara con el sello "Uso privado y limitado, Firma de Auditores".</p> <p>Contamos con la ayuda del personal y confiamos que nos proporcionaran todos los registros, documentos u otra información en el proceso de nuestra auditoría.</p>		

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	3/3	CC
	Período	Marca
	2014	
PLANTABAL S.A.		
<p>Nuestros horarios se facturan de acuerdo al avance del trabajo, se basan en el tiempo, experiencia y las habilidades obtenidas.</p> <p>Favor de firmar y dar devolución de la copia que se encuentra adjuntada a la carta que nos manifieste su entendimiento para el proceso de auditoría operativa que vamos a desarrollar sobre los procesos de Madera Verde que efectúa la empresa.</p> <p>Atentamente,</p> <p>JULIANA BRIONES MINDIOLA AUDITORA INDEPENDIENTE</p> <p style="text-align: center;"> Documento validado</p>		


4.1.1.4. Contrato de Auditoría

 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	1/3	CA
	Período	Marca
	2014	§
PLANTABAL S.A.		
<p>Entre el suscrito representante legal de PLANTABAL S.A. y la parte siguiente la Sra. JULIANA BRIONES MINDIOLA, como Auditora Independiente, se ha acogido el siguiente contrato para dar continuidad con lo pactado a la prestación de servicios solicitado anteriormente, se realizara la Auditoría Externa Operativa y los Resultados que se basaran de acuerdo a normas y reglamentos civiles; además, seguir el proceso expuestos por las siguientes cláusulas.</p> <p>PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO: El presente contrato tiene como finalidad la prestación de servicios de auditoría a la entidad PLANTABAL S.A., con su localización en el cantón Quevedo, periodo 1 de enero hasta el 31 de Diciembre del 2014. La respectiva auditoría mostrará la efectividad, eficiencia y eficacia en el desarrollo de Madera Verde de la empresa.</p> <p>SEGUNDA: OBLIGACIÓN Y FUNCIONES DEL AUDITOR. Para el buen resultado de este proceso la AUDITORA, se compromete a:</p> <p>(1) Cumplir con las normativas vigentes establecidas por ley para el cumplimiento de la auditoría operacional.</p> <p>(2) Ejecutar el trabajo bajo las normas de auditoría. (3) Guardar la información confidencial interna de la EMPRESA, que dé como resultado en el proceso de desarrollo del presente contrato. (4) Dar información oportuna a la empresa PLANTABAL S.A., de los hechos que tiene dificultades para cumplir con sus objetivos en el desarrollo de la auditoría.</p>		

 <p>Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/3	CA
	Período	Marca
	2014	§
PLANTABAL S.A.		
<p>TERCERA DURACIÓN. Se fijó un lapso de un mes, se mantendrá en vigencia desde el 15 de febrero hasta el 15 de marzo del 2015.</p> <p>CUARTA: REMUNERACIÓN Y FORMA DE PAGO. El pago en su totalidad por el trabajo contratado estará de \$1.650,00 (incluido IVA), este se cancelara el 50% al inicio del trabajo y el 50% al culminar la auditoría con su respectivo informe.</p> <p>QUINTA: OBLIGACIONES DE LA EMPRESA. En el pleno desarrollo del trabajo, la EMPRESA acoge de manera segura a la AUDITORÍA toda información que se requiera para la realización del proceso, con los informes anteriores de otros auditores para conocer los cambios efectuados; seguidamente el esquema donde establece las metas u objetivos implantados. La entidad se compromete pagar la Auditoría en desarrollo mediante el acuerdo establecido en la cuarta cláusula.</p> <p>SEXTA: NATURALEZA DEL CONTRATO. Por referirse de un Contrato por la prestación de servicios, cada una de las partes deja claro el convenio pactado en las anteriores cláusulas que se comprometen sin ninguna obligación o presión por alguna de las partes, en plena libertad de la toma de decisiones.</p> <p>SÉPTIMA: CESIÓN. La AUDITORA no alcanzará acceder en los departamentos ni gestiones sin el aviso y consentimiento previo de la EMPRESA.</p> <p>OCTAVA: INFORMACIÓN CONFIDENCIAL. La AUDITORA deberá mantener de manera confidencial toda información que se haya utilizado en el proceso de auditoría sobre la EMPRESA, de la cual se ha otorgado de manera</p>		

 <p>Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	3/3	CA
	Período	Marca
	2014	§
PLANTABAL S.A.		
<p>Confiable para su buen criterio de la AUDITORA como se presenta en este contrato, así como toda clase de información que se vaya obteniendo en relación con la presente negociación, no se puede dirigirse sobre este tema sin el consentimiento previo de la Empresa PLANTABAL S.A.</p> <p>En virtud de lo establecido, las respectivas partes disponen firmar el vigente contrato en Quevedo, febrero 8 del 2015</p>		
Gerente General	<p>JULIANA BRIONES MINDIOLA Auditora Independiente</p>	
§ Documento socializado y aprobado		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 8 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 10 de febrero del 2015</p>	

4.1.1.5. Plan General de Auditoría

 <p>Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	1/6	PGA
	Período	Marca
	2014	§
PLANTABAL S.A.		
1. MOTIVOS DEL EXAMEN		
<p>La Auditoría Operativa realizada a la PLANTABAL S.A., se identifica al proceso de Madera Verde con su respectiva calidad en un periodo determinado que es de enero a diciembre del 2014, correspondiente a la ejecución de un proyecto de investigación para su debida aceptación previo a la obtención del Título de Contador Público Autorizado, CPA; es por ello que se realizará el proceso adecuado mediante las leyes y reglamentos establecidos por ley para la aplicación de la auditoría, en las cuales se deben realizar pruebas selectivas y para determinar el buen funcionamiento de la empresa y cumpliendo con los objetivos planteados para emitir nuestra opinión profesional.</p>		
2. OBJETIVOS		
2.1. OBJETIVO GENERAL		
<p>Desarrollar una Auditoría Operativa a los procedimientos que se efectúa para la Madera Verde y el vínculo con la calidad del producto en PLANTABAL S.A., para tener en cuenta los niveles de eficiencia, eficacia y economía con su respectiva evaluación, que ayudara a concretar la situación que se presenta en el loro de los objetivos establecidos, para el mejoramiento de cada unidad que se encuentre en la empresa.</p>		

 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	2/6	PGA
	Período	Marca
	2014	§

PLANTABAL S.A.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el respectivo sistema de control interno que se aplica en el área de Madera Verde para efectuar su eficacia de acuerdo a los procesos y no haya debilidades
- Identificar cada situación importante que se esté presentando en los procesos, verificar los indicadores de gestión para su completa seguridad de los resultados obtenidos.
- Establecer las leyes y reglamentos dispuestos legalmente, junto con la normativa vigente interna para el buen funcionamiento de la empresa.

3. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA


PLANTABAL S.A., es una empresa que tiene como actividad la preparación de madera balsa, para luego ser distribuidas tanto a nivel interno como para exportación.

3.1 VISIÓN

PLANTABAL S.A., para el año 2018 llegara a ser un empresa gua para los demás en el nivel local en la distribución de Madera Balsa de la más alta demanda en el país, con presencia internacional.”

3.2 MISIÓN

PLANTABAL S.A., Es una entidad de nacionalidad ecuatoriana y se misiona en el aumento de la compra – venta de mayor calidad de productos para el respectivo proceso de elaboración.

 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	3/6	PGA
	Período	Marca
	2014	§
PLANTABAL S.A.		
4. ALCANCE DEL EXAMEN		
<p>La Auditoría Operativa aplicada a la empresa de PLANTABAL S.A., se llevará a cabo durante el lapso de tiempo del 02 de enero al 30 de diciembre del 2014, distribuidos por 40 horas laborales, desde el 15 de febrero hasta el 15 de marzo del 2015.</p>		
5. BASE LEGAL		
<p>El directivo de la entidad manifiesta que está regida a las normas y reglamentos establecidos para el buen funcionamiento de la empresa, en la cual es esencial para el desempeño de su trabajo. De acuerdo al desarrollo de sus actividades y a estructura condicionada para la entidad se rigen por los siguientes reglamentos:</p>		
Leyes		
<ul style="list-style-type: none"> - Ley de Compañías. - Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. - Leyes y Ordenanzas Municipales. 		
Organismos de control		
<ul style="list-style-type: none"> - Superintendencia de Bancos - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - Servicio de Rentas Internas - Ministerio de Salud 		

 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	4/6	PGA
	Período	Marca
	2014	§

PLANTABAL S.A.

Normatividad Interna

- Estatutos de Constitución

Organismos Gremiales

- Cámara de Industria

Con la aplicación de cada una de estas leyes, se establecerán mejores condiciones para las labores de la entidad.

6. DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO

El periodo que se encuentra establecido es de 120 horas en 20 días hábiles para la ejecución total de la auditoría, se distribuyen de la siguiente forma:

ETAPAS	HORAS PROGRAMADAS	RESPONSABLE
PLANIFICACIÓN		
Conocimiento del negocio	5	C.J.B.M.
Programación	5	C.J.B.M.
EJECUCIÓN DEL NEGOCIO		
Evaluación del Control Interno	20	C.J.B.M.
Medición del riesgo	10	C.J.B.M.
Aplicación de técnicas	70	C.J.B.M.
EMISIÓN DEL INFORME	10	C.J.B.M.
TOTAL	120	

 Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	5/6	PGA
	Período	Marca
	2014	§

PLANTABAL S.A.

8. RECURSOS

8.1. Recurso Humano

El progreso de la auditoría para el proceso de producción presentado es ejecutado por la auditora, a continuación se presentan los detalles.

NOMBRES	CARGO	INICIALES
Juliana Briones Mindiola	Auditora	C.J.B.M.

8.2. Recursos Materiales


Para la realización de la Auditoría de Operativa se necesita la utilización de los siguientes materiales y equipos:

a) Equipos:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computador portátil	1
Impresora multifunción	1
Memoria extraíble	2

b) Materiales

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
A4	1500	\$ 0,01	\$ 15,00
Esferográficos	4	\$ 0,50	\$ 2,00
Carpetas	4	\$ 0,70	\$ 2,80
Tinta de impresora	6	\$ 28,00	\$ 168,00
TOTAL			\$ 187,80

 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	6/6	PGA
	Período	Marca
	2014	§

PLANTABAL S.A.

8.3. Recursos Financieros

CONCEPTO	VALOR
Movilización	\$ 150,00
Honorarios	\$ 1.550,00
TOTAL	\$ 1.700,00


Comenzar a tener una verificación de cada una de las instalaciones de la empresa para familiarizarse y llevar a cabo de manera correcta la Auditoría Operativa.


Atentamente,

Juliana Briones Mindiola


ASESORIA CONTABLE
AUDITOR INDEPENDIENTE


4.1.1.6. Programa Específico de Auditoría

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>		Página	Ref.		
		1/2	PEA		
		Período	Marca		
		2014	§		
PLANTABAL S.A.					
<p>OBJETIVO: Poseer la información necesaria para la empresa, con la finalidad de utilizarlas en el proceso requerido del trabajo de auditoría como se presentan en las siguientes fases.</p>					
No.	ACTIVIDAD	REF	REALIZ.	TIEMPO	ANÁLISIS
1.	Entrevistar al Gerente y al personal de la empresa	PT1	C.J.B.M.	Feb 15/15	La visita se dirigirá al Gerente de la empresa.
2	Comenzar con una verificación de cada una de los departamentos, verificando y comprobando la función de las áreas que se va a auditar	PT2	C.J.B.M.	Feb 15/15	La entrevista no será organizada
3	Nómina del personal integrado con sus funciones	PT3	C.J.B.M.	Feb 15/15	Documentos entregados por el Gerente
4	Inspeccionar si la empresa se rige a la legislación correspondiente.		C.J.B.M.	Feb 15/15	
5	Verificar si hay Estructura Organizacional.	PT4	C.J.B.M.	Feb 15/15	Se propone una estructura porque no existe
6	Información de los proveedores y clientes.	PT5	C.J.B.M.	Feb 15/15	
7	Analizar la satisfacción del departamento que le precede	PT6	C.J.B.M.	Feb 15/15	Se realizaron encuestas
8	Análisis de los diferentes procesos	PT7	C.J.B.M.	Feb 15/15	Datos proporcionados por la empresa


 Asesoría Contable Tributaria y Auditoría PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador					Página	Ref.
					2/2	PEA
					Período	Marca
					2014	§
PLANTABAL S.A.						
No.	PROCEDIMIENTO	REF	HECHO POR	FECHA	OBSERVACIONES	
9	Realizar el análisis del proceso productivo	PT8	C.J.B.M	Feb 15/15	_____	
10	Evaluar el riesgo inherente.		C.J.B.M	Feb 15/15	_____	
11	. Aplicar cuestionarios de Control Interno al área operativa	PT9	C.J.B.M	Feb 15/15		
12	Elaborar hallazgos de Auditoría según la evaluación del Control Interno	HHO1	C.J.B.M	Feb 15/15		
13	Indicadores de Gestión	IG 1	C.J.B.M	Feb 15/15		
14	Evaluar Riesgos de Control	ER1	C.J.B.M	Feb 15/15	Este informe será presentado y analizado con el Gerente antes de la exposición.	
15	Elaborar el Informe de Control Interno	ICI	C.J.B.M	Feb 15/15		
16	Elaborar el Informe de Auditoría Operativa	IAO	C.J.B.M	Feb 15/15	Este informe será presentado y analizado en el departamento de Gerencia mediante la exhibición.	
§ Documento socializado y aprobado						
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA				Fecha: 15 de Agosto del 2013		
Aprobado por: CPA Wilson Toro A.				Fecha: 17 de Agosto del 2013		


4.1.1.7. Visita a la planta


 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	1/2	PT. 2
	Período	Marca
	2014	U
PLANTABAL S.A.		
<p>La empresa cuenta con una planta amplia bien distribuida y estructurada para el correcto funcionamiento de los equipo y efectuar las respectivas actividades, tomando en cuenta la salud humana, galpones y bodegas.</p> <p>Siendo 15 de marzo del año que discurre, a las 09:00 horas se estableció la visita a las instalaciones de la PLANTABAL S.A. ubicada en Quevedo, en compañía del Sr. Supervisor del área de madera verde, en donde se llevó a cabo las siguientes modalidades para efectuar el trabajo de forma eficaz.</p> <p>La planta está compartida como se detalla a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none">• La oficina del Supervisor mantiene los medios necesarios (equipos) para el buen desarrollo del trabajo.• Las oficinas de los empleados son amplias y posee un correcto sistema de equipo, cada uno con computadora, teléfono convencional y una impresora compartida.• La sala de juntas para las reuniones• Un baño para uso tanto de los empleados como de los directivos.• Los galpones y las bodegas se encuentran en buen estado lo que permite la madera verde ser comercializada de manera segura y estar pendiente de los materiales y equipos que se usan en el proceso de la producción.		


 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/2	PT. 2
	Período	Marca
	2014	∪
PLANTABAL S.A.		
<p>En la parte externa de la entidad, se hace constar un lugar para parquear todos los vehículos que los clientes tengan. De igual manera los proveedores utilizan este espacio para el desembarco de la mercadería.</p> <p>Los horarios de trabajo son: de 8:30 – 13:00pm. y de 14:30 – 18:00pm; en la temporada de cosecha se trabaja hasta las 20:00pm. En la hora establecida para el almuerzo, las instalaciones se cierran o no se tiene actividad laboral por ese horario.</p> <p>Siendo las 17:00pm. Horas, se culmina la visita a las instalaciones, visualizando los detalles encontrados para su mayor concentración en el proceso de auditoría, el personal ha sido de mucha ayuda en el recorrido que se realizó.</p> <p>A mi criterio las instalaciones de la empresa PLANTABAL S.A. son las mejores para desarrollar las labores respectivas.</p> <p style="text-align: center;">∪ = Recorrido de las instalaciones</p>		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA	Fecha: 17 de febrero del 2013	
Aprobado por: CPA. WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 19 de febrero del 2013	


4.1.1.8. Entrevista al Personal

 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>		Página	Ref.
		1/5	PT. 1
		Período	Marca
		2014	μ
PLANTABAL S.A.			
CARGO:	Supervisor de la madera verde		
RESPONSABLE:	JULIANA BRIONES MINDIOLA		
<p>1.- ¿Qué opina acerca de la situación actual del área?</p> <p>En términos generales, la empresa se encuentra en una posición buena, para ello tuvo que transitar los inconvenientes para ingresar y permanecer en el mercado, de acuerdo con sus objetivos planteados de la mejor manera.</p> <p>2.- ¿Cree usted que la empresa cuenta con el equipo necesario para desarrollar sus actividades?</p> <p>Cada una de las áreas cuenta con sus respectivas instalaciones para culminar con la actividad planteada, además hay proyectos que se deben implementar en el área de Madera Verde para su desarrollo eficaz sobre las labores.</p> <p>3.- ¿Mantiene un Manual de Funciones con su respectivo detalle de los rangos, aparte del Reglamento de Trabajo Interno de la empresa?</p> <p>Se tienen un Manual de Funciones establecido donde se detalla cada jerarquía de los empleados, de acuerdo con el organigrama de la institución.</p> <p>4.- ¿Mantiene un sistema de información adecuado para la obtención de información rápida y oportuna?</p> <p>No se cuenta con un sistema para obtener información de manera eficaz, aunque se realizan planificaciones donde se detalla el proceso de información de las compras – ventas que se van realizando.</p>			


 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/5	PT. 1
	Período	Marca
	2014	μ
PLANTABAL S.A.		
<p>5.- ¿El personal que labora en el área de Madera Verde, tienen el conocimiento suficiente para el desarrollo de las actividades?</p> <p>El personal exclusivo de esta área cuenta con el perfil necesario para realizar sus actividades, además se les proporciona capacitación y motivación.</p>		
<p>6.- ¿Contrataron al personal adecuado para que supervise los procesos de Madera Verde?</p> <p>Si se encuentra contratada una persona con conocimientos en los procesos.</p>		
<p>7.- ¿Está usted conforme con las actividades que realizan sus empleados para la empresa?</p> <p>Los empleados cumplen con su respectivo trabajo de acuerdo a su horario y conocimiento que obtenga, en el área de Madera Verde se puede mejorar, con un poco de entrenamiento, a fin de cumplir con los objetivos establecidos.</p>		
<p>8.- ¿Cree necesario la asignación de seminarios y capacitaciones dirigidos a todo el personal de la empresa?</p> <p>Es importante que las personas que laboran en PLANTABAL S.A. tengan un conocimiento actualizado con técnicas que ayuden a la entidad.</p>		
<p>9.- ¿Cómo usted considera las fortalezas y debilidades que tiene la empresa?</p> <p>Son fuertes en el sentido que se obtiene un buen equipo de trabajo, comunicación constante entre proveedores y directivos, a base del tiempo para el conocimiento el mercado, con excelente calidad del producto.</p>		

 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	3/5	PT. 1
	Período	Marca
	2014	μ
PLANTABAL S.A.		
<p>En los aspectos débiles se mantiene el escaso capital, no se da continuidad con capacitaciones al personal y no obtiene un sistema que controle lo técnico.</p>		
<p>10.- ¿Qué opina sobre el desarrollo de esta Auditoría Operativa?</p> <p>Que los hallazgos encontrados y emitidos en los informes sean claros y las respectivas conclusiones y recomendaciones sean planteadas.</p>		
<p>11.- ¿Por qué no se ha tomado los procesos de Madera Verde para efectuar una auditoría operativa?</p> <p>Habido desinterés por parte de Gerencia. Pero no significa que no se realicen inspecciones y manejo de algunos exámenes de las labores del personal</p>		
<p>12.- ¿Cuál es su opinión sobre esta Auditoría Operativa?</p> <p>Que se ha tomado la mejor decisión para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.</p>		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 16 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 18 de febrero del 2015</p>	

 <p style="text-align: center;"><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p style="text-align: center;">PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>		Página	Ref.
		4/5	PT. 1
		Período	Marca
		2014	μ
PLANTABAL S.A.			
CARGO:	Director de operaciones		
RESPONSABLE:	JULIANA BRIONES MINDIOLA		
<p>1.- ¿Cuántas horas realiza su labor?</p> <p>Me mantengo de 08 a 10 horas diarias, en el tiempo de entrega se labora un poco más dependiendo el proceso que se realiza. Mi horario estándar de trabajo es de 08:30 am. Hasta las 18:00 pm.</p> <p>2.- ¿Existe remuneración por horas extras de trabajo?</p> <p>Sí, contribuyen horas fuera de lo establecido, y se cancela por el tiempo de trabajo realizado.</p> <p>3.- ¿Usted qué opina sobre su el ambiente laboral dentro de la empresa?</p> <p>Existe un buen ambiente de trabajo, por la colaboración y comunicación entre el personal.</p> <p>4.- ¿Cree usted que el salario que se proporciona es fijo o se mantiene de acuerdo a las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>Es fijo por las actividades realizadas y el rango otorgado.</p> <p>5.- ¿Con qué productos cuenta la empresa para su respectivo trabajo?</p> <p>Madera verde.</p> <p>6.- ¿Considera que su trabajo está limitado por sus jefes?</p> <p>A veces sí, por motivo de toma de decisiones en caso de haberlas, solo las realiza el Gerente General de la empresa.</p> <p>7.- ¿Tiene disponible todo el equipo para el desempeño de su trabajo?</p> <p>Si, en cuanto al trabajo tengo a disponibilidad todo lo requerido.</p>			

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	5/5	PT. 1
	Período	Marca
	2014	μ
PLANTABAL S.A.		
<p>8.- ¿Se identifica con el ambiente laboral?</p> <p>Sí, estoy identificado y sin ningún inconveniente.</p>		
<p>9.- ¿Le han otorgado capacitaciones y actualizaciones de su labor en la empresa?</p> <p>Si brindan capacitaciones por ningún motivo</p>		
<p>10.- ¿Cuál es el grado de dificultad en el desarrollo de sus actividades en la empresa?</p> <p>Mantengo un conocimiento por los temas de los precios que varían de acuerdo a las ofertas y demandas que estén en el mercado.</p>		
<p>11.- ¿Posee conocimientos sobre los lineamientos establecidos en la empresa para el desarrollo del trabajo?</p> <p>Sí, las normativas desarrolladas por el Gerente General y políticas sobre la calidad del producto tanto para la compra como para la venta.</p>		
<p>12.- ¿Conoce si la entidad obtiene un organigrama estructural?</p> <p>Si a nivel general y para el área también.</p>		
μInformación confirmada		
Elaborado por : JULIANA BRIONES MINDIOLA	Fecha: 16 de febrero del 2015	
Aprobado por : CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 18 de febrero del 2015	

4.1.1.9. Antecedentes de la Empresa

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	1/1	PT. 2
	Período	Marca
	2014	U
PLANTABAL S.A.		
<p>Desde su primera introducción en el mercado hace 40 años ha influido significativamente la aparición de muchos edificios. Durante estas cuatro décadas un desarrollo constante en la arquitectura ha tenido lugar; nuevos materiales han permitido a los arquitectos para ampliar los límites de lo realizable en una medida que habría sido inimaginable antes.</p> <p>MISIÓN</p> <p>El avance continuo de los diseños de éxito exige, funciones e innovadoras para cumplir con las más altas exigencias estructurales, también para cumplir con los requisitos técnicos y ecológicos del futuro. Manejo de la naturaleza y sus recursos con cuidado y previsión, evitando la contaminación del medio ambiente, la observación de la eficiencia energética, la protección contra el ruido y el fuego, y garantizar la sostenibilidad.</p> <p>VISIÓN</p> <p>Composites 3A se centrarán en las innovaciones de importancia creciente en el futuro; se continuará desarrollando ALUCOBOND, ofreciendo así el mundo de la arquitectura nuevas posibilidades de aplicación. Nuevas superficies, materiales básicos y soluciones de sistemas se aumentan la versatilidad, calidad y funcionalidad de ALUCOBOND en el futuro, también.</p>		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA	Fecha: 17 de febrero del 2013	
Aprobado por: CPA. WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 19 de febrero del 2013	

4.1.1.10. Organigrama General

 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	1/1	PT. 2
	Período	Marca
	2014	u

PLANTABAL S.A.

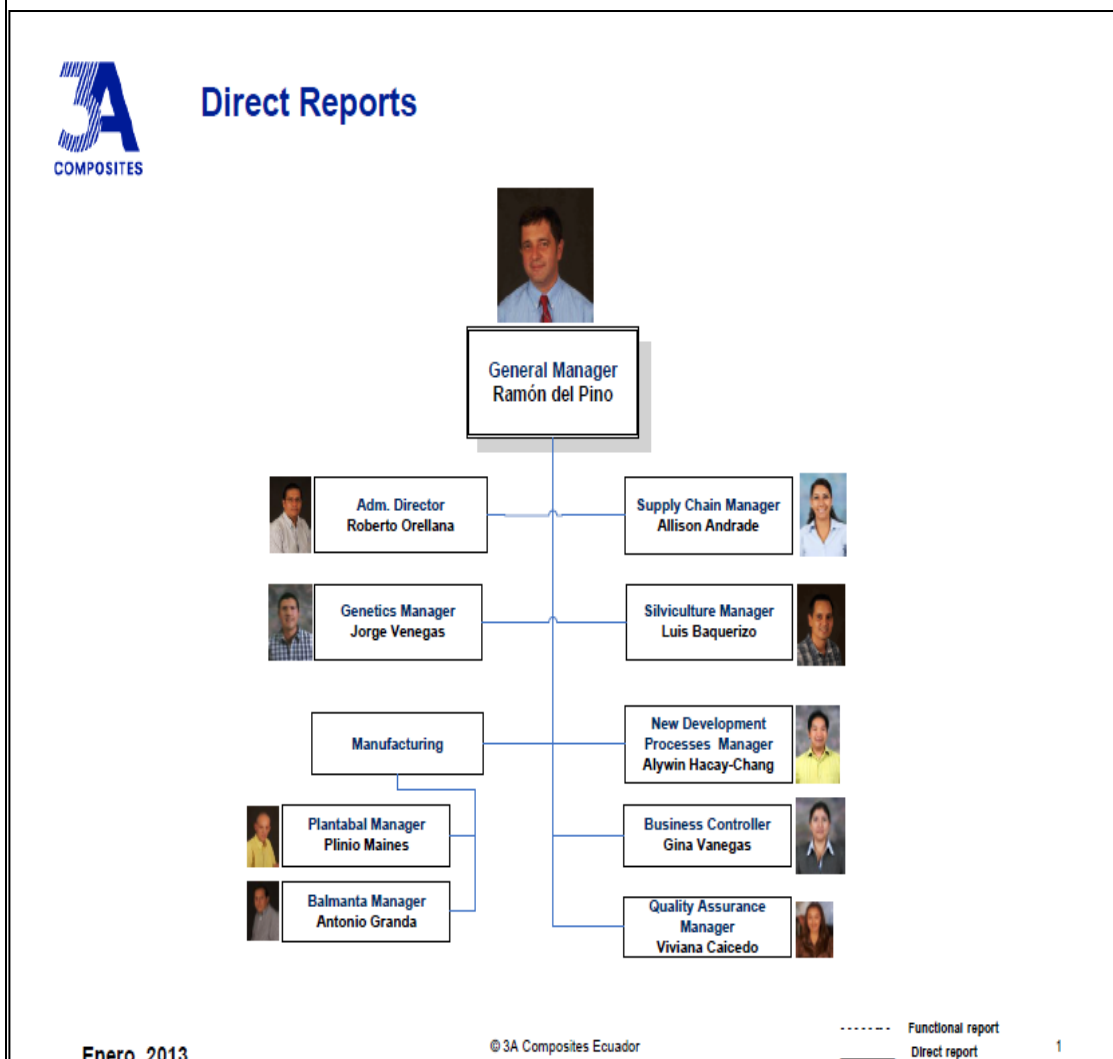


Figura 1. Organigrama de Plantabal S.A.


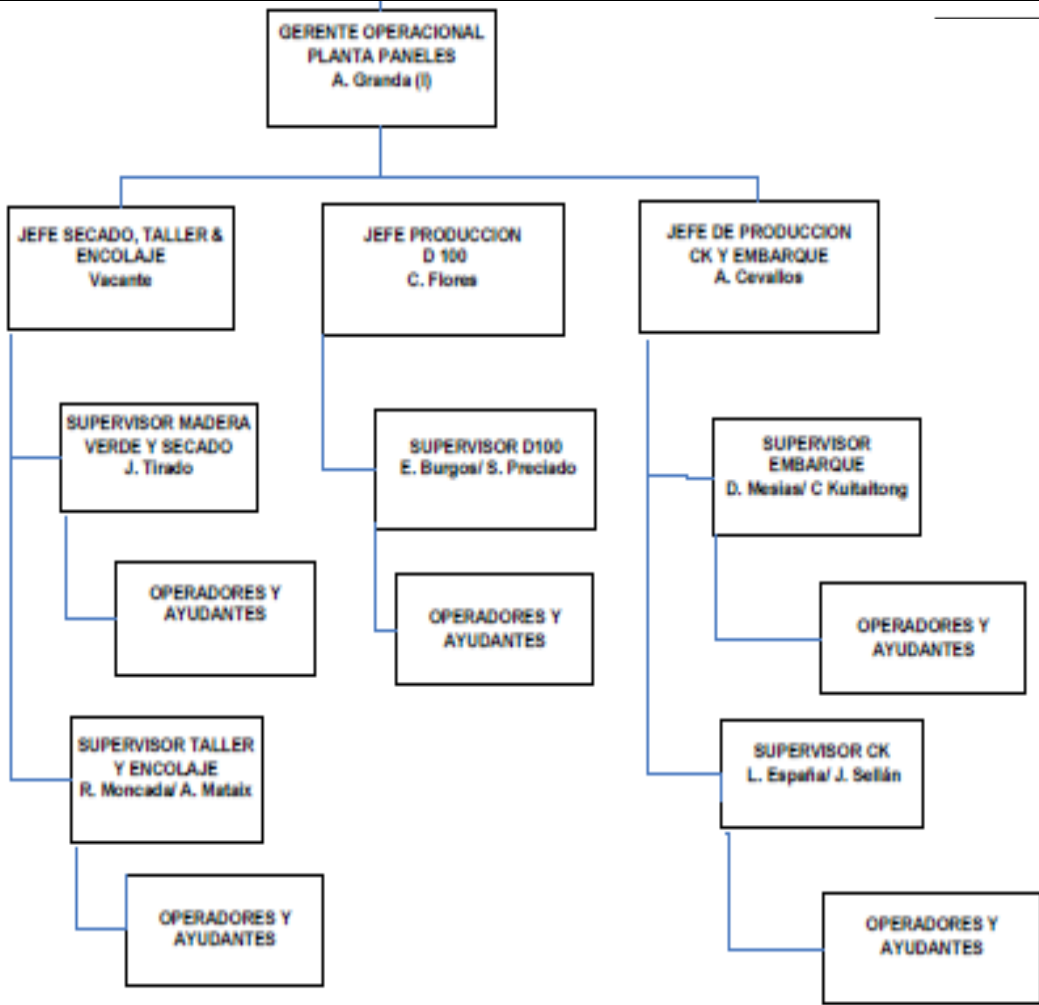
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA

Fecha: 17 de febrero del 2013


Aprobado por: CPA. WILSON TORO ÁLAVA


Fecha: 19 de febrero del 2013

4.1.1.11. Organigrama del área de Madera Área Verde

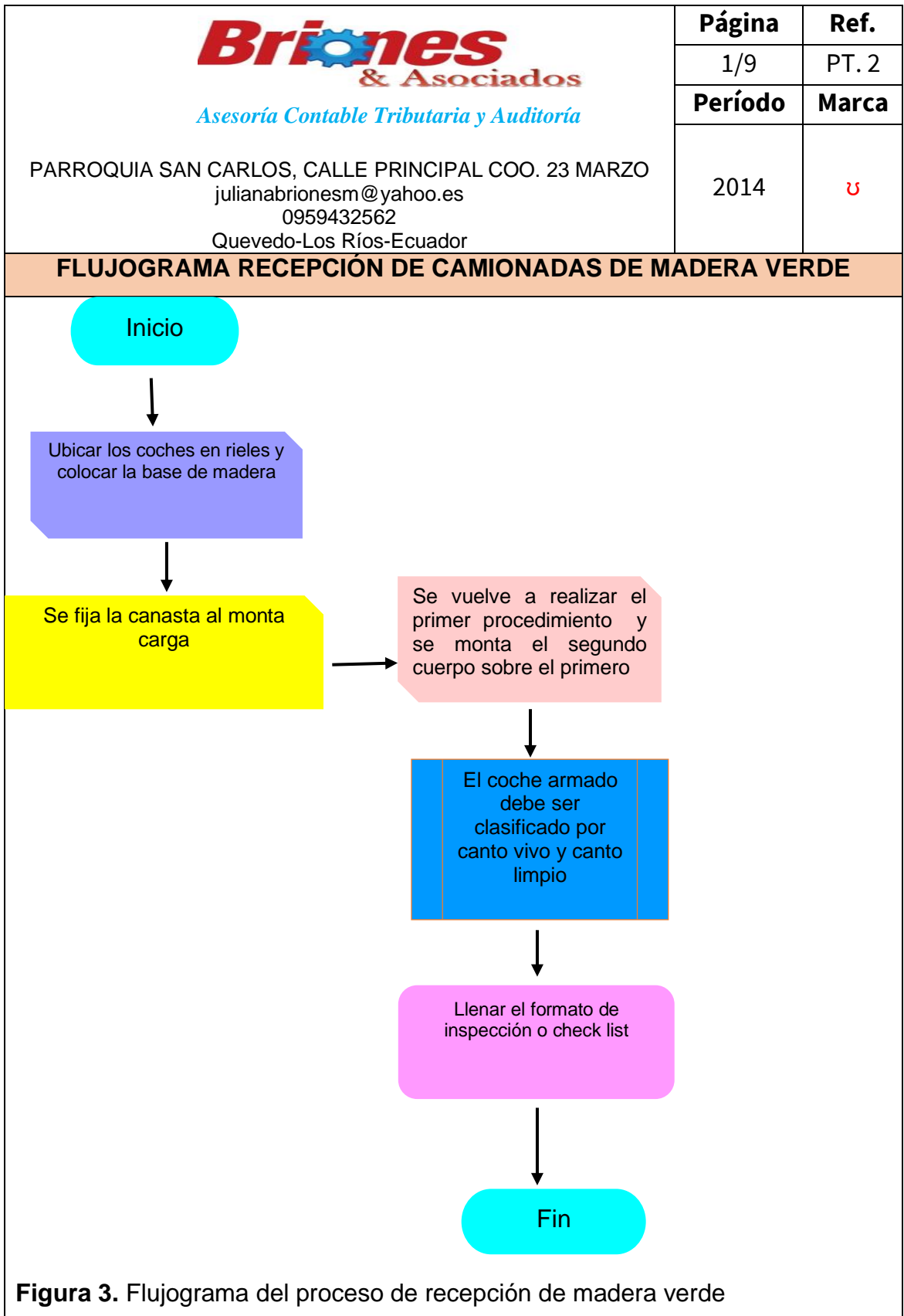
 <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	1/1	PT. 2
	Período	Marca
	2014	u
PLANTABAL S.A.		
 <pre> graph TD A[GERENTE OPERACIONAL PLANTA PANELES A. Granda (f)] --> B[JEFE SECADO, TALLER & ENCOLAJE Vacante] A --> C[JEFE PRODUCCION D 100 C. Flores] A --> D[JEFE DE PRODUCCION CK Y EMBARQUE A. Cevallos] B --> E[SUPERVISOR MADERA VERDE Y SECADO J. Tirado] B --> F[OPERADORES Y AYUDANTES] E --> G[SUPERVISOR TALLER Y ENCOLAJE R. Moncada/ A. Mataix] G --> H[OPERADORES Y AYUDANTES] C --> I[SUPERVISOR D100 E. Burgos/ S. Preclado] I --> J[OPERADORES Y AYUDANTES] D --> K[SUPERVISOR EMBARQUE D. Mesias/ C. Kuitaitong] D --> L[OPERADORES Y AYUDANTES] D --> M[SUPERVISOR CK L. España/ J. Sellán] M --> N[OPERADORES Y AYUDANTES] </pre>		
<p>Figura 2. Organigrama del área de madera verde</p>		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA. WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 17 de febrero del 2013</p> <p>Fecha: 19 de febrero del 2013</p>	


4.1.1.12. Funciones del personal del área de Madera Verde


 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	1/2	PT. 2
	Período	Marca
	2014	U
PLANTABAL S.A.		
1.- Roles y Responsabilidades		
Gerente de Planta, Líder		
<ul style="list-style-type: none">• Supervisores y personal de área son responsables de cumplir este procedimiento• El Líder de Madera Verde del Sitio es responsable de asegurar que los involucrados en el procedimiento ejecuten sus actividades de acuerdo a lo descrito en el mismo.		
Operador montacargas		
<ol style="list-style-type: none">1. Introducir cuchillas (Montacargas) en los orificios que están en la parte inferior.2. Colocar el seguro ubicado en la parte superior, para fijarlo al montacargas.3. Movilizar al sitio solicitado.		
Auxiliar		
<ol style="list-style-type: none">4. Ocupantes retirar el seguro de la puerta , para ingresar o salir de la canastilla5. Operador montacargas ubicarlo en su sitio.		

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/2	PT. 2
	Período	Marca
	2014	U
PLANTABAL S.A.		
<p>Auxiliar de horno</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Retirar seguro de dispositivo de seguridad (móvil) para abrir la puerta. 2. Verificar que las dos uñas del dispositivo de seguridad (móvil) agarren bien la puerta una vez cerrada. 3. Retirar la puerta entre 3 personas con precaución que no choquen, no colocar las manos por los costados para evitar remordeduras o golpes. 4. No tocar los tubos que están dentro de las secadoras (calientes) para evitar quemaduras. 5. Movilizar el coche a secadora, observar por los costados y parte superior, que no choque para evitar caídas de los bultos y descarrilamiento del coche. 6. Colocar la puerta en su sitio, verificar que estén seguras las uñas de agarre, retirar dispositivo (móvil) y colocar seguro al mismo. 		

4.1.1.13. Procedimientos de la Madera Verde



 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/9	PT. 2
	Período	Marca
	2014	U
NARRATIVA DEL PROCESO		
<p>Recepción de Camionadas de Madera Verde</p> <p>El supervisor es comunicado de la llegada de todo camión de Madera Verde. Se debe recibir la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guía de Transporte • Guía de Remisión • Guía Circulación • Control de embarque de bultos B2K o Control de Embarque de Madera en Tablones <p>El supervisor de Madera Verde determina y comunica al chofer del camión la ubicación de la descarga en función de la disponibilidad de las talanqueras.</p> <p>La actividad de descarga de la madera se realiza en Planta o el sitio asignado, con los controles establecidos en este procedimiento.</p> <p>Calificación de Madera recibida/Evaluación de Proveedor de Madera Verde</p> <p>Los operadores deben seleccionar una muestra de la camionada recibida para la calificación de la madera:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Para madera en bultos: 5% del total de bultos recibidos. 2. Para madera suelta: Entre 60 y 80 piezas del total de madera suelta recibida. 3. Para madera tablón: 50 piezas del total de madera tablón recibida. 		

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	3/9	PT. 2
	Período	Marca
	2014	U
NARRATIVA DEL PROCESO		
<p>La calificación de la madera consiste en la verificación de las siguientes características de la madera:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ancho de plantilla, no debe ser menor a 22 pulgadas. (No aplica para recepciones de madera suelta o Madera Tablón). 2. Defectos, en función de la tabla de criterios. <ul style="list-style-type: none"> • Ver Tabla B: Criterios de recepción de madera verde por sus espesores y largos. • Ver Tabla C: Nuevos criterios de recepción para la madera verde de nuestras Plantaciones: Normal y de Primera. • Ver Criterios de Recepción de Madera Verde (Tablón) -Taller Plantabal 3. Todo defecto es registrado, dependiendo del tipo de recepción (madera en bultos, suelta o tablonos), en el formato Control de Defectos por proveedor de Madera en Bultos, Control de Defectos por proveedor de Madera Suelta o Control de Defectos de Madera Tablón. Este registro es llenado por el supervisor y/o calificador. <p>En cada pieza revisada se marcará con una “X” la zona en la que se encuentre el defecto, en caso que el calificador identifique que los defectos en la madera se extienden a través de toda la pieza, la pieza es marcada como “Rechazo”.</p> <p>Defecto podredumbre: En el caso de encontrar podredumbre dentro de la muestra inspeccionada, se procederá a inspeccionar el 100% de la entrega (camión), todas las piezas que estén contaminadas con podredumbre deben ser sacados del proceso</p>		

 Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i>	Página	Ref.
	4/9	PT. 2
	Período	Marca
	2014	U

PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO
julianabrionesm@yahoo.es
0959432562
Quevedo-Los Ríos-Ecuador

CRITERIO PARA LA RECEPCIÓN DE CAMIONADA DE MADERA VERDE

DEFECTOS	MADERA NORMAL SE ACEPTA
Corazón de agua	No
Podredumbre	No
Decoloración	Sí
Fibra torcida	Sí
Madera pesada	Sí
Corazón superficial:	Grueso ¼ " (6,4 mm) Sí Grueso ¼ " (6,4 mm) No
Corazón interior:	No
Corcho granulado: No fracturado	Sí
Fracturado	No
Corcho suave:	Sí
Nudo hueco	No
Nudo sano:	Ø max: 2" (50,8 mm)
Sombra de nudo:	Ø max: 3" (76,2 mm)
Nudillos y ojos de pájaro	Sí
Hueco de polillas negras	10 / pieza
Hueco de Polillas blancas	Sí
Rajaduras en puntas, abiertas	No
Caras y cantos: cerradas	Largo: Max : 3" (76.2 mm)
Manchas (azules, minerales y cafés)	Sí
Menguas: Espesor de 7/8" (22,2 mm) a 2½" (63,5 mm)	Max: ½" (12,7 mm) (2)
Espesor de 3" (76,2 mm) a 4" (101,4 mm)	Max : 1" (25,4 mm)
Anchos:	Min : 2" (50,8 mm) (3)

Notas : - La madera en general debe estar exenta de :


**Podredumbre / Sheck /Colapso /Fibra rota /Escamas /Corazón de agua.
Para madera 'Normal'**

- En el caso de madera de plantaciones se aceptará el corazón sano interior o superficial sin límite (como Normal o R10/12)
- En caso de madera de los propios boyales o plantaciones, se aceptarán menguas de hasta 7/8" (22,2 mm) de ancho, en todos los espesores.
- En caso de madera de los propios boyales o plantaciones, el ancho mínimo se mantiene en 2" (50,8 mm).

* Una pieza con cualquier defecto que no sea aceptable no será rechazada en su totalidad sino que su medida será rebajada de acuerdo al defecto:

- Madera de 4' y más : se acepta recuperar mínimo 3' de largo

- Madera de 3½' y menos : se acepta recuperar mínimo 1½' de largo

 <p style="text-align: center;"><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p style="text-align: center;">PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>		Página	Ref.		
		5/9	PT. 2		
		Período	Marc a		
		2014	U		
INDICADOR DE EFICIENCIA EN EL PROCESO					
PUNTOS DE MEDICIÓN Y CRITERIOS DE ACEPTACIÓN Tabla B: Criterios de Recepción de Madera Verde por espesores y sus largos. Tabla C: Nuevos criterios de recepción para la madera verde de nuestras plantaciones: Normal y de Primera.		CARACTERÍSTICA A MEDIR EN EL PRODUCTO: Madera Verde: Largo, espesor, ancho y defectos en la madera			
MEDICIONES					
MEDICION	RESPONSABLE	INDICADOR	FRECUENCIA	REGISTRO	INDICE
Evaluación por camionada	Supervisor de Madera Verde	$\% \text{ Rechazo} = \frac{\text{Total pies rechazados}}{\text{Total pies muestreados}}$	Por camionada Ingresada	FO-TS-PD-104 FO-TS-PD-106 FO-TS-PD-110	≤ 10 %

FLUJOGRAMA DE ARMADO DE COCHES DE MADERA VERDE

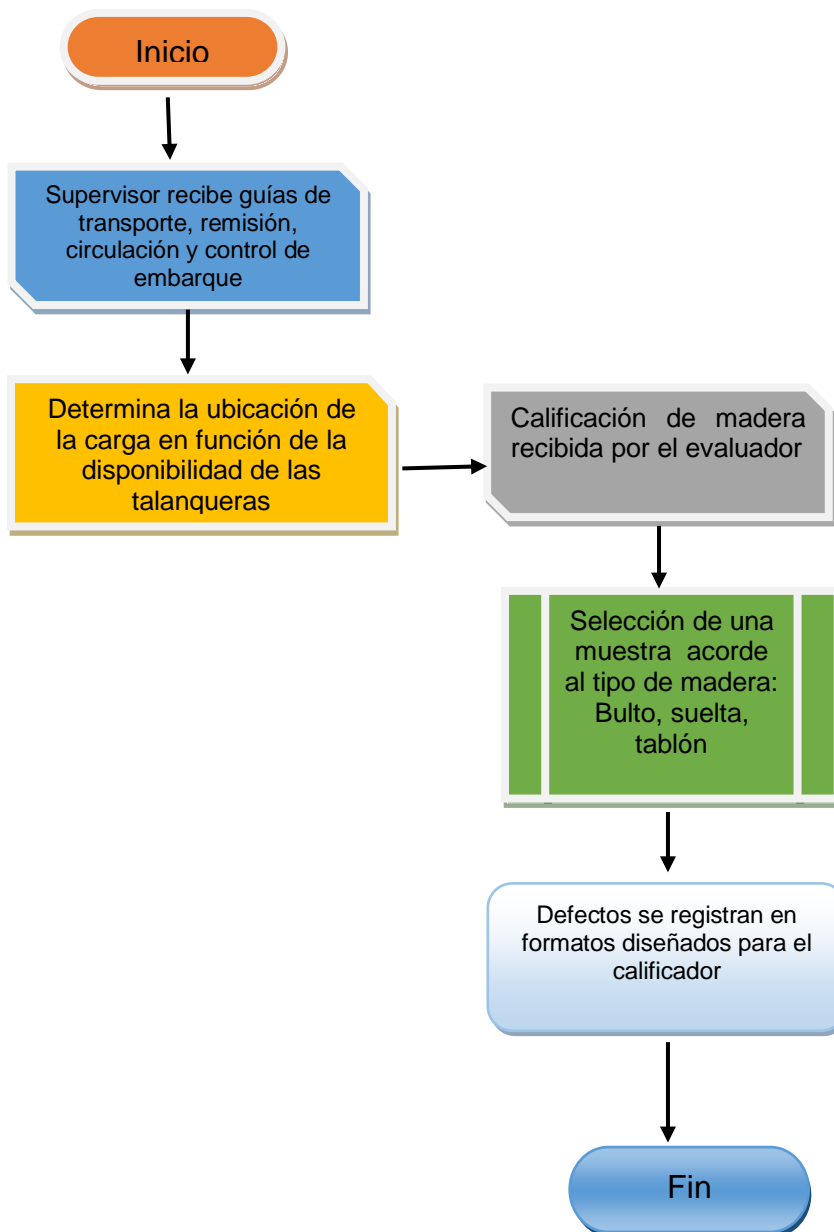


Figura 4. Flujoograma de armado de coches de madera verde

 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	7/9	PT. 2
	Período	Marca
	2014	u

NARRATIVA DEL PROCESO

7. Ubicar los coches Moore en rieles, colocar trabillas de madera para evitar que se mueva el coche.
8. **Colocar bases de madera y armar plantillas de madera.**
9. **Una vez terminada la plantilla colocar separadores.**
10. **Armar una nueva plantilla.**
11. El armado de las plantillas lo realizan dos personas una abajo y otra sobre las plantillas, evitar pararse en los extremos de las plantillas para evitar caídas.
12. Si al armar las plantillas se sobrepasan los 1.8 metros de altura, anclarse al dispositivo de seguridad con su línea de vida.
13. Una vez finalizado el armado de plantillas, fijar la canasta al montacargas (colocar seguro), el auxiliar baja dentro de la canasta, una vez dentro, cerrar la puerta y anclarse a la canasta, el montacargas baja la canasta al piso.
14. Armar el segundo cuerpo del coche (pasos 1 al 7).
15. Con los montacargas ubicar el segundo cuerpo sobre el primero.

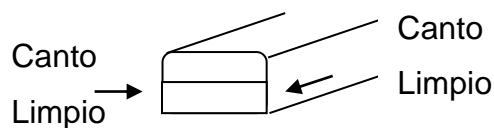
Los coches armados deberán ser clasificados en base a:

- **Tipo de Aserrado:**

-**Canto Vivo.**- Madera libre 100% de manguas

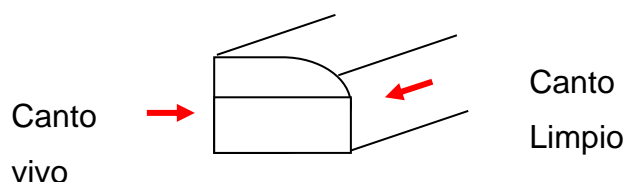
-**Canto Limpio.**- Madera con pequeña cantidad de manguas

a.- Madera con los 2 cantos limpios:

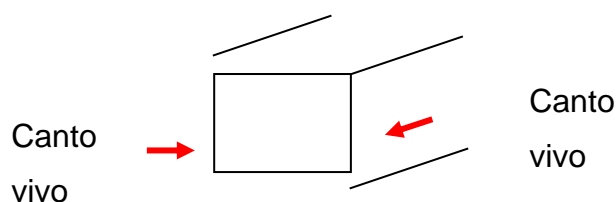


NARRATIVA DEL PROCESO

b.- Madera con 1 canto vivo y 1 canto limpio:



c.- Madera con 2 cantos vivos:



Con respecto al tipo de aserrado un coche puede contener mezcla de madera con los dos cantos limpios (a) y un canto limpio y un canto vivo (b).

Y la madera ambos lados con cantos vivos solo será considerada en un solo coche no debe ser mezclada.


Para cada caso siempre deberá mantenerse un solo espesor y un solo largo.

Los cantos limpios siempre deberán ir del lado derecho de la línea de producción.

La madera cuyo espesor es de:

38" deberá llegar únicamente con ambos cantos vivos (c).

75" y 95" deberá llegar con ambos cantos limpios(a) o un canto vivo y un canto limpio (b).

 Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i>	Página	Ref.
	9/9	PT. 2
	Período	Marca
	2014	U
PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador		

CRITERIO PARA ARMADO DE COCHES DE MADERA VERDE

- **Según largo y Espesor:**

Cada coche deberá llevar el mismo largo y el mismo espesor.

1.- Espesor Final		(mm)		
Suelta y en bultos (mm)	34	71	91	
Sobremedida mínima (mm)	4	4	4	
Total Espesor mínimo (mm)	38 (11%)	75 (5%)	95 (4%)	
2.- Largos		(Pulgadas)		
Estándar	60" (5')	72" (6')	84" (7')	96" (8')
Sobremedida mínima	2	2	2	2
Total Largo: (Pulg)	62	74	86	98
(mm)	1575	1905	2185	2490

Aquella madera que cuyo ancho es menor a 4 pulgadas deberá ser armada en otro coche.


No se recibirá madera cabezona. Aserrío realizará el respectivo corte de limpieza.

Líder Área

Llenar el formato de inspección de equipo para protección contra caída.

Revisar las estructuras, canastilla, si hubiera algún deterioro reportarlo en el formato Check list diario y coordinar con mantenimiento la reparación respectiva.

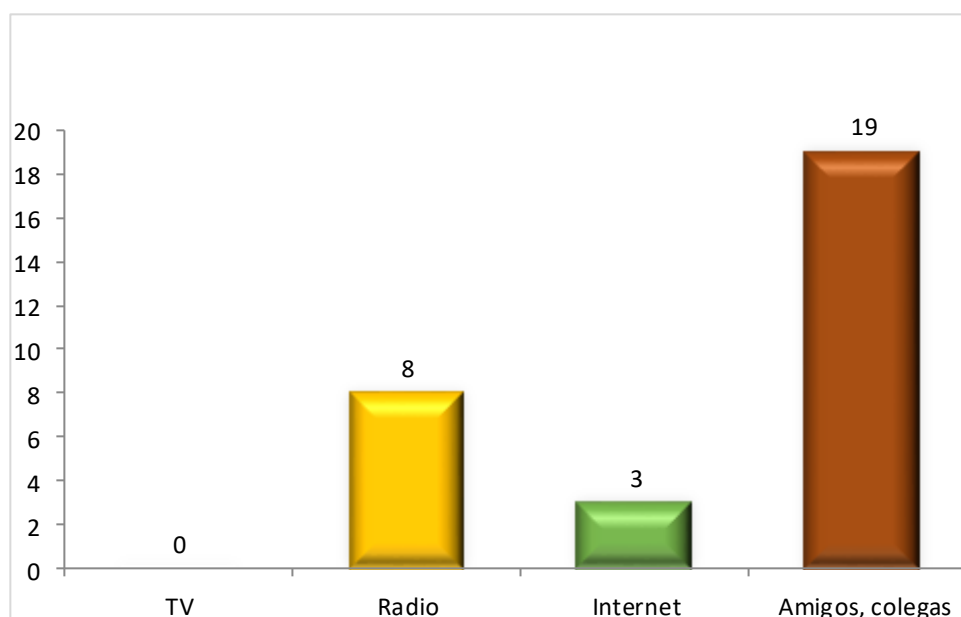
4.1.1.14. Encuesta a proveedores de madera verde de la empresa

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	1/10	PT. 6
	Período	Marca
	2014	

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEEDORES

Se realizó una encuesta a clientes de PLANTABAL S.A. con el fin de analizar el grado de satisfacción sobre la eficiencia en los procesos de recepción de la madera verde.

1.- ¿Cuál es el medio por el cual conoció a la empresa?



Fuente: Investigación de campo

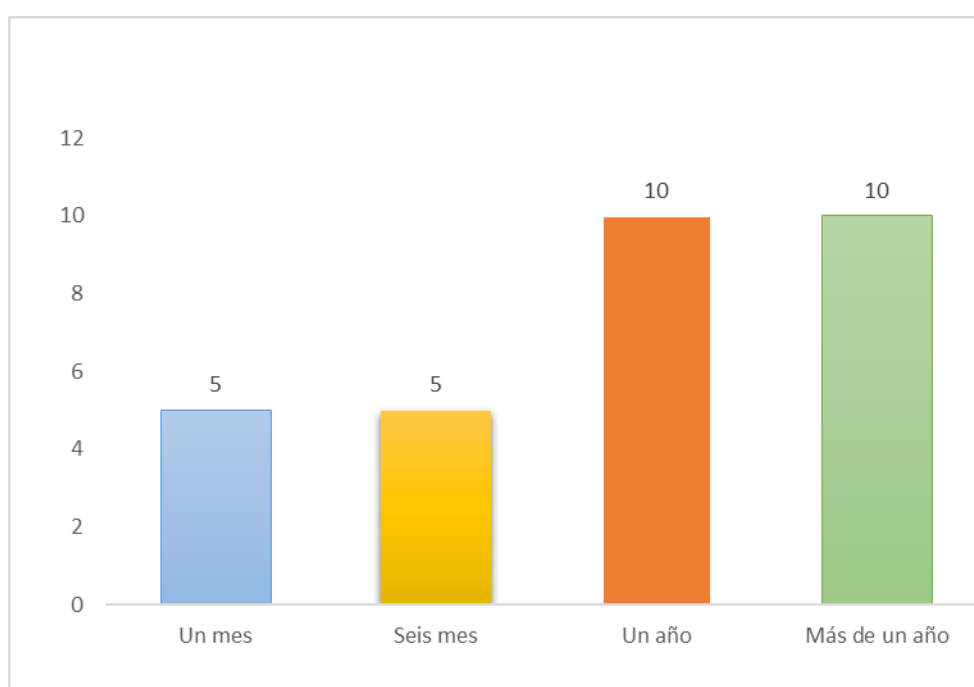
Elaborado: La autora (2015)

Figura 5. Noción de la empresa

Interpretación y Análisis: Podemos llegar a concluir que el 63% de los clientes se dio por enterada de la empresa mediante personas conocidas que le recomendaron, lo que señala que existe buena acogida en el mercado y ayuda al desarrollo de la misma

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEDORES

2.- ¿Desde cuándo ha realizado la venta de su madera a Plantabal S.A.?



Fuente: Investigación de campo

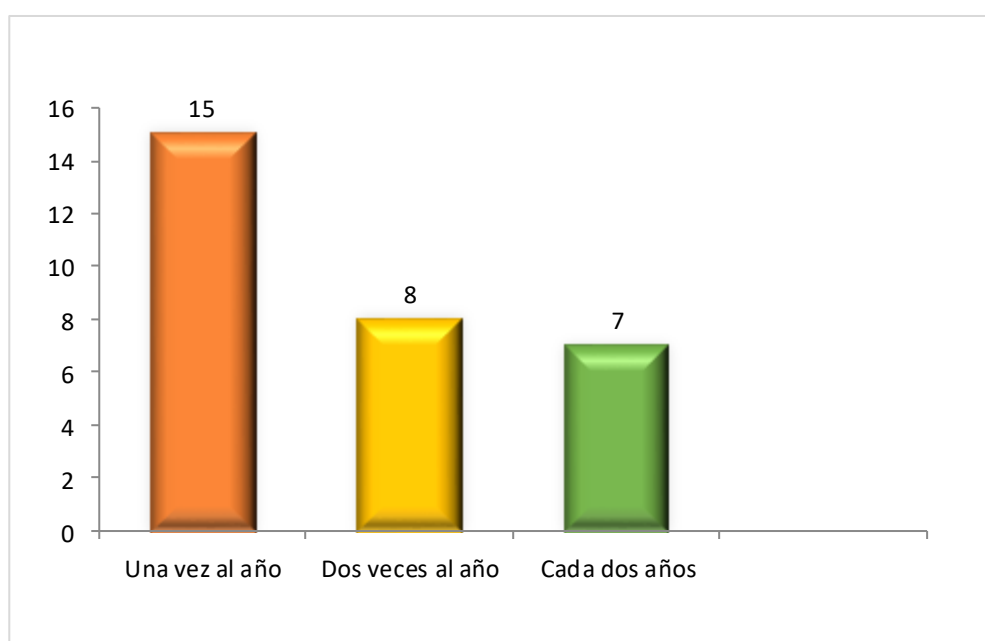
Elaborado: La autora (2015)

Figura 6. Tiempo de venta de madera verde

Interpretación y Análisis: Verficando la encuesta desarrollada se puede apreciar que existe dos opciones que tienen mayor porcentaje (33%) lo que se aprecia que la entidad posee proveedores fijos por varios periodos, por lo cual llegamos a definir que las normativas establecidas para la comercialización de los productos en el mercado ha sido de gran utilidad en el manejo del proceso de producción.

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEEDORES

3.- ¿Con qué continuidad va a la empresa?



Fuente: Investigación de campo

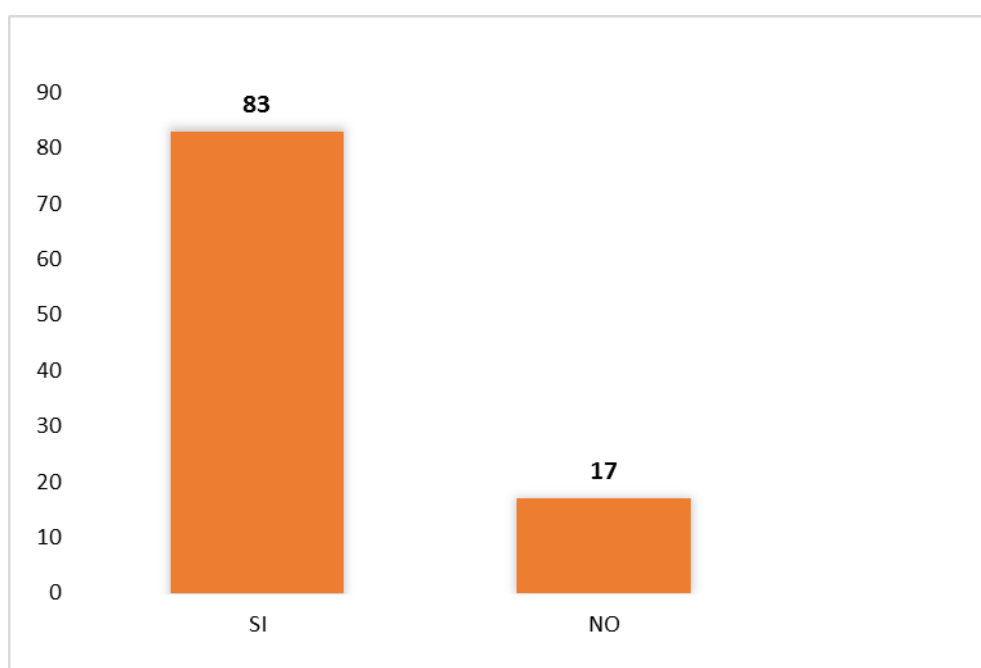
Elaborado: La autora (2015)

Figura 7. Frecuencia

Interpretación y Análisis: Comprobando los resultados obtenidos, los proveedores mantiene un mayor porcentaje del 50%, una vez al año; el 27% corresponde a dos veces al año y el 23% una vez cada dos años, cabe recalcar que este es un producto que muchos proveedores tienen sembrado en forma escalonada, es decir siempre mantienen la producción.

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEDORES

4.- ¿Le parece buena atención por parte de los empleados de la empresa PLANTABAL S.A.?



Fuente: Investigación de campo

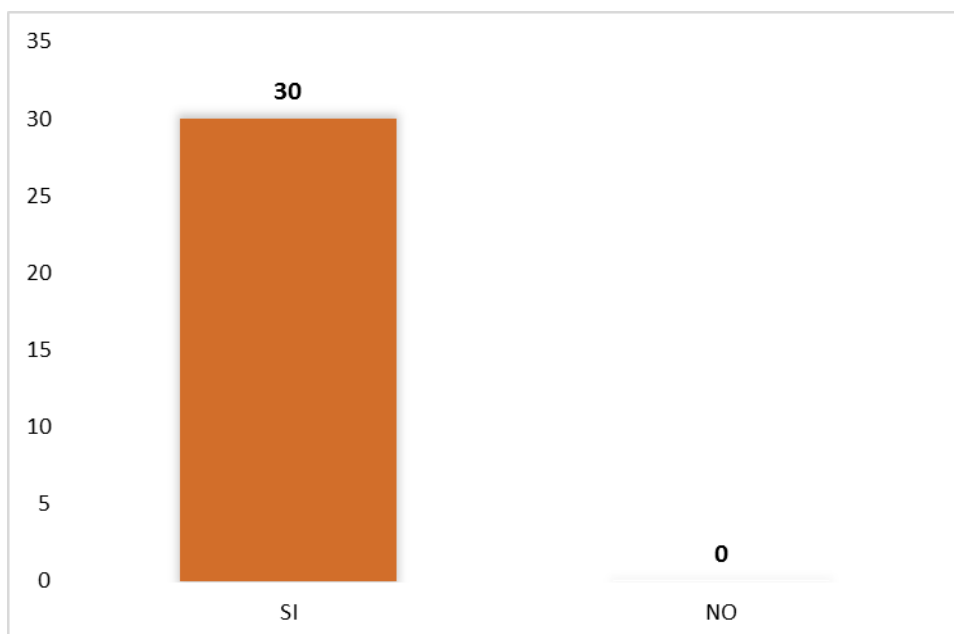
Elaborado: La autora (2015)

Figura 8. Satisfacción del proveedor

Interpretación y Análisis: En los detalles presentados se observa que el 83% de los proveedores se encuentran satisfechos por la atención brindada de la empresa; mientras que el 17% no está satisfecho; a base de este resultado se debe tomar las medidas correctivas para mejorar el bajo porcentaje sobre los proveedores no satisfechos.

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEEDORES

5.- ¿Se encuentra conforme con la forma de pago?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado: La autora (2015)

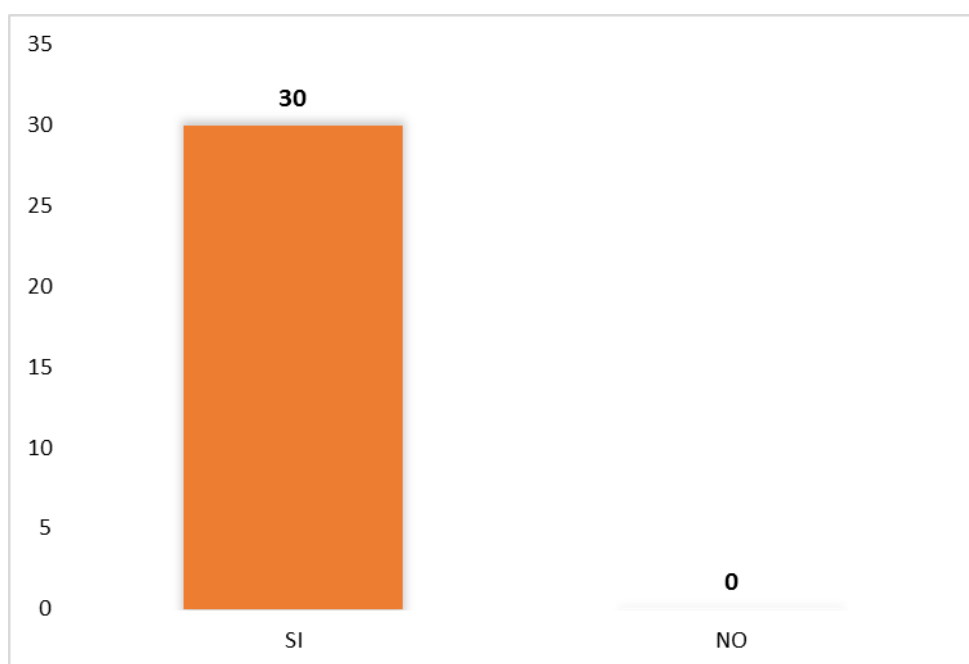
Figura 9. Acuerdo con el pago

Interpretación y Análisis: En base a los datos obtenidos se puede verificar que el 100% de los clientes están acorde a la disposición de la entidad en os pagos; por lo cual se afirma la fidelidad que ellos tienen con la empresa ya que se ha demostrado confianza a los proveedores de forma continua.

Página	Ref.
6/10	PT. 6
Período	Marca
2014	

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEDORES

6.- ¿Estaría de acuerdo seguir en continuidad con los negocios establecidos con la empresa PLANTABAL S.A?



Fuente: Investigación de campo

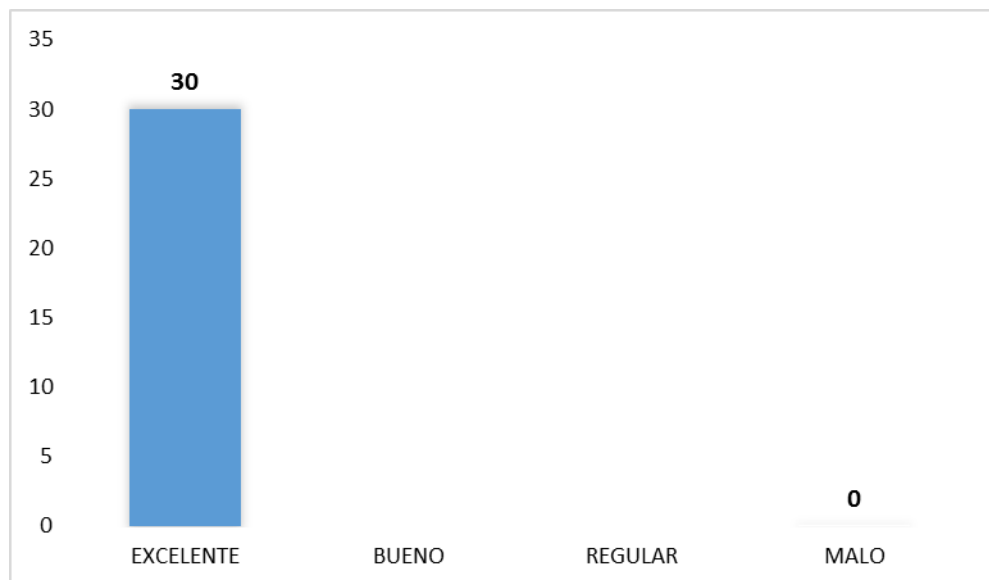
Elaborado: La autora (2015)

Figura 10. Seguir haciendo negocios

Interpretación y Análisis.- Para los proveedores es suficiente la forma de hacer negocios con la empresa PLANTABAL S.A, que para ello podemos observar que el 100% de los proveedores se encuentran de forma segura de seguir negociado con la empresa, pues hasta ahora no han tenido inconvenientes.

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEEDORES

7.- ¿Cómo considera usted los procesos en la empresa?



Fuente: Investigación de campo

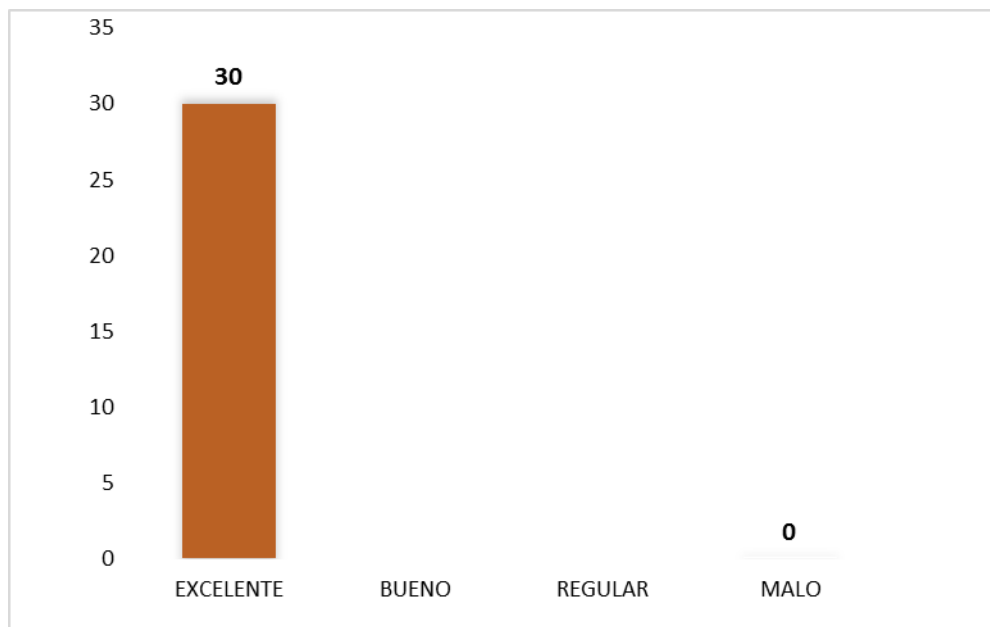
Elaborado: La autora (2015)

Figura 11. Calidad del proceso

Interpretación y Análisis.- A partir de este cuadro que pudimos visualizar se constata que el 100% de los proveedores se encuentran en absoluta satisfacción con la calidad del proceso en PLANTABAL S.A. porque se encuentran satisfechos con la forma de recepción de la madera balsa.

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEDORES

8.- ¿Cómo considera la calificación que le dan a su producto en la empresa PLANTABAL S.A.?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado: La autora (2015)

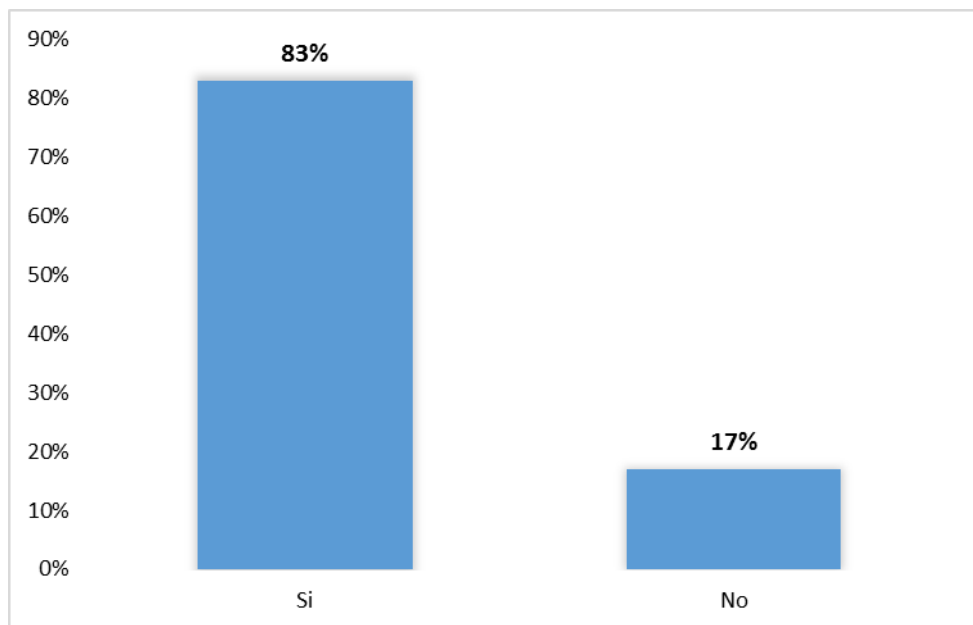
Figura 12. Constancia de la calidad del producto

Interpretación y Análisis.- Mediante el análisis que se observa con esta encuesta es que el 100% considera excelente la permanencia de la calidad de los productos en empresa PLANTABAL S.A. lo que se observa que poseen procedimientos estandarizados para cada proceso.

Página	Ref.
9/10	PT. 6
Período	Marca
2014	

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEDORES

9.- ¿Se ha interesado por mejorar su cultivo para comercializar su producto?



Fuente: Investigación de campo

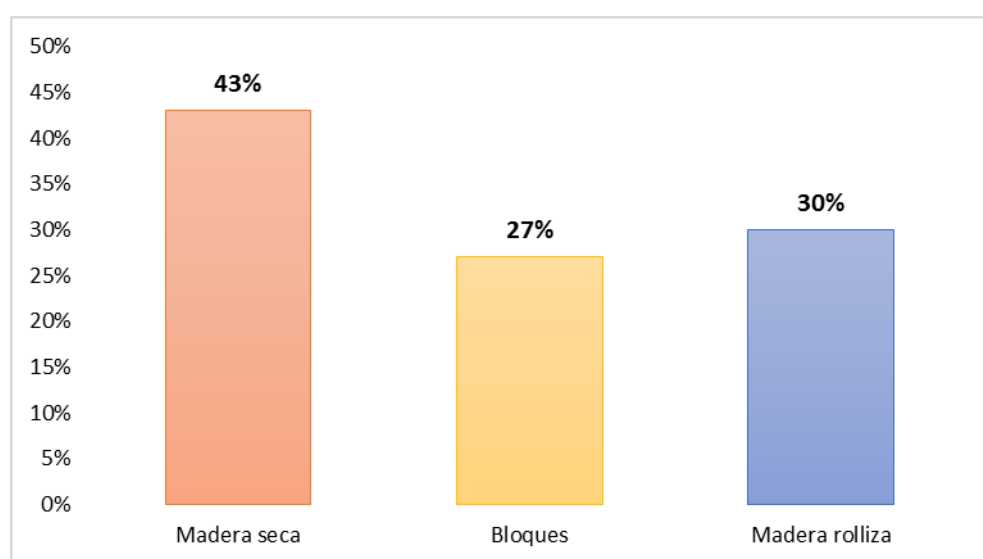
Elaborado: La autora (2015)

Figura 13. Mejoras en el cultivo

Interpretación y Análisis.- Según los datos obtenidos el 83% de los proveedores se han interesado de manera inmediata en mejorar sus cultivos para la empresa PLANTABAL S.A, sin embargo el 17% no ha realizado, para lo cual la empresa no debe descuidarse en asesorar técnicamente a los proveedores presentes.

ANÁLISIS DE SATISFACCIÓN DE LOS PROVEDORES

10.- ¿Qué tipo de producto comercializa?




Fuente: Investigación de campo

Elaborado: La autora (2015)

Figura 14. Productos que comercializa

Interpretación y Análisis.- A través de la observación adquirida el producto más comercializada es la madera seca con el 43%, a continuación la madera en bloque con el 30% y por último la madera rolliza con el 27%; para lo cual se confirma que la madera verde es el producto con mayor consumo para la empresa, es considerado así por su almacenamiento extenso.

4.1.1.15. Análisis FODA


 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	1/1	PT. 6
	Período	Marca
	2014	

En Base a todo lo expuesto y recopilado se plantea el análisis FODA.





Se pudo establecer que PLANTABAL S.A., posee fuertes fortalezas que le permiten seguir siendo líder en la comercialización de madera balsa en el medio, pero de igual manera posee debilidades que deben ser superadas mediante estrategias que permitan asegurar una mejor optimización de los procesos, con beneficios para la empresa, proveedores y clientes.


4.1.2. Fase II. Aplicación de control interno

 Briones <i>& Asociados</i> <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i>	Página	Ref.
	1/1	PT. 6
	Período	Marca
PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	2014	
CONTROL INTERNO		
<p>Para la evaluación de control interno se procedió a establecer la matriz de valoración del nivel de confianza y riesgo, dicha matriz establece la calificación cuantitativa y cualitativa de la confianza obtenida y del riesgo registrado.</p> <p>La matriz establece los siguientes parámetros:</p> $N. Confiabilidad = \frac{Cálculo Total}{Ponderación Total} \times 100$ <p>En donde: NC= Confiabilidad CT= Cálculo total PT= Ponderación total</p> <p>La determinación del riesgo y confianza se basa en la siguiente matriz:</p>		
MATRIZ DE RIESGO		
MAYOR 15%-50% MENOR	PROMEDIO 51%-75% PROMEDIO	MENOR 76%-95% MAYOR
CONFIANZA		

4.1.2.1. Cuestionario de control interno

 <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>				Página	Ref.	
				1/5	PT. 9	
				Período	Marca	
				2014	▲	
PLANTABAL S.A.						
ENTREVISTADO: JEFE DE PLANTA						
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
1.	¿Existe un Manual de Normas Laborales que describa las funciones del personal del área		X	0	6	Se lo hace verbalmente
2.	¿Está de acuerdo que el personal tenga el reto de la empresa en cumplir con los productos?	X		4	6	En tiempo de oferta se contrata personal extra
3	¿Cuenta con personal calificado para el desempeño de las actividades?	X		4	6	Se verificó el cumplimiento del perfil laboral exigido para los empleados
4	¿Ha rotado el personal cada determinado tiempo?	X		4	6	Se ha visto esa rotación
5	El personal hace uso de sus vacaciones.	X		6	6	Se elabora al inicio de cada año del calendario
6	Se mantiene una comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos?	X		5	6	Existe buena comunicación entre el personal

 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>				Página	Ref.	
				2/5	PT. 9	
				Período	Marca	
				2014	▲	
PLANTABAL S.A.						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
EVALUACION DE RIESGO						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
1	¿El espacio físico del área de Madera Verde es el adecuado?	X		6	6	Están cómodos con el lugar de trabajo que tienen.
2	¿Se efectúa un examen del mercado competitivo sobre los precios, clientes, proveedores y competidores?	X		4	6	El gerente general realiza esta revisión constantemente
3	¿Considera que tienen un buen sistema de almacenamiento?	X		6	6	Las bodegas cuentan con buena infraestructura
4	¿Se examinan los riesgos internos y externos que podrían intervenir en el proceso de Madera Verde?	X		5	6	Se estableció el FODA para el mejor proceso de la empresa
5	¿El stock de los productos de la casa comercial es permanente?	X		4	6	Se mantiene stock de los productos de más demanda
6	El área tiene los recursos y equipos solventes para la ejecución del trabajo?	X		4	6	Hay actualización de los implementos

 Asesoría Contable Tributaria y Auditoría PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador				Página	Ref.	
				3/5	PT. 9	
				Período	Marca	
				2014	▲	
PLANTABAL S.A.						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
1	¿El personal conoce la fijación de precios, descuentos y devoluciones?	X		4	7	Les gusta la atención personalizada
2	Se realizan evaluaciones de desempeño al personal del área		X	0	7	Está basada en el cumplimiento de venta
3	¿Se ha diseñado un formulario para información de clientes nuevos?		X	0	7	No hay en formulario para recopilar información
4	¿Existen políticas y planes estratégicos para cumplir objetivos en la empresa?		X	0	7	No hay políticas formales
5	¿Manifiesta la forma de pago y crédito de facturación a los clientes?	X		5	7	Se les comunica oportunamente las formas de pago y crédito

 Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	4/5	PT. 9
	Período	Marca
	2014	▲


PLANTABAL S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO


No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
6	¿Se posee un plan de ventas en el cual se programen visitas a posibles clientes potenciales?		X	0	7	Los productos tienen mucha demanda en el propio local no es necesario buscar clientes
7	¿Se ha implantado una guía de seminarios en técnica?		X	0	7	No se tiene implementado ningún plan, es decisión de cada uno

SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN


No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	
1	¿Existe coordinación entre el gerente de la empresa con la área de Madera Verde	X		1	2	Se lo hace solo en forma verbal
2	¿Los detalles del área es conocida por los demás en el momento oportuno?	X		1	2	Se lo hace verbalmente

 Asesoría Contable Tributaria y Auditoría PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador		Página	Ref.			
		5/5	PT. 9			
		Período	Marca			
		2014	^			
PLANTABAL S.A.						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
SUPERVISION Y MONITOREO						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACION		OBSERVACION
		SI	NO	CALIFICACION OBTENIDDA	PUNTAJE OPTIMO	
3	¿Se verifican constantemente los datos de los clientes para actualizarlos con información sobre los productos?	X		2	2	La secretaria está atenta
4	¿Se ha seleccionado los gustos de cada cliente al momento de adquirir una compra?	X		2	2	Se verificó que el aspecto más importante es la atención personalizada
TOTALES				67	110	
^Verificado						
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA				Fecha: 25 de febrero del 2015 Fecha: 27 de febrero del 2015		


4.1.2.2. Riesgo de control


 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.																		
	1/1	ER 1																		
	Período	Marca																		
	2014	¶																		
RIESGO DE CONTROL																				
<p>Riesgo de Control: Mediante la evaluación del control interno se obtuvo los siguientes parámetros:</p> <p>Para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del Control Interno de los respectivos procesos de Madera Verde de la PLANTABAL S.A., se utiliza la siguiente matriz de medición:</p> <table border="1" data-bbox="493 1037 1251 1375"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alta</td> </tr> </tbody> </table>				RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Alto	Baja	51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja	60% - 66%	Moderado	Moderada	67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta	76% - 95%	Bajo	Alta
	RIESGO	CONFIANZA																		
15% - 50%	Alto	Baja																		
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja																		
60% - 66%	Moderado	Moderada																		
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta																		
76% - 95%	Bajo	Alta																		
<p>Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje óptimo}}$</p> <p>Nivel de Confianza = $\frac{67}{110} = 0.6090 = 60.90\%$</p> <p>Nivel de riesgo= 100% - Nivel de confianza</p> <p>Nivel de riesgo= 100% - 60.90%</p> <p>Nivel de riesgo= 39.10%</p>																				


4.1.2.3. Riesgo inherente y riesgo de auditoría


 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	1/1	ER1
	Período	Marca
	2014	¶
RIESGO INHERENTE Y RIESGO DE AUDITORÍA		
<p>Riesgo Inherente: Mediante las evaluaciones realizadas durante el proceso se pudo verificar que el riesgo inherente es de 39.10% lo cual corresponde en un promedio de (riesgo medio bajo).</p> <p>Riesgo de control = 60,91%</p> <p>Riesgo inherente = 39.10%</p> <p>Riesgo de detección = 5%</p> <p><i>RA = Riesgo de control x Riesgo inherente x Riesgo de detección</i></p> <p>RA= 0.6091 x 0.3910 x 0.05</p> <p>RA= 0.0119</p> <p>RA= 1.19%</p> <p>Correspondiendo a la evaluación del control interno efectuado en los procesos de Madera Verde de la PLANTABAL S.A. se puede visualizar que se tiene un riesgo de auditoría de 1.19% poco aceptable, lo que indica que a pesar de la falta de control que existe en la empresa se ha podido prevenir, detectar y corregir las deficiencias que se han presentado durante el desarrollo de las actividades, se debe mejorar los procesos de Madera Verde actuales, a fin de que el nivel de riesgo sea menor y el nivel de confianza mejore.</p> <p style="text-align: center;">¶ Calculado</p>		


4.1.2.4. Debilidades de control interno


 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	1/8	HHO1
	Período	Marca
	2014	∅
DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO No. 1		
INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES		
Condición		
<p>PLANTABAL S.A., es un lugar que se ejerce a través del Reglamento Interno a más de las normas establecidas por el Gerente General; de estas normas ya tienen conocimiento el personal por tal motivo es esencial que la empresa cuente con un Manual de Funciones.</p>		
Criterio		
<p>Para un buen desempeño de funciones en la administración, se adquiere un Reglamento Interno, para que se pueda llevar a cabo sin dificultades, es muy útil para el logro administrativo a nivel operativo.</p>		
Causa		
<p>El Gerente General ha desarrollado Normas de Trabajo para que se lleven a cabo las actividades, aunque no se actualizado de manera oportuna para entregarles al personal y que se dé el respectivo cumplimiento.</p>		
Efecto		
<p>El personal que corresponde a la empresa posee un amplio conocimiento sobre cada una de las labores, aunque existe falta de delimitación de funciones y compromisos para ejercer las actividades entrelazadas, estas pueden causar pérdidas de tiempo y actividades no concretadas por situación inmersas a las responsabilidades, en caso de haber empleados nuevos no pueden trabajar por falta de guía a la ejecución de las funciones.</p>		
Conclusiones:		
<p>Los procesos a realizarse para la producción de madera verde es incompleto, existe escaso interés a las Normas Laborales, esto ocasiona la poca importancia en el rendimiento y solo se ocupen en las labores que por su experiencia se ha otorgado.</p>		


 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/8	HHO 1
	Período	Marca
	2014	∅
Recomendaciones:		
<p>Al Supervisor: Solicitará la colaboración de los demás integrantes de lo que corresponde a las responsabilidades, seguimientos y reglamentos administrativos, al mismo tiempo acoger las medidas básicas para lograr lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proporcionar al personal las metas, objetivos y estrategias establecidas por la empresa. • Certificar y entregar al personal la información necesaria para la ejecución de los trabajos encomendados. • Poner en disposición la opción de nuevos empleados y entregarles una guía para el desempeño de actividades. • Formar una base para el examen que se realiza posteriormente al trabajo para mejorar los medios de ejecución para los procesos. • Mantener seguimiento con la capacitación al personal. • Interpretar el plan de organización para todo el personal, con relación a todos los departamentos. • Mantener el estudio, a cambios y modificaciones, que se aplican en la organización mediante sus componentes. • Determinar los resultados obtenidos bajo responsabilidad de la función que se desempeña y su integración con los demás en el equipo de trabajo. • Otorgar responsabilidades a cada área de trabajo para no tener problemas laborales internos. • Controlar al personal para su utilización del Manual. • Con el fin de mantener un buen desempeño del trabajo y el cumplimiento respectivo de los objetivos establecidos. <p style="text-align: center;">∅ Circularizado</p>		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 25 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 27 de febrero del 2015</p>	


 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	3/8	HHO1
	Período	Marca
	2014	∅
DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO No. 2		
FALTA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO AL PERSONAL DEL ÁREA		
Condición		
No se realizan los exámenes supervisados al personal en su desempeño.		
Criterio		
Las condiciones óptimas que debe poseer la empresa sobre las evaluaciones del personal tienen que enfocarse en un alto nivel, en lo cual se requiere una relación estrecha de trabajadores y directores.		
Causa		
El Gerente General no ha permitido el desarrollo del plan de evaluación para el personal respectivo, que ayude a medir en todos los empleados otros factores aparte del desempeño en sus labores.		
Efecto		
Se verifica la inconformidad del personal sobre las actividades que se realizan y muestra indiferencia al trabajo, falta de habilidades que impulsen a la persona, los desarrollos incursionados en el proceso de producción son claramente expuestos.		
CONCLUSIÓN		
Al no efectuarse exámenes independientes al desempeño del personal ocasiona que no se tenga una valoración objetiva de su accionar, sin dar efecto a la eficiencia que se impulsa a través del tiempo establecido		
RECOMENDACIÓN		
Al Gerente General:		
Elaborar un plan para medir el desempeño del personal, el mismo que se establecería objetivos como son:		
<ul style="list-style-type: none"> - Conocer el alcance de conocimiento de cada individuo para su función. - Saber el alcance que obtiene el empleado con alto grado de aprendizaje – (promociones y ascensos). - Relacionar en forma conjunta todo el equipo de trabajo 		
∅ Circularizado		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA	Fecha: 25 de febrero del 2015	
Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 27 de febrero del 2015	

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	4/8	HHO1
	Período	Marca
	2014	∅
DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO No. 3		
NO EXISTENCIA DE FORMULARIOS PARA EL INGRESO A NUEVOS CLIENTES		
Condición		
No se ha tomado en cuenta un formulario adecuado para el ingreso de nuevos clientes, siguiendo un esquema como los antiguos.		
Criterio		
En la utilización de la práctica administrativa de una empresa, son las comparaciones realizadas por otras de la misma índole, para la verificación de los mecanismos a utilizar en la información total de los clientes en general.		
Causa		
El Departamento de Gerencia General con el conocimiento que obtiene, no ha podido emprender con un formulario para que se dé uso en el ingreso de los nuevos clientes.		
Efecto		
El personal que se encuentra en el área de Madera Verde se encuentra afectada por motivo de las comparaciones de los clientes nuevos y antiguos para su desembolso de la mercadería; llamar la atención a los demás empleados a los Directivos para emitir una mercancía.		
CONCLUSIÓN		
La entidad no tiene un formulario que ayude al ingreso de nuevos clientes, por lo cual el personal pierde tiempo que le corresponde al proceso en la obtención de los datos para un nuevo cliente.		
RECOMENDACIÓN		
Al Gerente General:		
Es necesario que el Gerente en un comité con el personal del área de Madera Verde se comience la elaboración de un formulario con los datos necesarios y oportunos para mantener en un sistema la información necesaria a negociaciones futuras.		
∅ Circularizado		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA	Fecha: 25 de febrero del 2015	
Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 27 de febrero del 2015	

 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	5/8	HHO1
	Período	Marca
	2014	∅
DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO No. 4		
INEXISTENCIAS DE POLÍTICAS Y PLANES ESTRATEGICOS		
Condición		
No constan políticas formales en las áreas correspondientes de la empresa, solo se han efectuado verbalmente.		
Criterio		
Para el debido cumplimiento de las actividades en la entidad se debe mantener leyes, reglamentos y políticas internas de la empresa, para así cumplir con los objetivos propuestos por la entidad.		
Causa		
El Gerente General como un ente responsable de la empresa no se ha percatado para formalizar las políticas mediante un documento legal.		
Efecto		
Pueden ocasionar un riesgo a la empresa, por motivo de que los empleados no tienen un régimen establecido para el cumplimiento de las actividades, donde sancionen, multen o algún correctivo respectivo por no cumplir alguna labor.		
CONCLUSIÓN		
PLANTABAL S.A. no se establecen las políticas para dar cumplimiento a las actividades que se desarrollan en el proceso de la Madera Verde, por lo tanto se incrementa el riesgo operativo por exponer al personal a las malas decisiones al momento de tomarlas en la área respectiva.		
RECOMENDACIÓN		
Al Gerente General:		
Que tome en cuenta las políticas necesarias para la efectividad de la empresa, se la presenta de forma escrita con sus respectivas firmas y legalmente constituidas y poner en conocimiento del personal correspondiente.		
∅ Circularizado		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA	Fecha: 25 de febrero del 2015	
Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 27 de febrero del 2015	


 <p>Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	6/8	HHO1
	Período	Marca
	2014	∅
DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO No. 5		
FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL		
Condición		
<p>PLANTABAL S.A. no proporciona la capacitación necesaria al personal para su buen desempeño en las áreas administrativas y los que laboran en la planta, ellos mantiene un conocimiento de acuerdo a los equipos que se van utilizando y los proveedores que les entrega un manual de procedimientos.</p>		
Criterio		
<p>La empresa PLANTABAL S.A plantea la estrategia con un alto valor especializado, para el proceso de la madera verde que se vende de diferentes formas para comercializarla.</p>		
Causa		
<p>Por no tener en cuenta las necesidades de los empleados en la planificación del Gerente General, y no se presentan las capacitaciones para el personal del área.</p>		
Efecto		
<p>El personal correspondiente al área, no están en capacidad de ejercer alguna toma de decisión en los momentos que se encuentren para determinarlas, siempre cuentan con los mismos procedimientos y la misma información hacia los clientes sobre los productos que les otorga; generando pérdida de tiempo a la entidad y al cliente.</p>		
CONCLUSIÓN		
<p>La empresa PLANTABAL S.A no mantiene implementado un plan de capacitación sobre la forma técnica y comercial dirigida a los empleados, se debe a la falta de atención a los clientes y darles soluciones al interés de ellos para salir de las dudas que les invaden, buscan ayuda al Gerente General</p>		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 25 de febrero del 2015 Fecha: 27 de febrero del 2015</p>	


 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	7/8	HHO1
	Período	Marca
	2014	∅
PLANTABAL S.A.		
RECOMENDACIÓN		
Al Gerente General:		
<p>Desarrollar un Plan de capacitación para mejorar el desempeño de la temáticas realizada por los empleados de acuerdo a su función establecida, con la finalidad de mejorar el desempeño comercial y técnico en el manejo de las funciones del personal de la PLANTABAL S.A., que se incluya participaciones entre el personal para intercambiar ideas, escuchar sugerencias e identificar los imprevistos encontrados, para direccionar los conocimientos del personal y dar el cumplimiento respectivo a los objetivos, metas y acoger los resultados esperados por la entidad.</p>		
∅ Circularizado		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 25 de febrero del 2015 Fecha: 27 de febrero del 2015	


 <p>Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	8/8	HHO1
	Período	Marca
	2014	∅
DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO No. 6		
INEXISTENCIA DEL PLAN DE CAPACITACIÓN PARA LOS CLIENTES		
Condición		
No existe un plan de capacitación dirigido a los clientes, para que tomen en cuenta los conocimientos necesarios sobre la empresa y los productos que ofrece.		
Criterio		
Para que los clientes se encuentren de manera permanente en la empresa, se debe mantener un nivel alto de conocimiento en los empleados para que asesoren de manera efectiva a los clientes.		
Causa		
El Departamento de Gerencia General no ha establecido un reglamento sobre la capacitación que se debe efectuar para dar seguimiento dirigido a los clientes antiguos y nuevos.		
Efecto		
La empresa va a tener mucha demanda de cuestionarios sobre las dudas que obtienen los clientes sobre los productos que ofrecen y su forma de aplicación.		
CONCLUSIÓN		
La empresa PLANTABAL S.A., no cuenta con un plan de capacitación o asesoría a sus clientes, poniendo en riesgo de la ausencia de los mismos, por la causa de falta de conocimientos sobre un tema determinado.		
RECOMENDACIÓN		
Al Gerente General:		
Implementar capacitaciones dirigidos a los clientes sobre las ventas que se realizan, para que las personas que adquieren los productos puedan saber en qué nomás puedan aplicarlos, a fin de que no se vayan a otras empresas. Considerar la implementación del personal en el área de ventas para ayudar al Gerente General sobre la ardua tarea de tener en cuenta cada detalle del proceso que se están aplicando.		
∅ Circularizado		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA	Fecha: 25 de febrero del 2015	
Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 27 de febrero del 2015	


4.1.2.5. Informe de control interno


 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	1/8	ICIO1
	Período	Marca
	2014	Ø
CARTA DE PRESENTACIÓN		
<p>Señor</p> <p>Ramón del Pino</p> <p>General Manager</p> <p>Mediante el informe de control internos establecido a la AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA EFICACIA DE LOS PROCESOS DE MADERA VERDE DE LA EMPRESA PLANTACIONES DE Balsa PLANTABAL S.A. CANTÓN QUEVEDO. AÑO 2014.</p> <p>De acuerdo a los objetivos planteados de control interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Especificar que se estén cumpliendo con las leyes establecidas en la Empresa PLANTABAL S.A. <p>Alcance:</p> <p>El alcance previsto para la auditoría administrativa corresponde al período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de diciembre del 2014.</p> <p>Disposiciones legales:</p> <p>Normas de control Interno</p> <p>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas</p>		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 25 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 27 de febrero del 2015</p>	


 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/8	ICIO1
	Período	Marca
	2014	∅
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Nº. 1: INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES		
<p>PLANTABAL S.A., es un lugar que se ejerce a través del Reglamento Interno a más de las normas establecidas por el Gerente General; de estas normas ya tienen conocimiento el personal por tal motivo es esencial que la empresa cuente con un Manual de Funciones.</p> <p>Para un buen desempeño de funciones en la administración, se adquiere un Reglamento Interno, para que se pueda llevar a cabo sin dificultades, es muy útil para el logro administrativo a nivel operativo.</p> <p>El Gerente General ha desarrollado Normas de Trabajo para que se lleven a cabo las actividades, aunque no se actualizado de manera oportuna para entregarles al personal y que se dé el respectivo cumplimiento.</p> <p>El personal que corresponde a la empresa posee un amplio conocimiento sobre cada una de las labores, aunque existe falta de delimitación de funciones y compromisos para ejercer las actividades entrelazadas, estas pueden causar pérdidas de tiempo y actividades no concretadas por situación inmersas a las responsabilidades, en caso de haber empleados nuevos no pueden trabajar por falta de guía a la ejecución de las funciones.</p> <p>Conclusiones:</p> <p>Los procesos a realizarse para la producción de madera verde es incompleto, existe escaso interés a las Normas Laborales, esto ocasiona la poca importancia en el rendimiento y solo se ocupen en las labores que por su experiencia se ha otorgado.</p>		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 25 de febrero del 2015 Fecha: 27 de febrero del 2015	


 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	3/8	ICIO1
	Período	Marca
	2014	∅
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Recomendaciones:</p> <p>Al Supervisor: Solicitará la colaboración de los demás integrantes de lo que corresponde a las responsabilidades, seguimientos y reglamentos administrativos, al mismo tiempo acoger las medidas básicas para lograr lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proporcionar al personal las metas, objetivos y estrategias establecidas por la empresa. • Certificar y entregar al personal la información necesaria para la ejecución de los trabajos encomendados. • Poner en disposición la opción de nuevos empleados y entregarles una guía para el desempeño de actividades. • Formar una base para el examen que se realiza posteriormente al trabajo para mejorar los medios de ejecución para los procesos. • Mantener seguimiento con la capacitación al personal. • Interpretar el plan de organización para todo el personal, con relación a todos los departamentos. • Mantener el estudio, a cambios y modificaciones, que se aplican en la organización mediante sus componentes. • Determinar los resultados obtenidos bajo responsabilidad de la función que se desempeña y su integración con los demás en el equipo de trabajo. • Otorgar responsabilidades a cada área de trabajo para no tener problemas laborales internos. • Controlar al personal para su utilización del Manual. • Con el fin de mantener un buen desempeño del trabajo y el cumplimiento respectivo de los objetivos establecidos. 		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 25 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 27 de febrero del 2015</p>	

 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	4/8	ICIO1
	Período	Marca
	2014	∅
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Nº 2: FALTA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL DEL AREA		
<p>No se realizan los exámenes supervisados al personal en su desempeño. Las condiciones óptimas que debe poseer la empresa sobre las evaluaciones del personal tienen que enfocarse en un alto nivel, en lo cual se requiere una relación estrecha de trabajadores y directores.</p> <p>El Gerente General no ha permitido el desarrollo del plan de evaluación para el personal respectivo, que ayude a medir en todos los empleados otros factores aparte del desempeño en sus labores. Se verifica la inconformidad del personal sobre las actividades que se realizan y muestra indiferencia al trabajo, falta de habilidades que impulsen a la persona, los desarrollos incursionados en el proceso de producción son claramente expuestos.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Al no efectuarse exámenes independientes al desempeño del personal ocasiona que no se tenga una valoración objetiva de su accionar, sin dar efecto a la eficiencia que se impulsa a través del tiempo establecido</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente General:</p> <p>Elaborar un plan para medir el desempeño del personal, el mismo que se establecería objetivos como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conocer el alcance de conocimiento de cada individuo para su función. - Saber el alcance que obtiene el empleado con alto grado de aprendizaje – (promociones y ascensos). - Incentivar por su gran potencialidad en el trabajo realizado (Políticas de compensación). - Relacionar en forma conjunta todo el equipo de trabajo. 		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 25 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 27 de febrero del 2015</p>	


 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	5/8	ICIO1
	Período	Marca
	2014	∅
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Nº 3: NO EXISTENCIA DE FORMULARIOS PARA EL INGRESO A NUEVOS CLIENTES		
<p>No se ha tomado en cuenta un formulario adecuado para el ingreso de nuevos clientes, siguiendo un esquema como los antiguos.</p> <p>En la utilización de la práctica administrativa de una empresa, son las comparaciones realizadas por otras de la misma índole, para la verificación de los mecanismos a utilizar en la información total de los clientes en general.</p> <p>El Departamento de Gerencia General con el conocimiento que obtiene, no ha podido emprender con un formulario para que se dé uso en el ingreso de los nuevos clientes.</p> <p>El personal que se encuentra en el área de Madera Verde se encuentra afectada por motivo de las comparaciones de los clientes nuevos y antiguos para su desembolso de la mercadería; llamar la atención a los demás empleados a los Directivos para emitir una mercancía.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La entidad no tiene un formulario que ayude al ingreso de nuevos clientes, por lo cual el personal pierde tiempo que le corresponde al proceso en la obtención de los datos para un nuevo cliente.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente General:</p> <p>Es necesario que el Gerente en un comité con el personal del área de Madera Verde se comience la elaboración de un formulario con los datos necesarios y oportunos para mantener en un sistema la información necesaria a negociaciones futuras.</p>		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 25 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 27 de febrero del 2015</p>	

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	6/8	ICIO1
	Período	Marca
	2014	∅
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Nº. 4: INEXISTENCIAS DE POLÍTICAS Y PLANES ESTRATEGICOS		
<p>No constan políticas formales en las áreas correspondientes de la empresa, solo se han efectuado verbalmente.</p> <p>Para el debido cumplimiento de las actividades en la entidad se debe mantener leyes, reglamentos y políticas internas de la empresa, para así cumplir con los objetivos propuestos por la entidad.</p> <p>El Gerente General como un ente responsable de la empresa no se ha percatado para formalizar las políticas mediante un documento legal.</p> <p>Pueden ocasionar un riesgo a la empresa, por motivo de que los empleados no tienen un régimen establecido para el cumplimiento de las actividades, donde sancionen, multen o algún correctivo respectivo por no cumplir alguna labor.</p>		
CONCLUSIÓN		
<p>PLANTABAL S.A. no se establecen las políticas para dar cumplimiento a las actividades que se desarrollan en el proceso de la Madera Verde, por lo tanto se incrementa el riesgo operativo por exponer al personal a las malas decisiones al momento de tomarlas en la área respectiva.</p>		
RECOMENDACIÓN		
Al Gerente General:		
<p>Que tome en cuenta las políticas necesarias para la efectividad de la empresa, se la presenta de forma escrita con sus respectivas firmas y legalmente constituidas y poner en conocimiento del personal correspondiente.</p>		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 25 de febrero del 2015 Fecha: 27 de febrero del 2015	

 <p>Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	7/8	ICIO1
	Período	Marca
	2014	∅
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Nº. 5: FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL</p> <p>PLANTABAL S.A. no proporciona la capacitación necesaria al personal para su buen desempeño en las áreas administrativas y los que laboran en la planta, ellos mantiene un conocimiento de acuerdo a los equipos que se van utilizando y los proveedores que les entrega un manual de procedimientos.</p> <p>La empresa PLANTABAL S.A plantea la estrategia con un alto valor especializado, para el proceso de la madera verde que se vende de diferentes formas para comercializarla.</p> <p>Por no tener en cuenta las necesidades de los empleados en la planificación del Gerente General, y no se presentan las capacitaciones para el personal del área. El personal correspondiente al área, no están en capacidad de ejercer alguna toma de decisión en los momentos que se encuentren para determinarlas, siempre cuentan con los mismos procedimientos y la misma información hacia los clientes sobre los productos que les otorga; generando pérdida de tiempo a la entidad y al cliente.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La empresa PLANTABAL S.A no mantiene implementado un plan de capacitación sobre la forma técnica y comercial dirigida a los empleados, se debe a la falta de atención a los clientes y darles soluciones al interés de ellos para salir de las dudas que les invaden, buscan ayuda al Gerente General</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente General:</p> <p>Desarrollar un Plan de capacitación para mejorar el desempeño de la temáticas realizada por los empleados de acuerdo a su función establecida, con la finalidad de mejorar el desempeño comercial y técnico en el manejo de las funciones del personal de la PLANTABAL S.A.</p>		
<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 25 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 27 de febrero del 2015</p>	

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	8/8	ICIO1
	Período	Marca
	2014	∅
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Nº. 6: INEXISTENCIA DEL PLAN DE CAPACITACIÓN PARA ATENCIÓN A PROVEEDORES		
<p>No existe un plan de capacitación dirigido a los clientes, para que tomen en cuenta los conocimientos necesarios sobre la empresa y los productos que ofrece.</p> <p>Para que los clientes se encuentren de manera permanente en la empresa, se debe mantener un nivel alto de conocimiento en los empleados para que asesoren de manera efectiva a los clientes.</p> <p>El Departamento de Gerencia General no ha establecido un reglamento sobre la capacitación que se debe efectuar para dar seguimiento dirigido a los clientes antiguos y nuevos. La empresa va a tener mucha demanda de cuestionarios sobre las dudas que obtienen los clientes sobre los productos que ofrecen y su forma de aplicación.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La empresa PLANTABAL S.A., no cuenta con un plan de capacitación o asesoría a sus clientes, poniendo en riesgo de la ausencia de los mismos, por la causa de falta de conocimientos sobre un tema determinado.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente General:</p> <p>Implementar capacitaciones dirigidos a los clientes sobre las ventas que se realizan, para que las personas que adquieren los productos puedan saber en que nomás puedan aplicarlos, a fin de que no se vayan a otras empresas. Considerar la implementación del personal en el área de ventas para ayudar al Gerente General sobre la ardua tarea de tener en cuenta cada detalle del proceso que se están aplicando.</p>		
Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA	Fecha: 25 de febrero del 2015 Fecha: 27 de febrero del 2015	

4.1.3. Fase III. Ejecución de la auditoría

 Briones & Asociados <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 095943256 Quevedo-Los Ríos-Ecuador																	Página		Ref.		
																	1/4		IG 1		
																	Período		Marca		
																	2014		↑		
CALIFICACIÓN DE INGRESO DE MADERA VERDE																					
Recibido	Muestra (Pies)	Calificación																			
		Corazón de Agua		Rajaduras		Ancho de Pieza		Fallas Espesor		Falla Largo		Menguas		Nudo		Corazón Interior		Corazón superficial		Total	
		Pies	%	Pies	%	Pies	%	Pies	%	Pies	%	Pies	%	Pies	%	Pies	%	Pies	%	Pies	%
5.404	360		0%	4	1%		0%	3	1%	3	1%	5	1%	3,0	1%	12	3%	8,0	2%	38	10,56%
5.325	312		0%	4	1%		0%	3	1%	3	1%	4	1%	2,0	1%	6	2%	8,0	3%	30	9,62%
5.262	300		0%	2	1%		0%	3	1%	2	1%	4	1%	3,0	1%	12	4%	8,0	3%	34	11,33%
5.250	312		0%	2	1%		0%	2	1%	2	1%	5	2%	3	1%	12	4%	8,0	3%	34	10,90%
5.295	288		0%	2	1%		0%	2	1%	2	1%	4	1%	2	1%	12	4%	6,0	2%	30	10,42%
5.286	260		0%	4	2%		0%	3	1%	3	1%	3	1%	3	1%	4	2%	8,0	3%	28	10,77%
5.828	288		0%	4	1%		0%	3	1%	2	1%	5	2%	2	1%	8	3%	8,0	3%	32	11,11%
5.533	288		0%	4	1%		0%	2	1%	2	1%	5	2%	3	1%	8	3%	8,0	3%	32	11,11%
5.141	240		0%	2	1%		0%	3	1%	2	1%	4	2%	3	1%	4	2%	8,0	3%	26	10,83%
5.251	240		0%	4	2%		0%	3	1%	2	1%	5	2%	2	1%	4	2%	8,0	3%	28	11,67%
5.222	288		0%	4	1%		0%	3	1%	2	1%	5	2%	4	1%	8	3%	8,0	3%	34	11,81%
6.528	288		0%	2	1%		0%	2	1%	2	1%	4	1%	2	1%		0%		0%	32	4,17%
5.162	288		0%	2	1%		0%	2	1%	2	1%	5	2%	1	0%	8	3%	8	3%	28	9,72%
6.024	360		0%	4	1%		0%	3	1%	3	1%	5	1%	3	1%	12	3%	8	2%	38	10,56%
5.141	312		0%	2	1%		0%	3	1%	3	1%	4	1%	4	1%	12	4%	10	3%	38	12,18%
5.478	360		0%	4	1%		0%	3	1%	2	1%	5	1%	4	1%	12	3%	8	2%	38	10,56%
3.806	234		0%	2	1%		0%	2	1%	2	1%	4	2%	2	1%	6	3%	8	3%	26	11,11%
5.095	288		0%	2	1%		0%	4	1%		0%		0%	14	5%		0%	11	4%	30	10,24%
5.059	288	5	2%	5	2%		0%	3	1%	3	1%		0%	2	1%		0%	8	3%	26	9,03%
5.181	288		0%	2	1%		0%	1	0%	1	0%	3	1%	2	1%	4	1%	8	3%	21	7,29%
5.404	288		0%	4	1%		0%	3	1%	3	1%	5	2%	2	1%	3	1%	8	3%	28	9,72%
4.983	288		0%	5	2%		0%	2	1%	2	1%	3	1%	1	0%	6	2%	8	3%	27	9,38%
5.019	288		0%	4	1%		0%	2	1%	2	1%		0%	2	1%	4	1%	6	2%	20	6,94%
4.832	288		0%	4	1%		0%	2	1%	2	1%	5	2%	2	1%		0%	8	3%	23	7,99%
175.166	9.914	7	0%	108	1%	-	0%	96	1%	75	1%	127	1%	94	1%	172	2%	271	3%	949	9,57%



Asesoría Contable Tributaria y Auditoría

PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO
 julianabrionesm@yahoo.es
 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador

Página

2/4

Período

2014

Ref.

IG 1

Marca

11

VOLUMEN DE MADERA VERDE INGRESADA EN BULTO



VOLUMEN DE MADERA VERDE INGRESADA EN BULTOS CERTIFICADA SBC

18758																				
18759																				
18760																				
18761																				
18763	PLANTA : Plantabal S. A.						Proveedor : Plantabal S. A						Madera Normal <input type="checkbox"/>		B2K <input checked="" type="checkbox"/>					
18764	Fecha de ingreso 5-Nov-14						Talanquera N°: inventario						Viaje No. : 556							
18765	ESPESOR DE COMPRA:																			
18766			7/8"		1"		1 ^{1/2} "		2"		2 ^{1/2} "		3"		3 ^{1/2} "		4"			
18767	Madera Normal						2"		2 ^{1/2} "		3"		3 ^{1/2} "		4"		4 ^{1/2} "			
18768	Med. - B2K		1 ^{1/4} "		1 ^{1/2} "		1 ^{3/4} "		1 ^{7/8} "		2 ^{1/4} "		2 ^{3/4} "		3 ^{1/4} "		3 ^{3/4} "		4 ^{1/4} "	
18769	Largo		Cant.		BFT		Cant.		BFT		Cant.		BFT		Cant.		BFT		Cant.	
18770	1 1/2'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18771	2'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18772	2 1/2'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18773	3'		0		1		33		0		1		42		1		47		1	
18774	3 1/2'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18775	4'		0		2		88		0		7		434		1		62		8	
18776	4 1/2'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18777	5'		0		0		0		0		0		0		1		66		0	
18778	5 1/2'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18779	6'		18		1332		0		41		2665		0		26		2184		100	
18780	6 1/2'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18781	7'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18782	7 1/2'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18783	8'		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
18784	Total		18		1332		0		44		2786		0		27		2226		108	
18785																	Total Recibido		34668	



Asesoría Contable Tributaria y Auditoría

PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO
 julianabrionesm@yahoo.es
 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador

Página

3/4

Ref.

IG 1

Período

2014

Marca

¶

STOCK EN ALMACÉN POR MATERIAL

Material	Texto breve de material	Ce.	Nombre 1						
Alm.	Denom-almacén	Alm	Libre utilización	UMB	En traslado	En control calidad	Stock no libre	Bloqueado	Devoluciones
7973C	KILN DRY LUMBER SBC IG	4000	Plantabal	Quevedo					
1100	General Storage	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
1200	Secadoras	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
3200	Bod. Madera Seca	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
7974C	KILN DRY LUMBER SBC RALEO	4000	Plantabal	Quevedo					
1100	General Storage	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
1200	Secadoras	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
7971C	Madera Seca SBC	4000	Plantabal	Quevedo					
1100	General Storage	198,746.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
1200	Secadoras	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
3200	Bod. Madera Seca	142,524.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
7971C_TAB	Madera Seca SBC TAB	4000	Plantabal	Quevedo					
1100	General Storage	318,780.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
1200	Secadoras	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
1600	FG ready to Exp.	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
3200	Bod. Madera Seca	83,695.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
7975C	Madera Seca SBCWP	4000	Plantabal	Quevedo					
1100	General Storage	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
1200	Secadoras	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
3200	Bod. Madera Seca	0.000	BF	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
* Total		743,745.000	BF		0.000			0.000	



Asesoría Contable Tributaria y Auditoría

PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO
 julianabrionesm@yahoo.es
 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador

Página

4/4

Período

2014

Ref.

IG 1

Marca

1

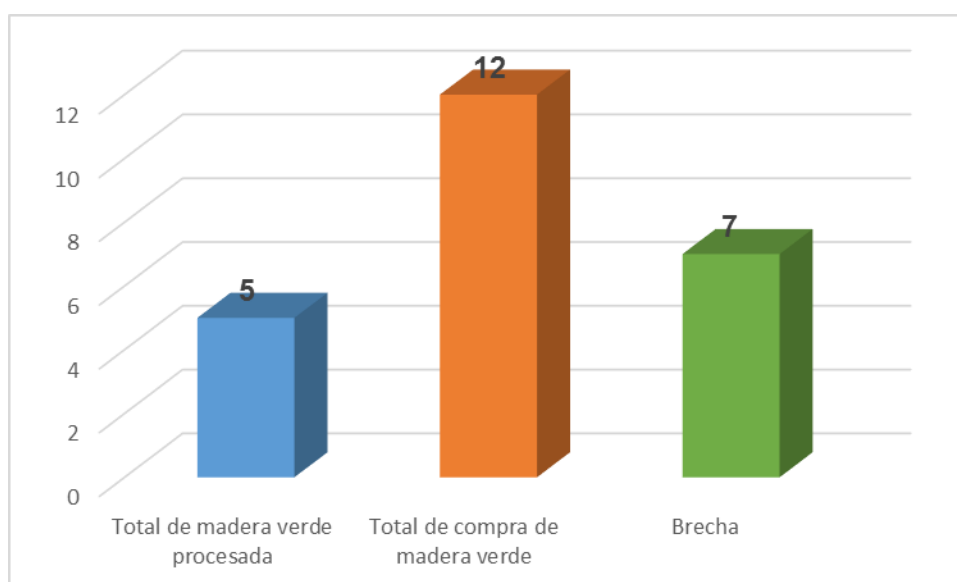
MADERA VERDE RECIBIDA POR PROVEEDOR

EMBULTADA / SUELTA	Tipo	Semana Despacho	Dia	Mes	Proveedor	Guia Transp.	Despachado	Recibido	Destino	OBSERVACION	FECHA FACTURACION	Doc.mat.
SUELTA	MATERIA PRIMA	5	4	2	CARLOS QUIMIS	10	5504	5504	MADERTROP	Facturado	11/02/2015	4900544321
SUELTA	MATERIA PRIMA	6	10	2	CARLOS QUIMIS	10	5625	5625	MADERTROP	Facturado	11/02/2015	4900544634
								11129				
EMBULTADA / SUELTA	Tipo	Semana Despacho	Dia	Mes	Proveedor	Guia Transp.	Despachado	Recibido	Destino	OBSERVACION	FECHA FACTURACION	Doc.mat.
SUELTA	MATERIA PRIMA	7	14	2	CARLOS QUIMIS	19	6000	6000	MADERTROP	Facturado	19/02/2015	4900545288
								6000				
EMBULTADA / SUELTA	Tipo	Semana Despacho	Dia	Mes	Proveedor	Guia Transp.	Despachado	Recibido	Destino	OBSERVACION	FECHA FACTURACION	Doc.mat.
SUELTA	MATERIA PRIMA	7	18	2	CESAR ORTIZ	19	5520	5520	MADERTROP	Facturado	19/02/2015	4900545289
								5520				
EMBULTADA / SUELTA	Tipo	Semana Despacho	Dia	Mes	Proveedor	Guia Transp.	Despachado	Recibido	Destino	OBSERVACION	FECHA FACTURACION	Doc.mat.
SUELTA	MATERIA PRIMA	8	23	2	CARLOS QUIMIS	23	5908	5908	MADERTROP	Facturado	26/02/2015	4900546245
								5908				
EMBULTADA / SUELTA	Tipo	Semana Despacho	Dia	Mes	Proveedor	Guia Transp.	Despachado	Recibido	Destino	OBSERVACION	FECHA FACTURACION	Doc.mat.
SUELTA	MATERIA PRIMA	8	24	2	CESAR ORTIZ	24	5800	5800	MADERTROP	Facturado	26/02/2015	4900546246
								5800				
EMBULTADA / SUELTA	Tipo	Semana Despacho	Dia	Mes	Proveedor	Guia Transp.	Despachado	Recibido	Destino	OBSERVACION	FECHA FACTURACION	Doc.mat.
SUELTA	MATERIA PRIMA	9	1	3	CARLOS QUIMIS	3	5565	5565	MADERTROP	Facturado	11/03/2015	4900546928
SUELTA	MATERIA PRIMA	10	10	3	CARLOS QUIMIS	10	5041	5041	MADERTROP	Facturado	11/03/2015	4900547944
SUELTA	MATERIA PRIMA	10	10	3	CARLOS QUIMIS	10	5801	5801	MADERTROP	Facturado	11/03/2015	4900548041
SUELTA	MATERIA PRIMA	10	11	3	CARLOS QUIMIS	11	5500	5500	MADERTROP	Facturado	11/03/2015	4900548042
								21907				

PLANTABAL S.A.

INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Total de madera verde procesada}}{\text{Total de compras de madera verde}} = \frac{5}{12} = 41,67\%$$

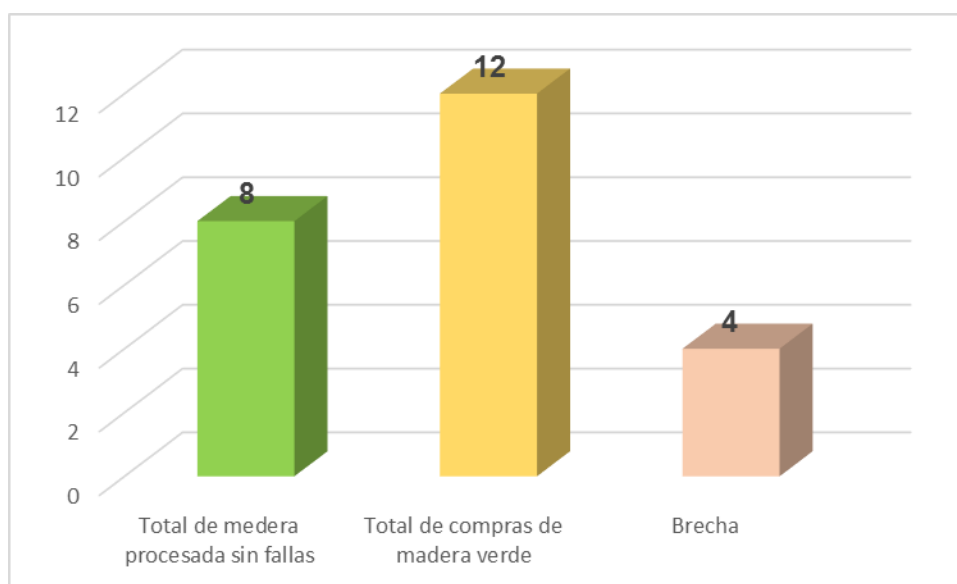


El 41,67% del total de madera verde es procesado efectivamente, mientras que el restante 58,33% de dicha madera no es procesado por retrasos en planta. Cabe indicar que está expresa en toneladas métricas.

PLANTABAL S.A.

INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Total de madera procesada sin fallas}}{\text{Total de compras de madera verde}} = \frac{8}{12} = 66,67\%$$

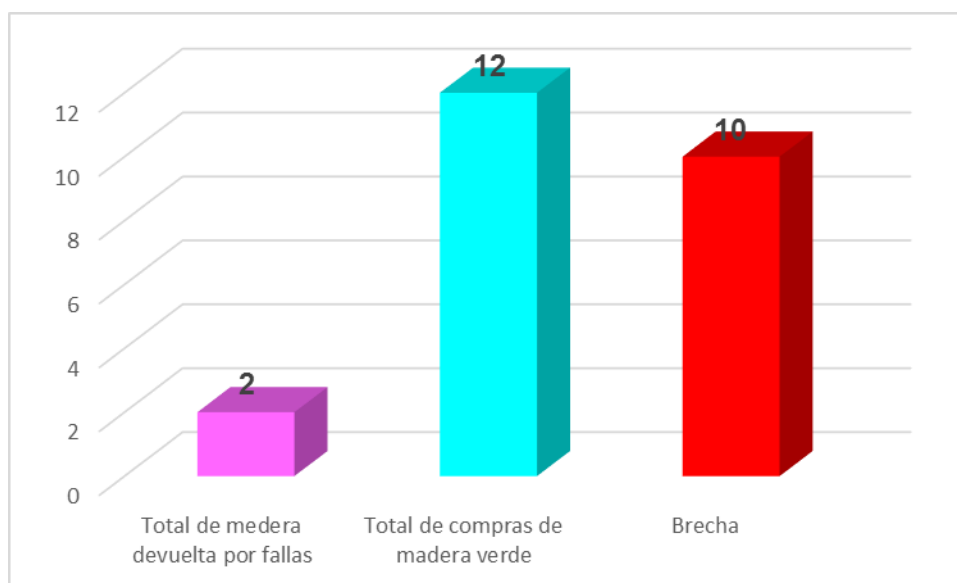


Del total de compras realizadas en Plantabal el 66,67% es procesada sin ningún problema pues no existen fallas en los procesos, por lo tanto es considerado como eficacia, como indicador de gestión.

PLANTABAL S.A.

INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA

Efectividad = $\frac{\text{Total de madera devuelta por fallas}}{\text{Total de compras de madera verde}} = \frac{2}{12} = 16,67\%$

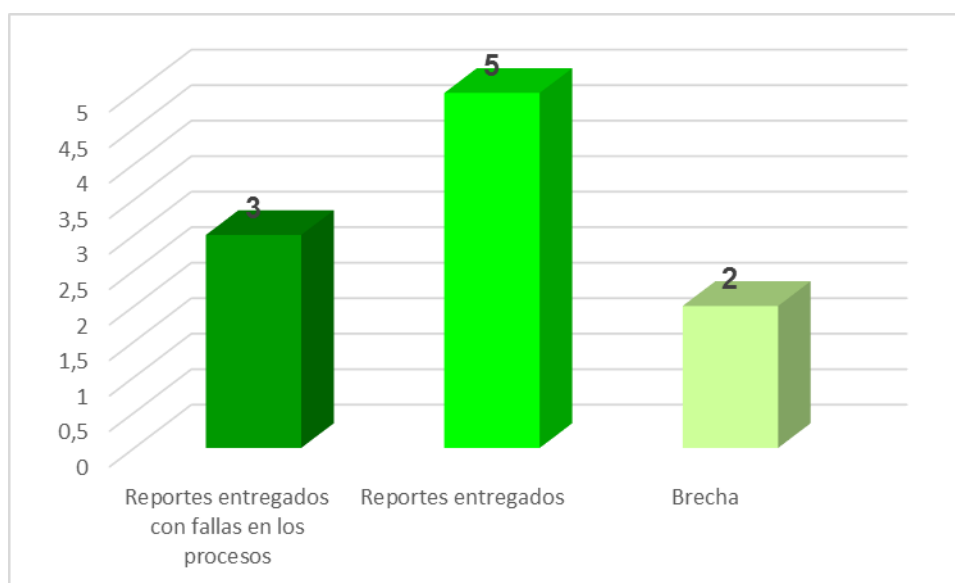


El 16,67% de la producción de madera verde en PLANTABAL S.A. es devuelta por fallas en los procesos, es decir el 83,33% es efectiva en el proceso.


PLANTABAL S.A.

INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA

Reportes de fallas = $\frac{\text{Reportes entregados con fallas en los procesos}}{\text{Reportes entregados}} = \frac{3}{5} = 60\%$



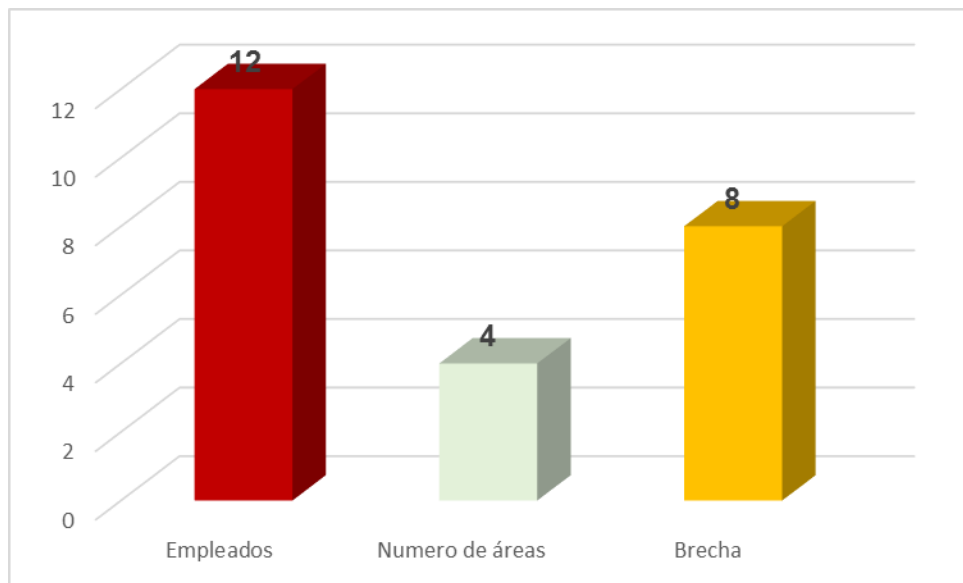
El 40% de los reportes realizados no presentan fallas en el área de madera verde de PLANTABAL S.A., mientras que en un 60% si se reportan.

 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	5/7	IG 1
	Período	Marca
	2014	↑

PLANTABAL S.A.

INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA

División y distribución de funciones = $\frac{\text{Empleados}}{\text{Número de áreas}} = \frac{12}{4} = 3$

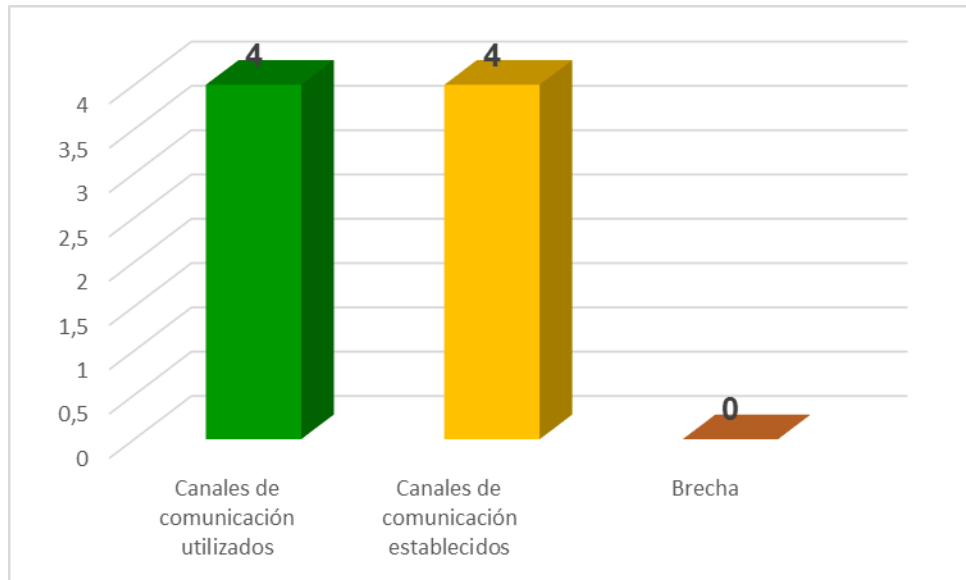


De acuerdo al indicador desarrollado se ha determinado que cada área debería estar compuesta por 3 trabajadores, lo que si se cumple ya que la distribución de los empleados se realiza en base a las necesidades de cada área.

<p style="text-align: center;"><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	6/7	IG 1
	Período	Marca
	2014	↑

INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA

Comunicación = $\frac{\text{Canales de comunicación utilizados}}{\text{Canales de comunicación establecidos}} = \frac{4}{4} = 100\%$

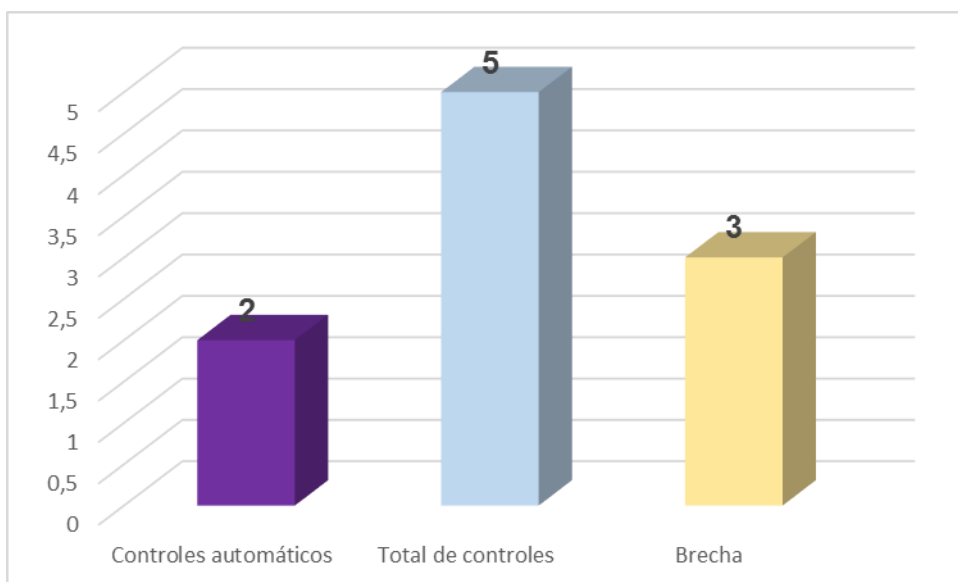


El 100% de canales establecidos son utilizados, como: memos, fax, teléfono, correo electrónico, indicando de esta manera que todos estos medios de comunicación están disponibles para los empleados.

<p style="text-align: center;"><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	7/7	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶

INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA

$$\text{Sistemas} = \frac{\text{Controles automáticos}}{\text{Total de controles}} = \frac{2}{5} = 40\%$$




Del total de controles existentes solo el 40% son automatizados, mientras que el 60% corresponde a controles manuales.

¶ Calculado


<p>Elaborado por: JULIANA BRIONES MINDIOLA</p> <p>Aprobado por: CPA WILSON TORO ÁLAVA</p>	<p>Fecha: 25 de febrero del 2015</p> <p>Fecha: 27 de febrero del 2015</p>
---	---


4.1.4. Fase IV: Comunicación de resultados


4.1.4.1. Carta De presentación de informe

 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	1/1	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA A LOS PROCESOS DE PLANTABAL S.A. AÑO 2014		
Quevedo, abril 14 del 2015		
Sr. Gerente General PLANTABAL S.A. Presente Se ha auditado cada uno de los procesos de Madera Verde de Plantabal S.A. que corresponden al período 2014, tomando en cuenta las normas de auditoría en la cual se exige que el auditor debe tener el conocimiento necesario y con un detalle eficaz para los procesos que se van auditando. Para la facilitación del manejo sobre los objetivos del control interno se requiere una guía con el cual se rijan para el cumplimiento de los objetivos, operaciones y que se dé cumplimientos de las leyes, reglamentos y más disposiciones legales, se puede obtener un cierto grado de seguridad razonable, pero no la totalidad sobre el desarrollo de la gestión administrativa de la empresa. En el examen se detallan los resultados obtenidos que se encuentran en las conclusiones y recomendaciones, es su responsabilidad la toma de decisiones directivas, con el fin de mejorar las situaciones críticas de la empresa. Atentamente, JULIANA BRIONES MINDIOLA AUDITORA		

4.1.4.2. Informe de auditoría operativa

 <i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i> PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador	Página	Ref.
	1/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA		
CAPITULO I		
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA		
Motivos del examen:		
<p>La ejecución de la Auditoría Operativa en los procesos de Madera Verde de la empresa PLANTABAL S.A., se la realizo conforme a la Orden de Trabajo No. 001 de fecha 16 de Mayo de 2014, emitida por el C.P.A. WILSON TORO ÁLAVA, Director del Proyecto de Tesis; y, acorde al Plan de Investigación aprobado por el H. Consejo Directivo de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo con el fin de obtener el Estatuto de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.</p>		
Objetivos del examen:		
<ul style="list-style-type: none">➤ Valuar cada uno de los niveles eficiencia, efectividad y economía en los departamentos de administración de los procesos de Madera Verde.➤ Controlar el eficaz cumplimiento con las disposiciones legales y reglamentarias para el respectivo desarrollo de las actividades.➤ Calcular el efectivo proceso de tareas operativas en el área de Madera Verde, a través del estudio de indicadores de gestión.		

 <p>Briones & Asociados</p> <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	2/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluar el Sistema de Control Interno para mejorar cada proceso que se vaya efectuando mediante los controles existentes que ayudan a su desempeño. ➤ Elaborar el borrador del informe como identificación de los resultados que se ha obtenido en los procesos de Madera Verde 		
Alcance del examen:		
<p>La presente Auditoría Operativa corresponde a los procesos de Madera Verde y su relación con la calidad de los productos de la empresa PLANTABAL S.A. cubre el período comprendido entre el 02 de Enero al 30 de diciembre del 2014.</p>		
Información de la empresa		
Base Legal		
<p>Correspondiente al trabajo que realiza la empresa y sus productos finales a la venta se rigen a la siguiente normativa:</p>		
Leyes		
<ul style="list-style-type: none"> - Ley de Compañías. - Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. - Leyes y Ordenanzas Municipales. 		

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	3/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶

INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA

Organismos de Control

- Superintendencia de Compañías
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Servicio de Rentas Internas

Normatividad Interna

- Estatutos de Constitución
- Reglamento Interno de Trabajo

Organismos Gremiales


- Cámara de Industrias


La capacidad de cada una de las medidas correspondiente a las leyes y la aplicación correcta, se permite que la empresa tenga los resultados esperados con el proceso de la Madera Verde.


OBJETIVOS DE LA EMPRESA

OBJETIVO GENERAL

Comercializar mayoritariamente madera balsa con estándares de calidad competitiva y con el compromiso a la comunidad.

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	4/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
<ul style="list-style-type: none"> - Cumplir con necesidades de nuestros clientes con un trato amable de parte del personal capacitado, eficiente y profesional. - Mantener responsabilidad con la comunidad por parte de la empresa, impartiendo fuentes de trabajo y ayudando al crecimiento del cantón Buena Fe. - Otorgar un cierto valor incrementado a cada una de las ventas de los productos para que los clientes se conviertan en inversionista en este enfoque. 		
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA		
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Dar continuidad con el respectivo manejo en los procesos de Madera Verde de la PLANTABAL S.A. y al personal correspondiente al área comercial de la empresa. ❖ Evolucionar en el mercado, con nuevas estrategia y cumpliendo las metas establecidas por la entidad. 		
<p>Dar una inspección continua a los procesos de Madera Verde para obtener la mejor relación costo/beneficio en los procesos de compra, venta y el almacenamiento del producto.</p>		

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO juliabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	5/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA		
CAPÍTULO II		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
<p>La respectiva evaluación que se desarrolló en el control interno en los procesos de Madera Verde se ha permitido establecer el nivel de control. Se ha estudiado a cada componente para verificar las partes débiles sin que afecte al buen desarrollo de la empresa.</p> <p>El sistema de control interno que existe en la empresa nos muestra seguridad completa, objetivos que se están alcanzando de acuerdo a las normativas, leyes y reglamentos que proporciona la empresa.</p> <p>El nivel de riesgo se ha implantado a base del porcentaje de ponderación que se asignó, a continuación el proceso de Madera Verde el nivel de confianza es de 69,09% y se encuentra en un parámetro de 60% - 66%, con un riesgo de control MODERADO y grado de confianza MODERADA</p> <p>Consecuentemente bajo los controles ha prevenido, detectado y corregido las deficiencias que se habían obtenido en la empresa.</p>		

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	6/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶

INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA

CAPITULO III

RESULTADOS ENCONTRADOS

1.- Actualización y reforma de estatutos y reglamento interno


Conclusión


El Reglamento Interno de la entidad se ha efectuado desde el inicio de sus actividades, por incumplimiento del Gerente General, a los Principios y Elementos de Administración Aceptados. Por lo tanto falta la actualización del Reglamento Interno de la PLANTABAL S.A., en cuanto a finalidades y limitación de las funciones de las áreas, esto ha ocasionado descoordinación entre directivos y empleados.


Recomendación

El departamento Directivo de la empresa PLANTABAL S.A. deben actualizar el Reglamento Interno, en lo que concierne a funciones dirigidas al personal para el cumplimiento de actividades y la obtención de una estabilidad en el desempeño de la organización y jerarquía de la entidad.

En caso de no actualizar los documentos pertinentes, se desarrollara un Manual Orgánico Funcional, a base de las obligaciones, atribuciones de cada uno de los funcionarios de la Empresa. Además elaborar una Estructura Organizacional con sus respectivas funciones.

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	7/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA		
2.- Evaluación permanente del personal		
Conclusión		
<p>De parte de los Directivos hacen constar la falta de preocupación que tiene hacia el buen funcionamiento de la empresa, al personal administrativo no se le ha realizado exámenes continuos para la verificación de conocimiento y los resultados que puedan proporcionar.</p> <p>Por la forma de ejercer los Directivos no se ha permitido saber el rendimiento de la capacidad por parte del personal, a fin de conocer si son capaces de desempeñar las labores asignadas.</p>		
Recomendación		
<p>Al Gerente General se recomienda que tome en cuenta las evaluaciones que se deben realizar al personal de la empresa para conocer sus conocimientos y actividades que puedan desarrollar.</p>		
3.- Capacitación del personal		
Conclusión		
<p>Uno de los problemas encontrados en la entidad es la falta de capacitación y manejo del personal, para que adquieran conocimientos necesarios para el desarrollo de las actividades que se emplean en la empresa, y por ende el beneficio que se establece.</p>		

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	8/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	↑
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA		
<p>Los empleados ciertas veces se han encontrado en las participaciones de seminarios, en la cual han obtenido la oportunidad de estar actualizado sobre las actividades que desempeñan para el buen funcionamiento de la empresa. En caso de no cumplir con las metas trazadas uno de los motivos es por la falta de un Plan o Cronograma de Capacitación.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda al supervisor correspondiente del área que establezca un cronograma de capacitación dirigido al personal, que obtengan cursos, seminarios, talleres y conferencias de acuerdo a las necesidades respectivas de las áreas de trabajo, tomando en cuenta las exhibidas por las instituciones del Estado o de otra entidad.</p> <p>Al acoger este correctivo permite contar con un personal calificado que redundará en la rentabilidad de la empresa, las capacitaciones deben identificarse de acuerdo a los cargos correspondientes del personal.</p> <p>4.- Otras recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Implantar un programa que permita la actualización de inventarios que se encuentran vigentes, se los puede concretar en el área de informática de la empresa; con la finalidad de procesar la información respectiva y se realice un control integral a los proceso de la Madera Verde. 		

 <p><i>Asesoría Contable Tributaria y Auditoría</i></p> <p>PARROQUIA SAN CARLOS, CALLE PRINCIPAL COO. 23 MARZO julianabrionesm@yahoo.es 0959432562 Quevedo-Los Ríos-Ecuador</p>	Página	Ref.
	9/9	IG 1
	Período	Marca
	2014	¶
INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar los correctivos pertinentes para dar solución a las dificultades encontradas e identificar un sistema actual sobre el flujo de la información continua y oportuna para el desarrollo de las actividades. ✓ Diseñar un formato laboral para constar la mercadería entregada a nuestros clientes; este formato se les entrega al personal correspondiente para que ellos emitan de forma responsable sobre la Madera Verde vendida, con el fin de establecer un control y evitar inconformidad de los clientes y pérdidas a la empresa. ✓ Informar al personal del área correspondiente las decisiones que se están efectuando para el mejor rendimiento de los servidores, por ende para el beneficio de la empresa. <p>Las recomendaciones de auditoría, una vez que se da a conocer a la entidad se debe actuar de manera inmediata todos los puntos pertinentes; en caso de no cumplir, se aplicara las normas de auditoría en contra de la empresa por no acatar de manera oportuna lo expuesto por el auditor.</p> <p>Atentamente,</p> <p>JULIANA BRIONES MINDIOLA AUDITORA</p>		

4.2. Discusión

En base a los resultados expuestos a la presente auditoría operativa, con seguimiento a la normativa del auditor y lineamientos de objetivos planteados en la empresa se pone en discusión lo siguiente:

Para las plantaciones de PLANTABAL S.A. se dirige mediante los programas y aplicaciones de políticas específicas mediante el cual se efectúan de acuerdo a los indicadores que se han obtenido en el proceso de auditoría, así para el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa y la rentabilidad en el desempeño. (Vandelvil, 2009) La operación es un procedimiento que se utiliza para los recursos que se requiere para alcanzar las metas y objetivos propuestos. En el desarrollo de la gestión incluye varias actividades que se lleva a cabo en la entidad como son

Los mecanismos de control que obtiene la empresa PLANTABAL S.A. se identifican garantizando su cumplimiento al área de los procesos de producción de la Madera Verde; se identificó un nivel de confianza del 69,09% y se encuentra con un promedio de riesgo Moderado. (Puruncajas & Marlene, 2008) Es el conjunto de procedimientos, técnicas o métodos aplicados en una entidad u organismo por la Contraloría General del Estado, con el fin de verificar y evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, normas, políticas y reglamentos respectivos; determinar el grado de efectividad, eficiencia y economía en que han sido utilizados los recursos humanos, materiales y financieros; evaluar el logro de las metas y objetivos programados; emitir recomendaciones para la toma de decisiones que sean necesarias

Del total de compras realizadas en Plantabal el 66,67% es procesada sin ningún problema pues no existen fallas en los procesos, por lo tanto es considerado como eficacia, como indicador de gestión. El 16,67% de la producción de madera verde en PLANTABAL S.A. es devuelta por fallas en los procesos, es decir el 83,33% es efectiva en el proceso. (Vandelvil, 2009) Se

plantea como eficacia el nivel de cumplimiento sobre un objetivo propuesto, puede ser en cantidades, calidad, tiempo, precios. Es esencial el manejo de la eficacia para el desarrollo de las actividades, por lo cual se debe planificar de forma explícita mediante los sistemas e información utilizada, para conocer de forma acertada y oportuna las situaciones que interrumpen a las metas proyectadas por parte de la empresa. En base a lo determinado en esta actividad se acepta la hipótesis planteada “La auditoría operativa determina deficiencia en los procesos de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A.” en vista de los resultados obtenidos en los indicadores evaluados.

La aplicación del informe de auditoría en el área de Madera Verde se identifica de acuerdo a los procesos de producción que se estén realizando en la empresa Plantaciones de Balsa PLANTABAL S.A, para que se de efectividad la comercialización en el mercado competitivo; permitiendo especificar las características del producto hacia los clientes de alto consumo. (Cook & Winkle, 2009) Los auditores internos a fin de establecer estrechamente la relación de administración, es probable la recomendación en su informe final sobre tomar medidas específicas, para mejorar los resultados, el control y obtener utilidades hacia la empresa.

CAPÍTULO V.
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. La estructura funcional del área de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A., mantiene un estructura organizacional de acuerdo a las actividades que desempeñan, para ello se manifiestan los indicadores de gestión que se efectúa de manera correcta los resultados expuestos, a fin de obtener las metas establecidas de forma eficiente y eficaz en su desarrollo económico de la empresa.
2. Aplicar las herramientas de evaluación de control interno en el área de madera verde de la Empresa Plantaciones de Balsa Plantabal S.A., evaluando el Sistema de Control Interno, pues permitió determinar falencias e identificar oportunidades de mejoras, aspectos muy necesarios en el proceso de comercialización.
3. Del total de compras realizadas en Plantabal el 66,67% es procesada sin ningún problema pues no existen fallas en los procesos, por lo tanto es considerado como eficacia, como indicador de gestión. El 16,67% de la producción de madera verde en PLANTABAL S.A. es devuelta por fallas en los procesos, es decir el 83,33% es efectiva en el proceso.
4. El informe con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones a la máxima Directiva de la empresa fue expuesto a fin de mejorar los procesos descritos.

5.2. Recomendaciones

1. Dar continuidad a las recomendaciones proporcionadas y desarrollarlas a beneficio de la entidad, a base de los cálculos realizados en el Control Interno en beneficio de cada departamento obtenido de la empresa y su

funcionalidad establecida a base de los procesos desarrollados en la Auditoría.

2. Implantar programas de control para que la gestión desarrollada se efectúe de manera eficaz y eficiente, con el respectivo cumplimiento de los objetivos y metas desarrollados por la empresa y obtención económica a base de los procedimientos aplicados con responsabilidad para el cumplimiento de cada función.
3. Mejorar los indicadores de eficacia y eficiencia determinados en la auditoría, permitiendo así procesos más idóneos y ágiles mejorando los parámetros productivos en la sección de madera verde.
4. Diseñar y aplicar un formulario de trabajo donde se detallen los productos entregados de acuerdo a cada uno de los clientes, la firma de recepción y observaciones; con el objetivo de conocer la satisfacción e inconformidad de los clientes.

CAPÍTULO VI.
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Revisión literaria

Andrade, S. (2014). Normas Internacionales de Auditoría. Santa Rosa - Callao, Lima.

Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission. (2009). Internal Control - Integrated Framework (Cuarta edición ed.). (S. A. Mantilla, Trad.) New York.

Cook, J., & Winkle, G. (2009). Auditoría necesidad de toda empresa. México: Editorial Acribia tercera edición.

Diccionario Tributario, (2014). Servicios de Impuestos Internos. Básico Tributario y Contable. España. Obtenido de: http://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_a.htm.

Espinoza, V., & Lozada, G. (2014). Auditoría Operativa aplicada al departamento de Siniestro del Broker de seguros el SOL S.A. Enfocado a la Gestion de procesos. Tesis de grado , Universidad Politecnica Salesiana, Contabilidad y Auditoría, Guayaquil. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1816/14/UPS-GT000264.pdf>

Gaytan, E. (26 de Marzo de 2009). Estupiñán Gaytan: www.ain.gub.uy. Obtenido de www.ain.gub.uy: http://www.ain.gub.uy/sector_publico/normas_ctrl_interno.pdf

Mantilla Blanco, S. A. (2005). Auditoría. (P. U. Javeriana, Ed.) Bogotá: Ecoe Ediciones.


Mantilla Blanco, S. A., & Cante, S. Y. (2009). Auditoría de Control Interno. Bogotá: Eco Ediciones.

Puruncajas, & Marlene. (2008). Auditoría administrativa del área de recursos humanos de la empresa Laboratorios Biogenet S.A. Auditoría administrativa del área de recursos humanos de la empresa laboratorios biogenet s.a., universidad tecnológica equinoccial, contabilidad y auditoría, Quito. Obtenido de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11145/1/30039_1.pdf

Vandelvil, M. (2009). Visión de la auditoría operacional o de gestión. Managua - Nicaragua: Proyecto BID- CGR.

CAPÍTULO VII.
ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de control interno

					
CONTROL INTERNO SISTEMA COSO					
ENTREVISTADO: JEFE DEL AREA DE MADERA VERDE					
		Respuestas		Ponderación	
		Si	No	Calificación	Observac.
	Ambiente De control				
1	¿La empresa cuenta con principios, políticas y valores éticos?				
2	¿El personal encargado del área de madera verde lo lleva a cabo con un alto nivel ético?				
3	¿Se realiza la selección del personal para controlar el puesto de trabajo?				
	Valoración de riesgos				
4	¿El gerente cuenta información básica sobre los proceso en el área?				
5	¿Se mide la densidad de la madera verde en el tiempo acordado por la empresa?				
6	¿El coordinador de madera verde cumple a cabalidad con su función?				
	Actividades de control				
7	¿La empresa cuenta con nuevas estrategias que ayude a identificar los riesgos de la misma?				
8	¿Se realiza el debido control en las actividades que realiza el área de madera verde?				
	Información y monitoreo				

9	¿La empresa cuenta con algún sistema contra accidente, robo e incendio?					
10	¿El área de madera verde cuenta con un sistema adecuado para almacenar los datos de los productos que llegan?					
11	¿La información que se entregará al gerente de la empresa es confiable?					
	Monitoreo de las actividades					
12	¿Los altos mandos supervisan la actividad que usted realiza?					
13	¿La empresa cuenta con un adecuado sistema de control interno?					
14	¿Se ha realizado auditorías en el área de madera verde?					
	Total					

CONTROL INTERNO SISTEMA COSO

ENTREVISTADO: DIRECTOR DE OPERACIONES

		Respuestas		Ponderación		Observac.
		Si	No	Calificación		
	Ambiente De control					
1	¿La empresa cuenta con principios, políticas y valores éticos?					
2	¿El personal encargado del área de madera verdad lo lleva a cabo con un alto nivel ético?					
3	¿Se realiza la selección del personal para controlar el puesto de trabajo?					
	Valoración de riesgos					
4	¿Se le envía al gerente la información necesaria sobre la madera en mal estado?					
5	¿Coordina con eficiencia los pedidos que llegan a la empresa?					
6	¿Cumple a cabalidad su función como lo estipula en su perfil profesional?					
	Actividades de control					
7	¿Verifica con exactitud que llegue el pedido en el tiempo acordado?					
8	¿Revisa de una manera minuciosa que la madera verde llegue en la cantidad y calidad deseada?					
	Información y monitoreo					
9	¿Cuenta con algún sistema contra accidente, robo e incendio dentro de la empresa?					

10	¿El área de madera verde cuenta con un sistema adecuado para almacenar los datos de los productos que llegan?					
11	¿La información que se entregar al gerente de la empresa es confiable?					
	Monitoreo de las actividades					
12	¿El gerente supervisa la actividad que usted desempeña?					
13	¿Dentro de la empresa existe un excelente sistema de control interno? ¿La empresa cuenta con un adecuado sistema de control interno?					
14	¿Siempre realizan auditoría en el departamento que usted dirige?					
	Total					

Anexo 2. Fotos del proceso de madera verde

Figura 1. Area de madera verde



Figura 2. Recepción de madera suelta



Figura 3. Descarga de madera suelta



Figura 4. Madera suelta en talanqueras (para su proximo armado de coches)



Figura 5. Armado para secadoras



Figura 6. KPI informacion al sistema

T2K : CUENTO TIEMO TUVO LA MADERA DESDE EL CORTE HASTA EL INGRESO A LA SECADORA (ES UN SISTEMA DE CALIDAD QUE EXIGE QUE DEBE DE TENER MAXIMO 19 DIAS ENTRE FECHA DE TUMBA Y DE SECADO PARA PRESERVAR QUE SEA MADERA CON CALIDAD 100% FSC)

The screenshot shows an email interface with a table of KPI data. The table has two columns: 'INFORMACION KPI MADERA VERDE / SECADO' and 'SEMANA 18'. The data is as follows:

INFORMACION KPI MADERA VERDE / SECADO	SEMANA 18
MADERA VERDE RECIBIDA	325747 BFT
MAX T2K/R2K	10
PORCENTAJE RECHAZO MADERA VERDE	8.50%
SECADO	133699 BFT
TOTAL HORAS	320 HORAS
TOTAL EN DOLARES	\$950.10

Figura 7. Control de embarque de bultos B2K (esto se verifica la madera recibida tal como se detalla)

PLANTACIONES DE Balsa PLANTABAL S.A.
CONTROL DE EMBARQUE DE BULTOS B2K

Plantación: *Plantabal 902* Fecha: *02-05-15*
Plantabal País: *Paraguay*
6207024423M PO: *22*
18

Espesor	ESPESES PULGADAS					BULTOS UNIDAD
	1 1/4"	1 3/4"	2 1/4"	2 3/4"	3 3/4"	
6						
5 1/2						
5						
4 1/2						
4	4	11	13	29	41	
3 1/2	136	616	806	1232	2133	
3		1	2	2	3	
2 1/2		42	94	94	12	
2						
Bultos por Bulto	4	12	15	31	44	
TOTAL BULTOS ENVIADOS	106			5919		

José María

ELABORADO POR CONTROL

Figura 8. Calificación de la camionada recibida (con este se verifica y se califica la madera recibida)

CONTROL DE DEFECTOS POR PROVEEDOR DE MADERA EN BULTOS CERTIFICADA SBC

Atención No. *0003402*
 Fecha Expediente *23/05/15*
 Comanda No. *021*

Plantación: *Plantabal 902*
 País: *Paraguay*
 PO: *22*

Longitud de la muestra: *4*
 Total Pies Recaudados: *236*
 Total piezas Revisadas: *54*
 Total para Muestra RECALIFICADA: *38*
 Porcentaje Rechazado (%): *17.59%*

Defecto	1/2"	1"	1 1/2"	2"	2 1/2"	3"	3 1/2"	4"	4 1/2"	5"	6"
... (various defect categories) ...											
TOTAL											

José María

Figura 9. Calificado de madera suelta

CONTROL DE DEFECTOS DE MADERA TABLON CERTIFICADA SBC											COMFORITES Revisión 0 FO-TS-PD-110		
Fecha:	Total de Piezas muestreadas				Medidas por Bloque (cm)								
Semana:	Total de Pies Muestreados				Bloque 1	Bloque 2	Bloque 3						
Procedencia:	Espesor/largo muestra				Alto								
Observación:					Ancho								
					Placa Cam.	RST 217							
Control de la calidad de las piezas											Total	% Rechazo	
Defectos/Pies Lieneales	1/2'	1'	1 1/2'	2'	2 1/2'	3'	4'	5'	6'	7'	8'		
Áncho	0											4	
corazon de agua	0											3	
Menguas	0											3	
Rajadura	0												
Falla de largo	0											7	
Falla de espesor	0											1	
Otros	0											3	807
Total de pies lineales rechazados y % de rechazo											26		

Figura 10. Control de recepción de madera suelta

Carmen Briones
 Día: Envíado el: Para: Asunto:

Área Espinosa - espinosa-ar@syndico.com
 Saturday, March 28, 2015 6:30 PM
 Carmen Briones: julian@...

COMFORITES Revisión 0 FO-QE-CA-018		PLANTACIONES DE Balsa PLANTABAL S.A. CONTROL EMBARQUE DE MADERA EN TABLONES						
MADERA FSC 100%, SW-FM/COC-005132		Proveedor:		Fecha de despacho:				
Destino: PLANTABAL S.A.		Plantación: PLS 09		Guía de Transporte: 2042		Guía Forestal: 45523677664		
Lote N°: 24		Semana: 17		Pieza: ABA III		Corte: DELL PALMA		
	BLOQUE 1	LARGO m	ALTO m	ANCHO m	PIES m	ESPAESOR mm	TOTAL BFT	
5,14	BLOQUE 2	1.83	2.10	2.42	6	52	4022,60	
5,14	BLOQUE 3	1.83	2.10	2.42	6	52	4022,60	
3,79	BLOQUE 4	1.82	1.55	2.42	6	57	2969,06	
1,24	BLOQUE 5	1.83	0.55	2.42	6	70	1057,54	
	BLOQUE 6							
	BLOQUE 7							
	BLOQUE 8							
	BLOQUE 9							
	BLOQUE 10							
	SUBTOTAL BFT						12082,8	
	FACTOR %						54,2%	
	TOTAL BFT						6580,24	
Observaciones: Pies. lieneales = 251,44 Niños. BODIEO4 (15,91 m ³) Acumulado = 6580,24								

O. FERNANDEZ
 Laboratorio controlador

Figura 11. Recepción de madera en bultos



Figura 12. Descarga de madera en bultos



Figura 13. Reporte semanal de recepcion de madera y otros que dirige el supervisor del area

							SEMANA	22
MADERA VERDE Y SECADO								
	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	
BFT MADERA VERDE	285620	338480	278773	283517	245308			
BFT SECADORAS	342533	343857	405743	399950	322882			
BFT DIAS PROMEDIO SECADO	10	12	0	9	10			
BFT INGRESADO CAMARA	70072	29544	61886	78962	48700			
BFT LIBERADOS	0	28220	0	84755	55968			
PSI CALDERO BREMER	300	300	300	150	300			
PSI CALDERO PLANTA	80	0	80	65	70			
NIVEL SILO 500 (ANILLOS)	3.5	4	4	0	6			
NIVEL SILO 100 (ANILLOS)	1.5	3	6	0	5			
BFT CONSUMO TALLER T 1	26852	25003	35160	30514	36328			
BFT CONSUMO TALLER T 2	25789	30157	19480	27192				

Figura 14. Defectos de madera (Nudo)



Rajadura



Mengua



Corazón de agua



Corazón superficial



Armado de coches



Anexo 3. Política del sistema de gestión integrado



POLÍTICA DEL SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO

(ISO 9001; ISO 14001; OHSAS 18001; FSC)

PLANTACIONES DE Balsa, PLANTABAL S.A. integrante del **Grupo 3A COMPOSITES**, grupo pionero y líder en plantaciones, cosecha, procesamiento industrial y exportación de la madera de balsa, con más de 70 años de experiencia en el mercado, esta comprometida con la Excelencia Operacional, Calidad, Seguridad y Salud en el Trabajo, Gestión Ambiental y Social a través de:

- Cumplimiento de requisitos legales, así como otros requisitos aplicables al Sistema de Gestión Integrado.
- Asignación de recursos necesarios para un desempeño eficaz del Sistema de Gestión Integrado.
- Seguimiento de objetivos y metas.
- Cumplimiento de los principios y criterios del estándar FSC.
- Gestión de impactos ambientales para prevención de contaminación y conservación de la diversidad biológica forestal.
- Gestión de impactos sociales y económicos en comunidades aledañas a nuestra operación forestal.
- Gestión de riesgos laborales para la prevención de lesiones y enfermedades ocupacionales, con el fin de asegurar mejores condiciones de seguridad y salud a nuestros colaboradores.
- Mejora continua de nuestros sistemas, procesos y productos, asegurando así la satisfacción de nuestros clientes.


RAMÓN DEL PINO
GERENTE GENERAL

Revisión: 7
Agosto 2014