AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTABILIDAD, MANTENIMIENTO Y CONTROL DE CALIDAD DE LA EMPRESA "MANTOMAIN" CÍA. LTDA., DEDICADA AL MANTENIMIENTO EN LÍNEA DE AERONAVES.

María José Cobos Chacón[1],

[1]Escuela Politécnica del Ejército. Ecuador, majo_cob87@hotmail.com

RESUMEN

La Auditoría de Gestión a los procesos de Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad, de la empresa MANTOMAÍN CÍA. LTDA., busca como objetivo principal evaluar los niveles de eficacia, eficiencia y economía de los procesos en mención, enmarcados dentro de un marco ético profesional, además de dar recomendaciones que permitirán a la Compañía mejorar la gestión de sus procesos, minimizar los riesgos y optimizar sus recursos.

El Equipo de Auditoría para apoyar a la Empresa en el cumplimiento de sus objetivos planteados, decide iniciar con la realización del examen que es una auditoría detallada a cada uno de los procesos y subprocesos del área de Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad, de manera que nos sea posible evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y si se cumplen con los objetivos trazados por el proceso.

El presente trabajo se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoría y Aceptación, lo que incluye una revisión a los manuales de procedimientos, la evaluación de control interno y la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.

Palabras claves: Auditoría de Gestión, Evaluación de Control Interno, Indicadores de Gestión.

ABSTRACT

The Performance Audit to the processes of accounting, maintenance and quality control of the company MANTOMAÍN CIA. LTDA., Seeks as its main objective to assess levels of efficiency, effectiveness and economy of the processes in question, framed in a professional ethical framework, in addition to recommendations that will allow the Company to better manage their processes, minimize risks and optimize their resources.

The Audit Team to assist the Company in meeting its objectives, decide to start with the examination is a detailed audit of each of the processes and threads in the area of Accounting, Maintenance and Quality Control, so that we can assess the efficiency and effectiveness with which resources are managed and whether they meet the goals set by the process.

This study was conducted in accordance with Generally Accepted Auditing Standards, Auditing Standards and Acceptance, including a revision to the standard operating procedures, internal control assessment and implementation of techniques and audit procedures.

Keywords: Management Audit, Internal Control Assessment, Management Indicators.

1. INTRODUCCIÓN.

La auditoría existe desde tiempos muy remotos aunque no como tal, debido a que no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables.

Desde los tiempos medievales hasta la Revolución Industrial, el desarrollo de la auditoría estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica y desde el carácter artesanal de

la producción el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas.

En etapas muy recientes, en la medida en que los cambios tecnológicos han producido cambios en los aspectos organizativos empresariales y viceversa, la auditoría ha penetrado en la gerencia y hoy se interrelaciona fuertemente con la administración. La auditoría amplía su objeto de estudio y motivado por las exigencias sociales y de la tecnología en su concepción más amplia pasa a ser un elemento vital para la gerencia a través de la cual puede medir la eficacia, eficiencia y economía con lo que se proyectan los ejecutivos.

Por lo que el Equipo de Auditoría ha decidido realizar la evaluación a los procesos de Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad de la empresa MANTOMAIN CÍA. LTDA., con el objetivo de identificar la eficiencia, eficacia de las operaciones, así como el logro de objetivos internos y resultados esperados por los Departamentos.

El presente trabajo de Auditoría está orientada a apoyar a la Empresa en el cumplimiento de sus objetivos planteados, de manera que sea posible evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y si se cumplen con los objetivos trazados por el proceso.

2. METODOLOGÍA.

El método a aplicarse en la investigación es de tipo deductivo debido a que se partirá de lo general a lo particular, para de esta forma llegar a determinar recomendaciones específicas, conocer las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades de la empresa para posterior a ello poder establecer las falencias existentes en las áreas determinadas para el examen, además el presente trabajo implica realizar un análisis referente a las actividades de tal forma que sean específicas en la organización optimizando recursos y evitando generar tiempo improductivo.

Las técnicas a utilizarse serán:

- Inspección a las Instalaciones
- Revisión documental
- Entrevistas
- Observación
- Rastreo

La evaluación de la información se llevará a cabo a través de indicadores de gestión que serán aplicados a cada uno de los procesos Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad, para medir el rendimiento de los recursos, la recolección de información obtenida de la identificación de los dueños de los procesos los cuales serán entrevistados para a través de narrativas levantar la forma en la que están llevando los procesos.

3. APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.

El realizó el examen de Auditoría a los procesos de Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad de la empresa MANTOMAIN CÍA. LTDA., el mismo que se originó de acuerdo al contrato suscrito entre la compañía MANTOMAIN CÍA LTDA y la firma Auditora COBOS & ASOCIADOS, con el objetivo de identificar la eficiencia, eficacia de las operaciones, así como el logro de objetivos internos y resultados esperados por el Departamento.

El propósito de nuestro trabajo fue el de auditar a los proceso anteriormente mencionados, enfocados al año 2010, desde el 1 de enero al 31 de diciembre, con el objetivo de descubrir las falencias o irregularidades en el departamento a auditar mencionado con anterioridad.

Nuestro trabajo constará en una auditoría detallada a cada uno de los procesos y subprocesos de las áreas de Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad, de manera que nos sea posible evaluar el

grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y si se cumplen con los objetivos trazados por el proceso. Con estos antecedentes solicitamos a que se nos facilite con toda la información necesaria y se nos otorgue el libre acceso a la unidad involucrada, con la ayuda y atención del personal, en el momento que sea necesario.

Esta auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoría y Aceptación, lo que incluye una revisión a los manuales de procedimientos, la evaluación de control interno y la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.

La planificación de la auditoría a realizarse a los procesos en mención, se encontraron bajo la supervisión del Jefe del Equipo, para el efecto se contempló los siguientes aspectos:

- Conocimiento total de la empresa y del proceso a ser auditado contemplando toda la base legal correspondiente.

- Una comprensión global del sistema de control interno del proceso de Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad.

- Verificación y estudio de manuales y procedimientos, así como también de prácticas y políticas dentro de los procesos de Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad.

- Los resultados encontrados en este examen, fueron expresados mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones con el fin de mejorar las operaciones de la empresa MANTOMAIN CÍA. LTDA., los mismos que fueron revelados en el Informe Final de Auditoría.

Para el desarrollo la auditoría se ha estimado una duración de ciento sesenta horas laborales, el cronograma de horas y actividades se distribuyó de la siguiente manera:

FASES	ACTIVIDADES	HORAS	RESPONSABLES
Planificación Preliminar	Obtener conocimiento general de la Institución	18	M.C. A.C.
Planificación Específica	Elaborar el Plan General de Auditoría de Gestión	17	M.C. A.C. S.C.
	Evaluar el Control Interno Administrativo y medir el riesgo		
	Preparar los programas de auditoría y cuestionarios para los distintos procesos a ser evaluados		
Ejecución del Trabajo	Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría en el desarrollo de los papeles de trabajo	109	M.C. A.C. S.C.
Comunicación de Resultados	Elaboración del Informe Final de Auditoría de Gestión	16	M.C. A.C. S.C.
Seguimiento	Elaboración el Cronograma de Recomendaciones	-	-
Total		**160**	

En la fase de Planificación Preliminar se obtuvo un conocimiento previo de la empresa a través de la visita a las instalaciones y también con la aplicación del cuestionario de control interno global. Posterior a esto se efectuó la Planificación Especifica en donde se realizó un análisis minucioso de los departamentos de Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad a través de la medición de riesgos a cada uno de los procesos incluyendo también a todo esto el levantamiento de procesos, flujogramas para continuar con la elaboración de los programas de auditoría.

Se continuó con la tercera fase del proceso de Auditoría de Gestión que es la ejecución donde se desarrolló cada uno de los procedimientos descritos en los programas de auditoría en el desarrollo de estos papeles de trabajo en donde se obtuvo un hallazgo en el proceso de Contabilidad y dos hallazgos en el de Control de Calidad de acuerdo a las respectivas evidencias encontradas.

Y finalmente una vez que se obtuvo toda la información para el análisis de la empresa MANTOMAIN CÍA. LTDA., se emitió el informe de auditoría en donde se expresó íntegramente que es lo que ocurrió durante el período de análisis que es del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 poniendo de manifiesto un resumen ejecutivo motivo, objetivos, alcance, personal de trabajo y terminando con un comentario de cada uno de los hallazgos de auditoría para luego finalizar con las conclusiones y recomendaciones que el auditor realiza un vez concluido todo su trabajo.

4. RESULTADOS.

Se realizó la ejecución de los procedimientos descritos en los programas de auditoría en el desarrollo de los papeles de trabajo en donde se obtuvo un hallazgo en el proceso de Contabilidad y dos hallazgos en el de Control de Calidad de acuerdo a las respectivas evidencias encontradas.

Los hallazgos en el proceso de Contabilidad son en los: comprobantes de egreso emitidos por la compañía no cumplen con los requisitos establecidos en el Manual de Contabilidad como son la firma de elaboración, revisión, de recepción de los bienes adquiridos y la firma del Contador y Gerente.

En relación al proceso de Control de Calidad: no se están utilizando todas las tarjetas de identificación que establece el Manual de Control de Calidad para los materiales defectuoso, que se han desechado o que van a ser devueltos, así como también no se cumple con el proceso de cuarentena debido al espacio reducido dentro del aeropuerto. Estos hallazgos anteriormente mencionados desencadenaron debilidades correspondientes al área de Contabilidad y Control de Calidad objeto de nuestro análisis.

CONCLUSIONES.

- Al finalizar el examen de Auditoría de Gestión a los departamentos Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad de la empresa MANTOMAIN CÍA. LTDA., se logró cumplir el objetivo general planteado para este tipo de auditoría, que fue evaluar los niveles de eficacia, eficiencia y economía de los procesos en mención, enmarcados dentro de un marco ético profesional, además de dar recomendaciones que permitirán a la Compañía mejorar la gestión de sus procesos, minimizar los riesgos y optimizar sus recursos.

- La empresa MANTOMAIN CÍA. LTDA., objeto de análisis general y específico a los departamentos Contabilidad, Mantenimiento y Control de Calidad, presentó debilidades expresas en un examen desplegado por un equipo de trabajo, que brindó soluciones oportunas para la mejora de la operatividad del servicio de mantenimiento, a través de una asesoría sólida que fomenta la mejora continua de cada proceso y de sus trabajadores.

- MANTOMAIN CÍA. LTDA., presenta de manera muy completa su Estructura Orgánica, lo que permite de manera objetiva identificar sus partes integrantes y la relación de dependencia existente entre ellas, además de la adecuada distribución de autoridad y responsabilidad.

- El personal que trabaja en la Compañía tiene habilidades y disciplina para la supervisión de las operaciones, es decir el personal tiene la experiencia técnica y profesional para las ejecuciones de labores inherentes al área y tiene capacidad analítica para la solución de problemas.

- La falta de actualización y el desconocimiento de los Manuales de las Áreas analizadas impartidos por la Gerencia General, Gerencia de Estación, así como falta de documentación formal de políticas, incrementa el riesgo operativo de la empresa y disminuye el nivel de control.

RECOMENDACIONES.

- La presente tesis es una recopilación teórica y práctica de la Auditoría de Gestión, que deberá encontrarse disponible en bibliotecas, para investigaciones y consultas de público en general que desee un amplio conocimiento de una de las ramas de la auditoría.

- Coherencia en el desarrollo y cumplimiento de los objetivos planteados para obtener resultados concretos que ayuden a la toma de decisiones y amplíen el desarrollo de la empresa en el mercado, ya que las soluciones temporales que pueden ocasionar problemas crónicos que si no son tratados a tiempo repercutirán en la parte económica – financiera de MANTOMAIN CÍA. LTDA.

- Aplicación a cabalidad de la normativa interna por parte del recurso humano a través del compromiso personal y el apoyo de capacitaciones por parte de la empresa y asesorías internas de compañeros y fuentes externas que permitan mantener un servicio de mantenimiento de aeronaves de calidad.

- Implantar las recomendaciones planteadas en los procedimientos evaluados, para mejorar en forma sustancial los niveles de eficiencia, eficacia y economía determinados en este examen de auditoría.

- Implementar 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.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Contraloría General del Estado; "Manual de Auditoría de Gestión" Acuerdo N° 20-CG. RO. Suplemento N°6, del 10 de octubre del 2002.

WHITTINGTON, Ray-Pany Kart, AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL, Bogotá Colombia, Editorial MC Graw Hill, decimocuarta Edición, 2007.

Maldonado, Milton, Auditoria de Gestión Economía, Ecología, Eficacia, Eficiencia, Ética. Tercera Edición. 2006.

Andrade, Ramiro XPA, "Guía Auditoría de Gestión a Empresas"

FRANKLIN, Benjamín; "Auditoría Administrativa"; EDITORIAL: McGraw – Hill Interamericana S.A.; EDICIÓN: 1a. Edición; CIUDAD: México, 2007.
Instituto de Auditores Internos del Ecuador, Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, 4ta edición, The Institute of Internal Auditors, USA, 2001.

BADILLO, Jorge CIA, MBA; "Guía de Auditoría de Gestión de la Calidad"; Quito-Ecuador.

www.gestiopolis.com

www.mailxmail.com

www.mercadotendencias.com

www.escuelagobierno.org

www.contraloriaibague.gov.co

www.quiport.com