



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

La Universidad Católica de Loja

## **ÁREA ADMINISTRATIVA**

TÍTULO DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

**Examen de Auditoría Integral al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la Empresa FIBROACERO S.A., Ubicada en la Ciudad de Cuenca, por el periodo 2013**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Toral Castillo, Ana Belén, Ing.

DIRECTOR: Velásquez Navas, Marcelo Gerardo, Ms.

CENTRO UNIVERSITARIO DE CUENCA

2015

## APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Magíster.

Marcelo Gerardo Velásquez Navas

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: Examen de Auditoría Integral al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la Empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la Ciudad de Cuenca, por el periodo 2013, realizado por Toral Castillo Ana Belén ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Quito, Febrero de 2015

f) .....

## DECLARATORIA DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Ana Belén Toral Castillo, declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: Examen de Auditoría Integral al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la Empresa FIBROACERO S.A., Ubicada en la Ciudad de Cuenca, por el periodo 2013, de la titulación de Magister en Auditoría Integral, siendo Marcelo Velásquez Navas director del presente trabajo; eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

f) .....

Autor: Toral Castillo Ana Belén

Cédula:

0104168372

## DEDICATORIA

***“Para empezar un gran proyecto, hace falta valentía. Para terminar un gran proyecto, hace falta perseverancia.”***

**Anónimo**

El presente trabajo está dedicado con todo cariño y gratitud al creador, por ser esa luz que ilumina mis pasos y el pilar fundamental en el que se construye mi vida.

A mis padres, mis primeros maestros, quienes con su amor incondicional me han inculcado valores que los sabré aplicar en el transcurso de mi existencia. A mi madre, por estar siempre dispuesta a ayudarme y brindarme su apoyo, confianza y colaboración en todo momento. Y como olvidar a mi padre que, aunque su partida de este mundo fue pronta, su recuerdo y enseñanzas siguen latentes en mí. Estén seguros que nunca defraudaré la confianza que depositaron en mí, seré la grande profesional que ustedes anhelaron y anhelan.

A mis hermanos, quienes han estado a mi lado siempre, y han hecho que cada día sea especial e inolvidable.

Y a todas las personas que de una u otra forma han hecho posible la realización de este trabajo de graduación.

Ana Belén Toral Castillo

## AGRADECIMIENTO

***“Dime y lo olvido, enséñame y lo recuerdo, involúcrame y lo aprendo.”***

**Benjamín Franklin**

Quiero dejar constancia de mi profundo agradecimiento a todas las personas que han cooperado de una u otra forma en la difícil tarea de investigar, revisar y plasmar este proyecto.

Primero a Dios por ser mi guía en el caminar diario, a mis padres por brindarme su apoyo y ayuda incondicional.

De manera especial quiero dar las gracias al Ms. Marcelo Velásquez Navas quien con su ayuda desinteresada, me brindó información relevante, próxima, pero muy cercana a la realidad de mis necesidades, y a todos mis maestros por su tiempo y para ayudarme a aclarar cada una de mis inquietudes.

Y como no agradecer a mi querida institución la Universidad Técnica Particular de Loja que fue testigo de mi aprender, inculcándome valores y dándome un excelente nivel académico, creando grandes profesionales que ayudarán al desarrollo de nuestro país.

Ana Belén Toral Castillo

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA .....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA .....	ii
DECLARATORIA DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS Y TABLAS.....	ix
RESUMEN EJECUTIVO .....	1
ABSTRACT .....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I.....	5
1. Introducción .....	6
1.1. Antecedentes de la Organización .....	6
1.1.1. Visión .....	7
1.1.2. Misión.....	7
1.1.3. Estructura organizacional y societaria .....	7
1.1.4. Funciones de los Principales Cargos.....	9
1.1.5. Línea de negocio y productos .....	9
1.1.6. Análisis de Fuerzas Competitivas .....	13
1.2. Planteamiento del problema.....	13
1.3. Objetivos y Resultados Esperados.....	14
1.3.1. Objetivos .....	14
1.3.2. Resultados Esperados .....	15
1.4. Justificación de la Investigación .....	15
1.5. Alcance de la Investigación.....	16
1.6. Hipótesis de Trabajo. ....	17

1.7	Presentación de Memoria .....	18
CAPÍTULO II.....		20
2.	Marco Referencial .....	21
2.1.	Marco Teórico.....	21
2.1.1.	Marco Conceptual de la Auditoría Integral y los Servicios de Aseguramiento .....	21
2.1.2.	Importancia y Contenido del Informe de Aseguramiento .....	22
2.2.	Descripción Conceptual y los Criterios Principales de todas las Auditorías que Conforman la Auditoría Integral .....	23
2.2.1.	Auditoría Financiera .....	23
2.2.2.	Auditoría de Control Interno .....	25
2.2.3.	Auditoría de Cumplimiento.....	29
2.2.4.	Auditoría de Gestión.....	31
2.3.	Proceso de la Auditoría Integral .....	35
2.3.1.	Planeación.....	35
2.3.2.	Ejecución .....	36
2.3.3.	Comunicación.....	37
2.3.4.	Seguimiento.....	38
CAPÍTULO III.....		40
3.	Análisis de la Empresa .....	41
3.1	Introducción (antecedentes de la organización) .....	41
3.1.1	Misión, visión, organigrama funcional.....	42
3.2	Cadena de Valor .....	43
3.2.1	Procesos gobernantes .....	47
3.2.2	Procesos básicos o agregadores de valor.....	47
3.2.3	Procesos habilitantes de asesoría y apoyo .....	47
3.3	Importancia del Área a Analizar .....	48
CAPÍTULO IV .....		50
4.	Informe del Examen de Auditoría Integral .....	51

4.1 Informe de Auditoría Integral.....	52
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA .....	60
INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD .....	62
RESULTADOS GENERALES.....	65
RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE .....	71
COMPROMISO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES.....	74
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	77
4.2 Conclusiones .....	77
4.3 Recomendaciones: .....	78
4.3.1. Recomendaciones a la entidad auditada:.....	78
4.3.2. Recomendaciones a la universidad:.....	79
BIBLIOGRAFÍA.....	80
ANEXOS.....	82

## ÍNDICE DE FIGURAS Y TABLAS

### TABLAS

Tabla 1 Cuadro de Accionistas .....	8
-------------------------------------	---

### ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Organigrama Operativo .....	8
Ilustración 2 Participación del Mercado.....	12
Ilustración 3 Fuerzas Competitivas .....	13
Ilustración 4 Proceso de Auditoría Financiera .....	24
Ilustración 5 Planteamiento de Acciones Correctivas.....	39
Ilustración 6 Organigrama Operativo .....	43
Ilustración 7 Proceso de Producción.....	44
Ilustración 8 Cadena de Valor FIBROACERO .....	45

## RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación consiste en una Auditoría Integral al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la Empresa FIBROACERO S.A., de la ciudad de Cuenca, por el periodo 2013, donde se evaluó aspectos: financieros, sistema de control interno, operacionales y de cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables en este proceso, constituyendo una alternativa válida para optimizar las acciones y decisiones que ejecute la dirección, y apoyo para el cumplimiento de metas y objetivos.

Este examen proporcionara a la entidad una herramienta que contribuirá a la mejora continua del proceso en análisis y permitirá logran alcanzar los objetivos y metas propuestas con mayor facilidad.

**PALABRAS CLAVES:** auditoría integral, herramienta, logros, metas, objetivos.

## **ABSTRACT**

The present investigation consists in an integral auditory to the process of Operations - Scrap Processing of Company FIBROACERO S.A, in Cuenca city, for the period 2013; the following aspects were evaluated in this process: Financial, internal control system, operational and the fulfillment of laws and regulations that would fit this process properly; establishing a valid alternative to optimize the actions and decisions to be performed by the headquarters, as well as to provide support to the accomplishment of goals and institutional objectives.

This analysis will provide the Company a tool that will contribute a persistent development of this process, allowing the goals and objectives proposed to be achieved with more efficacy and efficiency.

**KEY WORDS:** Integral Auditory, Tools, Achievements, Goals, Objectives.

## INTRODUCCIÓN

FIBROACERO S.A., es una empresa ecuatoriana, del sector metalmecánico orientada a la fabricación y comercialización de cocinas, cocinetas de inducción y a gas y cilindros para gas y otros artículos complementarios a esta línea. Fue constituida inicialmente en la ciudad de Cuenca- Ecuador el 26 de enero de 1978 como compañía limitada de carácter familiar. Posteriormente, el 1 de julio de 1986, se transforma a Sociedad Anónima en la que su capital accionario se abre al aporte de nuevos inversionistas nacionales y extranjeros.

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo a la empresa. Las orientaciones específicas de las auditorías financieras y de gestión, si bien han proporcionado aportes importantes para el mejoramiento de la gestión empresarial, no cubren todos los enfoques.

Es en este ámbito en donde juega un papel fundamental la Auditoría Integral, verificando que las acciones de las empresas se realicen con criterios de eficiencia, economía y eficacia, para promover así la productividad y contribuir al logro de los objetivos de la organización, puesto que la auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

El disponer de un Informe de Auditoría Integral es un aporte significativo y de mucha importancia para toda entidad, ya sea esta pública o privada; en el caso de la empresa FIBROACERO S.A., tienen la necesidad de contar con un Examen de Auditoría Integral en el área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la ciudad de Cuenca; mismo que se encuentra a cargo y es realizado por el Departamento de Operaciones: Gestión de Calidad.

La detección de estas fallas, será posible mediante la ejecución de la Auditoría Integral, ya que en ella se evaluarán los procesos administrativos, operativos y financieros que les permite a los funcionarios responsables de estas áreas tener una visión completa de la situación y las sugerencias o mejoras a implementarse para volver a encauzar el rumbo correcto de la misma.

Con lo planteado en párrafos anteriores consideramos que era la importancia de analizar el área Operaciones – Tratamiento de Scrap de la ciudad de Cuenca periodo 2013 radica en

controlar, eliminar o mitigar los riesgos que generan: improductividad, ineficiencia en el uso de recursos, defectos en la calidad; lo que puede generar una baja rentabilidad, disminución de la participación del mercado e insatisfacción de los clientes.

Esta investigación se ha planificado en cuatro capítulos, los mismos que a continuación se detalla:

Capítulo I se establecerá los objetivos que se deben alcanzar al culminar el presente trabajo. Además se argumentará las razones de la realización de este estudio.

Capítulo II se desarrollará las generalidades de la Auditoría Integral, se indicará conceptos, normas y procedimientos que se utilizan en esta rama. Para culminar se indicará la base teórica de cada una de las fases que intervienen en el proceso de la auditoría integral, elaboración de los papeles de trabajo, hojas de hallazgos, y todos aquellos elementos que han sido necesarios para sustentar nuestra investigación.

Capítulo III conoceremos todo lo referente a la entidad y del área objeto del examen de auditoría. A través del conocimiento preliminar se pretende analizar y estar al tanto de las actividades que se realizan en el área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, y de qué manera se las realizan, con el objeto de crear un ambiente de trabajo adecuado para el desarrollo de nuestra labor de auditoría.

Capítulo IV se expondrá los resultados obtenidos durante la Auditoría Integral, tema del presente trabajo de Tesis, en donde se resaltarán y se determinarán todos los hallazgos de ser el caso, de la misma manera se presentará un informe en donde contenga de manera general y específica todas las recomendaciones que se puedan brindar a fin de que el trabajo sirva para el mejoramiento continuo de la organización.

Por lo manifestado, este proyecto se planteó por cuanto esto ayudará a la empresa a mejorar en el cumplimiento de sus objetivos financieros, de gestión, control interno y de cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.

Para poder desarrollar el proceso de Auditoría Integral en el área de Operaciones – Tratamiento de Scrap, se utilizaron métodos: deductivo, de observación, analítico y comparativo.

**CAPÍTULO I**  
**INTRODUCCIÓN**

## **1. Introducción**

### **1.1. Antecedentes de la organización**

FIBROACERO S.A. es una empresa ecuatoriana del sector metalmecánico orientada a la fabricación y comercialización de cocinas, cocinetas a inducción y a gas y cilindros para gas y otros artículos complementarios a esta línea.

Fue constituida en la Ciudad de Cuenca, República del Ecuador, el 26 de enero de 1978 como una compañía limitada y de carácter familiar.

La empresa inicia sus operaciones fabricando fibra de vidrio, motivo por el cual asume su nombre.

En el año 1985, FIBROACERO S.A., se asocia con la mayor envasadora de gas del país Duragas y con otros inversionistas para fabricar cilindros para GLP (Gas Licuado de Petróleo), llegando a una producción de 2.000 cilindros al mes, e igual número de cocinetas.

El 1 de julio de 1986 se transforma en una Sociedad Anónima en la que su capital accionario se abre al aporte de nuevos inversionistas nacionales y extranjeros.

Con el transcurrir de los años FIBROACERO S.A. fue adquiriendo y construyendo nueva tecnología necesaria para su producción.

Para el año 1997 hasta el 2000 FIBROACERO S.A., contaba con 423 colaboradores, fabricando un promedio de 20.000 Unidades mes de Cocinas y Cocinetas ocupando toda su capacidad instalada (3 turnos).

Hoy la empresa cuenta con cerca de 500 colaboradores, con oficinas regionales en Quito, Guayaquil y Machala; fabrica alrededor de 30.000 unidades mes de cocinas y cocinetas en un turno por cada línea de productos, llegando a producir una cantidad similar de cilindros.

Durante el tiempo de funcionamiento, han existido necesidades que en la marcha a tenido que darse solución, tal es así que debido a la poca oferta en el mercado de sistemas de combustión y otros accesorios, se crea el 01 de septiembre de 1982 la empresa FUNDICIONES Y TRABAJOS TECNICOS S.A. con la finalidad de proveer a FIBROACERO de partes y piezas, de igual forma, con la finalidad de facilitar la comercialización de los productos al exterior en octubre del 2010 se constituye la

empresa ECUASTOVES S.A.; ambas sociedades en Octubre del 2013 inician el proceso de fusión con la empresa FIBROACERO S.A., mismo que fue inscrito en el registro oficial el 18 de Diciembre del 2013. (FIBROACERO S.A., 2014)

### **1.1.1. Visión**

FIBROACERO será reconocida por:

- “Contar con una marca fuerte en el mercado ecuatoriano.
- Haber consolidado un sistema de distribución de productos propios y complementarios
- Haber mejorado su presencia en el mercado regional.

Haberse consolidado como la mejor alternativa como proveedora de servicios de manufactura, para productos de línea blanca en la región.” (FIBROACERO S.A., 2014)

### **1.1.2. Misión**

“Gestionamos procesos operacionales y comerciales eficientes, en la fabricación y comercialización de artículos de línea blanca, sustentados en un buen ambiente laboral, que nos permite reaccionar y atender oportunamente a los requerimientos de nuestros clientes.” (FIBROACERO S.A., 2014)

### **1.1.3. Estructura organizacional y societaria**

Al 31 de diciembre del 2013 tiene un capital suscrito y pagado de US \$7,625,000.00 representado en 190,625,000 acciones ordinarias y nominativas de USD\$0.04 cada una.

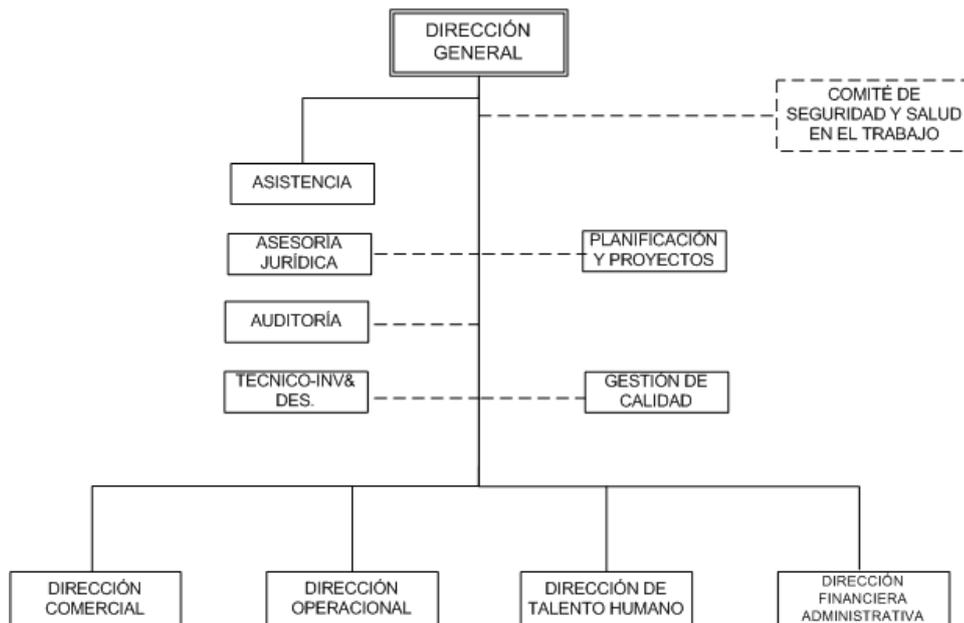
Los accionistas de FIBROACERO son:

**Tabla 1 Cuadro de Accionistas**

ACCIONISTAS	PAIS	CAPITAL	% DE PARTICIPACION
CASTRO PACHECO ANDRES SALVADOR	ECUADOR	76,594.40	1.00%
CASTRO PACHECO MONSERRAT CATALINA	ECUADOR	76,594.40	1.00%
DURAGAS S.A.	ECUADOR	1,987,461.08	26.07%
FIBROACERO S.A.	ECUADOR	136,011.12	1.78%
KAUFLER ERDSTEIN RICARDO	ECUADOR	1,208,143.48	15.84%
KAUFLER ERDSTEIN RONALDA ALBERTO	ECUADOR	756,520.48	9.92%
MALO TORAL DIEGO XAVIER	ECUADOR	267,403.68	3.51%
OCHOA CARRION RIGOBERTO BOLIVAR	ECUADOR	360,323.08	4.73%
PACHECO ESPINOZA MARIA TERESA MONSERRAT	ECUADOR	156,072.48	2.05%
SAKUNAO S.A	ECUADOR	1,985,403.88	26.04%
SARMIENTO GARCIA MARTHA BEATRIZ	ECUADOR	59,635.20	0.78%
VITERI JUAN FRANCISCO	ECUADOR	554,836.72	7.28%
<b>TOTAL</b>		<b>7,625,000.00</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: FIBROACERO S.A

FIBROACERO cuenta con una estructura operativa y administrativa propia que le permite realizar sus operaciones adecuadamente. El Organigrama Departamental – Gerencia General de FIBROACERO es el siguiente:



**Ilustración 1 Organigrama Operativo**

Fuente: FIBROACERO S.A

#### **1.1.4. Funciones de los principales cargos**

##### **Gerencia General**

Asegurar el funcionamiento óptimo de todas las áreas de la empresa, encaminando todos los esfuerzos para generar el mayor volumen de ventas, de acuerdo a la filosofía empresarial.

Representar a la sociedad frente a terceros y coordinar todos los recursos a través del proceso de planteamiento, organización, dirección y control con el fin de lograr objetivos establecidos.

##### **Dirección Comercial**

Responsable de la comercialización nacional e internacional de todos los artículos fabricados o adquiridos por la empresa, velando para que ésta actividad satisfaga las necesidades del cliente, siempre en permanente coordinación con los demás departamentos de la empresa.

##### **Dirección Operacional**

Responsable de la dirección de los departamentos de manufactura cocinas, operaciones y compras de la compañía así como administrar todos los recursos de manufactura, con el fin de garantizar la calidad y costo del producto y la optimización de la planta.

##### **Dirección Administrativa**

Responsable de planificar, dirigir, controlar y administrar los bienes y el talento humano de la organización para la aplicación de los subsistemas técnicos para lograr el desarrollo y el bienestar de los colaboradores y propiciar un buen ambiente laboral, mejorar la productividad y calidad.

#### **1.1.5. Línea de negocio y productos**

FIBROACERO realiza la producción y comercialización tanto para el mercado nacional e internacional de cocinas y cocinetas, de igual forma se dedica a la comercialización netamente nacional de cilindros para GLP.

En el mercado internacional actualmente mantiene relaciones comerciales con clientes independientes ubicados en los siguientes países:

- Panamá
- Perú
- República Dominicana
- Bolivia
- Nicaragua
- Cuba
- El Salvador
- Jamaica
- Venezuela
- Guatemala
- Colombia

#### 1.1.5.1. Productos

A continuación se detallan los productos que fabrica y comercializa FIBROACERO:

##### Cocinas:

- FIBROACERO posee varias alternativas de Cocinas con Horno de 21, 24 y 30 pulgadas.



##### Cocinetas:

- Se ofrecen cocinetas de 2, 3, 4, y 6 quemadores.





### Cilindros para GLP:

- Fabricación de Cilindros para Gas de 15kg, en forma cilíndrica de acero a prueba de fugas.

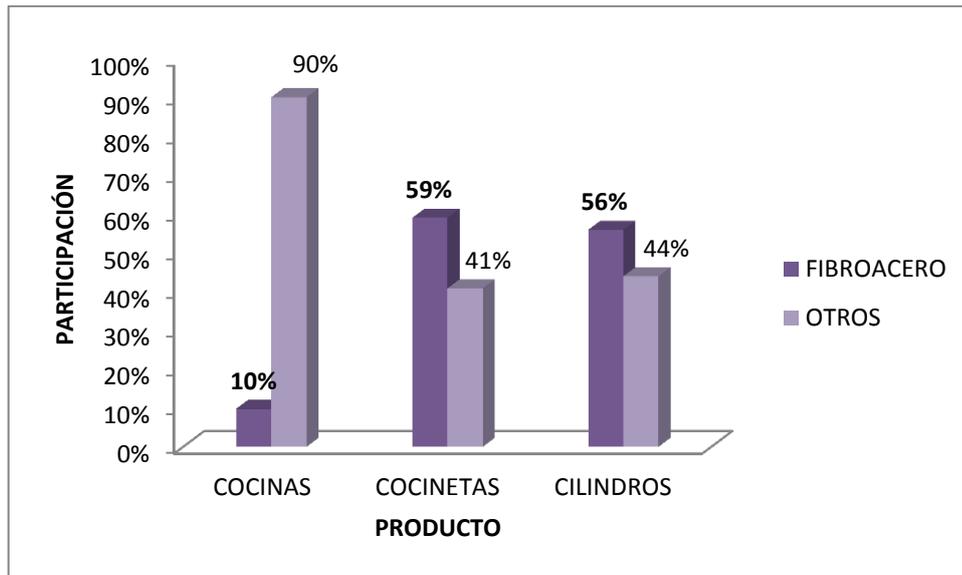


### Artículos complementarios:

- FIBROACERO ofrece artículos complementarios para el hogar tales como Encimeras empotrables, asadores Barbecue grill y Cilindros de gas.



A continuación se incluye un gráfico con la participación actual en el mercado nacional de los artículos producidos:



**Ilustración 2 Participación del Mercado**

Fuente: FIBROACERO S.A

### 1.1.6. Análisis de fuerzas competitivas

#### COMPETIDORES

---

- INDURAMA
- MABE
- DUREX

#### CLIENTES

---

- Duragas S.A.
- Comercializadora JCEV
- Austro Distribuciones
- Electrolux
- JG Distribuciones
- Austrogas CEM
- TIA
- Gerardo Ortiz Cía. Ltda.
- Ecuastoves S.A.

#### PRODUCTO SUSTITUTO

---

- Cocinas y Cocinetas Eléctricas

#### PROVEEDORES

---

- Nacional:
    - Cartopel, Pernam, Adelca, Conduit, Induvit, Depros, Austroforja, Codicrés
  - Internacional:
    - Corporación ABC (Japón), Apis Delta (Brasil), Ningbo (China), Ticona (Brasil), CEMCO (Chile), Industrias Micheleto (Brasil), Arotubi(Brasil), Sabaf (Italia), Persarín (Italia)
- 

### Ilustración 3 Fuerzas Competitivas

Fuente: FIBROACERO

## 1.2. Planteamiento del problema.

La experiencia ha demostrado que las acciones de control tradicional, bajo enfoques financieros, de gestión o de cumplimiento, asumidas en forma individual no

garantizan acciones de mejoramiento eficaces y más aún un análisis completo de las operaciones administrativas y financieras de las empresas públicas y privadas en el país.

La sinergia que se genera al reunir los propósitos de cada una de las auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, nos permitirá obtener resultados favorables a la gestión privada y pública.

El nuevo ordenamiento del Estado, bajo una concepción de responsabilidad integral de los servicios públicos y de regulación de la actividad privada, hacia un enfoque social y de resultados, brindan el impulso al presente proyecto y hacen evidente la necesidad de disponer de informes de aseguramiento, en aras de cumplir uno de los principales y esenciales propósitos de la auditoría, el mejoramiento organizacional.

Sin embargo, esta necesidad de control, debe ser satisfecha bajo un enfoque global de análisis, evaluación y mejoramiento de la gestión empresarial privada y organizacional en el sector público. Disponer de una herramienta de soporte gerencial y operativo que cubra todos los frentes de la administración constituye la aspiración técnica de la presente investigación y responde a una inquietud cada vez más evidente de transformar las acciones de control en verdaderos instrumentos de apoyo.

Con estos antecedentes, enfocar un examen de auditoría integral al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap a la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el periodo 2013, constituye la esencia de esta investigación.

Se plantean por lo tanto los siguientes problemas a desarrollar:

- Es factible la ejecución de un examen de auditoría integral al área de Operaciones– Tratamiento de Scrap a la empresa FIBROACERO S.A Cuenca periodo 2013?
- A base de los resultados del examen de auditoría integral: ¿Se generarán acciones correctivas con evidentes beneficios para la empresa?
- ¿La cobertura integral de esta auditoría brindará información y sugerencias que soporten significativamente la toma de decisiones?

### **1.3. Objetivos y resultados esperados.**

#### **1.3.1 Objetivos**

*General:*

Realizar un examen de Auditoría Integral al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap a la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el periodo 2013.

*Específico:*

1. Ejecutar todas las fases del proceso de Auditoría Integral orientados al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap a la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el periodo 2013.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Operaciones – Tratamiento de Scrap a la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el periodo 2013.
3. Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

**1.3.2 Resultados esperados**

1. Pretende obtener la evidencia suficiente y competente; la cual se verá reflejada en los papeles de trabajo, mismos que deberán ser archivados de manera ordenada y cronológica.
2. En base a los hallazgos obtenidos, los cuales son respaldados con evidencia suficiente y competente obtenida en las diferentes fases de este examen se redactará el Informe de Auditoría.
3. En base a la opinión que se hubiere tenido en el Informe de Auditoría, se redactará un Plan de implementación de recomendaciones basado en aspectos relevantes del proceso en examen.

**1.4. Justificación de la investigación**

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo a la empresa. Las orientaciones específicas de las auditorías financieras y de gestión, si bien han proporcionado aportes importantes para el mejoramiento de la gestión empresarial, no cubren todos los enfoques.

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el

cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Organizaciones internacionales como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliar la cobertura de servicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

El disponer de un Informe de Auditoría Integral es un aporte significativo y de mucha importancia para toda entidad, ya sea esta pública o privada; en el caso de la empresa FIBROACERO S.A., tienen la necesidad de contar con un Examen de Auditoría Integral en el área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la ciudad de Cuenca; mismo que se encuentra a cargo y es realizado por el Departamento de Operaciones: Gestión de Calidad.

La importancia de analizar dicha área radica en controlar, eliminar o mitigar los riesgos que generan: improductividad, ineficiencia en el uso de recursos, defectos en la calidad; lo que puede generar una baja rentabilidad, disminución de la participación del mercado e insatisfacción de los clientes.

Con la aplicación del examen de Auditoría Integral el área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca se pretende llegar a:

- Dictaminar sobre si las cuentas Financieras que intervienen en este proceso, se presentan de forma razonable y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)
- Dictaminar sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.
- Dictaminar sobre el Control Interno.
- Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad.

### **1.5. Alcance de la investigación**

El presente examen especial de auditoría integral incluye el siguiente alcance, en función de la cobertura de auditoría:

- Componente o área evaluada: Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca.

- Período cubierto: 2013.

La utilidad teórica se basa en la aplicación de todos los instrumentos conceptuales y metodológicos de las auditorías: financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, abordados a lo largo de la maestría.

De la misma forma se incluirá el proceso integral de auditoría integral, que incluye planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, lo cual metodológicamente garantiza la procedencia técnica del modelo de auditoría integral como una alternativa innovadora a las acciones de control realizadas en empresas privadas y públicas, garantizando la emisión de un informe de aseguramiento, bajo los estándares definidos en la estructura desarrollada como producto final del trabajo de auditoría.

Al finalizar, los entregables que forman parte de la investigación, contienen el informe de auditoría con comentarios y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la administración, lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo en el área evaluada y un soporte para la toma de decisiones gerenciales. Es esencial por lo tanto escoger dentro de la estructura organizacional o cadena de valor empresarial un área o proceso agregador de valor.

La experiencia ecuatoriana con respecto a auditoría no evidencia la realización de exámenes de auditoría integral, lo que deja de lado los beneficios de una cobertura global de control, al menos en componentes sensibles de la empresa. Disponer de una herramienta de soporte y aseguramiento constituye el reto esencial de esta investigación.

## **1.6 Hipótesis de trabajo.**

El examen integral al área Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el período 2013, permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa.

## 1.7 Presentación de memoria

El presente trabajo se relaciona con un Examen de Auditoría Integral al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el período 2013.

Este examen tiene como propósito principal de ser un instrumento que permita verificar las acciones que se están llevando a cabo en el área de Operaciones: Gestión de Calidad; evaluando si las mismas cumplen con los criterios de Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad, para promover de esta manera a la productividad y contribuir al logro de los objetivos de la organización.

El desarrollo del presente trabajo conlleva a una revisión conjuntamente de cuatro tipos de auditoría: Financiera, de Gestión, de Control Interno, de Cumplimiento, cuyo objetivo principal es la revisión de los aspectos que abarcan cada una de las auditorías antes referidas, con el propósito de evaluar y examinar si la Empresa ha utilizado los recursos humanos, financieros y materiales con Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad y si los resultados obtenidos han sido presentados en forma oportuna y confiable, con apego a las leyes y reglamentos vigentes que le son aplicables al área Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A.

Toda la información que se recopilará en este examen será el resultado de aplicar un conjunto de fases estrechamente relacionadas, que pueden ser consideradas como un cuerpo indivisible, en el que sus elementos se separan únicamente para efectos de análisis.

La presente investigación estará conformada por cuatro capítulos, distribuidos de la siguiente manera:

- **Capítulo I:** Establecimiento de los objetivos que se deberán alcanzar al culminar el presente trabajo. Además se argumentará las razones de la realización de este estudio.
- **Capítulo II:** Generalidades de la Auditoría Integral, descripción de conceptos, normas y procedimientos que se utilizan en esta rama. Al culminar este acápite, se indicará la base teórica de cada una de las fases que intervienen en el proceso de la auditoría integral, elaboración de los papeles de trabajo, hojas de hallazgos, y todos aquellos elementos que son necesarios para sustentar nuestra investigación.

- **Capítulo III:** Conocimiento de la entidad y el área objeto del examen de auditoría.

A través del conocimiento preliminar se pretende analizar y estar al tanto de las actividades que se realizan en el área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca.

- **Capítulo IV:** Exposición de los resultados obtenidos durante la Auditoría Integral, tema del presente trabajo de Tesis, en donde se resaltarán y se determinarán los hallazgos encontrados; de la misma manera se presentará un informe que contenga de manera general y específica las recomendaciones brindadas con el fin de lograr una mejora continua de la organización.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO REFERENCIAL**

## 2. Marco Referencial

### 2.1. Marco teórico

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

##### 2.1.1.1. Definición

Yanel Blanco Luna en su libro “Auditoría Integral Normas y Procedimientos”, define a la auditoría integral como “... *El proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.*”

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

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

Al considerar las definiciones antes indicadas, podemos concluir que la Auditoría Integral es un proceso sistemático efectuado a un proceso en un periodo determinado, con el propósito de evaluar la razonabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes, la estructura del control interno y la gestión con respecto a la eficiencia, eficacia y calidad, con el fin de proveer a los usuarios información suficiente para la toma de decisiones.

## **2.1.2. Importancia y Contenido del Informe de Aseguramiento**

### *2.1.2.1. Importancia del informe de aseguramiento*

El informe de aseguramiento nace como resultado del proceso de Auditoría Integral efectuado en la empresa, lo que permite a los administradores, gerentes, directores, accionistas, inversionistas y demás usuarios, contar con información de suma importancia para la toma de decisiones y planteamiento de estrategias para la mejora continua de procesos; permitiendo hacerle frente a la competencia y a las exigencias del mundo globalizado.

### *2.1.2.2. Contenido del informe de aseguramiento*

Al considerar lo descrito por Yanel Blanco Luna en su libro “Auditoría Integral Normas y Procedimientos”, podemos concluir que para que un Informe de Aseguramiento sea considerado como tal deberá contener los siguientes puntos:

- Título
- Destinatario
- Tema o asunto Determinado
- Parte Responsable
- Responsabilidad del Contador Público
- Limitaciones
- Estándares Aplicables
- Criterios
- Opinión sobre los Estados Financieros
- Otras Conclusiones
- Fecha y Lugar de Emisión del Informe
- Nombre y Firma del Contador Público

Cabe indicar que de acuerdo al criterio y necesidad del auditor, el Informe de Aseguramiento podrá extenderse e incluir otra información que sea considerada relevante de acuerdo al análisis efectuado.

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

### **2.2.1. Auditoría financiera**

#### *2.2.1.1. Objetivo de la auditoría financiera*

El objetivo fundamental de la auditoría financiera radica en el análisis de los estados financieros por una persona independiente (auditor), con la finalidad de establecer su racionalidad y uniformidad, *“...dando a conocer los resultados a conocer los resultados del examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión presentado por el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.”* (Blanco Luna, 2012)

Al considerar lo antes expuesto, podemos concluir que el objetivo de la auditoría financiera radica en brindar una opinión objetiva, profesional e independiente de:

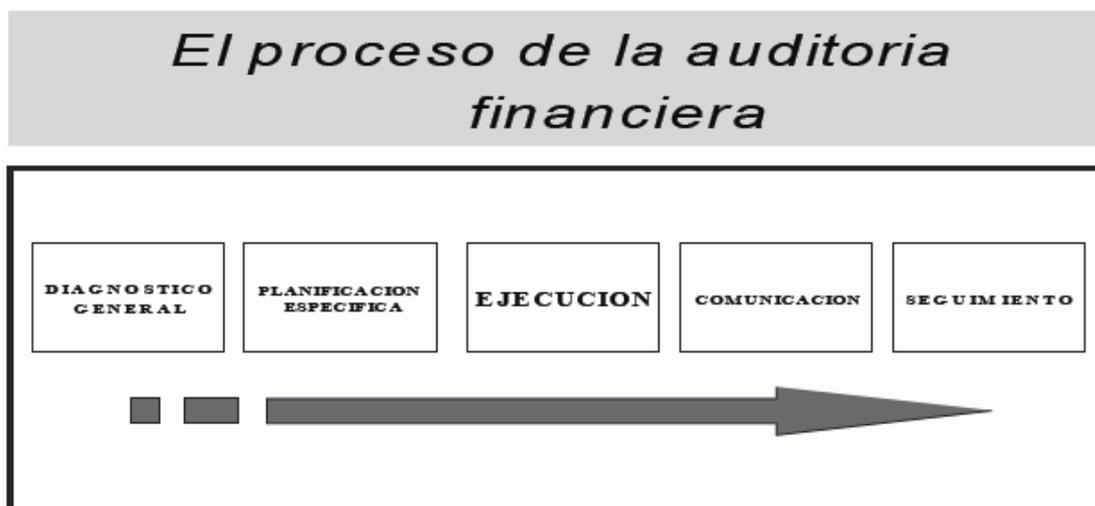
- La razonabilidad, integridad y autenticidad con la que se elaboraron los Estados Financieros, y si estos fueron realizados de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- El cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas que regulan las operaciones, transacciones, documentos de respaldo contables de la entidad auditada.

Con el propósito de cumplir con el objetivo de la auditoría financiera, en la elaboración de su examen se deberá aplicar en este examen los siguientes criterios de evaluación:

- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Código, ley, reglamento y resoluciones tributarios.

#### *2.2.1.2. Proceso de la auditoría financiera*

El proceso para efectuar el examen de la auditoría financiera, consta de las siguientes fases:



**Ilustración 4 Proceso de Auditoría Financiera**

**Fuente:** Cornejo, 2012, P 41.

**1. Diagnóstico General.-** En esta primera fase, el auditor trata de conocer a la organización para determinar los factores internos y externos que podría afectar el desempeño de la entidad.

**2. Planificación de la Auditoría.-** esta fase tiene implicaciones en determinar el alcance del examen, el cronograma, criterios, metodología a emplear y los medios o recursos requeridos para asegurar que la auditoría cubra las actividades, sistemas y controles más importantes. Esta segunda fase se divide en dos etapas: Planificación preliminar y planificación específica.

**3. Ejecución del Trabajo.-** Aquí se aplicará los programas de trabajo determinados en la fase de planificación, con el fin de obtener la suficiente evidencia que nos permita sustentar los hallazgos.

**4. Comunicación de Resultados.-** Con el resultado obtenido en la fase anterior se procederá a elaborar el informe final, el que contendrá sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

**5. Seguimiento.-** En esta fase se realizará un seguimiento y monitoreo de las recomendaciones expuestas por el auditor en el informe, con el fin de comprometer a la empresa con el mejoramiento continuo.

### 2.2.1.3. Afirmaciones de la auditoría financiera

Después de llevar a cabo el proceso anteriormente mencionado, el mismo arrojará evidencias documentales, las cuales servirán como sustento de las diferentes afirmaciones sobre los Estados Financieros analizados.

La evidencia obtenida debe ser suficiente, competente y relevante, con el fin de proporcionar los fundamentos necesarios para la opinión del auditor.

En el Manual de Auditoría Gubernamental se define a la aseveración como *“cualquier declaración o conjunto de declaraciones relacionadas tomadas en conjunto, expresadas por un ente responsable de ella (la administración)”*(República, 1998).

*“Estas aseveraciones se refieren a los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás hechos económicos que se resumen y presentan como saldo en relación con:*

- *La veracidad.- También definida como existencia u ocurrencia; es decir que los activos, pasivos y patrimonio de los accionistas presentados en los estados financieros existen y que las transacciones registradas han ocurrido.*
- *La integridad.- Significa que la totalidad de las transacciones de activos, pasivos y patrimonio de los propietarios, deben estar incluidas y ser presentadas en los estados financieros. La empresa tiene derecho sobre los activos y la obligación de pagar los pasivos que están incluidos en los estados financieros.*
- *La valuación y exposición.- Expresa que los activos, pasivos, patrimonio de los propietarios, ingresos y gastos están presentados en valores determinados, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.*

*Así también, que las cuentas están descritas y clasificadas en los estados financieros, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y se presentan todas las revelaciones materiales”*(Cobeña, 2011).

### **2.2.2. Auditoría de control interno**

#### 2.1.2.1 Definición del control interno

El control interno es un proceso efectuado por el personal de la entidad con el fin de lograr alcanzar objetivos específicos que abarcan las siguientes categorías:

- *“Efectividad y eficiencia de operaciones*
- *Confiabilidad de la información financiera*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”* (Blanco Luna, 2012)

Una vez que se encuentra establecido lo se pretende con el control interno en una empresa o entidad, podemos concluir que éste es:

- **Un Proceso Sistemático.-** puesto que se realizan diferentes actividades consecutivas con el fin de alcanzar un objetivo.
- **Personas.-** para lograr cumplir los objetivos propuestos por la entidad se necesita la intervención de personas que deberán aplicar las diferentes políticas y procedimientos que tenga la entidad o empresa.
- **Grado de seguridad razonable.-** el sistema de control interno proporcionará a la administración o dirección una seguridad razonable en la consecución de sus objetivos, puesto que no se puede asegurar una seguridad absoluta por más que el sistema esté bien diseñado.
- **Relación.-** se encuentra estrechamente ligado a la consecución de los objetivos planteados por la organización.

#### 2.1.2.2 Componentes del control interno

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- **Ambiente de Control.-** *“Significa el tono o pautas básicas que una organización define para la realización de sus operaciones o actividades y para el cumplimiento mismo de sus objetivos, influyendo en la conciencia de control de sus empleados. El ambiente de control es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura; e influenciando o dando las guías básicas para estructurar las actividades de un negocio, establecer objetivos y para valorar los riesgos”*(Ortega, 2011, p.20).
- **Valoración de Riesgo.-** En la actualidad existen varios factores (riesgos) ya sea internos o externos que pueden interferir en el cumplimiento de los objetivos de una entidad o empresa. Es por eso que se deben establecer mecanismos de valoración

de riesgos, los cuales permitan identificar los posibles eventos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos planteados en la organización.

- **Actividades de Control.-** Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos; y en beneficio de la protección de los recursos propios o de terceros en poder de la organización, son actividades de control.
- **Información y Comunicación.-** Si esté sistema funciona de manera adecuada, permitirá a la gerencia el obtener información de tipo financiero, operativo y de cumplimiento, permitiendo de esta manera un mayor control de la organización.

*“Una empresa que quiere lograr sus objetivos, debe tener bien definidos sus canales de comunicación y la información que debe llegar a cada nivel de la organización, garantizando que sea un flujo multidireccional” (Ortega, 2011, p. 24).*

- **Monitoreo.-** A medida que pasa el tiempo el sistema de control interno puede variar, es por eso que las actividades de monitoreo aseguran que este sistema siga operando efectivamente en la entidad.

#### *2.1.2.3 Definición de la auditoría de control interno*

*“La auditoría del Control Interno es la revisión y evaluación al sistema de control interno definido en una organización o entidad, que se realiza con el fin de determinar su calidad, y nivel de confianza en los resultados obtenidos con su aplicación, debiendo como en todo trabajo de auditoría utilizar una metodología que cubra:*

- *Planeación*
- *Pruebas de cumplimiento de controles*
- *Comunicación de resultados” (Ortega, 2011, p.27).*

**1. Planificación.-** Con el propósito de desarrollar la primera fase de la auditoría, es imperativo que se obtenga el conocimiento de la entidad, a fin de proveer al auditor de la información suficiente para el desarrollo del plan de trabajo.

Cabe indicar que esta etapa es fundamental, puesto que en esta se efectúa la valoración de riesgo, por medio de los siguientes métodos:

- Indagaciones a la administración y personal de diferentes niveles
- Procedimientos analíticos
- Observaciones e inspección

Después de tener un conocimiento de la entidad, se realiza la valoración de riesgos y se procede a establecer las pruebas de trabajo necesarias con el fin de dar un criterio sustentado de la calidad o validez del sistema de control interno.

**2. Pruebas de cumplimiento de controles.-** Las pruebas de cumplimiento tiene como finalidad proveer evidencia suficiente, competente y relevante de la eficiencia y eficacia de los controles existentes.

A continuación se detallan algunos ejemplos de pruebas de cumplimiento:

- Inspección de la documentación del sistema de control.
- Reconstrucción de transacciones.
- Observación de controles
- Pruebas de Sistema

**3. Comunicación de resultados.-** *“La comunicación de resultados de una evaluación de control interno, que en definitiva significa el producto que el auditor o evaluador debe entregar a la administración, significa una tarea muy importante ya que debe contemplar varios aspectos como son: la oportunidad de reporte de novedades, calidad y claridad de la redacción, contenidos de interés, selección adecuada de destinatarios del reporte, y formas de presentación de estos reportes.*

*Los reportes o informes de una auditoría interna, pueden diferenciarse en su contenido y amplitud en función del alcance del trabajo requerido, pudiendo ser informes intermedios sobre un periodo de tiempo, o informes sobre un punto específico en el tiempo” (Ortega, 2011, p.34).*

#### 2.1.2.4 Objetivo de la auditoría de control interno

“La auditoría de control interno tiene como objetivo fundamental evaluar el sistema de control interno para determinar su funcionamiento y adecuación para el cumplimiento de los objetivos empresariales.” (Subia Guerra, 2012), mismos que según Blanco Luna, en su libro “Auditoría Integral normas y procedimientos” caen dentro de tres categorías:

- **Operaciones.-** relativo al eficiente uso de los recursos de la entidad.
- **Información financiera.-** relativo a la preparación y divulgación de los estados financieros confiables.
- **Cumplimiento.-** relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables”

#### 2.2.3. Auditoría de Cumplimiento

##### 2.2.3.1 Definición de la auditoría de cumplimiento

Yanel Blanco en su libro “Auditoría Integral Normas y Procedimientos” define a la Auditoría de Cumplimiento como: “[...] la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad”.

“La auditoría de cumplimiento comprende la prueba y la presentación de informes sobre si una organización ha cumplido los requisitos de las diversas leyes, regulaciones y acuerdos” (Whittington, 2000).

“Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

*El control de legalidad es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables.” (Cardozo Cuenca, 2006)*

Podemos concluir que La Auditoría de Cumplimiento es el examen, prueba o comprobación, mediante el cual se analizan las operaciones financieras, administrativas, económicas entre otras, con el propósito de determinar si estas han cumplido con las normas legales, reglamentarias, estatutarias, acuerdos, etc., que le son aplicables a la organización objeto de análisis.

### *2.2.3.2 Objetivo de la auditoría de cumplimiento*

La auditoría de cumplimiento tiene como objetivo primordial realizar un examen a las operaciones inherentes de una entidad (financiera, económica, administrativa, entre otras), con el fin de establecer que dichas operaciones se hayan ejecutado conforme a las leyes, estatutos, normas y reglamentos vigentes en el periodo.

### *2.2.3.3 Alcance de la auditoría de cumplimiento*

*“Antes de empezar el análisis del alcance que en la práctica consideramos debe tener la auditoría de cumplimiento, daremos una noción general acerca de los distintos tipos de organizaciones reconocidos por nuestra legislación, a fin de determinar el enfoque que la misma debería tener en cada una de ellas.*

*A pesar de lo manifestado, es claro que parte de la legislación general resulta aplicable a todo tipo de organización, tal es el caso, por ejemplo, de la normativa tributaria, normas contables, entre otras.*

*Con fines ilustrativos, podemos distinguir básicamente, las siguientes categorías de organización:*

- a) Entidades públicas propiamente dichas.*
- b) Personas jurídicas de derecho privado con participación estatal.*
- c) Empresas netamente privadas...” (Arízaga, 2011, p.16).*

## **2.2.4. Auditoría de Gestión**

### *2.2.4.1 Definición de la auditoría de gestión*

La Auditoría de Gestión consiste en el examen y evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos comprobando la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas.

Se encuentra dirigida a efectuar un análisis de la empresa como una unidad o a parte de ella, tomando en cuenta cada aspecto operativo, financiero y administrativo de la organización, es por eso que el alcance de una auditoría de gestión debe considerar:

- Cumplimiento de la misión, visión, objetivos institucionales y demás metas planteadas por la administración.
- La estructura organizacional de la entidad y los niveles jerárquicos a los que se rige.
- Acatamiento de las normas de cumplimiento general y específico.
- Evaluación de la eficiencia y economía con la que se utilizan los recursos disponibles; y la eficacia con la que se cumple con los objetivos y metas.
- Identificación de procedimientos ineficaces, costosos y que no generen los resultados esperados.
- Identificar y controlar los riesgos para adoptar las medidas que permitan reducir el riesgo o eliminarlo.
- Control de legalidad, del fraude y de la forma como se protegen los recursos.

Es decir, la auditoría de gestión es una herramienta administrativa que evalúa a una institución de manera global.

### *2.2.4.2 Objetivo de la auditoría de gestión*

Entre los objetivos más relevantes se pueden señalar los siguientes:

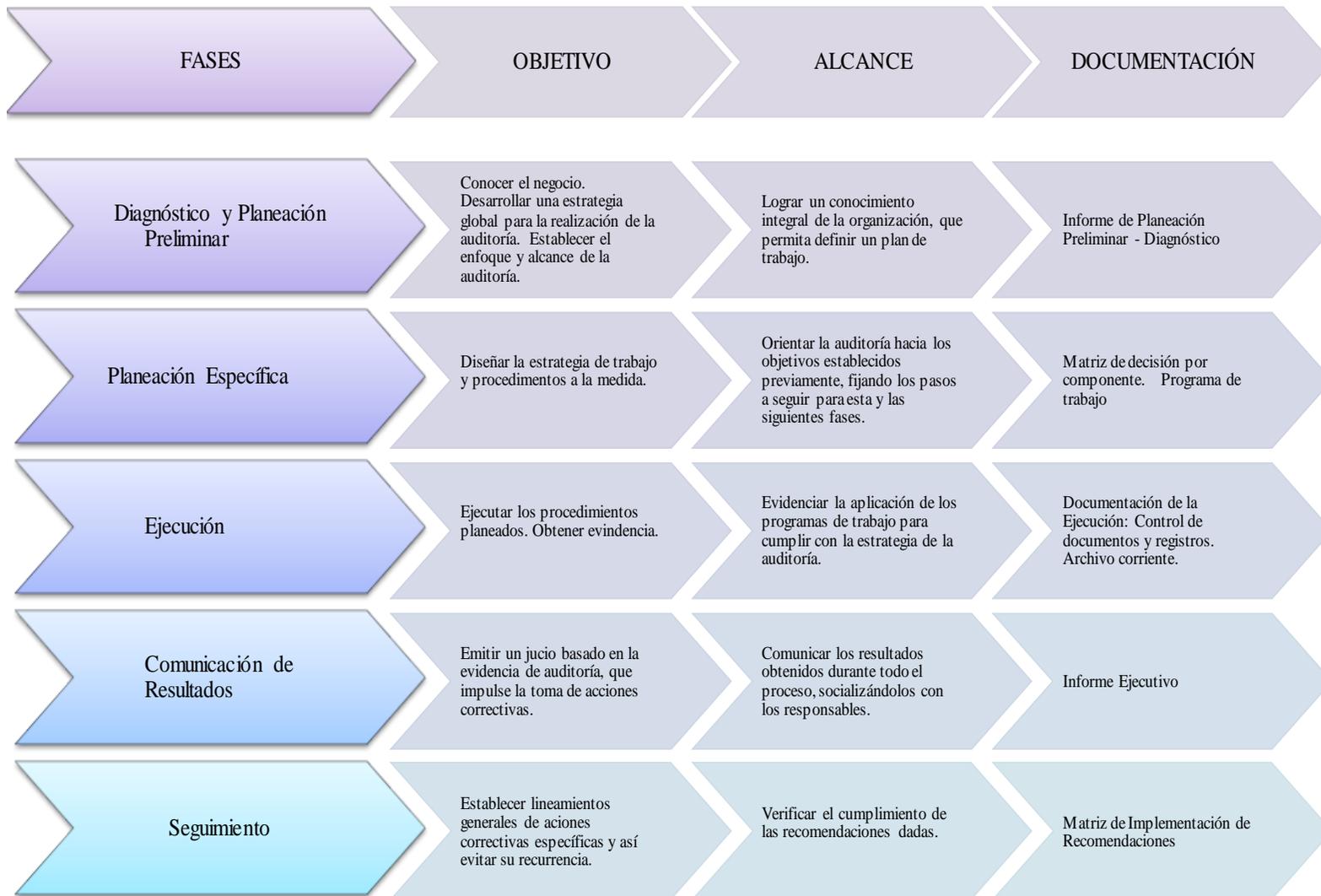
- Convertirse en una herramienta que apoye la gestión que realiza la administración de una entidad a través de recomendaciones para el mejoramiento institucional.

- Establecer el grado de cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales a más de procedimientos mediante indicadores y estándares.
- Evaluar la productividad que genera la organización, es decir, la obtención del mayor beneficio con costos más bajos, procurando la correcta administración de los recursos disponibles.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos disponibles; y determinar medidas para salvaguardar y evitar desperdicios de dichos recursos.
- Determinar la racionalidad y confiabilidad del sistema de control interno.
- Detectar deficiencias e identificar oportunidades de mejora, que pueden tomar forma a través de las sugerencias que se viertan en el informe que realiza el auditor y su equipo de especialistas.

#### *2.2.4.3 Definición de eficiencia, eficacia y calidad*

- **Eficiencia.-** Mide por un lado el grado de aprovechamiento de los recursos utilizados contra los servicios brindados; es decir, la eficiencia está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta, se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad con el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos, lo que supone una optimización de los recursos.
- **Eficacia.-** Permite evaluar el nivel de cumplimiento de los resultados con los objetivos planteados, es la capacidad de alcanzar el efecto u objetivo que se espera o se desea tras la realización de una acción.
- **Calidad.-** Consiste en la medida en la cual un producto o servicio se ajusta a las especificaciones, deseos o requerimientos para una tarea o función dada; es decir, mide el grado de satisfacción lograda.

#### *2.2.4.4 Fases de la auditoría de gestión*



#### 2.2.4.5 Indicadores de gestión

*“Para que el control sea integral dentro de una entidad es necesario el complemento de la medición y evaluación del control de gestión, a través de la implementación de indicadores de gestión, los mismos que sirven para medir, analizar, observar o corregir el cumplimiento de los objetivos y metas.*

*Al momento de efectuar el control de las actividades que se realizan en una entidad, es necesario efectuarse las siguientes preguntas: ¿qué medir?, ¿dónde medir?, ¿cuándo medir?, ¿contra qué medir?, las mismas que deben relacionarse con la misión de la organización. Mediante los indicadores se puede medir: la eficiencia y economía en el manejo de los recursos, las cualidades y características de los bienes o servicios prestados, el grado de satisfacción de las necesidades de los clientes a quienes se van dirigir.*

*Un indicador se define como: la referencia numérica generada a partir de una o varias variable, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones.”(CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002, p.69).*

Los indicadores de gestión se clasifican en:

**1. Cuantitativos.-** son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, y cualitativos que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional.

**2. De uso universal.-** los mismos miden la eficiencia, eficacia, las metas, los objetivos y en general el cumplimiento de la misión; se clasifican en: indicadores de resultados por área y desarrollo de información, indicadores estructurales, indicadores de recursos, indicadores de proceso, indicadores de personal, indicadores interfásicos e indicadores de aprendizaje y adaptación; en general estos indicadores permiten una medición de las principales actividades que se llevan a cabo en una entidad y que nos permiten tener un parámetro de medición para un control efectivo.

**3. Globales.-** miden los resultados en el ámbito de la institución y la calidad del servicio que proporciona a los clientes, funcionales o particulares, cada función o actividad, debe ser medida de acuerdo a sus características, tomando en consideración el tipo de entidad

en donde se desarrollan las actividades, y, específicos, los mismos que se refieren a una función determinada, una área o proceso particular.

## **2.3. Proceso de la auditoría integral**

### **2.3.1. Planeación**

Comporta el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del encargo.

Abarca:

- Establecer relaciones entre los auditores y entidad.
- Determinar el alcance y objetivo de la auditoría
- Bosquejo de la situación de la entidad

#### *2.3.1.1. Planeación Preliminar*

En esta primera fase se pretende alcanzar un conocimiento general de la entidad a auditarse. En este punto se orientará a tener conocimiento en temas como:

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

Lo que se pretende alcanzar con esta indagación es determinar el objetivo y alcance que tendrá la auditoría. Además de detectar aquellas áreas con mayor riesgo, las cuales requieran la utilización de mayores pruebas de auditoría.

El aplicar las distintas pruebas de auditoría, le permitirán al auditor detectar los siguientes riesgos:

- **Riesgo Inherente.-** se relaciona con la naturaleza propia de un componente, área o proceso evaluado en una auditoría.
- **Riesgo de Control.-** se encuentra presente en los sistemas de control interno, incide en su funcionamiento.
- **Riesgo de Detección.-** es la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores o problemas significativos.
- **Riesgo de Auditoría.-** que constituye el margen de error que el auditor estaría en capacidad de aceptar en una auditoría y constituye la posibilidad de que el auditor brinde.

### **2.3.2. Ejecución**

Es la aplicación de los procedimientos de auditoría integrados en los programas de trabajo. Comprende lo siguiente:

- Realizar diferentes tipos de pruebas de análisis, donde se evalúan los resultados y se identifican los hallazgos.
- Detectar errores y fallas si es que los hay.
- Elaborar las conclusiones y recomendaciones para comunicarlas a la unidad auditada.

En esta fase se aplicarán las diferentes pruebas de auditoría:

- **Pruebas de Cumplimiento.-** son todas las pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría, ya sea con referencia en las áreas, sistemas y control interno que posea la entidad; así como el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos, el grado de eficacia, economía y eficiencia; y el manejo de la entidad. Prueban la efectividad de las políticas y actividades de control interno.
- **Pruebas Sustantivas.-** son pruebas diseñadas para la verificación de saldos. Estas pruebas incluyen técnicas como: observaciones físicas, cálculo, inspección, etc.  
Son empleadas para profundizar en ciertos controles no aplicados que impidieron el logro de objetivos y metas institucionales.

Es necesario mencionar que el examen de auditoría no debe analizar el 100% del total de las cuentas. Después de aplicar las pruebas antes mencionadas, el auditor podrá obtener una evidencia competente, suficiente y relevante, que permita sustentar los diferentes hallazgos.

Un Hallazgo es la situación significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen.

Para que un hallazgo de auditoría tenga validez debe cumplir con los siguientes atributos:

- **Condición.-** es el hecho determinado. Es la situación actual encontrada por el auditor respecto a la actividad examinada.
- **Criterio.-** son todas las normas políticas, procedimientos o normas que le son aplicables a la situación encontrada, y que permite la evaluación de la condición actual.
- **Causa.-** es la razón por la cual se originó la desviación, o el motivo por el que se incumplió el criterio.
- **Efecto.-** es el resultado o impacto que se produce por el incumplimiento de la norma.

### **2.3.3. Comunicación**

Al finalizar la auditoría integral aplicada a la empresa, es necesario preparar un informe que incluya los resultados obtenidos en la auditoría, con el fin de comunicarlos a la organización.

La presentación del informe de auditoría se debe realizar ante la administración y los principales funcionarios de la entidad auditada, con el fin de que posteriormente ellos sean los encargados de difundir los resultados del examen.

El informe final de auditoría integral deberá contener el dictamen u opinión del auditor y conclusiones sobre el examen efectuado, abarcando el siguiente alcance:

- Auditoría financiera (Balance General, Estado de Resultados, Flujos de Efectivo, Cambios en el Patrimonio).
- Evaluación del Sistema de Control Interno.
- Evaluación del Cumplimiento de las leyes, normas y demás disposiciones legales que afectan a la empresa.

- Grado de eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de los programas y actividades de la organización, evaluados por medio de los indicadores de gestión.

#### 2.3.3.1. Informe

*“El informe de auditoría integral incluirá inicialmente el dictamen correspondiente a la auditoría financiera, es decir, la opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa. Se incluyen también la evaluación del sistema de control interno, del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial (Subía Guerra, 2012).”*

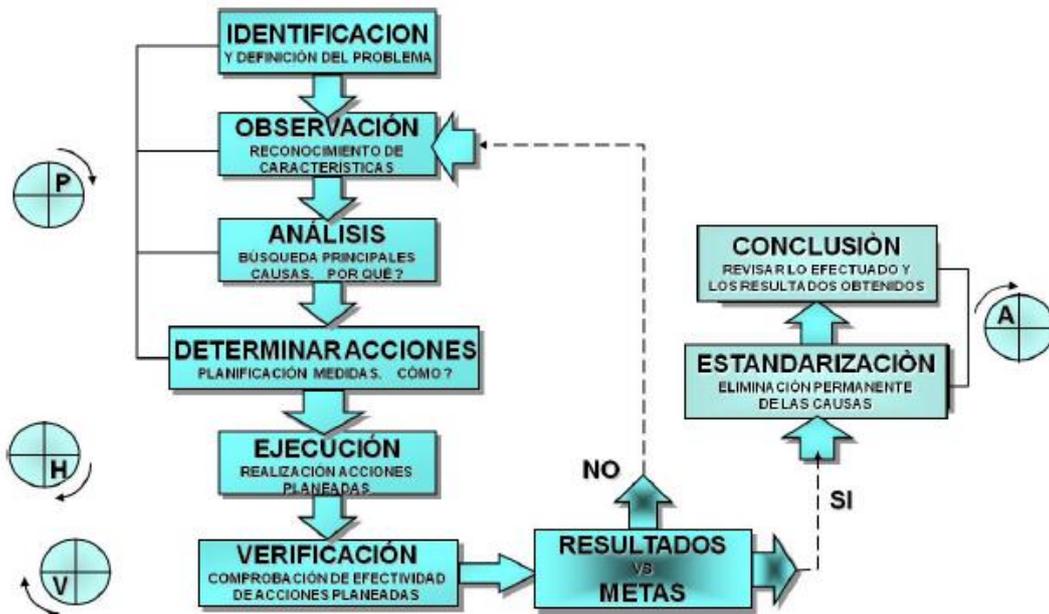
El Informe de Auditoría Integral debe contener una estructura adecuada que provea a la auditada una idea clara de lo que el auditor desea expresar. Las partes que debe contener son:

- Tema o asunto determinado.
- Introducción.
- Alcance.
- Partes Responsables.
- Responsabilidad del Auditor.
- Limitaciones.
- Estándares, normas de desempeño aplicables o criterios.
- Resultados.
- Sugerencias y Recomendaciones.
- Conclusiones.

#### 2.3.4. Seguimiento

La fase de seguimiento lo que busca es que las observaciones que fueron presentadas en la fase de comunicación, sea aplicadas, para lo cual el auditor deberá proponer un estricto cronograma de implementación, orientado a corregir las fallas detectadas y evitar si recurrencia.

En el gráfico que se presenta a continuación, se describen los pasos que se recomienda seguir para el planteamiento de las acciones correctivas:



#### Ilustración 5 Planteamiento de Acciones Correctivas

**Fuente:** María Walevska Villavicencio: Módulo de Auditoría de Gestión 6, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Maestría de Auditoría Integral, Mayo 2014.

A través de esta fase la auditoría integral busca cumplir con uno de sus objetivos principales que es logra el mejoramiento continuo de la organización.

Por medio del seguimiento se busca:

- Verificar que las acciones propuestas sean realizadas en los términos y fechas establecidos conjuntamente con los responsables de cada área, permitiendo alcanzar los resultados planteados.
- Facilitar a la administración la toma de decisiones.
- Constatar las acciones realizadas con el fin de implementar las recomendaciones.

**CAPÍTULO III**  
**ANÁLISIS DE LA EMPRESA**

### **3. Análisis de la Empresa**

#### **3.1 Introducción (antecedentes de la organización)**

FIBROACERO S.A. es una empresa ecuatoriana del sector metalmecánico orientada a la fabricación y comercialización de cocinas, cocinetas a inducción y a gas y cilindros para gas y otros artículos complementarios a esta línea.

Fue constituida en la Ciudad de Cuenca, República del Ecuador, el 26 de enero de 1978 como una compañía limitada y de carácter familiar.

La empresa inicia sus operaciones fabricando fibra de vidrio, motivo por el cual asume su nombre.

En el año 1985, FIBROACERO S.A., se asocia con la mayor envasadora de gas del país Duragas y con otros inversionistas para fabricar cilindros para GLP (Gas Licuado de Petróleo), llegando a una producción de 2.000 cilindros al mes, e igual número de cocinetas.

El 1 de julio de 1986 se transforma en una Sociedad Anónima en la que su capital accionario se abre al aporte de nuevos inversionistas nacionales y extranjeros.

Con el transcurrir de los años FIBROACERO S.A. fue adquiriendo y construyendo nueva tecnología necesaria para su producción.

Para el año 1997 hasta el 2000 FIBROACERO S.A., contaba con 423 colaboradores, fabricando un promedio de 20.000 Unidades mes de Cocinas y Cocinetas ocupando toda su capacidad instalada (3 turnos).

Hoy la empresa cuenta con cerca de 500 colaboradores, con oficinas regionales en Quito, Guayaquil y Machala; fabrica alrededor de 30.000 unidades mes de cocinas y cocinetas en un turno por cada línea de productos, llegando a producir una cantidad similar de cilindros.

Durante el tiempo de funcionamiento, han existido necesidades que en la marcha a tenido que darse solución, tal es así que debido a la poca oferta en el mercado de sistemas de combustión y otros accesorios, se crea el 01 de septiembre de 1982 la empresa FUNDICIONES Y TRABAJOS TECNICOS S.A. con la finalidad de proveer a FIBROACERO de partes y piezas, de igual forma, con la finalidad de facilitar la

comercialización de los productos al exterior en octubre del 2010 se constituye la empresa ECUASTOVES S.A.; ambas sociedades en Octubre del 2013 inician el proceso de fusión con la empresa FIBROACERO S.A., mismo que fue inscrito en el registro oficial el 18 de Diciembre del 2013. (FIBROACERO S.A., 2014)

### **3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional**

#### *3.1.1.1. Misión*

“Gestionamos procesos operacionales y comerciales eficientes, en la fabricación y comercialización de artículos de línea blanca, sustentados en un buen ambiente laboral, que nos permite reaccionar y atender oportunamente a los requerimientos de nuestros clientes.” (FIBROACERO S.A., 2014)

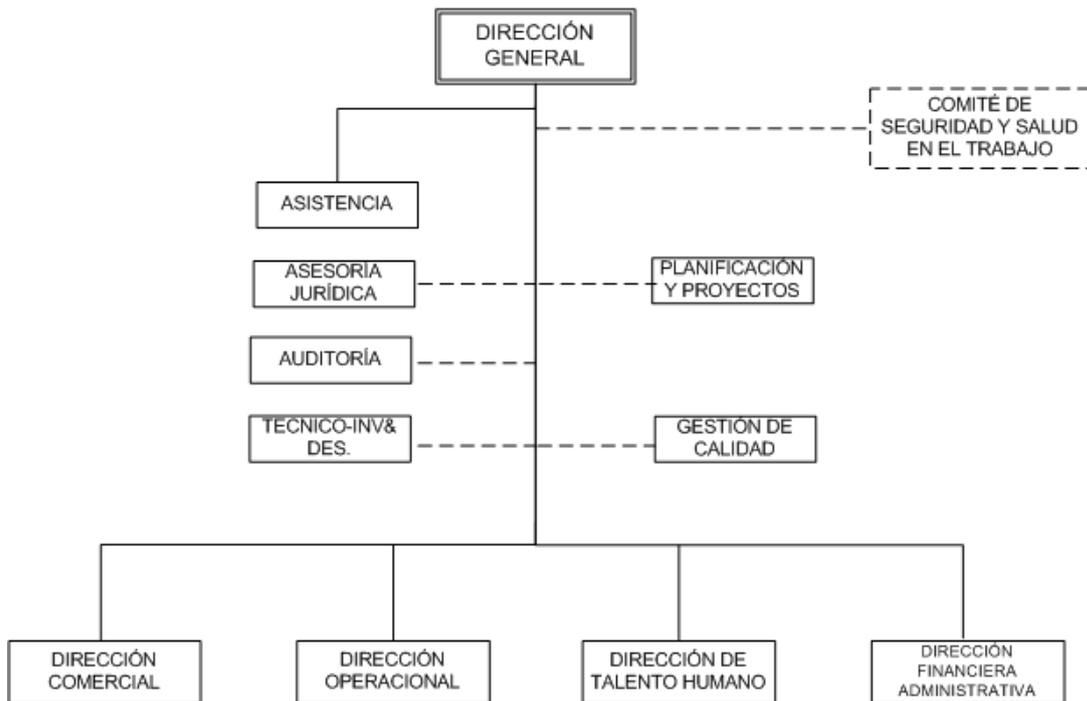
#### *3.1.1.2. Visión*

FIBROACERO será reconocida por:

- “Contar con una marca fuerte en el mercado ecuatoriano.
  - Haber consolidado un sistema de distribución de productos propios y complementarios
  - Haber mejorado su presencia en el mercado regional.
- Haberse consolidado como la mejor alternativa como proveedora de servicios de manufactura, para productos de línea blanca en la región.” (FIBROACERO S.A., 2014)

#### *3.1.1.3. Estructura organizacional y societaria*

FIBROACERO cuenta con una estructura operativa y administrativa propia que le permite realizar sus operaciones adecuadamente. El Organigrama Departamental – Gerencia General de FIBROACERO es el siguiente:



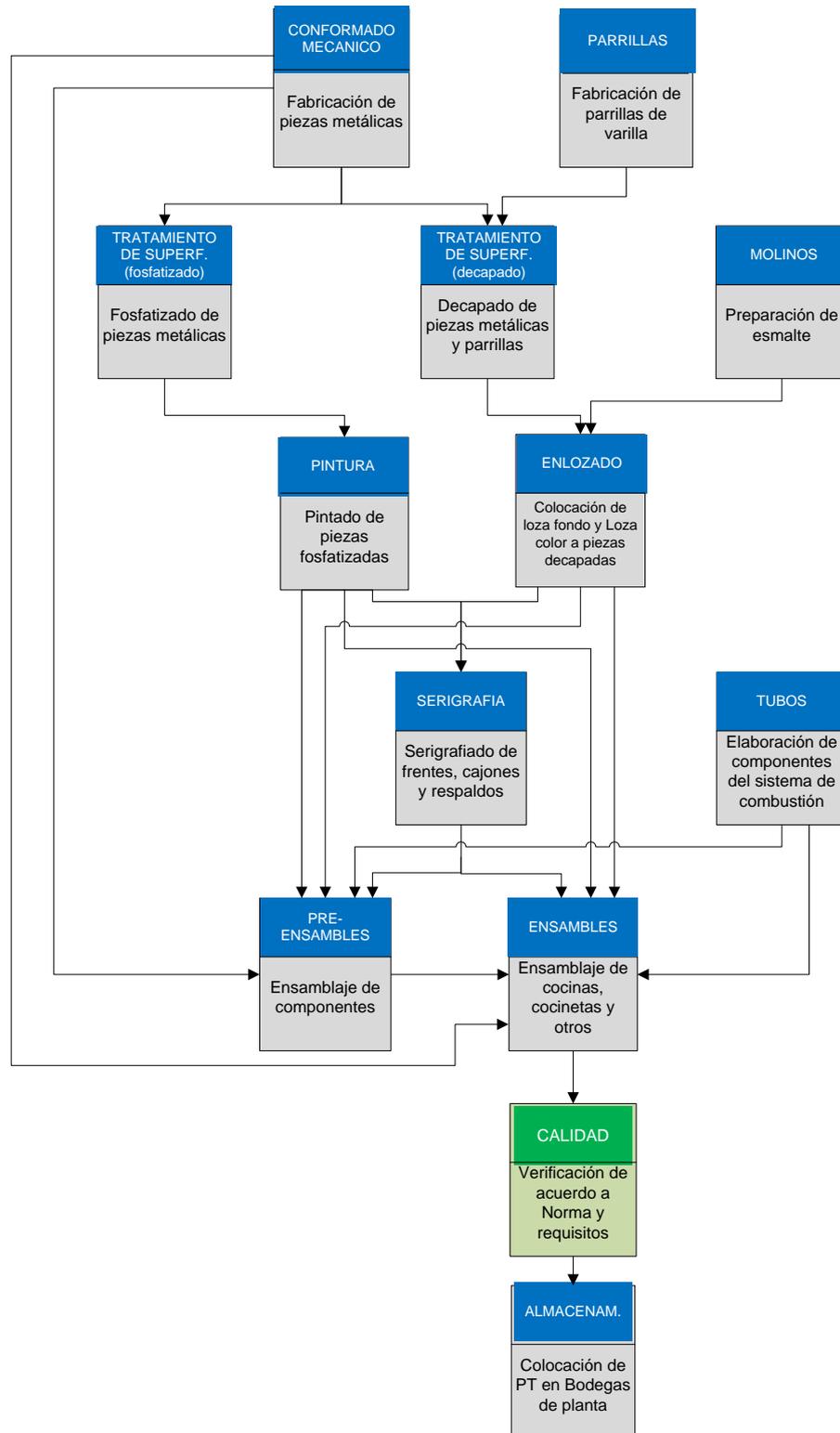
**Ilustración 6 Organigrama Operativo**

Fuente: FIBROACERO S.A

### 3.2 Cadena de valor

Previo al inicio del proceso productivo, la empresa realiza un programa de producción con su respectiva planeación. A continuación se expone la descripción del Proceso Productivo:

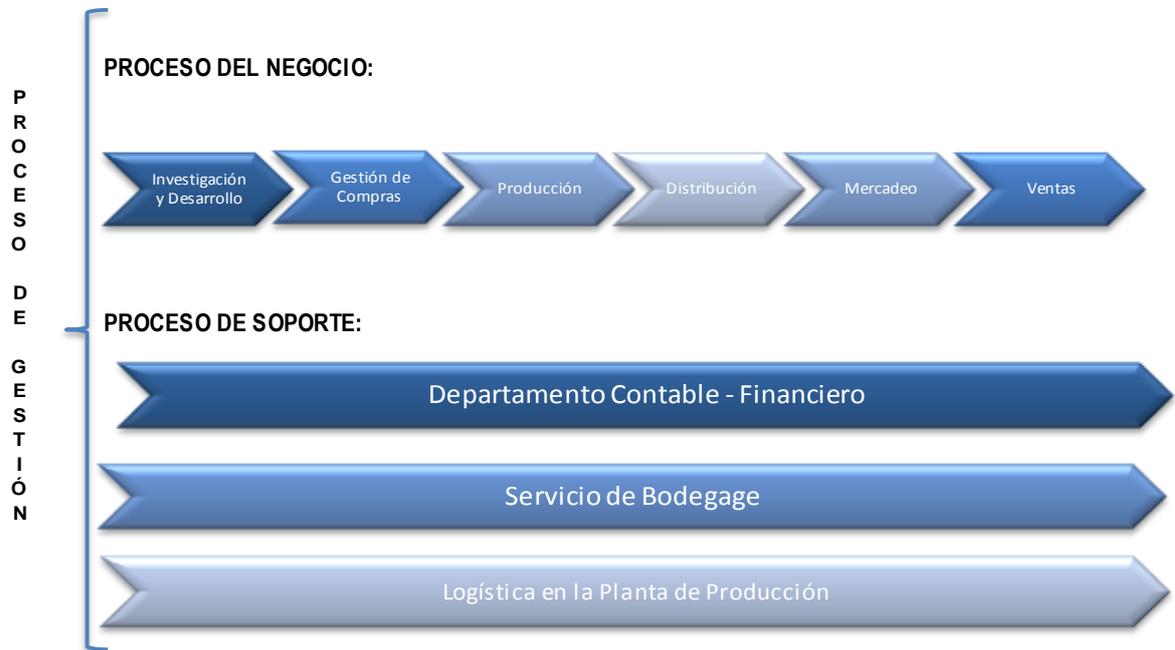
## PROCESO DE PRODUCCION



**Ilustración 7 Proceso de Producción**

Fuente: FIBROACERO S.A.

## CADENA DE VALOR DE FIBROACERO



**Ilustración 8 Cadena de Valor FIBROACERO**

**Fuente:** FIBROACERO S.A.

**Investigación y Desarrollo.-** En busca de lograr la mejora continua y la satisfacción de los clientes, FIBROACERO se dedica a la innovación y creación de nuevos modelos de cocinas y cocinetas, otorgándoles un valor agregado para satisfacer las necesidades del cliente.

**Gestión de Compra.-** FIBROACERO elabora un presupuesto anual y mensual de los bienes a producir en base a los órdenes de compra de los clientes y contratos firmadas, en base a estos se realiza la importación de la materia prima (acero) de la parte relacionada CORPORACION ABC ENTERPRISES S.A., en Japón.

**Producción.-** Luego de un proceso de selección de proveeduría tanto de materia prima como de materiales y tecnología, se procede con la programación de producción cumpliendo con los tiempos establecidos para la fabricación del producto y la entrega oportuna al cliente.

Es necesario mencionar que la producción se lleva a cabo bajo estándares y controles de calidad.

**Distribución.-** FIBROACERO distribuye sus productos a nivel nacional e internacional, a través de Grandes Distribuidores, Mayoristas, Comerciantes, Puntos de Venta Propios y por medio de las regionales ubicadas en las ciudades de: Quito, Guayaquil y Machala.

Los factores determinantes que FIBROACERO utiliza para incrementar su participación en el mercado son la calidad, el precio, la gran gama de productos y la garantía de los mismos.

A partir del mes de diciembre del 2013, la compañía también exporta directamente a aquellos clientes que anteriormente los comercializaba ECUASTOVES.

**Mercadeo.-** Con el fin de lograr la satisfacción de sus clientes, una mayor comunicación y acortar las distancias existentes con sus clientes, FIBROACERO realiza las actividades de mercadeo por medio de:

- Página web [www.ecogasecu.com](http://www.ecogasecu.com)
- Material POP
- Campañas radiales por temporada
- Campaña visual (letreros, vallas)
- Eventos especiales (lanzamientos nuevas líneas)

**Ventas.-** Las ventas de FIBROACERO se realizan tanto a nivel nacional como internacional.

En el año 2013, el 98% de su producción (cocinas, cocinetas y cilindros) se comercializó en el mercado nacional ecuatoriano y la diferencia se exportó a Venezuela, en diciembre del 2013, la empresa inicio sus ventas a los países a los cuales vendía ECUASTOVES (Perú, Colombia, Bolivia, Venezuela, Panamá, El Salvador, Nicaragua, Honduras, Guatemala, República Dominicana, Jamaica, Cuba, entre otros.).

### 3.2.1 Procesos gobernantes

Los procesos gobernantes son aquellos que relacionan a la organización con su entorno; estos se definen en base a la misión, visión y valores de la entidad. Son de carácter global ya que marcan las directrices con las que se regirá la entidad.

En el caso de FIBROACERO S.A., los procesos gobernantes son la Dirección General y Junta Directiva.

### 3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor

Son todos los procesos destinados a generar, administrar y controlar los productos y servicios destinados a usuarios externos, permitiendo cumplir con la misión y visión institucional.

FIBROACERO S.A., cuenta con los siguientes procesos agregadores de valor:

- Dirección Operacional



- Dirección Comercial

### 3.2.3 Procesos habilitantes de asesoría y apoyo

Los procesos habilitantes de asesoría y apoyo son todos los destinados a general el producto o servicio de cada organización y de esta manera cumplir con los procesos gobernantes y agregadores de valor.

De acuerdo a lo manifestado, la empresa presenta los siguientes procesos habilitantes:

*3.2.3.1 Procesos habilitantes de asesoría:*

- Asesoría Jurídica
- Auditoría

*3.2.3.2 Procesos habilitantes de apoyo:*

- Dirección de Talento Humano
- Dirección Financiera Administrativa
- Planificación y proyectos
- Gestión de Calidad
- Técnico – Investigación y Desarrollo
- Comité de seguridad y salud en el trabajo

### **3.3 Importancia del Área a Analizar**

Un proceso productivo comprende la utilización de: materias primas, máquinas, recursos naturales, mano de obra, tecnología, recursos financieros; mismos que al ser combinados dan como resultado el producto terminado. Cada proceso debe agregar valor al producto, puesto que incorporar distintos recursos para su realización; en caso de que una actividad no añade valor económico, se lo debe entender como desperdicio o despilfarro.

Desperdiciar las capacidades y recursos (económicos, humanos, materiales, entre otros), debe ser considerados por la organización e implantar políticas tendientes a su eliminación.

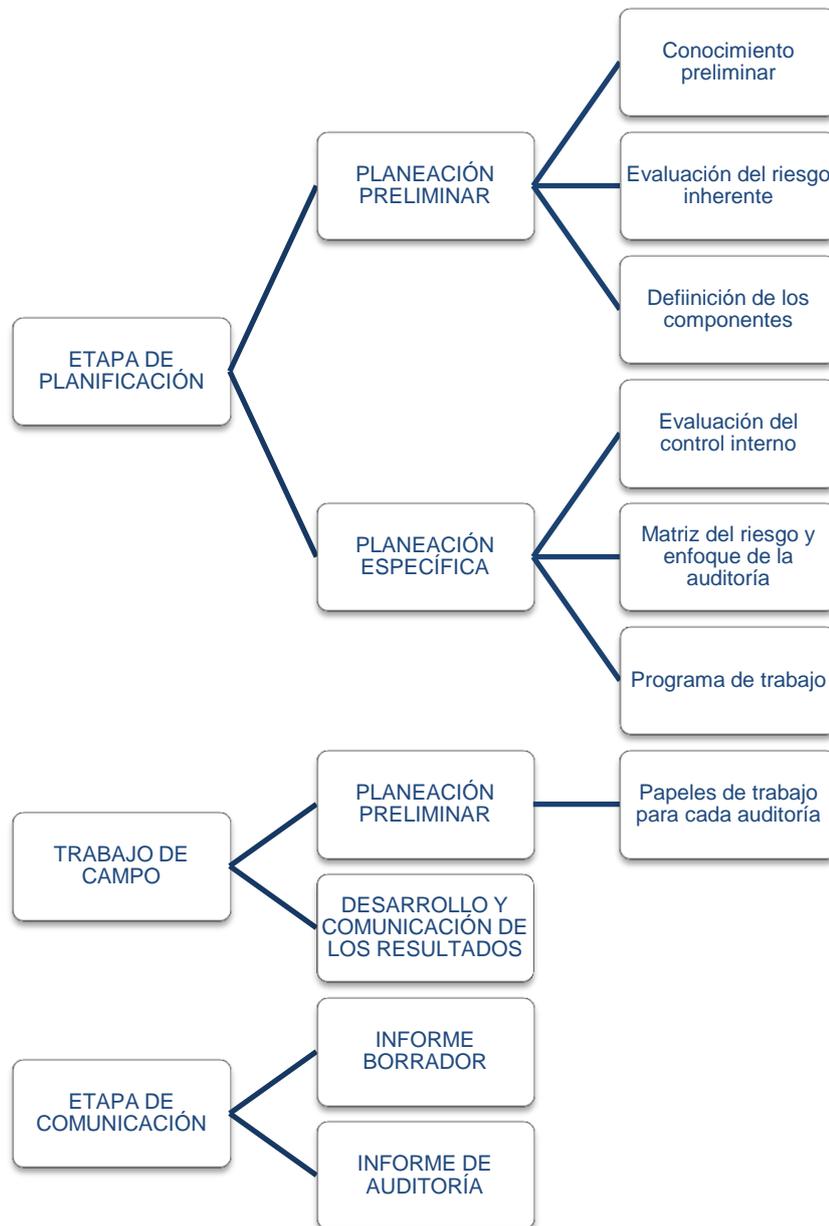
Contar con niveles mínimos de desperdicios, conllevan a una mayor calidad, más productividad, menores costes y por tanto menores precios, generando un mayor consumo por parte de los consumidores locales y extranjeros.

Al considerar los aspectos antes indicados y la importancia que tiene en la organización el área de Operaciones – Tratamiento de Scrap, resulta imprescindible efectuar nuestro estudio al área mencionada, con el fin de contribuir a la empresa con recomendaciones que permitan controlar, eliminar o mitigar los factores que generan: improductividad, altos costos, ineficiencia en el uso de recursos, defectos en la calidad; lo que puede generar una baja rentabilidad, disminución de la participación del mercado e insatisfacción de los clientes.

**CAPÍTULO IV**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**

#### 4. Informe del Examen de Auditoría Integral

Con el propósito de obtener el informe de auditoría se efectuó el siguiente proceso:



#### **4.1 Informe de auditoría integral**

El presente informe se realizó en base al modelo que nos presenta Y a n e l B l a n c o L u n a en su libro “Normas y Procedimientos de Auditoría Integral”, el cual se ha adaptado a la empresa objeto de estudio.

A continuación se indica la estructura que tendrá nuestro informe:

Carátula

Índice

Carta de Presentación

##### **CAPITULO I: Información Introdutoria**

Motivo

Objetivo

Alcance

Enfoque

Componentes auditados

##### **CAPITULO II: Información de la entidad**

Misión

Visión

Línea de negocio y productos

Valores Organizacionales

Antecedente

Estructura Orgánica

Objetivo

Financiamiento

##### **CAPITULO III: Resultados Generales**

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones sobre la entidad, relacionados con la evaluación de la Estructura de Control Interno

#### CAPITULO IV: Resultados Específicos por componente

Presentación por cada uno de los componentes analizados.

Comentarios.

**AUDITORES INDEPENDIENTES**

ÁREA DE AUDITORÍA EXTERNA

N° .....

**FIBROACERO S.A.**

INFORME GENERAL

AUDITORIA INTEGRAL  
EN EL ÁREA DE OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP DE LA EMPRESA  
FIBROACERO S.A., DOMICILIADA EN LA CIUDAD DE CUENCA, CORRESPONDIENTE  
AL PERÍODO 2013

## ÍNDICE

Carátula

Índice

Carta de Presentación

### **CAPITULO I: Información Introductoria**

Motivo

Objetivo

Alcance

Enfoque

Componentes auditados

### **CAPITULO II: Información de la Entidad**

Misión

Visión

Línea de negocio y productos

Valores Organizacionales

Antecedente

Estructura Orgánica

Objetivo

Financiamiento

### **CAPITULO III: Resultados Generales**

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones sobre la entidad, relacionados con la evaluación de la Estructura de Control Interno

### **CAPITULO IV: Resultados Específicos por Componente**

Presentación por cada uno de los componentes analizados.

Comentarios.

### **ANEXOS**

**AUDITORIA INTEGRAL:** al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, correspondiente al período 2013.

Master  
Gerardo Quito Jara  
Subgerente General  
**FIBROACERO S.A.**  
Presente.-

De mis consideraciones:

Se realizó una Auditoría Integral, al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, correspondiente al período 2013, dicho examen cubre la siguiente temática: la auditoría financiera; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño.

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

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento emitidas por el IASSB (Comité de Normas de Auditoría y Aseguramiento) aplicables a la auditoría de estados financieros, la auditoría de control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que proporcione

una seguridad razonable a cuanto si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

Conforme se indica en el PT: AF-006, el 100% de los registros contables por desperdicio son ingresados al kardex como material angosto (CHT0052); sin embargo, la empresa cuenta con códigos distintos para registrar los diferentes tipos de material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), esto se debe al desconocimiento de la persona encargada del ingreso en el área de conformado mecánico, así como la falta de supervisión dicho proceso, lo cual ha ocasionado que los datos del sistema contable (kardex) sean erróneos; cabe indicar que esto no afecta el valor de los inventarios puesto que al ser un desperdicio están valorados en el kardex con costo cero.

Adicionalmente, en el transcurso de nuestra auditoría observamos debilidades en el control interno mismas que se indica en el Capítulo III- Resultados Generales, del presente informe; en lo que respecta a la gestión de la administración, se evidenció ineficiencia en el uso de recursos por parte del área de producción, al existir un incremento del costo (PT: AG-003); adicionalmente, el exámen efectuado evidenció el incumplimiento del reglamento interno de seguridad y salud (PT: AC-003); los hallazgos descritos anteriormente como conclusiones y recomendaciones se encuentran detallados en el Capítulo III – Resultados Generales y Capítulo IV-Resultados Específicos por Componente del presente Informe.

En nuestra opinión, excepto por la clasificación inadecuada de los inventarios, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa FIBROACERO S.A. al 31 de Diciembre del 2013, los cambios en el patrimonio, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo en todos los aspectos importantes, al año terminado en

esa fecha, de conformidad con los principios internacionales de contabilidad, aplicados uniformemente con el año anterior.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la Empresa FIBROACERO S.A. salvo por lo expresado en los párrafos anteriores, mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan. La información suplementaria que se presenta en las páginas subsiguientes contiene los hallazgos encontrados.

Cuenca, 28 de Enero del 2015

**Ing. Ana Belén Toral**

**AUDITOR RESPONSABLE**

## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**Motivo del Examen:**

La Auditoría Integral al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, correspondiente al período 2013, se ejecutó conforme a lo dispuesto en la ORDEN DE TRABAJO-001- UTPL de fecha 16 de noviembre del 2014.

**Objetivos del Examen:**

Los objetivos del examen son:

Opinar sobre la razonabilidad de la información financiera, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión administrativa de la empresa.

**Alcance:**

La auditora Integral cubrió el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

**Enfoque de la Auditoría:**

Este examen se enfocó a medir el grado de efectividad en el Control Interno, mediante la evaluación del control interno, la razonabilidad de la información financiera, aplicación y evaluación indicadores de gestión, y el grado de cumplimiento de normas y leyes que se aplica a la organización.

**Componentes Auditados:**

Proceso de Operaciones – Tratamiento Scrap (Conformado – Mecánico), Proceso de Control de Productos no Conforme en Proceso, Indicadores de Gestión, Cumplimiento de

las diferentes Normativas a las que se debe regir la empresa, Análisis de las Cuentas: Inventarios, y Costo de Ventas.

**Motivo del examen:**

La auditoría integral practicada a la empresa FIBROACERO S.A., con domicilio en la ciudad de Cuenca, se realizó por acuerdo con el Master Gerardo Quito Jara, Subgerente General. De conformidad con lo dispuesto en el oficio N° 001- MAI-UTPL, de fecha 18 de noviembre de 2014.

**Objetivos del Examen:**

- Establecer el grado de solidez del sistema de control interno.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera presentada por la entidad y expresar una opinión al respecto.
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias que regulan a la organización.
- Evaluación de los indicadores de gestión.
- Emitir recomendaciones para mejorar los procedimientos administrativos y financieros que presenten desviaciones.

## CAPITULO II

### **INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

#### **Misión:**

Gestionamos procesos operacionales y comerciales eficientes, en la fabricación y comercialización de artículos de línea blanca, sustentados en un buen ambiente laboral, que nos permite reaccionar y atender oportunamente a los requerimientos de nuestros clientes.

#### **Visión:**

FIBROACERO será reconocida por:

- Contar con una marca fuerte en el mercado ecuatoriano.
- Haber consolidado un sistema de distribución de productos propios y complementarios
- Haber mejorado su presencia en el mercado regional.  
Haberse consolidado como la mejor alternativa como proveedora de servicios de manufactura, para productos de línea blanca en la región.

#### **Línea de negocio y productos:**

La línea de negocio de FIBROACERO es la fabricación y comercialización de cocinas, cocinetas y cilindros para GLP y otros artículos complementarios a ésta línea.

#### **Valores Organizacionales:**

- Honestidad
- Equilibrio
- Compromiso
- Eficiencia

**Antecedente:**

FIBROACERO S.A. es una empresa ecuatoriana del sector metalmecánico orientada a la fabricación y comercialización de cocinas, cocinetas a inducción y a gas y cilindros para gas y otros artículos complementarios a esta línea.

Fue constituida en la Ciudad de Cuenca, República del Ecuador, el 26 de enero de 1978 como una compañía limitada y de carácter familiar.

La empresa inicia sus operaciones fabricando fibra de vidrio, motivo por el cual asume su nombre.

En el año 1985, FIBROACERO S.A., se asocia con la mayor envasadora de gas del país Duragas y con otros inversionistas para fabricar cilindros para GLP (Gas Licuado de Petróleo), llegando a una producción de 2.000 cilindros al mes, e igual número de cocinetas.

El 1 de julio de 1986 se transforma en una Sociedad Anónima en la que su capital accionario se abre al aporte de nuevos inversionistas nacionales y extranjeros.

Con el transcurrir de los años FIBROACERO S.A. fue adquiriendo y construyendo nueva tecnología necesaria para su producción.

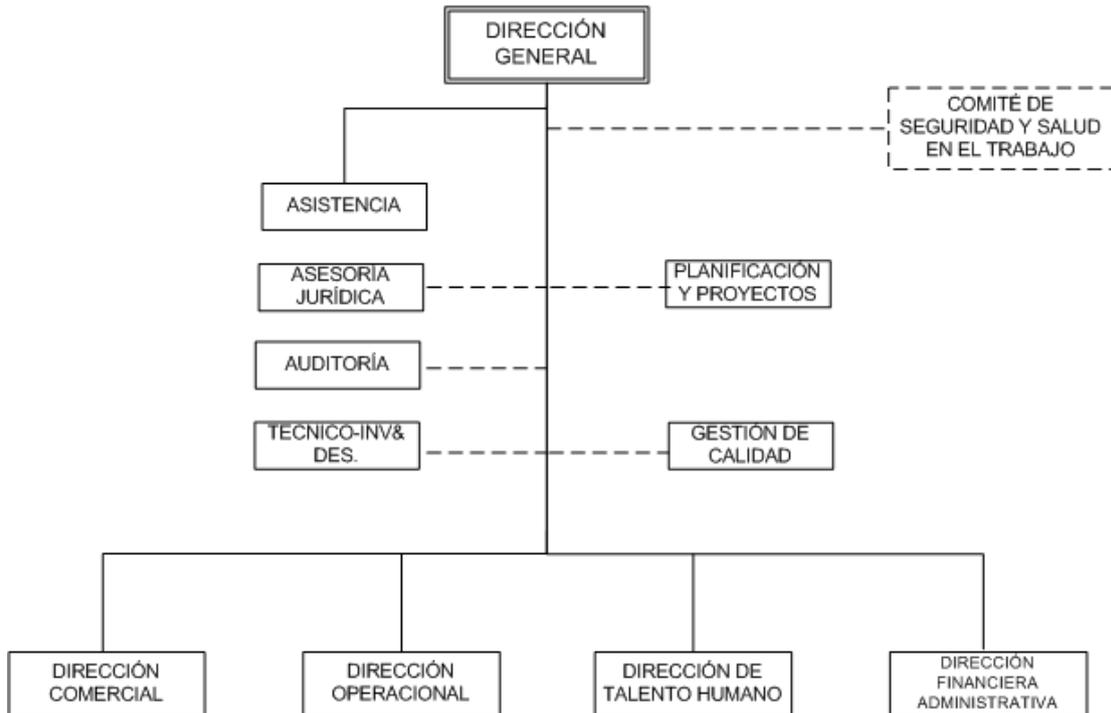
Para el año 1997 hasta el 2000 FIBROACERO S.A., contaba con 423 colaboradores, fabricando un promedio de 20.000 Unidades mes de Cocinas y Cocinetas ocupando toda su capacidad instalada (3 turnos).

Hoy la empresa cuenta con cerca de 500 colaboradores, con oficinas regionales en Quito, Guayaquil y Machala; fabrica alrededor de 30.000 unidades mes de cocinas y cocinetas en un turno por cada línea de productos, llegando a producir una cantidad similar de cilindros.

Durante el tiempo de funcionamiento, han existido necesidades que en la marcha a tenido que darse solución, tal es así que debido a la poca oferta en el mercado de sistemas de combustión y otros accesorios, se crea el 01 de septiembre de 1982 la empresa FUNDICIONES Y TRABAJOS TECNICOS S.A. con la finalidad de proveer a FIBROACERO de partes y piezas, de igual forma, con la finalidad de facilitar la comercialización de los productos al exterior en octubre del 2010 se constituye la empresa ECUASTOVES S.A.; ambas sociedades en Octubre del 2013 inician el proceso de fusión con la empresa FIBROACERO S.A., mismo que fue inscrito en el registro oficial el 18 de Diciembre del 2013.

## Estructura Orgánica

FIBROACERO cuenta con una estructura operativa y administrativa propia que le permite realizar sus operaciones adecuadamente. El Organigrama Departamental – Gerencia General de FIBROACERO es el siguiente:



### Objetivos Específicos:

- Facturación de \$ 45'000.000 en el año 2018
- Participación de mercado del 13.8% de la marca propia (Cocinas)
- Mantener un margen operativo sobre ventas superior al 9%, conservando la salud financiera de la empresa.

### Financiamiento

FIBROACERO S.A., es una empresa privada que financia su actividad económica en gran parte con capital propio.

### **CAPÍTULO III**

#### **RESULTADOS GENERALES**

#### **INFORME DE CONTROL INTERNO (Véase PT: MAI-006)**

##### **COMENTARIO:**

##### **CARENCIA DE UN PLAN DE INCENTIVOS**

FIBROACERO S.A., no cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados por los funcionarios, puesto que de acuerdo con el Art. 31 del Reglamento Interno, los empleados tienen prohibido recibir dinero o recompensas por la realización de sus funciones, dicho particular ocasiona una desmotivación del personal para superar los objetivos establecidos por la institución, dado que para la administración el logro de los objetivos es obligación de los empleados.

##### **CONCLUSIÓN:**

Falta de incentivo por parte del personal para la superación de los objetivos propuestos por la empresa.

##### **RECOMENDACIONES:**

Gerencia General:

Implementar un programa de incentivos a los empleados que logren superar los objetivos establecidos por la institución.

##### **COMENTARIO:**

##### **HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN**

La empresa no ha implantado en sus procesos herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo, de acuerdo con las políticas internas, las actividades efectuadas por los funcionarios deben estar detalladas en su manual de funciones, sin embargo las herramientas de evaluación son implantadas por cada empleado de acuerdo a su criterio, lo que ocasiona una diversidad de criterios que impiden una comparación de los datos obtenidos anteriormente.

**CONCLUSIÓN:**

Los análisis efectuados en distintos periodos son diversos, lo que impide una comparación idónea de la situación en años anteriores.

**RECOMENDACIONES:**

RRHH:

Detallar en los manuales de funciones las herramientas de evaluación que deberán aplicar los empleados de acuerdo a su cargo.

**COMENTARIO:****RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

El Gerente y Jefes Departamentales no disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna, debido a que las recomendaciones deben ser revisadas y analizadas previa a su implantación, lo cual ha originado que persistan las falencias encontradas, incumpliendo de esta manera uno de los propósitos de la auditoría interna que es la revisión y mejora constante de los procesos, establecido en el manual de funciones.

**CONCLUSIÓN:**

Las falencias encontradas persisten, evitando la mejora continua de los procesos. Logrando que la auditoría sea ineficiente.

**RECOMENDACIONES:**

Gerencia General y Jefes Departamentales:

Implantar las recomendaciones efectuadas por auditoría a la brevedad posible.

Auditor Interno:

Comunicar oportunamente a la gerencia y jefes departamentales las recomendaciones a fin analizar su viabilidad e implementación.

**COMENTARIO:****CONTROL DE VALORES CONSIDERADOS EN EL COSTO DE VENTA**

La empresa no realiza un control de los valores cargados al costo de venta provenientes del desperdicio o producto no conforme, pese a que es la responsabilidad del contador y la gerencia emitir los estados financieros con los saldos contables razonables para lo cual se debe considerar la norma contable (NIC 2) que indica que, el desperdicio generado en el proceso de producción debe ser cargado al costo, y en el caso de que exista una cantidad anormal de desperdicio, está debe ser enviada directamente al gasto; sin embargo al no considera de gran importancia los valores originados del desperdicio o producto no conforme no se mantienen procedimientos que permitan medir de forma razonable el desperdicio generado, ocasionando que exista inseguridad de la información financiera por la presentación de valores errados.

**CONCLUSIÓN:**

Se tiene inseguridad de la información referente al costo de venta, puesto que al no mantener procedimientos que permitan medir de forma razonable el desperdicio generado en la producción, se puede estar afectando la valoración del Inventario (siempre que el efecto sea material), por no efectuar el tratamiento contable establecido en la norma.

**RECOMENDACIONES:**

Contador de Costos:

Efectuar una revisión de los costos provenientes del desperdicio y producto no conforme.

Establecer procedimientos que permitan medir la cantidad del desperdicio generado.

**COMENTARIO:****REGISTRO ERRADO DESPERDICIOS**

FIBROACERO S.A., cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), sin embargo, el desperdicio es ingresado en el sistema contable bajo el código de material angosto (CHT0052), esto se debe al desconocimiento de la persona encargada del ingreso en el área de conformado mecánico, así como la falta de supervisión en el proceso, ocasionando que se deba efectuar una reclasificación de los

inventarios al momento de la venta del desperdicio, así como que los datos suministrados en el sistema contable sean erróneos.

**CONCLUSIÓN:**

La información presentada en los kardex refleja datos erróneos, lo que impide la correcta toma de decisiones.

**RECOMENDACIONES:**

Supervisor Conformado Mecánico:

Efectuar una revisión previa al ingreso efectuado en el sistema contable por el asistente de producción, de los códigos asignados para el ingreso de la chatarra.

RRHH y Jefe de Producción:

Capacitar al personal encargado del ingreso del desperdicio del uso de los distintos códigos que cuenta la empresa para el desperdicio.

**COMENTARIO:**

**CARENCIA DE REVISIÓN Y SUPERVISIÓN EN EL PROCESO DE DESPERDICIO**

De acuerdo con los procesos de control interno debe existir independencia de funciones, por lo que quien registra, revisa y verifica el proceso deben ser personas distintas, sin embargo, todo el proceso de desperdicio en el área de Conformado – Mecánico, es realizado por una sola persona, quien es responsable del mismo, esto se debe a que no se encuentra definido en dicho proceso las personas encargadas del registro, revisión y verificación, originando una falta de control del desperdicio ingresado en el sistema.

**CONCLUSIÓN:**

Inadecuado proceso de control al no existir independencia de funciones.

**RECOMENDACIONES:**

Jefe de Producción y RRHH:

Definir en el proceso y manual de funciones de los empleados las responsabilidades del registro, revisión y verificación del proceso de desperdicio.

**COMENTARIO:**

NO SE REALIZA CONSTATAIONES FÍSICAS DEL INVENTARIO DESPERDICIOS.

FIBRO ACERO S.A., no efectúa una toma física de los inventarios al desperdicio registrado en el sistema contable, pese a que en las políticas organizaciones se establece que se debe efectuar la inspección física de los inventarios mínimo una vez al año y al considerar la norma contable que establece que los subproductos (chatarra) deberían contar con los mismos procedimientos mantenidos para el control y valorización de los inventarios de productos terminados de la compañía, se presenta un incumplimiento de la política y norma contable por la dificultad en la realización de la toma física, lo que ocasiona un inadecuado control del inventario de desperdicio.

**CONCLUSIÓN:**

Inadecuado control de inventarios, lo que ocasiona que los datos registrados en el sistema estén desactualizados.

**RECOMENDACIONES:**

Auditoría Interna - Contraloría:

Establecer un proceso para la toma física y control de los inventarios de desperdicio, e implantar un cronograma para su realización.

**COMENTARIO:**

ESTABLECIMIENTO DE PARÁMETROS PARA CLASIFICACIÓN DE DESPERDICIO

FIBROACERO S.A. no dispone de parámetros definidos para la clasificación del tipo de material, sin embargo la empresa cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), esto se debe a que la clasificación del desperdicio es efectuada por el cliente al momento de la compra, originado que los productos estén mal clasificados y posibles pérdidas económicas.

**CONCLUSIÓN:**

Inadecuado control de los inventarios. Disminución de los ingresos por venta de desperdicios.

**RECOMENDACIONES:**

Auditor Interno - Jefe de Operaciones:

Definir los parámetros que se deberán considerar para la clasificación del desperdicio y su posterior venta.

## CAPÍTULO IV

### **RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE**

(Véase PT: REC-001)

#### **AUDITORÍA FINANCIERA:**

#### **COMENTARIO:**

#### CLASIFICACIÓN INADECUADA DEL DESPERDICIO

FIBROACERO S.A. ingresa el 100% de los registros contables del desperdicio al kardex como material angosto (CHT0052); sin embargo, la empresa cuenta con códigos distintos para registrar los diferentes tipos de material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), esto es producto del desconocimiento de la persona encargada del ingreso en el área de conformado mecánico, así como la falta de supervisión dicho proceso, lo cual ha ocasionado que los datos del sistema contable (kardex) sean erróneos, por lo que se debe efectuar una clasificación de los inventarios al momento de la venta del desperdicio.

#### **CONCLUSIÓN:**

La información presentada en los kardex refleja datos erróneos, lo que impide la correcta toma de decisiones.

#### **RECOMENDACIONES:**

Supervisor Conformado Mecánico:

Efectuar una revisión previo al ingreso efectuado en el sistema contable por el asistente de producción, de los códigos asignados para el ingreso de la chatarra.

RRHH y Jefe de Producción:

Capacitar al personal encargado del ingreso del desperdicio del uso de los distintos códigos que cuenta la empresa para el desperdicio.

Contador:

Verificar el uso correcto de los códigos asignados para el desperdicio de acuerdo a los tipos de chatarra.

**AUDITORÍA DE GESTIÓN:****COMENTARIO:****INCUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO DE SEGURIDAD Y SALUD**

Al visitar la planta productiva de FIBROACERO S.A., se evidencio que no todo el personal contaba con el equipo de protección, dicho particular incumple con lo establecido en el Capítulo I, Art. 2 lit. e) y Art. 13 lit.b) del Reglamento Interno de Seguridad y Salud, esto se debe al descuido del personal y la falta de exigibilidad por parte de las personas encargadas del área, lo que ocasiona la aplicación de sanciones por falta reglamentaria.

**CONCLUSIÓN:**

Decremento del costo en el proceso de operaciones del 626% con respecto al año 2013.

**RECOMENDACIONES:**

Jefe de Producción - Supervisores:

Aplicar las sanciones establecidas en el Reglamento Interno de Seguridad y Salud por el incumplimiento del mismo.

Efectuar controles que verifiquen el uso adecuado del EPP.

RRHH:

Capacitar al personal de la importancia del uso del EPP.

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO:****COMENTARIO:****INCREMENTO DE DESPERDICIOS ÁREA DE PRODUCCIÓN**

Los costos se han incrementado en el año 2013, en lo que respecta a la generación de chatarra producto del proceso productivo, por lo que no se ha logrado cumplir con uno de los objetivos de la empresa que es la disminución de los costos con el fin de lograr una mayor eficiencia en el uso de los recursos, esto se debió a descuidos en el proceso productivo y al a contratación de nuevo personal, este particular ha ocasionado el incremento del desperdicio lo cual origina una alza en el costo productivo.

**CONCLUSIÓN:**

Incumplimiento de la normativa interna, lo que podría ocasionar sanciones por parte de los organismos de control correspondientes al no aplicar las medidas de seguridad exigibles.

**RECOMENDACIONES:**

Supervisores de Planta:

Efectuar mayores controles para evitar el daño del material.

Capacitar al personal nuevo de las actividades que deberá efectuar y su correcta realización.

Gerencia General - Jefe de Operaciones:

Implantar medidas que obliguen a los trabajadores a tener mayor cuidado en la manipulación del material.

**COMPROMISO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES**

Cuenca, 28 de Enero de 2015

Master  
Gerardo Quito Jara  
Subgerente General  
**FIBROACERO S.A.**  
Presente.-

De mis consideraciones:

De acuerdo a la reunión mantenida el 26 de Enero de 2015, en las instalaciones de la empresa FIBROACERO S.A., que tuvo como objetivo fundamental analizar las recomendaciones planteadas, así como la lectura del borrador informe de la Auditoría Integral al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, correspondiente al período 2013.

Una vez que las recomendaciones fueron analizadas y discutidas, la administración las consideró aplicables, puesto que ayudarán a mejorar los procedimientos administrativos, financieros, de gestión y de cumplimiento permitiendo así cumplir con las metas y objetivos de la organización.

Producto de esta reunión, se ha elaborado el cronograma de implantación de las recomendaciones que adjunto al presente, el mismo que debe ser suscrito por los funcionarios involucrados, comprometiéndose así a su cumplimiento, bajo las condiciones y plazos previstos.

Atentamente,

**Ana Belén Toral**  
**Auditor Responsable**

**PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES**

No.	CARGO	RECOMENDACIÓN	PLAZO				
			FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
1	Auditor Interno	Comunicar oportunamente a la gerencia y jefes departamentales las recomendaciones a fin analizar su viabilidad e implementación.					
2	Auditor Interno - Jefe de Operaciones	Definir los parámetros que se deberán considerar para la clasificación del desperdicio y su posterior venta.					
3	Auditoría Interna - Contraloría	Establecer un proceso para la toma física y control de los inventarios de desperdicio, e implantar un cronograma para su realización.					
4	Contador	Verificar el uso correcto de los códigos asignados para el desperdicio de acuerdo a los tipos de chatarra.					
5	Contador de Costos	Efectuar una revisión de los costos provenientes del desperdicio y producto no conforme. Establecer procedimientos que permitan medir la cantidad del desperdicio generado.					
6	Gerencia General - Jefe de Operaciones	Implantar medidas que obliguen a los trabajadores a tener mayor cuidado en la manipulación del material.					
7	Gerencia General y Jefes Departamentales	Implantar las recomendaciones efectuadas por auditoría a la brevedad posible.					
8	Jefe de Producción - Supervisores	Aplicar las sanciones establecidas en el Reglamento Interno de Seguridad y Salud por el incumplimiento del mismo. Efectuar controles que verifiquen el uso					

**PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES**

No.	CARGO	RECOMENDACIÓN	PLAZO				
			FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
		adecuado del EPP.					
9	Jefe de Producción y RRHH	Definir en el proceso y manual de funciones de los empleados las responsabilidades del registro, revisión y verificación del proceso de desperdicio.					
10	RRHH	Detallar en los manuales de funciones las herramientas de evaluación que deberán aplicar los empleados de acuerdo a su cargo.					
11	RRHH	Capacitar al personal de la importancia del uso del EPP.					
12	RRHH y Jefe de Producción	Capacitar al personal encargado del ingreso del desperdicio del uso de los distintos códigos que cuenta la empresa para el desperdicio.					
13	Supervisor Conformado Mecánico	Efectuar una revisión previo al ingreso efectuado en el sistema contable por el asistente de producción, de los códigos asignados para el ingreso de la chatarra.					
14	Supervisores de Planta	Efectuar mayores controles para evitar el daño del material. Capacitar al personal nuevo de las actividades que deberá efectuar y su correcta realización.					

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.2 Conclusiones

Al desarrollar este trabajo de tesis con el tema “Examen de Auditoría Integral, al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, correspondiente al período 2013”, se ha realizado un examen detallado y minucioso a las diferentes áreas aplicando diferentes temáticas, como son las auditorías de gestión, financiera, de control interno y de cumplimiento de normas y procedimientos que rigen a la entidad.

Entre los puntos que más se destacan, es el haber cumplido a cabalidad con el planteamiento inicial, tema de tesis; a más de aplicar en su totalidad todo el conocimiento adquirido durante el tiempo de estudio previo a la obtención del título de Magíster en Auditoría Integral de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Mediante la aplicación de este examen se puede corroborar lo que nos indica el prefacio del manual de normas internacionales de auditoría, el mismo que señala de manera puntual los estándares internacionales de auditoría (NIA's) y su aplicación en el Sector Privado en cada uno de los aspectos sustanciales.

En la primera fase de nuestro examen, se realizó la Evaluación al Sistema de Control de la empresa FIBROACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, lugar en donde se encuentra localizada la administración y las jefaturas de los diferentes departamentos; en la evaluación se determinó el nivel de riesgo y confianza de los cinco componentes del COSO I se obtuvo un resultado de 97% del nivel confianza global, la misma que está comprendida como ALTA y el componente con menor porcentaje de confianza es “Supervisión y Monitoreo” con un 90.48%, el mismo que se encuentra considerado en el rango de 76% - 95% correspondiente a un nivel de confianza ALTO .

Se detectaron algunas falencias en dos componentes del COSO I al aplicar el cuestionario de control interno, las mismas que se las diferencio por componentes y son:

Ambiente de Control Interno:

- La Institución no cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados.

Supervisión y Monitoreo

- La empresa no ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo, estas técnicas son implantadas por cada empleado de acuerdo a sus funciones.
- El Gerente y Jefes Departamentales no disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna, puesto que las mismas son revisadas y analizadas para su implementación.

Posterior a la etapa de planificación se realizó el trabajo de campo, el mismo que constituyó en la aplicación de los diferentes programas de auditoría, en donde su finalidad principal era la de obtener evidencia suficiente, competente y relevante que sustente los hallazgos encontrados durante la fase de ejecución, los mismo que se observaron de manera detallada en los papeles de trabajo, dejando constancia física documental y que sirvieron como insumo para la elaboración del informe borrador e informe final, que será presentado a los directivos de la entidad auditada, con el propósito de dar a conocer los resultados obtenidos de este examen y las recomendaciones emitidas por el auditor responsable y su equipo de trabajo.

### **4.3 Recomendaciones:**

Después de culminar con el presente trabajo de investigación se plantean las siguientes recomendaciones:

#### **4.3.1. Recomendaciones a la entidad auditada:**

Además de las recomendaciones que se plantean en el informe de auditoría, se sugiere que se implemente exámenes de auditoría integral periódicamente a los diferentes procesos de la entidad, con el propósito de que la administración pueda tener un conocimiento de la situación financiera, de gestión, de cumplimiento y de control interno de la empresa, y de

esta manera implementar correctivos a las inconsistencias, debilidades que afecten a la gestión de la misma, y enfocar los esfuerzos de la administración hacia la mejora continua.

#### ***4.3.2. Recomendaciones a la universidad:***

El trabajo realizado cumple con todos los procedimientos necesarios de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento emitidas por el IASSB (Comité de Normas de Auditoría y Aseguramiento) aplicables a la auditoría de estados financieros, la auditoría de control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión; convirtiendo al presente documento como fuente de consulta e investigación para estudiantes y profesionales en el área de auditoría, razón por la cual considero un aporte de primer nivel que brinda la Universidad Técnica Particular de Loja al público en general.

**BIBLIOGRAFÍA**

- BELTRÁN c., JESÚS M. (1998): Indicadores de gestión, Herramientas para lograr la competitividad.
- CUELLAR, G. (s.f.). Recuperado el 25 de Noviembre de 2014, de [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/integral.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/integral.html)
- KAPLAN, Robert y NORTON, David. (2001): El Cuadro de Mando Integral Balanced Scorecard, Boston, USA: Harvard Business Publishing Corporation.
- Harvard Business School Press. The Balanced ScoreCard. (1996): Translating Strategy into Action, Boston.
- FRANKLIN, Enrique Benjamín (2007): Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio, México, Prentice Hall,
- INEN, Norma ISO 19011, Directrices para la Auditoría de Sistemas de la Calidad.
- MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Auditoría del Control Interno, Colombia, ECOE EDICIONES
- MILLS, David (2003): Manual de Auditoría de la Calidad. España, Editorial Gestión 2000,
- ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2007): Pruebas selectivas en la auditoría, Colombia, ECOE EDICIONES
- Robert S. Kaplan y NORTON, David P. (2001): Cómo utilizar el cuadro de mando integral, España, Editorial Gestión 2000
- CEPEDA, Gustavo (2002): Auditoría y Control Interno, Mc. Graw Hill, Colombia
- CANO C., Miguel (2004): Auditoría Forense, Colombia, ECOE EDICIONES
- BLANCO LUNA, Yanel (2004): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia, ECOE EDICIONES
- MALDARRIAGA, Juan, (2004): Manual Práctico de Auditoría, DEUSTO, España
- SÀNCHEZ CURIEL, Gabriel (2006): Auditoría de estados financieros, Prentice Hall, México
- TRISCHLER, William (2003): Mejora del valor añadido en los procesos, España, Editorial Gestión 2000

WADSWORTH, Harrison, STEPHENS y GODFREY, (2005): Métodos de control de calidad, Compañía Editorial Continental. México

COTECNA, Quality Resources Inc, Curso de Auditor Líder de Sistemas de Gestión de Calidad ISO 9001:2000, Quito-Ecuador 2005.

DAVID MILLS, Manual de Auditoría de la Calidad, Editorial Gestión 2000, 2003.

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

FRANCISCO ALVAREZ HEREDIA, Calidad y Auditoría en Salud, ECOEDICIONES, 2003.

ANDRES SENLLE, Evaluar la Gestión y la Calidad, Editorial Gestión 2000, 2003.

ISO, Normas Internacionales 9000, 9001, 9004 y 19011.

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

OLACEFS, Curso de Auditoría Integral de Servicios Públicos con énfasis en Salud y Educación, Bogotá-Colombia, 2005.

HUMBERTO CANTÚ DELGADO, Desarrollo de una Cultura de Calidad, Mc Graw Hill, 2002.

ALBERT BADÍA JIMÉNEZ, Modelo ISO 9001, Editorial DEUSTO, 2000.

## **ANEXOS**

**PLANIFICACIÓN  
PRELIMINAR**

## **CONTENIDO**

- Documento de Aceptación de la Auditoría
- Orden de trabajo
- Oficio de inicio de auditoría
- Especificación de información obtenida para realizar la Auditoría Integral
- Esquema de marcas de auditoría
- Cronograma de Auditoría
- Programa de planificación
- Memorando planificación

Cuenca, 12 de Noviembre de 2014

Magíster  
Lupe Beatriz Espejo Jaramillo  
Coordinadora Académica de la Maestría de Auditoría Integral  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
Presente.-

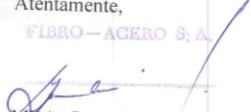
De mi consideración:

La presente tiene por objeto, autorizar a la señorita Ana Belén Toral Castillo con documento de identificación No. 0104168372, estudiante de la Maestría de Auditoría Integral, a efectuar su trabajo de grado en el área de Operaciones - Tratamiento de Scrap de la empresa FIBRO ACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, el cual comprenderá la realización de una Auditoría Integral al área antes mencionada por el período 2013.

Gracias de antemano por la atención dada a la presente.

Atentamente,

FIBRO - ACERO S.A.

  
MBA. Gerardo Quito Jara  
Subgerente General  
FIBRO ACERO S.A.



FIBRO ACERO S.A. : Parque Industrial Machángara • Telf.: (593)-(7) 2806 828 • Fax: (593)-(7) 2805 135  
P.O. Box: No. 4 PIC.S-1 • Página web: www.ecogasecu.com  
CUENCA - ECUADOR



Cuenca, 14 de Noviembre de 2014

Master

Gerardo Quito Jara

Subgerente General

**FIBRO ACERO S.A.**

Presente.-

De mi consideración:

Yo Ana Belén Toral Castillo, con cédula de identidad número 010416837-2, estudiante de la Universidad Técnica Particular de Loja, en la Maestría en Auditoría Integral, me encuentro desarrollando el tema de tesis denominado "EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL EN EL ÁREA DE OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP DE LA EMPRESA FIBRO ACERO S.A., DOMICILIADA EN LA CIUDAD DE CUENCA, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2013." tema autorizado y aprobado por FIBRO ACERO S.A.; razón por la cual solicito de la manera más comedida y con fines netamente educativos se me proporcione la siguiente información, misma que es de relevancia en el desarrollo de la tesis y que aportará de manera significativa a la empresa una vez concluido su desarrollo.

- Reglamento Interno de Trabajo
- Reglamento Interno de Seguridad y Salud
- Estados Financieros de los ejercicios fiscales 2012 y 2013
- Manual de Funciones
- Manual de los Procesos Productivos y del Control de Productos no Conforme
- Plan Estratégico

Por la favorable atención que se sirva dar al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,



.....  
Ana Belén Toral Castillo  
C.I.:0104168372

OT

ORDEN DE TRABAJO-001- UTPL.

Quito, 16 de Noviembre de 2014

Ingeniera

Ana Belén Toral Castillo

**MAESTRANTE EN AUDITORIA INTEGRAL –UTPL**

Ciudad.-

De conformidad al Estatuto de la Universidad Técnica Particular de Loja y en cumplimiento al plan de graduación de egresados de la Maestría en Auditoría Integral, agradeceré a usted (es) realizar el examen de auditoría integral, al área de operaciones, tratamiento de scrap de la empresa FIBRO ACERO S.A. de la ciudad de Cuenca, por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

Los objetivos generales son los propuestos en el proyecto de tesis y los específicos los siguientes:

- Evaluar el sistema de control interno implementado en la entidad.
- Aplicar los indicadores de gestión institucional, con el propósito de establecer el nivel de eficiencia, efectividad, economía y calidad del servicio y/o producto otorgado.
- Determinar los índices y ratios financieros.
- Emitir el informe que contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El presente trabajo, será ejecutado por Usted en calidad de Egresado-Jefe de Equipo y la suscrito Director de Tesis-Supervisor. Los productos estarán orientados a desarrollar los cuatro capítulos contenidos en el proyecto, el cual se demostrará el desarrollo paulatino, en la ejecución del examen y la formulación del informe de auditoría, sustentado en las evidencias y los papeles de trabajo.

Atentamente,

Mgs. Marcelo Velásquez Navas

**DIRECTOR TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Cuenca, 18 de Noviembre de 2014

Master

Gerardo Quito Jara

Subgerente General

**FIBRO ACERO S.A.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente me permito saludarle y al mismo tiempo poner en conocimiento para los fines respectivos, que con fecha 12 de Noviembre de 2014, se autorizó realizar el EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL EN EL ÁREA DE OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP DE LA EMPRESA FIBRO ACERO S.A., DOMICILIADA EN LA CIUDAD DE CUENCA, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2013 ; por tal motivo el examen se iniciará el 24 de Noviembre de 2014; por lo que me permito solicitar la cooperación necesaria, proporcionando la información apropiada.

El equipo de trabajo estará conformado por el siguiente personal: Supervisor Mgs. Marcelo Velásquez Navas. Auditor Responsable: Ing. Ana Belén Toral.

Atentamente,

Ing. Ana Belén Toral

**Auditor Responsable**

**ESPECIFICACIÓN DE INFORMACIÓN OBTENIDA PARA REALIZAR LA  
AUDITORÍA INTEGRAL**

Fase del Proceso de Auditoría Aplicable	Documentación	Observaciones
---	---------------	---------------

FASE I: PLANIFICACIÓN	1. Base Legal.	Conocimiento del marco normativo.
	2. Organigrama Estructural de la Organización	Conocimiento general de la estructura de la empresa
	3. Leyes y Normativas.	Conocimiento del marco normativo aplicable a la organización.
	4. Manuales de Cargos y funciones, e Instructivos de procesos.	Conocimiento de las diferentes actividades que se realizan en los procesos.
	5. Informes de Auditorías.	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones
	6. Informes de Comisarios, Informes de Gerencia y Actas de Junta	Conocimiento preliminar de la organización.
	7. Plan Estratégico , Plan Operativo Anual	Conocimiento de la planificación, objetivos y metas.
	8. Estados Financieros Anuales	Base razonable para fomentar una opinión sobre la razonabilidad de las cuenta.

FASE II: EJECUCIÓN	1. Plan Operativo Anual.	Coherencia de las políticas internas y plan estratégico organizacional.
	2. Plan Operativo Anual -	Fijados en base al Plan

	Objetivos.	estratégico institucional.
	3. Indicadores de gestión.	Evaluación de la gestión y el uso de los indicadores institucionales.
	4. Control Interno	Evaluación del sistema de Control Interno del Área de Operaciones - Tratamiento de Scrap
	5. Estados Financieros Anuales	Análisis Financiero – Indicadores

FASE III: INFORME	1. Información adicional para la elaboración del Informe y los hallazgos.	Estructuración de los hallazgos y redacción del informe.
----------------------	---	--

<b>Firmas de Responsabilidad:</b>	
Auditor Responsable:	Ing. Ana Belén Toral
Supervisor:	Mgs. Marcelo Velásquez Navas

**AUDITORIA INTEGRAL**

**FIBRO ACERO S.A.**

**CUENCA - ECUADOR**

**HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS**

PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

**ESQUEMA DE MARCAS DE AUDITORÍA**

<b>MARCA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
√	Dato Correcto
√√	Verificado y Revisado
§	Cotejado y comprobado con documentos de sustento
^	Verificación de cálculos
∅	No reúne requisitos
Σ	Totalizado
©	Conciliado
ψ	Inspeccionado
A	Autorizado
NA	No Autorizado

**Firmas de Responsabilidad:**

Auditor Responsable	Ing. Ana Belén Toral	FECHA: 28-11-2014
Supervisor	Mgs. Marcelo Velásquez	FECHA: 28-11-2014



**AUDITORIA INTEGRAL****FIBRO ACERO S.A.****PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP****PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>N°</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Referencia</b>	<b>Observación</b>	<b>Realizado</b>
<b>A</b>	<b>Conocimiento de la Institución</b>			
A 001	Entrevistas: Gerente de Proyectos, Personal Conformado-Mecánico Scrap, Inspector de Calidad, Contador de Costos.	MAI-A-001		A.T.
A 002 01	Tipo de Auditoría que se va a llevar a cabo.	MAI-A-002-01	Memorando planificación	A.T.
A 002 02	Fechas de Intervenciones.	MAI-A-002-02	Memorando planificación	A.T.
A 002 03	Equipo Multidisciplinario.	MAI-A-002-03	Memorando planificación	A.T.
A 002 04	Días Presupuestados.	MAI-A-002-04	Memorando planificación	A.T.
A 002 05	Recursos Financieros y Materiales.	MAI-A-002-05	Memorando planificación	A.T.
A 002 06	Enfoque de la Auditoría Integral.	MAI-A-002-06	Memorando planificación	A.T.
A 002 06 01	Información de la Entidad.	MAI-A-002-06-01	Memorando planificación	A.T.
A 002 06 02	Enfoque.	MAI-A-002-06-02	Memorando planificación	A.T.
A 002 06 03	Objetivos de la Auditoría.	MAI-A-002-06-03	Memorando planificación	A.T.
A 002 10	Alcance de la Auditoría.	MAI-A-002-10	Memorando	A.T.

**AUDITORIA INTEGRAL****FIBRO ACERO S.A.****PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP****PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>N°</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Referencia</b>	<b>Observación</b>	<b>Realizado</b>
A 003	Entrega del oficio de presentación del equipo de auditoría y solicitud del espacio físico para el desarrollo del trabajo.	MAI-A-003		A.T.
<b>B</b>	<b>Conocimiento de las Principales Actividades, Operaciones, Instalaciones, Metas u Objetivos a cumplir.</b>			
B 001	Resumen de las actividades importantes que inciden en el manejo de la organización o actividad a examinar.	MAI-B-001		A.T.
B 002	Inspección de los principales procesos de las áreas a examinar	MAI-B-002		A.T.
B 003	Análisis de los Estados Financieros sobre la materialidad de las cuentas.	MAI-B-003		A.T.
<b>C</b>	<b>Identificación de las Principales Políticas y Prácticas Contables, Administrativas y de Operación.</b>			
C 001	Analizar las circunstancias económicas bajo las cuales se desenvuelve la empresa.	MAI-C-001		A.T.
C 002	Identificación de los principales riesgos del negocio	MAI-C-002		A.T.
<b>D</b>	<b>Determinación del Grado de Confiabilidad de la Información Financiera, Administrativa y de Operación.</b>			

**AUDITORIA INTEGRAL****FIBRO ACERO S.A.****PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP****PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>N°</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Referencia</b>	<b>Observación</b>	<b>Realizado</b>
D 001	Determinación del grado de cumplimiento de las responsabilidades operativas, aplicación del plan estratégico y presentación de la información contable	MAI-D-001	Memorando planificación	A.T.

FIBRO ACERO S.A.

## ENTREVISTA

Ing. Geovanny Vintimilla

### 1.- ¿Cuál es el cargo que desempeña y cuando inició con dichas funciones?

Hace dos años que desempeño el cargo de Gerente de proyectos.

### 2.- ¿Principales funciones que realiza?

- Elaboración del plan estratégico
- Realización, coordinación y control del Plan Operativo Anual.
- Elaboración de proyectos
- Entre otros.

### 3.- ¿La Institución cuenta con un Reglamento Interno?

Si, el reglamento se encuentra en constante revisión para efectuar los cambios que se ajusten a las necesidades de la empresa y del entorno en que esta se desenvuelve.

### 4.- La empresa cuenta con el análisis FODA

No, la empresa cuenta únicamente con el análisis PEST ("Político, Económico, Social y Tecnológico)

¿Cada cuánto es actualizado?

No dispone.

### 5.- ¿Los objetivos institucionales se encuentran definidos claramente?

Si

¿En donde?

En el Plan Estratégico que tiene una duración de 4 años y en el Plan Operativo Anual.

### 6.- ¿FIBRO ACERO dispone de un plan estratégico?

Si

**Frecuencia de actualización:** cada 4 años, pero es rediseñado en caso de existir cambios significativos producto de cambios en el ámbito externo e interno de la organización.

**7.-¿ El plan estratégico es socializado a todos los funcionarios de la empresa?**

Al momento de la inducción del nuevo personal se socializa el plan estratégico institucional.

En el caso del personal antiguo, el plan estratégico es enviado al encargado de cada área por lo que supongo él es el encargado de socializarlo entre su personal.

**8.- ¿La empresa dispone de indicadores de gestión para cada departamento?**

Si constan en el plan operativo. Los indicadores son elaborados y aplicados por cada departamento. Se realiza un seguimiento trimestral.

En la actualidad no se dispone de indicadores para evaluar la misión y visión institucional.

**9.- ¿Cómo considera que es la comunicación de la administración con las demás áreas?**

Se respetan las jerarquías, todo problema debe ser comunicado al director del área.

Se realizan reuniones semestrales entre las direcciones para la presentación de informes.

En caso de considerarlo conveniente un director puede solicitar una reunión con la dirección general en cualquier momento.

Cuenca, 16 de Diciembre del 2014

## FIBRO ACERO S.A.

### ENTREVISTA

Ing. Leonardo Andrade

**1.- ¿Cuál es el cargo que desempeña y cuando inició con dichas funciones?**

Más de un año desempeño el cargo de Contador de Costos.

**2.- ¿Conoce su manual de funciones?**

Si

**3.- ¿Principales funciones que realiza?**

- Contabilidad de Costos
- Emisión de informes mensuales
- Inventarios
- Contralor
- Entre otros.

**4.- ¿En el último año han realizado algún tipo de auditoría al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap?**

SI  NO

Auditoría Interna realiza una revisión general de todos los procesos, pero no se ha efectuado un examen específico al tratamiento del scrap.

**Cuando y Cuales han sido las recomendaciones:** Ingreso del material al sistema contable debe efectuarse de manera segregada (angosto y ancho), puesto que existe un descuadre entre lo contable y físico.

**Se está cumpliendo con la fase de seguimiento de dicha auditoria:**

No existe ninguna persona encargada de supervisar que el ingreso esté segregado, en el momento de la venta del producto se ajusta el inventario conforme a lo vendido.

**5.- ¿Cuáles son los controles claves que debe realizarse al tratamiento del Scrap?**

- Inspección del registro contable

- Cuadre de Inventarios

**6.- ¿Conoce los documentos de soporte que se generan en el proceso del Scrap?**

- IGD: Ingreso de Desperdicio
- EGD: Egreso de Desperdicio
- SCR: Ingreso de Scrap – Proceso de Calidad

Cuenca, 16 de Diciembre del 2014

Cuenca, 21 de Noviembre de 2014

Master

Gerardo Quito Jara

Subgerente General

**FIBRO ACERO S.A.**

Presente.-

De mi consideración:

La presente tiene por objeto comunicarle que el día 24 de Noviembre del 2014, se dará inicio al Examen de Auditoría Integral en el Área De Operaciones – Tratamiento de Scrap, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013; por lo que solicito de la manera más comedida, se sirva concedernos el espacio físico para desarrollar el proceso de auditoría.

Sin otro particular me suscribo de usted, esperando contar con su favorable acogida.

Atentamente,

Ing. Ana Belén Toral

**Auditor Responsable**

## ACTIVIDADES QUE REALIZAN LOS PRINCIPALES CARGOS

### **Gerencia General:**

- Asegurar el funcionamiento óptimo de todas las áreas de la empresa, encaminando todos los esfuerzos para generar el mayor volumen de ventas, de acuerdo a la filosofía empresarial.
- Representar a la sociedad frente a terceros y coordinar todos los recursos a través del proceso de planteamiento, organización, dirección y control con el fin de lograr objetivos establecidos.

### **Dirección Comercial:**

- Responsable de la comercialización nacional e internacional de todos los artículos fabricados o adquiridos por la empresa, velando para que ésta actividad satisfaga las necesidades del cliente, siempre en permanente coordinación con los demás departamentos de la empresa.

### **Dirección Operacional:**

- Responsable de la dirección de los departamentos de manufactura cocinas, operaciones y compras de la compañía así como administrar todos los recursos de manufactura, con el fin de garantizar la calidad y costo del producto y la optimización de la planta.

### **Dirección Administrativa:**

- Responsable de planificar, dirigir, controlar y administrar los bienes y el talento humano de la organización para la aplicación de los subsistemas técnicos para lograr el desarrollo y el bienestar de los colaboradores y propiciar un buen ambiente laboral, mejorar la productividad y calidad.

## PROCESO DE PRODUCCIÓN COCINAS

- El proceso de producción comienza con el rebobinado de rollos de acero, estos pueden ser de color beige, blanco o plateado, el acero puede ser normal o dulce, forma de plancha, el acero en la mayoría de los casos es importado de India, China, México, Bélgica y Venezuela.

### Proceso de corte:

Foto: 001 - Maquina de corte de acero

Foto: 002 - Moldes

Foto: 003- Proceso de moldes

- Luego de obtener la plancha galvanizada del acero, esta es sometida al proceso de corte el cual el acero es ingresado a maquinas cizallas (cortadoras).
- La compañía posee 3 máquinas cizallas grandes, 3 máquinas cizallas pequeñas .
- El operador de maquinaria prepara el molde del ítem a fabricar, además revisa la calibración de la misma, la hoja de acero es ingresada a una máquina de prensa, esta suelen ser hidráulicas (usan pistón) y mecánicas.
- Luego del proceso anterior se obtiene la transformación los componentes de la cocina (gas o inducción)

Foto: 004 - Maquina de prensa

### Montaje

- Luego de obtener las partes resultantes (componentes) de proceso de corte, las piezas pasan al área de montaje, para lo cual se toma en cuenta lo siguiente:  
Si las piezas son de acero inoxidable pasan directamente al área de ensamble, si son de acero dulce, pasan al área de tratamiento de superficie

Foto: 005 - Área de tratamiento

Foto: 006 - Área de tratamiento2

- En el área de tratamiento de superficies se utilizan secciones de agua normal, ácido sulfúrico y otros ácidos menos agresivos, para realizar el proceso de:
  - Desengrase
  - Enjuague

- Neutralizante
  - Acondicionador
  - Fosfato y Pasivador
- Luego del proceso anterior los componentes pasan al área de enlozado y pintura en los cuales son sometidos al proceso de enlozado y pintura y secados en un horno a 170 grados centígrados, el tipo de pintura depende de los requerimientos del producto.

Foto: 007 - Enlozado

Foto: 008 – Enlozado2

Foto: 009- Pintura

Foto: 010- Pintura2

- El pintado del producto puede por medio de pintura electroestática o por medio del horno de túnel.

### **Área de tubos**

- En el área de tubos por medio de máquinas dobladoras se producen tubos de aluminio y de acero, principalmente de las medidas 5 1/8 y 3 ¼ y cañerías de 5 1/16, además de producir los quemadores y tubos de combustión

### **Área de serigrafía**

- En el área de serigrafía se plasman los logotipos y acabados de los componentes.

### **Área de ensamble**

- Una vez que están listos todos los componentes, estos pasan al área de ensamble, en este área se colocan vidrios, perillas, tubos, bisagras, tornillos y otros componentes necesarios para la producción de las cocinas a gas, en el caso de cocinas a inducción se coloca el componente electrónico necesario para el funcionamiento.

Foto: Ensamble

- Luego la cocina sea a gas o inducción es sometida a pruebas de calidad y en caso de aprobar esta es empaquetada y etiquetada para su posterior venta.

## FOTOGRAFÍAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE COCINAS



Foto: 001 - Maquina de corte de acero



Foto: 002 - Moldes



Foto: 003- Proceso de moldes



Foto: 004 - Maquina de prensa



Foto: 005 - Área de tratamiento



Foto: 006 - Área de tratamiento2



Foto: 007 – Enlozado



Foto: 008 – Enlozado2



Foto: 009- Pintura



Foto: 010- Pintura2



Foto: Ensamble

## ANÁLISIS MATERIALIDAD DE CUENTAS

FIBRO ACERO S.A.

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2013

	2013	%	2012	%	Diferencia	% Variación	Observaciones
<b>ACTIVOS</b>	<b>28,105,984</b>	<b>100%</b>	<b>23,468,627</b>	<b>100%</b>	<b>4,637,357</b>	<b>20%</b>	Σ, ^
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>21,990,869</b>	<b>78%</b>	<b>18,553,454</b>	<b>79%</b>	<b>3,437,415</b>	<b>19%</b>	Σ, ^
Efectivo y equivalentes de efectivo	213,957	1%	693,897	3%	-479,940	-69%	
Cuentas por cobrar cliente	9,401,584	33%	7,097,216	30%	2,304,368	32%	
Otras cuentas por cobrar	1,418,203	5%	851,854	4%	566,349	66%	
Inventario	9,077,184	32%	9,014,086	38%	63,098	1%	*
Activos por impuestos corrientes	1,879,942	7%	896,400	4%	983,541	110%	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>6,115,114</b>	<b>22%</b>	<b>4,915,173</b>	<b>21%</b>	<b>1,199,942</b>	<b>24%</b>	Σ, ^
Cuentas por cobrar relacionadas	106,349	0%	172,274	1%	-65,925	-38%	
Inversiones	52,070	0%	317,841	1%	-265,771	-84%	
Propiedad, planta y equipo	5,956,695	21%	4,425,058	19%	1,531,638	35%	
<b>PASIVOS</b>	<b>15,054,422</b>	<b>54%</b>	<b>12,062,166</b>	<b>51%</b>	<b>2,992,256</b>	<b>25%</b>	Σ, ^
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>11,948,381</b>	<b>43%</b>	<b>9,273,320</b>	<b>40%</b>	<b>2,675,061</b>	<b>29%</b>	Σ, ^
Cuentas por pagar proveedores	8,316,032	30%	6,420,856	27%	1,895,176	30%	
Otras cuentas por pagar	2,480,361	9%	1,397,096	6%	1,083,265	78%	
Cuentas por pagar financieras	637,917	2%	1,007,077	4%	-369,161	-37%	
Pasivos por impuestos corrientes	392,676	1%	343,541	1%	49,135	14%	
Provisiones corrientes	121,394	0%	104,748	0%	16,646	16%	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>3,106,042</b>	<b>11%</b>	<b>2,788,846</b>	<b>12%</b>	<b>317,195</b>	<b>11%</b>	Σ, ^
Cuentas por pagar relacionadas	0	0%	40,550	0%	-40,550	-100%	
Cuentas por pagar financieras	1,970,506	7%	1,836,602	8%	133,904	7%	
Provisiones por beneficios a empleados	869,446	3%	645,604	3%	223,842	35%	
Pasivos por impuestos diferidos	266,090	1%	266,090	1%	0	0%	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>13,051,561</b>	<b>46%</b>	<b>11,406,461</b>	<b>49%</b>	<b>1,645,101</b>	<b>14%</b>	Σ, ^
Capital social	7,625,000	27%	6,880,000	29%	745,000	11%	
Aportes para futuras capitalizaciones	300,000	1%	300,000	1%	0	0%	
Reservas	666,438	2%	658,207	3%	8,231	1%	
Superávit en inversiones - Dividendo acción	12,478	0%	12,478	0%	0	0%	
Resultados provenientes de la adopción de NIIF	1,995,851	7%	1,683,529	7%	312,322	19%	
Resultados de ejercicios anteriores	180,322	1%	6,604	0%	173,718	2631%	
Resultados del ejercicio antes de impuesto a la renta	2,271,473	8%	1,865,643	8%	405,830	22%	
					0		
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>28,105,984</b>	<b>100%</b>	<b>23,468,627</b>	<b>100%</b>	<b>4,637,357</b>	<b>20%</b>	Σ, ^

**FIBRO ACERO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**

	2013	%	2012	%	Diferencia	% Variación	Observaciones
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>28,827,451</b>	<b>100%</b>	<b>31,698,876</b>	<b>100%</b>	<b>-2,871,425</b>	<b>-9%</b>	
Cocinas	18,119,116	63%	20,229,467	64%	-2,110,351	-10%	
Cilindros	8,043,964	28%	9,327,089	29%	-1,283,124	-14%	
Ventas 0% y otros	2,285,225	8%	2,142,320	7%	142,904	7%	
Exportaciones	379,146	1%		0%	379,146	0%	
<b>Costo de Ventas</b>	<b>22,634,291</b>	<b>79%</b>	<b>26,369,169</b>	<b>83%</b>	<b>-3,734,878</b>	<b>-14%</b>	*
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>6,193,160</b>	<b>21%</b>	<b>5,329,707</b>	<b>17%</b>	<b>863,454</b>	<b>16%</b>	Σ, ^
<b>(INGRESOS) O GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3,520,839</b>	<b>12%</b>	<b>3,134,833</b>	<b>10%</b>	<b>386,007</b>	<b>12%</b>	
Otros ingresos	74,417	0%	648,216	2%	-573,799	-89%	
Utilidad en ventas de propiedades, planta y equipo	10,096	0%	25,672	0.1%	-15,576	-61%	
Gastos de ventas	1,923,317	7%	1,849,171	6%	74,146	4%	
Gastos administrativos y generales	1,412,065	5%	1,529,967	5%	-117,902	-8%	
Costo financiero, neto	108,514	0%	34,790	0.1%	73,724	212%	
Otros gastos	141,265	0%	343,450	1.1%	-202,185	-59%	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>2,672,321</b>	<b>9%</b>	<b>2,194,874</b>	<b>7%</b>	<b>477,447</b>	<b>22%</b>	Σ, ^
Participación trabajadores	400,848	1%	329,231	1%	71,617	22%	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2,271,473</b>	<b>8%</b>	<b>1,865,643</b>	<b>6%</b>	<b>405,830</b>	<b>22%</b>	Σ, ^

**Marcas de Auditoría:**

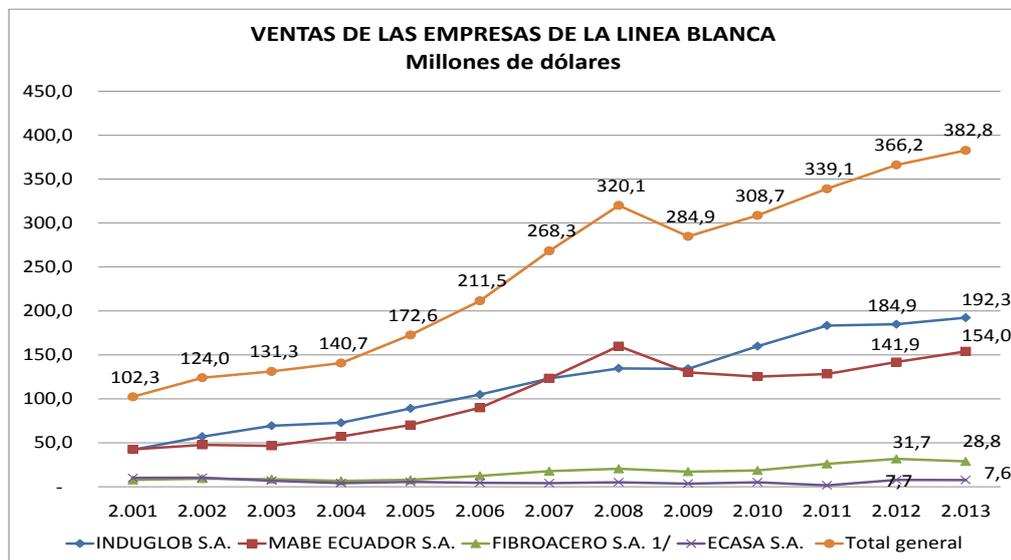
^	Verificación de cálculos
Σ	Totalizado
*	Cuentas a Revisar

Elaborado por: Ing. Ana Belén Toral

## SITUACION DEL SECTOR DE LA LINEA BLANCA

### Evaluación del Sector

Entre el año 2012 y el 2013 el sector creció a una tasa nominal del 4.5% anual, al pasar de USD 366.2 millones en el 2012 a USD 382.8 millones en el 2013. Dicha tasa de crecimiento del sector es la menor desde el año 2001, a excepción del año de crisis mundial del 2009, lo que evidencia cierta desaceleración del sector.



Fuente: ASOCIACION DE LINEA BLANCA DEL ECUADOR (ALBE)

### Ilustración 9 Ventas de las Empresas de la Línea Blanca

La mayor empresa es INDUGLOB que permanece como líder del sector con el 50.3% del total de ventas con USD 192.3 millones en el 2013, y creció a una tasa del 4.0% entre 2012 y 2013, tasa mayor a la registrada en el 2012 de 0.8%.

En segundo lugar se halla MABE con USD 154.0 millones con una tasa de crecimiento del 8.6% entre 2012 y 2013, reduciéndose del 10.6% alcanzado en el año 2012. MABE representa el 40.2% del total de ventas del sector.

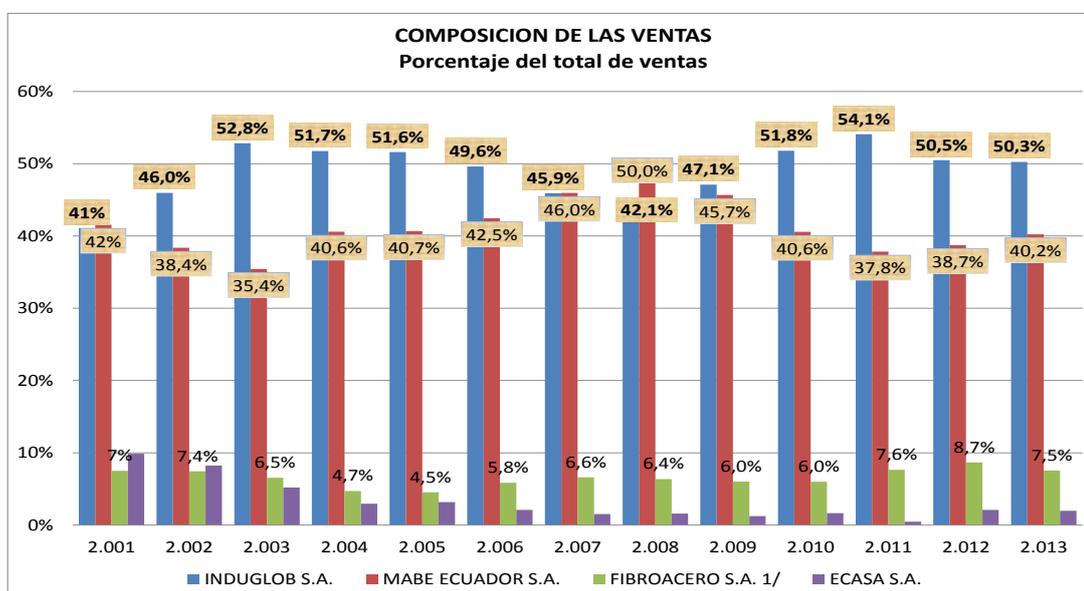
La empresa FIBRO ACERO es la tercera en el sector con una participación del 7.5% del total de ventas, con USD 28.8 millones en el 2013. Esta disminuyó su tasa de crecimiento

del 22.3% en el 2012 a -9.0% en el 2013, disminuyendo sus ventas desde USD 31.7 millones alcanzado en el 2012.

ECASA es la menor empresa de todas con el 2.0% del total de ventas equivalentes a USD 7.6 millones, las mismas que se redujeron en -1.6% del valor alcanzado en el 2012 de USD 7.7 millones.

En resumen, el crecimiento del sector de 4.5% anual, equivalente a USD 16.6 millones, se debe al crecimiento de MABE de USD 12.1 millones (73.1%), al aumento experimentado por INDUGLOB por USD 7.4 millones (44.9%), y a la reducción de ventas de FIBRO ACERO por USD -2.9 millones (-17.3%), y de ECASA por USD -0.1 millones (-0.7%).

Respecto de la composición de las ventas totales del sector se puede observar que entre estos dos últimos años, INDUGLOB se mantuvo como la empresa líder del sector con 50.3%, seguida de MABE quien aumentó su participación en el mercado al pasar de 38.7% en el 2012 al 40.2% en el 2013. Además, se redujo la participación de FIBRO ACERO del 8.7% al 7.5% al igual que ECASA al pasar de 2.1% a 2.0% entre 2012 y 2013 respectivamente.

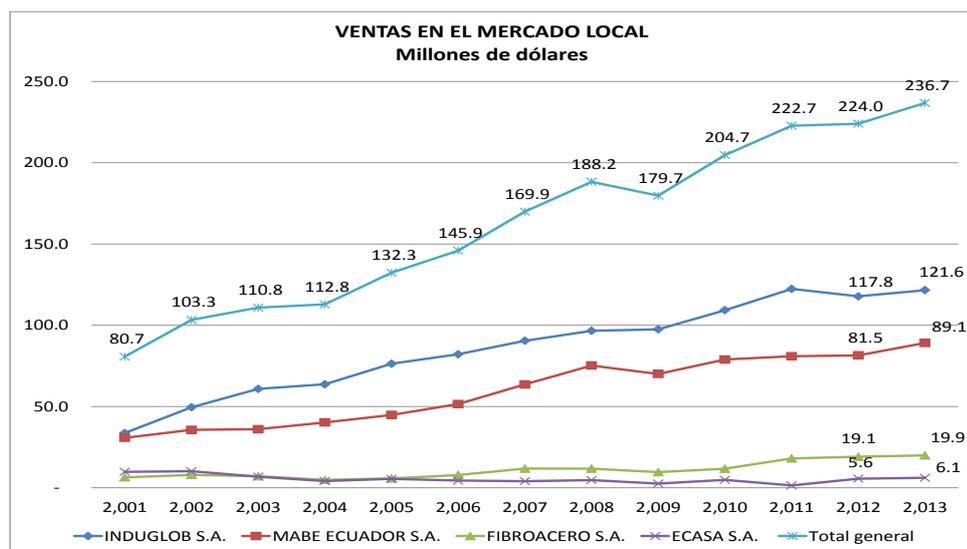


Fuente: ALBE

**Ilustración 10** Composición de las Ventas

## Ventas en el mercado local

Las ventas totales del sector se han dividido en ventas en el mercado local y en exportaciones. De esta manera, las ventas locales del sector aumentaron en 5.7% entre 2012 y 2013 pasando de USD 224.0 millones en el 2012 a USD 236.7 millones en el 2013 creciendo en USD 12.7 millones.



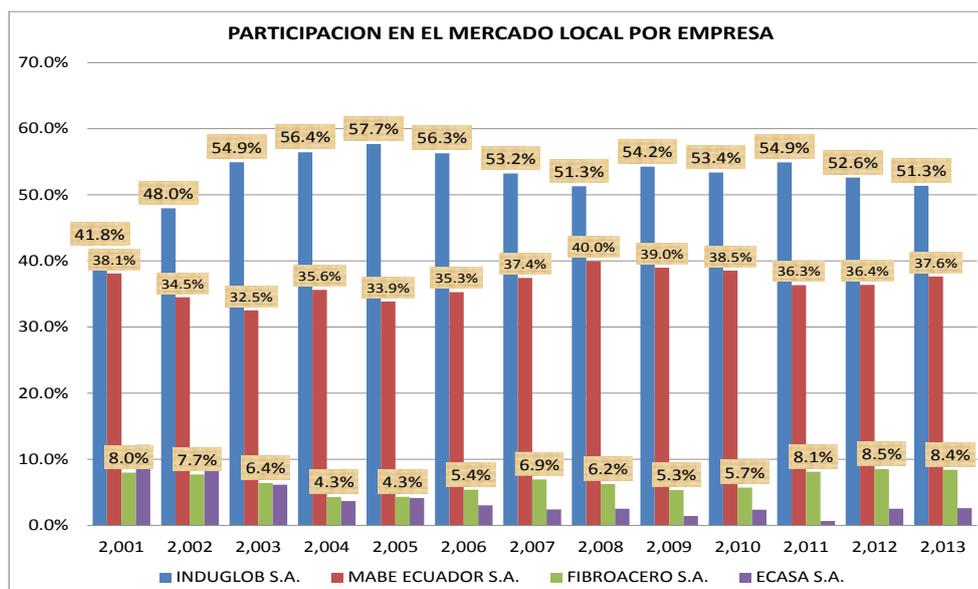
Fuente: ALBE

### Ilustración 11 Ventas en el Mercado Local

Se observa que el sector recuperó su crecimiento, pues en el 2012 aumentaron sus ventas en 0.6%, mientras que en el 2013 se alcanzó el 5.7%. En este sentido se puede indicar que todas las empresas del sector aumentaron sus ventas en el mercado local. Así, INDUGLOB creció en 3.2% alcanzando USD 121.6 millones, MABE aumentó en 9.4%, llegando a USD 89.1 millones, FIBRO ACERO elevó sus ventas en 4.3% obteniendo USD 19.9 millones, y ECASA creció en 9.4% y obtuvo USD 6.1 millones en el 2013.

De esta manera, el aumento de USD 12.7 millones entre 2012 y 2013 se explica por los incrementos en ventas locales de MABE de USD 7.7 millones (58% de contribución), de INDUGLOB por USD 3.7 millones (28% de contribución), FIBRO ACERO USD 0.8 millones (6% de contribución) y de ECASA con USD 0.5 millones (4% de contribución).

Producto de este desarrollo entre 2012 y el 2013, la participación de mercado en el mercado local de INDUGLOB disminuyó del 52.6% al 51.3%, MABE aumentó del 36.4% a 37.6%, FIBRO ACERO pasó del 8.5% a 8.4%, y ECASA del 2.5% a 2.6%.



Fuente: ALBE

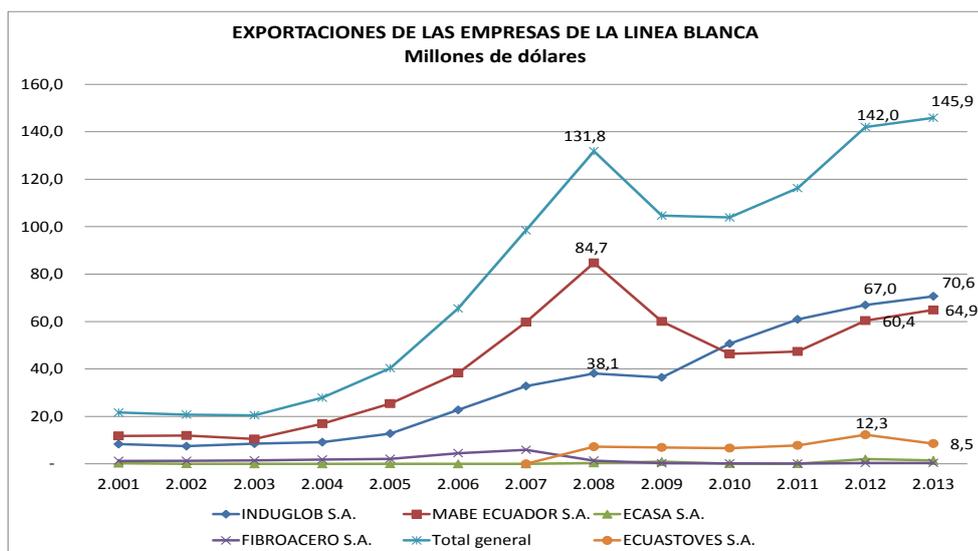
### Ilustración 12 Participación en el Mercado Local por Empresa

En el año 2013, el Gobierno Nacional anunció que iniciaría un proceso importante de reemplazo de las cocinas a gas existentes en los hogares de los ecuatorianos por cocinas eléctricas de inducción. A raíz de dicho anuncio se conoció que habría una reducción de las ventas de cocinas de manera importante con la posible afectación a las ventas locales de las empresas del sector, especialmente a INDUGLOB, la que es la líder en la producción de cocinas a gas.

### Exportaciones del sector

Las exportaciones del sector crecieron entre 2012 y 2013 en 2.7%, al pasar de USD 142.0 millones a USD 145.9 millones. Esta tasa de variación del 2013 contrasta con la registrada en el 2012 que fue del 22.2%. En este sentido se observa una desaceleración importante ya que además en el 2011 crecieron en 1.9%.

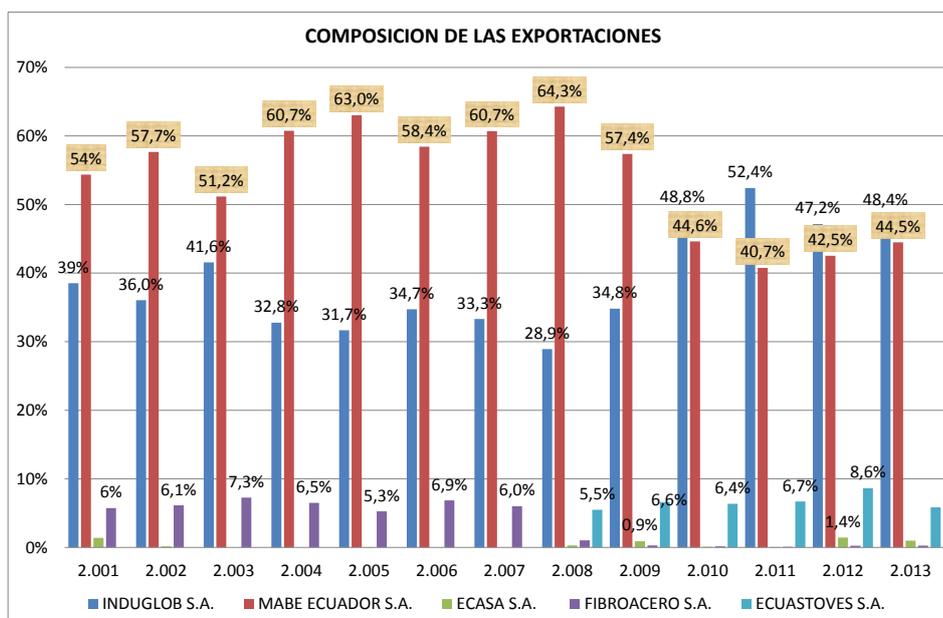
En el período de análisis las exportaciones de INDUGLOB crecieron en 5.5%, alcanzado USD 70.6 millones, las de MABE aumentaron en 7.4% llegando a USD 64.9 millones. En cambio las exportaciones de ECUASTOVES disminuyeron en -30.4% pasando de USD 12.3 millones en el 2012 a USD 8.5 millones en el 2013, y ECASA que redujo sus ventas externas de USD 2.0 millones a USD 1.4 millones entre 2012 y 2013 respectivamente.



Fuente: ALBE

### Ilustración 13 Exportaciones de las Empresas de la Línea Blanca

De esta forma el crecimiento de las exportaciones del sector de 2.7% en el 2013 equivalentes a USD 3.9 millones se explica por el aumento de las exportaciones de IINDUGLOB de 5.5% equivalentes a USD 3.7 millones, de MABE de 7.4% con USD 4.5 millones, y la caída de las exportaciones de ECUASTOVES por USD -3.7 millones y de ECASA por USD -0.6 millones.



Fuente: ALBE

### Ilustración 14 Composición de las Exportaciones

De esta forma la composición de las exportaciones muestra que INDUGLOB aporta con el 48.4% del total exportado, MABE con el 44.5%, ECUASTOVES con el 5.9%, ECASA con el 1.0%. En este sentido, ECUASTOVES pierde su participación en el 2013.

## RIESGOS ASUMIDOS

### *Riesgo de Mercado*

Impacto del riesgo			
Alto	Medio	Bajo	Nulo
	x		

En el mercado ecuatoriano las principales industrias de metalmecánica que comprende las empresas dedicadas a la Línea Blanca están ubicadas en las provincias de Pichincha, Tungurahua, Guayas, Azuay y Loja, donde se ha ido desarrollando esta actividad con gran éxito, ofreciendo una amplia gama de productos y servicios a las industrias relacionadas con el sector analizado.

Según el censo económico del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), en la actualidad 102 empresas fabrican a nivel nacional aparatos de uso doméstico; Indurama, Mabe, Ecasa y FIBRO ACERO son las compañías más importantes en el mercado nacional, que también da cabida a productos importados por compañías como Haceb y Electrolux.

El riesgo que enfrenta constantemente el sector de línea blanca se define por la variación constante de los precios a nivel internacional del acero, lo que ocasiona que en algunos meses las empresas tengan que vender sus productos incluso a precios por debajo de la adquisición debido a la competencia, además de mantener altos niveles de stock por la escases del acero.

Actualmente, FIBRO ACERO se encuentra perfeccionando en sus talleres los modelos de cocinas de inducción que servirán para el nuevo sistema de cocción, que pretende implementarse desde agosto de este año, con la energía eléctrica como base, para lo cual ha desarrollado una línea de cocinas híbridas, con un modelo que tendrá tres quemadores que funcionen a gas y dos hornillas eléctricas, con lo cual se ajusta a las pautas que da el Gobierno para ser parte del plan de cocción eficiente, con el fin de cumplir los estándares de calidad.

Considerando lo antes mencionado, y que el mercado en el que se desenvuelve **FIBRO ACERO** ha ido creciendo, por lo que cada vez se hace más importante la innovación de productos y el mercadeo que realicen para lograr su permanencia en el mercado, se concluye que está expuesta a un riesgo de mercado moderado, debido a que la empresa

tiene que mantenerse pendiente de las variaciones de los precios en el mercado para no obtener bajos rendimientos.

### ***Riesgo de Inventario***

<b>Impacto del riesgo</b>			
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nulo</b>
		x	

Los inventarios de **FIBRO ACERO** a pesar que es el principal motor de la compañía, a diciembre del año 2013 éstos representan el 32% del total de los activos, situación que se presenta debido a que tienen una importante rotación en el año; y, considerando que se tratan de inventarios no perecibles se considera que el riesgo es bajo. Adicionalmente, las bodegas en donde se encuentran almacenados los productos terminados cuentan con una póliza de seguro el cual cubre en caso de siniestro, es decir de destrucción total o parcial de la mercadería.

### ***Riesgo de Traslado de la mercadería***

<b>Impacto del riesgo</b>			
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nulo</b>
		x	

**FIOBRO ACERO** tiene un riesgo de traslado bajo debido a que al momento de salir la mercadería de las bodegas cuentan con un seguro contra pérdida o destrucción de los productos.

### ***Riesgo de Crédito***

<b>Impacto del riesgo</b>			
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nulo</b>
		x	

El riesgo crediticio se refiere a la posibilidad de pérdida de la empresa analizada por el no pago, pago parcial o la falta de oportunidad en el pago de las obligaciones pactadas,

generado por el incumplimiento del prestatario o contraparte en operaciones directas o indirectas.

**FIBRO ACERO** cuenta con una cartera amplia de clientes nacionales los cuales representan el 33% del total de activos y tienen una rotación promedio de cobro dentro de 118 días.

El análisis financiero de estos datos indica que en comparación de sus ventas, la rotación de cartera es de 3.07 veces al año.

En conclusión **FIBRO ACERO** incurre en un riesgo crediticio bajo debido a que cuenta con garantías lo que disminuye el riesgo al que se ve expuesto.

### ***Riesgo Cambiario***

<b>Impacto del riesgo</b>			
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nulo</b>
			x

El riesgo cambiario se produce cuando existe una entrada o salida de dinero en efectivo en una divisa distinta a las que se efectúan las operaciones locales. Dentro de este esquema existen fluctuaciones entre los tipos de cambio que relacionan a dos monedas, estas variaciones dan lugar a un cierto factor de riesgo que se incrementa de acuerdo con la volatilidad que hay en el precio de estas monedas.

Debido a que en el Ecuador la moneda de curso legal es el Dólar Norteamericano y las exportaciones son pactadas en Dólares Norteamericanos, el riesgo del tipo de cambio es nulo.

### ***Riesgo de Tasas de Interés***

<b>Impacto del riesgo</b>			
<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nulo</b>
		x	

Durante el 2013, en el Ecuador las tasas de interés activas y pasivas, no han tenido variaciones que generen incertidumbres o efectos financieros importantes; adicionalmente, los préstamos recibidos por sus accionistas fueron establecidos con tasas de interés fijas del

10% durante 2 años; y debido a que también se financia a través del crédito concedido por sus proveedores, se considera que el riesgo de tasas de interés es bajo.

***Riesgo de Propiedad, planta y equipo***

Impacto del riesgo			
Alto	Medio	Bajo	Nulo
		x	

**FIBRO ACERO** asume los riesgos normales de propiedad, planta y equipo; sin embargo, a fin de mitigarlos cuenta con póliza contra incendio y robo de la maquinaria.

Es necesario mencionar que al lanzar nuevos modelos e innovar los productos, la matriz utilizada en el proceso productivo debe ser cambiada por lo que su vida útil en algunos casos es corta.

## MEMORANDO PLANIFICACIÓN

FIBRO ACERO S.A.

### ÁREA DE OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP

Período Examinado: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

**1. Requerimiento de la Auditoría:**

**PT: MAI-A-002-01**

Informe de Auditoría Integral

**2. Fechas de Intervención:**

**PT: MAI-A-002-02**

Descripción	Fecha
- Orden de Trabajo.	18/11/2014
- Inicio del Trabajo en el Campo.	24/11/2014
- Finalización del Trabajo en el Campo.	23/01/2015
- Discusión del Borrador del Informe.	06/02/2015
- Presentación del informe a la	10/02/2015
- Emisión del Informe Final de	13/02/2015

**3. Equipo Multidisciplinario:**

**PT: MAI-A-002-03**

- Supervisor: Mgs. Marcelo Velásquez Navas
- Auditor Responsable: Ing. Ana Belén Toral

**4. Días Presupuestados:**

El presente trabajo de auditoría se realizará en 100 días, los cuales se encontrarán distribuidos de la siguiente forma:

**PT: MAI-A-002-04**

Fase de Auditoría	Días
Fase I: Planificación	58
Fase III: Ejecución	21
Fase III: Informe	21
<b>Total</b>	<b>100</b>

## 5. Recursos Financieros y Materiales:

Con el fin desarrollar el trabajo de grado Examen de Auditoría Integral en el Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la Empresa FIBRO ACERO S.A., se estima emplear los siguientes recursos:

**PT: MAI-A-002-05**

Descripción	Valor
Materiales	55.00
Viáticos y Pasajes	250.00
Derechos de Grado	250.00
<b>Total</b>	<b>555.00</b>

## 6. Enfoque de la Auditoría Integral

**PT: MAI-A-002-06**

### 6.1. Información de la Entidad

**PT:MAI-A-002-06-01**

#### Misión:

Gestionamos procesos operacionales y comerciales eficientes, en la fabricación y comercialización de artículos de línea blanca, sustentados en un buen ambiente laboral, que nos permite reaccionar y atender oportunamente a los requerimientos de nuestros clientes.

#### Visión:

FIBRO ACERO será reconocida por:

- Contar con una marca fuerte en el mercado ecuatoriano.
- Haber consolidado un sistema de distribución de productos propios y complementarios
- Haber mejorado su presencia en el mercado regional.  
Haberse consolidado como la mejor alternativa como proveedora de servicios de manufactura, para productos de línea blanca en la región.

#### Línea de negocio y productos:

La línea de negocio de FIBROACERO es la fabricación y comercialización de cocinas, cocinetas y cilindros para GLP y otros artículos complementarios a ésta línea.

### **Valores Organizacionales:**

- Honestidad
- Equilibrio
- Compromiso
- Eficiencia

### **Objetivos Específicos:**

- Facturación de \$ 45'000.000 en el año 2018
- Participación de mercado del 13.8% de la marca propia (Cocinas)
- Mantener un margen operativo sobre ventas superior al 9%, conservando la salud financiera de la empresa.

## **6.2. Enfoque de la Auditoría Integral**

**PT:MAI-A-002-06-02**

### **6.2.1. Antecedentes**

FIBROACERO S.A. es una empresa ecuatoriana del sector metalmecánico orientada a la fabricación y comercialización de cocinas, cocinetas a gas y cilindros para gas y otros artículos complementarios a esta línea.

Fue constituida en la Ciudad de Cuenca, República del Ecuador, el 26 de enero de 1978 como una compañía limitada y de carácter familiar.

La empresa inicia sus operaciones fabricando fibra de vidrio, motivo por el cual asume su nombre.

En el año 1985, FIBROACERO S.A., se asocia con la mayor envasadora de gas del país Duragas y con otros inversionistas para fabricar cilindros para GLP (Gas Licuado de Petróleo), llegando a una producción de 2.000 cilindros al mes, e igual número de cocinetas.

El 1 de julio de 1986 se transforma en una Sociedad Anónima en la que su capital accionario se abre al aporte de nuevos inversionistas nacionales y extranjeros.

Con el transcurrir de los años FIBROACERO S.A. fue adquiriendo y construyendo nueva tecnología necesaria para su producción.

Para el año 1997 hasta el 2000 FIBRO ACERO S.A., contaba con 423 colaboradores, fabricando un promedio de 20.000 Unidades mes de Cocinas y Cocinetas ocupando toda su capacidad instalada (3 turnos).

Hoy la empresa cuenta con cerca de 500 colaboradores, con oficinas regionales en Quito, Guayaquil y Machala; fabrica alrededor de 30.000 unidades mes de cocinas y cocinetas en un turno por cada línea de productos, llegando a producir una cantidad similar de cilindros.

Durante el tiempo de funcionamiento, han existido necesidades que en la marcha a tenido que darse solución, tal es así que debido a la poca oferta en el mercado de sistemas de combustión y otros accesorios, se crea el 01 de septiembre de 1982 la empresa FUNDICIONES Y TRABAJOS TECNICOS S.A. con la finalidad de proveer a FIBROACERO de partes y piezas, de igual forma, con la finalidad de facilitar la comercialización de los productos al exterior en octubre del 2010 se constituye la empresa ECUASTOVES S.A.; ambas sociedades en Octubre del 2013 inician el proceso de fusión con la empresa FIBROACERO S.A., mismo que fue inscrito en el registro oficial el 18 de Diciembre del 2013.

### **6.2.2 Motivo de la Auditoría**

Se realizará la Auditoría Integral (análisis: financiero, gestión, control interno y cumplimiento) al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la Empresa FIBRO ACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, correspondiente al período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre del 2013.

Dicho examen es requerido para la obtención de la titulación de Magíster en Auditoría Integral.

El equipo de trabajo asignado para la realización de esta auditoría es el siguiente:

- Supervisor: Mgs. Marcelo Velásquez Navas
- Auditor Responsable: Ing. Ana Belén Toral

### **6.3. Objetivos de la Auditoría**

**PT:MAI-A-002-06-03**

**General:**

- Realizar un examen de Auditoría Integral al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap a la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el periodo 2013.

#### **Específico:**

- Ejecutar todas las fases del proceso de Auditoría Integral orientados al área de Operaciones – Tratamiento de Scrap a la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el periodo 2013.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Operaciones – Tratamiento de Scrap a la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, por el periodo 2013.
- Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

#### **6.4. Alcance de la Auditoría**

**PT:MAI-A-002-06-04**

El presente examen especial de auditoría integral incluye el siguiente alcance, en función de la cobertura de auditoría:

- Componente o área evaluada: Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBROACERO S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca.
- Período cubierto: 2013.

#### **6.5. Principales Disposiciones Legales**

La realización de nuestro examen de Auditoría Integral se basará en las siguientes normativas:

- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno
- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Ley de Compañías
- Reglamentos Internos de la Empresa.
- Manuales de Funciones
- Plan Estratégico Organizacional

- Plan Operativo Anual
- Entro otros.

## 7. Calificación del Riesgo Inherente y Nivel de Confianza

**PT: MAI-D-001**

### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

FRECUENCIA	3	Alta	15	B	30	C	45	C	60	D
	2	Media	10	B	20	B	30	C	40	C
	1	Baja	5	A	10	B	15	B	20	B
			LEVE		MODERADO		SEVERO		CATASTROFICO	
		5		10		15		20		
IMPACTO										

**A=** Aceptable

**B=** Tolerable

**C=** Grave

**D=** Inaceptable

FRECUENCIA	3	Alta	PV, R	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C	E	D
	2	Media	PV,R	B	PV,PT,T	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C
	1	Baja	A	A	PT,R	B	PT,T	B	PT,T	B
			LEVE		MODERADO		SEVERO		CATASTRÓFICO	
		5		10		15		20		
IMPACTO										

### MATRIZ DE RESPUESTA ANTE LOS RIESGOS

**A:** Aceptar el Riesgo

**PT:** Proteger a la Empresa

**E:** Eliminar la actividad

**PV:** Prevenir el Riesgo

**T:** Transferir el Riesgo

**R:** Retener el Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS						
INVENTARIO						
No.	Descripción	Si	No	Frecuencia	Impacto	Calificación
1	¿Se realiza la constatación física de inventarios?	x		0	45	0
2	¿Los inventarios cuadran con lo reportado contablemente?		x	6	30	180
3	¿Los ajuste en el registro son autorizados por los funcionarios responsables?	x		0	15	0
4	Se llevan registros de inventario adecuadamente valorizados	x		0	30	0
5	¿Existen informes actualizados de inventarios para facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	x		0	15	0
6	¿Cuenta la entidad con una bodega que resguarde los inventarios de manera segura?	x		0	30	0
7	¿La empresa utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros de bodega?	x		0	45	0

#### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

FRECUENCIA	3	Alta	15	B	30	C	45	C	60	D	
	2	Media	10	B	20	B	30	C	40	C	
	1	Baja	5	A	10	B	15	B	20	B	
				LEVE	MODERADO	SEVERO	CATASTRÓFICO				
			5	10	15	20					
			IMPACTO								

#### MATRIZ DE RESPUESTA ANTE EL RIESGO

FRECUENCIA	3	Alta	PV, R	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C	E	D	
	2	Media	PV,R	B	PV,PT,T	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C	
	1	Baja	A	A	PT,R	B	PT,T	B	PT,T	B	
				LEVE	MODERADO	SEVERO	CATASTRÓFICO				
			5	10	15	20					
			IMPACTO								

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS						
COSTO DE VENTAS						
No.	Descripción	Si	No	Frecuencia	Impacto	Calificación
1	¿Se realiza un control permanente de los rubros que integran el costo de venta?	x		0	45	0
2	¿Se elaboran presupuestos de ingresos, costos y gastos para funcionamiento e inversión?	x		0	15	0
3	¿Son registrados adecuada y oportunamente las transacciones de ingresos y costos?		x	4	30	120
4	¿Se efectúa análisis al aumento o disminución de los costos?	x		0	20	0
5	¿Es confiable el procedimiento utilizado en la determinación del costo de venta?	x		0	45	0
6	¿El costo de venta comprende los costos efectuados por desperdicios o producto no conforme?	x		0	5	0
7	¿Existe un control de los valores que son cargados al costo de venta por concepto de desperdicio o producto no conforme?		x	4	20	80

#### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

FRECUENCIA	3	Alta	15	B	30	C	45	C	60	D
	2	Media	10	B	20	B	30	C	40	C
	1	Baja	5	A	10	B	15	B	20	B
	LEVE			MODERADO			SEVERO		CATASTRÓFICO	
5			10			15		20		
IMPACTO										

#### MATRIZ DE RESPUESTA ANTE EL RIESGO

FRECUENCIA	3	Alta	PV, R	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C	E	D
	2	Media	PV,R	B	PV,PT,T	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C
	1	Baja	A	A	PT,R	B	PT,T	B	PT,T	B
	LEVE			MODERADO			SEVERO		CATASTRÓFICO	
5			10			15		20		
IMPACTO										

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS						
PROCESO CONFORMADO MECÁNICO - TRATAMIENTO SCRAP						
No.	Descripción	Si	No	Frecuencia	Impacto	Calificación
1	¿Existe un proceso definido para el reconocimiento del desperdicio y scrap?	x		0	20	0
2	¿Son registrados adecuada y oportunamente las transacciones por desperdicio y scrap?		x	6	20	120
3	¿Se realiza una revisión por una tercera persona del material ingresado por concepto de desperdicio y scrap?		x	6	15	90
4	¿Se efectúan constataciones físicas del desperdicio y scrap?		x	6	45	270
5	¿Los inventarios desperdicio y scrap cuadran con la información contable?		x	6	30	180

#### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

FRECUENCIA	3	Alta	15	B	30	C	45	C	60	D
	2	Media	10	B	20	B	30	C	40	C
	1	Baja	5	A	10	B	15	B	20	B
			LEVE		MODERADO		SEVERO		CATASTRÓFICO	
			5		10		15		20	
			IMPACTO							

#### MATRIZ DE RESPUESTA ANTE EL RIESGO

FRECUENCIA	3	Alta	PV, R	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C	E	D
	2	Media	PV,R	B	PV,PT,T	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C
	1	Baja	A	A	PT,R	B	PT,T	B	PT,T	B
			LEVE		MODERADO		SEVERO		CATASTRÓFICO	
			5		10		15		20	
			IMPACTO							

## CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

### INDICADORES DE GESTIÓN

No.	Descripción	Si	No	Frecuencia	Impacto	Calificación
1	¿La empresa efectua reportes de los indicadores de gestión?	x		0	30	0
2	¿La empresa siempre aplica los indicadores en las disitintas áreas?	x		0	45	0

### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

FRECUENCIA	3	Alta	15	B	30	C	45	C	60	D
	2	Media	10	B	20	B	30	C	40	C
	1	Baja	5	A	10	B	15	B	20	B
			LEVE		MODERADO		SEVERO		CATASTROFICO	
			5		10		15		20	
			IMPACTO							

### MATRIZ DE RESPUESTA ANTE EL RIESGO

FRECUENCIA	3	Alta	PV, R	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C	E	D
	2	Media	PV,R	B	PV,PT,T	B	PV,PT,T	C	PV,PT,T	C
	1	Baja	A	A	PT,R	B	PT,T	B	PT,T	B
			LEVE		MODERADO		SEVERO		CATASTRÓFICO	
			5		10		15		20	
			IMPACTO							

**PLANIFICACIÓN  
ESPECÍFICA**

## **CONTENIDO**

- Programa de trabajo
- Memorando de planificación específica

**AUDITORIA INTEGRAL****FIBRO ACERO S.A.****PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP****PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>N°</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Referencia</b>	<b>Observación</b>
001	Aplicación del Cuestionario de Control Interno	Anexo 1	Evaluación de los cinco componentes
002	Elaborar la matriz de riesgo y determinación del enfoque de auditoría	MAI-001	
003	Evaluar el sistema de control interno del proceso de operaciones tratamiento scrap	MAI-002	
004	Calificar el nivel de confianza y riesgo de los controles	MAI-003	
005	Elaborar un cuestionario de verificación las cuentas	MAI-004	Costo de ventas e Inventarios
006	Calificar el nivel de confianza y riesgo de los controles	MAI-005	
007	Resumen de las falencias detectadas en el control interno	MAI-006	
008	Elaborar la carta de control interno	MAI-007	
009	Diseñar los programas de trabajo para cada auditoría	MAI-008	

## 1. Aplicación del Cuestionario de Control Interno

PT: Anexo 1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
FIBRO ACERO S.A.					
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<b>1.- Integridad y valores Éticos.</b>					
	Posee FIBROACERO un código de Ética	x			Código de ética
	Las relaciones con los empleados, clientes acreedores , auditores, etc. se basan en la honestidad y equidad.	x			
	Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal.	x			
	Los funcionarios y empleados, presentan denuncias sin temor a represalias	x			
	Hay precisión por cumplir objetivos de desempeño reales particularmente por resultados de corto plazo y extensión, en la cual la compensación está basada en la consecución de tales objetivos de desempeño.	x			Los objetivos están en constante revisión
<b>2.- Filosofía y Estilo de la alta Dirección</b>					
	¿La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que establece las políticas, objetivos, estrategias su difusión y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento?	x			
	¿La dirección a menudo es extremadamente prudente a la hora de aceptar riesgos ?	x			
	¿Los Directivos Departamentales, incentivan y comprometen a sus servidores en el cumplimiento de las leyes, ordenanzas y otras disposiciones?	x			
	¿El gerente cuida la imagen institucional?	x			

	¿La administración presenta oportunamente información financiera y de gestión?	x			Información financiera mensual y de gestión trimestral
<b>3.- Estructura Organizativa</b>					
	¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional?	x			Organigrama
	¿Existen manuales de procesos?	x			Manual de procesos por función
	¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	x			
	¿Existe comunicación interna y externa?	x			
	¿Se actualiza el Reglamento Interno?	x			Revisión anual
<b>4.- Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida</b>					
	¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?	x			
	¿Existen normas y procedimientos relacionados con el control y descripciones de puestos de trabajo?	x			Procesos por cada función
	¿El número del personal está de acuerdo con el tamaño de la entidad así como la naturaleza y complejidad de sus actividades y sistemas?	x			
<b>5.- Gestión del Capital Humano</b>					
	¿Existe un sistema de gestión del recurso humano?	x			
	¿Existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados?	x			Manual de Procesos
	¿Se aplican sanciones disciplinarias?	x			Reglamento Interno
	Se revisan los expedientes de los candidatos a puestos de trabajo.	x			
	¿Existen métodos para motivar a los empleados?	x			Incentivos
	¿Existe comunicación de políticas, normas y sistemas al personal?	x			Al momento del ingreso
	Se ha conformado el Comité de talento humano, para la evaluación del desempeño?	x			Evaluación responsable del área

La administración del talento humano cuenta con políticas de clasificación, valoración, reclutamiento, selección, contratación, formación, evaluación, remuneración y estímulos de personal.	x			
¿El Gerente y los Directivos Departamentales orientan al personal sobre la misión, visión, institucional para alcanzar los objetivos del plan estratégico y operativo, en base de un plan de motivación?	x			
¿La Institución cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados?		x		

#### 6.- Responsabilidad, Transparencia

¿Se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión?	x			Trimestralmente y mensual
Se establecen objetivos con indicadores de rendimiento.	x			Son fijador por el encargado de cada área
Existen políticas de responsabilidad en todos los niveles y se verifican su cumplimiento.	x			Manual de funciones
Existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado.	x			Trimestralmente

### EVALUACIÓN DE RIESGOS

#### 1.- Objetivos Estratégicos

¿La Institución cuenta con un plan estratégico difundido interna y externamente?	x			Plan Estratégico
¿La Institución cuenta con misión, visión, objetivos y las maneras para conseguirlos?	x			Plan Estratégico y Plan Operativo Anual
¿Los diferentes niveles departamentales cumplen con estos objetivos y sus respectivas estrategias?	x			Evaluación del cumplimiento trimestral
¿El Gerente y los Directivos Departamentales han fijado los objetivos estrategias y operativos y se han establecido las estrategias para su cumplimiento?	x			

	¿La Institución ha formulado indicadores de gestión institucionales y por cada dirección, que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado?	x			Indicadores de gestión por departamento
	¿El POA y los presupuestos de la Institución, son evaluados al menos trimestralmente a fin de tomar las acciones correctivas?	x			
<b>2.- Objetivos Específicos</b>					
	Existe una conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la Institución?	x			
	¿Existe una relación directa entre los objetivos y los procesos Institucionales?	x			
	¿El personal de la Institución participa en la propuesta de objetivos y consecución de los mismos?	x			Elaborados por departamento
	¿Existe la comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos a los empleados?	x			Jefe del área
<b>3.- Consecución Objetivos</b>					
	¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de los objetivos en todos los niveles Institucionales?	x			
	¿La Institución cuenta con el apoyo del Gerente y Directivos Departamentales de los informes de auditores internos, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones?	x			
	¿Existen informes de cumplimiento de indicadores y estándares?	x			Trimestrales
	¿Se evalúa periódicamente el POA a fin de tomar las acciones correctivas?	x			Trimestrales
<b>4.- Riesgo Aceptado y Nivel de Tolerancia</b>					
	¿Apoyo del Gerente y Directivos Departamentales para determinar el nivel de riesgo aceptable y su tolerancia?	x			
	¿Existe fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos?	x			

¿Existe supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos?	x			Informes Trimestrales
Existe atención de los directivos a los cambios ocurridos entre el riesgo aceptado y los resultados.	x			Evaluación constante

### 5.- Factores Internos y Externos

¿FIBROACERO cuenta con el apoyo de personal capacitado para determinar los factores de riesgo internos y externos?	x			
¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos tanto internos como externos?	x			
¿Los funcionarios y demás personal de la entidad aportan para la determinación de estos riesgos?	x			
¿Participan los funcionarios y empleados clave en la determinación de los factores de riesgo?	x			

### ACTIVIDADES DE CONTROL

#### 1.- Diseño de Políticas y Procedimientos

Se aplican prácticas y criterios contables de manera consistente (Inclusive en Estados Financieros Interinos - Intermedios).	x			
Existe un adecuado control de la documentación para el registro de las operaciones.	x			
Se analizan periódicamente las políticas y procedimientos de la entidad.	x			Anualmente
Los niveles directivos tienen responsabilidad sobre las políticas y procedimientos.	x			

#### 2.- Comunicación y Monitoreo de Objetivos

Se mantienen claramente identificados indicadores claves de rendimiento	x			Plan Estratégico
Se monitorean los indicadores claves de rendimiento y se toman las acciones correctivas necesarias oportunamente.	x			Trimestral

	Se discuten a todo nivel de la entidad las variaciones en el rendimiento esperado.	x			Con los jefes de área
<b>3.- Distribución de Funciones</b>					
	Existe una apropiada distribución de funciones y/o actividades.	x			
	Se revisan continuamente los organigramas para asegurar que existe una segregación adecuada de funciones y/o actividades.	x			Anualmente
	Se requiere de autorizaciones antes de permitir el acceso a aplicaciones o bases de datos específicas.	x			
	Quien da autorizaciones para accesos a sistemas e información.	x			Jefe del área
<b>4.- Comparación de Información</b>					
	Se han establecido políticas o procedimientos para conciliar periódicamente activos físicos (inventarios, activos fijos), vs. los registros contables.	x			Mensual, trimestral o anual
	Se toman inventarios físicos / conteos cíclicos en forma periódica.	x			mensual
	Quien realiza el proceso de conteo físico	x			Personal contable, auditoría y encargado del área
	Se realizan ajustes frecuentes fruto del conteo físico	x			Faltantes
<b>5.- Acceso a Información</b>					
	Se utilizan aplicativos informáticos de seguridad para el acceso a sistemas.	x			Contraseñas
	Existe un adecuado nivel de seguridad sobre los activos de tecnología de información.	x			
	La información electrónica crítica es respaldada diariamente y guardada fuera de la entidad.	x			
	Existe una función específica de seguridad de información, quien monitorea las actividades de procesamiento de información.	x			Respaldo por departamento de sistemas - Jefe de Sistemas

Existen aplicativos informáticos para monitorear y responder a interrupciones potenciales del negocio debido a cualquier tipo de incidentes.	x			
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>1.- Cultura de Información en todos los Niveles</b>				
¿Existen políticas Institucionales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles?	x			Manual de Funciones
¿Se ha establecido comunicación en sentido amplio, que facilite la circulación de la información tanto formal como informal en las direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente?	x			Considerando el Organigrama
¿Los informes deben reunir atributos tales como cantidad suficiente para la toma de decisiones, información disponible a tiempo oportuna, datos actualizados y que correspondan a las fechas recientes.	x			
<b>2.- Herramientas para la Supervisión</b>				
¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?	x			
¿La información de la empresa constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos, metas e indicadores?	x			Jefes de área, informes trimestrales
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
<b>1.- Supervisión Permanente</b>				
¿Con que frecuencia se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la institución?	x			Inventarios - Mensual, Otros activos - Anual
¿Las deficiencias en el sistema de control interno, son puestas en conocimiento del Gerente por la Auditoría Interna con recomendaciones para su corrección?	x			Trimestralmente

	¿Los Jefes Departamentales deben definir los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno?	x			
	¿Se ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?		x		Iniciativa de cada jefe de área
	¿Los auditores y asesores internos y externos deben facilitar periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos?	x			
<b>2.- Identificación de Eventos</b>					
	Existe confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que pueda afectar el logro de objetivos.	x			
	Los funcionarios y empleados participan en la identificación de eventos	x			Jefes de área
	Se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como: Inventario de Eventos, Análisis Interno, Talleres de Trabajo y Entrevistas, Análisis del flujo del proceso, etc.	x			Revisión de los procesos y modificaciones anuales en caso de requerir
<b>3.- Estimación de Probabilidad e Impacto</b>					
	La entidad cuenta con el apoyo del gerente y directores para la planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos.	x			
	Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos de la empresa.	x			Trimestralmente
<b>4.- Evaluación de Riesgos</b>					
	Existe idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer y evaluar los riesgos.	x			
	Se han implementado técnicas de evaluación de riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos.	x			

Existe información provista por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos.	x			
Existe transparencia de la información sobre los resultados de la evaluación de riesgo.	x			
<b>5.- Supervisión Interna</b>				
¿Se ha Tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores?	x			Implementación recomendaciones
¿Existe planes de acción correctiva?	x			
¿La Auditoría Interna accede a la información sin restricción para que actúe con oportunidad?	x			
<b>6.- Supervisión Externa</b>				
¿Las autoridades toman atención a los informes de auditores internos, externos y SRI?	x			
¿Existen planes de acción correctiva y el grado del cumplimiento del mismo?	x			
¿Existe coordinación entre auditores internos y externos?	x			
¿El Gerente y Jefes Departamentales disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna?		x		Analizan recomendaciones con gerencia.
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	31	1		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	22	0		
ACTIVIDADES DE CONTROL	20	0		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	0		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	19	2		
	97	3		
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>			

Después de aplicar el cuestionario de control interno, se obtuvo las siguientes deficiencias:

**AMBIENTE DE CONTROL INTERNO:**

- La Institución no cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados.

## **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

- La empresa no ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo, estas técnicas son implantadas por cada empleado de acuerdo a sus funciones.
- El Gerente y Jefes Departamentales no disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna, puesto que las mismas son revisadas y analizadas para su implementación.

### **Determinación del Riesgo de Auditoría**

$NC = CT \times 100 / PT$	$CT = 97$
$NC = 97\%$	$PT = 100$

## 2. Calificación de los Factores de Riesgo de Auditoría

De acuerdo a la información recolectada mediante el cuestionario de control interno aplicado en la entidad, se obtiene los siguientes resultados referentes a nivel de confianza y riesgo.

**PT: MAI-001**

### MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA

Componente	Ponderación (PT)	Calificación Total (CT)	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
			NC %	Confianza	%	Riesgo
Ambiente de Control Interno	32	31	96.88%	Alto	3.13%	Bajo
Evaluación de Riesgos	22	22	100.00%	Alto	0.00%	Bajo
Actividades de Control	20	20	100.00%	Alto	0.00%	Bajo
Información y Comunicación	5	5	100.00%	Alto	0.00%	Bajo
Supervisión y Monitoreo	21	19	90.48%	Alto	9.52%	Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	<b>97.00%</b>		<b>3.00%</b>	

Se aplicaron un total de 100 preguntas para evaluar los diferentes componentes de control interno de la empresa, de las cuales 97 fueron afirmativas. Dichas afirmaciones equivalen al 97.00% de nivel de confianza Alto, consecuentemente un nivel de riesgo del 3.00% que es bajo.

### DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIO	ALTA
CONFIANZA		

## 3. Evaluación del Sistema de Control Interno

**PT: MAI-002-01**

### PROCESO DESPERDICIO CONFORMADO – MECÁNICO

- El proceso inicia en el área de corte, donde la plancha galvanizada del acero es cortada por medio de las máquinas cizallas (cortadoras).

Foto 1: Máquina de corte de acero

- Como resultado del proceso de corte, existen retazos de acero, los cuales son clasificados según su tamaño en material ancho, delgado y acero inoxidable.

Foto 2: Clasificación Retazos

- Para prepara el molde del ítem a fabricar, se requiere un proceso de calibración de la máquina, por lo que la hoja de acero es ingresada a una máquina de prensa, arrojando desecho producto del calibrado.

Cada área cuenta con un lugar específico para el depósito de los desechos ocasionados en el proceso.

Foto 3: Depósito de Desechos

- El desperdicio ocasionado debe ser pesado para su ingreso y posterior almacenaje en bodega.

Foto 4: Pesa

- El resultado obtenido es anotado en el cuaderno de registro, el cual se encuentra dividido por tipo de material ancho y delgado.

El producto es pesado al final de la jornada diurna y nocturna, existiendo un registro por cada turno.

Foto 5: Registro físico material

- Al día siguiente se registra en el sistema contable el desperdicio ocasionado, que detalla lo siguiente:
  - Fecha
  - Número de EGD (Egreso de Desperdicio)
  - Bodega (Transformado- Scrap Conformado)
  - Motivo (Corte y Recorte)
  - Referencia (Ancho o Angosto)

### **Almacenaje en Bodega:**

- Cuando el desperdicio ha sido pesado, se procede a su almacenaje en bodega. Con el fin de tener un mejor control de la misma, las personas que tiene su acceso son Auditor Interno, Gerente de Gestión de Calidad y Guardianía.

Foto 6: Almacenaje (Material ancho)

Foto 7: Almacenaje (Material angosto)

### **Observaciones:**

- Pese a existir códigos distintos para su registro todo el material es registrado como angosto, por lo que se hace una reclasificación de los inventarios al momento de la venta del desperdicio.
- Todo el proceso de desperdicio en el área de Conformado – Mecánico, es realizado por una sola persona el Sr. Richard Chunzho, quien es responsable del mismo; cabe indicar que el Sr. Mario Romero - Supervisor Conformado – Mecánico, no realiza ningún control de éste proceso.
- No se efectúa una toma física de los inventarios (desperdicio).
- La empresa no cuenta con parámetros definidos para la clasificación del tipo de material.

## FOTOGRAFÍAS DEL PROCESO DESPERDICIO CONFORMADO – MECÁNICO



Foto 1: Máquina de corte de acero



Foto 2: Clasificación Retazos



Foto 3: Depósito de Desechos



Foto 4: Pesa

Miescales 1x 12 2011 p. Torno EBA 4100			
Plancha normal	05	38.10 Kg	✓
Plancha Banchak Plata	19.60	19.60 Kg	✓
Plancha ancho	11.10	11.10 Kg	✓
Miescales 1x 12 2011 2do Turno			
Plancha normal	05	35.50 Kg	✓
Miescales 1x 12 2011 p. Torno EBA 4100			
Plancha normal	05	13.15 Kg	50.50
Ingr	05	21.80 Kg	
Gabu	05	24.20 Kg	
Miescales 1x 12 2011 2do Turno			
Plancha normal	05	47.50 Kg	

Foto 5: Registro físico materia

I



Foto 6: Almacenaje (Material ancho)



Foto 7: Almacenaje (Material angosto)

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
FIBRO ACERO S.A**

**PT: MAI-002-02**

<b>CONTROL DE PRODUCTOS NO CONFORME EN PROCESO</b>				
<b>No</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿La empresa cuenta con un manual del proceso?	x		Manual del proceso
2	¿Existe un inspector de calidad por cada área para efectuar la inspección?	x		
3	¿Los productos con inconformidades son identificados con claridad?	x		Tarjeta Roja indica inconformidad
4	¿La empresa cuenta con lugares preestablecidos para productos no conformes?	x		Ubicados en cada sección en caso de q el producto no pueda ser segregado es marcado con cinta roja.
5	¿Existen horarios para el desalojo del producto no conforme?	x		Desalojo a cargo del supervisor
6	¿Las tarjetas rojas cuentan con las firmas correspondientes?	x		Firmado por: Supervisor del área, Inspector de Calidad y Gerente de Gestión de Calidad
7	¿Los supervisores e inspectores de Calidad cuentan con la tarjeta roja para su control?	x		Constancia de la disposición final del material.
8	¿Los productos identificados como Scrap son ingresados en el sistema contable ?	x		Responsabilidad del Inspector de Calidad, hasta el último día de cada mes.
9	¿Existe algún tipo de control de las tarjetas ingresadas en el sistema?	x		Son selladas con "CUMPLIDO"
10	¿Los productos que deben ser reprocesados son ingresados en el sistema contable ?	x		Supervisor del área.
<b>Calificación Total (CT)</b>		10		
<b>Ponderación (PT)</b>		10		
<b>Nivel de Confianza (NC)</b>		100%		

#### 4. Calificación de los Factores de Riesgo de Auditoría

De acuerdo a la información recolectada mediante los métodos aplicados para la evaluación del sistema de control interno del proceso de operaciones tratamiento scrap, se obtiene los siguientes resultados referentes a nivel de confianza y riesgo.

**PT: MAI-003**

#### MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA

Componente	Ponderación (PT)	Calificación Total (CT)	Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo	
			NC %	Confianza	%	Riesgo
Desperdicio Conformado-Mecánico	13	8	61.54%	Media	38.46%	Medio
Producto No Conforme	10	10	100.00%	Alto	0.00%	Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>23</b>	<b>18</b>	<b>78.26%</b>		<b>21.74%</b>	

De los 23 parámetros evaluados en los diferentes componentes del sistema de control interno, 18 controles son realizados, generando un 76.26% de nivel de confianza Alto, consecuentemente un nivel de riesgo de 21.74% que es bajo.

Al considerar los resultados antes expuestos, las pruebas de auditoría que se aplicaran para estos componentes serán de cumplimiento.

#### DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
CONFIANZA		
BAJA	MEDIO	ALTA

#### 5. Calificación de los Factores de Riesgo de Auditoría

De acuerdo a la información recolectada mediante el cuestionario de control interno aplicado en la organización, se obtiene los siguientes resultados referentes a nivel de confianza y riesgo.

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FIBRO ACERO S.A</b>				<b>PT: MAI-004</b>
<b>INVENTARIOS</b>				
<b>No</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?	x		Definido en el manual de funciones de cada empleado
2	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?	x		Bodega
3	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	x		
4	¿Los ajustes en los registros , como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables?	x		
5	¿Las compras están debidamente autorizadas?	x		
6	¿ retiros de inventario son autorizados por funcionarios competentes?	x		
7	¿Los ajustes por pérdida de inventarios se hacen por funcionarios que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo de los mismos?	x		Contador de Costos
8	¿Aprueba un funcionarios responsable la venta de las existencias obsoleta no utilizada o deterioradas?	x		Director Financiero
9	¿Las ventas o donaciones de existencias fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por funcionarios responsables de conformidad con las disposiciones administrativas vigentes?	x		Director Financiero
10	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	x		Salvo en los inventarios de desperdicio y producto no conforme
11	¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas del mayor?	x		Mensualmente
12	¿Son las existencias recibidas y registradas en cuanto a cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	x		De acuerdo a las necesidades
13	¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	x		
14	¿Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes?	x		
15	¿Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de contabilidad?	x		Mensualmente
16	¿Se investigan las diferencias?	x		
17	¿La empresa cuenta con un sistema de control para llevar al día los registros tanto de los ingresos como los ya existentes en bodega?	x		Control por medio del sistema informático
<b>Calificación Total (CT)</b>		17		
<b>Ponderación (PT)</b>		17		
<b>Nivel de Confianza (NC)</b>		100%		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FIBRO ACERO S.A				
COSTO DE VENTAS				
No	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza un control permanente de los rubros que integran el costo de venta?	x		
2	¿Se elaboran presupuestos de ingresos, costos y gastos para funcionamiento e inversión?	x		
3	¿Son registrados adecuada y oportunamente las transacciones de ingresos y costos?	x		Salvo en los inventarios de desperdicio cuenta errada
4	¿Se efectúa análisis al aumento o disminución de los costos?	x		
5	¿Es confiable el procedimiento utilizado en la determinación del costo de venta?	x		
6	¿El costo de venta comprende los costos efectuados por desperdicios o producto no conforme?	x		
7	¿Existe un control de los valores que son cargados al costo de venta por concepto de desperdicio o producto no conforme?		x	Son ingresados por bodega o calidad.
8	¿Se lleva un control por cada uno de los costos que conforman el rubro Costo de Ventas?	x		
9	¿Los costos son autorizados por los funcionarios correspondientes?	x		Contador de Costos
10	¿Se verifican que estén debidamente soportadas todas las transacciones?	x		Documento generado por el sistema contable
<b>Calificación Total (CT)</b>		9		
<b>Ponderación (PT)</b>		10		
<b>Nivel de Confianza (NC)</b>		90%		

Después de aplicar los cuestionarios de control interno se obtienen las siguientes deficiencias:

#### COSTO DE VENTAS:

- No existe un control de los valores que son cargados al costo de venta por concepto de desperdicio o producto no conforme

#### 6. Calificación de los Factores de Riesgo de Auditoría

De acuerdo a la información recolectada mediante el cuestionario de control interno aplicado a las cuentas, se obtiene los siguientes resultados referentes a nivel de confianza y riesgo.

#### MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA

PT: MAI-005

Componente	Ponderación (PT)	Calificación Total (CT)	Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo	
			NC %	Confianza	%	Riesgo
Inventarios	17	17	100.00%	Alto	0.00%	Bajo
Costo de Ventas	10	9	90.00%	Alto	10.00%	Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>26</b>	<b>96.30%</b>		<b>3.70%</b>	

Se aplicaron un total de 27 preguntas para evaluar los diferentes componentes de control interno, de las cuales 26 preguntas se contestaron de manera afirmativa. Dichas afirmaciones equivalen al 96.30% de nivel de confianza Alto, consecuentemente un nivel de riesgo de 3.70% que es bajo.

Al considerar los resultados antes expuestos, las pruebas de auditoría que se aplicaran para estos componentes serán de cumplimiento.

### DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

<b>RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIO	ALTA
<b>CONFIANZA</b>		

## 7. Resumen de Falencias en el Control Interno

**PT: MAI-006**

### AMBIENTE DE CONTROL INTERNO:

- La Institución no cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados.

### SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- La empresa no ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo, éstas técnicas son implantadas por cada empleado de acuerdo a sus funciones.
- El Gerente y Jefes Departamentales no disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna, puesto que las mismas son revisadas y analizadas para su implementación.

### PROCESO DESPERDICIO CONFORMADO-MECÁNICO

- Registro erróneo en el sistema contable, ocasionando una reclasificación de los inventarios al momento de la venta del desperdicio.

- El proceso de desperdicio en el área de Conformado – Mecánico, es realizado por una sola persona el Sr. Richard Chunzho.
- No se efectúa una toma física de los inventarios (desperdicio).
- La empresa no cuenta con parámetros definidos para la clasificación del tipo de material.

#### **COSTO DE VENTAS:**

- No existe un control de los valores que son cargados al costo de venta por concepto de desperdicio o producto no conforme

### **8. Evaluación de Control Interno**

#### **Papeles de Trabajo**

FIBRO ACERO S.A

PT: MAI-006-01

HOJA DE HALLAZGO CONTROL INTERNO

<b>Título:</b>	CARENCIA DE UN PLAN DE INCENTIVOS
<b>Referencia:</b>	Anexo 1: Cuestionario de Control Interno
<b>Condición:</b>	FIBRO ACERO S.A., no cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados por los funcionarios.
<b>Criterio:</b>	De acuerdo con el Reglamento Interno en su Capítulo V Prohibiciones a los Trabajadores, Art. 31, No. 21 establece: "...Exigir o recibir dinero o recompensas por el hecho de cumplir con sus funciones con prontitud o exigencias o por el otorgamiento de contratos a determinadas personas o por suministrar información confidencial..."
<b>Causa:</b>	Lograr alcanzar los objetivos institucionales es la obligación de todos los empleados.
<b>Efecto:</b>	Falta de motivación de los funcionarios para superar los objetivos institucionales.
<b>Comentario:</b>	FIBRO ACERO S.A., no cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados por los funcionarios, puesto que de acuerdo con el Art. 31 del Reglamento Interno, los empleados tienen prohibido recibir dinero o recompensas por la realización de sus funciones, dicho particular ocasiona una desmotivación del personal para superar los objetivos establecidos por la institución, dado que para la administración el logro de los objetivos es obligación de los empleados.
<b>Conclusiones:</b>	Falta de incentivo por parte del personal para la superación de los objetivos propuestos por la empresa.
<b>Recomendación:</b>	Gerencia General: Implementar un programa de incentivos a los empleados que logren superar los objetivos establecidos por la institución.

## HOJA DE HALLAZGO CONTROL INTERNO

<b>Título:</b>	HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN
<b>Referencia:</b>	Anexo 1: Cuestionario de Control Interno
<b>Condición:</b>	La empresa no ha implantado en sus procesos herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo
<b>Criterio:</b>	De acuerdo a las políticas internas, las actividades efectuadas por los funcionarios deben estar detalladas en su manual de funciones.
<b>Causa:</b>	La aplicación de las herramientas de evaluación son implantadas por cada empleado de acuerdo a su criterio.
<b>Efecto:</b>	Diversidad de criterios que impiden una comparación de los datos obtenidos anteriormente.
<b>Comentario:</b>	La empresa no ha implantado en sus procesos herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo, de acuerdo con las políticas internas, las actividades efectuadas por los funcionarios deben estar detalladas en su manual de funciones, sin embargo las herramientas de evaluación son implantadas por cada empleado de acuerdo a su criterio, lo que ocasiona una diversidad de criterios que impiden una comparación de los datos obtenidos anteriormente.
<b>Conclusiones:</b>	Los análisis efectuados en distintos periodos son diversos, lo que impide una comparación idónea de la situación en años anteriores.
<b>Recomendación:</b>	RRHH: Detallar en los manuales de funciones las herramientas de evaluación que deberán aplicar los empleados de acuerdo a su cargo.

## HOJA DE HALLAZGO CONTROL INTERNO

<b>Título:</b>	RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA
<b>Referencia:</b>	Anexo 1: Cuestionario de Control Interno
<b>Condición:</b>	El Gerente y Jefes Departamentales no disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna
<b>Criterio:</b>	De acuerdo con el manual de funciones, uno de los propósitos de la auditoría interna es la revisión y mejora constante los procesos.
<b>Causa:</b>	Las recomendaciones tienen que ser revisadas y analizadas previo a su implementación.
<b>Efecto:</b>	No se implementen las recomendaciones planteadas, ocasionando la persistencia de la falencia.
<b>Comentario:</b>	El Gerente y Jefes Departamentales no disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna, debido a que las recomendaciones deben ser revisadas y analizadas previa a su implantación, lo cual ha originado que persistan las falencias encontradas, incumpliendo de esta manera uno de los propósitos de la auditoría interna que es la revisión y mejora constante de los procesos, establecido en el manual de funciones.
<b>Conclusiones:</b>	Las falencias encontradas persisten, evitando la mejora continua de los procesos. Logrando que la auditoría sea ineficiente.
<b>Recomendación:</b>	Gerencia General y Jefes Departamentales: Implantar las recomendaciones efectuadas por auditoría a la brevedad posible. Auditor Interno: Comunicar oportunamente a la gerencia y jefes departamentales las recomendaciones a fin analizar su viabilidad e implementación.

## HOJA DE HALLAZGO CONTROL INTERNO

<b>Título:</b>	CONTROL DE VALORES CONSIDERADOS EN EL COSTO DE VENTA
<b>Referencia:</b>	PT: MAI-004
<b>Condición:</b>	La empresa no realiza un control de los valores cargados al costo de venta provenientes del desperdicio o producto no conforme.
<b>Criterio:</b>	<p>Es responsabilidad del contador y gerencia la razonabilidad de los saldos contables. Adicionalmente, la NIC 2 (Inventarios) señala:</p> <p><i>“...10 <u>El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales...</u>”</i></p> <p><i>“...15 <u>Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.</u></i></p> <p><i>16 <u>Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:</u></i></p> <p><i>(a) <u>las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;</u></i></p> <p><i>[...]...”</i></p>
<b>Causa:</b>	No se considera de gran importancia los valores originados del desperdicio o producto no conforme, por lo que no se mantienen procedimientos que permitan medir de forma razonable el desperdicio generado.
<b>Efecto:</b>	Valores errados e inseguridad de la razonabilidad de saldos siempre que el desperdicio presente cantidades anormales.
<b>Comentario:</b>	La empresa no realiza un control de los valores cargados al costo de venta provenientes del desperdicio o producto no conforme, pese a que es la responsabilidad del contador y la gerencia emitir los estados financieros con los saldos contables razonables para lo cual se debe considerar la norma contable (NIC 2) que indica que, el desperdicio generado en el proceso de producción debe ser cargado al costo, y en el caso de que exista una cantidad anormal de desperdicio, está debe ser enviada directamente al gasto; sin embargo al no considera de gran importancia los valores originados del desperdicio o producto no conforme no se mantienen procedimientos que permitan medir de forma razonable el desperdicio generado, ocasionando que exista inseguridad de la información financiera por la presentación de valores errados.
<b>Conclusiones:</b>	Se tiene inseguridad de la información referente al costo de venta, puesto que al no mantener procedimientos que permitan medir de forma razonable el desperdicio generado en la producción, se puede estar afectando la valoración del Inventario (siempre que el efecto sea material), por no efectuar el tratamiento contable establecido en la norma.
<b>Recomendación:</b>	<p>Contador de Costos:</p> <p>Efectuar una revisión de los costos provenientes del desperdicio y producto no conforme.</p> <p>Establecer procedimientos que permitan medir la cantidad del desperdicio generado.</p>

FIBRO ACERO S.A

PT: MAI-006-05

HOJA DE HALLAZGO CONTROL INTERNO

<b>Título:</b>	REGISTRO ERRADO DESPERDICIOS
<b>Referencia:</b>	PT: MAI-002
<b>Condición:</b>	El desperdicio es ingresado en el sistema contable bajo el código de material angosto (CHT0052)
<b>Criterio:</b>	La empresa cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053)
<b>Causa:</b>	Desconocimiento de la persona encargada del ingreso en el área de conformado mecánico, así como la falta de supervisión en el proceso.
<b>Efecto:</b>	Reclasificación de los inventarios al momento de la venta del desperdicio. Datos erróneos en el sistema contable.
<b>Comentario:</b>	FIBRO ACERO S.A., cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), sin embargo, el desperdicio es ingresado en el sistema contable bajo el código de material angosto (CHT0052), esto se debe al desconocimiento de la persona encargada del ingreso en el área de conformado mecánico, así como la falta de supervisión en el proceso, ocasionando que se deba efectuar una reclasificación de los inventarios al momento de la venta del desperdicio, así como que los datos suministrados en el sistema contable sean erróneos.
<b>Conclusiones:</b>	La información presentada en los kardex refleja datos erróneos, lo que impide la correcta toma de decisiones.
<b>Recomendación:</b>	Supervisor Conformado Mecánico: Efectuar una revisión previo al ingreso efectuado en el sistema contable por el asistente de producción, de los códigos asignados para el ingreso de la chatarra. RRHH y Jefe de Producción: Capacitar al personal encargado del ingreso del desperdicio del uso de los distintos códigos que cuenta la empresa para el desperdicio.

## HOJA DE HALLAZGO CONTROL INTERNO

<b>Título:</b>	CARENCIA DE REVISIÓN Y SUPERVISIÓN EN EL PROCESO DE DESPERDICIO
<b>Referencia:</b>	PT: MAI-002
<b>Condición:</b>	Todo el proceso de desperdicio en el área de Conformado – Mecánico, es realizado por una sola persona, quien es responsable del mismo.
<b>Criterio:</b>	De acuerdo con los procesos de control interno debe existir independencia de funciones, por lo que quien registra, revisa y verifica el proceso deben ser personas distintas.
<b>Causa:</b>	No se encuentra definido en el proceso de desperdicio las personas encargadas del registro, revisión y verificación.
<b>Efecto:</b>	Falta de control del desperdicio ingresado en el sistema.
<b>Comentario:</b>	De acuerdo con los procesos de control interno debe existir independencia de funciones, por lo que quien registra, revisa y verifica el proceso deben ser personas distinta, sin embargo, todo el proceso de desperdicio en el área de Conformado – Mecánico, es realizado por una sola persona, quien es responsable del mismo, esto se debe a que no se encuentra definido en dicho proceso las personas encargadas del registro, revisión y verificación, originando una falta de control del desperdicio ingresado en el sistema.
<b>Conclusiones:</b>	Inadecuado proceso de control al no existir independencia de funciones.
<b>Recomendación:</b>	Jefe de Producción y RRHH: Definir en el proceso y manual de funciones de los empleados las responsabilidades del registro, revisión y verificación del proceso de desperdicio.

## HOJA DE HALLAZGO CONTROL INTERNO

<b>Título:</b>	NO SE REALIZA CONSTATAIONES FÍSICAS DEL INVENTARIO DESPERDICIOS.
<b>Referencia:</b>	PT: MAI-002
<b>Condición:</b>	La empresa no efectúa una toma física de los inventarios al desperdicio registrado en el sistema contable.
<b>Criterio:</b>	<p>Las políticas organizaciones establecen que se debe efectuar la inspección física de los inventarios mínimo una vez al año, y al considerando la naturaleza de los bienes producidos por la compañía, la chatarra generada se vuelve un inventario en sí mismo, tal como lo señala la NIC 2 en su párrafo 14:</p> <p><i>“...14 <u>El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo...</u>”</i></p>
<b>Causa:</b>	Dificultad en la realización de la toma física.
<b>Efecto:</b>	Inadecuado control de inventarios.
<b>Comentario:</b>	FIBRO ACERO S.A., no efectúa una toma física de los inventarios al desperdicio registrado en el sistema contable, pese a que en las políticas organizaciones se establece que se debe efectuar la inspección física de los inventarios mínimo una vez al año y al considerar la norma contable que establece que los subproductos (chatarra) deberían contar con los mismos procedimientos mantenidos para el control y valorización de los inventarios de productos terminados de la compañía, se presenta un incumplimiento de la política y norma contable por la dificultad en la realización de la toma física, lo que ocasiona un inadecuado control del inventario de desperdicio.
<b>Conclusiones:</b>	Inadecuado control de inventarios, lo que ocasiona que los datos registrados en el sistema estén desactualizados.
<b>Recomendación:</b>	Auditoría Interna - Contraloría: Establecer un proceso para la toma física y control de los inventarios de desperdicio, e implantar un cronograma para su realización.

FIBRO ACERO S.A

PT: MAI-006-08

HOJA DE HALLAZGO CONTROL INTERNO

<b>Título:</b>	ESTABLECIMIENTO DE PARÁMETROS PARA CLASIFICACIÓN DE DESPERDICIO
<b>Referencia:</b>	PT: MAI-002
<b>Condición:</b>	FIBRO ACERO S.A. no dispone de parámetros definidos para la clasificación del tipo de material.
<b>Criterio:</b>	Se cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053).
<b>Causa:</b>	Clasificación es efectuada por el cliente al momento de la compra.
<b>Efecto:</b>	Productos mal clasificados, que pueden ocasionar pérdidas económicas.
<b>Comentario:</b>	FIBRO ACERO S.A. no dispone de parámetros definidos para la clasificación del tipo de material, sin embargo la empresa cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), esto se debe a que la clasificación del desperdicio es efectuada por el cliente al momento de la compra, originado que los productos estén mal clasificados y posibles pérdidas económicas.
<b>Conclusiones:</b>	Inadecuado control de los inventarios. Disminución de los ingresos por venta de desperdicios.
<b>Recomendación:</b>	Auditor Interno - Jefe de Operaciones: Definir los parámetros que se deberán considerar para la clasificación del desperdicio y su posterior venta.

**CARTA DE CONTROL INTERNO**

Cuenca, 5 de enero de 2015

Master  
Gerardo Quito Jara  
Subgerente General  
**FIBRO ACERO S.A.**  
Presente.-

De mi consideración:

Como parte de la Auditoría Integral al Área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBRO ACERO S.A, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, consideramos la estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por Normas Internacionales de Auditoría. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de control interno.

Nuestro estudio y evaluación de control interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre la gestión de la institución y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de la información y documentación sustentadora a las actividades ejecutadas. Sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a la gestión de la administración de la empresa FIBRO ACERO S.A

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se encuentran descritas en las conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implantación de estas últimas, permitirá mejorar las actividades administrativas, financieras y operativas de la entidad.

Atentamente,

Ing. Ana Belén Toral  
**Auditor Responsable**

## **2. INFORME DE CONTROL INTERNO**

### **COMENTARIO:**

#### **CARENCIA DE UN PLAN DE INCENTIVOS**

FIBROACERO S.A., no cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados por los funcionarios, puesto que de acuerdo con el Art. 31 del Reglamento Interno, los empleados tienen prohibido recibir dinero o recompensas por la realización de sus funciones, dicho particular ocasiona una desmotivación del personal para superar los objetivos establecidos por la institución, dado que para la administración el logro de los objetivos es obligación de los empleados.

### **RECOMENDACIONES:**

Gerencia General:

Implementar un programa de incentivos a los empleados que logren superar los objetivos establecidos por la institución.

### **COMENTARIO:**

#### **HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN**

La empresa no ha implantado en sus procesos herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo, de acuerdo con las políticas internas, las actividades efectuadas por los funcionarios deben estar detalladas en su manual de funciones, sin embargo las herramientas de evaluación son implantadas por cada empleado de acuerdo a su criterio, lo que ocasiona una diversidad de criterios que impiden una comparación de los datos obtenidos anteriormente.

### **RECOMENDACIONES:**

RRHH:

Detallar en los manuales de funciones las herramientas de evaluación que deberán aplicar los empleados de acuerdo a su cargo.

**COMENTARIO:****RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

El Gerente y Jefes Departamentales no disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna, debido a que las recomendaciones deben ser revisadas y analizadas previa a su implantación, lo cual ha originado que persistan las falencias encontradas, incumpliendo de esta manera uno de los propósitos de la auditoría interna que es la revisión y mejora constante de los procesos, establecido en el manual de funciones.

**RECOMENDACIONES:**

Gerencia General y Jefes Departamentales:

Implantar las recomendaciones efectuadas por auditoría a la brevedad posible.

Auditor Interno:

Comunicar oportunamente a la gerencia y jefes departamentales las recomendaciones a fin analizar su viabilidad e implementación.

**COMENTARIO:****CONTROL DE VALORES CONSIDERADOS EN EL COSTO DE VENTA**

La empresa no realiza un control de los valores cargados al costo de venta provenientes del desperdicio o producto no conforme, pese a que es la responsabilidad del contador y la gerencia emitir los estados financieros con los saldos contables razonables para lo cual se debe considerar la norma contable (NIC 2) que indica que, el desperdicio generado en el proceso de producción debe ser cargado al costo, y en el caso de que exista una cantidad anormal de desperdicio, está debe ser enviada directamente al gasto; sin embargo al no considera de gran importancia los valores originados del desperdicio o producto no conforme no se mantienen procedimientos que permitan medir de forma razonable el desperdicio generado, ocasionando que exista inseguridad de la información financiera por la presentación de valores errados.

**RECOMENDACIONES:**

Contador de Costos:

Efectuar una revisión de los costos provenientes del desperdicio y producto no conforme.

Establecer procedimientos que permitan medir la cantidad del desperdicio generado.

**COMENTARIO:**

**REGISTRO ERRADO DESPERDICIOS**

FIBROACERO S.A., cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), sin embargo, el desperdicio es ingresado en el sistema contable bajo el código de material angosto (CHT0052), esto se debe al desconocimiento de la persona encargada del ingreso en el área de conformado mecánico, así como la falta de supervisión en el proceso, ocasionando que se deba efectuar una reclasificación de los inventarios al momento de la venta del desperdicio, así como que los datos suministrados en el sistema contable sean erróneos.

**RECOMENDACIONES:**

Supervisor Conformado Mecánico:

Efectuar una revisión previa al ingreso efectuado en el sistema contable por el asistente de producción, de los códigos asignados para el ingreso de la chatarra.

RRHH y Jefe de Producción:

Capacitar al personal encargado del ingreso del desperdicio del uso de los distintos códigos que cuenta la empresa para el desperdicio.

**COMENTARIO:**

**CARENCIA DE REVISIÓN Y SUPERVISIÓN EN EL PROCESO DE DESPERDICIO**

De acuerdo con los procesos de control interno debe existir independencia de funciones, por lo que quien registra, revisa y verifica el proceso deben ser personas distintas, sin embargo, todo el proceso de desperdicio en el área de Conformado – Mecánico, es realizado por una sola persona, quien es responsable del mismo, esto se debe a que no se encuentra definido en dicho proceso las personas encargadas del registro, revisión y verificación, originando una falta de control del desperdicio ingresado en el sistema.

**RECOMENDACIONES:**

Jefe de Producción y RRHH:

Definir en el proceso y manual de funciones de los empleados las responsabilidades del registro, revisión y verificación del proceso de desperdicio.

**COMENTARIO:**

NO SE REALIZA CONSTATAIONES FÍSICAS DEL INVENTARIO DESPERDICIOS.

FIBRO ACERO S.A., no efectúa una toma física de los inventarios al desperdicio registrado en el sistema contable, pese a que en las políticas organizaciones se establece que se debe efectuar la inspección física de los inventarios mínimo una vez al año y al considerar la norma contable que establece que los subproductos (chatarra) deberían contar con los mismos procedimientos mantenidos para el control y valorización de los inventarios de productos terminados de la compañía, se presenta un incumplimiento de la política y norma contable por la dificultad en la realización de la toma física, lo que ocasiona un inadecuado control del inventario de desperdicio.

**RECOMENDACIONES:**

Auditoría Interna - Contraloría:

Establecer un proceso para la toma física y control de los inventarios de desperdicio, e implantar un cronograma para su realización.

**COMENTARIO:**

ESTABLECIMIENTO DE PARÁMETROS PARA CLASIFICACIÓN DE DESPERDICIO

FIBROACERO S.A. no dispone de parámetros definidos para la clasificación del tipo de material, sin embargo la empresa cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), esto se debe a que la clasificación del desperdicio es efectuada por el cliente al momento de la compra, originado que los productos estén mal clasificados y posibles pérdidas económicas.

**RECOMENDACIONES:**

Auditor Interno - Jefe de Operaciones:

Definir los parámetros que se deberán considerar para la clasificación del desperdicio y su posterior venta.

Ing. Ana Belén Toral

**Auditor Responsable**

### **3. PUNTOS DE INTERÉS DE LA AUDITORÍA**

En el desarrollo de nuestra planificación preliminar hemos considerado los siguientes aspectos como relevantes para enfocar las pruebas de auditoría a aplicarse:

- Identificación de documentación e información sobre la Información financiera.
- Verificación de indicadores.
- Verificación del nivel de cumplimiento de leyes y reglamentos.
- Verificar de los procesos:
  - Desperdicio Conformado – Mecánico
  - Producto no Conforme

### **4. ESTADO ACTUAL DE LOS PROBLEMAS OBSERVADOS EN AUDITORÍAS ANTERIORES**

Incumplimiento de procedimientos de control interno financiero

### **5. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTE A SER EXAMINADOS EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

En la evaluación preliminar de desempeño de los funcionarios, en función de los objetivos institucionales.

En la Planificación Especifica, se determinaran las áreas y los indicadores a medirse, dependiendo de la información técnica, administrativa y financiera proporcionada.

**Mgs. Marcelo Velásquez Navas**  
**SUPERVISOR**

**Ing. Ana Belén Toral**  
**AUDITOR RESPONSABLE**

PT: MAI-008 (1/3)

**AUDITORIA INTEGRAL**  
**FIBRO ACERO S.A**  
**PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP**  
 PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

**PROGRAMA DE TRABAJO - AUDITORÍA FINANCIERA**

No	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	OBSERVACIÓN
1	Realizar el análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros.	AF-001	
2	Aplicar indicadores financieros a los Estados Financieros	AF-002	
3	Verificar la realización de tomas físicas de inventarios.	AF-003	
4	Verificar la realización de conciliaciones efectuadas por ajustes de inventarios.	AF-004	
5	Sumatoria de los valores determinados por desperdicio y producto no conforme con sus documentos de respaldo.	AF-005	
6	Tomar una muestra del desperdicio y confirmar su clasificación en las cuentas contables de acuerdo al tipo.	AF-006	
<b>PROCESOS GENERALES</b>			
7	Determinar los hallazgos en base a la información obtenida		
8	Elaborar el Informe e Auditoría Integral		

Elaborado por: Ana Belén Toral

Revisado: Marcelo Velásquez Navas

Fecha: 07/01/2015

**AUDITORIA INTEGRAL**  
**FIBRO ACERO S.A.**  
**PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP**  
 PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

**PROGRAMA DE TRABAJO - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

No	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	OBSERVACIÓN
1	Efectuar una lista de chequeo para verificar el motivo del producto no conforme esté de acuerdo con el manual del proceso.	AC-001	
2	Efectuar una lista de chequeo para verificar el motivo del desperdicio esté de acuerdo con el manual del proceso.	AC-002	
3	Verificar el cumplimiento del reglamento interno de seguridad y salud en el área de operaciones.	AC-003	
<b>PROCESOS GENERALES</b>			
4	Determinar los hallazgos en base a la información obtenida		
5	Elaborar el Informe e Auditoría Integral		
Elaborado por: Ana Belén Toral			
Revisado: Marcelo Velásquez Navas			
Fecha: 07/01/2015			

**AUDITORIA INTEGRAL**  
**FIBRO ACERO S.A**  
**PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP**  
 PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

**PROGRAMA DE TRABAJO - AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	OBSERVACIÓN
1	Aplicación de los indicadores de gestión que previamente diseñó y evalúe el cumplimiento de los niveles de eficiencia y eficacia en el proceso de control de calidad producto no conforme.	AG-001	
2	En base a una muestra de las ventas obtenidas verificar los reclamos o devoluciones de clientes.	AG-002	
3	Evaluación de los problemas del proceso productivo que generan desperdicios	AG-003	
4	Efectuar una comparación de los años 2012 y 2013 referente a las razones del producto no conforme.	AG-004	
<b>PROCESOS GENERALES</b>			
5	Determinar los hallazgos en base a la información obtenida		
6	Elaborar el Informe e Auditoría Integral		
Elaborado por: Ana Belén Toral			
Revisado: Marcelo Velásquez Navas			
Fecha: 07/01/2015			

## **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA**

**FIBRO ACERO S.A.**

**AUDITORIA INTEGRAL AL ÁREA DE OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP**

**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

### **1. Referencia de la planificación preliminar:**

El 18 de Noviembre de 2014, se emitió el memorando de planificación inicial de la auditoría integral en el área de Operaciones – Tratamiento de Scrap de la empresa FIBRO ACERO S.A., domiciliada en la ciudad de Cuenca, correspondiente al período 2013, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas, al respecto se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto de los componentes determinados, obteniéndose los siguientes resultados.

### **2. Objetivos específicos para cada auditoría:**

#### **Auditoría Financiera:**

- Comprobar que los valores registrados en los estados financieros respecto al costo de ventas e inventarios sean veraces.

#### **Auditoría de Gestión:**

- Verificar el cumplimiento de los objetivos planteados en el área objeto de análisis, mediante la evaluación de los indicadores de gestión.

#### **Auditoría de Cumplimiento:**

- Determinar el nivel de cumplimiento de las leyes y regulaciones.

### **3. Resultados de la Evaluación del Sistema de Control Interno:**

La evaluación de control interno, determinó las siguientes deficiencias que serán puestas a conocimiento a las autoridades de la Institución:

#### **AMBIENTE DE CONTROL INTERNO:**

- La Institución no cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados.

#### **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

- La empresa no ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo, estas técnicas son implantadas por cada empleado de acuerdo a sus funciones.
- El Gerente y Jefes Departamentales no disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoría interna, puesto que las mismas son revisadas y analizadas para su implementación

#### **COSTO DE VENTAS:**

- No existe un control de los valores que son cargados al costo de venta por concepto de desperdicio o producto no conforme

#### **4. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría:**

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgo constan como Anexo: Matriz de Riesgos.

#### **5. Plan de muestreo**

Se aplicará un plan de muestreo 80% - 20% de Pareto, el mismo que consiste en examinar la mayor cantidad del universo tomando los valores más significativos, de esta manera se cubrirá el 80% del valor total, utilizando solo un 20% de los valores registrados.

#### **6. Programas de auditoría**

Deberá constar en un anexo elaborado por el auditor jefe de equipo.

#### **7. Recursos humanos y distribución del tiempo**

Para la realización de la auditoría integral se requiere de 100 días con la participación de un supervisor y un auditor responsable, ese tiempo se distribuirán de la siguiente manera:

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>DÍAS</b>
Proceso de la Auditoría	2
Planeación y Programación	25
Ejecución y Trabajo de Campo	31
Elaboración de Papeles de Trabajo	21
Comunicación Parcial de Resultados	7
Elaboración del Borrador Informe	6
Formulación del Plan de Recomendaciones	8

Después de realizar todas las actividades descritas anteriormente se obtendrá como resultado un informe, el mismo que estará conformado por los siguientes puntos:

#### **SECCION I: INFORME DE LA AUDITORIA INTEGRAL**

- Carta de Control Interno e informe
- Capítulo I Resultados de los indicadores examinados

#### **ANEXOS**

- Detalle de los principales funcionarios
- Cronograma de implementación de las recomendaciones

**Mgs. Marcelo Velásquez Navas**  
**SUPERVISOR**

**Ing. Ana Belén Toral**  
**AUDITOR RESPONSABLE**

## **EJECUCIÓN**

## **CONTENIDO**

- Auditoría Financiera
- Auditoría de Gestión
- Auditoría de Cumplimiento

## AUDITORÍA FINANCIERA

**AUDITORIA INTEGRAL**  
**FIBRO ACERO S.A**  
**PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP**  
PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

**PROGRAMA DE TRABAJO - AUDITORÍA FINANCIERA**

No	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	OBSERVACIÓN
1	Realizar el análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros.	AF-001	
2	Aplicar indicadores financieros a los Estados Financieros	AF-002	
3	Verificar la realización de tomas físicas de inventarios.	AF-003	
4	Verificar la realización de conciliaciones efectuadas por ajustes de inventarios.	AF-004	
5	Sumatoria de los valores determinados por desperdicio y producto no conforme con sus documentos de respaldo.	AF-005	
6	Tomar una muestra del desperdicio y confirmar su clasificación en las cuentas contables de acuerdo al tipo.	AF-006	
<b>PROCESOS GENERALES</b>			
7	Determinar los hallazgos en base a la información obtenida		
8	Elaborar el Informe e Auditoría Integral		
Elaborado por: Ana Belén Toral			
Revisado: Marcelo Velásquez Navas			
Fecha: 07/01/2015			

## **DESARROLLO**

### **ANÁLISIS FINANCIEROS**

El análisis financiero está basado en la información incluida en los estados financieros de la compañía del ejercicio fiscal 2013, en los cuales se evalúa la capacidad de la empresa para generar flujos favorables según la recopilación de los datos contables derivados de los hechos económicos.

Esta es una herramienta necesaria que representa la realidad financiera de la compañía permitiendo un análisis de comparabilidad adecuada con otras empresas del sector a través de sus índices y ratios.

#### ***Análisis Horizontal y Vertical***

Para efectuar el análisis horizontal y vertical de la compañía se han considerado los estados financieros (bajo NIIF's) de los años 2013 y 2012, señalados a continuación:

- *Cuentas de Balances*

**FIBRO ACERO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
 Al 31 de Diciembre de 2013

	2013	%	2012	%	Diferencia	% Variación
<b>ACTIVOS</b>	<b>28,105,984</b>	<b>100%</b>	<b>23,468,627</b>	<b>100%</b>	<b>4,637,357</b>	<b>20%</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>21,990,869</b>	<b>78%</b>	<b>18,553,454</b>	<b>79%</b>	<b>3,437,415</b>	<b>19%</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	213,957	1%	693,897	3%	-479,940	-69%
Cuentas por cobrar cliente	9,401,584	33%	7,097,216	30%	2,304,368	32%
Otras cuentas por cobrar	1,418,203	5%	851,854	4%	566,349	66%
Inventario	9,077,184	32%	9,014,086	38%	63,098	1%
Activos por impuestos corrientes	1,879,942	7%	896,400	4%	983,541	110%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>6,115,114</b>	<b>22%</b>	<b>4,915,173</b>	<b>21%</b>	<b>1,199,942</b>	<b>24%</b>
Cuentas por cobrar relacionadas	106,349	0%	172,274	1%	-65,925	-38%
Inversiones	52,070	0%	317,841	1%	-265,771	-84%
Propiedad, planta y equipo	5,956,695	21%	4,425,058	19%	1,531,638	35%
<b>PASIVOS</b>	<b>15,054,422</b>	<b>54%</b>	<b>12,062,166</b>	<b>51%</b>	<b>2,992,256</b>	<b>25%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>11,948,381</b>	<b>43%</b>	<b>9,273,320</b>	<b>40%</b>	<b>2,675,061</b>	<b>29%</b>
Cuentas por pagar proveedores	8,316,032	30%	6,420,856	27%	1,895,176	30%
Otras cuentas por pagar	2,480,361	9%	1,397,096	6%	1,083,265	78%
Cuentas por pagar financieras	637,917	2%	1,007,077	4%	-369,161	-37%
Pasivos por impuestos corrientes	392,676	1%	343,541	1%	49,135	14%
Provisiones corrientes	121,394	0%	104,748	0%	16,646	16%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>3,106,042</b>	<b>11%</b>	<b>2,788,846</b>	<b>12%</b>	<b>317,195</b>	<b>11%</b>
Cuentas por pagar relacionadas	0	0%	40,550	0%	-40,550	-100%
Cuentas por pagar financieras	1,970,506	7%	1,836,602	8%	133,904	7%
Provisiones por beneficios a empleados	869,446	3%	645,604	3%	223,842	35%
Pasivos por impuestos diferidos	266,090	1%	266,090	1%	0	0%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>13,051,561</b>	<b>46%</b>	<b>11,406,461</b>	<b>49%</b>	<b>1,645,101</b>	<b>14%</b>
Capital social	7,625,000	27%	6,880,000	29%	745,000	11%
Aportes para futuras capitalizaciones	300,000	1%	300,000	1%	0	0%
Reservas	666,438	2%	658,207	3%	8,231	1%
Superávit en inversiones - Dividendo acción	12,478	0%	12,478	0%	0	0%
Resultados provenientes de la adopción de NIIF	1,995,851	7%	1,683,529	7%	312,322	19%
Resultados de ejercicios anteriores	180,322	1%	6,604	0%	173,718	2631%
Resultados del ejercicio antes de impuesto a la renta	2,271,473	8%	1,865,643	8%	405,830	22%
					0	
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>28,105,984</b>	<b>100%</b>	<b>23,468,627</b>	<b>100%</b>	<b>4,637,357</b>	<b>20%</b>

**Fuente:** Balance General Auditado **FIBROACERO** 2013 y 2012

**Tabla 2** Análisis Vertical y Horizontal Balance General 2013 y 2012

**Análisis Horizontal:**

En el análisis horizontal, se puede evidenciar una variación considerable dentro del grupo de los Activos en Otras Cuentas por cobrar, Activos por impuestos corrientes y Efectivo y equivalentes al efectivo entre los años 2013 y 2012 con una variación del 66%, 110% y -69% respectivamente, dichas variaciones se dieron principalmente por el proceso de fusión

efectuado entre las empresas FIBROACERO S.A, ECUASTOVES S.A. y FUNDICIONES Y TRABAJOS TÉCNICOS S.A.

En cuanto al grupo de los Pasivos se observa un aumento en Otras Cuentas por pagar del 78% y una disminución en Cuentas por pagar financieras y Cuentas por pagar Relacionadas del 37% y 100% respectivamente; dichas variaciones se dan por la cancelación parcial de las obligaciones mantenidas y el proceso de fusión con ECUASTOVES S.A.

El Patrimonio presenta un incremento del 14%, producto de la reinversión de utilidades efectuada en el año 2013.

### **Análisis Vertical**

El análisis vertical de la Compañía refleja un comportamiento similar para los años 2013 y 2012. Los principales activos están constituidos por las Cuentas por Cobrar Clientes que representan el 33% y 30% y del total de los activos respectivamente; seguidos por los Inventarios que representan el 32% (2013) y el 38% (2012). Mientras que Propiedad, Planta y Equipo representan el 21% en el año 2013.

A nivel de pasivos, las principales obligaciones que mantiene son Proveedores con el 30% en el año 2013.

- *Cuentas de Resultados*

**PT: AF-001 (3/4)**

**FIBRO ACERO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
Al 31 de Diciembre de 2013

	2013	%	2012	%	Diferencia	% Variación
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>28,827,451</b>	<b>100%</b>	<b>31,698,876</b>	<b>100%</b>	<b>-2,871,425</b>	<b>-9%</b>
Cocinas	18,119,116	63%	20,229,467	64%	-2,110,351	-10%
Cilindros	8,043,964	28%	9,327,089	29%	-1,283,124	-14%
Ventas 0% y otros	2,285,225	8%	2,142,320	7%	142,904	7%
Exportaciones	379,146	1%		0%	379,146	0%
<b>Costo de Ventas</b>	<b>22,634,291</b>	<b>79%</b>	<b>26,369,169</b>	<b>83%</b>	<b>-3,734,878</b>	<b>-14%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>6,193,160</b>	<b>21%</b>	<b>5,329,707</b>	<b>17%</b>	<b>863,454</b>	<b>16%</b>
<b>(INGRESOS) O GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3,520,839</b>	<b>12%</b>	<b>3,134,833</b>	<b>10%</b>	<b>386,007</b>	<b>12%</b>
Otros ingresos	74,417	0%	648,216	2%	-573,799	-89%
Utilidad en ventas de propiedades, planta y equipo	10,096	0%	25,672	0.1%	-15,576	-61%
Gastos de ventas	1,923,317	7%	1,849,171	6%	74,146	4%
Gastos administrativos y generales	1,412,065	5%	1,529,967	5%	-117,902	-8%
Costo financiero, neto	108,514	0%	34,790	0.1%	73,724	212%
Otros gastos	141,265	0%	343,450	1.1%	-202,185	-59%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>2,672,321</b>	<b>9%</b>	<b>2,194,874</b>	<b>7%</b>	<b>477,447</b>	<b>22%</b>
Participación trabajadores	400,848	1%	329,231	1%	71,617	22%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2,271,473</b>	<b>8%</b>	<b>1,865,643</b>	<b>6%</b>	<b>405,830</b>	<b>22%</b>

**Fuente:** Estado de Resultados Auditado **FIBROACERO** 2013 y 2012

**Tabla 3** Análisis Vertical y Horizontal Estado de Resultados 2013 y 2012

**Análisis Horizontal y Vertical:**

En el análisis horizontal aplicado se puede observar que la utilidad bruta se incrementó en un 16% frente al año anterior, y esto se debe principalmente a la disminución en el Costo de Ventas de un 14%.

A pesar de existir a una disminución del 9% en las Ventas y un incremento de los gastos operacionales en un 12%, la disminución que se presentó en el Costo de Venta, ha provocado un incremento en la utilidad operacional del 22%.

El análisis vertical, el principal ingreso está conformado por las cocinas, ya que representan el 63% y 64% del total de ingresos en los años 2013 y 2012 respectivamente; adicionalmente, se evidencia un decremento en los Costos de Ventas e incremento en Gastos Operacionales, lo que origina que la Utilidad Operacional sea mayor de un año al otro.

**Conclusión:**

Al considerar los estados financieros antes indicados y el giro del negocio de la empresa FIBROACERO S.A., resulta primordial enfocar nuestro análisis al área de producción, donde se analizarán los costos de venta e inventarios.

## ÍNDICES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son los cálculos de las razones que analizan el pasado, presente y futuro de una empresa. Para la evaluación financiera de **FIBROACERO** se analizará los principales índices financieros de la gestión, los mismos que se detallan a continuación:

### Índices de Liquidez

El índice de liquidez es el que se usa con más frecuencia ya que determina la capacidad de la compañía para cumplir de manera inmediata sus obligaciones a corto plazo.

#### **Razón Corriente**

La razón corriente refleja la cantidad en dólares que se posee en activos corrientes para cubrir cada dólar de la deuda a corto plazo.

<b>RAZÓN CORRIENTE</b>		
	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1.84

Este indicador nos refleja que la empresa tiene US \$1,84 de activos corrientes para cubrir cada dólar de sus obligaciones adquiridas a corto plazo con terceros; es decir que se podría cubrir la totalidad de las obligaciones a corto plazo con activos corrientes y tiene un restante de USD 0,84 por cada dólar que cubren en obligaciones.

#### **Prueba ácida**

Este indicador mide de igual manera la liquidez de la empresa, la diferencia radica en la definición del numerador, ya que se utilizan los activos corrientes sin considerar los inventarios, que usualmente antes de convertirse en dinero primero se convierten en una cuenta por cobrar.

<b>PRUEBA ÁCIDA</b>		
	$\frac{\text{Activos Circulantes - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1.08

El índice calculado para la compañía denota que la disminución de los Inventarios no afecta de manera significativa al índice de liquidez, puesto que, los inventarios tienen una alta

rotación y no son muy representativos frente al total de los activos corrientes; bajo este indicador la empresa dispone de USD \$ 1,08 de sus activos corrientes para cubrir sus obligaciones a corto plazo con sus propios recursos.

## Índice de Actividad

Los índices de actividad miden la eficiencia con la que una empresa trata sus recursos.

### ***Rotación de Inventarios***

Este índice señala el número de veces que el inventario rota durante un período determinado, en otras palabras, el número de veces en que dichos inventarios se convierten en efectivo o cuentas por cobrar.

<b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS</b>		
	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario}}$	2.49

La rotación de inventarios mide la actividad o la liquidez del inventario de la Compañía, en este caso, el índice indica que la compañía rotó sus inventarios 2,49 veces durante el año 2013, convirtiéndolos en efectivo o cuentas por cobrar.

### ***Rotación de activo total***

La rotación de activos totales, indica la eficacia con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas, esta razón es de gran importancia, ya que indica si las operaciones de la empresa han sido eficientes en el aspecto financiero.

<b>ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES</b>		
	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	1.03

En el año 2013 se presenta una rotación de los activos totales de 1,03 veces, lo cual indica que por cada US \$1,00 invertido en activos se genera US \$0,03 en ventas.

### ***Rotación cuentas por cobrar***

Esta razón financiera nos permite conocer el grado de eficiencia en el cobro de las cuentas, así como la efectividad política en el otorgamiento de créditos.

<b>ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR</b>		
Ventas		
Cta. X Cob		3.07

La empresa presenta una rotación de cuentas por cobrar de 3.07 veces en el año 2013.

**Período promedio de cobro.**

El período promedio de cobro es la cantidad promedio de tiempo que se requiere para recuperar las cuentas por cobrar de la empresa.

<b>PERIODO PROMEDIO DE COBRO</b>		
360		
Rot. Cta. X Cob		117.41

Durante el año 2013 la empresa tiene un período promedio de recuperación de cartera de 118 días aproximadamente (81 días en el 2012), lo que demuestra que ha recuperado en mayor tiempo frente al año 2012 generando una menor seguridad en su liquidez.

**Rotación cuentas por pagar**

Esta razón financiera nos permite conocer el grado de eficiencia de las cuentas por pagar de la empresa y mide la frecuencia con que se pagan dichas cuentas.

<b>ROTACIÓN CUENTAS POR PAGAR</b>		
Compras		
Cta. Pagar		15.36

Para este ejercicio fiscal esta empresa tiene una rotación de cuentas por pagar de 15.36 veces al año.

**Período promedio de pago**

El período promedio de pago es la cantidad promedio de tiempo que se requiere para pagar las compras realizadas a crédito.

<b>PERIODO PROMEDIO DE PAGO</b>		
360		
Rot. Cta. X Pag.		23.43

De acuerdo a su rotación, se evidencia que en el año 2013 **FIBROACERO** cubre sus obligaciones en 24 días aproximadamente.

### Índice de Endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de que forman participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

#### ***Razón de deuda***

Mide la proporción de los activos totales financiados por los acreedores de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

<b>RAZÓN DE DEUDA</b>	
$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	53.56%

En el año 2013 el apalancamiento que la empresa tuvo fue del 53,56%, es decir más de la mitad de los activos fueron financiados con deuda contraída de terceros y, la diferencia con capital propio, el apalancamiento de esta empresa es medio ya que está financiando aproximadamente un 46.44% de los activos con capital propio sin necesidad de endeudamiento.

#### ***Razón pasivo/patrimonio***

La Razón Pasivo / Patrimonio mide la cantidad en dólares que han puesto los acreedores, por cada dólar aportado por accionistas, de igual manera permite conocer si el endeudamiento con terceros es mayor, menor o igual que el patrimonio que posee la empresa.

<b>RAZÓN PASIVO PATRIMONIO</b>	
$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	1.15

En el año 2013, por cada dólar aportado por los accionistas de **FIBROACERO**, los acreedores han aportado con US \$1,15.

El comportamiento de éste índice obedece a que la Empresa tiene obligaciones pendientes con los proveedores por valores significativos, que representan el 27% del total de los pasivos.

### Índice de Rentabilidad

Los índices de rentabilidad relacionan el nivel de rentabilidad y mide el nivel de retorno que proporciona el negocio con distintos rubros tales como ventas, activos, patrimonio, etc.

#### ***Margen de utilidad bruta***

El Margen de Utilidad Bruta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la Compañía cubre sus costos.

<b>MARGEN DE UTILIDAD BRUTA</b>	
$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	21.48%

La compañía en el año 2013 obtuvo un margen de utilidad bruta de 21.48%; el cual fue mayor al obtenido en el año 2012, por lo tanto en el año 2013 por cada \$ 100,00 de ventas, luego de cancelar los costos de producción/ventas se obtiene USD \$21.48 de utilidad bruta, que sirven para cubrir los gastos operacionales del negocio.

#### ***Margen de utilidad operativa***

El Margen de Utilidad Operativa mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de deducir todos los costos y gastos que no sean de intereses e impuestos, es decir, representa la utilidad pura obtenida de cada Dólar de venta.

<b>MARGEN DE UTILIDAD OPERACIONAL</b>	
$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}}$	9.27%

**FIBROACERO** ha generado un margen de utilidad operacional del 9,27%, lo que quiere decir que después de deducir los gastos operativos existe un margen de rentabilidad de US \$ 9,27 por cada US \$100 de ventas.

### ***Margen de utilidad neta***

El Margen de Utilidad Neta calcula el porcentaje de cada Dólar de ventas que obtiene la Compañía después de haber deducido los costos y gastos incluyendo la participación trabajadores e impuestos. Expresa el monto de las utilidades que se obtienen por cada unidad monetaria de ventas.

<b>MARGEN UTILIDAD NETA</b>	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	7.88%

Este indicador mide la eficiencia operativa de la empresa, por cuanto todo incremento en su resultado señala la capacidad de la empresa para aumentar su rendimiento, dado un nivel estable de ventas.

En este caso, por cada US \$100 en ventas, se genera una utilidad de US \$7,88 para los accionistas.

### ***Margen de utilidad sobre activo total***

El Margen de Utilidad sobre Activo Total determina la eficacia de la gerencia para obtener utilidades con sus activos disponibles; expresa cuantas unidades monetarias de utilidad se han generado por cada unidad monetaria de activos disponibles.

<b>MARGEN UTILIDAD SOBRE ACT. TOTAL</b>	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	8.08%

Este resultado refleja que por cada US. \$ 100,00 invertido en activos, la Compañía obtiene de utilidad neta de libre disponibilidad después de impuestos y participación el valor de US \$8,08.

### ***Margen de costo adicionado neto***

El Margen de Costo Adicionado Neto (MCAN) indica el margen de utilidad que la Compañía obtiene después de haber descontado los costos y gastos incurridos para la generación de ingresos.

<b>MARGEN DE COSTO ADICIONADO</b>	
$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Costo de Venta + Gastos operacionales}}$	10.22%

Es decir que por cada USD \$100 de costos de producción y gastos de comercialización / ventas, la compañía obtiene USD \$10,22 de margen.

### ***Retorno sobre patrimonio***

Este indicador señala la tasa de rendimiento que obtienen los propietarios de la empresa, respecto de su inversión representada en el patrimonio registrado contablemente

<b>MARGEN RENTABILIDAD PATRIMONIO</b>	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	17.40%

La tasa de rentabilidad anual que obtienen los accionistas descontado impuestos y participaciones es de 17.40% respecto de su inversión.

**TOMAS FÍSICAS DE INVENTARIOS**

**PT: AF-003 (1/2)**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
FIBRO ACERO S.A.  
VERIFICACIÓN TOMAS FÍSICAS DE INVENTARIOS**

**PERÍODO:** 01/01/2013 a 31/12/2013

No. Documento	Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Total	Observación
AJC--1001-000000015	05/02/2013	REG.AJUSTE POR RECLASIFICACION DE CODIGOS SEGUN TOMA FISICA	181,354.00	65,974.17	√√ §
AJC--1001-000000016	05/02/2013	REG. RECLASICACION DE BASES SE DEJA EN CERO EL STOCK PARA INGRESAR CON AJC-1001-0015 LA TOMA FISICA LA FECHA	177,150.00	69,491.91	√√ §
AJC--1001-000000021	22/02/2013	REG. AJUSTE POR NO ESTAR COMPLETA EN CAJA MARCADO 200UNI Y FISICAMENTE 160 CONSTATADO POR AUDITORIA Y AUTO. POR DIEGO ROJAS	40.00	152.15	√√ §
AJC--1001-000000032	06/04/2013	REG. PARA RECLASIFICAR CODIGOS DE ACUERDO A TOMA FISICA AL 06-04-2013	749,300.00	794,238.86	√√ §
AJC--1001-000000048	12/08/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO BODEGA PRINCIPAL 12-08-2013	1.00	-	√√ §
AJC--1003-000000009	02/03/2013	REG.AJUSTE X SOBRENTE S/TOMA FISICA ENVIADA POR SANTIAGO PEÑA AL 02-03-2013	2.00	36.07	√√ §
AJC--1004-000000007	26/02/2013	REG. SE AJUSTE POR SOBRENTE S/TOMA FISICA	25.00	116.00	√√ §
AJC--1004-000000011	12/08/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO BODEGA ORQUIDEAS 12-08-2013	18.00	59.93	√√ §
AJC--1005-000000004	12/08/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO AL 12-08-2013	9.00	9.44	√√ §
AJC--1014-000000057	04/09/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO BODEGA MIX COCINAS AL 04-09-2013	11,281.00	63.07	√√ §
AJC--1014-000000064	31/07/2013	AJUSTE SEGUN TOMA FISICA 31-07-2013 BODEGA DEL MIX PRDUCTOS EN PROCESO	70,875.00	40,886.22	√√ §
AJC--1014-000000065	31/07/2013	AJUSTE DE INVENTARIOS SEGUN TOMA FISICA AL 31-07-2013 MP-MD-	761,319.79	247,965.78	√√ §

BODEGA DE PRODUCCION					
AJC--1014-000000067	31/07/2013	AJUSTES DE INVENTARIO SEGUN TOMA FISICA AL 31-07-2013 BODEGA MIX	85,630.68	40,064.43	√√ §
AJC--1014-000000068	29/09/2013	AJUSTES DE INVENTARIO SEGUN TOMA FISICA DEL 30-09-2013 BODEGA DEL MIX	92,608.00	20,025.24	√√ §
AJC--1014-000000088	30/09/2013	AJUSTE DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DIRECTOS SEGUN TOMA FISICA AL 29-09-2013	57,577.66	18,407.62	√√ §
AJC--1014-000000090	01/10/2013	CORRECCION DE TOMA FISICA DE INVENTARIO 30-09-2013	65.00	63.05	√√ §
AJC--1014-000000093	23/12/2013	REG. SOBRANTES S/TOMA FISICA	2,017.69	2,589.91	√√ §
AJC--1303-000000008	12/08/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO BODEGA N CONFORME MATERIA PRIMA 12-08-2013	107.00	3.85	√√ §
AJC--3001-000000006	25/06/2013	REG. AJUSTE X SOBRENTE S/TOMA FISICA REALIZADA POR DIEGO CABRERA A LA FECHA	4.00	123.39	√√ §
AJC--3001-000000008	22/10/2013	REG. AJUSTE X SOBRENTE S/TOMA FISICA CON AUDITORIA	2.00	32.64	√√ §

**Marca de Auditoría:**

√√ Verificado y Revisado

§ Cotejado y comprobado con documentos de sustento

**Elaborado por:** Ana Belén Toral

**Supervisado por:** Marcelo Velásquez Navas

**Comentario:**

De acuerdo a los documentos revisados, se verifico la realización de tomas físicas de inventarios durante el ejercicio fiscal 2013. Adicionalmente, las cantidades y valores determinados para la realización de ajustes corresponden a los documentos de sustento.

**CONCILIACIONES POR AJUSTES DE INVENTARIOS**

**PT: AF-004 (1/15)**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
FIBRO ACERO S.A.  
AJUSTE A INVENTARIOS**

**PERÍODO:** 01/01/2013 a 31/12/2013

No. Documento	Fecha	Concepto	Cantidad	Valor Total	Observación
AJC--1001-000000014	31/01/2013	REG. AJUSTE X SOBRENTE S/INVENTARIO FISICO	1,332.00	506.16	^ ©
AJC--1001-000000015	05/02/2013	REG.AJUSTE POR RECLASIFICACION DE CODIGOS SEGUN TOMA FISICA	181,354.00	65,974.17	^ ©
AJC--1001-000000016	05/02/2013	REG. RECLASICACION DE BASES SE DEJA EN CERO EL STOCK PARA INGRESAR CON AJC-1001-0015 LA TOMA FISICA LA FECHA	177,150.00	69,491.91	^ ©
AJC--1001-000000017	31/01/2013	REG. AJUSTE DE ROPA DE TRABAJO NOUTILIZADA Y QUE QUEDA EN STOCK SE REVERSA GASTO PORQUE FUE CONTABILIZADA COMO UN OBLIGACION TODO AL GASTO	104.00	363.92	^ ©
AJC--1001-000000018	31/01/2013	REG. AJUSTE DE ROPA DE TRABAJO NOUTILIZADA Y QUE QUEDA EN STOCK SE REVERSA GASTO PORQUE FUE CONTABILIZADA COMO UN OBLIGACION TODO AL GASTO	140.00	433.68	^ ©
AJC--1001-000000019	31/01/2013	REG. AJUSTE X REINGRESO DE STOCK DE ZAPATOS CON F/:525 DE BOLAGYA CACERES GALO QUE FUE ENVIADA DIRECTO AL GASTOS Y QUE HAY STOCK	23.00	762.22	^ ©

AJC--1001-000000020	31/01/2013	REG. AJUSTE X REINGRESO DE STOCK DE ZAPATOS CON F/:525 DE BOLAGYA CACERES GALO QUE FUE ENVIADA DIRECTO AL GASTOS Y QUE HAY STOCK	116.00	3,191.16	^ ©
AJC--1001-000000022	31/01/2013	REG. SE AJUSTE MATERIAL QUE SE DESCARGABA CON UN ESTANDAR DE 1.1 Y AL FINALIZAR EL EMBARQUE EL ESTANDAR ES DE 1.0888	8,759.80	7,473.79	^ ©
AJC--1001-000000023	05/03/2013	REG. SE PROCEDE A RECLASIFICAR LOS ESPARTALLAMAS PARA DEJARLOS CON LOS CODIGOS CORRECTOS Y DIVIDO POR PROVEEDOR SE HARA UN INGRESO DE LO FISICO Y UN EGRESO DEL SALDO EN SISTEMA DEJANDO CONSTANCIA QUE SOBRAN 794 UNIDADES EN TOTAL	124,595.00	59,125.22	^ ©
AJC--1001-000000024	05/03/2013	REG. EGRESO PARA RECLASIFICAR ESPARTALLAMAS A LOS NUEVOS CODIGOS EL INGRESO SE REALIZO CON AJC-1001-00023 POR LO FISICO Y AHORA SE REALIZA EL EGRESO POR LO DEL SISTEMA. HAY UN SOBRANT EN TOTAL DE 794 UNID.	123,801.00	66,055.28	^ ©
AJC--1001-000000025	28/02/2013	REG. SE REINGRESA PANTALONES QUE NO SE CONSUMIERON Y SE ENVIO TODA LA FACTURA AL GASTOS	134.00	702.65	^ ©
AJC--1001-000000026	28/02/2013	REG. SE REINGRESA CAMISETAS QUE NO SE CONSUMIERON Y SE ENVIO TODA LA FACTURA AL GASTOS	86.00	385.28	^ ©

AJC--1001-000000030	27/03/2013	REG. SE REVERSA AJUSTE DE 138KG. DE JULIO-31-2012 DE OPEN SE YA INVENTARIADO COMO UNIDADES SIENDO KG. S/INVENTARIO FISICO	138.00	2,997.36	^ ©
AJC--1001-000000032	06/04/2013	REG. PARA RECLASIFICAR CODIGOS DE ACUERDO A TOMA FISICA AL 06-04-2013	749,300.00	794,238.86	^ ©
AJC--1001-000000033	06/04/2013	REG. RECLASIFICACION DE ITEMS SEGUN INVENT. FISICO AL 06-04-2013	749,895.00	793,916.55	^ ©
AJC--1001-000000035	15/04/2013	REG. SE REVERSA AJUSTE REALIZADO EN OPEN TOMADO INV. DOBLE CON DOS CODIGOS DIFERENTES ADH0285 Y ADH0170 RESPECTIVAMENTE	4,236.00	653.03	^ ©
AJC--1001-000000037	01/04/2013	SALDOS INICIALES DE TUBOS Y VARILLAS QUE CAMBIAN DE CODIGO POR MANEJO DE UNIDADES PASAN DE UNIDADES A METROS.	143,855.10	84,315.36	^ ©
AJC--1001-000000038	01/04/2013	CONSUMO DE ITEMS QUE SE DAN DE BAJA PARA PASARLOS A OTROS CODIGOS POR CAMBIO DE UNIDAD DE MEDIDA, PASAN DE UNIDAD A METROS	23,903.00	84,315.36	^ ©
AJC--1001-000000040	31/05/2013	REG. AJUSTE SOLICITADO POR RUBEN NO SE HACE DE LA TOTALIDAD. DE ITEMS	90,000.00	893.99	^ ©
AJC--1001-000000042	04/06/2013	REGULACION DE PRODUCTOS.- PERILLAS A CELANEX PARA ENVIARLES A CELANEX	12,493.00	2,604.28	^ ©
AJC--1001-000000044	14/06/2013	REG. PRILLAS A CELANEX PARA ENVIARLES A DEPTROS S/ DOCUM.NO. 7417	1,500.00	338.94	^ ©
AJC--1001-000000048	12/08/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO BODEGA PRINCIPAL 12-08-2013	1,483,032.31	59,827.26	^ ©

AJC--1001-000000049	31/08/2013	REG. SE REGRESA MATERIAL DESDE PLANTA MIX COCINAS	9,252.00	469.43	^ ©
AJC--1001-000000060	08/11/2013	AJUSTE X REVISAR	1,188.00	855.33	^ ©
AJC--1001-000000064	31/12/2013	REG. SE REVERSA AJUSTE DE MIX BODEGA MATERIAL DEVUELTO A BODEGA	2,576.00	1,680.07	^ ©
AJC--1001-000000066	31/12/2013	AJUSTE DE VARILLAS BODEGA PRINCIPAL SOLICITADO POR GRACIELA PEÑAFIEL DESPUES DE RECONTEO	12,544.26	2,203.95	^ ©
AJC--1001-000000079	02/04/2014	AJUSTE TEMPORAL SOLICITADO RUBEN PADILLA	137.00	643.90	^ ©
AJC--1001-000000085	01/04/2014	BAJA DE INVENTARIOS PRODUCTO OBSOLETO NOTARIZADA 2014-01-01-03-P-01012 AMORT EN 8 MESES	81,095.00	5,639.09	^ ©
AJC--1001-000000088	22/07/2014	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO	34,119.33	18,886.87	^ ©
AJC--1003-000000014	28/11/2013	REG. AJUSTE DE MOTORES DADOS DE BAJA PRA FACTURAR	400.00	411.31	^ ©
AJC--1003-000000015	11/12/2013	REG. SE INGRESA MOTORES EN MAL ESTADO	500.00	514.13	^ ©
AJC--1004-000000008	30/04/2013	REG. X RECLASIFICACION DE VIDRIOS Y AJUSE DE 96 UNIDADES EN MAS CORTADO AL 02-05-2013	3,884.00	17,735.86	^ ©
AJC--1004-000000009	08/05/2013	REG. SE REVERSA AJUSTE DEL OPEN 31-07-2012 PORQUE A LA FECHA S/INV. FISICO FALTA EL AJUSTE INGRESADO COMO SOBRENTE EN DICHA FECHA	701.00	1,338.91	^ ©
AJC--1004-000000010	31/05/2013	REG. RECLAS. DE PRODUCTO SEGUN INVE. FISICO AL 31-05-2013	24,155.00	8,443.68	^ ©
AJC--1004-000000011	12/08/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO BODEGA ORQUIDEAS 12-08-2013	84,087.60	25,008.69	^ ©
AJC--1004-	31/08/2013	REG. DEVOL. DE MATERIAL			^ ©

000000012		DESDE PLANTA	88,274.00	1,464.64	
AJC--1004-000000013	27/07/2013	REGULACION STOCK EN NEGATIVOS CABLE	4,294.00	2,182.44	^ ©
AJC--1004-000000014	31/08/2013	REGULACION STOCK EN NEGATIVO EN JULIO 2013 CABLE SILICONADO	4,294.00	2,186.58	^ ©
AJC--1004-000000022	22/07/2014	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO	401,531.80	55,316.96	^ ©
AJC--1004-000000028	01/09/2014	AJUSTE X IB 1769 2086 2083 2184 2178 QUE SE TRASLADO A SEP PARA SER LIQUIDADO Y SE REALIZARA OTRO AJUSTE PARA COMPENSAR EN SEP 2014	569.00	533.82	^ ©
AJC--1004-000000029	25/09/2014	AJUSTE X REPROCESO DE CARTONES RIHAM EN ESQUINEROS	10,500.00	474.98	^ ©
AJC--1004-000000031	13/10/2014	AJUSTE POR REPROCESOS DE CARTONES EN EQUINEROS	16,050.00	1,670.88	^ ©
AJC--1004-000000042	03/12/2014	AJUSTE DE MATERIAL DE CKD RIHAM QUE NO SE VA A DESPACHAR SOLICITA RUBEN PADILLA	4,200.00	708.45	^ ©
AJC--1009-000000009	28/02/2013	SALDOS FINALES AL 28-02-2013 BODEGA MIX CILINDROS PRODUCTOS EN PROCESO CILINDROS	13,964.00	118,229.83	^ ©
AJC--1009-000000010	28/02/2013	SALDOS FINALES AL 28-02-2013 BODEGA PLANTA CILINDROS MATERIA PRIMA CILINDROS	5,644.90	4,831.48	^ ©
AJC--1009-000000011	28/02/2013	SALDOS FINALES AL 28-02-2013 BODEGA PLANTA CILINDROS DE PINTURA	1,625.00	8,371.91	^ ©
AJC--1009-000000012	28/02/2013	SALDOS FINALES BODEGA PLANTA CILINDROS PRODUCTOS PROCESO AL 28-02-2013	1,430.00	10,010.00	^ ©
AJC--1012-000000004	30/04/2013	REG. RECLASIF. DE ACEROS S/INVENTARIO FISICO AL 29-04-2013	66.42	7,581.99	^ ©
AJC--1014-000000022	31/01/2013	SALDOS FINALES DE PRODUCTOS EN PROCESO BODEGA MIS AL 31-01-2013	314,513.00	176,060.78	^ ©

AJC--1014-000000023	31/01/2013	SALDOS FINALES MATERIA PRIMA, MATERIALES DIRECTOS, SUMINISTROS BODEGA MIX AL 31-01-2013	596,355.15	214,386.48	^ ©
AJC--1014-000000024	28/02/2013	SALDOS FINALES AL 28-02-2013 BODEGA MIX COCINAS PRODUCTOS EN PROCESO	187,350.00	148,831.54	^ ©
AJC--1014-000000025	28/02/2013	SALDOS FINALES AL 28-02-2013 BODEGA MIX MATERIA PRIMA, MAT.DIRECTOS, SUMINIS	547,578.23	282,814.51	^ ©
AJC--1014-000000027	31/03/2013	SALDOS FINALES AL 31-03-2013 BODEGA MIX PRODUCTOS EN PROCESO	275,429.00	156,529.51	^ ©
AJC--1014-000000029	31/03/2013	SALDOS FINALES DE MATERIA PRIMA, MATERIALES DIRECTOS, OTROS MATERIALES, SUMINISTROS DE LA BODEGA MIX COCINAS AL 31-03-2013	357,361.17	133,260.87	^ ©
AJC--1014-000000031	01/04/2013	SALDOS INICIALES EN BODEGA MIX COCINAS DE CAMBIO DE ITEMS POR CAMBIO DE UNIDADES A METROS	20,417.90	3,803.44	^ ©
AJC--1014-000000032	31/03/2013	SALDOS FINALES BODEGA MIX COCINAS AL 31-03-2013	9,950.00	5,759.36	^ ©
AJC--1014-000000033	31/03/2013	SALDOS FINALES AL 31-03-2013 BODEGA MIX COCINAS	903.64	885.36	^ ©
AJC--1014-000000035	31/03/2013	REG. INVENTARIO FINAL EN PLANTA AL 31-03-2013	2,679.17	8,199.65	^ ©
AJC--1014-000000036	31/03/2013	AJUSTE DE SALDOS FINALES A MARZO BODEGA MIX COCINAS MATERIALES DIRECTOS	57,979.03	88,785.32	^ ©
AJC--1014-000000038	01/04/2013	CONSUMO DE ITEMS QUE SE DAN DE BAJA PARA PASARLOS A OTROS CODIGOS POR CAMBIO DE UNIDAD DE MEDIDA, PASAN DE UNIDAD A METROS	3,451.00	3,803.44	^ ©
AJC--1014-000000044	31/05/2013	REG. SE AJUSTE X BORRAR	1,666.00	352.67	^ ©
AJC--1014-000000049	10/06/2013	AJUSTE X REVISAR	1,157.00	1,607.55	^ ©

AJC--1014-000000051	31/05/2013	REG.AJUSTE X SOBRANTE NECESITAN REGRESAR A BODEGA Y NO EXISTE	11,780.00	1,774.88	^ ©
AJC--1014-000000054	30/04/2013	AJUSTE POR DIFERENCIA DE INVENTARIOS EN LA EXPLOSION DE MATERIALES (COSTOS) ABRIL 2013 BDEGA PRODUCCION COCINAS	1,718.67	783.18	^ ©
AJC--1014-000000055	30/04/2013	DIFERENCIAS DE INVENTARIOS POR EXPLOSION MATERIALES ABRIL 2013 BODEGA PRODUCCION COCINAS	1,304.00	341.13	^ ©
AJC--1014-000000057	04/09/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO BODEGA MIX COCINAS AL 04-09-2013	35,894.40	25,620.59	^ ©
AJC--1014-000000059	06/09/2013	OJO	101.00	381.07	^ ©
AJC--1014-000000064	31/07/2013	AJUSTE SEGUN TOMA FISICA 31-07-2013 BODEGA DEL MIX PRDUCTOS EN PROCESO	70,875.00	40,886.22	^ ©
AJC--1014-000000065	31/07/2013	AJUSTE DE INVENTARIOS SEGUN TOMA FISICA AL 31-07-2013 MP-MD- BODEGA DE PRODUCCION	761,319.79	247,965.78	^ ©
AJC--1014-000000066	04/09/2013	AJUSTE DE ITEMS QUE QUEDARON EN NEGATIVO EN AGOSTO Y SE HIZO AJUSTE EN POSITIVO PARA ESTOS BODEGA MIS, 04-09-2013	14,903.75	8,898.25	^ ©
AJC--1014-000000067	31/07/2013	AJUSTES DE INVENTARIO SEGUN TOMA FISICA AL 31-07-2013 BODEGA MIX	85,630.68	40,064.43	^ ©
AJC--1014-000000068	29/09/2013	AJUSTES DE INVENTARIO SEGUN TOMA FISICA DEL 30-09-2013 BODEGA DEL MIX	92,608.00	20,025.24	^ ©
AJC--1014-000000070	30/04/2013	ULTIMA REGULACION DE INVENTARIOS POR ELIMINACION DE RECLASIFICACIONES ABRIL 2013	96,867.63	43,894.03	^ ©

AJC--1014-000000071	31/05/2013	REGULACION DE INVENTARIOS REEMPLAZO DE RECLASIFICACIONES MAYO 2013 BODEGA MIX	202,264.58	65,981.48	^ ©
AJC--1014-000000072	30/06/2013	REGULACION DE INVENTARIOS ELIMINACION DE RECLASIFICACIONES JUNIO 2013 BOEDGA MIX	103,522.10	48,228.35	^ ©
AJC--1014-000000073	31/07/2013	REGULACION DE INVENTARIOS ELIMINACION DE RECLASIFICACIONES AL 31-07-2013	99,474.59	63,215.85	^ ©
AJC--1014-000000076	01/04/2013	AJUSTES CON COSTO AL 30-04-2013 BODEGA MIX PRODUCCION	462.00	833.94	^ ©
AJC--1014-000000077	01/04/2013	AJUSTE INVENTARIOS PARA PONER COSTO A MIS	1,669.00	1,278.90	^ ©
AJC--1014-000000078	01/04/2013	AJUSTE INVENTARIO CON COSTO ABRIL 2013	600.50	963.89	^ ©
AJC--1014-000000079	01/06/2013	AJUSTE EN VALORES DE ITEMS EN CERO AL 01-06-2013	1,880.00	639.64	^ ©
AJC--1014-000000080	01/05/2013	AJUSTE PARA PONER COSTO A ITEMS EN 0 01-05-2013 BODEGA MIX	1,545.00	56 847.	^ ©
AJC--1014-000000081	01/06/2013	AJUSTE AL COSTO DE ITEMS CON VALOR 0 JUNIO 2013 BODEGA DEL MIX	765.00	1,177.15	^ ©
AJC--1014-000000082	31/08/2013	REGULACION DE INVENTARIOS INVENTARIO FISICO AL 04-09-2013	861,108.71	207,173.32	^ ©
AJC--1014-000000084	31/08/2013	REGULACION DE STOCK EN NEGATIVOS 31-08-2013 BODEGA DEL MIX	14,939.75	9,791.69	^ ©
AJC--1014-000000086	31/08/2013	REGULACION DE INVENTARIOS	1,129.00	1,763.72	^ ©
AJC--1014-000000088	30/09/2013	AJUSTE DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DIRECTOS SEGUN TOMA FISICA AL 29-09-2013	57,577.66	18,407.62	^ ©
AJC--1014-000000091	30/11/2013	SE REVERSA AJUSTE DE PARRILLAS REALIZADAS EN OCT. CONFUSION EN ITEM	140.00	1,882.21	^ ©
AJC--1014-000000092	23/12/2013	CONSUMO SEGUN FISICO AL 23-12-2013 NODEGA MIX COCINAS	983,504.64	289,961.01	^ ©
AJC--1014-	23/12/2013	REG. SOBRESANTES S/TOMA			^ ©

000000093		FISICA	2,017.69	2,589.91	
AJC--1014-000000110	18/03/2014	AJUSTE X INCLUSION DE MATERIALES DIRECTOS QUE SOBRARON DE LAS TRANSFORMACIONES DE PRODUCTO (RIHAM A MARSELLA)	2,750.00	1,092.31	^ ©
AJC--1014-000000111	24/03/2014	AJUSTE POR PRODUCCION DE TOSCANA DE BOLIVIA COMPONENTES ANTIGUOS	616.00	727.40	^ ©
AJC--1014-000000123	09/04/2014	LOTES PILOTOS DE LOS PRODUCTOS DE INDUCCIÓN, PERO EXISTIERON MATERIALES QUE BERNARDO Y GERARDO ENTREGARON DIRECTAMENTE A PLANTA	100.00	352.22	^ ©
AJC--1014-000000130	15/04/2014	MATERIAL QUE SE ENCONTRABA EN QUINTA CHICA Y DE LOS FRENTES QUE SE CAMBIARON CUANDO SE TRANSFORMARON LAS COCINAS RIHAM EN OTRO MODELO	378.00	455.10	^ ©
AJC--1014-000000135	23/04/2014	AJUSTE DEBIDO A QUE HEMOS RECUPERADO DE LAS COCINAS RIHAM QUE SE REPROCESO	357.00	1,517.93	^ ©
AJC--1014-000000194	07/07/2014	AJUSTE DE VIDRIOS Y VÁLVULAS, QUE SE SOLICITARON COMO REQUISICIÓN Y NO INGRESARON COMO TRANSFERENCIA	128.00	474.25	^ ©
AJC--1014-000000205	14/07/2014	AJUSTE X DIFERENCIA EN INVENTARIOS SOLICITA ELSA LEON	1,021.86	1,360.13	^ ©
AJC--1014-000000206	14/07/2014	AJUSTE MATERIAL QUE DEBERÍA REINGRESAR A LA BODEGA DE MIX COCINAS, YA QUE SE TOMARÁN 13 CAJAS CKD RIHAM 21" ( 39 COCINAS)	1,851.00	2,227.94	^ ©
AJC--1014-000000207	14/07/2014	AJUSTE QUE DEBERÍA REINGRESAR A LA BODEGA DE MIX COCINAS, YA QUE	17,182.73	1,648.48	^ ©

		SE TOMARÁN 13 CAJAS CKD RIHAM 21" ( 39 COCINAS)			
AJC--1014- 000000208	14/07/2014	AJUSTE QUE DEBERÍA REINGRESAR A LA BODEGA DE MIX COCINAS, YA QUE SE TOMARÁN 13 CAJAS CKD RIHAM 21" ( 39 COCINAS)	5,821.80	502.68	^ ©
AJC--1014- 000000210	15/07/2014	AJUSTE DE INVENTARIOS SOLICITADO POR ELSA LEON	4,051.00	924.34	^ ©
AJC--1014- 000000215	16/07/2014	AJUSTE SOLICITADO POR ELSA LEON	135.00	334.08	^ ©
AJC--1014- 000000227	17/07/2014	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO	526,035.77	247,759.83	^ ©
AJC--1014- 000000232	17/07/2014	AJUSTE X DIFERENCIA EN INVENTARIOS	878.00	1,026.35	^ ©
AJC--1014- 000000235	18/08/2014	AJUSTE DE MATERIALES PARA LOTE PILOTO 8 COCINETAS CRETA, CUYOS MATERIALES CUENTA TÉCNICO COMO MUESTRAS ENTREGADOS POR LOS PROVEEDORES	136.00	989.51	^ ©
AJC--1014- 000000239	25/08/2014	AJUSTE TECNICO TIENE MATERIALES QUE NOS ENTREGARÁ PARA EL LOTE PILOTO	316.10	958.60	^ ©
AJC--1014- 000000250	28/08/2014	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO	328,088.92	106,533.53	^ ©
AJC--1014- 000000255	03/09/2014	AJUSTE X DIFERENCIAS DE INVENTARIO	3,810.00	589.83	^ ©
AJC--1014- 000000272	11/09/2014	AJUSTE DE ITEMS QUE NO SE CONTARON EN INVENTARIO	2,117.00	767.34	^ ©
AJC--1014- 000000281	31/08/2014	AJUSTE X DIFERENCIAS CON INVENTARIO FISICO SOLICITA ELSA LEON	1,118.00	1,830.20	^ ©
AJC--1014- 000000284	31/08/2014	AJUSTE X ARREGLO DE AJUSTE DE INVENTARIO DE AGOSTO DE ACERO QUE ESTUVO COMO CHATARRA	3,922.95	6,139.51	^ ©
AJC--1014- 000000289	30/09/2014	AJUSTE POR REPROCESO DE COCINAS NACIONALES MATERIAL SOBANTE	590.00	754.69	^ ©

AJC--1014-000000290	30/09/2014	AJUSTE POR REPROCESO DE COCINAS NACIONALES MATERIAL SOBRANTE	4,723.00	3,173.58	^ ©
AJC--1014-000000302	02/10/2014	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO	444,624.48	118,847.17	^ ©
AJC--1014-000000317	02/10/2014	AJUSTE DE ITEMS NO CONTADOS EN INVENTARIO DEL 02/10/2014	1,806.00	711.77	^ ©
AJC--1014-000000335	29/10/2014	AJUSTE DE MATERIAL SOBRANTE REPROCESO DE 314 COCINAS RIHAM A ZOE SOLICITA ELSA LEON	19,878.00	3,485.34	^ ©
AJC--1014-000000341	30/10/2014	AJUSTE X DIFERENCIA DE INVENTARIOS SOLICITADO POR ELSA LEON	897.00	613.35	^ ©
AJC--1014-000000351	03/11/2014	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO	219,522.42	84,576.27	^ ©
AJC--1014-000000384	01/12/2014	AYUDEME CON EL AJUSTE DE LOS MATERIALES CONTADOS EN EL INVENTARIO	257.00	427.80	^ ©
AJC--1014-000000398	04/12/2014	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO	231,254.96	65,502.22	^ ©
AJC--1014-000000404	04/12/2014	AJUSTE DE ITEMS QUE ESTAN CONFUNDIDOS DE CODIGOS	100.00	10,000.00	^ ©
AJC--1014-000000415	24/12/2014	AJUSTE SOLICITADO POR ELSA LEON	108.00	432.56	^ ©
AJC--1014-000000417	31/12/2014	AJUSTE SOLICITA ELSA LEON	709.00	2,290.03	^ ©
AJC--1016-000000001	31/01/2013	INVENTARIO INICIAL PRODUCTO EN PROCESO PLANTA CILINDROS 31-01-2013	32,622.00	290,554.73	^ ©
AJC--1016-000000002	31/03/2013	SALDOS FINALES AL 31-03-2013 BODEGA MIX CILINDROS	14,848.00	140,466.06	^ ©
AJC--1016-000000004	30/04/2013	REG. SE REVERSA CONSUMOS EN EXCESOS DE ACUERDO AL ESTANDAR	4,481.61	7,058.95	^ ©
AJC--1016-000000005	30/04/2013	REG. SE REVERSA CONSUMO EN EXCESO DE ACUERDO AL ESTANDAR	2,242.23	9,603.92	^ ©
AJC--1016-000000011	30/06/2013	REGULACION DE STOCK NEGATIVO BODEGA MIX CILINDROS	6,669.12	17,124.50	^ ©

AJC--1016-000000013	01/08/2014	AJUSTE PARA INGRESAR ITEM DE FAC 477-476-475 DE SEPTIEMBRE PARA PASAR LOS IB A SEP Y VOLVER A AJUSTAR EN SEP 2014 (IB 542 533 534 543 538 544)	5,210.00	5,202.43	^ ©
AJC--1016-000000014	01/09/2014	AJUSTE PARA DEJAR SIN EFECTO AJUSTE 1016 13 DEL MES DE AGOSTO POR MATERIALES QUE LLEGARON EN AGOSTO Y SE FACTURARON EN SEP (IB 542 533 534 543 538 544) FAC 477-476-475 TECNERO	5,210.00	5,447.48	^ ©
AJC--1301-000000004	21/08/2013	REG. SOBRANTE DE COCINAS EN CAJE A ELECTROLUX LAS DAÑADAS QUE SE HAN MANEJADO COM CONSUMO POR GARANTIA	20.00	1,900.31	^ ©
AJC--1303-000000006	31/07/2013	SE DA DE BAJA MATERIAL DEVUELTO POR TECMASUR EN MAL ESTADO	478.00	434.70	^ ©
AJC--1303-000000008	12/08/2013	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO BODEGA N CONFORME MATERIA PRIMA 12-08-2013	26,447.00	3,970.18	^ ©
AJC--1303-000000009	09/09/2013	REG. SE CONVIERTE EN CELANEX MOLIDO PARA ENVIAR A REPROCESO A DEPTROS	40,098.00	4,113.55	^ ©
AJC--1303-000000011	24/01/2014	REG. PRODUCTO DESCONTINUADO	675.00	513.91	^ ©
AJC--1303-000000014	22/07/2014	AJUSTE POR TOMAS FISICAS DE INVENTARIO	3,725.00	6,258.15	^ ©
AJC--1309-000000006	01/03/2013	REG. SEGURO CANCELA SINIESTRO.- DE 35 COCINETAS MANGUERAS Y ABRAZADERA	35.00	769.67	^ ©
AJC--1309-000000007	04/04/2013	REG. SE PROCEDE A DAR DE BAJA LOS CILINDROS Y VALVULAS QUE EL SEGURO DEVUELVE CON EL RESPECTIVO DEDUCIBLE	666.00	9,083.38	^ ©

AJC--1309-000000009	22/07/2013	REG. SE DA DE BAJA EL INVENTARIO SINIESTRADO QUE DEVUELVE SEGURO CON CH/. POR 9.049.2	16,400.00	11,791.47	^ ©
AJC--1309-000000010	02/08/2013	SE DA DE BAJA LA BOBINA CANCELADA POR SEGURO CON CH/.7533 DEL BCO. PICHINCHA POR 2.335,48	4,378.00	4,228.07	^ ©
AJC--1309-000000011	09/10/2013	REG. SE DA DE BAJA INVENTARIO QUE TUVO EL SINIESTRO Y ES DEVUELTO POR SEGURO S/LIQUIDACION DEL	86.00	11,763.46	^ ©
AJC--1311-000000001	22/07/2014	SE REVERSA AJUSTE X SOBRAINTS EN BODEGA PRINCIPAL Y ORQUIDEAS AL NO CONSIDERAR QUE EL MATERIAL ESTABA FISICO EN LAS BODEGAS PERO EN EL SISTEMA COMO BODEGA TEMPORAL CALIDAD AJC-1014-48- AJC-1014-0082	2,149.00	390.34	^ ©
AJC--5001-000000005	23/07/2013	REG. SOBRAINTS S/INVENTARIO FISICO AL 11-07-2013	23.00	1,095.83	^ ©
AJC--7001-000000003	04/06/2013	REGULACION DE PRODUCTOS.- PERILLAS A CELANEX PARA ENVIARLES A CELANEX	227.38	1,708.27	^ ©
AJC--7001-000000004	31/07/2013	REG. CONSUMO DE MAQUILA DE ACUERDO A INV.FINAL	173.07	938.69	^ ©
AJC--7001-000000008	16/09/2013	REG. SE ENVIA MATERIAL QUE ESTABA EN SCRAP PARA QUE SEA USADO (ACEPTAN POR EL 30% DEL PESO TOTAL) EL PROVEEDOR	164.16	845.54	^ ©
AJC--7001-000000011	31/05/2014	AJUSTE POR MATERIAL ENVIADO DESDE EL MIX COCINAS QUE NO SE REALIZO NINGUN EGRESO	702.00	2,932.10	^ ©
AJC--7002-000000002	30/04/2013	REG. SE RECLASIFICA MANIJAS A CELANEX PORQUE SOLO SE ENVIAN A PINTAR Y DESCARGA EL	2,899.71	11,948.61	^ ©

		MATERIAL CEL0007 INOX DORADO COMO SI SE CONSTRUYERAN ES PROVISIONAL			
AJC--7002-000000003	31/05/2013	REG. SE RECLASIFICA EL PRODUCTO PORQUE ESTA TOMANDO LA ESTRUCTURA DE CELANEX Y UNICAMENTE SE PROCEDE A PINTAR	9,230.79	4,877.57	^ ©
AJC--7002-000000004	30/06/2013	REG. RECLASIFICACION DE CELANEX POR MATERIAL DIRECTO EN PERILLAS Y SOPORTES QUE SE PINTAN NO SE CONSTRUYEN EN DORADO	4,298.80	3,689.26	^ ©
AJC--7002-000000005	31/07/2013	REG. SE RECLASIFICAN PERILLAS A CELANEX SOLO SE ENVIAN A REPINTAR PERO EL SISTEMA REALIZA EL DESCARGO DEL CELANEX	3,008.62	1,066.21	^ ©
AJC--7002-000000008	30/04/2013	REGULACION A BODEGA TALOMAC PARA BAJARNOS E MAYO	1,957.00	2,297.00	^ ©
AJC--7002-000000009	31/05/2013	REGULACION AJUSTE EN ABRIL PARA QUE NO QUEDE NEGATIVO	1,781.00	3,611.89	^ ©
AJC--7005-000000003	31/07/2013	REG. POR CAMBIO DE ESTANDAR CON MATERIAL DE CODICRES 0.92	435.00	339.41	^ ©
AJC--7011-000000008	31/12/2013	NOTA DE CREDITO NCP-44559- 2012 APLICADO A FAC-9570 DE JCEV POR 2 MOTOS DY125-9C	2.00	1,436.69	^ ©
AJC--7018-000000001	30/04/2013	REG. EXCESO EN CONSUMO DE PLANCHA EN BODGA DE PATRICIO PESANTEZ	4,048.23	4,385.88	^ ©
AJC--7018-000000002	30/06/2013	REG. AJUSTE X SOBRENTE S/ REPORTE FISICO DE PROVEEDOR	1,835.98	1,952.14	^ ©
AJC--7018-000000003	31/08/2013	REG. AJUSTE S/ INVENTARIO FISICO ENVIADO POR PROVEEVOR	2,151.19	2,270.65	^ ©
AJC--7019-000000001	31/05/2013	REG. CONSUMO NO REGISTRADO DE MAQUILA	2,280.09	3,447.55	^ ©

		S/REPORTE AL 31-05-2013			
AJC--7020-000000002	31/08/2013	REG. AJUSTE S/INV.FISICO A LA FECHA.. ANTES NO HUBO INFORMACION PARA CUADRES	1,104.98	1,192.48	^ ©
AJC--7022-000000001	31/08/2013	REG. AJUSTE DE MATERIAL QUE SE USA DE LA PLANTA Y NO DE ESTA BODEGA	122,056.70	2,585.83	^ ©
AJC--7022-000000002	30/09/2013	REG. AJUSTE DEL CONSUMO POR CAMBIO DE ESTRUCTURA EN 800 ARNES DE INDUR.- Y REGRESO A PROD. DEL TER0002	13,525.60	467.96	^ ©
AJC--8002-000000004	25/02/2014	AJUSTE POR MATERIAL QUE EN EL SISTEMA NO EXISTIA Y QUE HAY QUE INGRESARLO PARA DARLO DE BAJA A TRAVEZ DE SCRAP AUTORIZA DIEGO CABRERA	97.00	308.59	^ ©
<b>Total</b>			<b>12,729,150.19</b>	<b>6,019,512.88</b>	<b>^</b>
<b>Marca de Auditoría:</b>					
^ Verificación de cálculos					
© Conciliado					
<b>Elaborado por:</b> Ana Belén Toral					
<b>Supervisado por:</b> Marcelo Velásquez Navas					

**Comentario:**

Se ha verificado que los ajustes ingresados en el sistema por motivo de diferencias en los inventarios coinciden con los documentos de respaldo.

## COSTO DE VENTA

Se verificarán los valores correspondientes a desperdicio y producto no conforme, que se encuentran registrados dentro del grupo Costos de Venta.

Adicionalmente, se revisaran los documentos de respaldo de las transacciones efectuadas en el año 2013.

### AUDITORÍA INTEGRAL

#### FIBRO ACERO S.A.

#### VERIFICACIÓN CÁLCULO COSTO DE VENTA

PT: AF-005 (1/5)

**PROCESO:** Control de Productos no Conformes en  
Proceso

**SUBPROCESO:** Scrap - Componentes

**PERÍODO:** 01/01/2013 a 31/12/2013

COMPONENTE	KG	CANTIDAD	COSTO	OBSERVACIÓN
APARIENCIA (TONALIDAD / BRILL)	31.48	23	58.65	√ §
ARRANQUE DE MAQUINA	402.69	604	810.24	√ §
CORTE Y RECORTE	51.54	101	98.79	√ §
CRATERES / POROS (PINHOL)	48.78	49	86.98	√ §
DEFECTO EN PROCESO	186.86	202	395.03	√ §
DESOLDADO	53.44	1,243	91.01	√ §
DESPOSTILLADO / DESPORTILLADO	176.47	149	387.40	√ §
DOBLADO	391.17	894	676.17	√ §
EMBUTIDO	166.52	145	262.14	√ §
ESCAMAS	6.34	6	11.28	√ §
ESCASES / EXCESO RECUB	106.25	78	234.32	√ §
FISURA	29.40	13	89.90	√ §
FUGAS	21.60	66	61.91	√ §
GOLPE Y/O DEFORMACION	2281.38	3,206	6,222.81	√ §
GRASA	379.89	551	788.66	√ §
GRU/IMP/PUNTOS NEG-AMAR	3.71	14	11.25	√ §
MAL PRENZADO	9.41	35	29.73	√ §
MAL REDONDEADO	3.09	28	7.84	√ §
MAL ROSCADO	53.19	170	189.09	√ §
MAL SOLDADO	13.96	119	37.43	√ §
MATERIA PRIMA	1086.78	2,832	3,396.97	√ §
MATERIAL DESACTUALIZADO	2593.15	1,208	1,476.33	√ §
PERFORADO	355.48	662	647.74	√ §
PLIEGUES	937.05	554	2,892.39	√ §
PRUEBAS DESTRUCTIVAS	307.11	404	586.39	√ §
RAYADURAS	5.64	9	17.10	√ §

RAYONES / RASGADOS	1825.33	1,379	4,366.14	√	§
ROCES PROC / ZONAS SIN RECUB	3.48	19	6.07	√	§
ROSCA AISLADA	131.72	376	538.79	√	§
ROTAS	115.43	148	253.83	√	§
TROQUELADO	89.80	206	241.11	√	§
(en blanco)	1.46	4	4.11	√	§
REBABA	1.52	2	2.16	√	§
ROTURA POR SUELDA	1.21	9	2.54	√	§
<b>TOTAL</b>	<b>11872.31</b>	<b>15,508</b>	<b>24,982.30</b>		^

**Marca de Auditoría:**

- ^ Verificación de cálculos
- √ Dato Correcto
- § Cotejado y comprobado con documentos de sustento

**Elaborado por:** Ana Belén Toral

**Supervisado por:** Marcelo Velásquez Navas

**AUDITORÍA INTEGRAL****FIBRO ACERO S.A.****PT: AF-005 (3/5)****VERIFICACIÓN CÁLCULO COSTO DE VENTA****PROCESO:** Control de Productos no Conformes en

Proceso

**SUBPROCESO:** Scrap - Materiales**PERÍODO:** 01/01/2013 a 31/12/2013

<b>COMPONENTE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
EMBUTIDO	3	20.57	√ §
GOLPE Y/O DEFORMACION	681	4,094.54	√ §
MATERIAL DESACTUALIZADO	126	758.97	√ §
PLIEGUES	354	1,749.42	√ §
PRUEBAS DESTRUCTIVAS	15	84.78	√ §
RAYONES / RASGADOS	192	1,313.74	√ §
TROQUELADO	3	20.57	√ §
<b>TOTAL</b>	<b>1,374</b>	<b>8,042.59</b>	<b>^</b>

**Marca de Auditoría:**

^ Verificación de cálculos

√ Dato Correcto

§ Cotejado y comprobado con documentos de sustento

**Elaborado por:** Ana Belén Toral**Supervisado por:** Marcelo Velásquez Navas

**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**FIBRO ACERO S.A.**  
**VERIFICACIÓN CÁLCULO COSTO DE VENTA**

**PT: AF-005 (4/5)**

**PROCESO:** Control de Productos no Conformes en  
 Proceso

**SUBPROCESO:** Reproceso

**PERÍODO:** 01/01/2013 a 31/12/2013

COMPONENTE	CANTIDAD	COSTO	OBSERVACIÓN
LATEADO	1,480	0.17	√ §
REPROCESO	44	-	√ §
REPROCESO ASP. COLOR (AGLOMERADO, BOLAS)	9	1.62	√ §
REPROCESO ASP. COLOR (APARIENCIA, TONALIDAD, BRILLO)	12	2.34	√ §
REPROCESO ASP. COLOR (CRATERES, POROS, PINHOL)	58	13.91	√ §
REPROCESO ASP. COLOR (ESCASEZ DE RECUBRIMIENTO)	20	3.85	√ §
REPROCESO ASP. COLOR (GOLPE Y/O DEFORMACION)	6	1.83	√ §
REPROCESO ASP. COLOR (GRUMOS, PUNTOS NEGROS/AMARILLOS)	507	124.75	√ §
REPROCESO ASP. COLOR (HERVIDO, AMPOLLAS)	124	30.06	√ §
REPROCESO ASP. COLOR (ROCES)	30	7.83	√ §
REPROCESO DE COMPONENTES INOX (RAYONES, GOLPES)	757	1,386.39	√ §
REPROCESO DE COMPONENTES PREPINTADOS (RAYONES, GOLPES)	526	458.44	√ §
REPROCESO POR AGLOMERADO	1,515	2,221.24	√ §
REPROCESO POR AMPOLLAS, HERVIDO, BLISTER	1,971	2,671.65	√ §
REPROCESO POR APARIENCIA (TONALIDAD, BRILLO)	519	680.49	√ §
REPROCESO POR CONTAMINACION DE ENJUAGUES	587	657.44	√ §
REPROCESO POR CRATERES, POROS (PINHOL)	376	524.26	√ §
REPROCESO POR ESCASEZ DE RECUBRIMIENTO	4,122	5,617.49	√ §
REPROCESO POR EXCESO DE CARBON, LUBRICANTE EN COMPONENTES	250	570.99	√ §
REPROCESO POR FALTA DE TEMPERATURA	216	-	√ §
REPROCESO POR GOLPE Y/O DEFORMACION	1,186	1,834.39	√ §

REPROCESO POR GRUMOS, IMPUREZAS	3,305	4,694.17	√	§
REPROCESO POR OXIDO	212	167.09	√	§
REPROCESO POR RAYONES	654	648.76	√	§
REPROCESO POR ROCES EN EL PROCESO	1,673	1,673.54	√	§
REPROCESO POR RECUPERACION DE SOSA	176	66.76	√	§
<b>TOTAL</b>	<b>20,335</b>	<b>24,059.48</b>		<b>^</b>

**Marca de Auditoría:**

- ^ Verificación de cálculos
- √ Dato Correcto
- § Cotejado y comprobado con documentos de sustento

**Elaborado por:** Ana Belén Toral

**Supervisado por:** Marcelo Velásquez Navas

**Comentario:**

Luego de haber cotejado los documentos de respaldo de las transacciones con los valores registrados en el sistema, no se detecta ningún error en los cálculos realizados por la entidad, por lo tanto, podemos concluir que los datos correspondientes a los rubros de desperdicios y producto no conformes son correctos.

**INVENTARIOS**

Se verificarán que el registro en el sistema contable del desperdicio, se realice considerando los distintos códigos de producto con los que cuenta la empresa.

<b>AUDITORÍA INTEGRAL FIBRO ACERO S.A. VERIFICACIÓN KARDEX DESPERDICIO</b>					
<b>No. Comprobante</b>	<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad (kg)</b>	<b>Observación</b>
IGD--1013-000000227	01/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	62.80	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000228	02/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	119.30	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000231	03/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	30.00	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000232	04/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	66.00	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000237	05/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	60.30	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000243	08/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	221.25	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000259	09/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	315.25	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000260	10/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	55.20	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000261	11/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	129.05	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000262	12/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	66.60	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000263	15/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	192.10	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000277	16/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	214.30	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000278	17/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	192.80	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000283	18/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	130.90	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000284	19/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	143.85	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000287	20/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	44.09	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000311	22/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	82.40	§ <input type="checkbox"/>
IGD--1013-	23/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA		§ <input type="checkbox"/>

000000312			NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	132.45		
IGD--1013-000000313	24/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	331.95	§	
IGD--1013-000000330	25/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	172.90	§	
IGD--1013-000000338	26/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	240.10	§	
IGD--1013-000000339	27/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	30.70	§	□
IGD--1013-000000367	27/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	30.70	§	□
IGD--1013-000000368	30/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	742.20	§	
IGD--1013-000000369	02/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	177.30	§	
IGD--1013-000000370	30/04/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	3,318.90	§	
IGD--1013-000000371	03/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	192.90	§	
IGD--1013-000000384	04/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	21.00	§	□
IGD--1013-000000385	06/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	128.25	§	□
IGD--1013-000000386	07/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	114.35	§	□
IGD--1013-000000387	08/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	47.30	§	□
IGD--1013-000000388	09/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	214.54	§	
IGD--1013-000000389	10/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	273.90	§	
IGD--1013-000000461	13/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	139.50	§	□
IGD--1013-000000462	14/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	93.25	§	□
IGD--1013-000000463	15/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	103.80	§	□
IGD--1013-000000465	16/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	154.70	§	
IGD--1013-000000466	17/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	167.70	§	
IGD--1013-000000467	18/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	118.40	§	□
IGD--1013-000000469	21/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	131.20	§	□
IGD--1013-	22/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA		§	

000000470			NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	259.05		
IGD--1013-000000475	23/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	197.90	§	
IGD--1013-000000476	24/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	19.40	§	□
IGD--1013-000000516	27/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	118.20	§	□
IGD--1013-000000517	28/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	115.10	§	□
IGD--1013-000000538	29/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	117.35	§	□
IGD--1013-000000556	30/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	185.55	§	
IGD--1013-000000586	31/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	213.20	§	
IGD--1013-000000587	03/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	301.00	§	
IGD--1013-000000588	04/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	275.25	§	
IGD--1013-000000589	05/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	160.15	§	
IGD--1013-000000592	06/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	325.55	§	
IGD--1013-000000593	07/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	124.00	§	□
IGD--1013-000000600	31/05/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	4,819.00	§	
IGD--1013-000000612	08/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	133.70	§	□
IGD--1013-000000613	10/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	332.50	§	
IGD--1013-000000614	11/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	282.40	§	
IGD--1013-000000616	12/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	110.50	§	□
IGD--1013-000000622	13/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	160.70	§	
IGD--1013-000000623	14/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	189.20	§	
IGD--1013-000000624	13/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	10.30	§	□
IGD--1013-000000625	14/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	14.85	§	□
IGD--1013-000000626	15/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	67.00	§	□
IGD--1013-	17/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA		§	

000000627			NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	233.90		
IGD--1013-000000631	18/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	84.50	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000647	19/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	491.05	§	
IGD--1013-000000648	20/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	169.95	§	
IGD--1013-000000738	30/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	4,353.99	§	
IGD--1013-000000747	21/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	493.26	§	
IGD--1013-000000748	22/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	255.35	§	
IGD--1013-000000749	24/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	14.10	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000750	25/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	240.90	§	
IGD--1013-000000751	26/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	197.25	§	
IGD--1013-000000752	27/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	381.50	§	
IGD--1013-000000753	28/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	267.75	§	
IGD--1013-000000754	29/06/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	208.95	§	
IGD--1013-000000755	01/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	140.90	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000756	03/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	313.65	§	
IGD--1013-000000757	03/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	427.30	§	
IGD--1013-000000758	04/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	264.90	§	
IGD--1013-000000759	05/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	144.60	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000760	06/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	216.75	§	
IGD--1013-000000766	08/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	217.20	§	
IGD--1013-000000769	09/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	137.50	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000796	10/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	100.80	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000000812	11/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	11.65	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-	12/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA		§	<input type="checkbox"/>

000000815			NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	5.50		
IGD--1013-000000910	31/07/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	6,785.00	§	
IGD--1013-000000950	29/08/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	9,420.13	§	
IGD--1013-000000953	28/08/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	242.45	§	
IGD--1013-000000955	30/08/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	298.65	§	
IGD--1013-000000956	30/08/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	194.45	§	
IGD--1013-000001053	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	302.65	§	
IGD--1013-000001054	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	238.25	§	
IGD--1013-000001055	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	31.10	§	□
IGD--1013-000001056	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	284.15	§	
IGD--1013-000001057	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	104.90	§	□
IGD--1013-000001058	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	27.30	§	□
IGD--1013-000001059	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	180.55	§	
IGD--1013-000001060	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	34.10	§	□
IGD--1013-000001061	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	206.75	§	
IGD--1013-000001062	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	227.20	§	
IGD--1013-000001063	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	246.05	§	
IGD--1013-000001064	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	134.80	§	□
IGD--1013-000001065	16/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	521.10	§	
IGD--1013-000001066	17/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	188.25	§	
IGD--1013-000001071	18/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	112.90	§	□
IGD--1013-000001072	19/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	359.65	§	
IGD--1013-000001086	20/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	7,877.60	§	
IGD--1013-	20/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA		§	

000001088			NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	298.40		
IGD--1013-000001089	21/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	107.20	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001113	23/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	34.30	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001114	24/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	267.10	§	
IGD--1013-000001115	25/09/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	251.20	§	
IGD--1013-000001135	01/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	100.70	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001136	01/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	26.60	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001137	01/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	37.65	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001171	02/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	486.35	§	
IGD--1013-000001175	03/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	2,351.28	§	
IGD--1013-000001203	03/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	71.75	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001206	04/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	12.50	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001214	05/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	10.50	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001244	14/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	60.30	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001245	14/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	220.85	§	
IGD--1013-000001246	14/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	152.80	§	
IGD--1013-000001247	14/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	206.40	§	
IGD--1013-000001248	14/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	165.70	§	
IGD--1013-000001273	14/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	225.20	§	
IGD--1013-000001315	18/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	57.85	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001316	18/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	53.30	§	<input type="checkbox"/>
IGD--1013-000001317	18/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	323.00	§	
IGD--1013-000001318	17/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	312.70	§	
IGD--1013-	18/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA		§	<input type="checkbox"/>

000001324			NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	95.00		
IGD--1013-000001333	21/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	91.00	§	□
IGD--1013-000001334	21/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	110.60	§	□
IGD--1013-000001343	22/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	25.75	§	□
IGD--1013-000001344	24/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	10.30	§	□
IGD--1013-000001393	28/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	203.65	§	
IGD--1013-000001394	28/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	218.50	§	
IGD--1013-000001396	28/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	128.40	§	□
IGD--1013-000001397	29/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	138.60	§	□
IGD--1013-000001402	29/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	111.75	§	□
IGD--1013-000001418	30/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	239.55	§	
IGD--1013-000001425	31/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	400.10	§	
IGD--1013-000001432	31/10/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	4,726.00	§	
IGD--1013-000001434	01/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	290.60	§	
IGD--1013-000001440	02/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	31.15	§	□
IGD--1013-000001459	04/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	198.90	§	
IGD--1013-000001481	05/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	96.70	§	□
IGD--1013-000001490	06/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	114.20	§	□
IGD--1013-000001494	07/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	15.31	§	□
IGD--1013-000001509	11/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	5.30	§	□
IGD--1013-000001510	11/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	45.10	§	□
IGD--1013-000001518	12/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	283.53	§	
IGD--1013-000001529	12/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	238.50	§	
IGD--1013-	14/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA		§	

000001546			NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	174.95	
IGD--1013-000001547	14/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	377.75	§
IGD--1013-000001551	18/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	231.45	§
IGD--1013-000001560	20/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	226.90	§
IGD--1013-000001561	20/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	186.20	§
IGD--1013-000001563	20/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	207.20	§
IGD--1013-000001568	21/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	292.73	§
IGD--1013-000001574	22/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	177.40	§
IGD--1013-000001585	25/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	207.00	§
IGD--1013-000001615	26/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	128.00	§ □
IGD--1013-000001618	27/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	171.75	§
IGD--1013-000001631	29/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	313.70	§
IGD--1013-000001632	29/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	263.85	§
IGD--1013-000001633	30/11/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	7.60	§ □
IGD--1013-000001638	03/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	130.00	§ □
IGD--1013-000001741	09/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	141.45	§ □
IGD--1013-000001742	09/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	293.35	§
IGD--1013-000001743	09/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	199.45	§
IGD--1013-000001744	09/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	254.45	§
IGD--1013-000001745	09/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	5.40	§ □
IGD--1013-000001751	11/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	8,019.00	§
IGD--1013-000001781	09/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	128.50	§ □
IGD--1013-000001782	10/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	332.50	§
IGD--1013-	11/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA		§

000001783			NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	274.80	
IGD--1013-000001812	23/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	2,095.00	§
IGD--1013-000001814	23/12/2013	CHT0052	CHATARRA COCINAS - PLANCHA NEGRA - MATERIAL ANGOSTO	72.35	§ <input type="checkbox"/>
<b>Marca de Auditoría</b>					
<input type="checkbox"/> Dato Incorrecto <input checked="" type="checkbox"/> Cotejado y comprobado con documentos de sustento					
<b>Elaborado por:</b> Ana Belén Toral <b>Supervisado por:</b> Marcelo Velásquez Navas					

**Comentario:**

De acuerdo a la revisión efectuada el 100% de los registros en el sistema contable del desperdicio es ingresado en el kardex como material angosto (CHT0052); sin embargo, los registros físicos evidencian la existencia de material ancho (CHT0053), por lo que se debería realizar una clasificación de los mismos de acuerdo a los registros físicos.

**CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA:**

Al considerar la información obtenida por medio de los papeles de trabajo antes indicados, y una vez cumplido el programa establecido para la realización de la auditoría financiera, podemos concluir que la información financiera presentada por la empresa FIBRO ACERO S.A., salvo en las cantidades reflejadas en sus kardex, refleja la situación real de la empresa en el periodo de análisis.

## AUDITORÍA DE GESTIÓN

**AUDITORIA INTEGRAL**  
**FIBRO ACERO S.A**  
**PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP**  
PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

**PROGRAMA DE TRABAJO - AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	OBSERVACIÓN
1	Aplicación de los indicadores de gestión que previamente diseñó y evalúe el cumplimiento de los niveles de eficiencia y eficacia en el proceso de control de calidad producto no conforme.	AG-001	
2	En base a una muestra de las ventas obtenidas verificar los reclamos o devoluciones de clientes.	AG-002	
3	Evaluación de los problemas del proceso productivo que generan desperdicios	AG-003	
4	Efectuar una comparación de los años 2012 y 2013 referente a las razones del producto no conforme.	AG-004	
<b>PROCESOS GENERALES</b>			
5	Determinar los hallazgos en base a la información obtenida		
6	Elaborar el Informe e Auditoría Integral		
Elaborado por: Ana Belén Toral			
Revisado: Marcelo Velásquez Navas			
Fecha: 07/01/2015			

## APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN

Con el propósito de evaluar el proceso efectuado por el departamento de calidad, la empresa FIBRO ACERO S.A., ha determinado la aplicación de los siguientes indicadores:

**PT: AG-001 (1/4)**

Nombre del Indicador	Propósito	Estándar	Límite Crítico	Periodicidad	Responsable	Cálculo	Unid. de Medida	Resultados
Scrap Conformado Mecánico	Eficacia de la utilización de los kilogramos de acero, pintura, esmalte utilizados para la producción.	45%	-	4 semanas de producción	Coordinador de producción	( Kg scrap / Kg procesados )	Porcentaje	30%
Reproceso Loza Color	Eficacia de la utilización de los kilogramos de acero, pintura, esmalte utilizados para la producción.	90%	-	4 semanas de producción	Coordinador de producción	( Kg reprocesados / Kg procesados )	Porcentaje	36%
Scrap Loza color	Eficacia de la utilización de los kilogramos de acero, pintura, esmalte utilizados para la producción.	40%	-	4 semanas de producción	Coordinador de producción	( Kg scrap / Kg procesados )	Porcentaje	29%

Nombre del Indicador	Propósito	Estándar	Límite Crítico	Periodicidad	Responsable	Cálculo	Unid. de Medida	Resultados
Scrap Loza fondo	Eficacia de la utilización de los kilogramos de acero, pintura, esmalte utilizados para la producción.	7%	-	4 semanas de producción	Coordinador de producción	( Kg scrap / Kg procesados )	Porcentaje	3%
Reproceso Pintura	Eficacia de la utilización de los kilogramos de acero, pintura, esmalte utilizados para la producción.	260%	-	4 semanas de producción	Coordinador de producción	( Kg scrap / Kg procesados )	Porcentaje	2%
Scrap Pintura	Eficacia de la utilización de los kilogramos de acero, pintura, esmalte utilizados para la producción.	10%	-	4 semanas de producción	Coordinador de producción	( Kg scrap / Kg procesados )	Porcentaje	0%
Scrap Tubos	Eficacia de la utilización de los kilogramos de acero, pintura, esmalte utilizados para la producción.	40%	40%	4 semanas de producción	Coordinador de producción	( Kg scrap / Kg procesados )	Porcentaje	0%

Nombre del Indicador	Propósito	Estándar	Límite Crítico	Periodicidad	Responsable	Cálculo	Unid. de Medida	Resultados
Cumplimiento de producción	Eficacia de la planta para cumplir con la producción.	100%	98.00%	Mensual	Coordinador de producción	$((\text{Unidades producidas} + \text{atraso} + \text{extra}) / \text{Unidades programadas}) * 100$	Porcentaje	101%
Productividad de la planta	Eficiencia de la utilización de los kilogramos ingresados a Bodega como producto terminado, versus las horas utilizadas para la producción.	5.80	5.60	Mensual	Coordinador de producción	Kilogramos de producto ingresado a la bodega / Número total de horas trabajadas	Kg	5.49
Normalización de Productos	Plan Operativo Anual	100%	-	Trimestral	Calidad / Técnico / Producción	$(\text{Req Cumplidos} / \text{Req Totales}) * 100$	Porcentaje	50%
Certificación producto / Sello Inen	Plan Operativo Anual	100%	-	Trimestral	Calidad / Técnico / Producción	Certificación Norma	Porcentaje	0%
Inversión en equipos de medición y control (presupuesto ejecutado / presupuesto aprobado)	Plan Operativo Anual	100%	-	Trimestral	Calidad / Gerencia General	$(\text{presupuesto ejecutado} / \text{presupuesto aprobado}) * 100$	Porcentaje	0%

Nombre del Indicador	Propósito	Estándar	Límite Crítico	Periodicidad	Responsable	Cálculo	Unid. de Medida	Resultados
Capacitación en normativa y control de calidad	Plan Operativo Anual	100%	-	Trimestral	Calidad / Talento Humano	$(\text{capacitación cumplida} / \text{planificación Total}) * 100$	Porcentaje	50%

## SATISFACCIÓN DEL CLIENTE

PT: AG-002

Con el propósito de evaluar la calidad del producto y satisfacción de los clientes de la empresa FIBRO ACERO S.A., en el período 2013, a continuación se presenta el indicador elaborado para este fin.

- ***Porcentaje de productos regresados por el cliente.***

$$\frac{\text{Total Notas de Crédito}}{\text{Total Ventas}} \times 100$$

$$\frac{166}{10748} \times 100$$

1.55%

Apenas el 1.55% de los productos son regresados por los clientes debido a distintas situaciones. Esta situación refleja la calidad del producto realizado por la empresa y el grado de satisfacción del cliente.

## EFICIENCIA EN EL PROCESO PRODUCTIVO

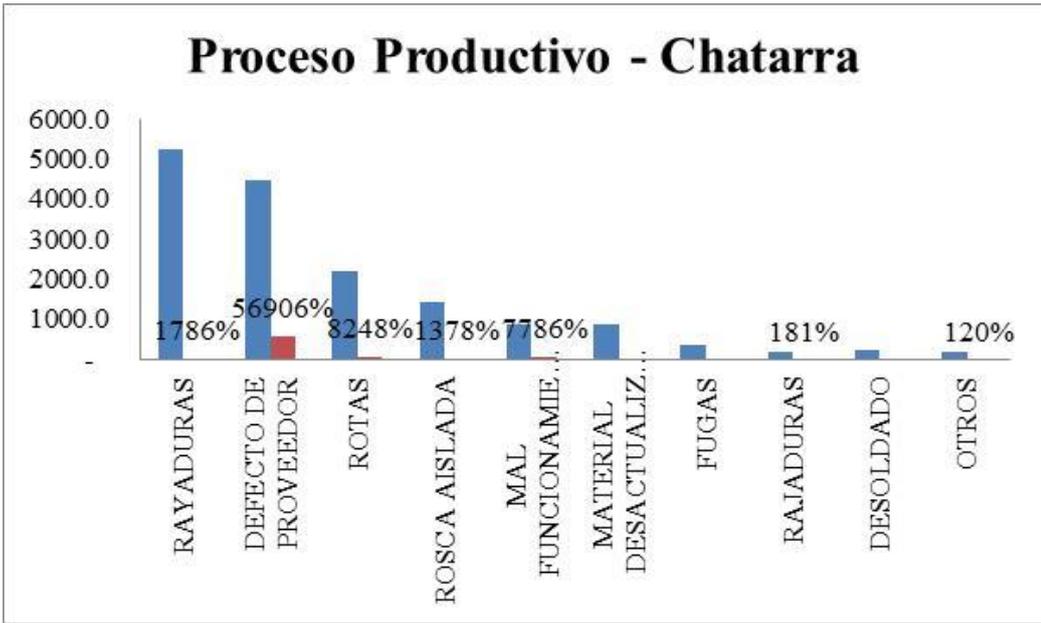
PT: AG-003 (1/3)

Con el fin de evaluar la eficiencia en la utilización de recursos económicos que incurre el área de operaciones, a continuación se presenta los resultados obtenidos en al comparar los costos incurridos en los años 2013 y 2012.

ANÁLISIS DEL COSTO			
<b>PROCESO:</b> Operaciones			
<b>SUBPROCESO:</b> Proceso Productivo - Chatarra			
<b>PERÍODO:</b> 01/01/2013 a 31/12/2013			
MOTIVO	COSTO		
	2013	2014	Variación %
RAYADURAS	5,542.85	293.88	1786%
DEFECTO DE PROVEEDOR	4,480.67	7.86	56906%
ROTAS	2,240.55	26.84	8248%
ROSCA AISLADA	1,555.90	105.27	1378%
MAL FUNCIONAMIENTO	918.72	11.65	7786%
MATERIAL DESACTUALIZADO	893.42	-	
FUGAS	376.90	-	
RAJADURAS	340.16	121.05	181%
DESOLDADO	241.96	-	
OTROS	364.01	165.41	120%

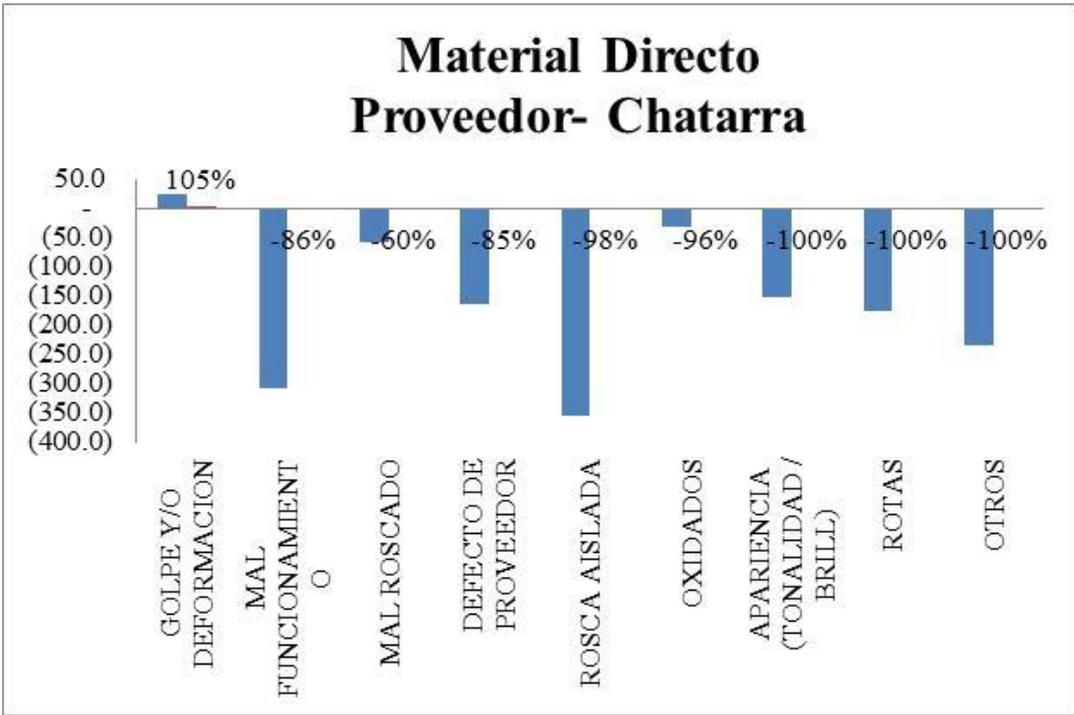
En el cuadro precedente podemos observar que los costos se han incrementado en el año 2013, en lo que respecta a la generación de chatarra producto del proceso productivo.

En el gráfico subsiguiente, se refleja la situación antes indicada y el principal motivo del incremento.



En lo que respecta a la chatarra generada por defectos en la materia prima entregada por los proveedores, existe un decremento en el costo ocasionado por dicho insumo, lo cual se puede observar en el siguiente cuadro:

ANÁLISIS DEL COSTO			
<b>PROCESO:</b> Operaciones			
<b>SUBPROCESO:</b> Material Directo Proveedor - Chatarra			
<b>PERÍODO:</b> 01/01/2013 a 31/12/2013			
MOTIVO	COSTO		
	2013	2014	Variación %
GOLPE Y/O DEFORMACION	50.08	24.39	105%
MAL FUNCIONAMIENTO	49.47	357.75	-86%
MAL ROSCADO	38.61	95.75	-60%
DEFECTO DE PROVEEDOR	29.03	193.73	-85%
ROSCA AISLADA	7.91	362.18	-98%
OXIDADOS	1.20	33.46	-96%
APARIENCIA (TONALIDAD / BRILL)	-	151.65	-100%
ROTAS	-	174.38	-100%
OTROS	-	233.82	-100%



## COMPARACIÓN DEL AÑO 2013 Y 2012 SOBRE LAS RAZONES DEL PRODUCTO NO CONFORME

PT: AG-004 (1/4)

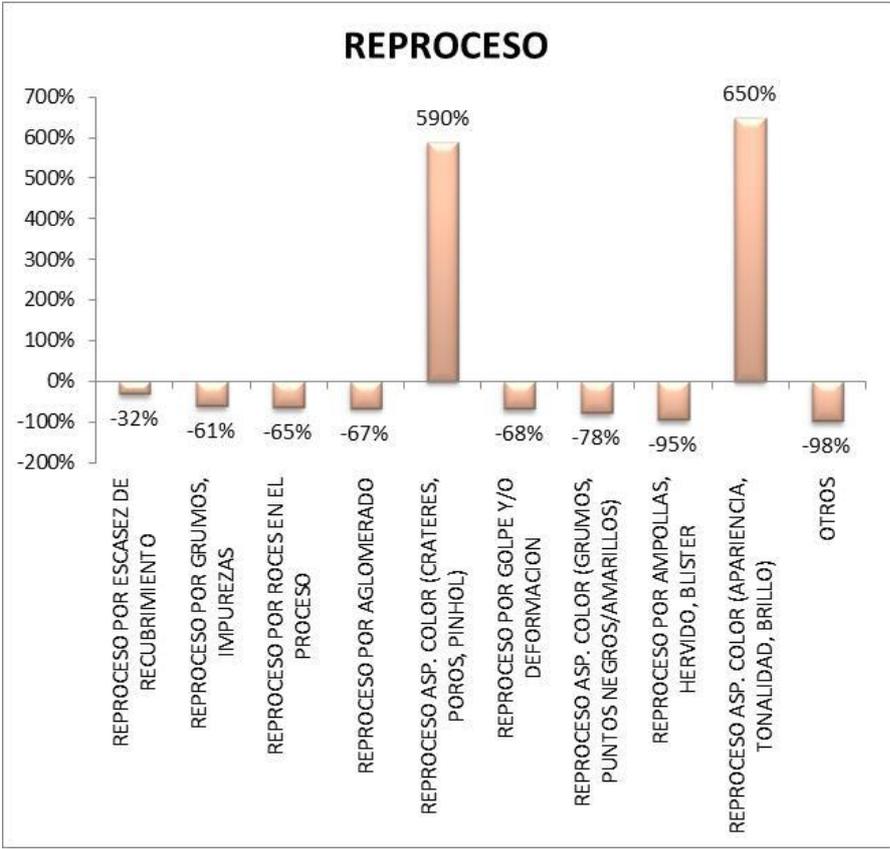
En base a la información entregada por la empresa, se procedió a efectuar un análisis de la eficiencia obtenida en la disminución de productos catalogados como no conformes.



En el gráfico presente, se visualiza la cantidad de productos no conformes obtenidos en el año 2013 y 2014, como podemos observar existe una disminución de los mismos, lo cual evidencia una mejoría en el proceso productivo.

Con el propósito de reflejar el análisis efectuado, a continuación se presenta el estudio efectuada a cada componente:

<b>ANÁLISIS DEL PROCESO PRODUCTOS NO CONFORMES</b>			
<b>SUBPROCESO:</b> Reproceso			
<b>PERÍODO:</b> 01/01/2013 a 31/12/2013			
TIPO DE DEFECTO	UNIDADES		
	2013	2012	Variación %
REPROCESO POR ESCASEZ DE RECUBRIMIENTO	2,813	4,122	-32%
REPROCESO POR GRUMOS, IMPUREZAS	1,288	3,305	-61%
REPROCESO POR ROCES EN EL PROCESO	578	1,673	-65%
REPROCESO POR AGLOMERADO	494	1,515	-67%
REPROCESO ASP. COLOR (CRATERES, POROS, PINHOL)	400	58	590%
REPROCESO POR GOLPE Y/O DEFORMACION	383	1,186	-68%
REPROCESO ASP. COLOR (GRUMOS, PUNTOS NEGROS/AMARILLOS)	112	507	-78%
REPROCESO POR AMPOLLAS, HERVIDO, BLISTER	97	1,971	-95%
REPROCESO ASP. COLOR (APARIENCIA, TONALIDAD, BRILLO)	90	12	650%
OTROS	130	5,986	-98%

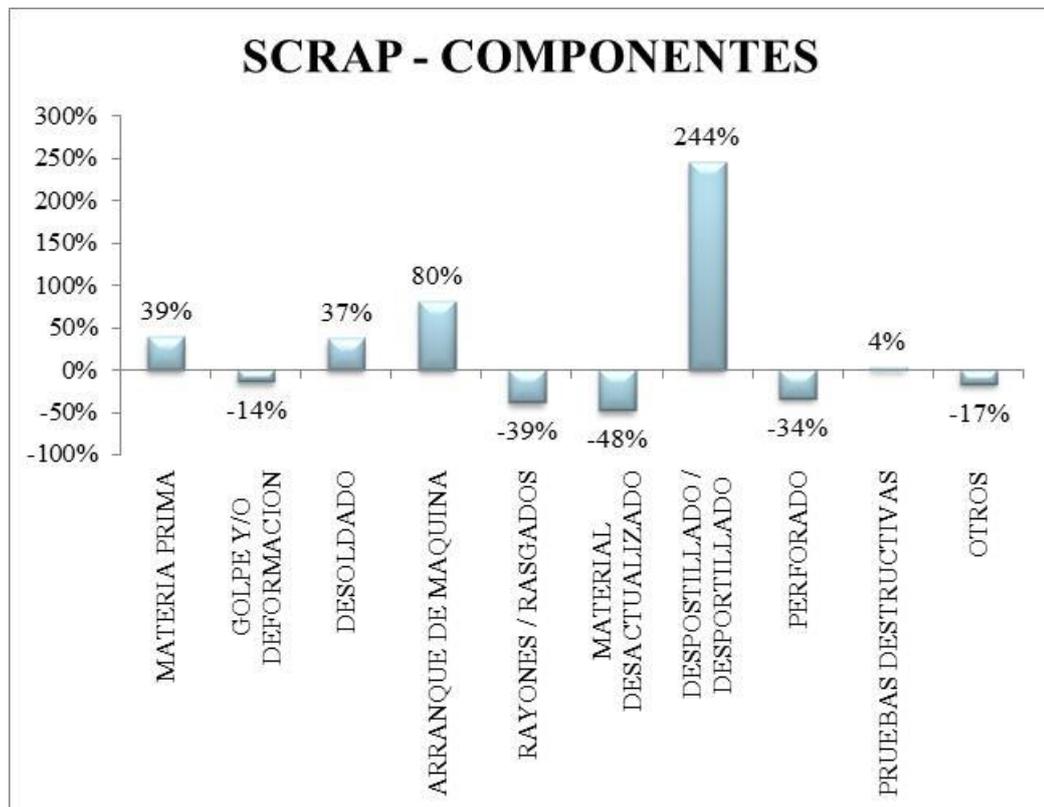


**ANÁLISIS DEL PROCESO PRODUCTOS NO CONFORMES**

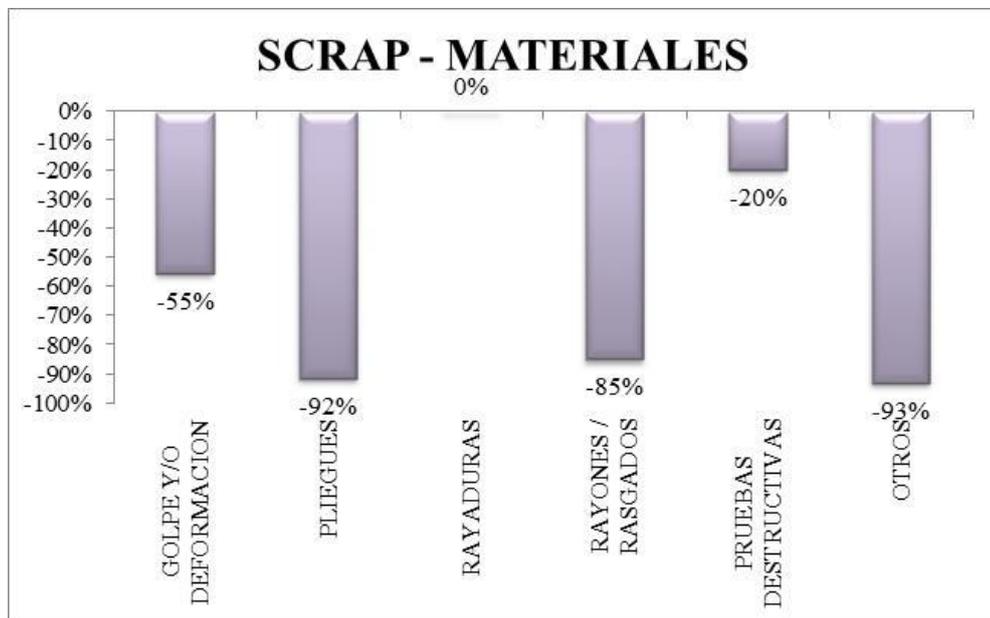
**SUBPROCESO:** Scrap - Componentes

**PERÍODO:** 01/01/2013 a 31/12/2013

TIPO DE DEFECTO	UNIDADES		
	2013	2012	Variación %
MATERIA PRIMA	3,931	2,832	39%
GOLPE Y/O DEFORMACION	2,747	3,206	-14%
DESOLDADO	1,700	1,243	37%
ARRANQUE DE MAQUINA	1,087	604	80%
RAYONES / RASGADOS	844	1,379	-39%
MATERIAL DESACTUALIZADO	628	1,208	-48%
DESPOSTILLADO / DESPORTILLADO	513	149	244%
PERFORADO	434	662	-34%
PRUEBAS DESTRUCTIVAS	419	404	4%
OTROS	3,170	3,821	-17%



ANÁLISIS DEL PROCESO PRODUCTOS NO CONFORMES			
SUBPROCESO: Scrap - Materiales			
PERÍODO: 01/01/2013 a 31/12/2013			
TIPO DE DEFECTO	UNIDADES		
	2013	2012	Variación %
GOLPE Y/O DEFORMACION	304	681	-55%
PLIEGUES	30	354	-92%
RAYADURAS	29	-	
RAYONES / RASGADOS	29	192	-85%
PRUEBAS DESTRUCTIVAS	12	15	-20%
OTROS	9	132	-93%



## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**AUDITORIA INTEGRAL**  
**FIBRO ACERO S.A.**  
**PROCESO: OPERACIONES – TRATAMIENTO DE SCRAP**  
PERIODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

**PROGRAMA DE TRABAJO - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

No	PROCEDIMIENTO	Ref. PT	OBSERVACIÓN
1	Efectuar una lista de chequeo para verificar el motivo del producto no conforme esté de acuerdo con el manual del proceso.	AC-001	
2	Efectuar una lista de chequeo para verificar el motivo del desperdicio esté de acuerdo con el manual del proceso.	AC-002	
3	Verificar el cumplimiento del reglamento interno de seguridad y salud en el área de operaciones.	AC-003	
<b>PROCESOS GENERALES</b>			
4	Determinar los hallazgos en base a la información obtenida		
5	Elaborar el Informe e Auditoría Integral		

Elaborado por: Ana Belén Toral

Revisado: Marcelo Velásquez Navas

Fecha: 07/01/2015

**CUMPLIMIENTO DEL PROCESO PRODUCTO NO CONFORME**

**PT: AC-001 (1/3)**

LISTA DE VERIFICACIÓN FIBRO ACERO S.A.												
<b>PROCESO:</b> Control de Productos no Conformes en Proceso <b>SUBPROCESO:</b> Scrap - Materiales <b>PERÍODO:</b> 01/01/2013 a 31/12/2013 <b>TOTAL DE COMPONENTES PRODUCIDOS:</b> 25,996												
TIPO DE DEFECTO	FRECUENCIA											TOTAL
EMBUTIDO	3											3
GOLPE Y/O DEFORMACION	77	2	78	72	22	13	17	370	30			681
MATERIAL DESACTUALIZADO	126											126
PLIEGUES	32	112	40	4	53	113						354
PRUEBAS DESTRUCTIVAS	7	1	4	2	1							15
RAYONES / RASGADOS	4	3	185									192
TROQUELADO	3											3
<b>TOTAL</b>												<b>1,374</b>

**LISTA DE VERIFICACIÓN  
FIBRO ACERO S.A.**

**PROCESO:** Control de Productos no Conformes en Proceso

**SUBPROCESO:** Reproceso

**PERÍODO:** 01/01/2013 a 31/12/2013

**TOTAL DE COMPONENTES PRODUCIDOS:** 20,335

MOTIVO	FRECUENCIA													TOTAL
LATEADO	119	93	65	30	30	210	75	322	54	77	242	163	1,480	
REPROCESO	15	9	7	11	2								44	
REPROCESO ASP. COLOR (AGLOMERADO, BOLAS)	2	3	2	2									9	
REPROCESO ASP. COLOR (APARIENCIA, TONALIDAD, BRILLO)	2	8	2										12	
REPROCESO ASP. COLOR (CRATERES, POROS, PINHOL)	5	14	6	6	6	5	8	2	2	2	2		58	
REPROCESO ASP. COLOR (ESCASEZ DE RECUBRIMIENTO)	12	5	3										20	
REPROCESO ASP. COLOR (GOLPE Y/O DEFORMACION)	2	4											6	
REPROCESO ASP. COLOR (GRUMOS, PUNTOS NEGROS/AMARILLOS)	7	7	16	9	104	72	27	15	9	42	92	107	507	
REPROCESO ASP. COLOR (HERVIDO, AMPOLLAS)	1	3	13	9	9	10	14	13	21	6	19	6	124	
REPROCESO ASP. COLOR (ROCES)	3	3	11	3	2	2	2	2	2				30	
REPROCESO DE COMPONENTES INOX (RAYONES, GOLPES)	16	25	2	134	102	67	155	21	92	41	26	76	757	
REPROCESO DE COMPONENTES PREPINTADOS (RAYONES, GOLPES)	193	50	45	11	11	44	23	64	6	24	16	39	526	
REPROCESO POR AGLOMERADO	201	154	202	120	209	18	87	17	175	78	101	153	1,515	
REPROCESO POR AMPOLLAS, HERVIDO, BLISTER	123	304	432	311	54	101	187	82	82	148	68	79	1,971	
REPROCESO POR APARIENCIA (TONALIDAD, BRILLO)	102	72	27	53	103	60	46	27	9	9	3	8	519	
REPROCESO POR CONTAMINACION DE ENJUAGUES	587												587	
REPROCESO POR CRATERES, POROS (PINHOL)	37	43	33	23	11	21	101	16	42	32	10	7	376	
REPROCESO POR ESCASEZ DE RECUBRIMIENTO	454	349	370	247	266	357	433	372	387	276	313	298	4,122	
REPROCESO POR EXCESO DE CARBON, LUBRICANTE EN COMPONENTES	250												250	
REPROCESO POR FALTA DE TEMPERATURA	216												216	
REPROCESO POR GOLPE Y/O DEFORMACION	207	94	97	100	107	106	97	91	133	69	34	51	1,186	
REPROCESO POR GRUMOS, IMPUREZAS	319	216	168	276	273	375	352	252	261	265	341	207	3,305	
REPROCESO POR OXIDO	212												212	
REPROCESO POR RAYONES	103	91	78	54	20	17	18	13	31	29	99	101	654	
REPROCESO POR ROCES EN EL PROCESO	170	109	98	85	93	122	103	203	173	255	95	167	1,673	
REPROCESO POR RECUPERACION DE SOSA	21	9	12	42	14	21	13	11	14	8	6	5	176	
<b>TOTAL</b>													<b>20,335</b>	



## CUMPLIMIENTO DEL PROCESO OPERACIONES – DESPERDICIO

LISTA DE VERIFICACIÓN FIBRO ACERO S.A.											
<b>PROCESO:</b> Operaciones <b>SUBPROCESO:</b> Proceso Productivo - Chatarra <b>PERÍODO:</b> 01/01/2013 a 31/12/2013											
MOTIVO	FRECUENCIA										TOTAL
CORTE Y RECORTE	678										678
DEFECTO DE PROVEEDOR	7	3									10
DEFECTO EN PROCESO	9	9	3	15	18	1					55
MAL FUNCIONAMIENTO	5	1	5								11
RAJADURAS	6	8	15	1							30
RAYADURAS	7	4	5	3	3	4	8	25	1	6	66
ROSCA AISLADA	2	1	24	90	24						141
ROTAS	6	4	10	13	87	15	8	19	1		163
<b>TOTAL</b>											<b>1,154</b>

LISTA DE VERIFICACIÓN FIBRO ACERO S.A.											
<b>PROCESO:</b> Operaciones <b>SUBPROCESO:</b> Material Directo Proveedor - Chatarra <b>PERÍODO:</b> 01/01/2013 a 31/12/2013											
MOTIVO	FRECUENCIA										TOTAL
APARIENCIA (TONALIDAD / BRILL)	150	30	10								190
CRATERES / POROS (PINHOL)	6										6
DEFECTO DE PROVEEDOR	4	3	40	52	14	16	15				144
DEFECTO EN PROCESO	1										1
FISURA	31	8									39
FUGAS	22	23	31								76
GOLPE Y/O DEFORMACION	1	1	24	5	5						36
GRU/IMP/PUNTOS NEG-AMAR	2	1	11	6	1	1	2	5	1	1	31
MAL FUNCIONAMIENTO	107	28	20	121	31	16	14	5	4	11	357
MAL ROSCADO	4	17	106	12	6	24	3	15	8	1	196
MATERIA PRIMA	7	9	6	3	7	1	3	8	9	6	59
OXIDADOS	22										22
RAYADURAS	8										8
REBABA	3										3
ROSCA AISLADA	1	48	729	19	1	8	62				868
ROTAS	48	20	22	73	21	19	13	63	65	23	367
SERIGRAFIA	6	5									11
<b>TOTAL</b>											<b>2,414</b>

## CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL ÁREA DE OPERACIONES

**PT: AC-003**

Al visitar la planta se evidencio que no todo el personal contaba con el equipo de protección personal, infringiendo lo dispuesto en el Reglamento Interno de Seguridad y Salud de la empresa.



## RESUMEN DE HALLAZGOS

PT: REC-001

<b>FIBRO ACERO S.A.</b>	
<b>HOJA DE HALLAZGO AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
<b>Título:</b>	CLASIFICACIÓN INADECUADA DEL DESPERDICIO
<b>Referencia:</b>	PT: AF-006
<b>Condición:</b>	El 100% de los registro en el sistema contable del desperdicio es ingresado en el kardex como material angosto (CHT0052).
<b>Criterio:</b>	La empresa cuenta con códigos distintos para registrar el material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053)
<b>Causa:</b>	Desconocimiento de la persona encargada del ingreso en el área de conformado mecánico, así como la falta de supervisión en el proceso.
<b>Efecto:</b>	Datos erróneos en el sistema contable (kardex). Reclasificación de los inventarios al momento de la venta del desperdicio
<b>Comentario:</b>	FIBRO ACERO S.A. ingresa el 100% de los registros contables del desperdicio al kardex como material angosto (CHT0052); sin embargo, la empresa cuenta con códigos distintos para registrar los diferentes tipos de material angosto (CHT0052) y ancho (CHT0053), esto es producto del desconocimiento de la persona encargada del ingreso en el área de conformado mecánico, así como la falta de supervisión dicho proceso, lo cual ha ocasionado que los datos del sistema contable (kardex) sean erróneos, por lo que se debe efectuar una clasificación de los inventarios al momento de la venta del desperdicio.
<b>Conclusiones:</b>	La información presentada en los kardex refleja datos erróneos, lo que impide la correcta toma de decisiones.
<b>Recomendación:</b>	Supervisor Conformado Mecánico: Efectuar una revisión previo al ingreso efectuado en el sistema contable por el asistente de producción, de los códigos asignados para el ingreso de la chatarra. RRHH y Jefe de Producción: Capacitar al personal encargado del ingreso del desperdicio del uso de los distintos códigos que cuenta la empresa para el desperdicio. Contador: Verificar el uso correcto de los códigos asignados para el desperdicio de acuerdo a los tipos de chatarra.

**FIBRO ACERO S.A.**

**HOJA DE HALLAZGO AUDITORÍA DE GESTIÓN**

<b>Título:</b>	INCREMENTO DE DESPERDICIOS ÁREA DE PRODUCCIÓN
<b>Referencia:</b>	PT: AG-003
<b>Condición:</b>	Los costos se han incrementado en el año 2013, en lo que respecta a la generación de chatarra producto del proceso productivo.
<b>Criterio:</b>	Dentro de los objetivos de la empresa está la disminución de los costos, a fin de lograr una mayor eficiencia en el uso de los recursos.
<b>Causa:</b>	Descuidos en el proceso productivo, contratación de personal nuevo.
<b>Efecto:</b>	Incremento del desperdicio lo cual origina una alza del costo productivo.
<b>Comentario:</b>	Los costos se han incrementado en el año 2013, en lo que respecta a la generación de chatarra producto del proceso productivo, por lo que no se ha logrado cumplir con uno de los objetivos de la empresa que es la disminución de los costos con el fin de lograr una mayor eficiencia en el uso de los recursos, esto se debió a descuidos en el proceso productivo y a la contratación de nuevo personal, este particular ha ocasionado el incremento del desperdicio lo cual origina una alza en el costo productivo.
<b>Conclusiones:</b>	Decremento del costo en el proceso de operaciones del 626% con respecto al año 2013.
<b>Recomendación:</b>	Supervisores de Planta: Efectuar mayores controles para evitar el daño del material. Capacitar al personal nuevo de las actividades que deberá efectuar y su correcta realización. Gerencia General - Jefe de Operaciones: Implantar medidas que obliguen a los trabajadores a tener mayor cuidado en la manipulación del material.

**FIBRO ACERO S.A.**

**HOJA DE HALLAZGO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

<b>Título:</b>	INCUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO DE SEGURIDAD Y SALUD
<b>Referencia:</b>	PT: AC-003
<b>Condición:</b>	Al visitar la planta productiva de FIBRO ACERO S.A., se evidencio que no todo el personal contaba con el equipo de protección.
<b>Criterio:</b>	<p>De acuerdo con el Reglamento Interno de Seguridad y Salud, en su Capítulo I, Art. 2 , lit. e) establece como obligación de la empresa: <i>"...Dotar de EPP( Equipo de Protección Personal) a los trabajadores(as), cuando las medidas de protección colectiva resulten ineficientes, previo análisis técnico cualitativo y cuantitativo de seguridad realizada por el técnico encargado SST..."</i></p> <p>De igual forma el Art.13 Obligaciones de los Trabajadores, lit. b) establece: <i>"...Usar el EPP que le ha sido entregado y conservarlo en condiciones adecuadas, el mismo que seguirá siendo propiedad de la Empresa..."</i></p>
<b>Causa:</b>	Descuido del personal y la falta de exigibilidad por parte de las personas encargadas del área.
<b>Efecto:</b>	Aplicación de sanciones por falta reglamentaria.
<b>Comentario:</b>	Al visitar la planta productiva de FIBRO ACERO S.A., se evidencio que no todo el personal contaba con el equipo de protección, dicho particular incumple con lo establecido en el Capítulo I, Art. 2 lit. e) y Art. 13 lit.b) del Reglamento Interno de Seguridad y Salud, esto se debe al descuido del personal y la falta de exigibilidad por parte de las personas encargadas del área, lo que ocasiona la aplicación de sanciones por falta reglamentaria.
<b>Conclusiones:</b>	Incumplimiento de la normativa interna, lo que podría ocasionar sanciones por parte de los organismos de control correspondientes al no aplicar las medidas de seguridad exigibles.
<b>Recomendación:</b>	<p>Jefe de Producción - Supervisores: Aplicar las sanciones establecidas en el Reglamento Interno de Seguridad y Salud por el incumplimiento del mismo. Efectuar controles que verifiquen el uso adecuado del EPP.</p> <p>RRHH: Capacitar al personal de la importancia del uso del EPP.</p>