



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## **DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS CARRERA FINANZAS Y AUDITORÍA CPA**

**PROYECTO DE TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA – AUDITORA**

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE VENTAS, FACTURACIÓN Y  
COBRANZAS EN LA EMPRESA ACERÍA DEL ECUADOR C.A. ADELCA,  
DURANTE EL PERÍODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013,  
UBICADO EN LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA PICHINCHA”**

Autora:

**Verónica Pérez**

Director:

**Dr. Aníbal Altamirano**

Codirector

**Ing. Henry Pazmiño**

# ACERÍA DEL ECUADOR C.A. ADELCA



1963, fundada por empresarios ecuatorianos.



1966, Producción de la primera Varilla.



En el año 1980, Inicia producción de la línea trefilados.



En el año 2005, Inicia la fabricación de perfiles.



En el año 2009, Primera empresa Siderúrgica Ecuatoriana en certificar su sistema de Gestión Integrado (ISO 9001, ISO 14001, OSHAS 18001)



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Participación en el Mercado - 2013

330.496.636 (miles de dólares)



## Participación en el Mercado Año 2013

Cuota Mercado Estimada		
Empresa	Ingresos Anuales	% Participación
Adelca	330.496.636,00	42%
Andec	214.867.284,00	28%
Novacero	231.901.218,00	30%
<b>Total</b>	<b>777.265.138,00</b>	<b>100%</b>



# Presencia en el Mercado

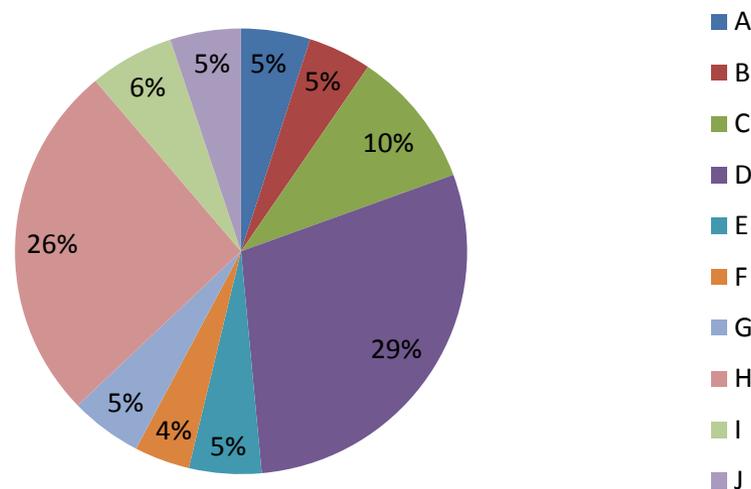


# Cientes Principales

PRINCIPALES CLIENTES DE ACERÍA DEL  
ECUADOR C .A. ADELCA - AÑO 2013  
(VARILLA, PERFILES, TREFILADOS)

CLIENTE	PROMEDIO TM
A	304
B	279
C	610
D	1788
E	318
F	244
G	317
H	1598
I	373
J	311

% CONTRIBUCIÓN DE LOS CLIENTES PRINCIPALES DE  
ADELCA AÑO 2013





Misión

- Líderes en el reciclaje para la producción de acero, con excelencia en el servicio, calidad, tecnología, sistemas de gestión, recursos humanos, seguridad industrial, protección ambiental y responsabilidad social.

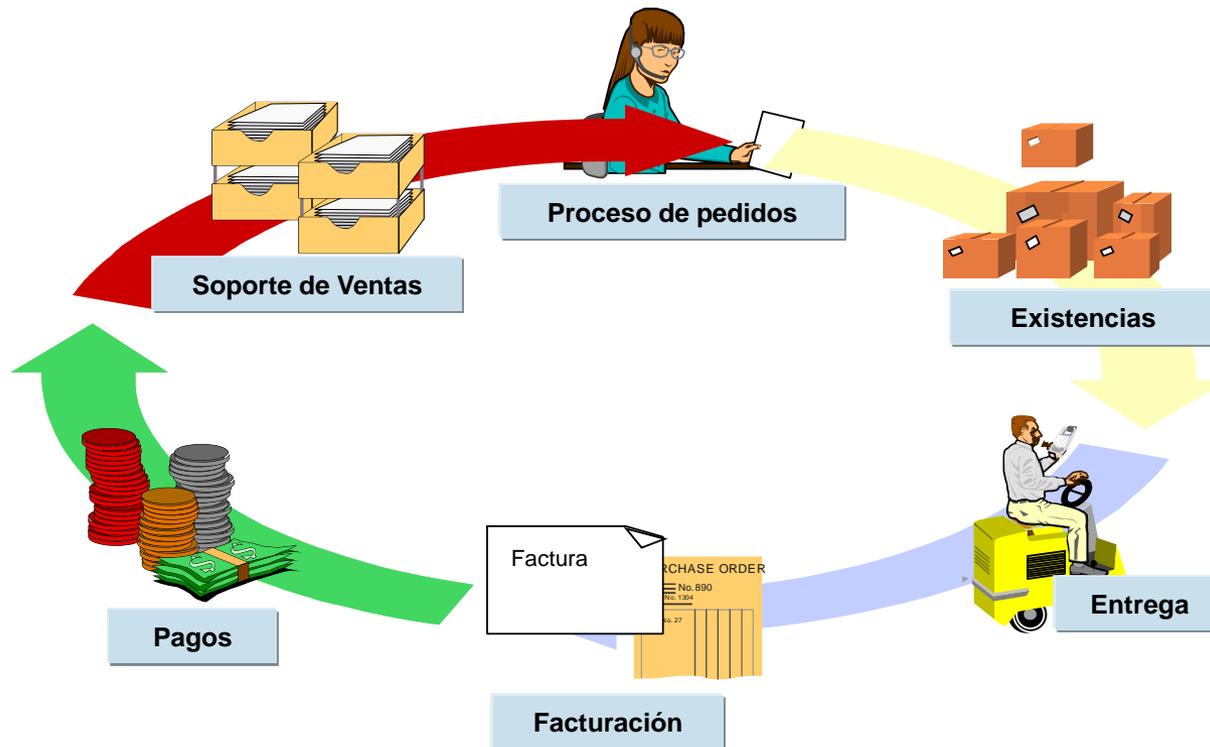
Visión

- Siempre pensando en el **CLIENTE**, con el mejor servicio y los mejores productos de acero.

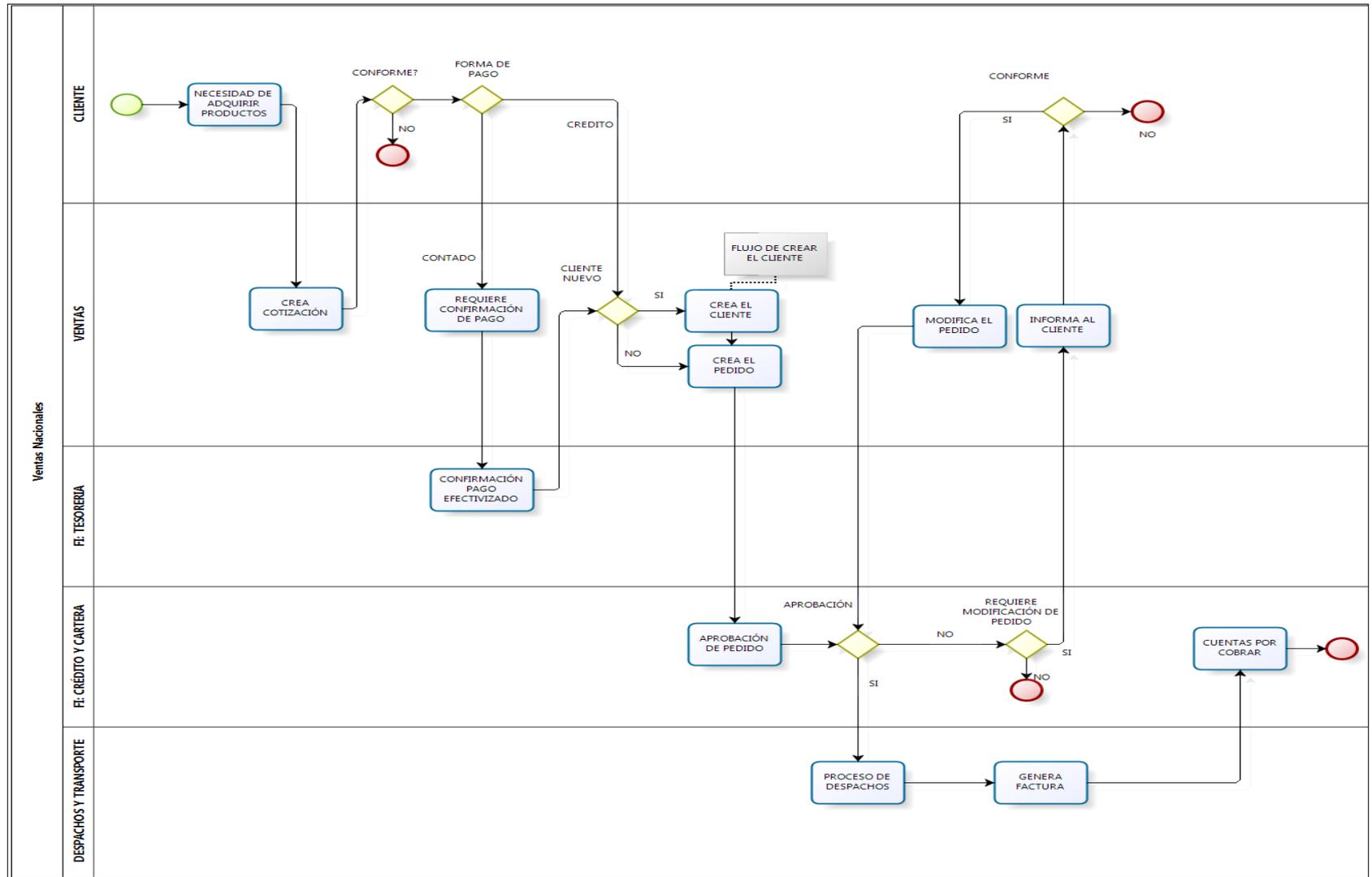


**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Descripción de los Procesos de Venta, Facturación y Cobranzas

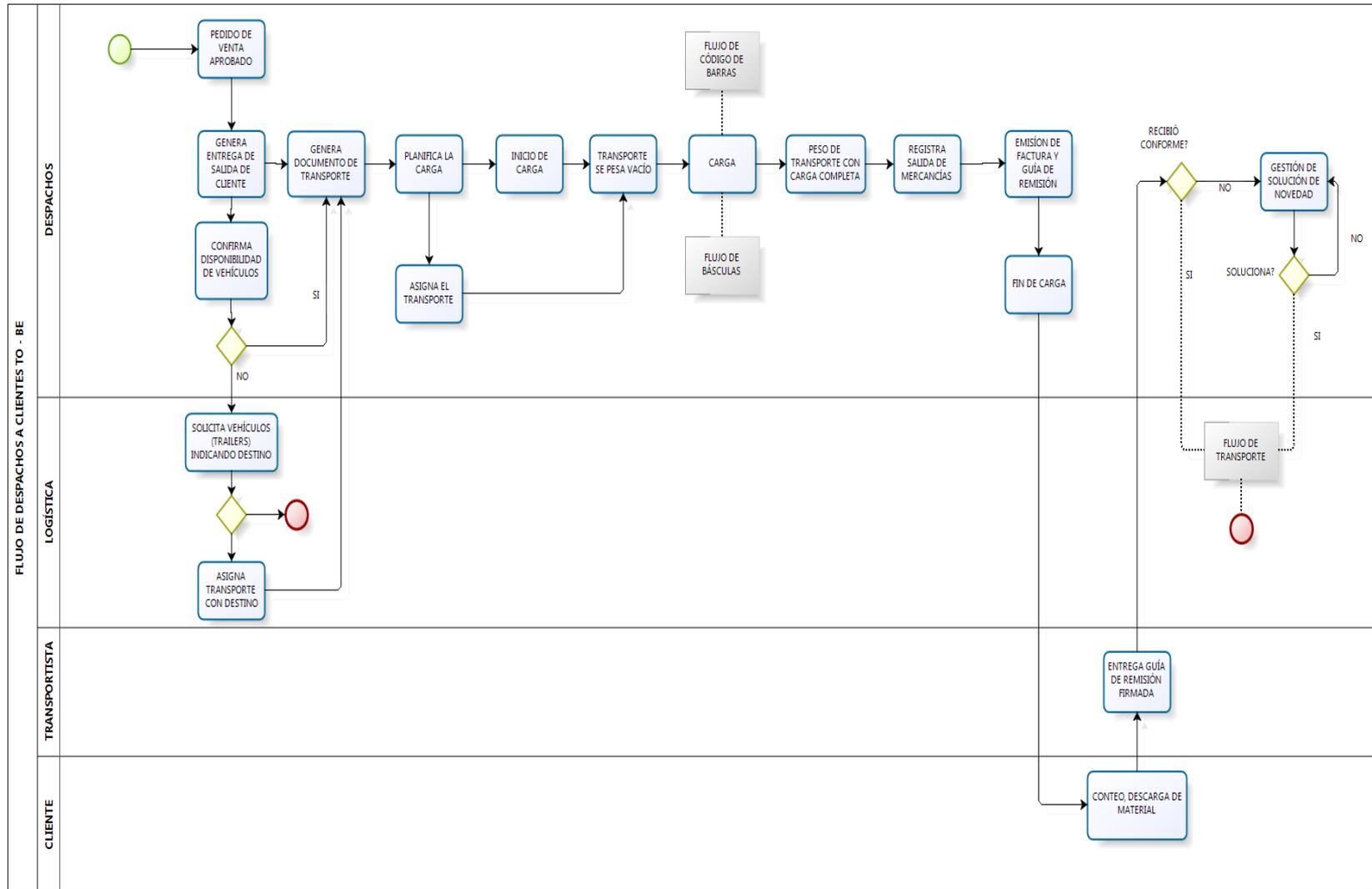


# Descripción del Proceso de Venta Nacional

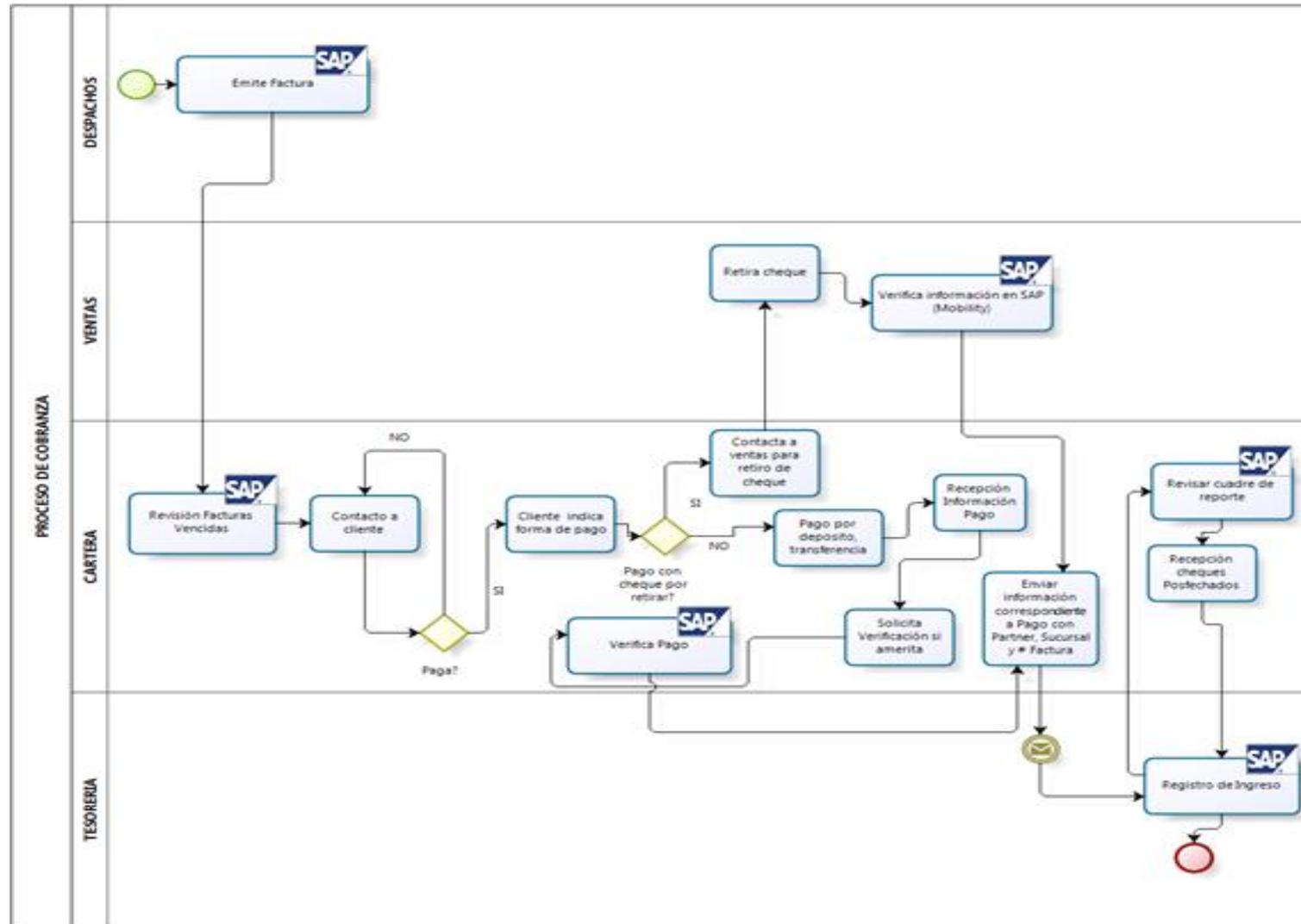




# Descripción del Procesos de Despachos



# Descripción del Procesos de Cobranzas



# Marco Teórico – Capítulo IV

## Auditoría de Gestión

Examen objetivo, evalúa

Eficiencia  
Economía  
Eficacia  
Ética  
Ecología

Cumplimiento

Objetivos, Políticas, Misión, Visión  
Estructura Orgánica

Administración: Reduce Costos y Aumenta Utilidades

Mejorar los niveles de productividad, competitividad y de calidad de la entidad.



# Fases de Auditoría

## 1.- Planificación

NIA 300

NIA 315

NIA 400

NIA 200

### Preliminar

Conocimiento de la Empresa

Plan Global de Auditoría

Riego Inherente

### Específica

Evaluación de Control Interno

Riesgo de Control

Programas de Auditoría

Riesgo de Detección

Riesgo de [Auditoría](#)

## 2.- Ejecución

NIA 500

Técnicas de Auditoría

Pruebas de Auditoría

Papeles de Auditoría

Evidencia de Auditoría

Hallazgos de Auditoría

## 3.- Comunicación de Resultados

NIA 700

Informe de Auditoría

## 4.- Seguimiento y Monitoreo

# Riesgo de Auditoría



# Indicadores de Gestión

Estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante.



Indicadores cuantitativos



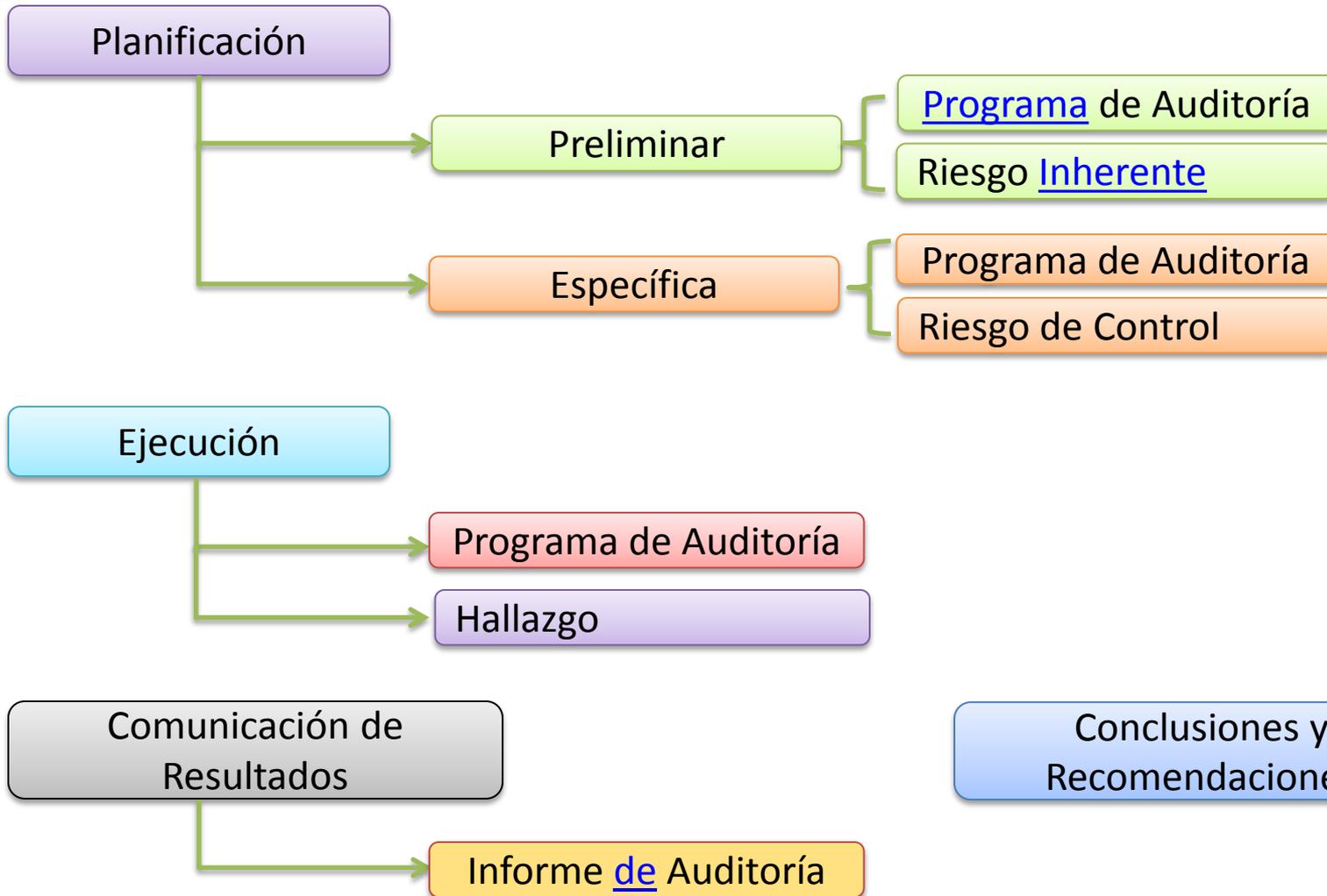
Indicadores cualitativos



# CAPÍTULO V

“AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS DEPARTAMENTOS DE VENTA, FACTURACIÓN Y COBRANZAS EN ACERÍA DEL ECUADOR C.A. ADELCA, EN EL PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013, UBICADO EN LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA.”







AUDITORÍA DE GESTIÓN  
PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA

PP  
1/2

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

**Objetivos:**

- Recopilar la información legal de la empresa para su estudio previo.
- Obtener la información de las actividades que se realizan en el departamento sujeto al examen e auditoria, para obtener un conocimiento previo.
- Recopilar documentación que sirva de base para formar un criterio sólido.

N.-	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
1.-	Visitar las instalaciones de Adelca para verificar si posee una infraestructura adecuada y elaborar una narrativa.	PP.1	V.P	02/02/2015	
2.-	Entrevistar a los jefes de cada departamento a ser auditado en Adelca.	PP.2	V.P	02/02/2015	
3.-	Requerir a la Gerencia una copia de toda la documentación referente a la base legal de la empresa (estatutos, manuales de procedimientos, planificación estratégica, etc.).	PP.3	V.P	02/02/2015	Cap. II- Base Legal
4.-	Solicitar la Estructura Organizativa, revisar los organigramas estructurales, funcional y de personal que posee.	PP.4	V.P	02/02/2015	Cap. II- Estructura Organizacional

Elaborado Por: Verónica Pérez      Fecha de Elaboración: 27/06/2014.

Revisado por: Dr. Anibal Altamirano      Fecha de Revisión: 27/06/2014.



AUDITORÍA DE GESTIÓN  
PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA

PP  
2/2

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

N.-	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
5.-	Obtener un listado de las principales autoridades de la Adelca como del personal involucrado en los departamentos a ser auditados.	PP.5	V.P	02/02/2015	
6.-	Realizar una matriz de riesgo preliminar.	PP.6	V.P	02/02/2015	
7.-	Evaluar el Riesgo Inherente.	PP.7	V.P	02/02/2015	
8.-	Elaborar el reporte de planificación preliminar de la auditoría de Gestión	PP.8	V.P	02/02/2015	
9.-	Estructurar el Plan Global de Auditoría.	PP.9	V.P	02/02/2015	
10.-	Recibir la notificación de aceptación de los servicios de auditoría por de Adelca.	PP.10	V.P	02/02/2015	
11.-	Elaborar el contrato para la ejecución del trabajo de auditoría.	PP.11	V.P	02/02/2015	

Elaborado Por: Verónica Pérez      Fecha de Elaboración: 27/06/2014.

Revisado por: Dr. Anibal Altamirano      Fecha de Revisión: 27/06/2014.

# Riesgo Inherente

COMPONENTE	CALIFICACIÓN SUBJETIVA	CALIFICACIÓN IMPORTANCIA	FACTOR PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN FINAL
Estructura Orgánica	22,22	3	0,20	4,44
Manuales de Procesos Actualizados	44,44	5	0,33	14,81
Sistemas Informáticos	11,11	2	0,13	1,48
Planificación Estratégica	11,11	1	0,07	0,74
Indicadores	22,22	4	0,27	5,93
<b>Total</b>		<b>15</b>		<b>27,40</b>

RIESGO	%
--------	---

ALTO	
------	--

ALTO	99,99%
MODERADO	88,88%
BAJO	77,77%

MODERADO	
----------	--

ALTO	66,66%
MODERADO	55,55%
BAJO	44,44%

BAJO	
------	--

ALTO	33,33%
MODERADO	22,22%
BAJO	11,11%

Como podemos observar el riesgo inherente en Acería del Ecuador Adelca C.A., de acuerdo a su naturaleza se ubica en la escala de riesgo bajo moderado con un porcentaje del 27,40%



Pérez & Asociados  
Auditores

## AUDITORÍA DE GESTIÓN

### PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORIA

PE  
1/1

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

#### Objetivos:

- \* Obtener un conocimiento sobre el control interno de la empresa
- \* Familiarizarse con la empresa, realizado un diagnóstico preliminar sobre las actividades principales que Adelca lleva a cabo en cada uno de los procedimientos.

N.-	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
1.-	Elaborar el cuestionario de control interno.	PE.1	V.P	02/02/2015	
2.-	Aplicación del cuestionario de Control Interno.	PE.2	V.P	02/02/2015	
3.-	Elaborar Hojas de Hallazgos	pp.3	V.P	02/02/2015	
4.-	Medición de Riesgos: RI, RC, RD, RA.	pp.4	V.P	02/02/2015	
5	Realizar el Informe de Auditoria	pp.4	V.P	02/02/2015	

Elaborado Por: Verónica Pérez

Fecha de Elaboración:  
02/02/2015

Revisado por: Dr. Aníbal Altamirano

Fecha de Revisión: 02/02/2015.



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Evaluación del Riesgo de Control

## NIVEL DE CONFIANZA:

- $NC = \frac{\text{CALIFICACIÓN}}{\text{PONDERACIÓN}} * 100$
- $NC = \frac{309}{400} * 100$
- $NC = 77\%$

## NIVEL DE RIESGO

- $NR = 100 - NC$
- $NR = 100 - 77\%$
- $NR = 23\%$



Durante la aplicación del cuestionario de Control Interno, se llegó a determinar que el riesgo de control es del 23% ubicándose en una escala de riesgo bajo alto y el nivel de confianza alto moderado.



ACERÍA DE ECUADOR C.A.  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
PROCESO DE DESPACHOS

E.3

Nº	ACTIVIDADES A REALIZARSE	REF/PT	REALIZAD O POR	FECHA	OBSERVA CIONES
1	Solicitar el reporte de entregas realizadas en el año 2013 para determinar si todos los materiales fueron despachados dentro de 48 horas.	PT3.1	V.P	19/03/2015	HA3.1
2	Solicitar el reporte de los despachos realizados durante el año 2013 y verificar si el 100% de despachos fueron conformes.	PT3.2	V.P	19/03/2015	
3	Solicitar el reporte de los despachos realizados durante el año 2013 y verificar cuántos de ellos tienen faltantes de mercancías.	PT3.3	V.P	19/03/2015	
4	Solicitar el reporte de vehículos programados y verificar cuántos de ellos se han despachado.	PT3.4	V.P	19/03/2015	
5	Solicitar el reporte de vehículos programados y verificar cuántos de ellos están disponibles.	PT3.5	V.P	19/03/2015	
6	Solicitar el reporte de transporte, verificar la fecha de inicio de carga y el tiempo de fin de carga, para determinar el tiempo de carga.	PT3.6	V.P	19/03/2015	HA3.2

Elaborado por: Verónica Pérez

Fecha de Elaboración: 19/03/2015

Revisado por: Dr. Aníbal Altamirano

Fecha de Revisión: 19/03/2015



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Conclusiones

Auditoría de Gestión poniendo en práctica los conocimientos adquiridos en la Carrera de Ing. Finanzas y Auditoría CPA

Conocer la importancia de este tipo de examen, debido que la aplicación de indicadores de gestión ayudan a medir la eficiencia, eficacia y economía de las empresas,.

El examen de Auditoría desarrollado en los Departamentos de Ventas, Facturación y Cobranzas de Adelca se logró cumplir con los objetivos que busca este tipo de examen, se identificó las falencias en cada uno de los procesos, de esta forma considerar y aplicar medidas de correctivas en los hallazgos encontrados.

Adelca posee una buena acogida por parte de sus cliente, esto se debe a la calidad de sus productos y facilidades de pago y entrega a los clientes, una de las fortalezas que Adelca posee es la cartera de clientes, por su estrecha relación comercial Adelca posee un % de incobrabilidad relativamente bajo



# Recomendaciones

