

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**"PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA  
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO  
PRODUCTIVO DE UNA EMPRESA DE ACEITES Y GRASAS"**

**MAURICIO LÓPEZ ORTÍZ**

**CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

**GUATEMALA, FEBRERO DE 2012**

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**"PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA  
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO  
PRODUCTIVO DE UNA EMPRESA DE ACEITES Y GRASAS"**

TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

**MAURICIO LÓPEZ ORTÍZ**

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

**CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

**LICENCIADO**

Guatemala, febrero de 2012

**JUNTA DIRECTIVA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Decano</b>        | <b>Lic. José Rolando Secaida Morales</b>      |
| <b>Secretario</b>    | <b>Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales</b>    |
| <b>Vocal Primero</b> | <b>Lic. M. Sc. Albaro Joel Girón Barahona</b> |
| <b>Vocal Segundo</b> | <b>Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero</b>     |
| <b>Vocal Tercero</b> | <b>Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso</b>     |
| <b>Vocal Cuarto</b>  | <b>P.C. Edgar Arnoldo Quiché Chiyal</b>       |
| <b>Vocal Quinto</b>  | <b>P.C. José Antonio Vielman</b>              |

**PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS EXÁMENES DE ÁREAS  
PRÁCTICAS BÁSICAS**

|  |   |
|--|---|
| <b>AREA DE CONTABILIDAD</b>            | <b>Lic. Olivio Adolfo Cifuentes Morales</b> |
| <b>AREA DE MATEMÁTICA- ESTADISTICA</b> | <b>Lic. Oscar Noe López Cordón</b>          |
| <b>AREA DE AUDITORÍA</b>               | <b>Lic. Rubén Eduardo del Águila</b>        |

**PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS**

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>PRESIDENTE</b> | <b>Lic. José Adán de León</b>             |
| <b>SECRETARIO</b> | <b>Lic. Luis Alfredo Guzmán Maldonado</b> |
| <b>EXAMINADOR</b> | <b>Lic. Gaspar Humberto López Jiménez</b> |

Guatemala, 04 de Julio de 2011

Licenciado

José Rolando Secaida Morales  
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala

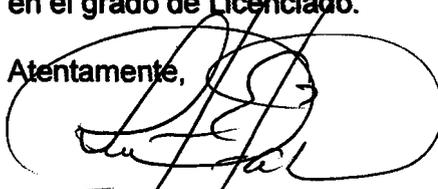
Respetable señor Decano:

De conformidad con mi nombramiento de fecha 25 de marzo de 2009, emitido por la Decanatura de la Facultad de Ciencias Económicas, me permito informarle, que he asesorado al estudiante Mauricio López Ortiz, en su trabajo de tesis titulado **"PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO DE UNA EMPRESA DE ACEITES Y GRASAS"**.

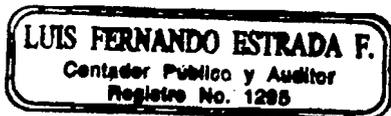
Considero que el presente trabajo, reúne los requisitos profesionales exigidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala y que constituye un valioso aporte y documento de consulta para la profesión, ya que es el resultado de una amplia investigación profesional que provee una guía de conocimientos sistematizados para aplicarla en el ámbito de control interno.

Por lo anterior, me complace otorgar mi dictamen favorable al presente trabajo de tesis, así mismo, recomiendo que sea aceptada para su discusión en el examen privado de tesis, previo a optar el título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado.

Atentamente,



Lic. Luis Fernando Estrada Fabián  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. CPA -1,985



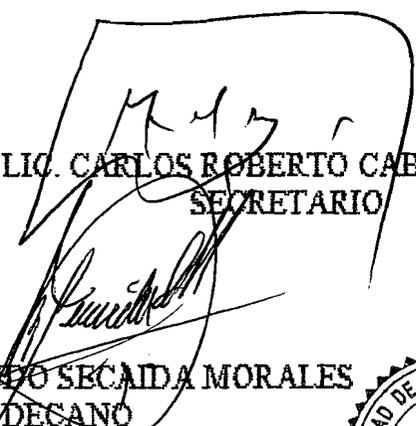


**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,  
DIECINUEVE DE ENERO DE DOS MIL DOCE.**

Con base en el Punto CUARTO, inciso 4.3, subinciso 4.3.1 del Acta 31-2011 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 24 de noviembre de 2011, se conoció el Acta AUDITORÍA 187-2011 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 26 de agosto de 2011 y el trabajo de Tesis denominado: "PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO DE UNA EMPRESA DE ACEITES Y GRASAS", que para su graduación profesional presentó el estudiante MAURICIO LÓPEZ ORTÍZ, autorizándose su impresión.

Atentamente,

**"DID Y ENSEÑAD A TODOS"**

  
LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



LIC. JOSE ROLANDO SECADA MORALES  
DECANO



Smp.

## **ACTO QUE DEDICO**

### **A DIOS**

Mi ser, mi guía y padre Celestial, que con su sabiduría guió mi camino y a quién debo todo lo que soy y todo lo que tengo.

### **A MIS PADRES**

A mi madre María Luisa Ortiz de López, por ser la persona maravillosa que siempre me apoyó con sus oraciones constantes a Dios, para ella un agradecimiento muy especial. A mi padre Tereso López Ávila, a quién con sus sabios consejos y enseñanzas orientó mi camino para ser una persona responsable y de bien.

### **A MI ESPOSA**

Laura Elena, por haber tenido toda la paciencia del mundo, por su amor y apoyo incondicional en todos los actos de mi vida y tu vida le da fortaleza a mi corazón.

### **A MIS HIJOS**

Kevin Mauricio y Rony Javier, gracias por ser la luz de mis ojos y mi más preciado tesoro, a ustedes les dedico este triunfo. "Los amo"

### **A MI FAMILIA**

Por su apoyo moral en los momentos difíciles.

### **A MIS SOBRINOS**

Como un ejemplo para que algún día alcancen la superación.

### **A MIS ASESORES**

Por todos sus consejos y el apoyo que me brindaron en la realización del trabajo.

### **A MIS AMIGOS**

Por todos los buenos y malos momentos que compartimos, por las interminables noches de desvelo que pasamos juntos, gracias a todos por su amistad.

## ÍNDICE

Introducción

I

### CAPÍTULO I

#### GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS PRODUCTIVAS DE ACEITES Y GRASAS

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 1.1     | Definición de empresa                              | 1  |
| 1.2     | Tipos de empresa                                   | 1  |
| 1.2.1   | Por su actividad o giro                            | 1  |
| 1.2.1.1 | Comerciales  | 1  |
| 1.2.1.2 | Industriales                                       | 2  |
| 1.2.2   | Por el origen del capital                          | 2  |
| 1.2.2.1 | Públicas   | 2  |
| 1.2.2.2 | Privadas   | 2  |
| 1.2.3   | Por el tamaño de la empresa                        | 3  |
| 1.2.3.1 | Financiero   | 3  |
| 1.2.3.2 | Personal ocupado                                   | 3  |
| 1.2.3.3 | Ventas   | 3  |
| 1.2.3.4 | Producción   | 4  |
| 1.2.4   | Otros criterios                                    | 4  |
| 1.2.4.1 | Criterios económicos:                              | 4  |
| 1.2.4.2 | Criterios de constitución legal                    | 5  |
| 1.3     | Definición de empresa productiva                   | 5  |
| 1.4     | Empresa productora de aceites y grasas             | 5  |
| 1.4.1   | Antecedentes                                       | 5  |
| 1.4.2   | Proceso productivo                                 | 6  |
| 1.4.2.1 | Clasificación de los procesos                      | 6  |
| 1.4.2.2 | Según el tipo de flujo del producto                | 7  |
| 1.4.2.3 | Según el tipo de servicio al cliente               | 7  |
| 1.4.3   | Estructura de la organización                      | 7  |
| 1.4.3.1 | Concepto del proceso administrativo                | 9  |
| 1.4.3.2 | Planeación   | 10 |
| 1.4.3.3 | Organización                                       | 10 |
| 1.4.3.4 | Dirección  | 10 |
| 1.4.3.5 | Control  | 11 |
| 1.4.3.6 | Organigramas y manuales de organización            | 11 |
| 1.4.3.7 | Organigrama de la Empresa de Aceites y Grasas S.A. | 12 |
| 1.4.3.8 | Manuales de organización                           | 13 |
| 1.4.4   | Aspectos legales y fiscales                        | 13 |
| 1.4.4.1 | Aspectos legales                                   | 14 |
| 1.4.4.2 | Aspectos fiscales                                  | 16 |

## **CAPÍTULO II**

### **AUDITORÍA INTERNA**

|                |  |           |
|----------------|--|-----------|
| <b>2.1</b>     | <b>Antecedentes de la auditoría</b>  | <b>19</b> |
| <b>2.2</b>     | <b>Concepto y clases de auditoría</b>  | <b>22</b> |
| <b>2.2.1</b>   | <b>Concepto de auditoría</b>   | <b>22</b> |
| <b>2.2.2</b>   | <b>Clasificación de la auditoría</b>   | <b>22</b> |
| <b>2.2.2.1</b> | <b>Por las personas que la realizan</b>  | <b>23</b> |
| <b>2.2.2.2</b> | <b>Por la fecha en que son aplicados los procedimientos</b>  | <b>23</b> |
| <b>2.2.2.3</b> | <b>Por el objetivo que persigue</b>  | <b>23</b> |
| <b>2.2.2.4</b> | <b>Otras clasificaciones</b>   | <b>24</b> |
| <b>2.3</b>     | <b>Concepto de auditor</b>   | <b>24</b> |
| <b>2.4</b>     | <b>Objetivos de la auditoría</b>   | <b>25</b> |
| <b>2.5</b>     | <b>Auditoría interna</b>   | <b>25</b> |
| <b>2.5.1</b>   | <b>Auditor interno</b>   | <b>26</b> |
| <b>2.6</b>     | <b>Objetivos de la auditoría interna</b>   | <b>26</b> |
| <b>2.7</b>     | <b>Alcance de la auditoría interna</b>   | <b>27</b> |
| <b>2.8</b>     | <b>Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna</b>  | <b>27</b> |
| <b>2.8.1</b>   | <b>Código de ética</b>   | <b>28</b> |
| <b>2.8.1.1</b> | <b>Principios</b>  | <b>28</b> |
| <b>2.8.1.2</b> | <b>Reglas de conducta</b>  | <b>28</b> |
| <b>2.8.2</b>   | <b>Normas sobre atributos</b>  | <b>30</b> |
| <b>2.8.2.1</b> | <b>1000- Propósito, autoridad y responsabilidad</b>  | <b>30</b> |
| <b>2.8.2.2</b> | <b>1100- Independencia y objetividad</b>   | <b>30</b> |
| <b>2.8.2.3</b> | <b>1200- Pericia y debido cuidado profesional</b>  | <b>30</b> |
| <b>2.8.2.4</b> | <b>1300- Programa de aseguramiento de calidad y cumplimiento</b>   | <b>31</b> |
| <b>2.8.3</b>   | <b>Normas sobre el desempeño</b>   | <b>31</b> |
| <b>2.8.3.1</b> | <b>2000-Administración de la actividad de la auditoría interna</b>   | <b>31</b> |
| <b>2.8.3.2</b> | <b>2100-Naturaleza del trabajo</b>   | <b>32</b> |
| <b>2.8.3.3</b> | <b>2200-Planificación del trabajo</b>  | <b>32</b> |
| <b>2.8.3.4</b> | <b>2300-Desempeño del trabajo</b>  | <b>32</b> |
| <b>2.8.3.5</b> | <b>2400-Comunicación de los resultados.</b>  | <b>33</b> |
| <b>2.8.3.6</b> | <b>2500-Supervisión del progreso</b>   | <b>33</b> |
| <b>2.8.3.7</b> | <b>2600-Decisión de aceptación de los riesgos por la dirección</b>   | <b>33</b> |
| <b>2.9</b>     | <b>Normas internacionales de auditoría (NIAS)</b>  | <b>33</b> |
| <b>2.9.1</b>   | <b>Planeación de la auditoría (Norma 300)</b>  | <b>34</b> |
| <b>2.9.1.1</b> | <b>La estrategia general de la auditoría</b>   | <b>34</b> |
| <b>2.9.1.2</b> | <b>EL plan de auditoría</b>  | <b>35</b> |
| <b>2.9.2</b>   | <b>Entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa (Norma 315)</b> | <b>35</b> |

|                 |   |           |
|-----------------|---|-----------|
| <b>2.9.2.1</b>  | <b>Proceso de evaluación del riesgo</b>   | <b>36</b> |
| <b>2.9.2.2</b>  | <b>Discusión entre el equipo de trabajo</b>   | <b>38</b> |
| <b>2.9.2.3</b>  | <b>Entendimiento de la entidad y su entorno<br/>incluyendo su control interno</b>   | <b>39</b> |
| <b>2.9.3</b>    | <b>Procedimientos del auditor en respuesta a los<br/>riesgos valuados. (Norma 330)</b>  | <b>41</b> |
| <b>2.9.3.1</b>  | <b>Procedimientos de auditoría que responden a los<br/>riesgos de representación errónea de importancia<br/>relativa al nivel de aseveración.</b> | <b>41</b> |
| <b>2.9.3.2</b>  | <b>Consideración de la naturaleza, oportunidad y extensión<br/>de los procedimientos adicionales de auditoría.</b>                                | <b>42</b> |
| <b>2.10</b>     | <b>Declaraciones sobre los estándares para la práctica<br/>profesional de la auditoría interna (SIAS)</b>   | <b>46</b> |
| <b>2.11</b>     | <b>Departamento de auditoría interna.</b>   | <b>47</b> |
| <b>2.11.1</b>   | <b>Importancia del departamento de auditoría interna.</b>   | <b>47</b> |
| <b>2.11.2</b>   | <b>Campo de acción.</b>   | <b>48</b> |
| <b>2.11.3</b>   | <b>Responsables específicos</b>   | <b>48</b> |
| <b>2.11.3.1</b> | <b>Máxima autoridad</b>   | <b>48</b> |
| <b>2.11.3.2</b> | <b>Auditor interno</b>  | <b>48</b> |
| <b>2.11.3.3</b> | <b>Sector público</b>   | <b>49</b> |
| <b>2.11.4</b>   | <b>Divulgaciones de las funciones del auditor interno</b>   | <b>49</b> |
| <b>2.11.5</b>   | <b>Funciones del departamento de auditoría</b>  | <b>49</b> |
| <b>2.11.5.1</b> | <b>Funciones tradicionales</b>  | <b>49</b> |
| <b>2.11.5.2</b> | <b>Funciones de concepción moderna</b>  | <b>50</b> |
| <b>2.11.5.3</b> | <b>Funciones óptimas que debe cumplir la auditoría<br/>interna.</b>   | <b>50</b> |
| <b>2.11.6</b>   | <b>Organización y ubicación de la auditoría interna.</b>  | <b>52</b> |
| <b>2.11.6.1</b> | <b>Organización</b>   | <b>52</b> |
| <b>2.11.6.2</b> | <b>Misión y visión</b>  | <b>53</b> |
| <b>2.11.6.3</b> | <b>Ubicación</b>  | <b>53</b> |

### **CAPÍTULO III**

#### **CONTROL INTERNO**

|                |   |           |
|----------------|---|-----------|
| <b>3.1</b>     | <b>Definición</b>                                     | <b>54</b> |
| <b>3.2</b>     | <b>Objetivos del control interno</b>                  | <b>55</b> |
| <b>3.3</b>     | <b>Importancia del control interno</b>                | <b>55</b> |
| <b>3.4</b>     | <b>Componentes del control interno</b>                | <b>56</b> |
| <b>3.4.1</b>   | <b>Ambiente de control</b>                            | <b>56</b> |
| <b>3.4.1.1</b> | <b>Filosofía del control interno</b>                  | <b>57</b> |
| <b>3.4.1.2</b> | <b>Integridad y valores éticos</b>                    | <b>57</b> |
| <b>3.4.1.3</b> | <b>Competencia del personal</b>                       | <b>57</b> |
| <b>3.4.1.4</b> | <b>Filosofía administrativa y estilo de operación</b> | <b>57</b> |
| <b>3.4.1.5</b> | <b>Estructura organizacional</b>                      | <b>57</b> |
| <b>3.4.1.6</b> | <b>Funcionamiento de la alta dirección</b>            | <b>58</b> |

|                 |  |           |
|-----------------|--|-----------|
| <b>3.4.1.7</b>  | <b>Métodos para fijar funciones y autoridad</b>              | <b>58</b> |
| <b>3.4.1.8</b>  | <b>Métodos de control gerencial</b>                          | <b>58</b> |
| <b>3.4.1.9</b>  | <b>Política y prácticas de administración de personal</b>    | <b>58</b> |
| <b>3.4.1.10</b> | <b>Influencias externas</b>                                  | <b>59</b> |
| <b>3.4.1.11</b> | <b>Condiciones de gobernabilidad</b>                         | <b>59</b> |
| <b>3.4.2</b>    | <b>Los procesos y sistemas</b>                               | <b>59</b> |
| <b>3.4.2.1</b>  | <b>Políticas</b>   | <b>59</b> |
| <b>3.4.2.2</b>  | <b>Aplicación de normas y principios contables</b>           | <b>60</b> |
| <b>3.4.2.3</b>  | <b>Adecuación a las leyes</b>                                | <b>60</b> |
| <b>3.4.2.4</b>  | <b>Registros contables</b>                                   | <b>60</b> |
| <b>3.4.2.5</b>  | <b>Información periódica</b>                                 | <b>61</b> |
| <b>3.4.2.6</b>  | <b>Comunicación</b>  | <b>61</b> |
| <b>3.4.2.7</b>  | <b>Procedimientos de registro</b>                            | <b>61</b> |
| <b>3.4.3</b>    | <b>Las actividades de control</b>                            | <b>61</b> |
| <b>3.4.3.1</b>  | <b>Necesidad de controlar</b>                                | <b>62</b> |
| <b>3.4.3.2</b>  | <b>Necesidad de informar</b>                                 | <b>62</b> |
| <b>3.4.3.3</b>  | <b>Sistemas integrados de información</b>                    | <b>62</b> |
| <b>3.4.3.4</b>  | <b>Necesidad de integrar, descentralizar o desconcentrar</b> | <b>62</b> |
| <b>3.4.3.5</b>  | <b>Fijación de límites de actuación</b>                      | <b>63</b> |
| <b>3.4.3.6</b>  | <b>Apoyo a la toma de decisiones</b>                         | <b>63</b> |
| <b>3.4.3.7</b>  | <b>Generar historia operacional</b>                          | <b>63</b> |
| <b>3.4.4</b>    | <b>Evaluación de riesgos</b>                                 | <b>64</b> |
| <b>3.4.4.1</b>  | <b>Objetivos del control</b>                                 | <b>64</b> |
| <b>3.4.4.2</b>  | <b>Evaluación de riesgos</b>                                 | <b>64</b> |
| <b>3.4.4.3</b>  | <b>Manejo de cambios</b>                                     | <b>65</b> |
| <b>3.4.5</b>    | <b>Supervisión y seguimiento</b>                             | <b>65</b> |
| <b>3.4.5.1</b>  | <b>Actividades de supervisión</b>                            | <b>65</b> |
| <b>3.4.5.2</b>  | <b>Evaluaciones independientes</b>                           | <b>65</b> |
| <b>3.4.5.3</b>  | <b>Informes de deficiencias</b>                              | <b>66</b> |
| <b>3.5</b>      | <b>Responsables del control interno</b>                      | <b>66</b> |
| <b>3.5.1</b>    | <b>La gerencia</b>   | <b>66</b> |
| <b>3.5.2</b>    | <b>Los ejecutivos financieros</b>                            | <b>67</b> |
| <b>3.5.3</b>    | <b>Comité de auditoría</b>                                   | <b>67</b> |
| <b>3.5.4</b>    | <b>Comité de finanzas</b>                                    | <b>67</b> |
| <b>3.5.5</b>    | <b>Área jurídica</b>   | <b>68</b> |
| <b>3.5.6</b>    | <b>Auditoría interna</b>                                     | <b>68</b> |
| <b>3.5.7</b>    | <b>Todos los empleados</b>                                   | <b>68</b> |
| <b>3.5.8</b>    | <b>El sector público (las contralorías)</b>                  | <b>68</b> |
| <b>3.6</b>      | <b>Clasificación del control interno</b>                     | <b>69</b> |
| <b>3.6.1</b>    | <b>Control interno administrativo</b>                        | <b>69</b> |
| <b>3.6.2</b>    | <b>Control interno contable</b>                              | <b>69</b> |
| <b>3.7</b>      | <b>Principios del control interno</b>                        | <b>70</b> |
| <b>3.7.1</b>    | <b>Aplicables a la estructura orgánica</b>                   | <b>70</b> |
| <b>3.7.1.1</b>  | <b>Responsabilidad delimitada</b>                            | <b>70</b> |
| <b>3.7.1.2</b>  | <b>Segregación de funciones</b>                              | <b>70</b> |

|                |  |           |
|----------------|--|-----------|
| <b>3.7.1.3</b> | Instrucciones por escrito  | <b>71</b> |
| <b>3.7.2</b>   | Aplicables a los procesos y sistemas                             | <b>71</b> |
| <b>3.7.2.1</b> | Aplicación de pruebas continuas de exactitud                     | <b>71</b> |
| <b>3.7.2.2</b> | Uso de numeración de los documentos                              | <b>71</b> |
| <b>3.7.2.3</b> | Uso de dinero en efectivo  | <b>72</b> |
| <b>3.7.2.4</b> | Uso de cuentas de control  | <b>72</b> |
| <b>3.7.2.5</b> | Depósitos inmediatos e intactos                                  | <b>72</b> |
| <b>3.7.2.6</b> | Uso mínimo de cuentas bancarias                                  | <b>72</b> |
| <b>3.7.2.7</b> | Uso de dispositivos de seguridad                                 | <b>73</b> |
| <b>3.7.2.8</b> | Uso de indicadores de gestión                                    | <b>73</b> |
| <b>3.7.3</b>   | Aplicables a la administración de personal                       | <b>73</b> |
| <b>3.7.3.1</b> | Selección de personal hábil y capacitado                         | <b>73</b> |
| <b>3.7.3.2</b> | Capacitación continua  | <b>74</b> |
| <b>3.7.3.3</b> | Vacaciones y rotación de personal                                | <b>74</b> |
| <b>3.7.3.4</b> | Cauciones (pólizas de seguro)                                    | <b>74</b> |
| <b>3.8</b>     | Métodos de evaluación  | <b>74</b> |
| <b>3.8.1</b>   | Muestreo estadístico   | <b>75</b> |
| <b>3.8.2</b>   | Cuestionario   | <b>75</b> |
| <b>3.8.3</b>   | Flujogramas o diagramas de flujo                                 | <b>76</b> |
| <b>3.8.4</b>   | Narrativo o descriptivo  | <b>76</b> |
| <b>3.9</b>     | Factores esenciales para lograr un control interno satisfactorio | <b>77</b> |
| <b>3.9.1</b>   | Plan de organización   | <b>77</b> |
| <b>3.9.2</b>   | Adecuada estructura contable                                     | <b>77</b> |
| <b>3.9.3</b>   | La alta gerencia   | <b>78</b> |

## **CAPÍTULO IV**

### **PROCEDIMIENTOS APLICADOS POR EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO AUDITOR INTERNO PARA LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO**

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>4.1</b> | Efectuar reuniones con el gerente de producción   | <b>79</b> |
| <b>4.2</b> | Realizar un recorrido en toda la planta de producción   | <b>79</b> |
| <b>4.3</b> | Realizar visitas periódicas para evaluar los procesos   | <b>80</b> |
| <b>4.4</b> | Verificar la existencia de manuales y procedimientos establecidos                                 | <b>82</b> |
| <b>4.5</b> | Revisar las programaciones de producción solicitadas por el departamento de ventas                | <b>84</b> |
| <b>4.6</b> | Verificar medidas de seguridad industrial vigentes en cada centro productivo                      | <b>84</b> |
| <b>4.7</b> | Revisar los formatos establecidos por ingresos y traslados de los tanques de almacenamiento a las |           |

|     |   |    |
|-----|---|----|
|     | plantas ejecutoras de los procesos  | 84 |
| 4.8 | Revisar los reportes de producción y que los mismos estén avalados por gerencia de producción   | 85 |
| 4.9 | Revisión de las formas implementadas verificando que su utilización sirva de base para la determinación de los costos y presentación de los estados financieros | 85 |

## **CAPÍTULO V**

### **CASO PRÁCTICO**

#### **PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO DE UNA EMPRESA DE ACEITES Y GRASAS**

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 5.1     | Antecedentes   | 87  |
| 5.2     | Evaluación del control interno del proceso productivo            | 88  |
| 5.2.1   | Materias primas  | 88  |
| 5.2.2   | Ingresos de materias primas                                      | 89  |
| 5.2.3   | Pesaje en báscula y traslados a los tanques de almacenamiento    | 90  |
| 5.2.4   | Planta de refinería física                                       | 91  |
| 5.2.5   | Planta de fraccionamiento  | 91  |
| 5.2.6   | Planta de refinación de aceite crudo de soya (refinería química) | 91  |
| 5.2.7   | Planta de blanqueadores  | 91  |
| 5.2.8   | Tanques de mezclas   | 92  |
| 5.2.8.1 | Cuadro de porcentajes para elaborar las mezclas                  | 92  |
| 5.2.8.2 | Tanques de mezclas de aceites                                    | 94  |
| 5.2.8.3 | Tanques de mezclas de manteca                                    | 94  |
| 5.2.8.4 | Tanques de mezclas de base margarina                             | 95  |
| 5.2.9   | Planta de hidrogenado  | 95  |
| 5.2.10  | Planta de elaboración de margarina                               | 96  |
| 5.2.11  | Planta de envasado   | 97  |
| 5.2.12  | Bodega de producto terminado                                     | 97  |
| 5.2.13  | Reprocesos   | 97  |
| 5.3     | Desarrollo del caso práctico                                     | 98  |
|         | Informe de auditoría interna                                     | 158 |
|         | Conclusiones   | 172 |
|         | Recomendaciones  | 174 |
|         | Bibliografía   | 175 |

## **INTRODUCCIÓN**

**Las empresas productoras de aceites y grasas juegan un papel importante dentro de la sociedad guatemalteca, y su actividad las ubica en una de las ramas económicas de mucha importancia, ya que con base al aceite crudo de palma africana que se cultiva en la mayor parte del país, y siendo la materia prima principal para obtener oleinas y estearinas, que al mezclarlas con otros aceites y grasas tales como: Aceite crudo de soya y grasa animal (grasol), se obtienen aceites y grasas que son utilizados en la industria Alimentaria para la elaboración, transformación, preparación, conservación y envasado de alimentos para el consumo humano y animal.**

**Estas empresas debido a la magnitud de su capital y el nivel de producción que poseen en todos los departamentos productivos, la cual es controlada por el departamento de Control de producción, donde es necesario tener manuales de políticas y procedimientos adecuados que permitan la eficiencia en la utilización de la maquinaria, materias primas, mano de obra y materiales de producción, sirven de base para la correcta determinación de los costos de producción.**

**En su mayoría, las empresas de aceites y grasas cuentan con un Departamento de Auditoría Interna y es considerado como un instrumento de medición y evaluación del sistema de control interno, por esta razón, debe velar porque los manuales de políticas y procedimientos se cumplan en toda la planta de producción, principalmente por el departamento de control de producción donde recaen los reclamos por parte de los clientes, al existir una mala mezcla por no cumplir con los índices de calidad requeridos.**

**Esta investigación se efectuó a través de un trabajo crítico, objetivo y racional donde se utilizó el método científico en sus tres fases que son: la indagadora, demostrativa y expositiva que van desde las definiciones de las generalidades de las empresas productivas de aceites y grasas, auditoría interna, control interno, así como también la participación del contador público y auditor en la**

**evaluación del sistema de control interno del proceso productivo mostrado en el caso práctico.**

**El capítulo I, muestra una breve definición de lo que es la empresa, permite diferenciar los tipos de empresas existentes, conocer los antecedentes históricos de la empresa productora de aceites y grasas, así como también los procesos productivos con que cuenta y las leyes fiscales en las que debe basarse para poder cumplir con sus obligaciones tributarias.**

**El capítulo II, enumera los acontecimientos que dieron origen a la auditoría, da un breve concepto de lo que es auditoría, así como también las diferentes clases de auditoría, quiénes son las personas que la desempeñan, objetivos que persigue, quién es el auditor, qué es auditoría Interna y quiénes son los organismos encargados de crear reglas para el buen desempeño de la misma.**

**El capítulo III, explica y define brevemente lo que es control interno de acuerdo al enfoque del Committee of Sponsoring Organizations of Tradway (Coso), éste muestra los objetivos, la importancia y los componentes que tiene el mismo dentro de las empresas. También hace mención a los responsables del funcionamiento del mismo, los métodos que utilizará para la evaluación y los factores esenciales para lograr un control interno satisfactorio.**

**El capítulo IV, describe los procedimientos que se aplicaron para evaluar los procesos que lleva a cabo la Empresa Agrasa para la producción de aceite, manteca y margarina para el consumo humano.**

**El capítulo V, muestra los antecedentes del cambio del proceso productivo del algodón al aceite crudo de palma africana, las formas que sirvieron de base para evaluar el sistema de control interno, desde los ingresos de las materias primas a la planta de producción (importadas y de producción nacional), así como los traslados a las distintas plantas productivas, también muestra el caso práctico con datos hipotéticos de la empresa Aceites y Grasas, S.A (AGRASA), que**

permite conocer más a fondo las mezclas aceites, mantecas y margarinas para el consumo humano.

También se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron y la bibliografía que fue consultada para llevar a cabo el presente trabajo.

## **CAPÍTULO I**

### **GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS PRODUCTIVAS DE ACEITES Y GRASAS**

El presente capítulo muestra una breve definición de lo que es la empresa, permite diferenciar los tipos de empresas existentes, conocer los antecedentes históricos de la empresa productora de aceites y grasas, así como también los procesos productivos con que cuenta y las leyes fiscales en las que debe basarse para poder cumplir con sus obligaciones tributarias.

#### **1.1 Definición de empresa**

“Es una sociedad industrial o mercantil, unidad económica de base en que se desenvuelve el proceso productivo. En este se combinan los factores productivos para conseguir un producto que obtenga máximo beneficio: económico o social según los casos”. (21:5080)

#### **1.2 Tipos de empresa**

Debido a la importancia del tema se verá en forma resumida los diferentes criterios para establecer los diferentes tipos de empresa que existen, los cuales son:

##### **1.2.1 Por su actividad o giro**

Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

###### **1.2.1.1 Comerciales**

Son intermediarios entre el productor y el consumidor su función primordial es la compra – venta de productos terminados.

### **1.2.1.2 Industriales**

La actividad principal para este tipo de empresas es la que se dedica a la producción de bienes intermedios o finales mediante la transformación y/o extracción de materias primas y éstas se clasifican en:

- a) Extractivas:** Son las que se dedican a explotar los recursos naturales, renovables o no renovables.
- b) Manufactureras:** Son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados los cuales pueden ser para consumo final o bienes de producción.
- c) Agropecuarias:** Su función es la explotación de la agricultura y la ganadería.

### **1.2.2 Por el origen del capital**

Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quién se dirijan sus actividades éstas pueden clasificarse en:

#### **1.2.2.1 Públicas**

El capital de estas empresas pertenecen al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social.

#### **1.2.2.2 Privadas**

El capital de estas empresas es propiedad de inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa. Los inversionistas privados pueden ser nacionales, extranjeros y transnacionales.

### **1.2.3 Por el tamaño de la empresa**

Los criterios más utilizados son en todos los casos unidimensionales y los dos enfoques para clasificar a las empresas se refieren a: el número de empleados o bien las cifras de ventas; de acuerdo a éstos, se establece que puede ser pequeña, mediana y grande. Los criterios para determinar a qué tipo de empresa puede pertenecer una organización son:

#### **1.2.3.1 Financiero**

El tamaño se determina por el monto de su capital.

#### **1.2.3.2 Personal ocupado**

Este criterio establece que una empresa es pequeña porque su capital, número de trabajadores y sus ingresos son muy reducidos, el número de trabajadores no excede de 20 personas. Una mediana, su capital, el número de trabajadores y el volumen de ingresos son limitados y muy regulares, el número de trabajadores es superior a 20 personas y menores a 100. Una grande, su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, un gran número de trabajadores y el volumen de ingresos al año, su número de trabajadores excede a 100 personas.

#### **1.2.3.3 Ventas**

Establece el tamaño de acuerdo a la relación con el mercado que la empresa abastece y con el monto de sus ventas.

Según este criterio una empresa es pequeña cuando sus ventas se realizan localmente, mediana, cuando son nacionales y grandes cuando son internacionales.

### **1.2.3.4 Producción**

Se refiere al grado de maquinación que existe en el proceso de producción, así que una empresa pequeña es aquella en la que el trabajo del hombre es decisivo (artesanal), su maquinaria es obsoleta y requiere de mucha mano de obra. Mediana, cuenta con más maquinaria y menos mano de obra. Grande, cuando su maquinaria es más moderna y no necesita de mucha mano de obra.

### **1.2.4 Otros criterios**

Existen otros criterios para identificar el tipo de empresa los cuales son los siguientes:

#### **1.2.4.1 Criterios económicos:**

Según este criterio las empresas pueden ser:

- a) **Nuevas:** Se dedican a la manufactura o fabricación de productos que no se producen en el país, siempre que no se trate de meros sustitutos de otros que ya se produzcan en este y que contribuyen en forma importante al desarrollo económico del mismo.
- b) **Necesarias:** Tiene como objeto la manufactura o fabricación de mercancías que se producen en el país de manera insuficiente para satisfacer las necesidades del consumo nacional.
- c) **Básicas:** Aquellas industrias consideradas primordiales para una o varias actividades de importancia para el desarrollo agrícola industrial del país.
- d) **Semibásicas:** Producen mercancías destinadas a satisfacer directamente las necesidades vitales de la población.

#### **1.2.4.2 Criterios de constitución legal**

De acuerdo con el régimen jurídico en que se constituya la empresa, ésta puede ser: Sociedad colectiva, la sociedad en comandita simple, la sociedad de responsabilidad limitada, la sociedad anónima y la sociedad en comandita por acciones.

#### **1.3 Definición de empresa productiva**

“Es una unidad dedicada y organizada para la explotación de una actividad económica”. (27)

#### **1.4 Empresa productora de aceites y grasas**

Es una empresa clasificada dentro de la rama de extracción, constituida bajo forma jurídica establecida en la República de Guatemala, dedicada para producir aceites, mantecas y margarinas de origen vegetal para consumo humano, utilizando para el efecto materias primas que provienen del aceite crudo de palma, aceite crudo de soya y grasol (grasa de res), también necesitará materiales tales como, lona cruda, papel filtro, tierra mineral activada catalizadores, etc.

##### **1.4.1 Antecedentes**

En 1,962, la mayoría de empresas de aceites y grasas de Guatemala fabricaban sus productos en base a la materia prima principal que se obtenía del cultivo de algodón y el auge de este cultivo se llevó a cabo en la década de los 70 y su decadencia a finales de los 80 y principios de los 90.

El declive del algodón obligó a muchos empresarios del sur occidente del país a sembrar otros cultivos que sirvieran de base para la elaboración de aceites y grasas.

En 1,988, el cultivo del algodón se sustituyó por el de palma africana, de la cual se extrae el aceite crudo de palma, como materia prima principal para la elaboración de mezclas de aceites, mantecas y margarinas para las empresas de aceites y grasas.

Por ser una materia prima nueva y debido a su auge, éstas empresas se vieron en la necesidad de adaptarse a la nueva tecnología al adquirir maquinaria nueva, diversificar sus procesos, cambiar planes y manuales de producción, así como la contratación de personal con capacidad (operadores, supervisores e ingenieros) para obtener y mantener una capacidad productiva adecuada.

#### **1.4.2 Proceso productivo**

Es una secuencia de actividades requeridas para elaborar un producto (bienes y servicios). Generalmente existen varios caminos que se pueden tomar para producir un producto, pero la selección cuidadosa de cada uno de sus pasos y la secuencia de ellos ayudará a lograr los principales objetivos de producción tales como:

- Costos (eficiencia)
- Calidad
- Confiabilidad
- Flexibilidad

##### **1.4.2.1 Clasificación de los procesos**

Existen varias clasificaciones de los procesos para elaborar un artículo, los cuales son:

### **1.4.2.2 Según el tipo de flujo del producto**

Éste se desarrolla a través de una secuencia lógica de operaciones (Flujogramas) y los cuales pueden ser:

- a) **En línea:** Con éste se logran altos niveles de producción debido a que se fabrica un solo producto, su maquinaria y aditamentos son los más adecuados, cada operación del proceso juntamente con el personal pueden adquirir altos niveles de eficiencia, debido a que su trabajo es repetitivo.
- b) **Intermitente:** Se caracteriza porque la producción es por lotes a intervalos intermitentes. Se organizan en centros de trabajo en los que se agrupan por máquinas similares.
- c) **Por proyecto:** Se utiliza para producir productos únicos, tales como: una casa, una lancha, una película, etc.

### **1.4.2.3 Según el tipo de servicio al cliente**

- a) **Fabricación para inventarios**
- b) **Fabricación para surtir pedidos**

### **1.4.3 Estructura de la organización**

“La organización constituye la fase del proceso administrativo que permite entrelazar las labores de diferentes personas en la conquista de las metas de la compañía”. (21:124)

“La estructura organizativa constituye los patrones prescritos del comportamiento relacionado con el trabajo que se establece deliberadamente para conseguir los objetivos de la empresa”. (21:125)

Del concepto anterior la estructura organizativa debe de contar con los principios siguientes:

- a) **Unidad de objetivo.** Es efectiva si cada elemento de ella ayuda a que los esfuerzos individuales contribuyan a lograr los objetivos trazados por la empresa.
- b) **Eficiencia.** La organización es eficiente si está estructurada de tal forma que los objetivos de la empresa se obtienen con un mínimo de costo de consecuencias imprevistas (números de cargos, empleados, etc.)
- c) **Especialización.** Cuando más se divide el trabajo se obtiene mayor eficiencia, precisión y destreza.
- d) **Unidad de mando.** Cada trabajador debe recibir órdenes de un solo superior de manera preferente.
- e) **Delegación.** Es el proceso mediante el cual una persona concede o transfiere autoridad, exige responsabilidad y crea un compromiso con los empleados.
- f) **Equilibrio de autoridad y responsabilidad.** Debe existir el grado de autoridad en cada puesto, estableciendo al mismo tiempo la responsabilidad.

Los aspectos centrales en el diseño de la estructura de la organización son la división del trabajo y la coordinación. La división del trabajo consiste en dividir la totalidad de las actividades en porciones manejables, lo que propicia la especialización. La coordinación es la integración de todas esas porciones especializadas en un todo significativo y eficaz.

De acuerdo al planteamiento anterior la estructura de toda empresa se obtiene de acuerdo a la óptima clasificación que requiera y se puedan agrupar generalmente en cuatro grandes áreas o departamentos funcionales como son:

- **Producción**

Se refiere a la actividad de formular, desarrollar los métodos más adecuados para la elaboración de los productos al suministrar, coordinar la mano de obra, equipo, instalaciones, materiales y herramientas requeridas.

- **Administrativa y Financiera**

Comprende el área de la Administración de la empresa que resguarda los recursos financieros. Ésta se centra en dos aspectos importantes como lo son la rentabilidad y la liquidez.

- **Recursos Humanos**

Se refiere al trabajo que aportan en conjunto los empleados o colaboradores de una organización.

La función principal es seleccionar, contratar, formar, emplear y retener empleados, estas tareas las puede desempeñar una persona o departamento en concreto (los profesionales en recursos humanos) junto a los directivos de la organización. Esta función se compone por áreas tales como: reclutamiento, selección, compensaciones, beneficios, formación, desarrollo y operaciones.

- **Mercadeo y Ventas**

Mercadeo envuelve desde poner nombre a una empresa o producto, seleccionar el producto, determinación del lugar donde se venderá el producto o servicio, color, forma, tamaño, empaque, localización del negocio, la publicidad, las relaciones públicas, tipo de venta que se hará, entrenamiento y presentación de ventas, solución de problemas, plan estratégico de crecimiento, y el seguimiento.

#### **1.4.3.1 Concepto del proceso administrativo**

Es la manera como el área administrativa de la empresa, aplica el manejo de un conjunto de actividades en forma sincronizada en sus diferentes niveles para alcanzar la visión de crear nichos de mercado para ser una empresa reconocida a nivel mundial, cuya misión es el de fabricar productos de mejor calidad y poder lograr objetivos trazados por los empresarios.

Elementos que lo componen:

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

#### **1.4.3.2 Planeación**

**“Es la base fundamental del proceso administrativo, ya que en ella la empresa predetermina las actividades a desarrollar y los resultados que se deben obtener en las operaciones de un futuro deseable, posible y probable”. (26)**

**Los elementos para tener una buena planeación son: buen diagnóstico, objetivos bien definidos, selección de estrategias y criterios de evaluación.**

#### **1.4.3.3 Organización**

**“El ordenamiento de todas y cada una de las áreas de la empresa es una de las funciones principales que le atañe a la administración en forma permanente, porque con ello es muy seguro lograr los resultados que se esperan. Para organizar se necesita saber utilizar los espacios, el tiempo, el trabajo, los recursos humanos y financieros”. (26)**

#### **1.4.3.4 Dirección**

**“El liderazgo asumido por una persona, que mediante la coordinación y guía delega en otras personas: tareas, funciones y en particular el trabajo para desarrollarlo con responsabilidad y cumplimiento, motivados por alcanzar los objetivos como un equipo organizado”. (26)**

**Para tener el reconocimiento como un líder dirigente, por lo menos se debe tener las siguientes cualidades personales: comunicación, motivación y autoridad.**

#### **1.4.3.5 Control**

“Es quizás uno de los elementos más importantes del proceso administrativo, ya que nos permite estar pendiente e informado de todos los pasos que se dieron, se están dando o se van a dar, dentro de la estructura interna y externa de la empresa, hasta el punto de ser tomado como modelo, llamado control de calidad total y que posteriormente fue implementado en el resto del mundo. Es ejercido en cada espacio que fue planeado y al compararse con los resultados obtenidos, permite evaluar los resultados así de esta manera, encontrar las posibles soluciones a los ajustes de las metas preestablecidas en el plan”. (26)

#### **1.4.3.6 Organigramas y manuales de organización**

“El organigrama es el conjunto de figuras geométricas (cuadrados, rectángulos, círculos, etc.) que representan órganos y líneas, que se utilizan para dar una idea gráfica de cómo está estructurada una organización, por ello es de gran utilidad para la empresa. Los organigramas ayudan a la tarea de identificar y relacionar las diversas partes de la organización”. (21:166)

Los organigramas generalmente indican lo siguiente:

- La estructura general de un organismo social.
- Los puestos directivos y ejecutivos
- Los comités o las dependencias de asesoría o staff.
- Las políticas o actividades establecidas
- Los diferentes niveles jerárquicos
- Los canales de autoridad y comunicación

En lo que respecta a su diseño pueden presentarse así:

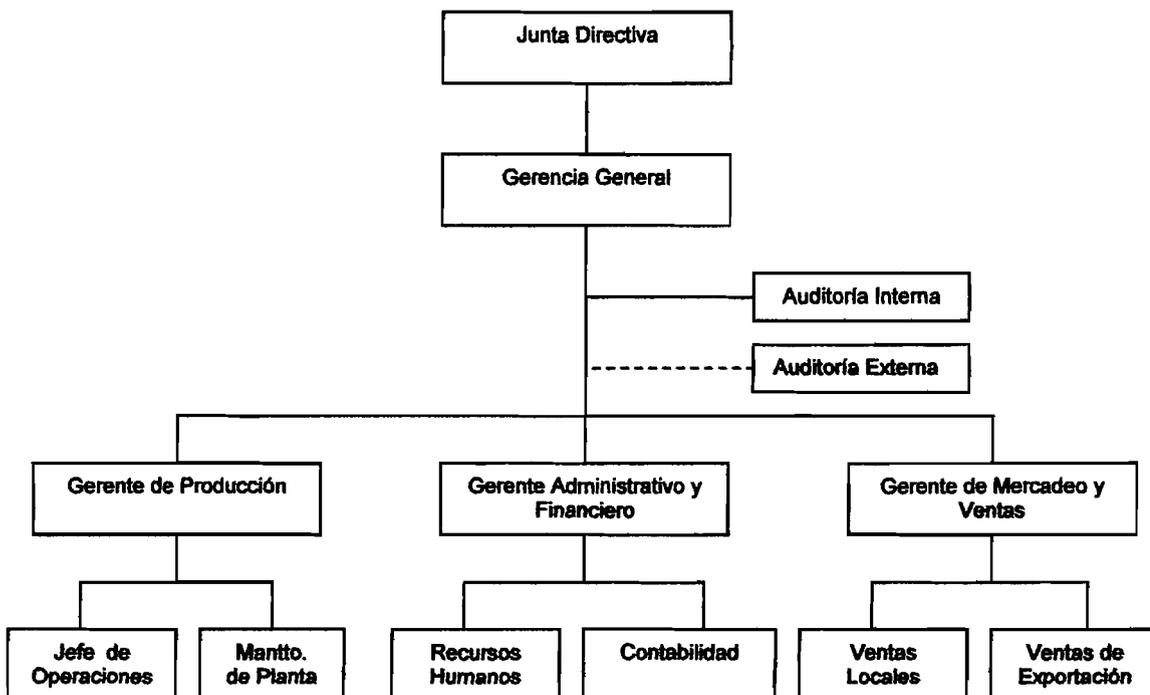
- **Vertical:** presenta los niveles jerárquicos de arriba hacia abajo.
- **Horizontal:** despliega los niveles jerárquicos de izquierda a derecha.

- **Circular:** está formado por un cuadro central, cuyo nivel jerárquico está a cargo de la autoridad máxima de la empresa.
- **Escalares:** señalan con distintas sangrías en el margen izquierdo los distintos niveles jerárquicos.
- **Mixtos:** utilizan combinaciones verticales y horizontales con el objeto de ampliar las posibilidades de graficación

#### 1.4.3.7 Organigrama de la empresa de Aceites y Grasas, S.A

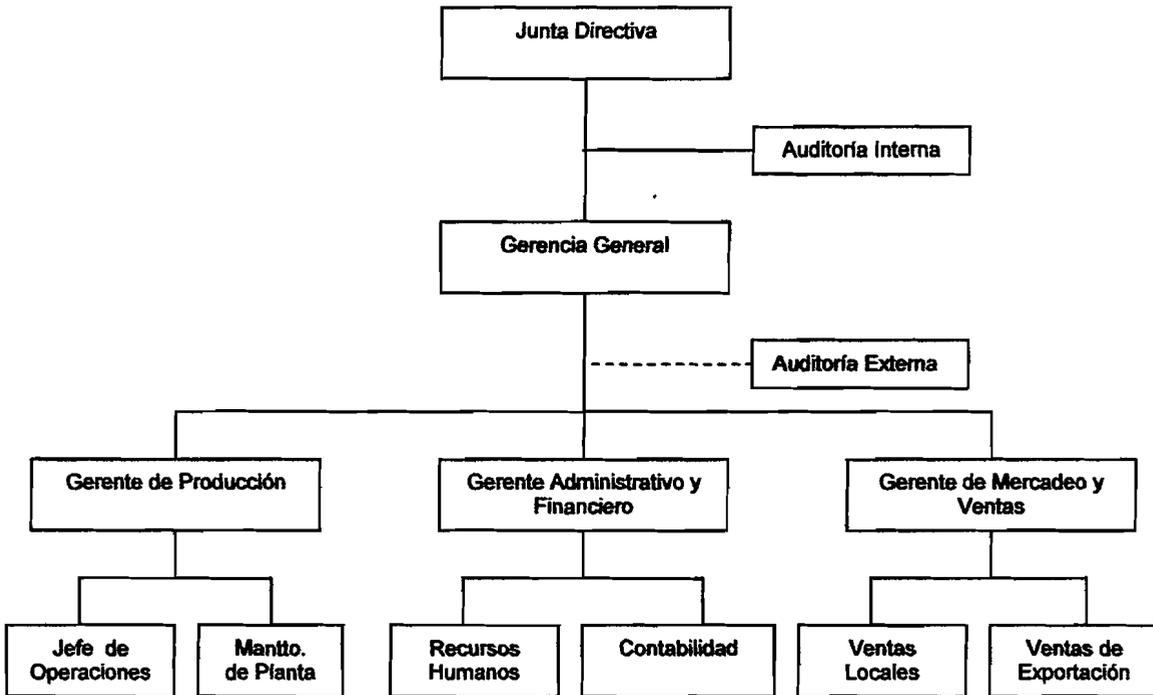
En las empresas industriales generalmente se presenta la estructura organizativa de tipo lineal, de la cual se puede decir que la autoridad y responsabilidad son transmitidas en línea para cada persona o grupo de personas.

A continuación se presenta el organigrama de la estructura organizativa de la empresa de Aceites y Grasas, S.A.



Fuente: Organigrama de la empresa obtenido del manual de organización.

El organigrama de la empresa Aceites y Grasas, S.A., muestra que el departamento la auditoría interna no esta al nivel mas alto, por lo que la información financiera no va dirigida directamente a la junta directiva sino a la gerencia general por lo que se sugiere el siguiente organigrama para que exista independencia de actuación y respaldo ejecutivo.



#### 1.4.3.8 Manuales de organización

Es un documento creado por la administración para dejar por escrito, todas las instrucciones, indicaciones y recomendaciones de carácter permanente que se consideran necesarias para el buen funcionamiento de la empresa.

#### 1.4.4 Aspectos legales y fiscales

Al estar organizada la empresa, debe cumplir con los aspectos legales y fiscales que le permiten desarrollar sus actividades en forma correcta, los cuales son:

#### **1.4.4.1 Aspectos legales**

Según el Código de Comercio, Decreto 2-70 y sus reformas, en su artículo 10, estipula que son "Sociedades Mercantiles, las organizadas bajo forma mercantil, exclusivamente las siguientes: Sociedad colectiva, la sociedad en comandita simple, la sociedad de responsabilidad limitada, la sociedad anónima y la sociedad en comandita por acciones". (2:9)

También en sus artículos 15 y 16 estipula que "La sociedad Mercantil constituida de acuerdo a las disposiciones del Código de Comercio e inscrita en el Registro Mercantil, tendrá personalidad jurídica propia y distinta de la de los socios individualmente considerados.

La constitución de la sociedad y todas sus modificaciones, incluyendo prórrogas, aumentos o reducción de capital, cambio de razón social o denominación, fusión, disolución, o cualesquiera otras reformas o ampliaciones se harán constar en escritura pública. La separación o ingreso de los socios en las sociedades no accionadas, también se formalizarán en escritura pública". (2:10)

De acuerdo a lo anteriormente enumerado, la empresa objeto de estudio se denomina, Aceites y Grasas, Sociedad Anónima, (Agrasa) ésta se encuentra ubicada en Fraijanes, municipio del departamento de Guatemala, con escritura social y bajo las disposiciones del Código de Comercio de la República de Guatemala, con un plazo de tiempo indefinido que empezará a computarse desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, con un capital autorizado de dos millones de quetzales exactos (Q.2,000,000.00) representado por veinte mil (20,000) acciones con un valor nominal de cien quetzales exactos (Q 100.00) cada una; el 100% de las acciones con derecho a voto es propiedad de inversionistas guatemaltecos, son nominativas y al portador a elección del accionista. No existen acciones preferentes y todas son de igual valor y confieren derechos iguales.

El objetivo principal de la compañía es desarrollar con libertad actividades industriales, comerciales en la República de Guatemala y en el exterior, sin más

limitaciones que las establecidas por las leyes, para llevar a cabo toda clase de actos, transacciones, operaciones mercantiles, industriales o fabriles, así como también las siguientes operaciones:

- La extracción, procesamiento, transformación, manufactura y empaque de toda clase de productos derivados de la agricultura.
- La compra venta, distribución, importación, exportación, transformación, elaboración, comercialización, tráfico de todas sus formas de materias primas y materias semielaboradas de toda clase.
- La venta y exportación de los productos terminados, en tal virtud, sus fines que posee son las actividades industriales y mercantiles en general.
- Cualquier otra actividad comercial o industrial, así como la relacionada con el giro habitual del negocio, incluyendo el actuar como agente, intermediario, distribuidor, concesionario o comisionista.

Para llevar a cabo las operaciones anteriormente enumeradas, esta empresa cuenta con una planta para procesar 400 T.M. diarias y es catalogada como la más grande a nivel de Centroamérica porque se encuentra bien organizada, cuenta con un control establecido para el resguardo de sus activos tales como maquinaria y equipo moderno, mantiene una eficiencia operativa por el grupo de ingenieros que posee en todos sus procesos y los cuales se adaptan a las políticas y procedimientos establecidos por la misma.

El proceso de producción de las 400 T.M. es en base a mezclas de aceites y grasas, el cual inicia mediante la recepción de sus materias primas las cuales se ingresan a los tanques de almacenamiento mediante los pesos que otorga la báscula, posteriormente se trasladan a las distintas plantas de producción para transformarlas y convertirlas en producto terminado. Para la realización de estos procesos aparte de la materia prima, necesitará materiales y suministros, mano de obra directa e indirecta, gastos de fabricación fijos y variables.

#### **1.4.4.2 Aspectos fiscales**

La empresa Aceites y Grasas, S.A., se encuentra inscrita ante el Registro Tributario Unificado (RTU), sección de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), el cual le asignó y otorgó una credencial del Número de Identificación Tributaria (NIT). Este número lo debe usar en todas las relaciones mercantiles, laboral-patronales, transacciones financieras, gestiones administrativas y judiciales en materia de impuestos para cumplir con las obligaciones tributarias siguientes:

Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 y sus reformas, en su artículo 10, establece como tarifa única. "Los contribuyentes afectos a las disposiciones de esta ley pagarán el impuesto con una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible. La tarifa del impuesto en todos los casos deberá estar incluida en el precio de venta de los bienes o el valor de los servicios". (4:4)

Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto 26-92 y sus reformas, en su artículo 72, régimen optativo de pago de impuesto. Establece que "las personas jurídicas y las individuales, domiciliadas en Guatemala, así como los otros patrimonios afectos y entes a que se refiere el segundo párrafo del artículo 3 de esta ley, que desarrollan actividades mercantiles, con inclusión de las agropecuarias, y las personas individuales o jurídicas enumeradas en el artículo 44 "A", podrán optar por pagar el impuesto aplicando a la renta imponible determinada conforme a los artículos 38 y 39 de esta ley, y a las ganancias de capital, el tipo impositivo del treinta y uno por ciento (31%). En este régimen el impuesto se determinará y pagará por trimestres vencidos, sin perjuicio de la liquidación definitiva del período anual". (3:65 y 66)

Para cumplir con este impuesto la empresa cuenta con un período fiscal que inicia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año, debiendo presentar también su declaración de impuesto sobre la renta anual,

conjuntamente con sus estados financieros auditados por un profesional o empresa de auditoría independiente.

La empresa paga el Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008, cuyo período de imposición es trimestral y se pagará dentro del mes inmediato siguiente a la finalización de cada trimestre calendario, la base imponible constituye lo que sea mayor entre: La cuarta parte del monto del activo neto o la cuarta parte de los ingresos brutos y los porcentajes a aplicar en los trimestres del año 2009 es del 1%.

Por la cantidad de empleados con que cuenta la empresa deberá basarse en lo que estipula el Código de Trabajo, Decreto 1441 y sus reformas en su artículo 1. "El presente código regula los derechos y obligaciones de los patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo y crea instituciones para resolver sus conflictos". (8:10)

Por el tipo de trabajo que desarrolla, la planta funciona en los turnos: diurno que empieza de las seis a las dieciocho horas de un mismo día y el nocturno de las dieciocho horas de un día a las seis horas del siguiente día.

Estos turnos se encuentran regulados por el Código de Trabajo, el cual estipula que la jornada diurna normal será de 44 horas semanales de trabajo efectivo, equivalente a 48 horas para los efectos exclusivos del salario. La jornada nocturna no debe ser mayor a seis horas diarias ni exceder de un total de treinta y seis horas semanales.

Por la cantidad de empleados y por los sueldos que la empresa paga, ésta se encuentra inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social con un código patronal autorizado, con el que se identifica para efectuar el pago de las cuotas siguientes:

Cuota laboral IGSS. 4.83% lo paga el empleado, y las cuotas que deben ser absorbidas por el patrono son: IGSS 10.67%, IRTRA E INTECAP 1%, éstas deben cancelarse en las oficinas del IGSS al momento de la presentación de las planillas el día 20 de cada mes.

La empresa establecerá relaciones comerciales con otras entidades y por éstas emitirá, suscribirá y otorgará documentos que contengan actos o contratos, civiles y mercantiles, por lo que debe basarse en la Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos, Decreto 37-92 y sus Reformas, aplicando el porcentaje del 3% sobre el valor de los actos o contratos afectos, su pago lo cubrirá adhiriendo timbres fiscales, por medio de máquinas estampadoras, en efectivo en las cajas fiscales o en cualquier banco del sistema nacional conforme este cuerpo legal y su reglamento.

También está obligada a cumplir con la Ley del Impuesto Sobre Productos Financieros, Decreto 26-95 el cual grava los intereses de cualquier naturaleza, incluyendo los provenientes de títulos-valores, públicos o privados, que se paguen o acrediten en cuenta a personas individuales o jurídicas, domiciliadas en Guatemala, no sujetas a la fiscalización de la Superintendencia de Bancos. Este impuesto se determinará aplicando a la base imponible, (totalidad de ingresos por concepto de intereses) el porcentaje del 10%, se debe retener el mismo y enterarse a las cajas fiscales dentro de los diez días hábiles del mes siguiente al mes calendario en que se efectuaron los mismos.

## **CAPÍTULO II**

### **AUDITORÍA INTERNA**

En este capítulo se enumeran los acontecimientos que dieron origen a la auditoría, da un breve concepto de lo que es auditoría, así como también las diferentes clases de auditoría, quiénes son las personas que la desempeñan, objetivos que persigue, quién es el auditor, qué es auditoría interna y quiénes son los organismos encargados de crear reglas para el buen desempeño de la misma.

#### **2.1 Antecedentes de la auditoría**

La Auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado documentos que permiten asegurar que fue a finales del siglo XIII y principios del siglo XIV donde ya se auditaban las operaciones de algunas empresas privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

La Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, Estado u otros. Como elemento de análisis, control financiero y operacional, la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX.

En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851 y posteriormente en ese mismo siglo se produjeron eventos que propiciaron el desarrollo de la profesión, así en 1862 se reconoció en Inglaterra la auditoría como profesión independiente.

En 1867 se aprobó en Francia la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de Cuentas o auditor.

En 1879 en Inglaterra se estableció la obligación de realizar auditorías independientes a los bancos.

En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Contadores Autorizados o Certificados.

En 1896 el estado de New York había designado como Contadores Públicos Certificados, a aquellas personas que habían cumplido con las regulaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuada para ejecutar las funciones de auditor.

Debido al desarrollo de la auditoría en Inglaterra, a fines del siglo XIX e inicios del siglo XX se trasladaron hacia los Estados Unidos de Norte América muchos auditores ingleses que venían a auditar y revisar los diferentes intereses en este país de las compañías inglesas, dando así lugar al desarrollo de la profesión en Norte América, creándose en los primeros años de ese siglo el American Institute of Accountants (Instituto Americano de Contadores).

En 1917 el ya creado Instituto Americano de Contadores preparó a solicitud de la Comisión Federal de Comercio de Estados Unidos un memorando sobre las auditorías de Balance General que fue aprobado por la Comisión y publicado en el Boletín de la Reserva Federal el cual fue distribuido en forma de folleto a los bancos, empresas de negocios y a los contadores de ese país bajo el nombre de Contabilidad Uniforme, propuesta presentada por el Comité de la Reserva Federal.

Este folleto fue reeditado en 1918 bajo un nuevo título, "Métodos Aprobados para la Preparación de Estados de Balance General", indicando tal vez el cambio de nombre a una realización del enfoque utópico de la contabilidad uniforme.

En 1929, el folleto fue revisado nuevamente a la luz de la experiencia de la década transcurrida y en adición a un cambio del título, que se convirtió en "Verificación de Estados Financieros" como evidencia de la creciente toma de

conciencia acerca de la importancia del Estado de Resultados, la revisión contenía la significativa declaración de que "la responsabilidad por la extensión del trabajo requerido debe ser asumida por el auditor".

En 1936, el Instituto como vocero de una profesión que ya en esa fecha estaba bien establecida, revisó los folletos previos y emitió de forma independiente bajo su propia responsabilidad un folleto titulado: "Examen de Estados Financieros por Contadores Públicos Independientes", donde aparecieron dos interesantes desarrollos de la profesión:

Primero, la palabra "verificación" y segundo, la aceptación por el Instituto de la responsabilidad de la determinación y publicación de las normas, procedimientos de Contabilidad y Auditoría.

A medida que la auditoría alcanzaba su desarrollo a nivel mundial, también en nuestro país empezó a tener su auge con la creación de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas, de la Universidad de San Carlos de Guatemala, autorizada con Decreto No. 1,972 del 25 de mayo de 1,937 y el inicio de esta carrera profesional fue el 6 de agosto de este mismo año.

La misión de su creación consistió en preparar profesionales en la carrera de auditoría con alto nivel académico y formación integral, científica, técnica y social humanística.

El 13 de febrero de 1947 se aprobó con el Decreto 332 la ley de colegiación oficial obligatoria para el ejercicio de las profesiones universitarias, debido a esta colegiación se funda en mayo de 1,955 los Colegios Profesionales de Guatemala, con el fin de asociar a todos los profesionales universitarios de las distintas facultades entre ellas la Facultad de Ciencias Económicas, que incluye a los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría.

El 7 de noviembre de 1,968 se funda el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, como una institución de servicio integrada por Contadores Públicos y Auditores egresados de las distintas universidades de país, dedicada a promover la superación personal y profesional de sus asociados. Además es

miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y de la Internacional Federation of Accounts (IFAC).

El 28 de abril del 2005 se emitió la resolución número 1233.3.05 de la asamblea de Presidentes de Colegios Profesionales donde la auditoría adquiere más personalidad jurídica con la constitución y registro del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, después de 3 años de lucha en pro de una nueva visión del Contador Publico y Auditor.

## **2.2 Concepto y clases de auditoría**

A continuación se da a conocer un breve concepto de lo que es auditoría, así como también las clases de auditoría ya sea por las personas que la realizan, por el tiempo en que se desarrolla y por el objetivo que persiguen.

### **2.2.1 Concepto de auditoría**

“Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso. Por otra parte la Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización”. (28)

### **2.2.2 Clasificación de la auditoría**

En la práctica de la auditoría existen varias clasificaciones, las cuales se enumeran a continuación:

### 2.2.2.1 Por las personas que la realizan

- a) **Auditoría interna:** La desarrollan personas que dependen de la empresa o negocio y actúan revisando aspectos que interesan particularmente a la administración.
- b) **Auditoría externa:** Conocida también como auditoría independiente, la efectúan profesionales que no dependen de la empresa, ni económicamente o bajo cualquier otro concepto y a los que se reconoce un juicio imparcial merecedor de confianza de terceros. El objeto principal de su trabajo es la emisión de un dictamen de estados financieros.

### 2.2.2.2 Por la fecha en que son aplicados los procedimientos

- a) **Auditoría preliminar:** Es la que se efectúa dentro del año normal de operaciones, ya sea tres o cuatro meses, con el fin de adelantar el trabajo de auditoría.
- b) **Auditoría final:** Es la revisión en la que se conectan los saldos de la auditoría preliminar y los del cierre del ejercicio. Verificando aquellas partidas que hayan tenido variaciones importantes durante el período.

### 2.2.2.3 Por el objetivo que persigue

- a) **Auditoría financiera:** Es el examen a los estados financieros con el objeto de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.
- b) **Auditoría administrativa:** Es el examen comprensivo, constructivo de la estructura y organización de una empresa en cuanto a sus planes, objetivos, sus métodos y controles, su forma de operación, sus recursos humanos y físicos.
- c) **Auditoría operacional:** Es el examen crítico y sistemático de las operaciones de una empresa, con el objeto de evaluar su grado de eficiencia presentando un informe, sobre las observaciones, conclusiones y recomendaciones para mejorarlo.

**d) Auditoría fiscal:** Es el examen que efectúan las entidades fiscalizadoras que por ley están facultadas para comprobar que los contribuyentes están tributando correctamente.

#### **2.2.2.4 Otras clasificaciones**

**a) Auditoría recurrente:** Es la que se efectúa al período actual y uno o más períodos consecutivos anteriores al actual.

**b) Auditoría permanente:** Es cuando dentro de la empresa existen auditores que revisan las operaciones en forma permanente.

**c) Auditorías especiales:** Es cuando se examina algunas cuentas especiales, independientemente de las otras que integran los Estados Financieros de una empresa.

**d) Auditoría forense:** Es el examen efectuado por el auditor independiente para determinar las causas jurídico-contables que provocan la extinción de una entidad.

### **2.3 Concepto de auditor**

“Se llama auditor a la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad (dependencia = institución de gobierno, entidad = empresas particulares o sociedades) con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño”. (10)

El auditor es la persona con la responsabilidad final por la auditoría. Para una fácil referencia el término "auditor" se usa dentro de las NIAS cuando se describe tanto la auditoría como los servicios relacionados que puedan desempeñarse. Tal referencia no pretende implicar que una persona que desempeñe servicios relacionados tenga necesariamente que ser el auditor de los estados financieros de la entidad.

## **2.4 Objetivos de la auditoría**

La auditoría es el examen crítico, sistemático a las operaciones y registros contables, para realizarla se necesita cumplir con los objetivos siguientes:

- Evaluación de los controles internos con la finalidad de implementar procedimientos de auditoría, así como formular reenumeraciones para las respectivas correcciones a tiempo oportuno.
- Evaluación de los objetivos y las metas trazadas por la administración.
- Comprobación del funcionamiento de la Administración.
- Determinar la razonabilidad y el grado de confiabilidad de los estados financieros con la finalidad de emitir una opinión profesional.
- Determinar las irregularidades en el manejo de los recursos humanos.
- Evaluación de la gestión empresarial y el cumplimiento de las medidas de austeridad.
- Darle un seguimiento oportuno a las recomendaciones dadas a conocer a través de los informes girados a la junta directiva.

## **2.5 Auditoría interna**

La definición de auditoría interna aprobada en diciembre del 2,000 por el instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos de America (IIA), es la siguiente:

**"La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos apartando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno". (17:25)**

**"Auditoría interna significa una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar, monitorear la adecuación y efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno" (1)**

Del concepto anterior resultan las frases que debe tener presentes el auditor al momento de desarrollar un trabajo de auditoría los cuales son:

- Ser los ojos y oídos de la gerencia general o junta directiva.
- Ser la persona encargada de controlar los controles existentes.
- Servir de asesor gerencial dentro de la entidad.

### **2.5.1 Auditor Interno**

Es el responsable de la dirección y conducción de la auditoría interna de una dependencia o entidad, con el fin de que se cumpla con los propósitos para los cuales fue creada, que opere o funcione con la mayor eficacia y eficiencia posible, recomendando para ello las medidas preventivas o correctivas a su desempeño.

### **2.6 Objetivos de la auditoría interna**

Dentro de cualquier organización o ente público, el departamento de auditoría interna debe cumplir con los siguientes objetivos en el proceso de planificación, ejecución, control y comunicación de los resultados de su trabajo:

- Apoyar en la función directiva a los ejecutivos de la organización, así como el constante mejoramiento de su administración para el logro de los objetivos en el marco de las políticas establecidas.
- Promover en todos los niveles un proceso transparente y efectivo de la rendición de cuentas, sobre el uso de los recursos disponibles, identificando riesgos y agregando valor a las operaciones.
- Evaluar la eficacia de la organización, planificación, ejecución, dirección y control, así como la eficiencia de los sistemas administrativos y financieros utilizados para la ejecución de las operaciones.
- Evaluar si los resultados obtenidos, corresponden a lo planificado y presupuestado dentro del marco legal.

- Existencia de parámetros o guías que permitan medir la eficiencia de la administración.
- Promover la observancia de la legislación, las normas y políticas a las que este sujeta la organización, así como el cumplimiento de los objetivos, metas y presupuestos aprobados.
- Asegurar que la administración tome las medidas de protección para la conservación y control de sus activos, derechos, obligaciones y el medio ambiente.

## **2.7 Alcance de la auditoría interna**

La nueva auditoría ya no comprende sólo los controles tradicionales, sino que la búsqueda de proteger los activos de la organización, audita el cumplimiento de normativas (sean éstas internas o externas), políticas, directrices, y principios fundamentales de gestión moderna de las empresas, en todo lo atinente a la calidad de los productos y servicios, niveles de satisfacción de los clientes, eficiencia de los procesos administrativos y productivos.

En cuanto a la calidad de su trabajo el auditor interno no procederá a efectuar mediciones o controles de calidad, su función en este caso es la de verificar la existencia de dichos controles y los mismos son correctamente llevados a cabo.

En los procesos administrativos y productivos deberá contarse con auditores capacitados debidamente en dichas áreas y sus informes tendrán un enfoque netamente de asesoramiento.

## **2.8 Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna**

Definen los principios básicos que representan el ejercicio de la auditoría interna, así mismo, proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna, también las bases para evaluarla y fomentar las mejoras en los procesos y operaciones de la organización.

## **2.8.1 Código de ética**

El propósito del código de ética del Instituto Americano de Contadores Públicos, (IIA) es promover una cultura ética en la profesión de auditoría interna. Los componentes esenciales que abarca el código son: Principios y reglas de conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos en el desarrollo del trabajo.

### **2.8.1.1 Principios**

En cualquier trabajo de auditoría que se desarrolle se deben aplicar y cumplir con los principios siguientes:

- a) Integridad:** Los auditores internos deben establecer confianza en su trabajo y por consiguiente, provee la base para confiar en su juicio.
- b) Objetividad:** Los auditores internos evalúan en forma equilibrada las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir por sus propios intereses o por otras personas.
- c) Confidencialidad:** Los auditores respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sino es con la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
- d) Competencia:** Aplicación de conocimientos, aptitudes y experiencias cuando desempeña los servicios de auditoría interna.

### **2.8.1.2 Reglas de conducta**

Estas describen las normas de comportamiento que deben observar los auditores internos, las cuales son:

#### **a) Integridad**

- Deben desempeñar su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.

- Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.
- No deben participar en actos ilegales que vayan en detrimento de la profesión de la auditoría interna o de la organización.
- Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la organización.

#### **b) Objetividad**

- No deben participar en ninguna actividad o relación perjudique o aparente perjudicar su evaluación imparcial.
- No deben aceptar nada que perjudique o aparente perjudicar su juicio profesional.
- Divulgarán todos los hechos materiales que conozca y al no ser divulgados pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.

#### **c) Confidencialidad**

- Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.
- No utilizarán información para lucro personal y que de alguna manera fuera contraria a la ley.

#### **d) Competencia**

- Sólo participarán en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencias.
- Desempeñarán todos los servicios de auditoría interna de acuerdo con las normas para la práctica profesional de la auditoría interna.
- Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

## **2.8.2 Normas sobre atributos**

Éstas tratan sobre las características de las organizaciones y los individuos que desarrollan actividades de auditoría interna.

### **2.8.2.1 1000- Propósito, autoridad y responsabilidad**

“El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto de conformidad con las normas y estar aprobadas por el consejo.” (17:29)

Estas normas definen los aspectos necesarios que dan una imagen clara de cual es la razón para que la auditoría exista dentro de una organización, su autoridad y responsabilidad dentro del proceso administrativo. Para esto es necesario que el auditor tenga credibilidad suficiente que permita convencer a los ejecutivos para que se emita un documento formal que enumere los objetivos del departamento así como también la autoridad y responsabilidad de los trabajos que realice.

### **2.8.2.2 1100- Independencia y objetividad**

“La actividad de la auditoría interna debe ser independiente y los auditores deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo.”(17:29)

Estas normas indican que el director de auditoría interna debe responder ante un nivel jerárquico dentro de la organización, debe de estar libre de injerencias para determinar el alcance de la auditoría, debe de tener una actitud imparcial, neutral y evitar conflictos de intereses.

### **2.8.2.3 1200- Pericia y debido cuidado profesional**

“Los trabajos deben cumplirse con pericia y el debido cuidado profesional.” (17:29)

Estas normas son las más importantes porque dan a conocer a los auditores internos los requisitos que deben cumplir para realizar los trabajos y estos son: tener los conocimientos, aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales. Al carecer de los requisitos anteriores estos deben obtener asesoramiento competente y de asistencia.

#### **2.8.2.4 1300- Programa de aseguramiento de calidad y cumplimiento**

“El director de auditoría debe desarrollar, mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora que cubra todos los aspectos de la actividad de la auditoría interna y que revise continuamente su eficacia. El programa debe estar diseñado para ayudar a la actividad de auditoría interna en añadir valor y mejorar las operaciones de la organización asegurándose que las actividades de la auditoría cumple con las normas y el código de ética.”(17:32)

Estas normas requieren que el departamento de auditoría sea evaluado interna y externamente, mediante revisiones continuas del desempeño, revisiones periódicas mediante la auto evaluación o mediante otras personas dentro de la organización, también debe realizarse evaluaciones externas al menos una vez cada 5 años por un revisor y equipo ajeno a la organización.

#### **2.8.3 Normas sobre el desempeño**

Estas normas describen la naturaleza de las actividades de la auditoría interna y proveen criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios.

##### **2.8.3.1 2000-Administración de la actividad de la auditoría interna**

“El director de la auditoría interna debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que añade valor a la organización.”(17:35)

Estas normas indican que la auditoría interna para realizar su función debe planificar, organizar, dirigir, controlar e informar de sus acciones, como si se

tratase de otra unidad administrativa de la organización, tomando en cuenta las reglas de conducta, políticas y procedimientos diseñados para ejecutar los trabajos y una continua supervisión.

#### **2.8.3.2 2100-Naturaleza del trabajo**

“La actividad de la auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, utilizando un enfoque sistemático y disciplinado”. (17:36)

Estas normas indican que el auditor interno debe ayudar a la organización a identificar y evaluar los riesgos, así como también la implementación de controles efectivos.

#### **2.8.3.3 2200-Planificación del trabajo**

“Los auditores internos deben desarrollar un plan para cada trabajo y que este incluya el alcance, los objetivos, el plazo y la asignación de recursos”. (17:38)

Estas normas pretenden que todo trabajo de auditoría sea planificado para lograr los objetivos trazados por la organización.

#### **2.8.3.4 2300-Desempeño del trabajo**

“Los auditores internos deben identificar, analizar, evaluar y registrar suficiente información de manera tal que les permita cumplir con los objetivos del trabajo”. (17:40)

Estas normas requieren que la información sea identificada, analizada, registrada adecuadamente y también requiere que todo trabajo sea supervisado para lograr los objetivos y garantizar la calidad del trabajo.

### **2.8.3.5 2400-Comunicación de los resultados**

Los auditores internos deben comunicar los resultados del trabajo efectuado. Estas normas indican que el resultado de los trabajos de auditoría efectuados deben ser comunicados a la organización y deben de incluir los objetivos, alcance del trabajo, planes de acción, conclusiones y recomendaciones correspondientes.

### **2.8.3.6 2500-Supervisión del progreso**

“El director de auditoría interna debe establecer y mantener un sistema para supervisar la disposición de los resultados comunicados a la dirección”. (17:43)

Estas normas requieren que el auditor interno establezca un proceso de seguimiento, para supervisar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido implantadas.

### **2.8.3.7 2600-Decisión de aceptación de los riesgos por la dirección**

“Cuando el director de auditoría interna considere que la alta dirección ha aceptado un nivel de riesgo residual que pueda ser inaceptable para la organización, debe discutir esta cuestión con la alta dirección. Si la decisión referida al riesgo residual no se resuelve, el director de auditoría interna y la alta dirección deben informar esta situación al Consejo de Administración para su resolución.” (17:43)

## **2.9 Normas internacionales de auditoría (NIAS)**

“La misión de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) según se declara en su constitución, es el desarrollo y enriquecimiento de una profesión contable que sea capaz de proporcionar servicios de una consistente alta calidad para el interés público. Al trabajar por esta misión, el Consejo de IFAC ha establecido el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC) para desarrollar y emitir a nombre del Consejo, normas, declaraciones de auditoría y

servicios relacionados. IAPC cree que la emisión de dichas normas y declaraciones mejorará el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo". (1)

En todo trabajo de auditoría se aplican normas internacionales, pero para la presente investigación se enfocará con las normas siguientes:

### **2.9.1 300- Planeación de la Auditoría**

"Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo". "La planeación involucra al socio del trabajo y a otros miembros claves del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de planeación." (1)

#### **2.9.1.1 La estrategia general de la auditoría**

La estrategia general de auditoría fija el alcance, oportunidad y dirección del trabajo y guía el desarrollo del plan de auditoría más detallado. El establecimiento de la estrategia general de auditoría implica:

- Determinar las características del trabajo que definan su alcance, como el marco de referencia de información financiera usada, los requisitos de información específicos por industria y la localización de los componentes de la entidad.
- Comprueba los objetivos de informar del trabajo para planear la oportunidad de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones que se requieran, como los plazos límites para información provisional y final, así como las fechas clave para comunicaciones esperadas con la administración y con los encargados del gobierno corporativo.
- Considera los factores importantes que determinarán el foco de los esfuerzos del equipo del trabajo, como la determinación de los niveles apropiados de la importancia relativa; identificación preliminar de áreas donde pueda haber

altos riesgos de representación errónea de importancia relativa; identificación preliminar de componentes de importancia relativa y saldos de cuenta; evaluación de si el auditor puede planear obtener evidencia respecto de la efectividad del control interno e identificación de desarrollos recientes importantes específicos por entidad, en la industria, en información financiera u otros desarrollos relevantes.

### **2.9.1.2 El plan de auditoría**

“El plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría e incluye la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que han de desempeñar los miembros del equipo de trabajo, para obtener suficiente evidencia apropiada para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo”. (1)

El plan de auditoría incluye:

- Una descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos planeados de evaluación del riesgo, suficiente para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa.
- Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.
- Una descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría planeados a nivel de aseveración, para cada clase de transacciones de importancia relativa, saldo de cuentas y revelación.

### **2.9.2 Entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa (Norma 315)**

Esta norma establece y proporciona guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo su control interno para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de Estados Financieros, ya sea debido al fraude o error, suficiente para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría.

### **2.9.2.1 Proceso de evaluación del Riesgo**

Es el proceso para identificar y responder al riesgo del negocio y los resultados consecuentes. Para fines de información financiera, el proceso de evaluación del riesgo por la entidad, incluye cómo identifica la administración los riesgos relevantes para la preparación de estados financieros que den un punto de vista verdadero y razonable (o que se presenten razonablemente, respecto de todo lo de importancia relativa) de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, cómo estima su importancia, evalúa la probabilidad de su ocurrencia y decide las acciones para manejarlos.

El auditor deberá realizar los siguientes procedimientos de evaluación del riesgo para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno:

#### **a) Investigaciones con la administración y otros dentro de la entidad**

Aunque mucha de la información que obtiene el auditor por las investigaciones puede obtenerse de la administración y de los responsables de la información financiera, las investigaciones con otros dentro de la entidad, como personal de producción y de auditoría interna, y otros empleados con diferentes niveles de autoridad, puede ser útil para dar al auditor una diferente perspectiva para identificar los riesgos de representación errónea de importancia relativa. Para determinar con quienes más, dentro de la entidad, puede hacer investigaciones y la extensión de las mismas, el auditor considera que la información puede obtenerse de las siguientes fuentes:

- Asesor legal externo o con expertos en valuación que haya usado la entidad.
- Información obtenida de fuentes externas tales como: informes de analistas, bancos o agencias calificadoras, revistas de comercio o economía y publicaciones reguladoras o financieras.
- Encargados del gobierno corporativo pueden ayudar al auditor a entender el entorno en que se preparan los estados financieros.

- Con el personal de auditoría interna ya que pueden relacionarse con sus actividades respecto al diseño y efectividad del control interno de la entidad y para determinar si la administración ha respondido satisfactoriamente a cualquier resultado de estas actividades.
- Empleados implicados en el inicio, procesamiento o registro de transacciones complejas o inusuales pueden ayudar al auditor a evaluar lo apropiado de la selección y aplicación de ciertas políticas contables.
- Asesor legal interno ya que pueden relacionarse con asuntos tales como: litigios, cumplimiento de leyes y reglamentos, conocimiento o sospecha de fraude, garantías y obligaciones posteriores a las ventas, arreglos (como negocios conjuntos) con socios de negocios y el significado de los términos de los contratos.
- Personal de mercadotecnia o ventas pueden relacionarse con cambios en las estrategias de mercadotecnia de la entidad, tendencias de ventas o arreglos contractuales con sus clientes.

#### **b) Procedimientos analíticos (Norma 520)**

Significa “evaluaciones de información financiera hechas por un estudio de relaciones plausibles entre datos, tanto financieros como no financieros”. (1)

Los procedimientos analíticos pueden ser útiles para identificar la existencia de transacciones o hechos inusuales, cantidades, coeficientes y tendencias que pudieran indicar asuntos que tengan implicaciones para los estados financieros y de auditoría. También abarcan la investigación de fluctuaciones y relaciones identificadas que son inconsistentes con otra información relevante o se apartan de una manera importante de los montos pronosticados. Éstos se usan para los propósitos siguientes:

- Como procedimientos de evaluación del riesgo, para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno.
- Como procedimientos sustantivos, cuando su uso pueda ser más efectivo o eficiente que las pruebas de detalles para reducir el riesgo de representación

errónea de importancia relativa a nivel de aseveración a un nivel aceptablemente bajo.

- Como una revisión general de los estados financieros al final de la auditoría.

### **c) Observación e inspección**

Pueden apoyar las investigaciones con la administración y con otros, dar información sobre la entidad y su entorno. Estos procedimientos incluyen los siguientes:

- Observación de actividades y operaciones de la entidad.
- Inspección de documentos como planes y estrategias del negocio, registros y manuales de control interno.
- Lectura de informes preparados por la administración, como informes trimestrales, estados financieros provisionales y minutas de las reuniones del consejo de directores las cuales están a cargo del gobierno corporativo.
- Visitas a las instalaciones y plantas de la entidad.
- Rastreo de transacciones relevantes para la información financiera a través del sistema de información.

#### **2.9.2.2 Discusión entre el equipo de trabajo**

En la discusión se usa el juicio profesional y brinda la oportunidad para que los miembros más experimentados del equipo de trabajo compartan la comprensión profunda de la entidad y además tiene como objetivo, el de obtener un mejor entendimiento del potencial de representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros, resultantes de fraude o error en las áreas específicas que se les asignen, así como entender los resultados de los procedimientos de auditoría que realizan o pueden afectar a otros aspectos de la auditoría, incluyendo las decisiones sobre la naturaleza, oportunidad y extensión de procedimientos adicionales de auditoría.

### **2.9.2.3 Entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo su control interno**

Es un proceso continuo, dinámico de compilación, actualización y análisis de información en toda la auditoría. Según se describe en la NIA 500, los procedimientos de auditoría para obtener un entendimiento se conocen como procedimientos de evaluación del riesgo porque algo de la información que se obtiene al desempeñar estos procedimientos puede usarse por el auditor como evidencia de auditoría para soportar las evaluaciones de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

El entendimiento de la entidad y su entorno por el auditor consiste de un entendimiento de los siguientes aspectos:

#### **a) Factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable**

- El entorno competitivo incluye las relaciones con los clientes, proveedores y los desarrollos tecnológicos que pudiera tener.
- El entorno de regulación que abarca, entre otros asuntos, el marco de referencia de información financiera.
- Entorno legal y político, incluye los requisitos ambientales que afectan a la industria y a la entidad; y otros factores externos como las condiciones económicas generales.

#### **b) Naturaleza de la entidad. incluyendo la selección y aplicación de políticas contables por la entidad**

“La naturaleza de una entidad se refiere a las operaciones, su propiedad y gobierno, los tipos de inversión que está haciendo y planea hacer, la manera en que está estructurada y cómo se financia”. (1)

- Dentro de la naturaleza se encuentra el entendimiento de la propiedad y de las relaciones entre dueños y otras personas o entidades la cual es importante para determinar si se han identificado transacciones de partes relacionadas y si se han contabilizado de manera apropiada.
- La selección y aplicación de políticas contables por la entidad son importantes para el auditor porque debe considerar si son apropiadas para su negocio si son consistentes con el marco de referencia de información financiera aplicable y con políticas contables usadas en la industria relevante.

**c) Objetivos, estrategias y los riesgos de negocio relacionados que puedan dar como resultado una representación errónea de importancia relativa de los estados financieros**

Los factores (internos y externos) que se dan dentro de la entidad, para que la administración o los encargados del gobierno corporativo les sirvan para definir objetivos, ya que estos son los planes generales para la entidad. Las estrategias que corresponden a los enfoques operacionales con los que la administración se propone lograr sus objetivos.

Los riesgos del negocio que son el resultado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones o faltas de acción importantes que puedan afectar de manera adversa la capacidad de la entidad para lograr sus objetivos y ejecutar sus estrategias, o de establecer objetivos y estrategias no apropiados.

**d) Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad**

Éstas le indican al auditor aspectos del desempeño de la entidad que la administración y otros consideran de importancia. Estas medidas de desempeño ya sean externas o internas, crean presiones sobre la entidad que a su vez pueden motivar a la administración a emprender acciones para mejorar el desempeño del negocio o para representar erróneamente los estados financieros.

Obtener un entendimiento de las medidas de desempeño de la entidad, ayuda al auditor a considerar si esas presiones dan como resultado acciones de la administración que puedan haber aumentado los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

La medición y revisión por la administración debe distinguirse del monitoreo de controles, aunque sus propósitos puedan traslaparse. El monitoreo de controles, sin embargo, se interesa específicamente en la operación efectiva del control interno mediante la consideración de información sobre el control.

#### **e) Control interno**

Para la presente investigación, este tema se analizará en el capítulo III.

### **2.9.3 Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados. (Norma 330)**

“El propósito de esta Norma internacional de Auditoría (NIA), es establecer y proporcionar guías para determinar respuestas globales en diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a los niveles del estado financiero y de aseveración en una auditoría de estados financieros. Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa”. (1)

#### **2.9.3.1 Procedimientos de Auditoría que responden a los riesgos de representación errónea de importancia relativa al nivel de aseveración**

El auditor deberá diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión respondan a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa al nivel de aseveración. Al

diseñar procedimientos adicionales de auditoría, el auditor considera asuntos como los siguientes:

- La importancia del riesgo.
- La probabilidad de que ocurra una representación errónea de importancia relativa.
- Las características de la clase de transacciones, saldo de la cuenta o revelaciones implicadas.
- La naturaleza de los controles específicos usados por la entidad y en particular, si son manuales o automatizados.
- Si el auditor espera obtener evidencia de auditoría para determinar si los controles de la entidad son efectivos para prevenir, o detectar y corregir, representaciones erróneas de importancia relativa.

### **2.9.3.2 Consideración de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría**

#### **a) Naturaleza**

La naturaleza de los procedimientos adicionales de auditoría se refiere a su propósito, pruebas de controles o procedimientos sustantivos y su tipo, o sea, inspección, observación e investigación, confirmación, volver a calcular y a desempeñar los procedimientos analíticos.

La selección del auditor de los procedimientos de auditoría se basa en la evaluación del riesgo. Mientras más alta es la evaluación del riesgo por el auditor, más confiable y relevante es la evidencia de auditoría que busca el auditor con los procedimientos sustantivos.

#### **b) Oportunidad**

Oportunidad se refiere al momento en el cual se desempeñan los procedimientos de auditoría o a la fecha a la que aplica la evidencia de auditoría.

El auditor puede desempeñar pruebas de controles o procedimientos sustantivos en una fecha provisional o al final del ejercicio. Mientras más alto es el riesgo de representación errónea de importancia relativa, más probable es que el auditor pueda decidir qué es más efectivo.

Al considerar cuándo desempeñar procedimientos de auditoría, el auditor también considera asuntos como los siguientes:

- El entorno de control.
- Cuándo está disponible la información relevante.
- La naturaleza del riesgo.
- El ejercicio o fecha con que se relaciona la evidencia de auditoría.

### **c) Extensión**

La extensión incluye la cantidad de un procedimiento específico de auditoría por desempeñar, por ejemplo, el tamaño de una muestra o el número de observaciones de una actividad de control. La extensión de un procedimiento de auditoría se determina por el juicio del auditor después de considerar la importancia relativa, el riesgo evaluado y el grado de certeza que el auditor planea obtener.

Para evaluar la extensión de un procedimiento de auditoría se pueden utilizar las siguientes técnicas las cuales son:

- El uso de Técnicas de Auditoría con Ayuda de Computadora (TAACs).
- El muestreo en Auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas.

### **d) Pruebas de controles**

El auditor debe desempeñar pruebas de los controles cuando la evaluación del riesgo por el auditor incluye una expectativa de la efectividad operativa de los controles o cuando los procedimientos sustantivos no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría al nivel de aseveración.

Las pruebas de la efectividad operativa de los controles se realizan sólo en los controles que el auditor ha determinado que están adecuadamente diseñados para prevenir o detectar y corregir, una representación errónea de importancia relativa en una aseveración.

**e) Naturaleza de las pruebas de control**

En circunstancias cuando el auditor adopta un enfoque que consiste principalmente de pruebas de controles, en particular relacionados con los riesgos donde no es posible ni factible obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría sólo de los procedimientos sustantivos, el auditor ordinariamente realiza pruebas de los controles para obtener un nivel más alto de seguridad sobre su efectividad operativa.

La naturaleza del control particular influye en el tipo de procedimientos de auditoría que se requieren para obtener evidencia de auditoría sobre si el control estaba operando de manera efectiva en momentos relevantes durante el período que se audita. Para algunos controles, la efectividad operativa se evidencia por la documentación. En esas circunstancias, el auditor puede decidir inspeccionar la documentación para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad operativa.

**f) Oportunidad de las pruebas de control**

La oportunidad de las pruebas de control depende del objetivo del auditor y determina el período de apoyo en dichos controles. Si el auditor prueba los controles en un momento particular, sólo obtiene evidencia de auditoría de que los controles operaron de manera efectiva en ese momento. Sin embargo, si el auditor prueba los controles a lo largo de un período, obtiene evidencia de auditoría de la efectividad de la operación de los controles durante dicho período.

**g) Procedimientos sustantivos**

Los procedimientos sustantivos se desempeñan para detectar representaciones erróneas de importancia relativa al nivel de aseveración e incluyen pruebas de detalles de clases de transacciones, saldos de cuenta, revelaciones y procedimientos sustantivos analíticos. El auditor planea y desempeña procedimientos sustantivos que respondan a la evaluación relacionada del riesgo de representación errónea de importancia relativa.

**h) Oportunidad de los procedimientos sustantivos**

Cuando se desempeñan procedimientos sustantivos en una fecha provisional, el auditor deberá desempeñar procedimientos sustantivos adicionales o procedimientos sustantivos combinados con pruebas de controles para cubrir el período restante que proporcionen una base razonable para extender las conclusiones de auditoría de la fecha provisional al final del ejercicio.

**i) Extensión del desempeño de procedimientos sustantivos**

A mayor riesgo de representación errónea de importancia relativa, mayor es la extensión de los procedimientos sustantivos. Dado que el riesgo de representación errónea de importancia relativa toma en cuenta el control interno, la extensión de los procedimientos sustantivos puede aumentarse como consecuencia de resultados insatisfactorios de las pruebas de la efectividad operativa de los controles. Sin embargo, es apropiado aumentar la extensión de un procedimiento de auditoría sólo si el procedimiento de auditoría mismo es relevante para el riesgo específico.

#### **j) Evaluación de lo suficiente y apropiado de la evidencia de auditoría obtenida**

Con base en los procedimientos de auditoría desempeñados y la evidencia de auditoría obtenida, el auditor deberá valorar si las evaluaciones de los riesgos de representación errónea de importancia relativa al nivel de aseveración siguen siendo apropiadas.

El auditor determina si las pruebas de controles desempeñadas proporcionan una base apropiada para apoyo en los controles, si son necesarias pruebas adicionales de controles, o si se necesita atender a los riesgos potenciales de representación errónea con el uso de procedimientos sustantivos.

#### **k) Documentación**

El auditor deberá documentar las respuestas globales para atender a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa al nivel de estados financieros y la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría, la vinculación de estos procedimientos con los riesgos evaluados al nivel de aseveración y los resultados de los procedimientos de auditoría.

### **2.10 Declaraciones sobre los estándares para la práctica profesional de la auditoría interna (SIAS)**

Estas declaraciones le sirven al auditor para dar servicio a la profesión en todo tipo de negocios en diferentes niveles jerárquicos y en toda la organización donde haya auditores internos, también para llevar a cabo la práctica de la auditoría interna en forma correcta. Dentro de estas declaraciones se encuentran las siguientes:

- Declaración sobre las normas para la práctica profesional de auditoría interna.
- Comunicación de resultados.

- Prevención, detección, investigación y reporte de fraudes.
- Seguridad en la calidad.
- Relaciones de los auditores internos con auditores externos independientes.
- Papeles de trabajo de auditoría.
- Comunicación con el consejo de administración.
- Procedimientos analíticos de auditoría.
- Evaluación de riesgos.
- Evaluación del alcance de los objetivos.
- Recopilación general de 1992.
- Planificación de la asignación de auditoría.
- Seguimiento a las observaciones de auditoría reportadas.
- Glosario de términos.
- Supervisión.
- Auditoría de cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes, reglamentos y contratos.
- Evaluación del trabajo de los auditores externos.
- Utilización de proveedores de servicios externos.

## **2.11 Departamento de auditoría interna**

“Actúa como asesor gerencial en todos los campos de la organización a la que pertenece, basado en los exámenes que realiza para determinar la eficiencia, efectividad, economía con que los entes públicos y privados realizan la ejecución, control e información de sus actividades y como producto de lo cual, proporciona recomendaciones para la actualización y mejoramiento de la organización y los sistemas en funcionamiento”. (16:53)

### **2.11.1 Importancia del departamento de auditoría interna**

Es de mucha importancia dentro del sistema organizacional, porque promueve la conjugación de esfuerzos, recursos y necesidades, para el uso óptimo de sus

recursos que cada administración tiene la responsabilidad de manejar con eficiencia, eficacia y economía, para la consecución de los objetivos planificados.

### **2.11.2 Campo de acción**

“Abarca todas las operaciones de una organización, es decir el examen y evaluación de la efectividad, eficiencia y economía de todas las unidades administrativas, sus sistemas, procesos y los controles a ellos incorporados, así como los resultados obtenidos, en relación a las políticas, planes y programas de la organización y el presupuesto respectivo”. (16:55)

### **2.11.3 Responsables específicos**

La responsabilidad por la creación y funcionamiento del departamento de auditoría interna recae en varios funcionarios:

#### **2.11.3.1 Máxima autoridad**

Es el responsable primario ya que es el encargado de crear, modernizar y respaldar al departamento de auditoría interna, proporcionando todos los elementos que requiera para su funcionamiento, proporciona el respaldo necesario a través de la divulgación que se haga a todo el personal de la organización, de las funciones y objetivos que persigue.

#### **2.11.3.2 Auditor Interno**

Es el responsable por evaluar oportunamente todos los sistemas y procesos de control de la organización bajo una metodología y tecnología que le permitan medir los riesgos operacionales existentes y proponer medidas correctivas.

### **2.11.3.3 Sector Público**

En éste se incluyen las contralorías generales que son las responsables como órganos rectores del control gubernamental, por emitir normas, metodologías, procedimientos, técnicas de auditoría que ayuden a que enfoque su trabajo con un criterio gerencial, bajo una coordinación de actividades y esquemas definidos de planificación.

### **2.11.4 Divulgaciones de las funciones del auditor interno**

La gerencia general debe dar a conocer a todo el personal aspectos tales como: Autoridad, jerarquía, responsabilidad y funciones de la auditoría interna para facilitar su acción y garantizar su papel que juega dentro de la organización. Las divulgaciones se pueden llevar a cabo mediante la siguiente manera:

- a) A través de una circular a todo el personal.
- b) Presentación del auditor a todas las unidades por parte de la máxima autoridad ejecutiva de la entidad.

### **2.11.5 Funciones del departamento de auditoría**

El departamento de auditoría interna ha dividido sus funciones de la forma siguiente:

#### **2.11.5.1 Funciones tradicionales**

En estas funciones el auditor interno se ha visto involucrado en la ejecución de funciones que no concuerdan con la razón de ser de su actividad. Esto trae consigo que el auditor interno sea un operativo más dentro de la organización el cual repercute en el desarrollo de la profesión, campo de acción limitado, ubicación orgánica bajo mandos medios etc.

Dentro de las funciones tradicionales están:

- Aprobación de transacciones
- Autorización de contratos
- Revisión y aprobación de estados financieros
- Reemplazo de personal clave

#### **2.11.5.2 Funciones de concepción moderna**

En esta función el auditor interno ha cambiado su posición, mentalidad y forma de actuación, convirtiéndose en un verdadero asesor de la gerencia a través de sus exámenes, análisis y recomendaciones que tienden a mejorar no solamente las cifras de los estados financieros sino también, los procesos a los cuales fueron sometidas esas cifras contenidas en los estados financieros.

Dicho de otra forma el auditor pasó de ser un simple revisor de cuentas y transacciones a un evaluador de procesos y operaciones en ejecución. Entre estas funciones se encuentran las siguientes:

- Promover confiabilidad al ambiente y estructura del control interno a través de las recomendaciones.
- Ayudar para que los sistemas produzcan información oportuna, útil y confiable.
- Promover que las operaciones realizadas sean oportunas, identificando riesgos y agregándoles valor.
- Promover y motivar para que las políticas y procedimientos, se lleven a la práctica como fueron previstos.
- Asesorar a la gerencia en la conducción de la organización, a través de evaluaciones permanentes de las operaciones.

#### **2.11.5.3 Funciones óptimas que debe cumplir la auditoría interna**

Las funciones óptimas están enmarcadas en dos grandes grupos que son:

**a) Generales**

- ✓ **La administración del departamento:** Organizar y distribuir funciones a nivel de puesto, crear manuales de procedimientos del trabajo, tomar decisiones e informar de la gestión.
- ✓ **Planificación de actividades:** Efectuar el plan anual de actividades con sus bases respectivas, darle seguimiento al mismo y sustentar el resultado de su trabajo.
- ✓ **Evaluación y capacitación del personal:** Crear medios de evaluación, planificar capacitaciones, organizar eventos internos y externos, incentivar la actualización y motivar el liderazgo.
- ✓ **Observar normas, códigos y leyes de la profesión:** Divulgar normas profesionales entre todo el personal, participar en eventos profesionales, actualización constante sobre nuevos pronunciamientos de la profesión y capacitarse en nuevas áreas que se refieran a la organización.
- ✓ **Desarrollar la profesión:** Crear metodologías para todo tipo de auditoría, establecer un plan de capacitación continua, buscar incentivos para mejores trabajos y motivar la aplicación de nuevas tendencias tecnológicas.
- ✓ **Mantener la imagen y credibilidad de la función:** Aplicación de los códigos de ética de la profesión, evaluar la actuación del departamento para crear valor agregado y elaborar informes con recomendaciones positivas.

**b) Específicos**

- ✓ **Evaluación de todos los procesos:** Integración armónica de todos los elementos de la organización, integrar y coordinar al personal en sus labores, promover buena gestión financiera y de cobranzas ágil y oportuna.
- ✓ **Revisión de operaciones:** Promover medidas de control físico de activos, corrección de ingresos, que los desembolsos sean adecuados y descargar a los empleados sus responsabilidades cuando se retire de la empresa.

- ✓ **Evaluar los sistemas:** Promover el uso adecuado de los activos, identificar y eliminar posibles fuentes de desperdicio y una administración adecuada de los recursos humanos.
- ✓ **Evaluar la tecnología:** Evaluar el proceso de diseño, procesos y controles de entrada y salida de información, procesos y controles de datos, evaluar las seguridades y sostenibilidad de los sistemas.
- ✓ **Evaluar los niveles de riesgo:** Promover información útil, confiable y oportuna, cumplimiento de la legislación pertinente, distribución adecuada de funciones y asegurar el cumplimiento de deberes y responsabilidades.
- ✓ **Evaluar la imagen institucional:** Promover el cumplimiento de objetivos específicos, evaluar la misión, visión, valores corporativos, la percepción del cliente sobre los productos y el mercado.
- ✓ **Asesorar a la administración en forma permanente:** Promover que toda decisión sea en concordancia con las necesidades de la organización, asegurar que los resultados obtenidos concuerden con la planificación, motivar una buena programación y presupuestación de actividades e informar oportunamente sobre eventualidades que van en contra de la organización y sus posibles soluciones, buscar alternativas más efectivas de operación.

#### **2.11.6 Organización y ubicación de la auditoría interna**

Dependiendo de quién nombre al auditor interno y qué alcance de actuación se le permita, se le encuentra ubicado dentro de la organización con dependencia del Gerente General, Gerente de División, contralor y otros ejecutivos.

##### **2.11.6.1 Organización**

La organización de este departamento, estará en relación directa con el número de personal asignado ya que con ellas se puede dividir las tareas en secciones o unidades administrativas.

Teniendo en cuenta el personal, ésta se estructura con los siguientes cargos: Jefe o Gerente de Auditoría, Subjefe, Supervisores, Auxiliares, Personal de Apoyo Técnico, Secretaria y Archivo.

#### **2.11.6.2 Misión y visión**

- a) Misión:** Ser una unidad técnica de evaluación independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, para agregar valor, mejorar las operaciones de una organización aportando un enfoque sistemático y disciplinado.
  
- b) Visión:** Ser una unidad técnica moderna, altamente calificada y de calidad internacional, para agregar valor a las operaciones y cumplir con los objetivos de la organización en un ambiente de transparencia y bajo los criterios de eficiencia, economía y equidad.

#### **2.11.6.3 Ubicación**

Por ser una unidad de asesoría a la máxima autoridad, debe estar ubicada al más alto nivel, lo cual permitirá que exista independencia de actuación y respaldo del ejecutivo. Por lo tanto el jefe del departamento de auditoría interna trasladará la información financiera directamente a esa autoridad.

## **CAPÍTULO III**

### **CONTROL INTERNO**

El presente capítulo explica y define brevemente lo que es control interno, de acuerdo al enfoque del Committee of Sponsoring Organizations of Treadway (Coso), éste muestra los objetivos, la importancia y los componentes que tiene el mismo dentro de las empresas. También hace mención a los responsables del funcionamiento del mismo, los métodos que utilizará para la evaluación y a los factores esenciales para lograr un control interno satisfactorio.

#### **3.1 Definición**

“El Committee of Sponsoring Organizations of de Treadway Comisión (Coso) promovido por las siguientes organizaciones: American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), American Accounting Association (AAA), The Institute of Internal Auditors (IIA), Institute of Management Accountants (IMA) y el Financial Executives Institute, patrocinaron el estudio del control interno y en 1,992 se publicó el resultado en el denominado Informe Coso y este define al control interno como un proceso efectuado por el cuerpo colegiado más alto (Consejo de administración, directorio, etcétera), la gerencia y por el personal de una entidad, diseñado para dar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos institucionales, comprendidos en uno o mas de los siguientes grupos” (16:113):

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera y administrativa
- Observancia de las leyes y reglamentos aplicables

### **3.2 Objetivos del control interno**

“Los objetivos del control interno son diseñados para ayudar a organizar, controlar y mejorar las operaciones de las distintas etapas de su proceso, lo cual se relaciona con:

- Promover la eficiencia de las operaciones en lo relativo a las recaudaciones, distribución y uso de los recursos que generan las actividades empresariales o públicas dentro del marco legal correspondiente.
- Promueve la utilidad y conveniencia de los sistemas de administración y finanzas, diseñados para el control de las operaciones e información de los resultados alcanzados.
- Ayuda a generar información útil, oportuna, confiable y razonable sobre el manejo, uso y control de los derechos y obligaciones de las empresas o entes públicos.
- Promueve la actualización, modernización de los sistemas y su tecnología.
- Promueve la aplicación de las leyes, reglamentos y procedimientos diseñados para que toda autoridad ejecutivo y funcionario, rindan cuenta oportuna de los resultados de su gestión en el marco de un proceso transparente y ágil de rendición de cuentas.
- Motiva la capacidad administrativa para reaccionar frente a los estímulos negativos de su entorno para que este en condiciones de identificar, comprobar e impedir, posibles malos manejos de los recursos disponibles, así como administrar los riesgos existentes.” (16:114)

### **3.3 Importancia del control interno**

En cualquier entidad tiene mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, porque ayuda a:

- Utilizar los recursos (humanos, materiales y financieros) en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno en los sistemas respectivos.
- Obtener información administrativa y financiera en forma oportuna, que sea correcta, confiable, de gran utilidad a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de cada responsable de las operaciones.
- Que sirva de base para detectar riesgos de errores e irregularidades para identificar sus causas y promover acciones correctivas que permitan manejar, controlar los riesgos y sus efectos.
- Promueve el cumplimiento de las políticas gerenciales, así como de las leyes y reglamentos aplicables en todos los niveles y procesos de la organización, para la consecución de metas y objetivos programados.

### **3.4 Componentes del control interno**

Para poder cumplir con los objetivos del control interno es necesario enumerar que los componentes del control interno según el informe Coso, que interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso. Estos componentes son los siguientes:

- Ambiente de control
- Procesos y Sistemas
- Las actividades de control
- Evaluación de riesgos
- Supervisión o monitoreo

#### **3.4.1 Ambiente de control**

Es uno de los componentes que tiene que ver con la imagen institucional que abarca la estructura de la organización, políticas, planificación estratégica, el

conjunto de operaciones, el personal, sus recursos y obligaciones etc. Sus componentes son:

#### **3.4.1.1 Filosofía de control interno**

Está representado por los valores éticos de sus servidores, los valores corporativos, las políticas y estrategias para su desarrollo, la implantación y actualización permanente.

#### **3.4.1.2 Integridad y valores éticos**

“Se refiere a las políticas, criterios y mecanismos que marcan las pautas que establecen los valores éticos institucionales, que a su vez regulan la conducta del personal dentro de la organización.” (16:129)

#### **3.4.1.3 Competencia del personal**

Se refiere a los perfiles, conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir con sus tareas asignadas.

#### **3.4.1.4 Filosofía administrativa y estilo de operación**

Éste enumera los criterios técnicos y científicos que regularan el proceso de las operaciones en la cual se refleja el prestigio de la organización hacia adentro o afuera y con buena armonía de sus miembros.

#### **3.4.1.5 Estructura organizacional**

Ésta tiene que ver con la separación de funciones y para esto se deben diseñar organigramas respectivos donde se puedan ubicar las funciones, la dependencia jerárquica, los canales de información directa, las personas que dirigen, etc.

tomando como base los objetivos institucionales y de servicio que esta brinda en el sector al que pertenece.

#### **3.4.1.6 Funcionamiento de la alta dirección**

Dependiendo del tipo de organización y operación es importante que se defina el rol del cuerpo colegiado de mas alto nivel (Junta Directiva, Comité de Auditoria, Comité de Finanzas etc.), para intervenir en las decisiones y conducción de las operaciones.

#### **3.4.1.7 Métodos para fijar funciones y autoridad**

Consiste en elaborar políticas y estrategias que permitirán definir los métodos que faciliten la asignación de responsabilidades específicas y el establecimiento de la autoridad requerida para la ejecución de las actividades de cada servidor. Éstas deben formar parte de un manual de organización y funciones, las cuales deben actualizarse periódicamente para evitar un avance tecnológico que pueda dejar sin efecto algunas funciones y métodos establecidos.

#### **3.4.1.8 Métodos de control gerencial**

Dentro de éstos se encuentra la supervisión y la auditoría interna. En cuanto a la supervisión debe definirse la responsabilidad y autoridad respectiva para realizar su función y ejecución de las operaciones. En cuanto a la auditoría interna, debe tener el respaldo de la gerencia para evaluar el control interno, las operaciones y sus resultados.

#### **3.4.1.9 Políticas y prácticas de administración de personal**

Con base a éstas se deben definir los criterios técnicos que permitan seleccionar, contratar, evaluar, promocionar y sancionar al personal, ya que es

importante en el desarrollo de las operaciones y el grado de eficiencia con que éstas se ejecuten.

#### **3.4.1.10 Influencias externas**

Es necesario el uso de la matriz FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) para evaluar las condiciones actuales de la organización en el mercado ya que con ésta, la gerencia puede disponer de datos que le sirvan para contrarrestar las debilidades internas y amenazas externas existentes.

#### **3.4.1.11 Condiciones de gobernabilidad**

Se requiere de aspectos muy subjetivos que tienen que ver con la autoridad ejercida, el estilo gerencial, la habilidad de los ejecutivos para conducir a la organización, la capacidad de negociación y el convencimiento de la misión y visión.

### **3.4.2 Los procesos y sistemas**

Dentro del sistema de control interno son importantes los sistemas, tanto contables como de información gerencial, integrados o no, debido a que contienen información de otros subsistemas que a través de éstos se pueden integrar, procesar, resumir, consolidar e informar de las operaciones financieras, administrativas y patrimoniales. Sus componentes son los siguientes:

#### **3.4.2.1 Políticas**

Es importante la definición de políticas relacionadas con el diseño, explotación, mantenimiento de sistemas y aplicaciones ya que contribuyen a fijar con claridad, cuando se reconocen los ingresos y egresos, compromisos que adquiere la organización con sus clientes y acreedores en relación a los

presupuestos asignados, tomando como base los criterios técnicos desarrollados.

Las políticas a nivel contable deben partir de las normas internacionales de información financiera (NIIFS) ya que es la base para registrar las operaciones y regir la profesión en un país determinado.

#### **3.4.2.2 Aplicación de normas y principios contables**

Al diseñar e implementar los sistemas y registros contables estos deben basarse con las normas internacionales de información financiera (NIIF<sup>1</sup>) y con aquellos criterios del país en particular para que el proceso de registro de operaciones, contemple estas normas y procedimientos que los organismos rectores de la profesión han desarrollado para el sector público y privado. También aquellos de origen internacional que sean aplicables a cada organización o ente público, según sus necesidades.

#### **3.4.2.3 Adecuación a las leyes**

Consiste en que el proceso de las operaciones deben estar enmarcadas en la legislación general para el sector público y privado, así como de aquella que particularmente rige a la organización o institución.

#### **3.4.2.4 Registros Contables**

Deben existir registros contables acordes para controlar e informar sobre la ejecución y resultado de las operaciones, el cual debe responder a las necesidades de control e información dentro del contexto institucional, a los distintos niveles de consolidación sectorial y nacional según sea el caso.

### **3.4.2.5 Información periódica**

La información interna y externa que se genere debe ser oportuna y debe guardar relación con las necesidades de los diferentes niveles ejecutivos.

### **3.4.2.6 Comunicación**

En toda organización es importante la comunicación en todo su personal ya que fortalece el conocimiento de lo que están haciendo dentro de la misma, lo cual redundará en un beneficio inmenso ya que todos hablarán de lo mismo con causa y ajustado a los objetivos. También es importante para la toma de decisiones oportunas y correctas en lo que se refiere a las operaciones y a las acciones que deben tomarse frente a los estímulos del mercado en todos los órdenes, sean tecnológicos, científicos u operacionales.

### **3.4.2.7 Procedimientos de registro**

Se deben diseñar procedimientos que permitan llevar a cabo las acciones y funciones de cada empleado de tal manera que contribuya a darle eficiencia y efectividad a sus acciones, lo cual significa una oportunidad para elevar la imagen personal e institucional.

### **3.4.3 Las actividades de Control**

Corresponde a todas las acciones diseñadas e implantadas para ejercer control en todos los niveles, según la complejidad de las operaciones o los aspectos a controlar. Dentro de éstos están:

### **3.4.3.1 Necesidad de controlar**

Ésta surge del análisis de la pregunta que vamos a controlar, donde se materializan los criterios técnicos que permiten el diseño de los registros contables, los distintos informes y demás documentos que ayuden a tener control sobre algo en particular. Se basa en los objetivos institucionales y el grado de autoridad que tiene cada ejecutivo en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas.

### **3.4.3.2 Necesidad de informar**

En todos los sectores y niveles jerárquicos se necesita información específica para la toma de decisiones en forma oportuna, los sistemas que se tienen dentro de la organización son los que deben producir los informes necesarios para cumplir con una gestión administrativa oportuna y eficaz, para responder a los requerimientos legales correspondientes.

### **3.4.3.3 Sistemas integrados de información**

En el sector público, los sistemas tienen la característica de considerarse integrados o entrelazados con las operaciones o con la estructura organizacional, lo cual hace pensar que un dato, cualquiera que sea éste podrá ser manipulado, utilizado por cualquier unidad administrativa, para restringir la manipulación y se necesita claves de acceso.

### **3.4.3.4 Necesidad de integrar, descentralizar o desconcentrar**

Para el diseño de los sistemas integrados en el sector público, se esgrime el criterio de la centralización normativa y descentralización operativa, lo cual debe tomar en cuenta los elementos sustantivos para que la organización o ente

público, adquiera la eficiencia operativa necesaria, fortaleciendo sus controles y agilizando sus acciones.

#### **3.4.3.5 Fijación de límites de actuación**

Las funciones y los procedimientos de operación deben establecer con claridad cuales son los límites de su aplicación, tanto interna como externamente de la organización, para que sirva de soporte en la ejecución de las funciones y el ejercicio de la responsabilidad y autoridad asignada a una persona.

#### **3.4.3.6 Apoyo a la toma de decisiones**

Los procesos en si y las acciones de control que éstos incluyen, así como la información que producen, deben constituir un respaldo para el ejecutivo en las decisiones que éste tome y deben apoyar la transparencia en el proceso de rendición de cuentas establecido para todos los niveles. El apoyo en la toma de decisiones, ayudará al ejecutivo para que actúe de inmediato frente a actos de corrupción que se produzcan.

#### **3.4.3.7 Generar historia operacional**

Los procesos de control interno generan documentos o información que constituye la historia de las operaciones que ocurren dentro de la organización. También brinda la oportunidad de que la información pueda ser controlada y conservada en los archivos de acuerdo a las necesidades y requerimientos de las leyes específicas.

### **3.4.4 Evaluación de riesgos**

La evaluación de los riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos y metas operacionales; para tal efecto es necesario establecer los siguientes aspectos:

#### **3.4.4.1 Objetivos de control**

Cualquier acción de control tiene implícito un objetivo de acción; es decir, que si se quiere controlar algo, se busca satisfacer alguna inquietud o requerimiento específico; caso concreto, cuando se tiene que dar información a los entes fiscalizadores o controladores del fisco, se tiene como objetivo principal el de cumplir con el mandato legal sobre la materia.

La fijación de objetivos de control interno en cualquier actividad, representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos, proporciona una base sólida para el diseño de control interno efectivo. Dentro de los objetivos de control se encuentran los siguientes:

- **Objetivos de operación**
- **Objetivos de información financiera**
- **Objetivos de cumplimiento de la legislación**

#### **3.4.4.2 Evaluación de riesgos**

El proceso de evaluación del control de riesgos, debe incluir la metodología, la estimación de la magnitud o significado de los riesgos, la evaluación de la frecuencia con que éstos ocurren y el establecimiento de acciones periódicas, para evaluar, dimensionar sus efectos y tomar acciones correctivas que permitan disminuir los impactos o de ser ese caso, eliminar ese riesgo.

### **3.4.4.3 Manejo de cambios**

Es fundamentalmente importante que exista la conciencia del cambio no sólo en los ejecutivos sino en todo el personal, ya que los protagonistas de los cambios deben ser todos los que conforman la organización. Posiblemente el manejo de los cambios esté controlado por un comité, que será el encargado de velar porque los cambios sean globales, consistentes y favorables en el tiempo y en el espacio que ocupa la organización.

### **3.4.5 Supervisión y seguimiento**

“La supervisión y evaluación del control interno, debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover el apoyo de la gerencia para su reforzamiento y actualización.” (16:143)

#### **3.4.5.1 Actividades de supervisión**

Es la garantía de calidad de cualquier actividad, porque permiten observar si, efectivamente, los objetivos del control se están cumpliendo y si los riesgos se están controlando adecuadamente.

#### **3.4.5.2 Evaluaciones independientes**

Las organizaciones para corroborar la calidad de los resultados y la eficiencia de las operaciones, utilizan medios de evaluación independientes, uno que está internamente dentro de la organización llamado auditoría interna, esta evalúa en forma independiente todas las operaciones, y en especial los sectores de riesgos, para corroborar si las medidas de control y las acciones se llevan a cabo. Otro medio es la auditoría externa que con una evaluación macro del negocio o ente público, ayuda a que la administración tenga la certeza de que

sus operaciones se ejecutan de acuerdo a las leyes, políticas y procedimientos establecidos.

### **3.4.5.3 Informes de deficiencias**

Toda evaluación de que se trate debe producir un informe con sus resultados y el mismo debe ser tomado por la administración para tomar decisiones y efectuar acciones correctivas. Este informe debe estar dirigido a quienes manejan y tienen la autoridad sobre las operaciones para tomar decisiones así mejorar las debilidades del control interno.

## **3.5 Responsables del control interno**

“El control interno abarca todo el contexto institucional, dentro de cada campo de acción, los distintos procedimientos involucran a los distintos niveles responsables de la ejecución de las funciones.” (16:145)

Dentro de los responsables se encuentran:

### **3.5.1 La gerencia**

Es el representante legal de la organización, es el principal responsable de la existencia y mantenimiento del control interno en todos los niveles, tiene las responsabilidades siguientes:

- Diseñar la filosofía del control interno institucional.
- Identificar y divulgar para que se apliquen las normas que son la base para el desarrollo del control interno.
- Autorizar los diseños de los procedimientos y medidas de control interno que permiten definir su propio ambiente y estructura de control interno.
- Requerir periódicamente la evaluación de los logros alcanzados utilizando todos los medios disponibles de control.

- Decidir y tomar las medidas correctivas que le permiten anular cualquier posibilidad de riesgos de errores e irregularidades por el uso indebido de recursos y optimizar el control interno.

### **3.5.2 Los ejecutivos financieros**

Tienen el deber de buscar los controles para que las operaciones que se relacionan con las recaudaciones y el uso de los recursos financieros de la organización, se lleven a cabo dentro de las medidas de control interno, que eviten las fuentes de desperdicio, malos manejos o robo y alienten la eficiencia de las operaciones.

### **3.5.3 Comité de auditoría**

Forma parte del cuerpo colegiado más alto, se encarga del control de las finanzas y del control interno, utilizando como medio de evaluación a la auditoría interna.

También tiene la facultad de cuestionar a la gerencia sobre asuntos relacionados con el cumplimiento de sus responsabilidades y además de asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias.

### **3.5.4 Comité de finanzas**

Tiene la responsabilidad de asegurar que las operaciones en la parte financiera se lleven a cabo de acuerdo a lo previsto y se ajusten a los lineamientos que dicta el órgano superior, interviene en la autorización de endeudamiento, autorización de créditos y asignación de recursos a los distintos sectores.

### **3.5.5 Área jurídica**

Se encarga de los aspectos legales que se producen en las operaciones y de las relaciones que la organización tiene en el exterior en materia fiscal. También debe contribuir con las revisiones de los controles y otros instrumentos jurídicos con el fin de salvaguardar los recursos.

### **3.5.6 Auditoría interna**

Es el principal responsable de que el control interno esté funcionando como fue diseñado, por la metodología que utiliza para evaluar, por la independencia le permite evaluar cualquier segmento de la organización, por su preparación y enfoque de análisis global mirando las cosas desde los procesos y no desde el ángulo de una transacción.

### **3.5.7 Todos los empleados**

Son los responsables por aplicar todas las medidas de control interno diseñadas, sea que estén incorporadas a los sistemas o fuera de ellos. Además deben buscar e informar de nuevos métodos de trabajo que aumente la eficiencia operacional y los controles de su área, así como el denunciar irregularidades que conozcan y descubran en el desarrollo de su trabajo.

### **3.5.8 El sector público (las contralorías)**

Es el órgano rector del control interno gubernamental, aparte de diseñar sus propios sistemas para realizar la auditoría de los entes públicos, es responsable de diseñar y promulgar las normas de control interno obligatorias para todos los entes públicos.

### **3.6 Clasificación del control interno**

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

#### **3.6.1 Control interno administrativo**

Los controles administrativos comprenden el plan de organización, todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en las operaciones y adhesión a las políticas de la empresa que por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo, controles tales como: análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

#### **3.6.2 Control interno contable**

Los controles contables comprenden el plan de organización, todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa, a la confiabilidad de los registros financieros que por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

- Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Las operaciones se registren como sean necesarias y que sirvan de base para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados.
- Que el acceso a los activos se permita solo de acuerdo con la autorización de la administración.

- Los activos registrados en la contabilidad se comparen a intervalos razonables con los activos existentes y se tome la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

### **3.7 Principios del control interno**

Son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área de funcionamiento institucional; se dividen en tres grandes grupos los cuales son:

- Aplicables a la estructura orgánica
- Aplicables a los procesos y sistemas
- Aplicables a la administración de personal

#### **3.7.1 Aplicables a la estructura orgánica**

En este grupo se necesita que la estructura orgánica esté bien definida con bases firmes, que tenga una adecuada segregación de funciones, así como también la definición de la responsabilidad y autoridad de cada puesto o persona. Para éste son aplicables los siguientes principios:

##### **3.7.1.1 Responsabilidad delimitada**

Este principio permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o persona en particular.

##### **3.7.1.2 Segregación de funciones**

Este principio evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público realice todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso. Esto indica que debe haber una completa separación de autorización, registro y custodia de las

operaciones administrativas y financieras para evitar manipulación de datos, generación de riesgos y actos de corrupción.

### **3.7.1.3 Instrucciones por escrito**

Este principio indica que todas las instrucciones dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización deben reflejarse en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento. Con esto se garantiza que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones por todos los empleados dentro de la organización pública o privada.

### **3.7.2 Aplicables a los procesos y sistemas**

Los sistemas integrados o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos que dispone la organización y son destinados a la ejecución de sus operaciones.

#### **3.7.2.1 Aplicación de pruebas continuas de exactitud**

Este principio enumera que independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.

#### **3.7.2.2 Uso de numeración en los documentos**

El uso de numeración consecutiva en los distintos formatos diseñados para el control y registro de las operaciones sea o no generados por el propio sistema, permite llevar el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos, sirviendo de respaldo a las operaciones así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado.

### **3.7.2.3 Uso de dinero en efectivo**

La alta tecnología actual del mercado aplicable a los sistemas integrados permite que los pagos se realicen sin el uso de dinero en efectivo ni chequeras, utilizando los servicios bancarios, redes computacionales que ayudan a ordenar el pago por medio de transferencias bancarias directamente a los beneficiarios. Existen dentro de las organizaciones pagos urgentes que se deben realizar por medio del fondo de caja chica, siempre y cuando esté reglamentado su uso y reposición.

Es importante restringir lo mínimo posible el uso de efectivo para evitar asaltos o robos debido al nivel de delincuencia existente.

### **3.7.2.4 Uso de cuentas de control**

Éste enumera que se deben diseñar registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera.

### **3.7.2.5 Depósitos inmediatos e intactos**

Consiste en crear mecanismos que permitan conocer a la mayor brevedad posible el monto de las recaudaciones efectuadas y evitar que queden valores o fondos en poder de terceras personas. Estos valores deben ser depositados en forma inmediata e intacta para evitar que se utilice el efectivo en otras operaciones ordinarias.

### **3.7.2.6 Uso mínimo de cuentas bancarias**

Debe existir un número razonable de cuentas bancarias cuyo objetivo es el de facilitar el control de los movimientos y disponibilidad de los fondos asignados para las operaciones. Se debe utilizar una cuenta principal o única, la cual

minimiza el uso de cuentas bancarias, y por medio de la tecnología existente, se realicen pagos a través de transferencias bancarias.

### **3.7.2.7 Uso de dispositivos de seguridad**

Las empresas que cuentan con equipos de informática, mecánicos o electrónicos de información, deben contar con medidas de seguridad que garanticen el control adecuado del uso de los equipos en el proceso de las operaciones.

### **3.7.2.8 Uso de indicadores de gestión**

Éstos forman parte de los sistemas, porque permiten medir el grado de control integral de las operaciones y su avance, tanto físico como financiero, de tal manera que se pueda hacer un análisis de la gestión en los distintos sectores de la organización. Los auditores internos puede ser una gran ayuda para el establecimiento de estos indicadores, ya que son los que mejor conocen las operaciones en todos los sectores o pueden diseñar indicadores para controlar y medir la gestión.

### **3.7.3 Aplicables a la administración de personal**

Requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades, para lo cual se aplicarán los siguientes principios de control interno.

#### **3.7.3.1 Selección de personal hábil y capacitado**

Este principio indica que cada puesto de trabajo debe tener el personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacione con su especialización, el perfil de los puestos y su respectiva jerarquía en el marco legal correspondiente.

### **3.7.3.2 Capacitación continua**

Éste indica que la organización debe programar capacitaciones a su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, con el objetivo de fortalecer el conocimiento y garantizar la eficiencia en los servicios que brinda.

### **3.7.3.3 Vacaciones y rotación de personal**

Éstas generan la recuperación de energías perdidas durante el trabajo por lo que la aplicación de este principio ayuda a que los empleados en los distintos niveles de la organización convivan en armonía. También generan la especialización de otros y motiva el descanso anual de aquellos que hacen uso de este derecho.

### **3.7.3.4 Cauciones (pólizas de seguro)**

Este principio está ligado al riesgo que representa el trabajador para la organización en el sector que ha sido colocado, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo, custodia de bienes y valores, donde es prudente promover el uso de cauciones o pólizas de seguros contra siniestros para evitar pérdidas innecesarias y se asegure la recuperación de los bienes.

## **3.8 Métodos de evaluación**

La evaluación del control interno es la estimación efectuada por el auditor, la cual es hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio y con base a conocimientos profesionales sobre el grado de efectividad que ese control interno suministre.

Del estudio y evaluación que efectúe el Contador Público y Auditor podrá desprender la naturaleza de las pruebas diferentes, sobre una misma partida. También dependerá de la extensión que deba dar a los procedimientos de

auditoría empleados y en la oportunidad en que los va a utilizar para obtener los resultados más favorables posibles. Dentro de los métodos se encuentran los siguientes:

### **3.8.1 Muestreo estadístico**

En este proceso de evaluación del control interno, el auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, por eso se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones.

Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad, el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual se deben tener en cuenta los siguientes aspectos primordiales:

- La muestra debe ser representativa.
- El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno.
- El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para poder hacer una inferencia adecuada.
- Siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea adecuada.

### **3.8.2 Cuestionario**

Consiste en utilizar para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones y de las personas que intervienen en su manejo; la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de

control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

### **3.8.3 Flujogramas o diagramas de flujo**

El método de flujogramas es aquel que se expone, por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema.

### **3.8.4 Narrativo o descriptivo**

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

Se debe detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quiénes son las personas que custodian bienes, cuánto perciben por sueldos, etc.

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público y Auditor observada al respecto, y que puede consistir en:

- a) Preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.
- b) Las notas relativas deben contener únicamente observaciones respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo.

### **3.9 Factores esenciales para lograr un control interno satisfactorio**

En este se define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

#### **3.9.1 Plan de organización**

Se debe contar con un plan de organización lógico, con líneas claras de autoridad y de responsabilidad, también debe existir una adecuada separación de funciones de operación, registro y custodia.

#### **3.9.2 Adecuada estructura contable**

Dentro de la estructura contable esta que se debe contar con catalogo e instructivo de cuentas que le permita a los involucrados conocer las cuentas contables para hacer los registros contables en forma adecuada.

También se debe de contar con manuales de políticas y procedimientos para que los empleados tengan conocimientos sobre la descripción de los procesos y flujo de transacciones.

### **3.9.3 La alta gerencia**

Es la responsable de la revisión continua, evaluación y mejora de los controles y del ambiente de control.

## **CAPÍTULO IV**

### **PROCEDIMIENTOS APLICADOS POR EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO AUDITOR INTERNO PARA LA EVALUACIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO**

El presente capítulo describe todos los procedimientos que se aplicarán en el capítulo V del caso práctico, para evaluar los procesos que lleva a cabo Aceites y Grasas, S.A. "AGRASA" en la producción de aceite, manteca y margarina para el consumo humano, y que confirma la hipótesis del plan de investigación.

#### **4.1 Efectuar reuniones con el gerente de producción**

Se efectuaron reuniones preliminares con el Gerente de Producción con el objeto de que a través de cuestionarios de control interno, narrativas, experiencias y conocimiento técnicos, nos diera a conocer en forma general de cómo están organizados y desarrollan el proceso productivo los centros tales como: Refinerías Físicas, Refinería Química, Fraccionador, Blanqueadores, Desodorizadores, Hidrogenado, Tanques de Mezclas, Envasado y Margarina.

#### **4.2 Realizar un recorrido en toda la planta de producción**

Para adquirir el conocimiento de los procesos se efectuó un recorrido en toda la planta de producción, con el objeto de conocer la ubicación de los centros productivos. El recorrido inició desde la báscula donde se pesan y reciben las materias primas, la descarga de las cisternas y traslado a los tanques de almacenamiento. Posteriormente, traslados a los centros productivos tales como: Refinería Química, Refinería Física, Blanqueadores, Fraccionamiento, Hidrogenado, Tanques de Mezclas, envasado y margarina, respectivamente. La descripción de cada uno de estos centros se encuentra en el capítulo V.

### **4.3 Realizar visitas periódicas para evaluar los procesos**

Para la evaluación de los procesos se efectuaron visitas periódicas que iniciaron desde la planta de recepción de las materias primas importadas (Aceite Crudo de Soya y Graso) ubicada en Santo Tomas de Castilla Izabal y planta de Fraijanes ubicada en el Km. 18.5 carretera a El Salvador.

- La evaluación consistió en conocer el proceso de descarga de barcos y traslado del producto hacia tanques de almacenamiento.
- Se efectuó conjuntamente con la empresa Society Tanks Service (S.T.S) y Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) las mediciones de los tanques de almacenamiento al final de la descarga mediante la aplicación de las tablas de calibración.
- La empresa S.T.S. es reconocida internacionalmente, su función principal es la medición de los tanques de almacenamiento, control de todo el proceso de ingresos de materias primas en estado líquido y certificación de faltantes para recuperar el valor del mismo en las Cías. Aseguradoras.
- Con la factura del proveedor del exterior y conocimiento de embarque se elabora la póliza de importación y sirven de base para pagar a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y los Derechos Arancelarios de Importación (DAI).
- Al tener pagados los impuestos, la SAT otorga el pase de salida y con éste se procede a cargar las cisternas.
- La carga de cisternas se efectuó mediante el manual de políticas y procedimientos establecido por la empresa para verificar si está cumpliendo con el mismo.
- Se evaluó la documentación de soporte (envío), que sirve de base y se le entrega al piloto por el traslado de la materia prima hacia la planta ubicada en el Km. 18.5 carretera a El Salvador.
- Se efectuaron inventarios físicos en tanques para compararlos con el kardex del sistema de báscula.

- Se revisaron movimientos en kardex tales como: Ingresos, salidas y trasiegos entre tanques.
- Se efectuaron cortes de formas por los documentos que utilizan en dicha planta.

La visita para la evaluación en planta de Fraijanes consistió en lo siguiente:

- Participar en el proceso de pesaje en báscula y descarga de cisternas en los tanques de almacenamiento mediante la aplicación del manual de políticas y procedimientos establecidos por la empresa.
- Se evaluó el traslado de las materias primas de los tanques de almacenamiento hacia los distintos procesos (mediciones de tanques que reciben y envían los productos).
- En cada centro productivo se evaluaron los reportes que utilizan para llevar el control de las materias primas recibidas y producidas durante los turnos diurnos y nocturnos, respectivamente.
- En cada centro productivo se evaluaron los formatos utilizados para solicitar los materiales (Solicitud y salida de almacén) que se necesitarán para el proceso de las materias primas.
- Se evaluó en cada centro productivo si los reportes de producción son de utilidad para la determinación de los costos y preparación de los estados financieros.
- En el área de envasado se participó en verificar los traslados (requisición) de aceites y mantecas de los tanques de almacenamiento hacia los tanques internos de la planta.
- Se practicó el inventario al inicio del turno por la producción no trasladada al área de producto terminado.
- Se evaluó la producción y se revisaron los reportes que sirven de base para trasladar la producción a la bodega de producto terminado.
- En producto terminado se verificó que los traslados de envasado sean los mismos a los que recibe la bodega de producto terminado.

- También se evaluó la carga de camiones para traslado hacia los respectivos clientes.
- En margarina se evaluó los traslados de los tanques de materias primas de la mezcla de margarina refinada, hidrogenada, blanqueada y desodorizada hacia el departamento de margarina para convertir esta mezcla en dos fases las cuales son: Fase acuosa y Fase grasa.
- También se evaluó la cantidad de materiales que se utilizan para cada fase y para cada batch.

#### **4.4 Verificar la existencia de Manuales y Procedimientos establecidos**

Desde que se adquirieron los equipos para los procesos de la empresa Agrasa, cuenta con manuales y procedimientos establecidos por la empresa y también los que les otorgaron las empresas proveedoras de los equipos. Estos equipos son los siguientes:

- Para las refinerías físicas: Blanqueadores, desodorizadores marca Crown y filtros de placa, estos sirven para eliminar pigmentos colorantes, acidez e impurezas a los aceites y grasas. Adicionalmente utilizan compresores de aire para abrir y cerrar la válvula neumática que tienen los equipos enumerados, caldera de vapor para elevar las temperaturas en la desodorización de los aceites y grasas a 250 grados centígrados, también tanques para el almacenamiento para aceites y grasas refinadas, blanqueadas y desodorizadas. (R.B.D.)
- Para el fraccionador: 6 cristalizadores para cristalizar el aceite de palma refinado, blanqueado y desodorizado (R.B.D.), Filtros de placas que se utilizan para separar la parte sólida (Estearina) y parte líquida Oleína), compresor de aire para la limpieza de los filtros y tanques de almacenamiento de oleinas y estearinas, que se utilizarán en las mezclas de aceites y grasas.
- Para la refinería química: Tanques para el almacenamiento de materias primas (Aceite crudo de Soya) antes de iniciar el proceso, tanques para

efectuar la mezcla de aceite crudo de soya con ácido fosfórico, intercambiador de calor para subir la temperatura a 80 grados centígrados, un tanque para adherirle soda cáustica que sirve para neutralizar el aceite, una centrifuga para recibir el aceite neutralizado y quitar las gomas (fosfátidos), mezclador de agua para mezclar agua y aceite desgomado para pasarlo posteriormente a una centrifuga lavadora para eliminar el agua e impurezas, un secador para eliminar la humedad en donde el personal de laboratorio tomará muestras para analizarlas y determinar si cumple con los parámetros de calidad, tales como: color, acidez, jabón, Índice de yodo y prueba de frío y tanques de almacenamiento del aceite refinado para trasladarlo a los blanqueadores y así obtener aceite refinado y blanqueado de soya.

- Para el Hidrogenado: Tanques de recepción de mezclas, Reactor convertidor, tanques de disolución de catalizadores de níquel, filtros de placas para filtrar el producto hidrogenado, bombas de trasiegos, tanques de almacenamiento de hidrogeno y de producto ya hidrogenado. Todos estos equipos se utilizan para el proceso de saturación de doble enlaces que contiene el aceite y que por medio de hidrogeno convierte los aceites líquidos a sólidos con propiedades estables para el consumo humano.
- Para Envasado de Aceites y Mantecas: Tanques de almacenamiento, llenadoras, líneas para taponadoras, codificadora y etiquetadora de los envases y básculas para el pesaje de las mantecas (cajas de 27, 50 y tonel de 350 libras).
- Para margarina: Tanques de almacenamiento, tanque para preparar la fase acuosa, cortina de pasterización, tanque para disolver la fase acuosa con la fase grasa y emulsificantes, bomba triplex que alimenta el cristizador homogenizador (perfecto), para convertir la margarina en estado líquido a sólido y líneas de llenado.

#### **4.5 Revisar las programaciones de producción solicitadas por el Departamento de Ventas**

Para iniciar el proceso mensual se obtuvo la programación del departamento de ventas, éste es un documento que se encuentra autorizado por Junta Directiva y por la Gerencia de Mercadeo y Ventas, el cual muestra la cantidad de cajas y quintales por presentación que se estima vender durante el mes a los clientes mayoritarios y minoritarios del país. Ésta le sirve de base al departamento de control de producción para programar la producción mensual por planta y poder cumplir a tiempo con los pedidos solicitados para trasladarlos oportunamente a los respectivos clientes. La revisión consistió en verificar, cálculos aritméticos, bases y firmas de hecho y autorizado por.

#### **4.6 Verificar medidas de seguridad industrial vigentes en cada centro productivo**

La verificación de las medidas de seguridad inició desde la recepción de las materias primas en tanques de almacenamiento, así como también los traslados a las distintas plantas de producción con el objeto de verificar si cuenta con medidas de seguridad tales como: Pólizas de seguros contra incendios, pólizas por mercaderías en tránsito, materiales para la recuperación de aceites derramados, extinguidores para combatir incendios, tratamiento de aguas para no contaminar los ríos aledaños, uniformes y equipo especial para los empleados tales como: cascos y orejeras para proteger la cabeza y oídos.

#### **4.7 Revisar los formatos establecidos por ingresos y traslados de los tanques de Almacenamiento a las plantas ejecutoras de los procesos**

Para los traslados de la materia prima de los tanques de almacenamiento a las distintas plantas de producción y tanques de mezclas, se revisó el documento de

respaldo denominado requisición, este enumera la cantidad de libras que se envían de un tanque a otro de acuerdo a las mediciones que efectúa el operador de tanques con las respectivas tablas de calibración.

También se revisó que las mismas estén firmadas y avaladas por personal responsable.

#### **4.8 Revisar los reportes de producción y que los mismos estén avalados por Gerencia de Producción**

Estos reportes se dividen en: generales y específicos, los generales muestran la producción total por planta, en los dos turnos (diurno y nocturno), además enumera el número de reporte específico de producción como referencia, es elaborado por el supervisor con el visto bueno del ingeniero de planta. El reporte específico de producción es el documento con el cual los operadores reportan la producción de cada planta, por los turnos (diurno y nocturno), de acuerdo a la fórmula establecida (inventario final + producto enviado – inventario inicial = producción). La revisión de estos reportes consistió en verificar sumas y cálculos aritméticos, numeración preimpresa, firmas de hecho y revisado por personal responsable. Además se tabularon por un mes y se cotejaron contra los reportes que utiliza control de producción para la determinación de los costos mensuales.

#### **4.9 Revisión de las formas implementadas verificando que su utilización sirva de base para la determinación de los costos y presentación de los Estados Financieros**

Las formas que actualmente están implementadas en la planta de producción son: Inventarios físicos de tanques, requisiciones de materias primas, reportes de mezclas (aceites y Grasas), y reportes de producción por cada planta (generales y específicos).

Para la revisión de estas formas se efectuó lo siguiente:

- Un corte de formas en la bodega de materiales y suministros y también en todas las plantas de producción con el objeto de verificar existencias y la correcta utilización de acuerdo a su numeración correlativa.
- Se revisaron sumas y cálculos aritméticos con el objeto de cotejar que estos mismos hayan sido utilizados para la determinación de los costos y preparación de estados financieros.
- Se verificó que los mismos posean las firmas de hecho y revisado por personal responsable de la planta de producción.

**CAPÍTULO V**  
**CASO PRÁCTICO**  
**PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA**  
**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO**  
**PRODUCTIVO DE UNA EMPRESA DE ACEITES Y GRASAS.**

El presente capítulo muestra los antecedentes del cambio del proceso productivo del algodón al aceite crudo de palma africana, las formas que sirvieron de base al Contador Público y Auditor como Auditor Interno para evaluar el sistema de control interno, desde los ingresos de las materias primas (importadas y de producción nacional), así como los traslados a las distintas plantas productivas, también muestra el caso práctico con datos de la empresa Aceites y Grasas, S.A (AGRASA), que permite conocer a fondo las mezclas de aceites, mantecas y margarinas para el consumo humano.

**5.1 Antecedentes del proceso productivo**

Con el cambio del cultivo del Algodón a la Palma Africana, la empresa de Aceites y Grasas S.A. (AGRASA), inició a producir mezclas de aceites y grasas con una maquinaria liviana, donde sus procesos eran pasar de planta en planta los productos a producir refinar, blanquear y desodorizar. Pero debido a que el proceso era demasiado lento y la demanda de los productos era alta se adquirió maquinaria moderna (Refinerías Físicas) y la cual en un solo paso se obtienen los aceites y grasas refinada, blanqueada y desodorizada.

Anteriormente se tenía atrasos en la refinación del aceite crudo de soya importado ya que éste se recibía en la Empresa Portuaria Nacional ubicada en Santo Tomás de Castilla Izabal y se trasladaba a la planta que se tenía en la Democracia Escuintla para el proceso de refinación. Debido a los altos costos en los fletes y atrasos en la refinación, la empresa trasladó su Refinería Química que tenía en la Democracia Escuintla, hacia el lugar que ocupa actualmente,

ésto provocó ahorro de fletes de desde Santo Tomás de Castilla, a la Democracia, Escuintla y de la Democracia al Km. 18.5 carretera a El Salvador, así como también tiempo en el proceso de refinamiento.

## **5.2 Evaluación del control interno del proceso productivo**

La evaluación consistió en la participación del Contador Público y Auditor como Auditor Interno en investigar con la administración de la planta y otras personas dentro de la entidad, sobre los procedimientos descritos en el capítulo IV, establecidos, que permitió conocer y entender todos los procesos de la planta de producción de la empresa Aceites y Grasas, S.A. (AGRASA). Esta evaluación se efectuó mediante la aplicación de los métodos de control interno narrativo, descriptivo y de cuestionarios, también técnicas de auditoría que se aplicaron en todos los procesos examinados como la observación e inspección y pruebas sustantivas respectivamente.

### **5.2.1 Materias primas**

Las principales materias primas que utiliza la empresa de Aceites y Grasas, S.A. (AGRASA), son:

- ✓ Aceite crudo de palma (Producción nacional)
- ✓ Aceite crudo de Soya (Importación)
- ✓ Grasa animal conocida como Grasol (Importación)

“El Aceite de palma se trata de un aceite de origen vegetal obtenida del mesocarpio de la fruta de la palma *Elaeis guineensis*, este aceite es considerado como el segundo más ampliamente producido sólo superado por el aceite de soja. El fruto de la palma es ligeramente rojo y éste es el color que tiene el aceite embotellado sin refinar. El aceite crudo de palma es una rica fuente de vitamina A y posee cantidades de vitamina E”. (12)

“El aceite crudo de soja o soya es utilizado en la formulación de alimentos concentrados para animales como fuente de energía y una vez refinado se utiliza como aceite comestible en la cocción de alimentos y preparación de otros productos”. (25)

“Se le llama grasa animal a las grasas obtenidas de animales dentro de las cuales las más importantes son el sebo, la manteca y la grasa de pollo”. (13)

### **5.2.2 Ingresos de materias primas**

Se importa aceite crudo de soya y grasa animal (Grasol) que provienen de Estados Unidos de Norte América cuyo medio de transporte es en barco y los proveedores principales son PasternaK Baum Co., Cargill y Catholic Reliase Service. La negociación de estas materias primas lo efectúa la Gerencia Financiera con autorización de los miembros de la junta directiva a través de transferencias bancarias y/o cartas de crédito.

Para la evaluación de la descarga de los barcos con materias primas la empresa cuenta con una planta ubicada en la Zona Libre Industria y Comercio (ZOLIC) en Santo Tomás de Castilla Izabal, cuyo terreno está arrendado y además cuenta con 5 tanques de almacenamiento los cuales son propios y se encuentran identificados con los Nos. del 1 al 5, con capacidad para almacenar 14,000 toneladas métricas. Estos tanques de almacenamiento cuentan con tablas de calibración elaboradas por la empresa Society Tanks Service (S.T.S.), ésta se dedica a la certificación y control de ingresos de materias primas en estado líquido.

Después de recibir las materias primas en planta Zolic, éstas son trasladadas en cisternas y con pesos de báscula hacia la planta ubicada en Fraijanes.

Dentro de las compras nacionales (locales), se encuentra el aceite crudo de palma africana, el cual se adquiere de producción propia y también por compras de varios proveedores que se dedican al cultivo y extracción del aceite crudo de palma africana, entre los cuales están Santa Rita, S.A., (SARISA) y Palmas de

Peten, S.A. (PALPESA). Esta materia prima es considerada como la principal para el proceso de mezclas de aceites, mantecas y margarinas.

### **5.2.3 Pesaje en báscula y traslados a los tanques de almacenamiento**

Para el traslado de las materias primas, importadas y de producción nacional, se utilizan cisternas cuyo pesos en kilos son otorgados por báscula (peso aproximado 23,000 kilos que equivale a 23.00 Toneladas métricas), se encuentran respaldados por un documento denominado envío, que a su ingreso en garita de seguridad en planta Fraijanes se verifican marchamos y/o candados especiales de seguridad, se toman los datos de los pilotos, cabezal, cisterna, y autorizan su traslado al área de báscula. En esta área se efectúa el pesaje para determinar si existen variaciones con el peso neto de origen (Peso bruto (-) Tara = Peso Neto), para posteriormente trasladarse al área de descarga en los tanques de almacenamiento. En el área de descarga reciben las cisternas las siguientes personas: supervisor de planta, personal de laboratorio, seguridad y encargado de descarga de cisternas. El encargado de descarga de cisternas extrae dos cubetas por cada cisterna y el personal de laboratorio obtiene una muestra para analizarla y determinar en menos de 30 a 45 minutos el color, acidez, punto de fusión, humedad y presencia de impurezas. Con respecto al aceite crudo de palma, es importante determinar el índice de acidez y, cuando es menor al 5% se considera normal, pero cuando excede al 5% se descargan en tanques especiales. Este porcentaje de acidez muestra los parámetros en cuanto a la producción de Oleinas y Estearinas que se obtendrán al procesar el aceite crudo de palma (Acidez mayor al 5% = más estearina y menos oleina y acidez menor al 5% = más oleina y menos estearina). Después de la descarga los pilotos vuelven a pasar a báscula la cisterna para pesarse vacío y así otorgar el respectivo recibo del ingreso.

#### **5.2.4 Planta de refinación física**

Esta planta recibe de los tanques de almacenamiento el aceite crudo de palma africana y lo mezcla con tierra de blanqueo y ácido cítrico, en su solo paso obtiene el Aceite de palma Refinado, Blanqueado y Desodorizado (RBD). En este paso se le quita las impurezas al aceite y es almacenado en tanques denominados pulmones, el cual ya puede ser utilizado para la producción de frituras y traslado a la planta de fraccionamiento.

#### **5.2.5 Planta de fraccionamiento**

Recibe el Aceite R.B.D. de Palma, y por medio de unos cristalizadores y filtros de placas se obtiene la Oleina II y Estearina III, la cual se almacena en tanques para después trasladarlo a los tanques de mezclas de aceites y mantecas.

#### **5.2.6 Planta de refinación del aceite crudo de soya (Refinería Química)**

En esta planta se recibe el aceite crudo de soya importado, se agrega ácido fosfórico y soda cáustica para neutralizar el aceite que significa separar el Aceite y el Soap Stock que consiste en impurezas que trae el aceite y sirve como materia prima para producir jabón.

#### **5.2.7 Planta de blanqueadores**

Esta planta recibe el aceite refinado de soya, para este proceso utiliza tierra de blanqueo para mezclarla con el aceite e introducirlo al Blanqueador y así obtener aceite sin residuos e impurezas, para eliminarlos se pasa por filtros prensa y se obtiene el Aceite Blanqueado de Soya listo para ser enviado a tanques de mezclas. En este proceso de filtración se utiliza, papel filtro y Lona cruda.

### 5.2.8 Tanques de mezclas

Son considerados como tanques especiales en los cuales se reúnen todas las materias primas de acuerdo a los porcentajes establecidos y después se trasladan a las distintas plantas (refinerías físicas, hidrogenado) y así obtener mezclas de aceites, mantecas y margarinas desodorizadas que serán trasladados al área de envasado y margarina.

#### 5.2.8.1 Cuadro de porcentajes para elaborar las mezclas

En este cuadro se muestran los porcentajes hipotéticos que sirven de base para la elaboración de las mezclas.

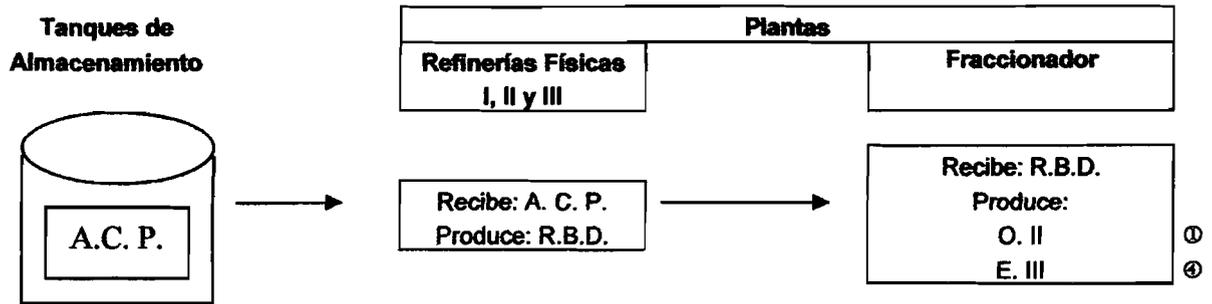
| Ingredientes<br>materias primas a utilizar en la<br>mezclas | % de materias primas para: |                   |                               |                           |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------|
|   | Mezcla<br>Aceite           | Mezcla<br>Manteca | Base/Margarina<br>Hidrogenada | Base Marg.<br>Hidrog. RBD |
| Oleina II   | 36                         |                   | 75                            |                           |
| Estearina III   |                            | 40                |                               | 18                        |
| Aceite Blanqueado soya                                      | 64                         |                   | 25                            |                           |
| Aceite Crudo de Soya  |                            | 5                 |                               |                           |
| Aceite crudo de palma                                       |                            |                   |                               | 7                         |
| Grasa animal (grasol)                                       |                            | 55                |                               |                           |
| Mezcla de Base p/margarina<br>hidrogenada                   |                            |                   |                               | 75                        |
| <b>Totales</b>  | <b>100</b>                 | <b>100</b>        | <b>100</b>                    | <b>100</b>                |

Para la correcta aplicación de las materias primas se incluye el diagrama de los procesos de mezclas de Aceites y Mantecas, como ejemplo, utilizando las siguientes abreviaturas:

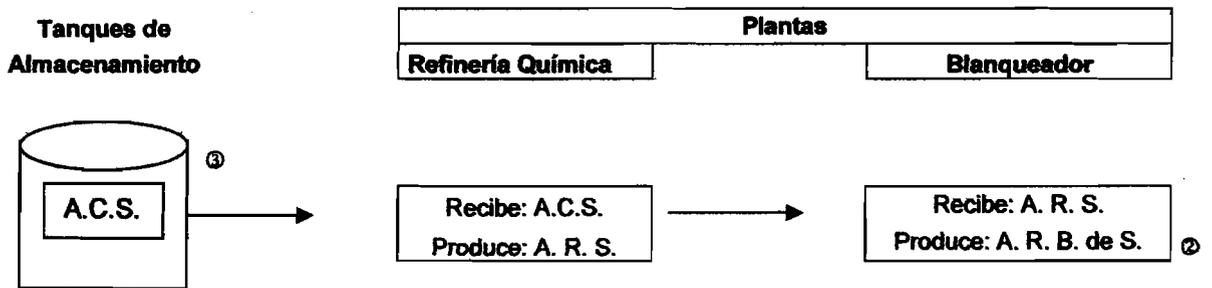
| Abreviatura       | Significado  |
|-------------------|--|
| A.C.P             | Aceite Crudo de Palma                                    |
| R.B.D.            | Refinado Blanqueado y Desodorizado de Palma              |
| O. II             | Oleina II  |
| E. III            | Estearina III  |
| A.C. S.           | Aceite Crudo de Soya                                     |
| A.R. S.           | Aceite Refinado de Soya                                  |
| A. R. B. de S.    | Aceite Refinado, blanqueado de Soya                      |
| Mz. A. R. B. y D. | Mezcla de Aceite, Refinado, Blanqueado y Desodorizado    |
| Mz. M. R. B. Y D. | Mezclas de Manteca, Refinada, Blanqueada y Desodorizada. |

**DIAGRAMA DEL PROCESO DE MEZCLAS DE ACEITES Y MANTECAS.**

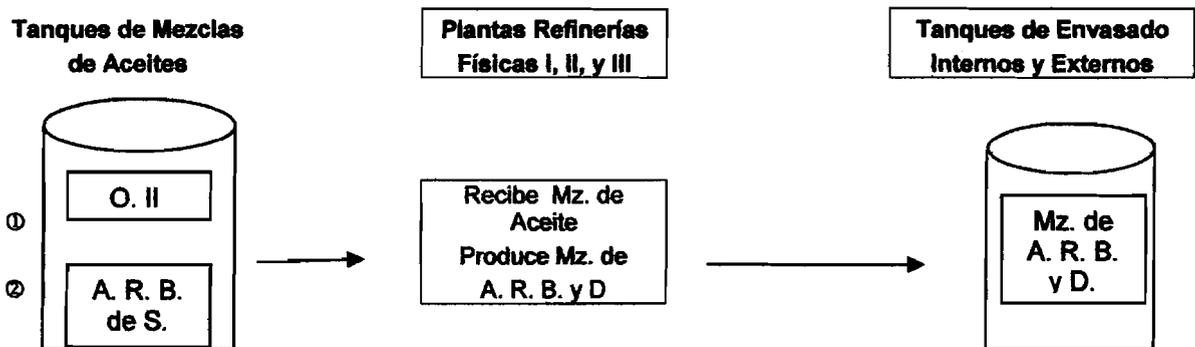
**1) Proceso del Aceite Crudo de Palma**



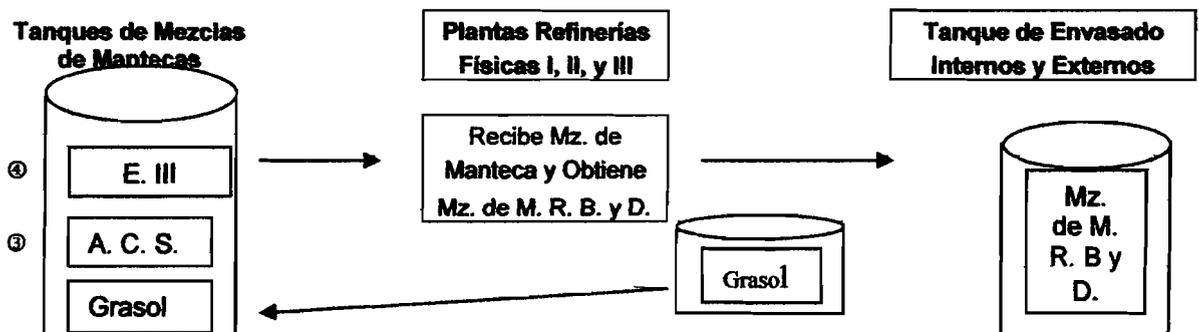
**2) Proceso del Aceite Crudo de Soya**



**3) Mezclas de Aceite (36% Oleina II con 64% de Aceite refinado, blanqueado de soya)**



**4) Mezclas de Manteca (40% de Estearina III, 5% de Aceite crudo de soya y 55% de grasa animal grasol)**



### **5.2.8.2 Tanques de mezclas de aceites**

En los tanques de mezclas de aceites, se efectúa la mezcla de Oleína II con Aceite Blanqueado de Soya de acuerdo a porcentajes (Oleína II 36% y aceite blanqueado de soya 64%) y se deja en reciclaje durante un lapso de tiempo de 3 horas, pasando este período el personal de laboratorio obtiene muestras del tanque de fondo, medio y altura para analizar y determinar el índice de yodo y prueba de frío. Este índice de yodo muestra el grado de insaturación de una grasa y la estabilidad oxidativa de los aceites, la cual se incrementa cuando baja el índice yodo. Si éstos salen malos se vuelve a reformular y si están buenos, localizan al inspector de control de producción para medir los tanques y trasladar el producto a refinería física para efectuar el proceso de refinado, blanqueado y desodorizado (R.B.D.) y así obtener la mezcla de Aceite R.B.D. la cual se traslada al área de envasado para envasarse y meterse en cajas, toneles y bidones, etc.

### **5.2.8.3 Tanques de mezclas de manteca**

En los tanques de mezclas de manteca, se efectúa la mezcla de Estearina III (40%), Aceite crudo de soya (5%) y Grásol (55%) y se deja en reciclaje durante un lapso de tiempo de 5 horas, a una temperatura de 70 grados centígrados y con vapor para calentarlo. Después de haber transcurrido este tiempo el personal de laboratorio obtiene una muestra de fondo, medio y altura del tanque con el objeto de analizarlos y obtener los porcentajes normales siguientes: Punto de fusión 42 grados centígrados, punto de congelación de 33 a 34 grados e índice de yodo entre 50 a 52 grados, estos resultados los deja plasmados en un documento llamado reporte de laboratorio.

Cuando el resultado de laboratorio no está dentro de los parámetros establecidos se le agrega un poco más de ingredientes para que dé un resultado satisfactorio.

Cuando el resultado de laboratorio es satisfactorio, el supervisor de planta localiza al inspector de control de producción para que mida los tanques de mezclas al inicio y al final de traslado de la mezcla de manteca hacia la Refinería física I, II y III, para obtener la producción de mezcla de manteca refinada, blanqueada y desodorizada, la cual es enviada al área de envasado para el proceso de llenado y empaque de acuerdo a sus presentaciones, caja de 27 y 50 libras y tonel de 350 libras.

#### **5.2.8.4 Tanques de mezclas de base margarina**

Para llevar a cabo esta mezcla en el tanque se necesita un 75% de Oleina II y un 25% de aceite blanqueado de soya, el supervisor de planta localiza al inspector de control de producción para que mida con una cinta métrica y determine la luz inicial en centímetros del tanque donde se reunirán estos ingredientes para hacer la mezcla.

Al finalizar estos traslados, el inspector de control de producción vuelve a medir el tanque y obtiene la luz final en centímetros, y la diferencia con la inicial deberá multiplicarse por la constante en libras por el centímetro que tiene el tanque en la tabla de calibración de tanques y con ésta obtendrá el total de libras trasladadas para la mezcla.

Estos ingredientes no tienen tiempo de reciclaje, sino que son enviados directamente a la Planta de Hidrogenado.

#### **5.2.9 Planta de hidrogenado**

En esta planta se reciben las mezclas de base margarina (Oleina II y Aceite Blanqueado de Soya) para el proceso de hidrogenación, el cual consiste en convertir un aceite en estado líquido a sólido mediante la aplicación de hidrogeno y catalizadores. En este proceso se obtiene la mezcla de base margarina hidrogenada en un tiempo estimado de 12 horas, llegando al

porcentaje de fusión entre 38 a 39 grados centígrados, mediante mediciones constantes que efectúa el personal de laboratorio y los cuales los deja plasmados en un documento denominado reporte de laboratorio. Cuando llega a los puntos de fusión establecidos se almacena y después se traslada a los tanques mezclas de margarina. En estos tanques se vuelve a efectuar una segunda mezcla (Mezcla de Base margarina hidrogenada 75% con Estearina III 18% y Aceite Crudo de Palma 7%) y se traslada a la Refinería Física para obtener Mezcla de Margarina Hidrogenada, Refinada, Blanqueada y Desodorizada, la cual se traslada al departamento de margarina.

#### **5.2.10 Planta de elaboración de margarina**

Esta planta recibe la mezcla de margarina refinada hidrogenada, blanqueada y desodorizada para convertirla en margarina para ser mezclada en dos fases, las cuales son: fase acuosa, compuesta por los ingredientes (agua, sal, leche, saborantes y sorbato de potasio), posteriormente se traslada al pasteurizador para eliminar bacterias. Fase grasa, se mezcla emulsificante (lecitina de Soya) con las vitaminas; luego se mezcla con la fase acuosa y se traslada al cristizador o homogenizador (Perfecto). Este aparato sirve para homogenizar y cristalizar las dos fases para dejarla en estado sólido y así obtener la margarina a granel, luego se traslada al área de empaque, en ésta se empaca barras de 92 gramos y de 5 libras. Las barras de 92 gramos, se empacan con papel especial llamado grease proof, éstas se introducen en una cajita de cartulina especial de 1 libra (compuesta de 5 barras de 92 gramos cada una), después se introducen 24 libras a una caja de cartón y se tiene la margarina para la venta en presentación 24 libras. Para la barra de 5 libras, ésta se empaca con un nylon especial y después se introducen 6 barras de 5 libras a una de caja de cartón y así presentarla para la venta en caja de margarina de 30 libras.

### **5.2.11 Planta de envasado**

En esta planta se reciben las producciones de aceites y mantecas a granel para envasarse; para este proceso se tiene maquinaria moderna que no requiere de mucho personal sino que únicamente cuenta con personal altamente especializado para esta labor, además se utilizan los siguientes materiales, tales como: envases, etiquetas, tapones, cintas adhesivas, cajas de cartón, bolsas plásticas, bandas de hule, cajillas y toneles, etc.

### **5.2.12 Bodega de producto terminado**

En esta bodega se almacenan todos los productos que provienen de la planta de envasado y margarina (ingresos), para posteriormente ser vendidos a los clientes, ya sean locales o de exportación (salidas).

### **5.2.13 Reprocesos**

Éstos son los productos que se deterioran en los negocios de los clientes por vencimiento, por no haberse rotado a tiempo, derrames por mala calidad de los envases, etc., éstos son cambiados por el personal de reparto de la bodega de producto terminado a través de un documento denominado constancia de devolución de productos y/o envases autorizado por Gerencia de Ventas.

Esta constancia forma parte de la nota de crédito que se le emite al cliente para hacerle el descuento por devolución, a la factura por la venta.

Posteriormente, personal de bodega traslada estos reprocesos al área de pailas que son unos recipientes que poseen serpentines (tubería para agregar vapor) los cuales se calientan para derretir las margarina y mantecas para trasladarla a los tanques de almacenamiento de reprocesos. Estos reprocesos se utilizan para hacer mezclas especiales de grasas para repostería, panadería, etc.

### **5.3 Desarrollo del caso práctico.**

Para el desarrollo del caso práctico se presentan cifras, documentos y registros del mes de noviembre de 2,010, de la empresa Aceites y Grasas, S.A. que se dedica a la producción de aceites y grasas en base a mezclas y que corresponde a la auditoría terminada al 31-12-2010. Se tomó de base este mes debido a la producción más alta del año y al manejo de documentación de soporte, tales como: requisiciones, reportes de mezclas, reportes de producciones generales y específicos. Otra de las circunstancias para tomar de base este mes, es que la mayor parte de la producción de noviembre/10, sirve para abastecer el mercado durante el mes de diciembre, fecha en la cual se celebran las fiestas navideñas y además que la planta durante este mes no trabaja a tiempo completo. En tal sentido este mes servirá para que el Contador Público y Auditor como Auditor Interno efectúe la evaluación del sistema de control interno del proceso productivo.

Para el desarrollo de este caso se presenta el índice de los siguientes papeles de trabajo, los cuales sustentan la evaluación del control interno establecido del proceso productivo.

| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b>       |   | <b>P.T.</b>       | <b>CG</b>       |
|-------------------------------------|---|-------------------|-----------------|
| <b>Índice de Papeles de Trabajo</b> |   | <b>H. P.</b>      | <b>WRGM</b>     |
|                                     |   | <b>Fecha:</b>     | <b>1/12/10</b>  |
| <b>Auditoría al 31/12/2010</b>      |   | <b>R. P.</b>      | <b>MLO</b>      |
|                                     |   | <b>Fecha:</b>     | <b>28/12/10</b> |
| <b>No.</b>                          | <b>Descripción</b>  | <b>Referencia</b> | <b>Página</b>   |
| 1                                   | Memorando solicitud del consejo de administración                             | CG-1              | 100             |
| 2                                   | Plan de auditoría   | CG-2              | 101             |
| 3                                   | Cuestionarios de control interno  | CG-3 AL CG-4      | 105             |
| 4                                   | Corte de formas   | CG-5              | 111             |
| 5                                   | Balance de materias primas  | BMP               | 112             |
| 6                                   | Traslados a procesos  | BMP-1             | 113             |
| 7                                   | Integración de los ingresos de materias primas                                | CP- 1             | 114             |
| 8                                   | Programa de auditoría, A. C. Palma, Soya y Grasol                             | CP-2              | 115             |
| 9                                   | Memo de objetivos, alcances y procedimientos                                  | CP-3              | 116             |
| 10                                  | Ingresos de aceite crudo de palma   | CP-4              | 117             |
| 11                                  | Producciones, Refinería Física, Fraccionador, Refinería Química y Blanqueador | CP-5 al CP-8      | 118             |
| 12                                  | Programa de Auditoría para el Proceso de Aceite, Crudo de Palma y Grasol      | CP-9              | 122             |
| 13                                  | Memo de objetivos, alcances y procedimientos                                  | CP-10             | 124             |
| 14                                  | Traslados de aceite crudo de palma a refinerías                               | CP-11             | 125             |
| 15                                  | Inconsistencias en la determinación de la producción diaria.                  | CP-12             | 127             |
| 16                                  | Traslados de aceite crudo de soya a tanque de Refinería Química               | CP-13             | 128             |
| 17                                  | Mezclas de aceite, manteca y base margarina                                   | CP-14 al CP-16    | 129             |
| 18                                  | Programa de Auditoría de Mezclas  | CP-17             | 133             |
| 19                                  | Memo de objetivos, alcances y procedimientos                                  | CP-18             | 138             |
| 20                                  | Producción de aceite planta de envasado                                       | CP-19             | 139             |
| 21                                  | Producción de manteca blanqueada y desodorizada                               | CP-20             | 140             |
| 22                                  | Producción de manteca en planta de envasado                                   | CP-21             | 141             |
| 23                                  | Reportes de producción planta de hidrogenado                                  | CP-22             | 142             |
| 24                                  | Producción base margarina blanqueada y desodorizada                           | CP-23             | 143             |
| 25                                  | Mezcla de base margarina desodorizada (planta de envasado)                    | CP-24             | 144             |
| 26                                  | Integración de embarques ingresados planta Zolic.                             | CP-25             | 145             |
| 27                                  | Programa de auditoría, importaciones de aceite crudo de soya y grasol         | CP-26             | 146             |
| 28                                  | Memo de objetivos, alcances y procedimientos                                  | CP-27             | 147             |
| 29                                  | Diferencias entre lo recibido de barco a tanques de almacenamiento            | CP-28             | 148             |
| 30                                  | Revisión de importaciones   | CP-29             | 149             |
| 31                                  | Verificación de inventarios físicos y finales                                 | CP-30             | 150             |
| 32                                  | Cédulas de deficiencias de control interno                                    | CP-35             | 151             |
| 33                                  | Cédula de marcas  | CP-36             | 157             |
| 34                                  | Informe de Auditoría Interna  | Informe           | 158             |

|  |       |             |
|--|-------|-------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Evaluación del Sistema de Control Interno del Proceso Productivo</b><br><b>Memorando Solicitud del Consejo de Administración</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> | P.T   | <b>CG-1</b> |
|  | H. P. | WRGM        |
|  | Fecha | 01/12/10    |
|  | R. P. | MLO         |
|  | Fecha | 28/12/10    |

Para: Lic. Mauricio López Ortiz

Auditor Interno

De: Lic. Héctor Orlando Cordón García

Presidente de Consejo de Administración

Fecha : 01 de Octubre de 2010

**Asunto: Evaluación del sistema de control interno del proceso productivo de la planta de producción ubicada en Fraijanes.**

El consejo de administración de la empresa, ha considerado necesario que el Departamento de Auditoría Interna realice en la planta de producción ubicada en Fraijanes, una evaluación del sistema de control interno del proceso productivo actual, desde los ingresos de materias primas a la planta en Fraijanes, así como su traslado a las distintas plantas de producción para verificar la determinación correcta de la producción en base a la documentación diseñada en cada centro productivo, hasta obtener el producto terminado enviado a los clientes para su respectiva comercialización.

Por lo anteriormente expuesto, mucho le agradeceremos la evaluación se efectúe lo antes posible y presente a este consejo, el informe respectivo.

Atentamente,



|  |        |             |
|--|--------|-------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b>                                | P/T    | <b>CG-2</b> |
| <b>Evaluación del Sistema de Control Interno del Proceso</b> | H.P.   | WRGM        |
| <b>Productivo</b>  | Fecha: | 30/10/10    |
| <b>Plan de Auditoría Interna</b>                             | R.P:   | MLO         |
| <b>Auditoría al 31/12/2010</b>                               | Fecha  | 30/10/10    |

La evaluación del sistema de control interno del proceso productivo de la empresa Aceites y Grasas S.A. (AGRASA) que se presenta a continuación incluye el plan de trabajo para ser desarrollado, así:

- I. Objetivo general
- II. Alcance
- III. Recurso humano
- IV. Tiempo estimado
- V. Documentos a examinar
- VI. Fecha de culminación
- VII. Presentación del informe

#### **I. Objetivo general**

Evaluar el sistema de control interno del proceso productivo en base a narrativas, cuestionarios, manuales de políticas y procedimientos, entrevistas con el personal operativo con el fin de determinar irregularidades (mermas no establecidas, derrames, mala aplicación de los ingredientes para realizar las mezclas, etc.), que a lo largo del proceso no se le reporten a la junta directiva y que representen pérdidas de magnitud a la empresa. Estas pérdidas incluyen las devoluciones de producto terminado que efectúen los clientes debido a la mala calidad de los productos (Aceites nublados, consistencia de las mantecas y aceites por no haber efectuado correctamente las mezclas ni clima estipulado).

## **II. Alcance**

Para la revisión y evaluación del control interno es necesario que el departamento de auditoría interna tome como base toda la documentación y los registros contables existentes del mes noviembre del 2010, los cuales, son:

- Balance de saldos de materias primas.
- Reportes de producción generales y específicos por planta.
- Requisiciones por los traslados de materias primas a los tanques de los diferentes procesos.
- Reportes de mezclas para aceites, mantecas y margarinas.
- Reporte de inventarios físicos y tarjetas kárdex por los movimientos de tanques.
- Salidas de almacén, por los materiales adicionales que utilizarán las distintas plantas de producción.
- Envíos y recibos por los ingresos de materias primas a los tanques de almacenamiento de la planta producción.
- Pólizas de importación amparadas con su respectiva documentación (factura del exterior, conocimiento de embarque, factura del seguro, etc)
- Batches por los registros contables efectuados por contabilidad.
- Reportes que se generan del sistema de manufactura y que servirá de base para la generación del nuevo balance de saldos de materias primas, ya que actualmente se lleva en hojas de excell y con tablas dinámicas.
- La revisión de toda esta documentación tiene como objetivo garantizar que las cifras en quintales mostradas en el balance de saldos de materias primas que elabora control de producción, esté soportado adecuadamente y que ésta sirva de base para la determinación de los costos y la presentación de los respectivos estados financieros.

### **III. Recursos humanos**

Para la revisión y evaluación del sistema de control interno del proceso de la planta de producción de la empresa AGRASA, será necesario contar con la participación del siguiente personal de auditoría interna:

|                  |                                      |
|------------------|--------------------------------------|
| Auditor Interno: | Lic. Mauricio López Ortiz            |
| Supervisor:      | Lic. Weiner René Guerra Mazariegos   |
| Coordinador:     | Lic. Carlos Prera Paredes            |
| Asistente 1:     | Lic. Julio Amílcar García Trejo      |
| Asistente 2 :    | Lic. Elías Mardoqueo Palacios Flores |

### **IV. Tiempo estimado:**

El equipo de auditoría interna trabajará todo el mes de Diciembre del 2010, en un tiempo estimado de lunes a viernes en horarios de 8:00 a 17:00 con una hora de almuerzo. Además, este horario variará de 7:00 a 19:00 cuando se evalúe el proceso productivo en turno diurno.

### **V. Fecha de clausura:**

El trabajo se finalizará el 30 de diciembre del 2010.

### **VI. Presentación del Informe:**

Se presentará al consejo de administración de la empresa de Aceites y Grasas, S.A. (AGRASA), con copia a Gerencia General y Gerencia Financiera, el día 4 de enero del 2011, a las 16:00 horas y el cual estará avalado por las siguientes personas:

**Elaborado por:** Lic. Carlos Prera Paredes  
Coordinador de Auditoría Interna

**Revisado por:** Lic. Weiner Rene Guerra Mazariegos  
Supervisor de Auditoría Interna

**Aprobado por:** Lic. Mauricio López Ortiz  
Auditor Interno

|   |            |               |
|---|------------|---------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Cuestionario de Control Interno</b><br><b>Ingresos de Materias Primas Importadas (Zolic)</b><br><b>Aceite Crudo de Soya y Gasol</b><br><b>Auditoria al 31/12/2010</b><br><b>Entrevistado: Cesar Jiménez (Gerente de Producción)</b> | <b>P/T</b> | <b>CG-3 ½</b> |
|   | H. P.      | JAGT          |
|   | Fecha      | 01/12/10      |
|   | R. P.      | MLO           |
|   | Fecha      | 28/12/10      |

| No.      | Preguntas   | Si | No | N/A | Observaciones                                      |
|----------|---|----|----|-----|--|
| <b>1</b> | <b>COMPRA DE LA MATERIA PRIMA</b>   |    |    |     |  |
| 1.1      | ¿Solicita a junta directiva la compra de las materias primas a través de una programación de producción?  | X  |    |     | La compra la realiza Gerencia General              |
| 1.2      | ¿Participa en la negociación por la compra de las materias primas? (Cotiza, compra y pago)  |    |    | N/A |  |
| 1.3      | ¿Después de negociada la compra existe comunicación directa con el proveedor para que indique, fecha próxima de embarque y Cia. Naviera que trasladará el producto? | X  |    |     |  |
| <b>2</b> | <b>RECEPCION DE LA MATERIA PRIMA EN PUERTO</b>  |    |    |     |  |
| 2.1      | ¿La empresa cuenta con una planta donde se encuentren tanques para el almacenaje de las materias primas?  | X  |    |     |  |
| 2.2      | ¿El terreno donde se ubica la misma es propiedad de la empresa?   |    | X  |     | Arrendado por contrato                             |
| 2.3      | Los tanques que se encuentran en la planta son:   |    |    |     |  |
| a)       | Propios   | X  |    |     | Capacidad 14,000 T.M.                              |
| b)       | Arrendados  |    | X  |     |  |
| 2.4      | ¿Cómo se encuentra organizada la planta?  | X  |    |     | 1 encargado y 3 asistentes                         |
| 2.5      | ¿Quién, es el jefe inmediato del personal a cargo de la planta?   |    |    |     |  |
| a)       | Gerencia de producción  | X  |    |     |  |
| b)       | Gerencia General  |    | X  |     |  |
| 2.6      | ¿Para la descarga de las materias primas del barco a tanques existe algún procedimiento establecido y autorizado por junta directiva?                               |    | X  |     | Existe pero no está autorizado                     |
| 2.7      | ¿Se tiene algún representante de la empresa ante las autoridades portuarias en la descarga de barcos?   | X  |    |     |  |
| 2.8      | ¿Participa personal administrativo y operativo en la descarga de los barcos?  | X  |    |     | Personal de planta, Sat, Naviera y S.T.S.          |
| 2.9      | ¿Existe algún responsable de la medición de tanques?  | X  |    |     | Encargado de planta, S.T.S. y Sat                  |
| 2.10     | ¿Utilizan equipo para la medición de tanques?   | X  |    |     | Cinta métrica, termómetro y tablas de S.T.S.       |
| 2.11     | ¿Han existido diferencias altas al finalizar la descarga de barcos y de cuánto es el porcentaje para reclamo del seguro?  | X  |    |     | Porcentaje de faltante para reclamo de seguro .04% |

|   |            |                 |
|---|------------|-----------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Cuestionario de Control Interno</b><br><b>Ingresos de Materias Primas Importadas (Zolic)</b><br><b>Aceite Crudo de Soya y Gasol</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>Entrevistado: Cesar Jiménez (Gerente de Producción)</b> | <b>P/T</b> | <b>CG-3 2/2</b> |
|   | H. P.      | JAGT            |
|   | Fecha      | 01/12/10        |
|   | R. P.      | MLO             |
|   | Fecha:     | 28/12/10        |

| No.      | Preguntas   | Si | No | N/A | Observaciones  |
|----------|---|----|----|-----|--|
| 2.12     | ¿Existe alguna institución para liberar el producto para proceder al desalmacenaje de los tanques?          | X  |    |     | SAT y S.T.S.   |
| <b>3</b> | <b>TRASLADOS DE LAS MATERIAS PRIMAS A PLANTA DE FRAIJANES</b>   |    |    |     |  |
| 3.1      | ¿Existe un manual de políticas y procedimientos establecidos para la carga de cisternas en planta?          | X  |    |     |  |
| 3.2      | ¿Existe una báscula para el pesaje de cisternas?  | X  |    |     |  |
| 3.3      | ¿Existe personal que participa en la carga de cisternas?  | X  |    |     | Personal de planta, auditoría interna y control de calidad   |
| 3.4      | ¿Utiliza transporte con cisternas para el traslado de la materia Prima de Zolic a Fraijanes?                | X  |    |     | Transporte propio y arrendado.   |
| 3.5      | ¿Existe una empresa de Seguridad para el custodio de los transportes de cisternas?                          | X  |    |     | Empresa de seguridad propia.   |
| 3.6      | ¿Existe Supervisión y agente de seguridad en la trayectoria?  | X  |    |     | 1 agente de seguridad para un convoy de 3 cisternas  |
| 3.7      | ¿Las cisternas cuentan con medidas de seguridad para evitar robos?  | X  |    |     | Marchamos y candados especiales en cisternas   |
| 3.8      | ¿Existe algún tipo de documento de control que emite el agente de seguridad por el custodio de 3 cisternas? | X  |    |     | Reporte de seguridad donde enumera atrasos por pinchazos, robos y accidentes durante la trayectoria. |

F.



Gerente de Producción

F.



Auditor

|  |       |                 |
|--|-------|-----------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Cuestionario de Control Interno</b><br><b>Recepción de las materias en tanques de Almacenamiento en Planta Fraijanes</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>Entrevistado: Cesar Jiménez (Gerente de Producción)</b> | P/T   | <b>CG-4 ¼</b>   |
|  | H. P. | <b>JAGT</b>     |
|  | Fecha | <b>01/12/10</b> |
|  | R. P. | <b>MLO</b>      |
|  | Fecha | <b>28/12/10</b> |

| No.      | Preguntas  | Si | No | N/A | Observaciones   |
|----------|--|----|----|-----|---|
| <b>1</b> | <b>COMPRA DEL ACEITE CRUDO DE PALMA, SOYA Y GRASOL</b>   |    |    |     |   |
| 1.1      | ¿Solicita a junta directiva las compras de las materias primas (ACP) a través de una programación de producción? | X  |    |     |   |
| 1.2      | ¿Existen proveedores específicos para la compra de esta materia prima?   |    | X  |     |   |
| 1.3      | ¿Participa en la negociación por la compra de las materias primas? (Cotiza, compra y pago)                       |    | X  |     |   |
| <b>2</b> | <b>RECEPCIÓN DEL ACEITE CRUDO DE PALMA, SOYA Y GRASOL EN FRAIJANES</b>   |    |    |     |   |
| 2.1      | ¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el pesaje de cisternas en báscula?                          | X  |    |     |   |
| 2.2      | ¿La báscula llena las condiciones necesarias para el pesaje?   | X  |    |     |   |
| 2.3      | ¿Participa personal administrativo en la descarga de cisternas?  | X  |    |     | Personal de seguridad, operadores y auditoría interna.  |
| 2.4      | ¿La recepción de materias primas se hace en turnos diurno y nocturno?  | X  |    |     |   |
| 2.5      | ¿Qué documentos respaldan el pesaje?   |    |    |     |   |
| a)       | Envíos   | X  |    |     |   |
| b)       | Recibos de báscula   | X  |    |     |   |
| c)       | Reporte de control de calidad  | X  |    |     |   |
| d)       | Requisición  | X  |    |     |   |
| 2.6      | ¿Existe personal de algún departamento que se encargue del control, revisión y verificación de pesos?            | X  |    |     | Auditoría interna y control de producción               |
| 2.7      | ¿Existe algún contrato o política que estipule cobros por faltantes en el traslado del aceite?                   | X  |    |     | Normas para contratar transporte                        |
| 2.8      | ¿En el traslado de Materias primas existen faltantes que son cobrados a los transportistas?                      | X  |    |     | Cuando el faltante es mayor a 180 kilos.                |
| <b>3</b> | <b>TANQUES DE ALMACENAMIENTO</b>   |    |    |     |   |
| 3.1      | ¿Existe un manual de políticas y procedimientos para la descarga de cisternas en tanques?                        | X  |    |     |   |
| 3.2      | ¿Existen tanques especiales para la descarga de las materias primas?   | X  |    |     | Para Palma por el grado de acidez > 5%                  |
| 3.3      | ¿Existe personal responsable de la recepción de la materia prima en tanques?                                     | X  |    |     | Receptor de cisternas, medidor de tanque y laboratorio. |

|  |       |                  |
|--|-------|------------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Cuestionario de Control Interno</b><br><b>Recepción de las materias en tanques y Traslados</b><br><b>a los distintos Procesos de la Planta de Producción</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>Entrevistado: Cesar Jiménez (Gerente de Producción)</b> | P/T   | <b>CG- 4 2/4</b> |
|  | H. P. | JAGT             |
|  | Fecha | 01/12/10         |
|  | R. P. | MLO              |
|  | Fecha | 28/12/10         |

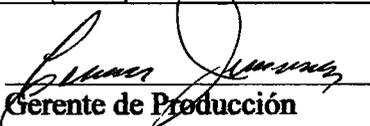
| No. | Preguntas  | Si | No | N/A | Observaciones   |
|-----|--|----|----|-----|---|
| 3.4 | ¿Existe supervisión a estas personas cuando descargan cisternas?   | X  |    |     | Supervisor de planta  |
| 3.5 | ¿Existen medidas de seguridad por derrames de producto a la hora de descarga?  | X  |    |     |   |
| 3.6 | ¿Existe documento para el respaldo de la descarga de las materias primas en tanques?   | X  |    |     | Requisición y análisis de laboratorio                                 |
| 3.7 | ¿Existen tablas de calibración por los tanques de almacenamiento avaladas por una empresa especializada que se dedica a este tipo de actividad?  |    | X  |     |   |
| 3.8 | Si la respuesta anterior es negativa por quienes fueron elaboradas:  |    |    |     | Jefe de Planta  |
| 3.9 | ¿Utilizan equipo para el ingreso de la materia prima en tanques?   | X  |    |     | Cinta métrica, termómetro y tablas de S.T.S.                          |
| 4.  | <b>RECEPCIÓN DE ACEITE CRUDO DE PALMA, EN REFINERÍAS FÍSICAS</b>   |    |    |     |   |
| 4.1 | ¿Existe un manual de políticas y procedimientos para la recepción de Aceite Crudo de Palma y así obtener la producción de Aceite de Palma R.B.D? | X  |    |     |   |
| 4.2 | ¿Existen medidas en tanques por la recepción y traslados de la producción?   | X  |    |     | Medidas en Tanques con tablas de calibración.                         |
| 4.3 | ¿Se encuentra organizada la planta?  | X  |    |     | Por solo operarios  |
| 4.4 | ¿Se trabaja en base a turnos?  | X  |    |     | Diurno y nocturno   |
| 4.5 | ¿Existe un documento para el traslado de estas materias primas de tanques de almacenamiento a Refinería Física?                                  | X  |    |     | Requisiciones   |
| 4.6 | ¿Existen documentos por el aceite recibido, producido y trasladado a otras plantas?  | X  |    |     | Reportes manuales de producción, Kardex y requisición.                |
| 4.7 | ¿Para qué les sirven los documentos anteriormente enumerados?  |    |    |     | Para determinar rendimientos y costos mensuales.                      |
| 4.8 | ¿Existe personal que revisa los documentos?  | X  |    |     | Supervisor de planta y control de producción.                         |
| 4.9 | ¿Utiliza otros materiales para el proceso de refinado, blanqueado y desodorizado de palma?   | X  |    |     | Tierra de Blanqueo, ácido cítrico, fundas filtrantes y antioxidantes. |

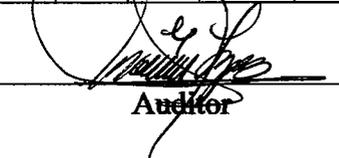
|  |       |          |
|--|-------|----------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Cuestionario de Control Interno</b><br><b>Recepción de las materias en tanques y traslados</b><br><b>a los distintos Procesos de la Planta de Producción</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>Entrevistado: Cesar Jiménez (Gerente de Producción)</b> | P/T   | CG-4 3/4 |
|  | H. P. | JAGT     |
|  | Fecha | 01/12/10 |
|  | R. P. | MLO      |
|  | Fecha | 28/12/10 |

| No.      | Preguntas   | Si | No | N/A | Observaciones                                       |
|----------|---|----|----|-----|---|
| 4.10     | ¿Utiliza algún documento para obtener estos materiales de bodega?   | X  |    |     | Requerimientos y salidas de Almacén.                |
| 4.11     | ¿Los materiales que se solicitan son para usarse en ese instante o para mantener inventario?  | X  |    |     | Solo lo necesario                                   |
| 4.12     | ¿Existen otros documentos de control para el proceso de Refinado, Blanqueado y Desodorizado en la planta de Refinería Física?   | X  |    |     | Bitácora de producción                              |
| 4.13     | ¿Existe un documento por el traslado de la producción del aceite crudo de palma refinado, blanqueado y desodorizado a la Planta Fraccionador?                                       | X  |    |     | Requisición   |
| 4.14     | ¿Existen mermas en la Refinería Física por el proceso de refinado, blanqueado y desodorizado de palma?  | X  |    |     | Ácidos Grasos y pérdida en tierra de blanqueo       |
| <b>5</b> | <b>PLANTA DE FRACCIONADOR</b>   |    |    |     |   |
| 5.1      | ¿Existe un manual de políticas y procedimientos para recepción de RBD de Palma para la obtención de Oleinas y Estearinas que sirven para mezclas de aceites, mantecas y margarinas? | X  |    |     |   |
| 5.2      | ¿Se encuentra organizada la planta?   | X  |    |     | Operarios y ayudantes                               |
| 5.3      | ¿Trabaja en base a turnos?  | X  |    |     | Diurno y nocturno                                   |
| 5.4      | ¿Se llevan documentos de control del aceite recibido, producido y trasladado a los tanques de almacenamiento?   | X  |    |     | Requisición, reporte de producción y kardex.        |
| 5.5      | ¿Tiene alguna utilidad el documento anteriormente enumerado?  | X  |    |     | Determinar rendimientos de planta y costo mensuales |
| 5.6      | ¿Utiliza otros materiales para el proceso de Fraccionamiento?   | X  |    |     | Eventualmente papel filtro y fundas filtrantes      |
| 5.7      | ¿Existen otros documentos de control en planta de Fraccionador?   | X  |    |     | Bitácora de Producción                              |
| 5.8      | ¿Existen mermas en el fraccionador del aceite refinado, blanqueado y desodorizado para la obtención de Oleinas y Estearinas?  |    | X  |     |   |
| 5.9      | ¿La planta de producción trabaja en una capacidad productiva?   | X  |    |     | 200 T.M. por día                                    |

|  |       |          |
|--|-------|----------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Cuestionario de Control Interno</b><br><b>Recepción de las materias en tanques y Traslados</b><br><b>A los distintos Procesos de la Planta de Producción</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>Entrevistado: Cesar Jiménez (Gerente de Producción)</b> | P/T   | CG-4 4/4 |
|  | H. P. | JAGT     |
|  | Fecha | 01/12/10 |
|  | R.P.  | MLO      |
|  | Fecha | 28/12/10 |

|          |   |   |   |   |
|----------|---|---|---|---|
| <b>6</b> | <b>RECEPCIÓN DEL ACEITE CRUDO DE SOYA EN<br/>REFINERÍA QUÍMICA</b>  |   |   |   |
| 6.1      | ¿Existe un manual de políticas y procedimientos para la recepción y proceso de refinado del aceite?                   | X |   |   |
| 6.2      | ¿La planta se encuentra organizada?   | X |   | Solo operarios                                    |
| 6.3      | ¿Trabaja en base a turnos?  | X |   | Diurno y Nocturno                                 |
| 6.4      | ¿Existe un documento que muestre la producción del aceite refinado y trasladado a la planta de Blanqueo?              | X |   | Requisición, kárdex y reporte de producción       |
| 6.5      | ¿Tiene alguna utilidad el documento anteriormente enumerado?  | X |   | Para determinar el rendimiento y costo mensuales  |
| 6.6      | ¿Utiliza otras materias primas y materiales para el proceso de refinado?  | X |   | Acido fosfórico y soda cáustica                   |
| 6.7      | ¿Los materiales que se solicitan son para usarse en ese instante en el proceso productivo o para mantener inventario? | X |   | Lo necesario.                                     |
| 6.8      | ¿Existen otros documentos de control en la planta de refinado?  | X |   | Bitácora de Producción                            |
| 6.9      | ¿La Refinería Química trabaja a una capacidad productiva?   | X |   | 50 a 75 T.M. diarias                              |
| 6.10     | ¿Existen Mermas de aceite en el proceso de refinado?  | X |   | De 2 a 2.8%                                       |
| <b>7</b> | <b>PLANTA DE BLANQUEO ACEITE REFINADO<br/>DE SOYA</b>   |   |   |   |
| 7.1      | ¿Existe un manual de procedimientos para el blanqueo del aceite refinado de soya?                                     | X |   |   |
| 7.2      | ¿Se encuentra organizada la planta?   | X |   | Solo operarios                                    |
| 7.3      | ¿Trabaja en base a turnos?  | X |   | Diurno y nocturno                                 |
| 7.4      | ¿Se lleva un documento de control del aceite recibido, producido y trasladado a los tanques de almacenamiento?        | X |   | Requisición, kardex y Reporte de producción       |
| 7.5      | ¿Tienen alguna utilidad los documentos anteriormente enumerados?  | X |   | Rendimientos por planta y costos mensuales        |
| 7.6      | ¿La planta trabaja a una capacidad productiva?  | X |   | 50 TM. Diarias                                    |
| 7.7      | ¿Utiliza otros materiales para el proceso de blanqueado?  | X |   | Tierra de blanqueo, papel filtro y lona filtrante |
| 7.8      | ¿Los materiales que se solicitan son para usarse en ese instante o para mantener inventario?                          |   | X | Lo necesario                                      |
| 7.9      | Si es para inventario, qué controles se tienen al respecto.<br>a) Kardex<br>b) Otros                                  | X |   |   |
| 7.10     | ¿Existen otros documentos de control en la planta de blanqueado?  | X |   | Bitácora de producción                            |
| 7.11     | ¿Existen mermas de aceite en el proceso de Blanqueo?  | X |   | 34% en el consumo de la tierra.                   |

F.   
Gerente de Producción

F.   
Auditor

| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Evaluación al Proceso Productivo</b><br><b>Corte de Formas</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |   |                  |          | P.T                 |         | <b>CG-5</b> |  |
|--|---|------------------|----------|---------------------|---------|-------------|--|
|  |   |                  |          | H. P.               |         | EMPF        |  |
|  |   |                  |          | Fecha:              |         | 01/12/10    |  |
|  |   |                  |          | R. P.               |         | MLO         |  |
|  |   |                  |          | Fecha:              |         | 28/12/10    |  |
| No.  | Documentos  | Ultimo Utilizado |          | Siguiete a Utilizar |         |             |  |
|  |   | No.              | Fecha    | Del                 | Al      |             |  |
| 1  | Inventario físico de tanques                      | 2,893            | 30/11/10 | 2,894               | 1/12/10 |             |  |
| 2  | Reporte de producción desodorizador Refinería III | 20,048           | 30/11/10 | 20,049              | 1/12/10 |             |  |
| 3  | Reporte de producción blanqueador Refinería III   | 5,907            | 30/11/10 | 5,908               | 1/12/10 |             |  |
| 4  | Reporte de producción refinería II                | 8,945            | 30/11/10 | 8,946               | 1/12/10 |             |  |
| 5  | Reporte de producción blanqueador II              | 6,370            | 30/11/10 | 6,371               | 1/12/10 |             |  |
| 6  | Reporte de producción refinería química           | 6,510            | 30/11/10 | 6,511               | 1/12/10 |             |  |
| 7  | Reporte de producción fraccionador                | 16,505           | 30/11/10 | 16,506              | 1/12/10 |             |  |
| 8  | Reporte de producción hidrogenado I               | 21,442           | 30/11/10 | 21,443              | 1/12/10 |             |  |
| 9  | Reporte de producción hidrogenado II              | 4,058            | 30/11/10 | 4,059               | 1/12/10 |             |  |
| 10   | Reporte general de producción                     | 1,033            | 30/11/10 | 1,034               | 1/12/10 |             |  |
| 11   | Reporte de mezclas                                | 13,345           | 30/11/10 | 13,346              | 1/12/10 |             |  |
| 12   | Requisición de materia prima                      | 284,969          | 30/11/10 | 284,970             | 1/12/10 |             |  |

Hecho por:



Responsable:



| Aceites y Grasas, S.A.                         |             |                    |                        |                      |                     |                      |                     |        |          | P/I      |  |
|--|-------------|--------------------|------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------|----------|----------|--|
| Evaluación del Proceso Productivo              |             |                    |                        |                      |                     |                      |                     |        |          | H.P.     |  |
| Balance de Materias Primas Utilizadas          |             |                    |                        |                      |                     |                      |                     |        |          | 01/12/10 |  |
| Auditoría al 31/12/10                          |             |                    |                        |                      |                     |                      |                     |        |          | R.P.     |  |
| (Cifras en Quintales)                          |             |                    |                        |                      |                     |                      |                     |        |          | MLO      |  |
|  |             |                    |                        |                      |                     |                      |                     |        |          | 28/12/10 |  |
| Producto                                       | Abreviatura | Inventario Inicial | Ingresos Materia Prima | Ingreso por procesos | Egreso por envasado | Egresos por procesos | Inventarios finales |        | Dif.     |          |  |
|  |             |                    |                        |                      |                     |                      | Kardex              | Físico |          |          |  |
| Aceite Crudo de Palma                          | A.C.P.      | 43,313 CP-1        | 83,884                 | 2,107                | 4 BMP-1             | 88,732               | 20,588 CP-30        | 12,825 | 7,943 a) |          |  |
| Palma R.B.D                                    | R.B.D       | 7,265              | 0 CP-11                | 63,831               | 0 CP-5              | 87,052               | 4,044               | 4,044  | 0        |          |  |
| Oleina II                                      | OII         | 966                | 0 CP-6                 | 28,477               | 0                   | 25,776               | 4,898               | 4,898  | 0        |          |  |
| Oleina II Desodorizada                         | OIID        | 2,125              | 0 CP-8                 | 9,018 CP-19          | 9,713               | 0                    | 1,430               | 1,430  | 0        |          |  |
| Oleina IV                                      | OIV         | 3,302              | 0 CP-6                 | 7,158                | 0                   | 6,070                | 4,389               | 4,389  | 0        |          |  |
| Estearina III                                  | EIII        | 9,375              | 0 CP-6                 | 28,067               | 1,235               | 21,834               | 15,573              | 15,573 | 0        |          |  |
| Estearina V                                    | EV          | 573                | 0 CP-6                 | 6,547                | 0                   | 6,248                | 872                 | 872    | 0        |          |  |
| Mezclas de Palma R.B.D.                        | MRBD        | 0                  | 0                      | 8,818                | 8,818               | 0                    | 0                   | 0      | 0        |          |  |
| Mezclas de Manteca                             | MM          | 2,894              | 0 CP-15                | 30,357               | CP-20               | 28,984               | 4,287               | 4,287  | 0        |          |  |
| Mezclas de Mant. Blanqueada y Desodorizada     | MMMD        | 1,955              | 0 CP-20                | 28,984 CP-21         | 28,386              | 1,787                | 785                 | 785    | 0        |          |  |
| Mezclas de Base Margarina                      | M.B. marg   | 4,189              | 0 CP-16                | 14,288               | CP-23               | 14,419               | 4,078               | 4,078  | 0        |          |  |
| Mezclas de Base Margarina Desodorizada         | MBMD        | 1,104              | 0 CP-23                | 14,419 CP-24         | 12,359              | 0                    | 3,184               | 3,184  | 0        |          |  |
| Hidrogenado especial                           | ME          | 2,257              | 0                      | 23,196               | 22,502              | 23,610               | 1,842               | 1,842  | 0        |          |  |
| Hidrogenado Especial blanqueado y desodorizado | HEBD        | 738                | 0                      | 23,610               | 1,620 CP-13         | 27,181               | 1,846               | 1,846  | 0        |          |  |
| Aceite Crudo de Soya                           | ACS         | 1,372 CP-1         | 29,686                 | 0                    | 0                   | 25,974               | 2,255               | 2,255  | 0        |          |  |
| Aceite Refinado de Soya                        | ARS         | 84                 | 0 CP-7                 | 26,028               | 0 CP-7              | 25,974               | 138                 | 138    | 0        |          |  |
| Soap Stock Crudo                               | SSC         | 1,386              | 0 CP-7                 | 1,022                | 1,323               | 0                    | 1,085               | 1,085  | 0        |          |  |
| Aceite Blanqueado de Soya                      | ABS         | 2,000              | 0 CP-7                 | 25,974               | 0                   | 27,290               | 884                 | 884    | 0        |          |  |
| Mezclas de Aceite                              | MA          | 0                  | CP-14                  | 10,762               | CP-14               | 10,762               | 0                   | 0      | 0        |          |  |
| Mezclas de Aceite Desodorizada                 | MAD         | 1,298              | 0                      | 10,762 CP-19         | 11,839              | 0                    | 221                 | 221    | 0        |          |  |
| Aceite Blanq. Y Desod Soya                     | ABDS        | 3,525              | 0 CP-8                 | 18,062 CP-19         | 17,809              | 0                    | 3,677               | 3,677  | 0        |          |  |
| Grasol Crudo (Sebo)                            | GC          | 2,786 CP-1         | 3,091                  | 0                    | 0                   | 5,378                | 499                 | 499    | 0        |          |  |
| Hidrogenado duro                               | HD          | 0                  | 0                      | 1,940                | 1,940               | 0                    | 0                   | 0      | 0        |          |  |
| Reprocesos                                     | Repro       | 1,829              | 984                    | 1,787                | 2,107               | 2,107                | 2,504               | 2,504  | 0        |          |  |
| Aceite Desodorizado Maiz                       | MAZD        | 177                | 0                      | 0                    | 12                  | 12                   | 185                 | 185    | 0        |          |  |
| Aceite de Oliva Crudo                          | AOLIVA C    | 0                  | 0                      | 0                    | 0                   | 0                    | 0                   | 0      | 0        |          |  |
| Palmito RBD                                    | PTERBD      | 1,163              | 0                      | 1,932                | 2,285               | 2,285                | 830                 | 830    | 0        |          |  |
| Aceite Crudo de Palmiste                       | ACPTTE      | 2,122 CP-1         | 1,183                  | 0                    | 1,932               | 1,932                | 1,373               | 1,373  | 0        |          |  |
| Totales  |             | 97,810             | 98,836                 | 388,855              | 115,708             | 388,855 b)           | 80,938              | 72,995 | 7,943    |          |  |
|  |             |                    |                        |                      |                     |                      |                     |        | 6.86%    |          |  |

BMP-1

Porcentaje de la diferencia

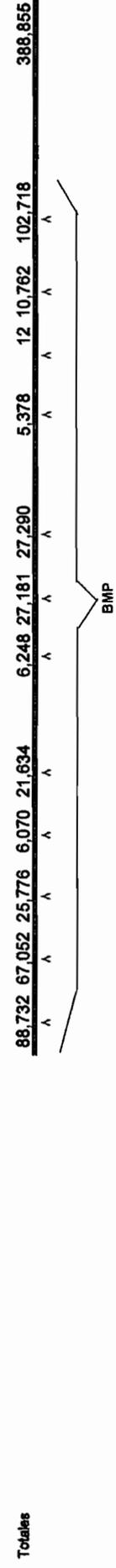
a) Esta diferencia es la resultante de todos los procesos y recae en la materia prima principal que es el aceite crudo de palma. Este balance de materias primas parte de la producción envasada al final del mes por tener pesos establecidos y para cuadrar los movimientos de cada planta de producción parte de adelanto hacia atrás. Ver C/I 35 3/6 -8.

b) Se observó que dentro de la documentación del proceso productivo de la planta de producción, el departamento de control de calidad no deja evidencia escrita de las revisiones y/o análisis que efectúa a los productos que se producen en cada centro productivo. Ver C/I 35 -11-

**Aceites y Grasas, S.A.**  
**Trasladados a Procesos**  
**Auditoría al 31/12/2010**  
**(Cifras en Quintales)**

|       |          |
|-------|----------|
| P/T   | BMP-1    |
| H.P.  | WRGM     |
| Fecha | 01/12/10 |
| R.P.  | MLO      |
| Fecha | 28/12/10 |

| Materias Primas utilizadas en:                 | Abreviatura | ACP           | RBD           | Oil           | OIV          | Eil           | EV           | ACS           | ABS           | GC*          | AMA/ZD    | MA            | Mz. Esp.       | Totales        |
|--|-------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|-----------|---------------|----------------|----------------|
| Hidrogenado Especial                           | ME          | 6,743         | 43            | 6,325         | 3,903        | 649           | 2,089        |               | 118           |              |           |               | 5,434          | 25,302         |
| Hidrogenado Especial Blanqueado y Desodorizado | HEBD        |               |               |               |              |               |              |               |               |              |           |               | 23,610         | 23,610         |
| Mezclas de Manteca                             | MM          | CP-15         | 15,699        | CP-15         | 1,308        | CP-15         | 3,396        | CP-15         | 1,653         | CP-15        | 4,785 a)  | CP-15         | 578            | 30,357         |
| Mezcla de Manteca Desodorizada                 | MMD         |               |               |               |              |               |              |               |               |              |           |               | 28,984         | 28,984         |
| Mezclas de Margarina                           | Mimarg      | 2,459         |               |               | 2,167        |               | 763          | 131           |               |              |           |               |                | 6,114          |
| Refinado, Blanqueado y Desodorizado            | RBD         | CP-11         | 63,831        |               |              |               |              |               |               |              |           |               |                | 63,831         |
| Oleína II                                      | OII         | CP-6          | 29,477        |               |              |               |              |               |               |              |           |               |                | 29,477         |
| Estearina III                                  | EIII        | CP-6          | 29,067        |               |              | 353           |              |               |               |              |           |               |                | 29,067         |
| Mezcla de Palma RBD                            | RBD         |               | 8,466         |               |              |               |              |               | 7,458         |              | 12        |               |                | 8,818          |
| Mezclas de Aceite                              | MA          |               |               | 3,292         |              |               |              |               |               |              |           |               |                | 10,762         |
| Mezcla de Aceite Desodorizado                  | MAD         |               |               |               |              |               |              |               |               |              |           |               |                | 10,762         |
| Mezclas de Margarina Hidrogenada               | MMARGH      |               |               | 5,330         |              |               |              |               |               |              |           |               |                | 5,330          |
| Oleína II Desodorizada                         | OIID        |               |               | 9,018         |              |               |              |               |               |              |           |               |                | 9,018          |
| Mezclas de Margarina sin Hidrogenar            | MMARGSH     |               |               | 504           |              | 2,351         |              |               |               |              |           |               |                | 2,854          |
| Mezcla de Base Margarina Desodorizada          | MBMD        |               |               |               |              |               |              |               |               |              |           |               | 14,419         | 14,419         |
| Oleína IV                                      | OIV         |               |               |               | CP-6         | 7,158         |              |               |               |              |           |               |                | 7,158          |
| Hidrogenado duro                               | HD          |               |               |               |              | 1,640         |              |               |               |              |           |               |                | 1,640          |
| Estearina V                                    | EV          |               |               |               | CP-6         | 6,547         |              |               |               |              |           |               |                | 6,547          |
| Aceite Refinado de Soya                        | ARS         |               |               |               |              |               |              | 26,028        |               |              |           |               |                | 26,028         |
| Aceite Blanqueado de Soya                      | ABS         |               |               |               |              |               |              | 1,022         |               |              |           |               | 25,974         | 25,974         |
| Soap Stock (jabón)                             | SS          |               |               |               |              |               |              |               | 18,062        |              |           |               |                | 18,062         |
| Aceite Blanqueado y Desodorizado Soya          | ABDS        |               |               |               |              |               |              |               |               |              |           |               |                | 18,062         |
| Reprocesos                                     | Reproceso   |               |               |               |              |               |              |               |               |              |           |               | 1,787          | 1,787          |
| Palmitate RBD                                  | PTERBD      |               |               |               |              |               |              |               |               |              |           |               | 1,932          | 1,932          |
| <b>Totales</b>                                 |             | <b>88,732</b> | <b>67,052</b> | <b>25,776</b> | <b>6,070</b> | <b>21,634</b> | <b>6,248</b> | <b>27,181</b> | <b>27,290</b> | <b>5,378</b> | <b>12</b> | <b>10,762</b> | <b>102,718</b> | <b>388,855</b> |



a) Este producto (Grasol Crudo) no sufre transformación se ingresa crudo.

**Acetes y Grasas, S.A.**  
**Integración de los Ingresos de materia primas en planta Fralanes**  
**Auditoría al 31/12/2010**  
**(Cifras en kilos y Quintales)**

|        |          |
|--------|----------|
| P/T    | CP-1     |
| H.P.   | WRGM     |
| Fecha: | 01/12/10 |
| R.P.   | MLO      |
| Fecha: | 28/12/10 |

| No. | Proveedor                        | Materia Prima            | S/control de Prod. |                  | Diferencia.    | Ref.    | lbs. X kilo | Quintales     |
|-----|----------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|----------------|---------|-------------|---------------|
|     |                                  |                          | Kilos              | Kilos            |                |         |             |               |
| 1   | Santa Rita, S.A.                 | Aceite Crudo de Palma    | 1,386,040          | 1,435,460        | -49,420        | a)      | 2.2046      | 30,557 Σ ⊕    |
| 2   | Extractora del Atlántico, S.A.   | Aceite Crudo de Palma    | 73,320             | 73,320           | -              |         | 2.2046      | 1,616 ↓       |
| 3   | Palmas de El Petén, S.A.         | Aceite Crudo de Palma    | 1,412,280          | 1,458,570        | -46,290        | a)      | 2.2046      | 31,135 ↓      |
| 4   | Acetes Industriales, S.A.        | Aceite Crudo de Palmiste | 53,660             | 53,660           | -              |         | 2.2046      | 1,183 BMP     |
| 5   | Santo Tomas, ZOLIC (Importación) | Aceite Crudo de Soya     | 1,346,500          | 1,320,700        | 25,800         | b) y c) | 2.2046      | 29,685 BMP    |
| 6   | Palmas Fronterizas, S.A.         | Aceite Crudo de Palma    | 26,120             | 26,120           | -              |         | 2.2046      | 576 Σ ⊕       |
| 7   | Santo Tomas, ZOLIC (Importación) | Grasol                   | 140,200            | 140,200          | -              | c)      | 2.2046      | 3,091 BMP     |
| 8   | Bodega producto terminado        | Reprocesos               | 39,009             |                  |                |         | 2.2046      | 860 √         |
| 9   | Cilientes Varios                 | Retornos                 | 6,060              |                  |                |         | 2.2046      | 134 √         |
|     | <b>Total Materia Prima</b>       |                          | <b>4,483,189</b>   | <b>4,508,030</b> | <b>-24,841</b> |         |             | <b>98,836</b> |
|     |                                  |                          |                    |                  |                |         |             | <b>Λ</b>      |
|     |                                  |                          | <b>Σ ⊕</b>         | <b>63,884</b>    |                |         |             | <b>BMP</b>    |

a) Las diferencias corresponden a dos cisternas que ingresaron a la planta para su descarga el 30/10/2010 y terminaron el día 1/11/2010 después de la 7 de la mañana hora de cierre de la planta. Dentro del balance de materiales fueron tomadas como ingresos de octubre y no de noviembre porque están tomando fecha de ingreso a planta y no de salida por báscula como lo enumera el recibo. Ver C/I 35 -5-

b) Este producto entró el 1/12/10 a las 00:40 y salió el 1/12/2010 a las 8:23, la planta para su cierre lo toma como parte de los ingresos del mes de Noviembre/2010. Ver C/I 35 -6-

c) Por estos traslados de materias primas, las cisternas salen en convoy (un agente de seguridad custodiando 3 cisternas), pero resulta que no están cumpliendo con lo siguiente: No están manteniendo la distancia de 50 metros entre cada cisterna durante el recorrido, tampoco se ha observado supervisión por parte de la seguridad de Agrasa, se les ha colocado estructuras y candados especiales a las cisternas de los transportistas para que no puedan extraer el aceite durante el recorrido, pero resulta que a las cisternas de transportes Marques aun no se les ha colocado las estructuras ni candados, también en planta se ha visto que los pilotos circulando en planta y comedor cuando esto esta prohibido. Ver C/I 35 -4-

**Conclusion:**

Con base al resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas en la revisión de los documentos de ingresos de materias primas (Recibos y Envíos), podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula de integración son razonables.

| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Recepción de Aceite Crudo de Palma (nacional), Aceite Crudo de Soya y Graso (importado) en Planta Fraijanes</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |   |                    |                   | P.T          | CP-2        |
|---|---|--------------------|-------------------|--------------|-------------|
|   |   |                    |                   | H.P.         | CPP         |
|   |   |                    |                   | Fecha:       | 01/12/10    |
|   |   |                    |                   | R.P.         | MLO         |
|   |   |                    |                   | Fecha:       | 28/12/10    |
| <b>I</b>  | <b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>  |                    |                   |              |             |
| <b>1</b>  | Que las materias primas que se reciben sean propiedad de la empresa.  |                    |                   |              |             |
| <b>2</b>  | Que las materias primas se hayan registrado contablemente.  |                    |                   |              |             |
| <b>3</b>  | Que estén adecuadamente pesadas y valuadas.   |                    |                   |              |             |
|   |   |                    |                   | <b>Horas</b> |             |
| <b>II</b>   | <b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>  | <b>Ref. a P.T.</b> | <b>Hecho por:</b> | <b>Plan</b>  | <b>Real</b> |
| <b>1</b>  | Solicite el manual de políticas procedimientos por la recepción de las materias primas al encargado de báscula.                       | CP-1               | WRGM              | 1            | 1           |
| <b>2</b>  | Presencie ingresos de sistemas con materias primas y evalúe que se cumpla paso a paso con el manual de políticas y procedimientos.    | CP-1               | WRGM              | 16           | 16          |
| <b>3</b>  | Verifique que existan documentos que amparen los traslados e ingresos de materias primas por báscula hacia tanques de almacenamiento. | CP-4               | WRGM              | 8            | 8           |
| <b>4</b>  | Selectivamente efectúe sumas y cálculos aritméticos en tanques de desalmacenaje.  | CP-4               | WRGM              | 2            | 2           |
| <b>5</b>  | Efectúe un corte de formas por los documentos utilizados en báscula.  | CG-5               | WRGM              | 1            | 1           |
| <b>6</b>  | Evalúe medidas de seguridad industrial existentes.  | CP-1               | WRGM              | 1            | 1           |
| <b>7</b>  | Solicite el reporte de báscula net por los ingresos de materias primas al mes examinado.  | CP-4               | WRGM              | 1            | 1           |
| <b>8</b>  | Coteje el reporte de ingresos de báscula contra el balance de materias primas de control de producción, D.M.G. y Estados Financieros. | CP-1               | WRGM              | 3            | 3           |
| <b>9</b>  | En caso de existir diferencias en la valuación y deficiencias del control interno proceda a elaborar el informe.                      | CP-1 y 4           | WGRN              | 3            | 3           |

**Aceites y Grasas, S.A.**  
**Integración de los ingresos de materia primas en planta Fraijanes**  
**Memorando de objetivos, alcances y procedimientos**  
**Auditoría al 31/12/2010**

|        |          |
|--------|----------|
| P/T    | CP-3     |
| H.P.   | WRGM     |
| Fecha: | 01/12/10 |
| R.P.   | MLO      |
| Fecha: | 28/12/10 |

#### **I Objetivos**

- 1 Revisar la integración de los ingresos de materias primas (Compras locales e importaciones).
- 2 Revisar selectivamente los envíos y recibos de báscula por los ingresos del Aceite Crudo de Palma a planta Fraijanes
- 3 Revisar las requisiciones que sirven de base para ingresar las materias primas a los tanques de almacenamiento.
- 4 Revisión del manual de políticas y procedimientos para la descarga de cisternas.

#### **II Alcance**

Se tomó de base la documentación del proceso productivo del mes de noviembre/2010.

#### **III Procedimientos**

- 1 Se solicitó la integración de todos los ingresos de materias primas en Planta Fraijanes.
- 2 Se efectuó una sumatoria de todos los envíos y recibos de báscula para compararlo con los saldos que muestra la integración.
- 3 Se seleccionaron los envíos y recibos de báscula del aceite crudo de palma para cotejar la cantidad total contra lo que estipula la integración.
- 4 A los envíos y recibos de báscula se le revisaron sumas y cálculos aritméticos y que tenga las firmas de las personas que participan en el pesaje.
- 5 Se examinaron las requisiciones que amparan los ingresos de Aceite Crudo de Palma a los tanques de almacenamiento para verificar la correcta determinación de los pesos y que estén respaldadas con las firmas del personal responsable.
- 6 Se verificó selectivamente el proceso de pesaje en báscula de algunas cisternas, así como su traslado a los tanques de almacenamiento para verificar si cumplen con el manual de políticas y procedimientos.

#### **IV Conclusión**

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que los ingresos de materias primas en la planta Fraijanes son razonables.

|  |  |  |       |          |
|--|--|--|-------|----------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b>  |  |  | P.T.  | CP-4     |
| <b>Revisión de Ingresos de Aceite Crudo de Palma en Planta Fraijanes</b> |  |  | H.P.  | WRGM     |
| <b>Auditoría al 31/12/2010</b>   |  |  | Fecha | 01/12/10 |
|  |  |  | R.P.  | MLO      |
|  |  |  | Fecha | 28/12/10 |

Provenientes de: Palmas de El Peten S.A.

| Cabezal<br>Placas | Cisterna<br>Placas | Transporte | Fecha    | Envío | Pesos Netos |           |       | Req. S/ Ingresos a tanques |          |         |
|-------------------|--------------------|------------|----------|-------|-------------|-----------|-------|----------------------------|----------|---------|
|                   |                    |            |          |       | Palpasa     | Fraijanes | Dif.  | No.                        | Cantidad | Tanque  |
| C-636BGV          | 48BFD              | Márquez    | 09/11/10 | 4247  | 27,180      | 27,100    | (80)  | 281,940                    | 27,449   | 349     |
| C-636BGV          | 66BFD              | Márquez    | 09/11/10 | 4248  | 17,160      | 17,170    | 10    | 281,941                    | 17,314   | 144     |
| C-826BKL          | 16BHY              | Márquez    | 09/11/10 | 4254  | 24,740      | 24,710    | (30)  | 282,045                    | 24,915   | 205     |
| C-299BDV          | 02BKP              | Márquez    | 10/11/10 | 4259  | 24,440      | 24,410    | (30)  | 282,131                    | 25,338   | 928     |
| C-002BFC          | 04BKS              | Márquez    | 10/11/10 | 4261  | 24,870      | 24,850    | (20)  | 282,130                    | 27,749   | 2,899   |
| C-406BHV          | 05BKN              | Márquez    | 10/11/10 | 4260  | 25,350      | 25,350    | 0     | 282,135                    | 25,338   | (12)    |
| C-289BKR          | 05BKQ              | Márquez    | 10/11/10 | 4264  | 24,200      | 24,160    | (40)  | 282,183                    | 24,493   | 333     |
| C-761BHQ          | 02BKH              | Márquez    | 10/11/10 | 4263  | 24,660      | 24,630    | (30)  | 282,189                    | 24,844   | 214     |
| C-592BDW          | 48BGN              | Márquez    | 10/11/10 | 4262  | 25,050      | 25,090    | 40    | 282,184                    | 25,338   | 248     |
| C-025BFC          | 01BKN              | Márquez    | 10/11/10 | 4255  | 23,400      | 23,440    | 40    | 282,185                    | 23,648   | 208     |
| C-756BHQ          | 04BKR              | Márquez    | 10/11/10 | 4265  | 25,470      | 25,470    | 0     | 282,187                    | 25,760   | 290     |
| C-604BDW          | 01BKM              | Márquez    | 10/11/10 | 4267  | 25,200      | 25,230    | 30    | 282,191                    | 25,280   | 50      |
| C-381BJM          | 03BKP              | Márquez    | 10/11/10 | 4266  | 25,190      | 25,210    | 20    | 282,188                    | 25,338   | 128     |
| C-583BHN          | 03BKR              | Márquez    | 10/11/10 | 4256  | 24,880      | 24,920    | 40    | 282,190                    | 24,844   | (76)    |
| C-632BKK          | 01BKQ              | Márquez    | 10/11/10 | 4257  | 23,730      | 23,760    | 30    | 282,186                    | 24,071   | 311     |
| C-954BFK          | 03BKJ              | Márquez    | 11/11/10 | 4270  | 24,910      | 24,940    | 30    | 282,245                    | 26,588   | 1,648   |
| C-925BFK          | 04BKJ              | Márquez    | 11/11/10 | 4268  | 25,170      | 25,190    | 20    | 282,244                    | 26,152   | 962     |
| C-410BHV          | 04BKL              | Márquez    | 11/11/10 | 4269  | 25,020      | 25,050    | 30    | 282,243                    | 25,280   | 230     |
| C-630BKK          | 68BHT              | Márquez    | 11/11/10 | 4272  | 25,830      | 25,840    | 10    | 282,270                    | 26,152   | 312     |
| C-577BHN          | 49BGN              | Márquez    | 11/11/10 | 4274  | 25,200      | 25,220    | 20    | 282,272                    | 27,895   | 2,675   |
| C-914BKG          | 02BKT              | Márquez    | 11/11/10 | 4273  | 24,290      | 24,340    | 50    | 282,271                    | 25,716   | 1,376   |
| C-826BKL          | 16BHY              | Márquez    | 11/11/10 | 4279  | 24,690      | 24,520    | (170) | 282,334                    | 25,760   | 1,240   |
| C-636BGV          | 66BFD              | Márquez    | 12/11/10 | 4278  | 17,180      | 17,210    | 30    | 282,412                    | 18,306   | 1,096   |
| C-636BGV          | 48BFD              | Márquez    | 12/11/10 | 4277  | 27,700      | 27,760    | 60    | 282,411                    | 28,767   | 1,007   |
| C-381BJM          | 03BKM              | Márquez    | 13/11/10 | 4283  | 23,830      | 23,860    | 30    | 282,475                    | 24,574   | 714     |
| C-604BDW          | 01BKM              | Márquez    | 13/11/10 | 4282  | 23,750      | 23,820    | 70    | 282,473                    | 24,574   | 754     |
| C-025BFC          | 01BKN              | Márquez    | 13/11/10 | 4284  | 24,490      | 24,530    | 40    | 282,474                    | 25,020   | 490     |
| C-406BHV          | 03BKP              | Márquez    | 13/11/10 | 4285  | 25,160      | 25,160    | 0     | 282,513                    | 23,680   | (1,480) |
| C-002BFC          | 04BKS              | Márquez    | 13/11/10 | 4286  | 24,710      | 24,700    | (10)  | 282,511                    | 24,574   | (126)   |
| C-761BHQ          | 02BKH              | Márquez    | 13/11/10 | 4287  | 24,220      | 24,230    | 10    | 282,512                    | 23,233   | (997)   |
| C-299BDV          | 48BGN              | Márquez    | 13/11/10 | 4291  | 24,750      | 24,810    | 60    | 282,570                    | 24,915   | 105     |
| C-289BKR          | 05BKQ              | Márquez    | 13/11/10 | 4289  | 24,160      | 24,070    | (90)  | 282,580-81-82              | 23,426   | (644)   |
| C-583BHN          | 04BKP              | Márquez    | 13/11/10 | 4290  | 25,070      | 25,120    | 50    | 282,573                    | 26,182   | 1,062   |
| C-826BKL          | 16BHY              | Márquez    | 13/11/10 | 4296  | 25,180      | 25,170    | (10)  | 282,572                    | 26,182   | 1,012   |
| C-410BHV          | 04BKL              | Márquez    | 14/11/10 | 4297  | 25,180      | 25,240    | 60    | 282,636                    | 26,182   | 942     |
| C-756BHQ          | 04BKR              | Márquez    | 14/11/10 | 4298  | 24,440      | 24,490    | 50    | 282,649                    | 24,915   | 425     |
| C-954BFK          | 03BKJ              | Márquez    | 14/11/10 | 4294  | 24,670      | 24,710    | 40    | 282,632                    | 25,760   | 1,050   |
| C-925BFK          | 04BKJ              | Márquez    | 14/11/10 | 4293  | 24,980      | 25,010    | 30    | 282,633                    | 25,760   | 750     |
| C-592BDW          | 02BKP              | Márquez    | 14/11/10 | 4292  | 24,990      | 25,030    | 40    | 282,631                    | 25,716   | 686     |
| C-630BKK          | 68BHT              | Márquez    | 14/11/10 | 4300  | 25,300      | 25,320    | 20    | 282,650                    | 25,760   | 440     |
| C-577BHN          | 49BGN              | Márquez    | 14/11/10 | 4301  | 24,520      | 24,540    | 20    | 282,651                    | 24,915   | 375     |
| C-914BKG          | 02BKT              | Márquez    | 14/11/10 | 4302  | 24,440      | 24,490    | 50    | 282,635                    | 25,338   | 848     |
| C-632BKK          | 01BKQ              | Márquez    | 14/11/10 | 4299  | 24,340      | 24,360    | 20    | 282,634                    | 25,338   | 978     |
| C-636BGV          | 48BFD              | Márquez    | 15/11/10 | 4307  | 29,320      | 29,300    | (20)  | 282,816                    | 29,561   | 261     |
| C-636BGV          | 66BFD              | Márquez    | 15/11/10 | 4308  | 17,150      | 17,150    | 0     | 282,817                    | 17,314   | 164     |
| C-826BKL          | TC-16BHY           | Márquez    | 16/11/10 | 4311  | 25,000      | 24,980    | (20)  | 282,888                    | 26,182   | 1,202   |
| C-826BKL          | 16BNS              | Márquez    | 19/11/10 | 4319  | 15,990      | 15,900    | (90)  | 283,386                    | 17,736   | 1,836   |
| C-826BKL          | 48BFD              | Márquez    | 19/11/10 | 4318  | 28,830      | 28,760    | (70)  | 283,385                    | 30,827   | 2,067   |
| C-636BGV          | TC-66BFD           | Márquez    | 22/11/10 | 4325  | 17,680      | 17,630    | (50)  | 283,801                    | 18,581   | 951     |
| C-636BGV          | TC-48BFD           | Márquez    | 22/11/10 | 4324  | 28,650      | 28,490    | (160) | 283,799                    | 28,716   | 226     |
| C-826BKL          | TC-16BNS           | Márquez    | 22/11/10 | 4328  | 16,110      | 16,220    | 110   | 283,802                    | 17,314   | 1,094   |
| C-826BKL          | TC-16BHY           | Márquez    | 22/11/10 | 4327  | 25,340      | 25,300    | (40)  | 283,803                    | 26,604   | 1,304   |
| C-826BKL          | 16BNS              | Márquez    | 25/11/10 | 4332  | 15,950      | 15,900    | (50)  | 284,134                    | 16,469   | 569     |
| C-826BKL          | 16BHY              | Márquez    | 25/11/10 | 4331  | 25,300      | 25,200    | (100) | 284,135                    | 25,760   | 560     |
| C-826BKL          | 16BHY              | Márquez    | 28/11/10 | 4339  | 25,380      | 25,330    | (50)  | 284,671                    | 25,280   | (50)    |
| C-826BKL          | 16BNS              | Márquez    | 28/11/10 | 4340  | 15,940      | 15,970    | 30    | 284,672                    | 17,434   | 1,464   |
| C-449BLB          | 66BFD              | Márquez    | 28/11/10 | 4338  | 17,620      | 17,680    | 60    | 284,584                    | 18,158   | 478     |
| C-449BLB          | 48BFD              | Márquez    | 29/11/10 | 4337  | 28,490      | 28,490    | 0     | 284,622                    | 29,203   | 713     |
| C-636BGV          | TC-48BFD           | Márquez    | 01/11/10 | 2026  | 28,940      | 28,840    | Σ⊖    |                            |          |         |
| C-636BGV          | 66BFD              | Márquez    | 01/11/10 | 2027  | 17,530      | 17,450    | Σ⊖    |                            |          |         |
| C-826BKL          | 16BHY              | Márquez    | 08/11/10 | 2028  | 25,800      | 25,750    | (50)  | 281,836                    | 26,182   | 432     |

Total S/auditoría 1,458,570

Diferencia Σ⊖ 46,290 a)

S/control de producción 1,412,280 CP-1

a) Ingresos que pertenecen al mes de octubre 2010

|   |              |            |                 |              |
|---|--------------|------------|-----------------|--------------|
| <b>Aceites y Grasas S.A.</b><br><b>Planta Refinería Física</b><br><b>Producciones de R.B.D de palma y Ácidos Grasos</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> |              | P/T        | <b>CP-5</b>     |              |
|   |              | H.P.       | EMPF            |              |
|   |              | Fecha:     | 04/12/10        |              |
|   |              | R.P.       | MLO             |              |
|   |              | Fecha:     | 28/12/10        |              |
| <b>Reporte de Producción</b>  |              | <b>RBD</b> | <b>A GRASOS</b> | <b>TOTAL</b> |
| <b>No.</b>  | <b>Fecha</b> |            |                 |              |

|                |            |              |            |              |
|----------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 978            | 01/11/2010 | 101,646      | 4,464      | 106,110      |
| 979            | 02/11/2010 | 125,160      | 3,562      | 128,722      |
| 982            | 03/11/2010 | 134,100      | 6,188      | 140,288      |
| 983            | 04/11/2010 | 111,690      | 3,970      | 115,660      |
| 986            | 05/11/2010 | 97,998       | 3,302      | 101,300      |
| 989            | 06/11/2010 | 20,157       | 694        | 20,851       |
| 990            | 07/11/2010 |              |            | 0            |
| 992            | 08/11/2010 | -            | -          | -            |
| 995            | 09/11/2010 | -            | -          | 0            |
| 996            | 10/11/2010 | -            | -          | 0            |
| 998            | 11/11/2010 | -            | -          | 0            |
| 999            | 12/11/2010 | -            | -          | 0            |
| 1003           | 13/11/2010 | 21,555       | -          | 21,555       |
| 1006           | 14/11/2010 | 157,245      | 5,608      | 162,853      |
| 1008           | 15/11/2010 | 143,040      | 6,180      | 149,220      |
| 1009           | 16/11/2010 | 183,210      | 8,130      | 191,340      |
| 1010           | 17/11/2010 | 147,570      | 7,930      | 155,500 b)   |
| 1011           | 18/11/2010 | 145,613      | 4,750      | 150,363      |
| 1014           | 19/11/2010 | 174,146      | 4,516      | 178,662      |
| 1016           | 20/11/2010 | 114,995      | 5,382      | 120,377      |
| 1018           | 21/11/2010 | 39,066       | 5,720      | 44,786       |
| 1019           | 22/11/2010 | 53,640       | 546        | 54,186       |
| 1020           | 23/11/2010 | 124,281      | 2,574      | 126,855      |
| 1021           | 24/11/2010 | 79,235       | 4,758      | 83,993       |
| 1022           | 25/11/2010 | 169,860      | 10,470     | 180,330      |
| 1025           | 26/11/2010 | 48,326       | 4,004      | 52,330       |
| 1027           | 27/11/2010 | 22,290       | 3,346      | 25,636       |
| 1030           | 28/11/2010 | -            | -          | 0            |
| 1031           | 29/11/2010 | 169,860      | 4,386      | 174,246      |
| 1033           | 30/11/2010 | 69,277       | 5,980      | 75,257       |
| Total en Kilos |            | 2,453,960    | 106,460    | 2,560,420    |
| Lbs. Por Kilo  |            | 2.2046       | 2.2046     | 2.2046       |
| Total libras   |            | 5,410,000.22 | 234,701.72 | 5,644,701.93 |

Quintales s/ Reportes de producción 54,100.00 2,347.02 56,447

Diferencia -15.82% -10,605 a)

Total producción de RBD Refinería 67,052 BMP

- a) Los traslados de las materias primas hacia los centros de producción no cuadran contra las cifras que muestra el balance de saldos de materias primas, debido a que los movimientos parten de la producción final que se efectuó en el área de envasado, por los cuales ya tienen pesos definidos y con base a éstos efectúan los movimientos hacia atrás, y las diferencias existentes en cada planta recaen en el rubro del aceite crudo de palma por ser la materia prima principal, esta diferencia no debe ser mayor al 10%. Se efectúa de esta manera ya que los tanques no están calibrados por una empresa especializada en este ramo, ni mucho menos tienen aparatos de control de líquidos (Flujómetros). Ver C/I 35 -8-
- b) Reportes de producción que se encuentran anulados pero éstos no tienen la frase de anulado los cuales son: Nos. 991, 993, 994, 997, 1000, 1001, 1002, 1004, 1005, 1007, 1012, 1017, 1023 y no aparecen dentro del correlativo. C/I 35 -8-

**Conclusión:**

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula de producción de R.B.D. son razonables.

|   |  |               |                 |
|---|--|---------------|-----------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Producción 24 horas (Planta Fraccionador)</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> |  | <b>P/T</b>    | <b>CP-6</b>     |
|   |  | <b>H.P.</b>   | <b>JAGT</b>     |
|   |  | <b>Fecha:</b> | <b>07/12/10</b> |
|   |  | <b>R.P.</b>   | <b>MLO</b>      |
|   |  | <b>Fecha:</b> | <b>28/12/10</b> |

| Reporte de Producción                  |          |         | Oleina II        |              | Oleina IV      |              | Estearina III    |              | Estearina V    |             |
|--|----------|---------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------------|--------------|----------------|-------------|
| No.                                    | Fecha    |         |                  |              |                |              |                  |              |                |             |
| 978                                    | 01/11/10 | CP-12   | 68,233           |              | 19,329         | CP-12        | 59,188           |              |                |             |
| 979                                    | 02/11/10 | ↓       | 35,668           | CP-12        | 9,345          | ↓            | 33,245           | CP-12        | 10,683         |             |
| 982                                    | 03/11/10 | ↓       | 74,360           | ↓            | 10,432         |              | 58,678           |              | 5,248          |             |
| 983                                    | 04/11/10 |         | 55,989           |              | 20,417         |              | 61,305           |              | 7,451          |             |
| 986                                    | 05/11/10 |         | 67,082           |              | 9,985          |              | 60,749           |              | 11,934         |             |
| 989                                    | 06/11/10 |         | 61,393           |              | 5,376          |              | 59,714           |              | 8,903          |             |
| 990                                    | 07/11/10 |         | 84,796           |              | 21,057         |              | 74,610           |              | 5,727          |             |
| 992                                    | 08/11/10 |         | 83,346           |              | 18,305         |              | 81,189           |              | 10,779         |             |
| 995                                    | 09/11/10 |         | 26,665           |              | 19,585         |              | 26,477           |              | 11,550         |             |
| 996                                    | 10/11/10 |         | 57,237           |              | 13,377         |              | 51,354           |              | 11,068         |             |
| 998                                    | 11/11/10 |         | 0                |              | 7,681          |              | 0                |              | 11,089         |             |
| 999                                    | 12/11/10 |         | 0                |              | 10,496         |              | 0                |              | 6,383          |             |
| 1003                                   | 13/11/10 |         | 0                |              | 62,499         |              | 0                |              | 7,236          |             |
| 1006                                   | 14/11/10 |         | 62,499           |              | 20,225         |              | 51,991           |              | 11,071         |             |
| 1008                                   | 15/11/10 |         | 76,223           |              | 18,240         |              | 68,308           |              | 14,511         |             |
| 1009                                   | 16/11/10 |         | 66,465           |              | 0              |              | 65,779           |              | 0              |             |
| 1010                                   | 17/11/10 | a) y b) | 67,847           |              | 17,664         |              | 55,226           |              |                |             |
| 1011                                   | 18/11/10 |         | 71,908           |              | 19,905         |              | 59,302           |              | 13,129         |             |
| 1014                                   | 19/11/10 |         | 46,064           |              | 18,561         |              | 48,380           |              | 12,365         |             |
| 1016                                   | 20/11/10 |         | 54,679           |              | 11,265         |              | 51,284           |              | 10,910         |             |
| 1018                                   | 21/11/10 |         | 66,112           |              | 14,529         |              | 56,159           |              | 10,477         |             |
| 1019                                   | 22/11/10 |         | 72,186           |              | 20,225         |              | 69,731           |              | 8,524          |             |
| 1020                                   | 23/11/10 |         | 88,300           |              | 4,645          |              | 76,048           |              | 16,516         |             |
| 1021                                   | 24/11/10 |         | 4,645            |              | 18,625         |              | 5,151            |              | 11,656         |             |
| 1022                                   | 25/11/10 |         | 78,178           |              | 14,209         |              | 74,162           |              | 10,780         |             |
| 1025                                   | 26/11/10 |         | 43,697           |              | 10,880         |              | 38,921           |              | 8,772          |             |
| 1027                                   | 27/11/10 |         | 0                |              | 19,265         |              | 0                |              | 10,814         |             |
| 1030                                   | 28/11/10 |         | 0                |              | 0              |              | 0                |              | 0              |             |
| 1031                                   | 29/11/10 |         | 41,310           |              | 17,665         |              | 43,804           |              | 12,993         |             |
| 1033                                   | 30/11/10 |         | 7,670            |              | 21,505         |              | 6,185            |              | 10,009         |             |
| <b>Total en Kilos</b>                  |          |         | <b>1,462,552</b> |              | <b>408,148</b> |              | <b>1,336,940</b> |              | <b>270,578</b> |             |
|  |          |         | <b>2,2046</b>    |              | <b>2,2046</b>  |              | <b>2,2046</b>    |              | <b>2,2046</b>  |             |
| <b>Libras</b>                          |          |         | <b>3,224,342</b> |              | <b>899,803</b> |              | <b>2,947,418</b> |              | <b>596,516</b> |             |
| <b>Quintales Según Auditoría</b>       |          |         | <b>32,243</b>    |              | <b>8,998</b>   |              | <b>29,474</b>    |              | <b>5,965</b>   |             |
| <b>Diferencias</b>                     |          |         | <b>9.39%</b>     | <b>2,767</b> | <b>25.71%</b>  | <b>1,841</b> | <b>1.40%</b>     | <b>408</b>   | <b>-8.89%</b>  | <b>-582</b> |
|  |          |         |                  | <b>BMP-1</b> |                | <b>BMP-1</b> |                  | <b>BMP-1</b> | <b>BMP-1</b>   |             |
| <b>Quintales S/ Control Producción</b> |          |         | <b>29,477</b>    | <b>BMP</b>   | <b>7,158</b>   | <b>BMP</b>   | <b>29,067</b>    | <b>BMP</b>   | <b>6,547</b>   |             |
|  |          |         | <b>Λ</b>         |              | <b>Λ</b>       |              | <b>Λ</b>         |              | <b>Λ</b>       |             |

a) Los reportes de producción que no aparecen dentro del correlativo se encuentra anulados pero la palabra de anulado únicamente aparece en el original no así en las copias. Estos formularios son: 980, 981, 984, 985, 987, 988, 1013, 1015, 1024, 1026, 1028, 1029 y 1032. Ver C/I 35 -8-

b) Reportes de producción sin la frase de anulado Nos. 991, 993, 994, 997, 1000, 1001, 1002, 1004, 1005, 1007, 1012 y 1017. C/I 35 -8-

**Conclusión:**

Con base al resultado de nuestras pruebas de auditoría aplicados a los reportes de producción de la planta Fraccionador, podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula son razonables.

|   |        |             |
|---|--------|-------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A</b><br><b>Reportes de producción de Refinería Química y Blanqueador II</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> | P/T    | <b>CP-7</b> |
|   | H.P.   | CPP         |
|   | Fecha: | 18/12/10    |
|   | R.P.   | MLO         |
|   | Fecha: | 29/12/10    |

| Producción 24 horas |       | Refinería Química |            |            | Blanqueador II |
|---------------------|-------|-------------------|------------|------------|----------------|
|                     |       | A.R. Soya         | Soap Stock | A. B. Soya |                |
| No.                 | Fecha |                   |            |            |                |

|                           |            |              |        |           |
|---------------------------|------------|--------------|--------|-----------|
| 978                       | 01/11/2010 | 24,174       |        | 25,068    |
| 979                       | 02/11/2010 | 0            | 0      | 0         |
| 982                       | 03/11/2010 | 0            | 0      | 0         |
| 983                       | 04/11/2010 | 0            | 0      | 0         |
| 986                       | 05/11/2010 | 0            |        | 0         |
| 989                       | 06/11/2010 | 54,733       | 2,040  | 63,903    |
| 990                       | 07/11/2010 | 60,002       | 2,176  | 53,424    |
| 992                       | 08/11/2010 | 58,707       | 1,836  | 65,342    |
| 995                       | 09/11/2010 | 57,995       | 1,360  | 57,624    |
| 996                       | 10/11/2010 | CP-12 57,108 | 1,700  | 57,340    |
| 998                       | 11/11/2010 | 56,638       | 2,380  | 54,565    |
| 999                       | 12/11/2010 | 56,071       | 1,700  | 56,698    |
| 1003                      | 13/11/2010 | 62,094       | 1,360  | 66,469    |
| 1006                      | 14/11/2010 | 58,976       | 1,441  | 56,870    |
| 1008                      | 15/11/2010 | 23,245       | 1,020  | 21,787    |
| 1009                      | 16/11/2010 | 30,483       | 1,360  | 34,514    |
| 1010                      | 17/11/2010 | 19,946       | 1,360  | 10,524    |
| 1011                      | 18/11/2010 | 56,189       | 2,381  | 55,134    |
| 1014                      | 19/11/2010 | 60,350       | 2,516  | 65,436    |
| 1016                      | 20/11/2010 | 62,633       | 2,312  | 62,465    |
| 1018                      | 21/11/2010 | 12,867       | 408    | 14,794    |
| 1019                      | 22/11/2010 | 0            | 0      | 0         |
| 1020                      | 23/11/2010 | 8,448        | 340    | 0         |
| 1021                      | 24/11/2010 | 61,652       | 1,360  | 66,369    |
| 1022                      | 25/11/2010 | 59,311       | 1,373  | 58,962    |
| 1025                      | 26/11/2010 | 58,819       | 1,768  | 61,096    |
| 1027                      | 27/11/2010 | 44,891       | 1,020  | 50,341    |
| 1030                      | 28/11/2010 | 13,130       | 204    | 9,657     |
| 1031                      | 29/11/2010 | 56,144       | 1,496  | 55,890    |
| 1033                      | 30/11/2010 | 26,367       | 1,020  | 23,835    |
| Total en Kilos            |            | 1,140,973    | 35,931 | 1,148,107 |
|                           |            | 2,2046       | 2,2046 | 2,2046    |
| Libras                    |            | 2,515,389    | 79,213 | 2,531,117 |
| Quintales según auditoría |            | 25,154       | 792    | 25,311    |

Diferencias -3.36% -873 a) 0 -230 a) 0 -663 a)

Quintales Según Control Prod. 26,027 BMP 1,022 BMP 25,974 BMP

- a) Los traslados de las materias primas hacia los centros de producción no cuadran contra las cifras que muestra el balance de saldos de materias primas, debido a que los movimientos parten de la producción final del área de envasado, por los cuales ya tienen pesos definidos y con base a éstos efectúan los movimientos hacia atrás, y las diferencias existentes en cada planta recaen en el rubro del aceite crudo de palma por ser la materia prima principal, esta diferencia no debe ser mayor al 10%. Se efectúa de esta manera ya que los tanques no están calibrados por una empresa especializada en este ramo, ni mucho menos tienen aparatos de control de líquidos (Flujómetros). Ver C/I 35 -8-

**Conclusión:**

Con base al resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula son razonables.

|  |        |          |
|--|--------|----------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Producción de Aceite de Soya y Oleína II Blanqueada y Desodorizada</b><br><b>Plantas de Producción Desodorizador Refinería III y Columna 2</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> | P/T    | CP-8     |
|  | H.P.   | CPP      |
|  | Fecha: | 18/12/10 |
|  | R.P.   | MLO      |
|  | Fecha: | 29/12/10 |

| Producción 24 horas |            |       | A.B.D de soya | O.II B. D    | Ref.  |
|---------------------|------------|-------|---------------|--------------|-------|
| No.                 | Fecha      |       |               |              |       |
| 978                 | 01/11/2010 |       | 30,454        | 0            | a)    |
| 979                 | 02/11/2010 |       | 5,421         | 0            | b)    |
| 982                 | 03/11/2010 |       | 0             | 0            |       |
| 983                 | 04/11/2010 |       | 17,290        | 7,232        |       |
| 986                 | 05/11/2010 |       | 17,025        |              | b)    |
| 986                 | 05/11/2010 |       | 46,571        | 62,599       |       |
| 989                 | 06/11/2010 |       | 31,222        | 9,364        | c)    |
| 990                 | 07/11/2010 |       | 54,978        |              |       |
| 992                 | 08/11/2010 |       | 39,539        | 12,150       | b)    |
| 995                 | 09/11/2010 |       |               | 55,675       |       |
| 996                 | 10/11/2010 |       |               | 55,531       |       |
| 996                 | 10/11/2010 | CP-12 | 42,250        | CP-12 13,282 |       |
| 998                 | 11/11/2010 |       | 22,929        | 32,442       |       |
| 999                 | 12/11/2010 |       | 47,041        |              | b)    |
| 1003                | 13/11/2010 |       | 58,467        |              |       |
| 1003                | 13/11/2010 |       |               | 6,927        |       |
| 1006                | 14/11/2010 |       | 52,496        | 86,963       | b)    |
| 1006                | 14/11/2010 |       | 34,855        |              |       |
| 1008                | 15/11/2010 |       | 53,608        |              |       |
| 1009                | 16/11/2010 |       | 14,236        | 38,991       | b)    |
| 1010                | 17/11/2010 |       |               | 12,278       |       |
| 1011                | 18/11/2010 |       |               | 12,986       |       |
| 1014                | 19/11/2010 |       | 84,289        | 6,961        |       |
| 1016                | 20/11/2010 |       |               | 26,139       |       |
| 1018                | 21/11/2010 |       | 54,845        | 51,579       | d)    |
| 1019                | 22/11/2010 |       | 0             | 0            |       |
| 1020                | 23/11/2010 |       | 44,689        | 76,570       |       |
| 1021                | 24/11/2010 |       | 36,033        | 54,442       |       |
| 1022                | 25/11/2010 |       | 17,327        | 6,264        |       |
| 1025                | 26/11/2010 |       | 34,231        | 44,039       |       |
| 1027                | 27/11/2010 |       | 71,292        | 39,817       |       |
| 1030                | 28/11/2010 |       |               | 34,428       |       |
| 1031                | 29/11/2010 |       | 107,298       | 7,165        |       |
| 1033                | 30/11/2010 |       | 48,945        | 34,149       |       |
| Kilos               |            |       | 1,067,331     | 787,973      |       |
|                     |            |       | 2,2046        | 2,2046       |       |
| Libras              |            |       | 2,353,038     | 1,737,165    |       |
| Quintales           |            |       | 23,530        | 17,372       |       |
| Diferencia          |            | 30%   | 5,469         | 93%          | 8,354 |
| Producciones        |            |       | 18,062 BMP    | 9,018 BMP    |       |

- a) El reporte de producción indica que fue realizado por la planta de Refinería III y tiene como referencia el reporte de producción 1997, al verificar en esta planta no produjeron el producto sino lo produjo la la planta desodorizador 2 (columna 2). Ver C/I 35 -8-
- b) No tiene el reporte de producción de la planta desodorizador 2 (columna 2). Ver C/I 35 -8-
- c) La producción del aceite blanqueado y desodorizado de soya se efectuó en la planta desodorizador II (columna 2) , no tiene reporte, sino que esta siendo reportado en la planta Refinería III. Ver C/I 35 -8-
- d) El departamento de control de producción se está quedando con fotocopias de los documentos para respaldar todos los movimientos de plantas, pero existen documentos que no están completos los reportes de producción son los Nos. 20027-20028. Ver C/I 35 -8-

**Conclusion:**

Con base al resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula son razonables.



| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Proceso de Aceite Crudo de Palma Africana y Soya</b><br><b>En planta ubicada en Fraijanes</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |  |                    |                   | P.T          | CP-9½       |
|---|--|--------------------|-------------------|--------------|-------------|
|   |  |                    |                   | H. P.        | CPP         |
|   |  |                    |                   | Fecha        | 01/12/10    |
|   |  |                    |                   | R. P.        | MLO         |
|   |  |                    |                   | Fecha        | 28/12/10    |
| <b>I</b>  | <b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>   |                    |                   |              |             |
| 1   | Que las materias almacenadas en tanques sean propiedad de la empresa.  |                    |                   |              |             |
| 2   | Que se encuentren registradas contablemente al 100%.   |                    |                   |              |             |
| 3   | Que los traslados a las plantas de producción estén pesados y valuados correctamente.  |                    |                   |              |             |
| 4   | Que los procesos se cumplan con el manual de políticas y procedimientos.   |                    |                   |              |             |
|   |  |                    |                   | <b>Horas</b> |             |
| <b>II</b>   | <b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>   | <b>Ref. a P.T.</b> | <b>Hecho por:</b> | <b>Plan</b>  | <b>Real</b> |
|   | <b>REFINERÍAS FÍSICAS, QUÍMICA, BLANQUEADOR Y FRACCIONADOR</b>   |                    |                   |              |             |
| 1   | Preséntese al inicio del turno de producción ya sea diurno o nocturno y verifique lo siguiente:  |                    |                   |              |             |
| a)  | Que cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el desarrollo del proceso.   | CP-5 al 8          | CPP               | 1            | 1           |
| b)  | Efectúe un corte de formas por los documentos que utilizan en planta refinería física, química y fraccionador.   | CG-5               | EMPF              | 1            | 1           |
| c)  | Verifique que los ingresos de las materias primas para los procesos están respaldados con su respectiva requisición.   | CP-11 y CP 13      | CPP y EMPF        | 8            | 8           |
| 2   | Solicite el reporte de producción del día anterior y del turno objeto de revisión y revise lo siguiente:   |                    |                   |              |             |
| a)  | Que los movimientos (ingresos y traslados) en el reporte estén amparados con su respectiva requisición.  | CP-11 y CP 13      | CPP y EMPF        | 8            | 8           |
| b)  | Efectúe sumas y cálculos aritméticos para garantizar que las producciones en ambos centros está correctamente determinada (Inventario final (+) producto enviado (-) inventario inicial = producción). | CP-12              | CPP y EMPF        | 2            | 2           |
| c)  | Que el inventario final determinado sea igual al inventario inicial del turno objeto de revisión y además que coincida con el inventario físico de tanques según reporte.                              | CP-12              | CPP y EMPF        | 5            | 5           |
| d)  | Que ambos reportes lleven firmas de hecho y revisado por:  | CP-12              | CPP y EMPF        | 3            | 3           |

| <b>Acoites y Grasas, S.A.</b><br><b>Proceso de Aceite Crudo de Palma Africana y Soya</b><br><b>en Planta ubicada en Fraijanes</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |   |             |            | P.T   | <b>CP-9 2/2</b> |
|---|---|-------------|------------|-------|-----------------|
|   |   |             |            | H.P.  | CPP             |
|   |   |             |            | Fecha | 01/12/10        |
|   |   |             |            | R.P.  | MLO             |
|   |   |             |            | Fecha | 28/12/10        |
| II  | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA   | Ref. a P.T. | Hecho por: | Plan  | Real            |
| 3   | Solicite a control de producción los reportes de producción del mes anterior y realice lo siguiente:  |             |            |       |                 |
| a)  | Tabule todas las producciones del mes y compárelas contra el balance de materias primas de control de producción y con el sistema nuevo de manufactura. | CP- 5 al 8  | JAGT       | 16    | 16              |
| b)  | Verifique que estas producciones están sirviendo de base para la determinación de los costos y para la presentación de los estados financieros.         | CP-12       | CPP y EMPF | 2     | 2               |
| 4   | Verifique medidas de seguridad en esta planta tales como: Extintores, derrames por malas mediciones y pérdida por contaminaciones, etc.                 | CP-5 al 8   | CPP y EMPF | 5     | 5               |
| 5   | En caso de haber deficiencias elabore el informe respectivo.  | Informe     | CPP Y EMPF | 5     | 5               |

|  |        |          |
|--|--------|----------|
| <p style="text-align: center;"><b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br/> <b>Proceso del Aceite Crudo de Palma y Soya en Planta Fraijanes</b><br/> <b>Memorando de objetivos, alcances y procedimientos</b><br/> <b>Auditoría al 31/12/2010</b></p>  | P/T    | CP-10    |
|  | H.P.   | WRGM     |
|  | Fecha: | 01/12/10 |
|  | R.P.   | MLO      |
|  | Fecha: | 28/12/10 |
| <p><b>I Objetivos</b></p>  |        |          |
| <p>1 Revisar los reportes de producción específico de un turno diurno o nocturno.<br/> 2 Revisión de requisiciones que amparan los movimientos (ingresos y traslados)<br/> 3 Revisar los reportes generales de producción del mes examinado.<br/> 4 Revisión del manual de políticas y procedimientos para el proceso de estas materias primas.<br/> 5 Verificación de medidas de seguridad existentes en dicha planta.</p>  |        |          |
| <p><b>II Alcance</b></p>   |        |          |
| <p>1 Se tomó de base los reportes generales y específicos de producción de las plantas Refinería Física, Fraccionador, Refinería Química y Blanqueador por el mes de Noviembre/2010.</p>   |        |          |
| <p><b>III Procedimientos</b></p>   |        |          |
| <p>1 Se solicitó los reportes de producción generales y específicos así como también las requisiciones para verificar que posean las firmas de personal responsable.<br/> 2 Se tabularon las producciones de los reportes generales de las plantas de producción y el total fue cotejado contra la producción que enumera control de producción en su balance de saldos de materias primas.<br/> 3 Se seleccionaron algunos reportes específicos de producción que respaldan los generales con el objeto de revisar sumas y cálculos aritméticos, para garantizar la correcta determinación de las producciones en ambos centros. (inventario final + producto enviado - inventario inicial)<br/> 4 Se examinaron las requisiciones por los traslados de las materias primas a las plantas de Producción.<br/> 5 Se revisó la correcta aplicación del manual de políticas y procedimientos en estos procesos.<br/> 6 Se revisaron medidas de seguridad en cada planta donde se desarrollaron los procesos.</p> |        |          |
| <p><b>IV Conclusión</b></p>  |        |          |
| <p>Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en este proceso son razonables.</p>   |        |          |

|   |              |                      |                     |                  |
|---|--------------|----------------------|---------------------|------------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Resumen de traslado de Aceite Crudo de Palma</b><br><b>a Refinerías según Requisiciones</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> | P/T          | CP-11 1/2            |                     |                  |
|   | H.P.         | CCP                  |                     |                  |
|   | Fecha:       | 03/12/10             |                     |                  |
|   | R.P.         | MLO                  |                     |                  |
|   | Fecha:       | 28/12/10             |                     |                  |
| <b>Fecha</b>  | <b>Kilos</b> | <b>Libras X kilo</b> | <b>Total libras</b> | <b>Quintales</b> |

| Fecha      | Kilos  | Libras X kilo | Total libras | Quintales |
|------------|--------|---------------|--------------|-----------|
|            |        | ☑             |              |           |
| 01/11/2010 | 99249  | 2.2046        | 218,804.35   | 2,188     |
| 02/11/2010 | 123087 | 2.2046        | 271,357.60   | 2,714     |
| 03/11/2010 | 195179 | 2.2046        | 430,291.62   | 4,303     |
| 04/11/2010 | 111005 | 2.2046        | 244,721.62   | 2,447     |
| 05/11/2010 | 97184  | 2.2046        | 214,251.85   | 2,143     |
| 06/11/2010 | 24158  | 2.2046        | 53,258.73    | 533       |
| 07/11/2010 | 8000   | 2.2046        | 17,636.80    | 176       |
| 08/11/2010 | 8254   | 2.2046        | 18,196.77    | 182       |
| 09/11/2010 | 14193  | 2.2046        | 31,289.89    | 313       |
| 10/11/2010 | 0      | 2.2046        | 0.00         | 0         |
| 11/11/2010 | 7810   | 2.2046        | 17,217.93    | 172       |
| 12/11/2010 | 0      | 2.2046        | 0.00         | 0         |
| 13/11/2010 | 17880  | 2.2046        | 39,418.25    | 394       |
| 14/11/2010 | 174052 | 2.2046        | 383,715.04   | 3,837     |
| 15/11/2010 | 147259 | 2.2046        | 324,647.19   | 3,246     |
| 16/11/2010 | 184969 | 2.2046        | 407,782.66   | 4,078     |
| 17/11/2010 | 141812 | 2.2046        | 312,638.74   | 3,126     |
| 18/11/2010 | 152967 | 2.2046        | 337,231.05   | 3,372     |
| 19/11/2010 | 165032 | 2.2046        | 363,829.55   | 3,638     |
| 20/11/2010 | 114742 | 2.2046        | 252,960.21   | 2,530     |
| 21/11/2010 | 44786  | 2.2046        | 98,735.22    | 987       |
| 22/11/2010 | 54186  | 2.2046        | 119,458.46   | 1,195     |
| 23/11/2010 | 119996 | 2.2046        | 264,543.18   | 2,645     |
| 24/11/2010 | 92101  | 2.2046        | 203,045.86   | 2,030     |
| 25/11/2010 | 180330 | 2.2046        | 397,555.52   | 3,976     |
| 26/11/2010 | 68863  | 2.2046        | 151,815.37   | 1,518     |
| 27/11/2010 | 32482  | 2.2046        | 71,609.82    | 716       |
| 28/11/2010 | 0      | 2.2046        | 0.00         | 0         |
| 29/11/2010 | 165426 | 2.2046        | 364,698.16   | 3,647     |
| 30/11/2010 | 82030  | 2.2046        | 180,843.34   | 1,808     |

## Total Requisiciones manuales

57,916 a)

|            |       |        |           |     |
|------------|-------|--------|-----------|-----|
| 01/11/2010 | 8940  | 2.2046 | 19,709.12 | 197 |
| 02/11/2010 | 5635  | 2.2046 | 12,422.92 | 124 |
| 03/11/2010 | 17880 | 2.2046 | 39,418.25 | 394 |
| 04/11/2010 | 13595 | 2.2046 | 29,971.54 | 300 |
| 05/11/2010 | 13008 | 2.2046 | 28,677.44 | 287 |
| 06/11/2010 | 23122 | 2.2046 | 50,974.76 | 510 |
| 07/11/2010 | 13350 | 2.2046 | 29,431.41 | 294 |
| 08/11/2010 | 13107 | 2.2046 | 28,895.69 | 289 |
| 09/11/2010 | 10670 | 2.2046 | 23,523.08 | 235 |
| 10/11/2010 | 2206  | 2.2046 | 4,863.35  | 49  |
| 11/11/2010 | 19106 | 2.2046 | 42,121.09 | 421 |
| 12/11/2010 | 6638  | 2.2046 | 14,634.13 | 146 |
| 13/11/2010 | 17819 | 2.2046 | 39,283.77 | 393 |
| 14/11/2010 | 4672  | 2.2046 | 10,299.89 | 103 |
| 15/11/2010 | 1961  | 2.2046 | 4,323.22  | 43  |
| 16/11/2010 | 40322 | 2.2046 | 88,893.88 | 889 |
| 17/11/2010 | 16675 | 2.2046 | 36,761.71 | 368 |
| 18/11/2010 | 15216 | 2.2046 | 33,545.19 | 335 |
| 19/11/2010 | 42404 | 2.2046 | 93,483.86 | 935 |
| 20/11/2010 | 5634  | 2.2046 | 12,420.72 | 124 |
| 21/11/2010 | 0     | 2.2046 | 0.00      | 0   |
| 22/11/2010 | 0     | 2.2046 | 0.00      | 0   |

①

| Aceites y Grasas, S.A.<br>Resumen de traslado de Aceite Crudo de Palma<br>a Refinerías según Requisiciones<br>Auditoría al 31/12/2010<br>(Cifras en Quintales) |       |                                     | P/T          | CP-11 2/2                       |
|--|-------|-------------------------------------|--------------|---------------------------------|
|  |       |                                     | H.P.         | CCP                             |
|  |       |                                     | Fecha:       | 03/12/10                        |
|  |       |                                     | R.P:         | MLO                             |
|  |       |                                     | Fecha:       | 28/12/10                        |
| Fecha  | Kilos | Libras X kilo                       | Total libras | Quintales                       |
|  |       | <input checked="" type="checkbox"/> |              |                                 |
| 23/11/2010   | 15799 | 2.2046                              | 34,830.48    | 348                             |
| 24/11/2010   | 0     | 2.2046                              | 0.00         | 0                               |
| 25/11/2010   | 14675 | 2.2046                              | 32,352.51    | 324                             |
| 26/11/2010   | 21330 | 2.2046                              | 47,024.12    | 470                             |
| 27/11/2010   | 8614  | 2.2046                              | 18,990.42    | 190                             |
| 28/11/2010   | 0     | 2.2046                              | 0.00         | 0                               |
| 29/11/2010   | 17760 | 2.2046                              | 39,153.70    | 392                             |
| 30/11/2010   | 20047 | 2.2046                              | 44,195.62    | 442                             |
| Total requisiciones nuevo sistema  |       |                                     |              | 89,657 b) → ①                   |
| Total traslado a refinerías  |       |                                     | Σ①           | 147,573                         |
| Diferencia   |       |                                     | 131.19%      | <u>83,742 a)</u><br>BMP         |
| Traslados según Balance de Materiales  |       |                                     |              | <u><u>63,831</u></u> BMP-1<br>Λ |

a) Se examinaron las requisiciones por los traslados y se observó que hay algunas que fueron anuladas pero no colocaron el sello de anulado, al no tener el sello se pudieron haber tomado en cuenta y formar parte de la diferencia. También algunas poseen tachones, uso de corrector y no tienen firmas de personal responsable de los movimientos. Ver C/I 35 -6-

b) Todas las requisiciones se se están gravando en el nuevo sistema de manufactura pero en la grabación los operadores se equivocan y elaboran otra cuya numeración la da el sistema pero resulta que la misma no enumera el No. De requisición manual ni mucho menos el motivo de su anulación. Además aún no está implementado en el nuevo sistema la elaboración del balance de materias primas que actualmente lleva control de producción en hojas de excell. Ver C/I 35 -7-

| Planta Fraccionador              |                      |                      |                      |                    |                    |           |               |             |           |           |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------|---------------|-------------|-----------|-----------|
| Reporte No.                      | 16367 y 369 01/11/10 | 16368 y 360 01/11/10 | 16361 y 362 02/11/10 | 16362-364 02/11/10 | 16365-367 03/11/10 |           |               |             |           |           |
| Producto                         | Oleina II            | Oleina IV            | Estearina III        | Estearina V        | Oleina II          | Oleina IV | Estearina III | Estearina V | Oleina II | Oleina IV |
| <b>Producción Turno Diurno</b>   |                      |                      |                      |                    |                    |           |               |             |           |           |
| Inventario Final                 | 18,594               | 0                    | 14,512               | 0                  | 8,717              | 13,825    | 3,628         | 5,438       | 41,040    | 0         |
| (+) Producto Enviado             | 60,345               | 19,149               | 24,266               | 3,946              | 30,228             | 13,825    | 16,515        | 4,523       | 62,965    | 0         |
| (-) Inventario Inicial           | 18,817               | 0                    | 3,628                | 4,807              | 21,652             | 0         | 14,512        | 0           | 26,951    | 0         |
| Total S/Auditoría                | 60,122               | 19,149               | 35,150               | (861)              | 17,293             | 27,650    | 7,631         | 9,961       | 77,054    | 0         |
| Total S/Control de Producción    | 39,661               | 0                    | 35,150               | 0                  | 8,717              | 13,825    | 7,631         | 9,961       | 37,040    | 0         |
| Diferencias                      | (20,461)             | (19,149)             | 0                    | 861                | (8,576)            | (13,825)  | 0             | 0           | (40,014)  | 0         |
| <b>Producción Turno Nocturno</b> |                      |                      |                      |                    |                    |           |               |             |           |           |
| Inventario Final                 | 21,652               | 0                    | 14,512               | 0                  | 26,951             | 0         | 14,512        | 0           | 37,906    | 9,345     |
| (+) Producto Enviado             | 54,013               | 0                    | 24,038               | 3,946              | 31,638             | 16,383    | 14,730        | 6,160       | 74,558    | 0         |
| (-) Inventario Inicial           | 18,594               | 0                    | 14,512               | 4,807              | 8,717              | 13,825    | 3,628         | 5,438       | 41,040    | 0         |
| Total S/Auditoría                | 57,071               | 0                    | 24,038               | (861)              | 49,872             | 4,558     | 25,614        | 722         | 71,424    | 9,345     |
| Total S/Control de Producción    | 28,572               | 0                    | 24,038               | 0                  | 26,951             | 5,504     | 25,614        | 722         | 37,320    | 9,345     |
| Diferencia                       | (28,499)             | 0                    | 0                    | 861                | (22,921)           | 946       | 0             | 0           | (34,104)  | 0         |

|                                |        |   |        |   |        |        |        |        |        |       |
|--------------------------------|--------|---|--------|---|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| <b>Total producción diaria</b> | 68,233 | 0 | 59,188 | 0 | 35,668 | 19,328 | 33,245 | 10,683 | 74,360 | 9,345 |
|                                | Λ      | Λ | Λ      | Λ | Λ      | Λ      | Λ      | Λ      | Λ      | Λ     |

| Blanqueador Refinería III        |                         |
|----------------------------------|-------------------------|
| Reporte No.                      | 5866 01/11/10           |
| Producto                         | M. Clima Frío M. Normal |
| <b>Producción Turno Diurno</b>   |                         |
| Inventario Final                 | 0                       |
| (+) Producto Enviado             | 0                       |
| (-) Inventario Inicial           | 0                       |
| Total S/Auditoría                | 0                       |
| Total S/Control de Producción    | 30,000                  |
| Diferencia                       | (58,353)                |
| <b>Producción Turno Nocturno</b> |                         |
| Inventario Final                 | 0                       |
| (+) Producto Enviado             | 0                       |
| (-) Inventario Inicial           | 0                       |
| Total S/Auditoría                | 0                       |
| Total S/Control de Producción    | 30,000                  |
| Diferencia                       | (58,353)                |

| Desodorizador Refinería III |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| Reporte                     | 19995-96 10/11/10 |
| Oleina II Des.              | Oleina II         |
| 0                           | 0                 |
| 6,724                       | 0                 |
| 0                           | 0                 |
| 6,724                       | 0                 |
| 6,724                       | 28,220            |
| 0                           | (28,220) b)       |
| 0                           | 0                 |
| 6,558                       | 0                 |
| 0                           | 0                 |
| 6,558                       | 0                 |
| 6,558                       | 27,311            |
| 0                           | (27,311)          |
| 13,282                      | 55,531            |
| Λ                           | Λ                 |

| Refinería Química |                         |
|-------------------|-------------------------|
| Reporte           | 6431-32 10/11/10        |
| Oleina II         | Soya 100% D. A. C. Soya |
| 0                 | 0                       |
| 0                 | 0                       |
| 0                 | 0                       |
| 0                 | 0                       |
| 28,220            | 0                       |
| (28,220) b)       | 0                       |
| 0                 | 0                       |
| 42,250            | 0                       |
| 0                 | 0                       |
| 42,250            | 46,246                  |
| 42,250            | 30,692                  |
| 0                 | (15,554)                |
| 42,250            | 57,108                  |
| Λ                 | Λ                       |

a) Las cifras de estas producciones sólo fueron colocadas sin tomar en cuenta la fórmula. (Inventario Final + Producto Enviado - Inventario Inicial). Ver C/I 35 -8.  
b) Estas cifras aparecen incluidos en el reporte de producción de Desodorizador Refinería III cuando pertenece a producción de Columna II y si hay en existencia reportes en bodega de materiales y suministros. C/I 35 -8.  
Nota General: Las diferencias obedecen a que los Ingenieros y supervisores de planta únicamente firman sin revisar que las producciones que determinaron los operadores sea la correcta. Ver C/I 35 -8.

|  |        |                 |
|--|--------|-----------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Traslados de Aceite Crudo de Soya de Tanques a Refinería Química</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> | P/T    | <b>CP-13</b>    |
|  | H.P.   | <b>EMPF</b>     |
|  | Fecha: | <b>17/12/10</b> |
|  | R.P    | <b>MLO</b>      |
|  | Fecha: | <b>28/12/10</b> |

| No.    | Producto                           | Fecha    | Cantidad  | UM  | Tanque           |
|--------|------------------------------------|----------|-----------|-----|------------------|
|        |                                    | ☑        |           |     |                  |
| 124127 | A granel- Transf. entre tanques    | 10/11/10 | 47,266    | KG  | 113              |
| 124360 | A granel- Transf. entre tanques    | 13/11/10 | 999       | KG  | 113              |
| 281460 | A granel- Transf. entre tanques    | 05/11/10 | 44,423    | KG  | 113              |
| 282003 | A granel- Transf. entre tanques    | 09/11/10 | 47,793    | KG  | 113              |
| 282392 | A granel- Transf. entre tanques    | 12/11/10 | 48,213    | KG  | 113              |
| 282576 | A granel- Transf. entre tanques    | 13/11/10 | 45,160    | KG  | 113              |
| 282577 | A granel- Transf. entre tanques    | 13/11/10 | 18,264    | KG  | 113              |
| 283077 | A granel- Transf. entre tanques    | 17/11/10 | 45,476    | KG  | 113              |
| 283301 | A granel- Transf. entre tanques    | 18/11/10 | 47,160    | KG  | 113              |
| 283530 | A granel- Transf. entre tanques    | 20/11/10 | 48,634    | KG  | 113              |
| 283988 | A granel- Transf. entre tanques    | 23/11/10 | 8,842     | KG  | 113              |
| 284020 | A granel- Transf. entre tanques    | 24/11/10 | 46,634    | KG  | 113              |
| 284275 | A granel- Transf. entre tanques    | 25/11/10 | 46,213    | KG  | 113              |
| 284526 | A granel- Transf. entre tanques    | 27/11/10 | 46,424    | KG  | 113              |
| 282577 | A granel- Transf. entre tanques    | 13/11/10 | (18,264)  | KG  | 113 Revertido    |
| 283988 | A granel- Transf. entre tanques    | 23/11/10 | (8,842)   | KG  | 113 Revertido    |
| 281460 | A granel- Transf. entre tanques    | 05/11/10 | (44,423)  | KG  | 113 Mov. Interno |
| 124360 | A granel- Transf. entre tanques    | 13/11/10 | (999)     | KG  | 113 Retorno 110  |
| 124127 | A granel- Transf. entre tanques    | 10/11/10 | (47,266)  | KG  | 113 Revertido    |
| 283586 | A granel- Transf. entre tanques    | 20/11/10 | 45,055    | KG  | 114              |
| 281062 | A granel- Transf. entre tanques    | 01/11/10 | 44,634    | KG  | 114              |
| 281528 | A granel- Transf. entre tanques    | 05/11/10 | 42,002    | KG  | 114              |
| 281548 | A granel- Transf. entre tanques    | 05/11/10 | 5,158     | KG  | 114              |
| 281674 | A granel- Transf. entre tanques    | 06/11/10 | 45,160    | KG  | 114              |
| 281796 | A granel- Transf. entre tanques    | 07/11/10 | 46,845    | KG  | 114              |
| 281883 | A granel- Transf. entre tanques    | 08/11/10 | 47,476    | KG  | 114              |
| 281978 | A granel- Transf. entre tanques    | 09/11/10 | 45,688    | KG  | 114              |
| 282141 | A granel- Transf. entre tanques    | 10/11/10 | 45,371    | KG  | 114              |
| 282340 | A granel- Transf. entre tanques    | 11/11/10 | 45,897    | KG  | 114              |
| 282510 | A granel- Transf. entre tanques    | 13/11/10 | 48,213    | KG  | 114              |
| 282710 | A granel- Transf. entre tanques    | 14/11/10 | 34,107    | KG  | 114              |
| 283085 | A granel- Transf. entre tanques    | 17/11/10 | 46,003    | KG  | 114              |
| 283393 | A granel- Transf. entre tanques    | 19/11/10 | 46,845    | KG  | 114              |
| 284146 | A granel- Transf. entre tanques    | 24/11/10 | 45,687    | KG  | 114              |
| 284380 | A granel- Transf. entre tanques    | 26/11/10 | 47,476    | KG  | 114              |
| 284707 | A granel- Transf. entre tanques    | 28/11/10 | 46,739    | KG  | 114              |
|        | <b>Total kilos según auditoría</b> |          | 1,150,063 |     |                  |
|        | <b>Libras por kilo</b>             |          | 2.2046    |     |                  |
|        | <b>Total libras</b>                |          | 2,535,429 |     |                  |
|        | <b>Total quintales</b>             |          | 25,354    |     |                  |
|        | <b>Diferencia</b>                  | -6.72%   | (1,827)   |     |                  |
|        | <b>Según Balance</b>               |          | 27,181    | BMP |                  |
|        |                                    |          | ^         |     |                  |

|  |        |          |
|--|--------|----------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Mezclas de Aceites</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> | P/T    | CP-14    |
|  | H.P.   | CPP      |
|  | Fecha: | 07/12/10 |
|  | R.P.   | MLO      |
|  | Fecha: | 28/12/10 |

| Reporte de Mezclas                              |          | Mezcla                 | Tanque | Ingredientes |           | Total   | Ref.    |
|---|----------|------------------------|--------|--------------|-----------|---------|---------|
| No.   | fecha    |                        |        | A. 100% soya | Oleina II |         |         |
| €   |          |                        |        |              |           |         |         |
| 13240   | 01/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 7,002        | 3,012     | 10,014  | a) y b) |
| 13243   | 01/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 1,543        | 3,689     | 5,232   |         |
| 13255   | 05/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13256   | 05/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 501    | 6,384        | 2,754     | 9,138   | a)      |
| 13261   | 06/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 702    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13271   | 10/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13272   | 10/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 702    | 7,002        | 3,012     | 10,014  | a) y c) |
| 13275   | 11/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 501    | 7,427        | 3,171     | 10,598  | a)      |
| 13280   | 12/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13282   | 13/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 7,002        | 3,012     | 10,014  | a) y d) |
| 13283   | 13/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 501    | 6,426        | 2,712     | 9,138   |         |
| 13288   | 14/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 501    | 6,259        | 2,754     | 9,013   |         |
| 13289   | 14/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 702    | 7,266        | 3,012     | 10,278  |         |
| 13293   | 15/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 7,003        | 3,012     | 10,015  |         |
| 13294   | 15/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 702    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13298   | 16/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13305   | 21/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 702    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13306   | 21/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 7,002        | 3,049     | 10,051  | a)      |
| 13307   | 21/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 501    | 6,384        | 2,754     | 9,138   |         |
| 13308   | 21/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 702    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13315   | 21/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 501    | 7,010        | 3,004     | 10,014  |         |
| 13329   | 26/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 702    | 7,002        | 3,012     | 10,014  |         |
| 13330   | 26/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 701    | 3,576        | 1,506     | 5,082   |         |
| 13333   | 26/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 702    | 7,191        | 3,012     | 10,203  |         |
| 13343   | 26/11/10 | Mz. Aceite Normal 100% | 501    | 7,010        | 3,004     | 10,014  |         |
| Total Kilos                                     |          |                        |        | 164,505      | 73,577    | 238,082 |         |
|   |          |                        |        | 2,2046       | 2,2046    | 2,2046  |         |
| Libras  |          |                        |        | 362,668      | 162,208   | 524,876 |         |
| Quintales con reportes de mezclas               |          |                        |        | 3,627        | 1,622     | 5,249   |         |
| Diferencia                                      |          |                        |        |              | 51%       | 5,514   | e)      |
| Mezclas de Aceites según Control de producción. |          |                        |        |              |           | 10,762  | BMP     |

- a) El reporte de mezcla indica aceite normal 100% y por los números de tanques se sabe que es un aceite y oleina desodorizada. Ver C/I 35 -9-
- b) La requisición No. 281032 no está operada en el sistema JdeEdwards dando a conocer que la mezcla sólo se hizo con Oleina II. Ver C/I 35-9-
- c) En el sistema aparece anulados las requisiciones Nos 282229 y 282230, por lo tanto, también el reporte de mezclas debería de estar anulado pero no aparece anulado. Ver C/I 35 -9-
- d) En el reporte de mezclas 13282 aparece anulada la requisición No. 282567 la cual fue sustituida por la No. 50667 dentro del sistema no hace referencia a la requisición por cual fue sustituida y el motivo de la anulación. Ver C/I 35 -9-
- e) La diferencia obedece a mezclas de aceite respaldadas con requerimientos pero no se hizo reporte de mezclas. Ver C/I 35 -9-

**Conclusión:**

Con base al resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula son razonables.

**Aceltes y Grasas, S.A.**  
**Tanques de Mezclas para Elaboración de Manteca**  
**Auditoría al 31/12/2010**  
 (Cifras en Quintales)

|        |           |
|--------|-----------|
| P/T    | CP-15 1/2 |
| H.P.   | EMPF      |
| Fecha: | 08/12/10  |
| R.P.   | MLO       |
| Fecha: | 28/12/10  |

| REPORTE DE MEZCLAS |          | PRODUCTO ENVIADO PARA MEZCLA |        |             |        |           |           |        |        |          |        | Total Mz. |
|--------------------|----------|------------------------------|--------|-------------|--------|-----------|-----------|--------|--------|----------|--------|-----------|
| No.                | Fecha    | ACP                          | H2DURO | O II Desod. | RBD    | SOYA 100% | Oleina II | EST3   | EST6   | Oleina 4 | GRASOL | Mantecas  |
| 13241              | 01/11/10 |                              |        | 7,893       |        |           |           |        |        | 9,208    |        | 17,101    |
| 13246              | 03/11/10 | 9,459                        |        |             |        |           |           | 5,555  |        |          |        | 15,014    |
| 13247              | 03/11/10 | 16,365                       | 1,651  |             |        |           |           |        |        |          |        | 18,016    |
| 13248              | 03/11/10 |                              |        |             | 903    |           | 23,281    |        |        |          |        | 24,184    |
| 13251              | 05/11/10 |                              | 12,761 |             |        |           |           |        | 27,325 |          |        | 40,086    |
| 13253              | 05/11/10 |                              | 1,096  |             | 16,401 | 886       |           |        |        |          |        | 18,483    |
| 13257              | 05/11/10 | 31,714                       |        |             |        |           |           |        |        |          | 12,214 | 59,991    |
| 13258              | 06/11/10 | 22,069                       |        |             |        |           | 4,087     | 2,552  | 16,063 |          | 7,957  | 40,085    |
| 13259              | 06/11/10 | 63,890                       |        |             |        |           |           |        |        |          | 12,072 | 80,049    |
| 13262              | 06/11/10 | 10,502                       |        |             |        |           | 1,951     | 5,972  |        |          | 4,736  | 21,210    |
| 13263              | 07/11/10 | 23,722                       |        |             |        |           | 28,936    | 8,257  |        |          | 6,005  | 36,935    |
| 13264              | 08/11/10 |                              |        |             | 800    |           |           |        |        | 36,251   |        | 65,987    |
| 13265              | 08/11/10 | 25,222                       |        |             |        |           |           | 8,708  |        | 6,155    |        | 40,085    |
| 13266              | 09/11/10 | 3,003                        |        |             |        |           |           | 27,326 |        |          |        | 30,329    |
| 13270              | 09/11/10 |                              |        |             |        |           | 20,499    |        |        | 24,185   |        | 44,684    |
| 13274              | 10/11/10 |                              |        |             |        |           | 21,693    |        |        | 23,130   |        | 44,823    |
| 13277              | 11/11/10 |                              |        |             |        |           | 22,283    |        |        | 21,932   |        | 44,215    |
| 13278              | 12/11/10 |                              |        |             |        |           |           | 3,281  |        |          |        | 5,756     |
| 13284              | 12/11/10 |                              |        |             | 2,475  |           | 19,728    |        |        | 9,709    |        | 43,744    |
| 13285              | 13/11/10 | 41,663                       |        |             |        |           |           |        | 22,035 |          | 16,063 | 79,761    |
| 13286              | 13/11/10 | 10,059                       |        |             |        |           |           |        | 6,005  |          | 4,654  | 20,718    |
| 13287              | 13/11/10 | 50,376                       |        |             |        |           | 3,936     | 13,626 |        |          | 12,263 | 80,201    |
| 13291              | 15/11/10 | 30,028                       |        |             |        |           | 2,402     |        |        |          | 7,507  | 39,937    |
| 13295              | 15/11/10 |                              | 13,180 |             |        |           |           |        |        | 27,041   |        | 40,221    |
| 13299              | 17/11/10 |                              | 1,096  |             | 28,940 |           |           | 6,535  |        |          |        | 36,571    |
| 13301              | 20/11/10 |                              | 5,254  |             |        |           |           |        | 27,625 |          | 23,921 | 32,879    |
| 13310              | 21/11/10 | 26,909                       | 4,996  |             |        |           |           | 3,936  | 19,984 |          | 7,957  | 79,746    |
| 13311              | 21/11/10 | 20,869                       | 3,903  |             |        |           |           | 8,557  |        |          |        | 41,286    |
| 13312              | 20/11/10 | 18,016                       |        |             |        |           |           |        | 12,112 |          |        | 42,200    |
| 13313              | 21/11/10 | 27,453                       | 2,677  |             |        |           |           | 10,502 |        |          | 10,091 | 50,723    |
| 13314              | 22/11/10 | 25,244                       |        |             |        | 1,059     |           | 7,872  |        |          | 6,358  | 40,533    |
| 13316              | 21/11/10 | 25,223                       |        |             |        |           |           | 6,756  |        |          | 7,957  | 39,936    |
| 13318              | 23/11/10 |                              | 988    |             | 9,684  |           |           |        |        |          |        | 10,672    |
| 13319              | 23/11/10 |                              | 1,067  |             | 9,086  |           |           |        |        |          |        | 10,183    |
| 13320              | 23/11/10 |                              | 2,108  |             | 28,079 |           |           |        |        |          |        | 30,187    |
| 13321              | 23/11/10 |                              |        |             |        |           | 18,547    |        |        | 26,662   |        | 45,209    |
| 13322              | 23/11/10 |                              |        |             | 10,858 |           | 15,695    |        | 15,033 | 12,578   |        | 39,131    |
| 13325              | 25/11/10 | 24,918                       |        |             |        |           |           |        |        |          | 9,949  | 49,900    |
| 13327              | 25/11/10 |                              |        |             |        |           | 16,556    |        |        | 24,727   |        | 41,283    |
| 13334              | 27/11/10 | 40,016                       |        |             |        |           |           |        | 23,869 |          | 16,063 | 79,968    |
| 13335              | 27/11/10 | 19,968                       |        |             |        |           |           |        | 12,011 |          | 7,956  | 39,935    |
| 13338              | 28/11/10 | 19,968                       |        |             |        |           |           |        | 12,011 |          | 7,957  | 39,936    |
| 13339              | 28/11/10 | 54,228                       |        |             |        | 3,912     |           | 9,885  |        |          | 11,944 | 79,967    |

|  |  |                  |
|--|--|------------------|
| <b>Aceltes y Grasas, S.A.</b>                  |  | <b>CP-15 2/2</b> |
| Tanques de Mezclas para Elaboración de Manteca |  |                  |
| Auditoría al 31/12/2010                        |  |                  |
| (Cifras en Quintales)                          |  |                  |
| P/T  |  | EMPF             |
| H.P.   |  | 08/12/10         |
| Fecha:   |  | MLO              |
| R.P.   |  | 28/12/10         |
| Fecha:   |  |                  |

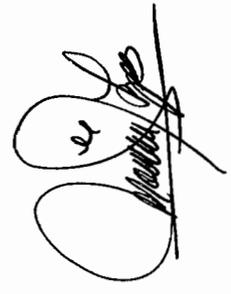
| REPORTE DE MEZCLAS               |          | PRODUCTO ENVIADO PARA MEZCLA |         |             |         |           |           |         |         |          |         | Total Mz. Mantecas |
|----------------------------------|----------|------------------------------|---------|-------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|----------|---------|--------------------|
| No.                              | Fecha    | ACP                          | H2DURO  | O II Desod. | RBD     | SOYA 100% | Oleina II | EST3    | EST5    | Oleina 4 | GRASOL  |                    |
| 13340                            | 29/11/10 |                              | 1,351   |             | 21,872  |           |           |         |         |          |         | 23,223             |
| 13341                            | 29/11/10 |                              | 2,356   |             | 8,620   |           |           |         |         |          |         | 10,976             |
| 13342                            | 29/11/10 |                              | 2,546   |             | 8,430   |           |           |         |         |          |         | 10,976             |
| 13345                            | 30/11/10 | 30,028                       |         |             |         | 1,951     |           |         |         |          | 7,957   | 38,936             |
| <b>Total en KILOS</b>            |          | 670,910                      | 57,060  | 7,893       | 160,455 | 986       | 206,496   | 126,320 | 228,641 | 188,362  | 219,808 | 1,951,011          |
| <b>Libras</b>                    |          | 2,2046                       | 2,2046  | 2,2046      | 2,2046  | 2,2046    | 2,2046    | 2,2046  | 2,2046  | 2,2046   | 2,2046  | 2,2046             |
| <b>Quintales según auditoría</b> |          | 1,479,088                    | 125,784 | 17,401      | 353,739 | 2,174     | 455,241   | 285,099 | 504,062 | 415,307  | 484,569 | 4,301,199          |
|                                  |          | 14,791                       | 1,258   | 174         | 3,537   | 22        | 4,552     | 2,851   | 5,041   | 4,153    | 4,846   | 43,012             |
| <b>Diferencias</b>               |          | -808                         | 680     | 174         | 3,537   | -1,631    | 3,245     | -87     | 1,644   | 4,153    | 61      | 0,36               |

| Quintales Según Control Prod. |  | 15,699 | 578   | 0     | 0     | 1,653 | 1,308 | 2,938 | 3,396 | 0     | 4,785 | 30,357 |
|-------------------------------|--|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
|                               |  | ^      | ^     | ^     | ^     | ^     | ^     | ^     | ^     | ^     | ^     | ^      |
|                               |  |        | BMP-1 | ^      |

a) La diferencia obedece a que dentro de las mezclas de mantequilla tabuladas no cuadran porque aparecen también las mezclas de grasas especiales que se hacen a los distintos clientes que los solicitan tales como: base para chocolate y crema para Helados etc. Ver C/I 35 -9-

**Conclusión:**

Con base al resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula son razonables.





| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Proceso de Mezclas de Aceites, Mantecas y Margarinas</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b>  |  |              |            | P.T.  | <b>CP-171/5</b> |
|---|--|--------------|------------|-------|-----------------|
|   |  |              |            | H.P.  | CPP             |
|   |  |              |            | Fecha | 01/12/10        |
|   |  |              |            | R.P.  | MLO             |
|   |  |              |            | Fecha | 28/12/10        |
| <b>I OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b><br><b>1</b> Que las materias a procesar sean propiedad de la empresa<br><b>2</b> Que las materias primas se hayan registrado contablemente al 100%<br><b>3</b> Que estén adecuadamente pesadas y valuadas.<br><b>4</b> Que los procesos cumplan con el manual de políticas y procedimientos. |  |              |            |       |                 |
|   |  |              |            | Horas |                 |
| II  | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA  | Ref. a P.T   | Hecho por: | Plan  | Real            |
| <b>TANQUES DE MEZCLAS</b>   |  |              |            |       |                 |
| <b>1</b>  | Que exista un manual de políticas para efectuar las mezclas.   | CP-14 al 16  | CPP        | 1     | 1               |
| <b>2</b>  | Solicite al encargado los reportes de mezclas y verifique lo siguiente:  |              |            |       |                 |
| <b>a)</b>   | Que las mezclas realizadas estén avaladas por personal responsable.  | CP-14 al 16  | CPP        | 1     | 1               |
| <b>b)</b>   | Que los traslados de los componentes estén respaldados con su respectiva requisición.  | CP-14 al 16  | EMPF       | 4     | 4               |
| <b>c)</b>   | Tabule las mezclas por el mes a revisar y cotéjelas contra el balance de materias primas de control de producción y nuevo sistema.   | CP- 14 al 16 | CPP y EMPF | 8     | 8               |
| <b>d)</b>   | Verifique que los reportes de mezclas amparen el balance de control de producción y determine que se está utilizando para la preparación de los costos y presentación de los E. F. | CP-14 al 16  | CPP y EMPF | 1     | 1               |
| <b>e)</b>   | Verifique medidas de seguridad en la realización de mezclas.   | CP-14 al 16  | CPP y EMPF | 1     | 1               |
| <b>REFINERÍAS FÍSICAS</b>   |  |              |            |       |                 |
| <b>3</b>  | Solicite el reporte de producción del día anterior y del turno objeto de revisión y revise lo siguiente:   |              |            |       |                 |
| <b>a)</b>   | Que el inventario final del turno anterior sea el mismo al inventario inicial del turno objeto de revisión.  | CP-20 y 23   | EMPF       | 1     | 1               |
| <b>b)</b>   | Que los movimientos (ingresos y traslados) en ambos reportes estén amparados con su respectiva requisición.  | CP-20 y 23   | CPP y EMPF | 4     | 4               |
| <b>c)</b>   | Verifique através de cálculos aritméticos que están determinando correctamente la producción.  | CP-20 y 23   | CPP y EMPF | 2     | 2               |

| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Proceso de Mezclas de Aceites, Mantecas y Margarinas</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |   |                 |            | P.T   | CP-17 2/5 |
|--|---|-----------------|------------|-------|-----------|
|  |   |                 |            | H. P. | CPP       |
|  |   |                 |            | Fecha | 01/12/10  |
|  |   |                 |            | R. P. | MLO       |
|  |   |                 |            | Fecha | 28/12/10  |
|  |   |                 |            | Horas |           |
| II   | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA   | Ref. a P.T      | Hecho por: | Plan  | Real      |
| 4  | Solicite a control de producción los reportes de producción del mes objeto de revisión y efectúe lo siguiente:  |                 |            |       |           |
| a)   | Tabule las producciones del mes y cotéjelas contra reporte de materias primas de control de producción y sistema.   | CP-20 y 23      | CPP y EMPF | 8     | 8         |
| b)   | Verifique que las cifras en el balance estén amparados con los reportes de producción y que sirvan de base para la determinación de los costos y preparación de E. F. | CP-20 y 23      | CPP y EMPF | 2     | 2         |
| c)   | Selectivamente revise la correcta determinación de la producción. (inventario final (+) producto enviado (-) inventario inicial = producción).                        | CP-20 y 23      | CPP y EMPF | 8     | 8         |
| d)   | Verifique que los reportes están siendo firmados por personal responsable.  | CP-20 y 23      | CPP y EMPF | 5     | 5         |
| e)   | En caso de existir mermas verifique que sea razonable el %.   | CP-20 Y 23      | EMPF       | 1     | 1         |
|  | <b>PLANTA DE ENVASADO Y MARGARINA</b>   |                 |            |       |           |
| 5  | Verifique que la recepción de las materias primas a envasar estén amparados con su respectiva requisición.  | CP-19, 21 y 24  | WRGM       | 8     | 8         |
| 6  | Verifique que se lleve control de los tanques internos de envasado (inventario inicial (+) ingresos (-) producción = inventario final)                                | CP- 19, 21 y 24 | WRGM       | 1     | 1         |
| 7  | Al inicio del turno efectúe el inventario físico del producto no traslado a bodega de P. T. y coincida con el inventario final del reporte de producción.             | CP- 19, 21 y 24 | CPP y WRGM | 1.5   | 1.5       |
| 8  | Efectúe un corte de formas por los documentos que utilizan. Reportes de producción diaria y acumulada, traslados a bodega de producto terminado.                      | CG-5            | WRGM       | 1     | 1         |
| 9  | Observe la producción durante el turno y verifique la correcta utilización de los materiales de empaque.  | CP-19, 21 y 24  | CPP        | 8     | 8         |
| 10   | Verifique los traslados a producto terminado y cerciórese que no haya traslados ficticios al final del turno.   | CP-19, 21 y 24  | WRGM       | 2     | 2         |

| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Proceso de Mezclas de Aceites, Mantecas y Margarinas</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |   |                       |                   | P.T          | <b>CP-17 3/5</b> |
|--|---|-----------------------|-------------------|--------------|------------------|
|  |   |                       |                   | H. P.        | <b>CPP</b>       |
|  |   |                       |                   | Fecha        | <b>01/12/10</b>  |
|  |   |                       |                   | R. P.        | <b>MLO</b>       |
|  |   |                       |                   | Fecha        | <b>28/12/10</b>  |
|  |   |                       |                   | <b>Horas</b> |                  |
| <b>II</b>  | <b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>  | <b>Ref. a P.T</b>     | <b>Hecho por:</b> | <b>Plan</b>  | <b>Real</b>      |
| <b>11</b>  | En margarina verifique que las materias primas estén amparadas con su requisición y que los materiales utilizados en las dos fases (Acuosa y Grasa) estén respaldados con su salida de almacén y se utilicen en su totalidad. | <b>CP-24</b>          | <b>EMPF</b>       | <b>5</b>     | <b>5</b>         |
| <b>12</b>  | Solicite la integración de la producción al mes examinado y verifique selectivamente que estén amparados con su respectivo reporte.   | <b>CP-24</b>          | <b>EMPF</b>       | <b>2</b>     | <b>2</b>         |
| <b>13</b>  | Selectivamente verifique que la producción esté correctamente determinada.  | <b>CP-24</b>          | <b>EMPF</b>       | <b>1</b>     | <b>1</b>         |
| <b>BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO</b>  |   |                       |                   |              |                  |
| <b>14</b>  | Solicite los ingresos a bodega por el mes de noviembre 2010 y verifique lo siguiente:   |                       |                   |              |                  |
| <b>a)</b>  | Verifique que todos los ingresos y salidas estén documentados y operados en el kardex respectivo.   | <b>CP-19, 21 y 24</b> | <b>WRGM</b>       | <b>6</b>     | <b>6</b>         |
| <b>b)</b>  | Verifique que no existan ingresos y despachos ficticios.  | <b>CP-19, 21 y 24</b> | <b>WRGM</b>       | <b>3</b>     | <b>3</b>         |
| <b>15</b>  | En caso de haber deficiencias elabore el informe respectivo.  | <b>Informe</b>        | <b>WRGM</b>       | <b>2</b>     | <b>2</b>         |

| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Proceso de Mezclas de Base Margarina para Hidrogenar</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |  |                   |                   | P.T          | CP-17 4/5   |
|--|--|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
|  |  |                   |                   | H.P.         | CPP         |
|  |  |                   |                   | Fecha:       | 01/12/10    |
|  |  |                   |                   | R. P.        | MLO         |
|  |  |                   |                   | Fecha:       | 28/12/10    |
| <b>I</b>   | <b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>   |                   |                   |              |             |
| <b>1</b>   | Que las materias a procesar sean propiedad de la empresa.<br>Que las materias primas se hayan registrado contablemente.              |                   |                   |              |             |
| <b>3</b>   | Que estén adecuadamente pesadas y valuadas.  |                   |                   |              |             |
| <b>4</b>   | Que los procesos cumplan con el manual de políticas establecidas por la administración.  |                   |                   |              |             |
|  |  |                   |                   | <b>Horas</b> |             |
| <b>II</b>  | <b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>   | <b>Ref. a P.T</b> | <b>Hecho por:</b> | <b>Plan</b>  | <b>Real</b> |
|  | <b>TANQUES DE MEZCLAS</b>  |                   |                   |              |             |
| <b>1</b>   | Preséntese al inicio del turno de producción y solicite al encargado, el reporte de mezclas y efectúe lo siguiente:                  |                   |                   |              |             |
| <b>a)</b>  | Que las mezclas a realizar estén avaladas con su respectivo reporte y posea firmas por personal responsable.                         | CP-16             | JAGT              | 4            | 4           |
| <b>b)</b>  | Que los traslados de los componentes estén respaldados con su respectiva requisición.  | CP-16             | JAGT              | 8            | 8           |
| <b>c)</b>  | Participar en forma selectiva en las mediciones de los tanques que envían y reciben los componentes para realizar las mezclas.       | CP-16             | JAGT              | 3            | 3           |
| <b>d)</b>  | Verifique sumas y cálculos aritméticos por los traslados de los componentes.   | CP-16             | JAGT              | 2            | 2           |
| <b>e)</b>  | Revise reportes de laboratorio y verifique que la mezcla se encuentra con los parámetros establecidos.                               | CP-16             | JAGT              | 3            | 3           |
| <b>f)</b>  | Verifique medidas de seguridad en la realización de mezclas.   | CP-16             | JAGT              | 3            | 3           |
|  | <b>PLANTA DE HIDROGENADO</b>   |                   |                   |              |             |
| <b>1</b>   | Verificar que exista un manual de políticas y procedimientos establecidos por la administración.                                     | CP-22             | JAGT              | 1            | 1           |
| <b>2</b>   | Verifique que la recepción de todas las mezclas recibidas en hidrogenado corresponda a las efectuadas en los tanques de mezclas.     | CP-22             | JAGT              | 1            | 1           |
| <b>3</b>   | Solicite el reporte de producción del día anterior y verifique que el inventario final coincida con el inicial del turno a examinar. | CP-22             | JAGT              | 3            | 3           |

| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Proceso de Mezclas de Base Margarina para Hidrogenar</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |   |                    |                   | P.T          | CP-17 5/5   |
|--|---|--------------------|-------------------|--------------|-------------|
|  |   |                    |                   | H. P.        | CPP         |
|  |   |                    |                   | Fecha:       | 01/12/10    |
|  |   |                    |                   | R. P.        | MLO         |
|  |   |                    |                   | Fecha:       | 28/12/10    |
|  |   |                    |                   | <b>Horas</b> |             |
| <b>II</b>  | <b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>  | <b>Ref. a P.T.</b> | <b>Hecho por.</b> | <b>Plan</b>  | <b>Real</b> |
| 4  | Que el reporte de producción lleven las firmas de hecho y revisado por:   | CP-22              | JAGT              | 1            | 1           |
| 5  | Solicite los reportes de producción por el mes examinado y efectúe lo siguiente:  |                    |                   |              |             |
| a)   | Tabule las producciones y cotéjelas contra el balance de materias primas de control de producción y con el sistema de manufactura.  | CP-16              | JAGT              | 16           | 16          |
| b)   | Verifique que el balance de saldos de materias primas esté sirviendo de base para la determinación de los costos y la preparación de los E. F.  | CP-16              | JAGT              | 5            | 5           |
| c)   | Selectivamente efectúe cálculos aritméticos para verificar si las producciones fueron determinadas correctamente. (Inventario final (+) producto enviado (-) inventario inicial = producción) | CP-22 y 23         | JAGT              | 5            | 5           |
| d)   | En caso de existir mermas verifique que sea razonable el %.   | CP-22 y 23         | JAGT              | 1            | 1           |
| 6  | Evalúe las medidas de seguridad industrial en esta planta para evitar algún siniestro.  | CP-22 y 23         | JAGT              | 2            | 2           |
| 7  | En caso de existir deficiencias de control interno prepare el informe respectivo.   | Informe            | JAGT              | 3            | 3           |

|   |        |          |
|---|--------|----------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Mezclas de aceites, mantecas y base margarina</b><br><b>Memorando de objetivos, alcances y procedimientos</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b>   | P/T    | CP-18    |
|   | H.P.   | WRGM     |
|   | Fecha: | 01/12/10 |
|   | R.P.   | MLO      |
|   | Fecha: | 28/12/10 |
| <p><b>I Objetivos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Revisar los reportes de mezclas y requisiciones que amparan los componentes utilizados.</li> <li>2 Revisión de los traslados de las mezclas hacia la refinería física para obtener las mezclas de aceites, mantecas y base de margarina hidrogenada, refinada, blanqueada y desodorizada.</li> <li>3 Revisión de los reportes de Producción Generales y Específicos por las mezclas de Aceites, mantecas y margarina refinada, blanqueada y desodorizada.</li> <li>4 Revisión de los reportes de Producción de la planta de envasado por las mezclas de aceites, mantecas y margarina refinadas, blanqueada y desodorizada.</li> </ol> <p><b>ii Alcance</b></p> <p>Se tomó de base los reportes de mezclas, reportes de producción, requisiciones por el mes de Noviembre/2010.</p> <p><b>III Procedimientos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Verificar el cumplimiento del manual de políticas y procedimientos para efectuar las mezclas.</li> <li>2 Solicitar los reportes de mezclas por el mes examinado.</li> <li>3 Verificar que los componentes mostrados en los reportes de mezclas estén respaldados con su respectiva requisición y que éstas estén avalados por personal responsable.</li> <li>4 Revisión de requisiciones por el traslado de los componentes de las mezclas.</li> <li>5 Sumatoria de los reportes de mezclas para cotejarlo contra el balance de saldos de materias primas.</li> <li>6 Concluida la mezcla, verificar los traslados según requisición hacia las refinerías físicas.</li> <li>7 Revisión de reportes de producción de las refinerías físicas por la producción de aceites, mantecas y bases margarina hidrogenadas, refinadas, blanqueadas y desodorizadas.</li> <li>8 Cotejar los reportes de producción de las refinerías contra el balance de materias primas.</li> <li>9 Verificación de traslados según requisición de refinerías a tanques de almacenamiento y de éstos hacia el departamento de envasado y margarina.</li> <li>10 Revisión de reportes de producción de envasado y margarina por las unidades y cajas producidas.</li> <li>11 Verificación selectiva por los materiales de empaque utilizados (cajas, tapones, envases, etc.)</li> <li>12 Cotejo de las producciones contra lo reportado en el balance de saldos de materias primas, sumas y cálculos aritméticos.</li> </ol> <p><b>IV Conclusión</b></p> <p>Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en este proceso de mezclas son razonables.</p> |        |          |

**Aceltes y Grasas, S.A.**  
**Producción de Aceite Planta de Envasado**  
**Auditoría al 31/12/2010**  
**(Cifras en Quintales)**

|        |          |
|--------|----------|
| P/T    | CP-19    |
| H.P.   | WRGM     |
| Fecha: | 01/12/10 |
| R.P.   | MLO      |
| Fecha: | 28/12/10 |

| Código | Producto   | Cajas    | Peso   | Quintales | Material de Empaque a utilizar en unidades |         |         |           |
|--------|--|----------|--------|-----------|--|---------|---------|-----------|
|        |  |          |        |           | Cajas                                      | Envases | Taponos | etiquetas |
| 30562  | ACEITE AZTECA 450ML 24/1 NOR   | 810      | 0.2161 | 175.03    |  |         |         |           |
| 30563  | ACEITE TOLTECA 1500ML 12/1NOR.   | 595      | 0.3618 | 215.28    |  |         |         |           |
| 30564  | ACEITE TOLTECA TONEL 405LBS NOR  | 36       | 4.0500 | 145.80    |  |         |         |           |
| 30565  | ACEITE AZTECA TONEL 405LBS NOR.  | 15       | 4.0500 | 60.75     |  |         |         |           |
| 30566  | ACEITE AZTECA 900ML 12/1FRONTERA NOR.  | 3,064    | 0.2205 | 675.62    |  |         |         |           |
| 30567  | ACEITE TOLTECA 450ML 24/1 NOR  | 505      | 0.2161 | 109.13    |  |         |         |           |
| 30568  | ACEITE TOLTECA 635ML 12/1NOR.  | 493      | 0.1540 | 75.92     |  |         |         |           |
| 30569  | ACEITE SUPREMO 450ML 24/1 NOR  | 2,562    | 0.2161 | 551.49    |  |         |         |           |
| 30570  | ACEITE SUPREMO 900ML 12/1FRONTERA  | 3,064    | 0.2205 | 675.61    |  |         |         |           |
| 30571  | ACEITE TOLTECA FRONT 900ML 12/1 NOR  | 523      | 0.2205 | 115.32    | 523  | 6,276   | 6,276   | 6,276     |
| 30572  | ACEITE TOLTECA 180ML 48/1 NOR  | 1,232    | 0.1728 | 212.88    |  |         |         |           |
| 30573  | ACEITE SUPREMO 180ML 48/1 NOR  | 1,711    | 0.1728 | 295.67    |  |         |         |           |
| 30574  | ACEITE AZTECA GRANEL EN GL. NOR  | 309.53   | 1.0000 | 309.53    |  |         |         |           |
| 30575  | ACEITE WINTERIZADO GRANEL NOR GLN.   | 347      | 1.0000 | 347.22    |  |         |         |           |
| 30576  | ACEITE ECONOMAX 1500ML 12 MEDIOS GALONES POR CAJA                                  | 410      | 0.3600 | 147.60    |  |         |         |           |
| 30577  | ACEITE ECONOMAX 3825ML 4GALONES POR CAJA   | 650      | 0.3000 | 195.00    |  |         |         |           |
| 30578  | ACEITE AZTECA 180ML 48/1 NOR   | 419      | 0.1728 | 72.40     |  |         |         |           |
| 30579  | ACEITE AZTECA 2,700 ML 6/1NOR  | 1,027    | 0.3240 | 332.75    |  |         |         |           |
| 30580  | ACEITE TOLTECA 2,700 ML 6/1 NOR  | 4,026    | 0.3240 | 1,304.43  |  |         |         |           |
| 30581  | ACEITE SUPREMO DE COCINERO 2700 ML 6/1 NOR   | 1,577    | 0.3240 | 510.95    |  |         |         |           |
| 30582  | ACEITE SUPREMO DE COCINERO 1,350 ML 12/1 NOR                                       | 1,510    | 0.3240 | 489.24    |  |         |         |           |
| 30583  | ACEITE AZTECA 1,350 ML 12/1NOR   | 523      | 0.3240 | 169.45    |  |         |         |           |
| 30584  | ACEITE TOLTECA 1,350 ML 12/1NOR  | 2,521    | 0.3240 | 816.80    |  |         |         |           |
| 30585  | ACEITE TOLTECA BIDON DESECHABLE 5 GLS NOR  | 1,202    | 0.3750 | 450.76    |  |         |         |           |
| 30586  | ACEITE AZTECA BIDON DESECHABLE 5GLS NOR  | 1,009    | 0.3750 | 378.38    |  |         |         |           |
| 30587  | ACEITE TOLTECA VITAMINADO 900ML 12/1 NOR.  | 12,170   | 0.2205 | 2,683.49  | 12,170                                     | 146,040 | 146,040 | 146,040   |
|        | Suma Aceite Normal   |          |        | 11,816.60 |  |         |         |           |
| 40001  | OLEINA II EXP. GRANEL  | 8,245.20 | 1.0000 | 8,245.20  |  |         |         |           |
| 40002  | OLEINA II DESODORIZADA GRANEL  | 542.02   | 1.0000 | 542.02    |  |         |         |           |
| 40003  | OLEINA II DESODORIZADA TONEL 4.05  | 90       | 4.0500 | 364.50    |  |         |         |           |
| 40004  | TONEL AZTECA 405 LB OLEINA II  | 10       | 4.0500 | 40.50     |  |         |         |           |
| 40005  | ACEITE TOLTECA EMULSIFICADO BIDON DE 5 GALONES NOR                                 | 52       | 0.3750 | 19.50     |  |         |         |           |
| 40006  | ACEITE AZTECA OLEINA II BIDON DESECHABLE 5GLS NOR                                  | 581      | 0.3750 | 217.89    |  |         |         |           |
| 40007  | ACEITE TOLTECA OLEINA II BIDON DESECHABLE 5 GLS NOR                                | 756      | 0.3750 | 283.50    |  |         |         |           |
|        | Suma Oleina II   |          |        | 9,713.11  |  |         |         |           |
| 30588  | ACEITE TOLTECA LIGHT 900ML 12X1 NOR.   | 5,048    | 0.2205 | 1,113.09  |  |         |         |           |
| 30589  | ACEITE TOLTECA LIGHT 1500ML 12X1 NOR. PET  | 3,389    | 0.3600 | 1,220.04  |  |         |         |           |
| 30590  | ACEITE SUPREMO 900ML 12/1FRONTERA F.   | 2,504    | 0.2205 | 552.14    |  |         |         |           |
| 30591  | ACEITE EL PATRON 3000 ML 6X1 NORMAL PET  | 3,958    | 0.3600 | 1,424.88  |  |         |         |           |
| 30592  | ACEITE EL PATRON 450ML 24/1 NOR  | 2,079    | 0.2161 | 449.27    |  |         |         |           |
| 30593  | ACEITE EL PATRON 1500 ML 12X1 NORMAL PET   | 2,509    | 0.3600 | 903.24    |  |         |         |           |
| 30594  | ACEITE TOLTECA 3000ML 6X1 NOR PET  | 1,972    | 0.3600 | 709.92    |  |         |         |           |
| 30595  | ACEITE DE SOYA SUPREMO 1500 ML 12X1  | 2,103    | 0.3600 | 757.08    |  |         |         |           |
| 30596  | ACEITE TOLTECA 1500ML 12x1 NOR. PET  | 3,014    | 0.3600 | 1,085.04  |  |         |         |           |
| 30597  | ACEITE RBD SOYA GRANEL   | 5,897.04 | 1.0000 | 5,897.04  |  |         |         |           |
| 30598  | ACEITE EL PATRON 180ML 48/1 NOR  | 400      | 0.1728 | 69.12     |  |         |         |           |
| 30599  | ACEITE SUPREMO 180ML 48/1 FRIO   | 228      | 0.1728 | 39.40     |  |         |         |           |
| 30600  | ACEITE REFINADO SOYA TONEL 54GL.   | 49       | 4.0500 | 198.45    |  |         |         |           |
| 30601  | ACEITE EL PATRON 450ML 24/1 CFR  | 731      | 0.2161 | 157.96    |  |         |         |           |
| 30602  | ACEITE EL PATRON 3000 ML 6X1 FRIO PET  | 310      | 0.3600 | 111.60    |  |         |         |           |
| 30603  | ACEITE SUPREMO 450ML 24/1 FRIO   | 520      | 0.2161 | 112.37    |  |         |         |           |
| 30604  | ACEITE SUPREMO 3000ML 6X1 NOR.   | 294      | 0.3600 | 105.84    |  |         |         |           |
| 30605  | ACEITE TOLTECA LIGHT 450 ML 24/1 NORMAL  | 668      | 0.2161 | 144.35    |  |         |         |           |
| 30606  | ACEITE TOLTECA TONEL 405LBS FRI  | 11       | 4.0500 | 44.55     |  |         |         |           |
| 30607  | ACEITE AZTECA TONEL 405LBS FRIO  | 8        | 4.0500 | 24.30     |  |         |         |           |
| 30608  | ACEITE TOLTECA LIGHT 3000ML 6X1 NOR. PET   | 1,951    | 0.3600 | 702.36    |  |         |         |           |
| 30609  | ACEITE EL PATRON 1500 ML 12X1 FRIO PET   | 805      | 0.3600 | 289.80    |  |         |         |           |
| 30610  | ACEITE EL PATRON 180ML 48/1 CFR  | 205      | 0.1728 | 35.42     |  |         |         |           |
| 30611  | ACEITE TOLTECA FRONT 900ML 12/1 FRIO   | 113      | 0.2205 | 24.92     | 113  | 1,356   | 1,356   | 1,356     |
| 30612  | ACEITE SUPREMO DE COCINERO 2700 ML 6/1 FRIO  | 1,569    | 0.3240 | 505.12    |  |         |         |           |
| 30613  | ACEITE TOLTECA LIGHT 2700 ML 6/1 NOR   | 282      | 0.3240 | 91.37     |  |         |         |           |
| 30614  | ACEITE TOLTECA 2,700 ML 6/1 FRIO   | 250      | 0.3240 | 81.00     |  |         |         |           |
| 30615  | ACEITE SUPREMO DE COCINERO 1,350 ML 12/1 FRIO                                      | 499      | 0.3240 | 161.68    |  |         |         |           |
| 30616  | ACEITE TOLTECA LIGHT 1,350 ML 12/1 NOR   | 503      | 0.3240 | 162.97    |  |         |         |           |
| 30617  | ACEITE TOLTECA SOYA 100% BIDON DESECHABLE 5 GLS NOR                                | 1,168    | 0.3750 | 437.26    |  |         |         |           |
| 30618  | ACEITE TOLTECA BIDON DESECHABLE 5 GLS FRIO   | 150      | 0.3750 | 56.25     |  |         |         |           |
| 30619  | ACEITE AZTECA BIDON DESECHABLE 5 GLS FRIO  | 644      | 0.3750 | 241.50    |  |         |         |           |
|        | Suma aceite Soya   |          |        | 17,909.33 |  |         |         |           |
| 30620  | ACEITE TOLTECA 1500ML 12X1 MAIZ NORMAL PET   | 294      | 0.3600 | 105.84    |  |         |         |           |
| 30621  | ACEITE TOLTECA 900ML 12X1 MAIZ NORMAL  | 298      | 0.2205 | 65.71     |  |         |         |           |
|        | Suma Aceite Maiz   |          |        | 171.55    |  |         |         |           |
| 30622  | LIQUID SHORTENING TOLTECA BIDON 5 GLN BEL  | 403      | 0.3750 | 151.13    |  |         |         |           |
|        | Total Quintales producidos según auditoría y control de producción                 |          |        | 39,461.62 |  |         |         |           |
|        | Total materiales a utilizar en unidades (estimados)                                |          |        |           | 12,806                                     | 153,672 | 153,672 | 153,672   |
|        | Materiales utilizados según salidas de Almacén (reales)                            |          |        |           | 12,825                                     | 153,695 | 153,900 | 153,771   |
|        | Diferencias  | Σ        | ⊖      | 11,839.18 | 19   | 23      | 228     | 99        |
|        | Porcentajes (margen de pérdida aceptable en el material de empaque menor a un 5%.) |          |        |           | 0.15%                                      | 0.01%   | 0.15%   | 0.06%     |

a) En esta área de envasado y traslado a producto terminado no existe un cuadro entre aceite recibido contra lo empacado (inventario inicial

(+) lo recibido (-) lo empacado (=) inventario final. Ver C/1 35 -10-

**Conclusión:**

Con base al resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula son razonables.

|   |  |        |          |
|---|--|--------|----------|
| <b>Aceltas y Grasas, S.A</b>                                      |  | P/T    | CP-20    |
| <b>Producción de Manteca Blanqueada y Desodorizada (24 horas)</b> |  | H.P.   | WRGM     |
| <b>Auditoría al 31/12/2010</b>                                    |  | Fecha: | 11/12/10 |
| <b>(Cifras en Quintales)</b>                                      |  | R.P.   | WRGM     |
|   |  | Fecha: | 28/12/10 |

| Reporte de producción                         |          | Desodorizador Refinería III |            |                 |            |                    |                     |                 | Refinería II      | Total Kilos       |
|---|----------|-----------------------------|------------|-----------------|------------|--------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|   |          | M. clima<br>frio            | M. Normal  | M. Gama<br>100% | Grasa APF  | M. export.<br>100% | M. Export,<br>Haiti | Manteca<br>Tubo | Mant.<br>Sabropan |                   |
| No.   | Fecha    |                             |            |                 |            |                    |                     |                 |                   |                   |
| 978   | 01/11/10 | 77,001.00                   | 3,779.00   |                 |            |                    |                     |                 |                   | 80,780            |
| 979   | 02/11/10 | 0.00                        | 44,001.00  |                 |            |                    |                     |                 |                   | 44,001            |
| 982   | 03/11/10 | 0.00                        | 0.00       |                 |            |                    |                     |                 |                   | 0                 |
| 983   | 04/11/10 | 0.00                        |            | 15,080.00       | 79,506.00  |                    |                     |                 |                   | 94,586            |
| 986   | 05/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       |                    |                     | 20,331.00       |                   | 20,331            |
| 989   | 06/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       |                    |                     | 0.00            |                   | 0                 |
| 990   | 07/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 23,298.00          |                     | 0.00            |                   | 23,298            |
| 992   | 08/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 74,914.00          |                     | 0.00            |                   | 74,914            |
| 995   | 09/11/10 | 0.00                        | 78,524.00  | 0.00            | 0.00       | 21,300.00          |                     | 0.00            |                   | 99,824            |
| 996   | 10/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 0.00               |                     | 31,578.00       | 0.00              | 31,578            |
| 998   | 11/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 0                 |
| 999   | 12/11/10 | 49,134.00                   | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 49,134            |
| 1003  | 13/11/10 | 23,670.00                   | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 23,670            |
| 1006  | 14/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 34,185.00  | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 34,185            |
| 1008  | 15/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 4,908.00   | 97,365.00          |                     | 0.00            | 0.00              | 102,273           |
| 1009  | 16/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 0                 |
| 1010  | 17/11/10 | 0.00                        | 24,652.00  | 0.00            | 0.00       | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 24,652            |
| 1011  | 18/11/10 | 37,909.00                   | 54,041.00  | 0.00            | 0.00       | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 91,950            |
| 1014  | 19/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 39,533.00  | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 39,533            |
| 1016  | 20/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 0.00               |                     | 0.00            | 0.00              | 0                 |
| 1018  | 21/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 38,585.00          |                     | 0.00            | 0.00              | 38,585            |
| 1019  | 22/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 57,088.00          | 75,985.00           | 0.00            | 0.00              | 133,073           |
| 1020  | 23/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 28,544.00          | 0.00                | 0.00            | 0.00              | 28,544            |
| 1021  | 24/11/10 | 0.00                        | 57,088.00  | 0.00            | 0.00       | 0.00               | 0.00                | 0.00            | 0.00              | 57,088            |
| 1022  | 25/11/10 | 75,917.00                   | 20,082.00  | 0.00            | 0.00       | 0.00               | 0.00                | 0.00            | 0.00              | 95,999            |
| 1025  | 28/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 49,506.00          | 0.00                | 0.00            | 0.00              | 49,506            |
| 1027  | 27/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 15,084.00  | 0.00               | 0.00                | 0.00            | 0.00              | 15,084            |
| 1030  | 28/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 95,606.00          | 0.00                | 0.00            | 0.00              | 95,606            |
| 1031  | 29/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 0.00               | 0.00                | 0.00            | 0.00              | 0                 |
| 1033  | 30/11/10 | 0.00                        | 0.00       | 0.00            | 0.00       | 0.00               | 0.00                | 0.00            | 0.00              | 0                 |
| Total en Kilos                                |          | 263,631.00                  | 282,167.00 | 15,080.00       | 173,216.00 | 486,206.00         | 75,985.00           | 31,578.00       | 20,331.00         | 1,348,194         |
| Libras por kilo                               |          | ^                           | ^          | ^               | ^          | ^                  | ^                   | ^               | ^                 | 2.2046            |
| Total libras                                  |          |                             |            |                 |            |                    |                     |                 |                   | 2,972,228         |
| Quintales según auditoría                     |          |                             |            |                 |            |                    |                     |                 |                   | 29,722            |
| Diferencia                                    |          |                             |            |                 |            |                    |                     |                 |                   | -3% -739          |
| Quintales Según Balance de Control Producción |          |                             |            |                 |            |                    |                     |                 |                   | <u>28,984</u> BMP |
|   |          |                             |            |                 |            |                    |                     |                 |                   | ^                 |

Revisión de la Producción de Manteca en Planta de Envasado  
Auditoría al 31/12/2010  
(Cifras en Quetzales)

| Código  | Producto envasado                       | Producción de Nov. 2010 |               |                      |       |       |       |       |        |        |       | P/T   | CP-21 |       |
|---|---|-------------------------|---------------|----------------------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|
|   |   | Cajas                   | Peso Libras x | Quintales            | 60094 | 60098 | 60101 | 60104 | 60105  | 60095  | 60111 |       |       | 60089 |
| Manteca Normal  |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10219   | MANTECA TOLTECA 26LBS NOR.              | 2,519                   | 25            | 930                  | 2,519 |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10220   | MANTECA TOLTECA 50LBS NOR.              | 1,289                   | 50            | 645                  |       | 1,289 |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10221   | MANTECA TOLTECA 25LBS NOR.              | 309                     | 25            | 77                   |       |       | 309   |       |        |        |       |       |       |       |
| 10222   | MANTECA TOLTECA 27LBS NOR.              | 1,876                   | 27            | 607                  |       |       |       | 1,876 |        |        |       |       |       |       |
| 10223   | MANTECA AZTECA 60LBS NOR.               | 100                     | 50            | 50                   |       |       |       |       | 100    |        |       |       |       |       |
| 10224   | MANTECA AZTECA 27LBS NOR.               | 13,901                  | 27            | 3,753                |       |       |       |       | 13,901 |        |       |       |       |       |
| 10225   | MANTECA BEST TOLTECA 50LB NORMAL        | 844                     | 50            | 422                  |       |       |       |       |        | 844    |       |       |       |       |
| Manteca Clima Frío  |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10230   | MANTECA PRIMAVERA 27LBS FRÍO            | 999                     | 27            | 270                  |       |       |       |       |        |        |       |       | 999   |       |
| 10231   | MANTECA TOLTECA 27LBS FRÍO              | 11,034                  | 27            | 2,879                |       |       |       |       | 11,034 |        |       |       |       | 1,534 |
| 10232   | MANTECA TOLTECA CAJILLA 40LBS FRÍO      | 2,504                   | 40            | 814                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10233   | MANTECA TOLTECA 60LBS FRÍO              | 1,021                   | 25            | 255                  | 1,021 | 2,504 |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10234   | MANTECA TOLTECA 26LBS FRÍO              | 208                     | 50            | 104                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10235   | MANTECA AZTECA 60LBS FRÍO               | 505                     | 25            | 126                  |       |       |       |       |        | 505    |       |       |       |       |
| 10236   | MANTECA AZTECA 26LBS FRÍO               | 1,516                   | 27            | 409                  |       |       |       |       |        | 1,516  |       |       |       |       |
| 10237   | MANTECA AZTECA 27LBS FRÍO               |                         |               | 8,009                |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| Manteca Clima Cálido  |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10239   | MANTECA TOLTECA 27LBS CAL.              | 1,885                   | 27            | 609                  |       |       |       |       |        |        |       |       | 1,885 |       |
| Manteca de Exportación  |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10410   | MANTECA TOLTECA 60LBS EXP.              | 1,876                   | 50            | 938                  |       |       |       | 1,876 |        |        |       |       |       |       |
| 10438   | MANTECA RED TOLTECA 50LBS EXP.          | 10,856                  | 50            | 5,428                |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10440   | MANTECA TOLTECA CUBETA 30LB EXP.        | 450                     | 30            | 135                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10450   | MANTECA TOLTECA CUBETA 15LB exp.        | 500                     | 15            | 75                   |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10460   | MANTECA TOLTECA 60 LBS exp. BELICE      | 1,096                   | 50            | 548                  |       |       |       | 1,096 |        |        |       |       |       |       |
| 10470   | GRASA SÓLIDA AZTECA EXP25 lb.           | 3,473                   | 25            | 868                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       | 3,473 |
| 10480   | MANTECA GRACE AZTECA 50 LB. exp.        | 351                     | 50            | 178                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10480   | MANTECA SUMESA 100% VEGETAL 60 LB. exp. | 201                     | 50            | 103                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10500   | MANTECA SUMESA 27 LBS                   | 7,758                   | 27            | 54                   |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10510   | MANTECA SUMESA 60 LBS                   | 26,766                  | 50            | 3,879                |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| Manteca Tubo  |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10520   | MANTECA TOLTECA TUBO 1LB EX             | 387                     | 24            | 88                   |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10530   | MANTECA AZTECA TUBO 1LB exp.            | 2,506                   | 24            | 601                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10540   | TUBO TOLTECA 24X1 SÓLIDO                | 2,519                   | 24            | 605                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| Manteca Dellipan  |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10550   | MANTECA TOLTECA TUBO 24/1               | 1,009                   | 24            | 242                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10560   | MANTECA TOLTECA PAN 56LBS exp.          | 639                     | 55            | 351                  |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10570   | MANTECA VEGETAL 100% TOLTECA 50LB exp.  | 100                     | 50            | 50                   |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| Manteca Multipropósito  |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| 10880   | MANTECA AZTECA 50LBS exp. HAITI         | 3,286                   | 50            | 1,643                |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| Total según auditoría y Control de Producción                                     |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
|   |   | 108,002                 |               | 28,388 <sup>a)</sup> |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
| Cajas de cartón utilizadas según auditoría (estimados)                            |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
|   |   |                         |               |                      | 3,540 | 8,765 | 814   | 3,392 | 308    | 26,820 | 844   | 999   | 5,007 |       |
| Cajas de cartón utilizadas según salidas de almacén (reales)                      |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
|   |   |                         |               |                      | 3,575 | 6,653 | 820   | 3,470 | 320    | 26,880 | 860   | 1,050 | 5,010 |       |
| Mermas en el corrugado en cajas   |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
|   |   |                         |               |                      | 35    | 88    | 6     | 76    | 12     | 60     | 38    | 51    | 3     |       |
| Porcentaje (Margen de pérdida aceptable en el material de empaque de un menos 6%) |   |                         |               |                      |       |       |       |       |        |        |       |       |       |       |
|   |   |                         |               |                      | 0.98% | 1.28% | 0.73% | 2.25% | 3.75%  | 0.22%  | 4.09% | 4.85% | 0.06% |       |

a) En esta área de envasado y traslado a producto terminado no existe un cuadro entre la manteca recibida contra lo empacado (inventario inicial (+) lo empacado (-) lo empacado (=) inventario final.

|  |        |              |
|--|--------|--------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Reportes de Producción Hidrogenado</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>Cifras en Kilos y Quintales</b> | P/T    | <b>CP-22</b> |
|  | H.P.   | JAGT         |
|  | Fecha: | 11/12/10     |
|  | R.P.   | MLO          |
|  | Fecha: | 28/12/10     |

| Producción 24 horas |       | Hidrogenado I          | Hidrogenado II         |
|---------------------|-------|------------------------|------------------------|
| No.                 | Fecha | Base Marg. Hidrogenada | Base Marg. Hidrogenada |

|                                  |          |                   |                   |
|----------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
|                                  |          | X                 |                   |
| 978                              | 01/11/10 | 18,276            | 7,307             |
| 979                              | 02/11/10 | 9,138             | 14,614            |
| 982                              | 03/11/10 | 9,138             | 0                 |
| 983                              | 04/11/10 | 0                 | 7,307             |
| 986                              | 05/11/10 | 0                 | 7,307             |
| 989                              | 06/11/10 |                   | 14,614            |
| 990                              | 07/11/10 |                   | 7,307             |
| 992                              | 08/11/10 | 0                 | 0                 |
| 995                              | 09/11/10 | 18,276            | 7,307             |
| 996                              | 10/11/10 | 0                 | 14,614            |
| 998                              | 11/11/10 | 0                 | 14,614            |
| 999                              | 12/11/10 | 0                 | 14,614            |
| 1003                             | 13/11/10 | 18,276            | 14,614            |
| 1006                             | 14/11/10 | 9,138             | 7,307             |
| 1008                             | 15/11/10 | 9,138             | 14,614            |
| 1009                             | 16/11/10 | 0                 | 14,614            |
| 1010                             | 17/11/10 | 9,138             | 14,614            |
| 1011                             | 18/11/10 | 18,276            | 14,614            |
| 1014                             | 19/11/10 | 18,276            | 14,614            |
| 1016                             | 20/11/10 | 9,138             | 14,614            |
| 1018                             | 21/11/10 | 0                 | 14,614            |
| 1019                             | 22/11/10 | 0                 | 14,614            |
| 1020                             | 23/11/10 | 9,138             | 7,307             |
| 1021                             | 24/11/10 | 18,276            | 14,614            |
| 1022                             | 25/11/10 | 18,276            | 21,921            |
| 1025                             | 26/11/10 | 18,276            | 14,614            |
| 1027                             | 27/11/10 | 9,138             | 7,307             |
| 1030                             | 28/11/10 | 0                 | 0                 |
| 1031                             | 29/11/10 | 0                 | 7,307             |
| 1033                             | 30/11/10 | 0                 | 0                 |
| <b>Total en Kilos</b>            |          | <b>219,312</b>    | <b>321,508</b>    |
|                                  |          | <b>2.2046</b>     | <b>2.2046</b>     |
| <b>Libras</b>                    |          | <b>483,495.24</b> | <b>708,796.54</b> |
| <b>Quintales según auditoría</b> |          | <b>4,834.95 ①</b> | <b>7,087.97 ①</b> |

Σ①

 11,923 a)  
 ^ CP-16

a) Sin reporte de mezclas que indique qué materias primas se necesitaron para la elaboración de esta mezcla. Ver C/I 35 -9-

|  |        |                 |
|--|--------|-----------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Producción Base Margarina Blanqueada y desodorizada</b><br><b>Producción 24 horas planta Refinería III</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> | P/T    | <b>CP-23</b>    |
|  | H.P.   | <b>EMPF</b>     |
|  | Fecha: | <b>09/12/10</b> |
|  | R.P.   | <b>MLO</b>      |
|  | Fecha: | <b>28/12/10</b> |

| Reporte de Producción     |            | Hojaldre | B. M.H 100% | B.M.H. B.T. 100% | Total producido |
|---------------------------|------------|----------|-------------|------------------|-----------------|
| No.                       | Fecha      |          |             |                  |                 |
| 978                       | 01/11/2010 | 4,367    |             |                  | 4,367           |
| 979                       | 02/11/2010 |          | 70,345      |                  | 70,345          |
| 982                       | 03/11/2010 |          | 10,965      | 38,585           | 49,550          |
| 983                       | 04/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 986                       | 05/11/2010 |          | 45,411      | 26,276           | 71,687          |
| 989                       | 06/11/2010 |          |             | 11,428           | 11,428          |
| 990                       | 07/11/2010 |          | 36,893      |                  | 36,893          |
| 992                       | 08/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 995                       | 09/11/2010 |          | 8,989       |                  | 8,989           |
| 996                       | 10/11/2010 |          | 8,958       |                  | 8,958           |
| 998                       | 11/11/2010 |          | 38,416      |                  | 38,416          |
| 999                       | 12/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 1003                      | 13/11/2010 |          | 47,441      |                  | 47,441          |
| 1006                      | 14/11/2010 | 4,410    |             |                  | 4,410           |
| 1008                      | 15/11/2010 | 2,792    | 21,944      | 22,781           | 47,517          |
| 1009                      | 16/11/2010 |          | 56,242      | 16,240           | 72,482          |
| 1010                      | 17/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 1011                      | 18/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 1014                      | 19/11/2010 |          |             | 11,497           | 11,497          |
| 1016                      | 20/11/2010 |          | 129,295     | 27,427           | 156,722         |
| 1018                      | 21/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 1019                      | 22/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 1020                      | 23/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 1021                      | 24/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 1022                      | 25/11/2010 |          | 42,608      |                  | 42,608          |
| 1025                      | 26/11/2010 | 7,727    |             |                  | 7,727           |
| 1027                      | 27/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| 1030                      | 28/11/2010 |          |             | 38,585           | 38,585          |
| 1031                      | 29/11/2010 |          | 70,047      |                  | 70,047          |
| 1033                      | 30/11/2010 | 0        | 0           | 0                | 0               |
| Total en Kilos            |            |          |             |                  | 799,669         |
|                           |            |          |             |                  | 2,2046          |
| Total libras              |            |          |             |                  | 1,762,950       |
| Quintales Según auditoría |            |          |             |                  | 17,630          |

Diferencias 22% 3,211 a)

Quintales según reportes de control de producción 14,419 BMP  
 ^

- a) Los traslados de las materias primas hacia los centros de producción no cuadran contra las cifras que muestra el balance de saldos de materias primas, debido a que los movimientos parten de la producción final que se efectuó en el área de envasado, por los cuales ya tienen pesos definidos y con base a éstos efectúan los movimientos hacia atrás, y las diferencias existentes en cada planta recaen en el rubro de l aceite crudo de palma por ser la materia prima principal, esta diferencia no debe ser mayor al 10%. Se efectúa de esta manera ya que los tanques no estan calibrados por una empresa especializada en este ramo, ni mucho menos tienen aparatos de control de líquidos (Flujómetros). Ver C/I 35 -8-

Aceites y Grasas, S.A.  
Mezcla de Margarina Desodorizada (Planta de Margarina)  
Auditoría el 31/12/2010  
(Cifras en Quintales)

|        |          |
|--------|----------|
| P/T    | CP-24    |
| H.P.   | WRGM     |
| Fecha: | 21/12/10 |
| R.P.   | MLO      |
| Fecha: | 28/12/10 |

| Código  | Producto  | Cajas | Peso   | Quintales         | Ref. | Materiales de empaque a utilizar |                |
|---|---|-------|--------|-------------------|------|----------------------------------|----------------|
|   |   |       |        |                   |      | cajas                            | Cajillas       |
|   | ₡   |       |        |                   |      |                                  | £              |
| 40500   | MARGARINA CREMOSA LIGHT TARRO 400GRMS 24/1 CALIDO           | 2,500 | 0.2133 | 533.25            |      |                                  |                |
| 40501   | MARGARINA INDUSTRIAL 55LB CREMOSA PAN.                      | 955   | 0.5500 | 525.25            |      |                                  |                |
| 40502   | MARGARINA CREMOSA LIGHT TARRO 400GRMS 24/1 EXP P/R          | 80    | 0.2133 | 17.06             |      |                                  |                |
| 40503   | MARGARINA CREMOSA LIGHT MAÍZ TARRO 400GRMS 24/1 EXP. P/R    | 50    | 0.2134 | 10.67             |      |                                  |                |
| 40504   | MARGARINA CREMOSA VITAMINADA TARRO 400GRMS 24/1 EXP S/R     | 180   | 0.2133 | 38.40             |      |                                  |                |
| 40505   | MARGARINA CREMOSA LIGHT MAÍZ TARRO 400GRMS 24/1             | 100   | 0.2133 | 21.33             |      |                                  |                |
| 40506   | MARGARINA DANESA 24LB EXP.                                  | 1,501 | 0.2400 | 360.24            |      |                                  |                |
| 40507   | MARGARINA DANESA LIGHT 24 LBS                               | 400   | 0.2400 | 96.00             |      |                                  |                |
| 40508   | MARGARINA DANESA IND. CLÁSICA 30 LBS EXPORTACIÓN            | 800   | 0.3000 | 240.00            |      |                                  |                |
| 40509   | MARGARINA CREMOSA VITAMINADA TARRO 400GRMS 24/1 CÁLIDO      | 200   | 0.2133 | 42.66             |      |                                  |                |
| 40510   | MARGARINA SABROPAN INDUST-30 LBS PREMIUM NORMAL             | 100   | 0.3000 | 30.00             |      |                                  |                |
| 40511   | GRASA CREMOSA COMESTIBLE PASTELERÍA                         | 1,180 | 0.3000 | 354.00            |      |                                  |                |
| 40512   | MARGARINA CREMOSA VIT. 24/400 GR                            | 5,287 | 0.2115 | 1,118.21          |      | 5,287                            | 126,888        |
| 40513   | MARGARINA VEGETAL CREMOSA LIGHT                             | 4,000 | 0.2115 | 846.00            |      |                                  |                |
| 40514   | MARGARINA VEGETAL CREMOSA MAÍZ                              | 1,000 | 0.2115 | 211.50            |      |                                  |                |
| 40515   | MARGARINA CREMOSA OLIVA LIGHTTARRO 400 GMS 24/1 CAL         | 100   | 0.2133 | 21.33             |      |                                  |                |
| 40516   | MARGARINA CREMOSA LIGTH TARRO24/1 200 GRS P/REF. EXP DIINSA | 15    | 0.1060 | 1.59              |      |                                  |                |
|   | <b>TOTAL MEZCLA DESODORIZADA</b>                            |       |        | <b>4,467.49</b>   |      |                                  |                |
|   | GRASA CREMOSA PASTELERÍA 30LB STAR PAN                      | 1,658 | 0.3000 | 497.40            |      |                                  |                |
| 40617   | <b>TOTAL MEZCLA PASTELERÍA</b>                              |       |        | <b>497.40</b>     |      |                                  |                |
| 40518   | MARGARINA TOLTECA INDUSTRIAL 30LBS FRÍO                     | 3,157 | 0.3000 | 947.10            |      |                                  |                |
| 40519   | MARGARINA AZTECA 30LBS 6/5 NOR.                             | 1,300 | 0.3000 | 390.00            |      |                                  |                |
| 40520   | MARGARINA TOLTECA INDUSTRIAL 30LBS NOR.                     | 6,906 | 0.3000 | 2,071.80          |      |                                  |                |
| 40521   | GRASA CREMOSA COMESTIBLE HOJALDRE                           | 350   | 0.3000 | 105.00            |      |                                  |                |
| 40522   | MARGARINA CREMOSA GRACE 30 LB EXP.                          | 350   | 0.3000 | 105.00            |      |                                  |                |
|   | <b>INDUSTRIA MEZCLA DESODORIZADA</b>                        |       |        | <b>3,818.90</b>   |      |                                  |                |
| 40523   | MARGARINA RED SUN 30LBS EXP.                                | 2,400 | 0.3000 | 720.00            |      |                                  |                |
|   | <b>TOTAL MEZCLA INDUSTRIAL ESPECIAL</b>                     |       |        | <b>720.00</b>     |      |                                  |                |
| 40524   | MARGARINA CREMOSA REPOSTERINA HOJALDRE 30LBS NOR.           | 1,279 | 0.3000 | 383.70            |      |                                  |                |
| 40525   | GRASA CREMOSA ESPECIAL COMESTIBLE HOJALDRE 30LBS EXP.       | 100   | 0.3000 | 30.00             |      |                                  |                |
| 40526   | GRASA HOJALDRE 30LBS STAR SUN PAN.                          | 628   | 0.3000 | 188.40            |      |                                  |                |
| 40527   | MARGARINA AZTECA PASTELERÍA 30LB NORMAL                     | 300   | 0.3000 | 90.00             |      |                                  |                |
| 40528   | MARGARINA AZTECA HOJALDRE 30LB NORMAL.                      | 100   | 0.3000 | 30.00             |      |                                  |                |
|   | <b>TOTAL INDUSTRIA HOJALDRE</b>                             |       |        | <b>722.10</b>     |      |                                  |                |
| 40529   | GRASA ESPECIAL COMESTIBLE RED SUN PASTELERÍA 30LB EXP.      | 600   | 0.3000 | 180.00            |      |                                  |                |
| 40530   | GRASA CREMOSA ESPECIAL COMESTIBLE BULK 20LB PAST. EXP.      | 2,780 | 0.2000 | 556.00            |      |                                  |                |
| 40531   | MARGARINA CREMOSA REPOSTERINA PASTELERÍA 30LBS NOR.         | 1,500 | 0.3000 | 450.00            |      |                                  |                |
|   | <b>INDUSTRIA PASTELERÍA EXPORTACIÓN</b>                     |       |        | <b>1,186.00</b>   |      |                                  |                |
| 40532   | MARGARINA TOLTECA 20LBS NOR.                                | 777   | 0.2000 | 155.40            |      |                                  |                |
| 40533   | MARGARINA RIQUISIMA 450GRMS NOR.                            | 5,638 | 0.2400 | 1,353.12          |      |                                  |                |
| 40534   | MARGARINA RIQUISIMA 24LB EXP.                               | 1,020 | 0.2400 | 244.80            |      |                                  |                |
| 40535   | MARGARINA CREMOSA VIT. 24/400                               | 156   | 0.2115 | 33.00             |      |                                  |                |
| 40536   | MARGARINA VEGETAL REGIA 400 GM                              | 1,000 | 0.2115 | 211.50            |      |                                  |                |
| 40537   | REGIA 24/400GRS EXP. HONDURAS                               | 1,800 | 0.2115 | 380.70            |      |                                  |                |
| 40538   | MARGARINA TOLTECA 400 GRAMOS 24/1 NOR                       | 4,000 | 0.2115 | 846.00            |      |                                  |                |
|   | <b>TOTAL MEZCLA NORMAL DESODORIZADA</b>                     |       |        | <b>3,224.62</b>   |      |                                  |                |
| 40539   | MARGARINA CREMOSA LIGHT 24/400                              | 167   | 0.2115 | 35.32             |      | 167                              | 4,008          |
| 40540   | MARGARINA VEGETAL CREMOSA OLIVALIGHT 400 GMS. NOR.          | 500   | 0.2115 | 105.75            |      |                                  |                |
| 40541   | MARGARINA CREMOSA LIGHT 24/400                              | 100   | 0.2115 | 21.15             |      | 100                              | 2,400          |
| 40542   | MARGARINA TOLTECA LIGHT 400 GRAMOS 24/1 NOR                 | 550   | 0.2115 | 116.33            |      |                                  |                |
| 40543   | MARGARINA CREMOSA LIGHT OLIVA 24/1 400 GMS EXN              | 11    | 0.2118 | 2.33              |      |                                  |                |
| 40544   | MARGARINA LIGHT AZTECA 24/1 400GMS. EXH                     | 300   | 0.2115 | 63.45             |      |                                  |                |
|   | <b>TOTAL MEZCLA NORMAL LIGHT</b>                            |       |        | <b>344.33</b>     |      |                                  |                |
| 40545   | MARGARINA CREMOSA REPOSTERIA 24 LB EXP                      | 100   | 0.2400 | 24.00             |      |                                  |                |
| 40546   | CREMOSA VITA NORMAL 24/400 GRS                              | 8,368 | 0.2115 | 1,769.84          |      |                                  |                |
| 40547   | MARGARINA CREMOSA VITAMINADA ECONOSUPER                     | 504   | 0.2115 | 106.60            |      |                                  |                |
|   | <b>MEZCLA NORMAL VITAMINADA</b>                             |       |        | <b>1,900.44</b>   |      |                                  |                |
| 40548   | MARGARINA AZTECA 30 LIBRAS 6/5 EXN                          | 1,820 | 0.3000 | 546.00            |      |                                  |                |
|   | <b>TOTAL ENVASADO INDUSTRIA</b>                             |       |        | <b>546.00</b>     |      |                                  |                |
|   | <b>Totales según auditoría</b>                              |       |        | <b>17,227</b>     |      | <b>5,654</b>                     | <b>133,296</b> |
|   |   |       |        | <b>A</b>          |      |                                  |                |
| Diferencia  |   | 28%   |        | <b>4,868 a)</b>   |      | <b>5,655</b>                     | <b>133,325</b> |
| <b>Total control de producción Base Margarina</b>   |   |       |        | <b>12,359 BMP</b> |      | <b>11</b>                        | <b>29</b>      |
| <b>Porcentaje de pérdida en material de empaque</b> |   |       |        | <b>A</b>          |      | <b>0.20%</b>                     | <b>0.02%</b>   |

a) La diferencia existente corresponde a que a la base margarina se le deben agregar las fases acuosa (agua, sal, leche, saborantes y sorbato de potasio) y la fase grasa emulsificantes (lecitina de soya) con las vitaminas. El producto terminado es el 100% el cual está compuesto por la base margarina que corresponde el 72% y las dos fases (acuosa y grasa) el 28%.

|  |  |        |          |
|--|--|--------|----------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b>                              |  | P/T    | CP-25    |
| <b>Integración de Embarques Ingresados a Planta Zollic</b> |  | H.P.   | WRGM     |
| <b>Auditoría al 31/12/2010</b>                             |  | Fecha: | 01/12/10 |
| <b>(Cifras en Quetzales)</b>                               |  | R.P.   | MLO      |
|  |  | Fecha: | 28/12/10 |

| No. | Fecha    | Barco            | Proveedor                | Recibido en Zollic en T.M. |                 | Costo T.M. | Precio Cif US\$      | T.C. Prom.  | Valor Q.           | Iva.              |
|-----|----------|------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------|------------|----------------------|-------------|--------------------|-------------------|
|     |          |                  |                          | AC soya                    | Grasol          |            |                      |             |                    |                   |
| 1   | 17/01/10 | CLIPER MASONI    | Pasternak Baum Co.       | CP-28                      | 1,499.418       | 480.00     | 719,720.64           | 7.95        | 5,724,991.57       | 686,999           |
| 2   | 04/02/10 | BOW TIGER        | Cargill Américas Inc.    | CP-28                      | 1,497.98        | 713.70     | 1,069,110.47         | 8.03        | 8,583,526.74       | 1,030,023         |
| 3   | 06/03/10 | SEA COLT         | Catholic Reliase Service | CP-28                      | 1,894.14        | 790.25     | 1,496,847.36         | 8.10        | 12,119,938.93      | 1,454,393         |
| 4   | 19/04/10 | PANAM PACIFIC    | Pasternak Baum Co.       | CP-28                      | 1,018.34        | 572.50     | 583,001.36           | 8.09        | 4,713,742.99       | 565,649           |
| 5   | 02/06/10 | SEA COLT         | Catholic Reliase Service | CP-28                      | 2,022.61        | 813.03     | 1,644,447.19         | 8.13        | 13,367,458.50      | 1,604,095         |
| 6   | 08/06/10 | CLIPER MASONI    | Pasternak Baum Co.       | CP-28                      | 594.02          | 821.06     | 487,725.24           | 8.17        | 3,982,715.52       | 477,926           |
| 7   | 08/06/10 | CLIPPER OCEANICA | Pasternak Baum Co.       | CP-28                      | 1,002.20        | 481.25     | 482,312.95           | 8.15        | 3,932,698.77       | 471,924           |
| 8   | 13/07/10 | SICHEM BUNBEI    | Pasternak Baum Co.       | CP-28                      | 1,501.29        | 891.33     | 1,338,144.82         | 8.23        | 11,016,148.87      | 1,321,938         |
| 9   | 29/08/10 | CLIPPER MASONI   | Pasternak Baum Co.       | CP-28                      | 1,748.94        | 765.00     | 1,337,938.34         | 8.31        | 11,117,955.33      | 1,334,155         |
| 10  | 14/09/10 | SEA COLT         | Catholic Reliase Service | CP-28                      | 2,780.04        | 782.84     | 2,176,329.62         | 8.33        | 18,125,272.70      | 2,175,033         |
| 11  | 29/11/10 | PANAM PACIFIC    | Pasternak Baum Co.       | CP-28                      | 999.46          | 941.71     | 941,196.91           | 8.32        | 7,832,498.75       | 939,900           |
| 12  | 29/11/10 | PANAM PACIFIC    | Pasternak Baum Co.       | CP-28                      | 405.153         | 690.00     | 279,555.57           | 8.30        | 2,319,584.39       | 278,350           |
|     |          |                  |                          |                            | <b>13038.48</b> |            | <b>12,556,330.46</b> | <b>8.19</b> | <b>102,636,533</b> | <b>12,340,384</b> |

Diferencia

0

Total S/contabilidad

CP-29 102,836,533 μ 12,340,384 μ

CP-29

**Conclusión:**

Con base al resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas a las importaciones de materias primas podemos concluir que las cifras mostradas en esta cédula de integración de embarques son razonables.

| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Inventarios en Tránsito</b><br><b>Importaciones de Aceite Crudo de Soya y Grasol</b><br><b>Programa de Auditoría</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b> |  |                   |                  | P.T.         | <b>CP-26</b> |
|--|--|-------------------|------------------|--------------|--------------|
|  |  |                   |                  | H.P.         | CPP          |
|  |  |                   |                  | Fecha:       | 1/12/10      |
|  |  |                   |                  | R.P.         | MLO          |
|  |  |                   |                  | Fecha:       | 28/12/10     |
| <b>I</b>   | <b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>   |                   |                  |              |              |
| 1  | Que el inventario sea propiedad de la empresa.   |                   |                  |              |              |
| 2  | Que las transacciones hayan ocurrido.  |                   |                  |              |              |
| 3  | Que las transacciones se hayan registrado al 100%.   |                   |                  |              |              |
| 4  | Que los saldos estén adecuadamente valuados y medidos.   |                   |                  |              |              |
| 5  | Que los saldos estén adecuadamente presentados y revelados.  |                   |                  |              |              |
|  |  |                   |                  | <b>Horas</b> |              |
| <b>II</b>  | <b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>   | <b>Ref. a P.T</b> | <b>Hecho por</b> | <b>Plan</b>  | <b>Real</b>  |
| 1  | Solicite al encargado de planta de Zolic la integración de los embarques de aceite crudo de soya y grasol al mes examinado.  | CP-25             | WRGM             | 1            | 1            |
| 2  | Selectivamente revise con el encargado de importaciones que los embarques posean su hoja de prorrateo y el cual incluya la siguiente documentación: pólizas de importación, conocimiento de embarque, certificado de origen y hoja de mediciones para efectuar el pago de los impuestos. | CP-25 y 29        | WRGM             | 8            | 8            |
| 3  | Verifique sumas y cálculos aritméticos para su correcta valuación.   | CP-25 y 29        | WRGM             | 1            | 1            |
| 4  | Con base a la integración y la correcta valuación coteje los embarques con: D.M.G y Estados Financieros, contra reporte de gerencia de producción.   | CP-25             | WRGM             | 4            | 4            |
| 5  | Si existen faltantes mayores al 4% con respecto a lo enviado (barco) y recibido (tanques Zolic) verifique que exista el reclamo al seguro por parte de gerencia financiera y que el valor del mismo ya se haya reintegrado o esté pendiente de reintegrarse.                             | CP-28             | WRGM             | 4            | 4            |
|  | <b>VISITA A PLANTA ZOLIC</b>   |                   |                  |              |              |
| 6  | En caso de existir una descarga de barco realice lo siguiente:   |                   |                  |              |              |
| a)   | Que exista un manual de políticas y procedimientos y participar en la medición inicial y final del barco.  | CP-29             | WRGM             | 8            | 8            |
| 7  | Efectúe el inventario físico de tanques al 100% y cotéjelo contra el reporte del sistema báscula.  | CP-29             | WRGM             | 1            | 1            |
| 8  | Realice el corte de formas por los documentos utilizados (envíos, pase de salida, candados y marchamos, etc.)  | CG-5              | WRGM             | 1            | 1            |
| 9  | Selectivamente revise movimientos de ingresos y salidas de tanques por barco.  | CP-29             | WRGM             | 4            | 4            |

|   |        |                 |
|---|--------|-----------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Inventarios en Tránsito</b><br><b>Memorando de objetivos, alcances y procedimientos</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b>   | P/T    | <b>CP-27</b>    |
|   | H.P.   | <b>WRGM</b>     |
|   | Fecha: | <b>01/12/10</b> |
|   | R.P.   | <b>MLO</b>      |
|   | Fecha: | <b>28/12/10</b> |
| <p><b>I Objetivos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Revisar la integración de los embarques de materias primas importadas.</li> <li>2 Revisar selectivamente las pólizas de importación, conocimiento de embarque, facturas del exterior, certificado de origen, prorratesos y hoja de mediciones que amparan la integración.</li> <li>3 Presenciar la descarga de un barco para evaluar todo el proceso y que cumpla con el manual de procedimientos establecido.</li> <li>4 Evaluar el proceso de carga de cisternas para el traslado de las materias primas a planta Fraijanes.</li> </ol> <p><b>II Alcance</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Se tomó de base la documentación de los embarques efectuados en todo el año 2010.</li> </ol> <p><b>III Procedimientos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Se solicitó al encargado de importaciones la integración de los embarques de aceite crudo de soya y grasol.</li> <li>2 Con base a la integración se revisaron pólizas de importación, conocimiento de embarque, certificados de origen y hojas de mediciones para efectuar el pago de impuestos.</li> <li>3 Se revisaron sumas y cálculos aritméticos para la correcta valuación.</li> <li>4 Se cotejó el valor total de las importaciones con el D.M.G y Estados Financieros.</li> <li>5 Se examinaron faltantes mayores a 4% con respecto a lo enviado en barco y recibido en tanques.</li> <li>6 En planta Zolic se verificó la existencia de los manuales de descarga de barcos como también la carga de cisternas para el traslado a planta Fraijanes.</li> <li>7 Se examinaron los faltantes que se dan de barco a planta Zolic y de planta Zolic a planta Fraijanes que son trasladados a la cuenta mermas por evaporación.</li> </ol> <p><b>IV Conclusión</b></p> <p>Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas, podemos concluir que las cifras mostradas en los inventarios en tránsito son razonables.</p> |        |                 |

**Acetes y Grasas, S.A.**  
**Diferencias entre lo Recibido de Barco a Tanques de Almacenamiento y Traslados a Fraijanes**  
**Auditoría al 31/12/2010**  
**(Cifras en Toneladas Métricas)**

|               |          |
|---------------|----------|
| P/T           | CP-28    |
| Hecho por:    | WRGM     |
| Fecha:        | 02/12/10 |
| Revisado por: | MLO      |
| Fecha:        | 28/12/10 |

| No.     | Fecha    | Buque           | Recibido en Zolic |         | Según Embarque | Dif. S/barco con Zolic |        | %       | Traslados           |           | Despachos Fraijanes |           | Pérdida por Evaporación |         |
|---------|----------|-----------------|-------------------|---------|----------------|------------------------|--------|---------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|-------------------------|---------|
|         |          |                 | A. C. Soya        | Grasol  |                | A.C.Soya               | Grasol |         | De un tanque a otro | A.C. Soya | Grasol              | A.C. soya | Grasol                  |         |
| 1       | 17/01/10 | CLIPER MASONI   | 1,499.418         | CP-25   | 1,499.92       | -0.499                 | 0.000  |         |                     |           | 1,476.56            |           |                         | -22.858 |
| 2       | 04/02/10 | BOW TIGER       | 1,497.983         | CP-25   | 1,500.00       | -2.017                 | -0.134 | 6.457   | 6.457               | 1,504.44  |                     | 0.000     |                         | 0.000   |
| 3       | 06/03/10 | SEA COLT        | 1894.140          | ↓       | 1,899.74       | -5.604                 | -0.295 | 0.877   | 6.457               | 1,888.56  |                     | 0.000     |                         | 0.000   |
| 4       | 19/04/10 | PANAM PACIFIC   | 1018.343          | CP-25   | 1,019.72       | -1.373                 | 0.000  |         |                     |           | 1,017.58            |           |                         | -0.763  |
| 5       | 02/06/10 | SEA COLT        | 2022.612          | CP-25   | 2,029.00       | -6.392                 | -0.315 | 677.612 | 677.612             | 1,345.00  |                     | 0.000     |                         | 0.000   |
| 6       | 08/06/10 | CLIPER MASONI   | 594.019           | ↓       | 599.58         | -5.559                 | -0.927 | 677.612 | 677.612             | 1,271.63  |                     | 0.000     |                         | 0.000   |
| 7       | 08/06/10 | CLIPER OCEÁNICA | 1002.203          | CP-25   | 999.95         | 2.251                  | 0.000  | 0.707   | 259.421             | 1,241.87  |                     | 0.000     |                         | 0.000   |
| 8       | 13/07/10 | SICHEM BUNBEI   | 1501.290          | CP-25   | 1,499.68       | 1.606                  | 0.107  | 0.057   | 259.421             | 1,991.68  |                     | 0.000     |                         | 0.000   |
| 9       | 29/08/10 | CLIPPER MASONI  | 1748.939          | ↓       | 1,749.94       | -0.998                 | -0.678 | 16.68   | 16.68               | 2,774.59  |                     | -22.129   |                         | 0.000   |
| 10      | 14/09/10 | SEA COLT        | 2780.039          | ↓       | 2,799.02       | -18.976                | -0.017 | 6.102   | 1,005.56            |           |                     | 0.000     |                         | 0.000   |
| 11      | 29/11/10 | PANAM PACIFIC   | 999.458           | ↓       | 999.63         | -0.167                 | 0.000  |         |                     |           | 398.72              |           |                         | -6.433  |
| 12      | 29/11/10 | PANAM PACIFIC   | 13038.48          | 3925.12 | 16,996.13      | -38.107                | 5.570  |         |                     |           |                     |           |                         | -30.054 |
| Totales |          |                 |                   |         |                |                        |        |         |                     |           |                     |           |                         |         |

| Pérdida por evaporación |        |
|-------------------------|--------|
| Grasol                  | 22.858 |
| Grasol                  | 0.763  |
| Acsoya                  | 22.129 |
| Grasol                  | 6.433  |

| Costo USD |         | Valor Us\$ |              |
|-----------|---------|------------|--------------|
| CP-25     | 480.000 | CP-25      | 10,971.84    |
|           | 572.500 |            | 438.82       |
|           | 782.840 |            | 17,323.47    |
|           | 690.000 |            | 4,438.77     |
|           |         |            | 33,170.89 a) |

a) Ajustes efectuados en el sistema báscula net y en contabilidad como pérdida por evaporación según indica el encargado de la planta de Zolic, que la diferencia obedece a que los tanques se encuentran inclinados y no se han actualizado las tablas de calibración por parte de la empresa S.T.S. Ver C/I 35 -3-

**Nota General**

Para efectuar el proceso de descarga de barcos con materias primas en planta Zolic no existe un manual de políticas y procedimientos autorizado por junta directiva el cual le sirva de consulta a las personas y les ayude a tener un mejor desempeño de sus actividades. Ver C/I 35 -2-

**Aceites y Grasas, S.A.**  
**Revisión de las Importaciones Durante el año 2010**  
**Auditoría al 31/12/2010**  
**(Cifras en Quetzales)**

|        |          |
|--------|----------|
| P/T    | CP-29    |
| H.P.   | WRGM     |
| Fecha: | 01/12/10 |
| R.P.   | MLO      |
| Fecha: | 28/12/10 |

| PÓLIZA IMPORT.              | KGS.                 | TM               | FOB USD              | FLETE USD          | SEGURO USD        | TOTAL USD              | T.C.        | TOTAL QUETZ.       | IVA                  |
|-----------------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------|-------------------|------------------------|-------------|--------------------|----------------------|
| <b>GRASOL INDUSTRIAL</b>    |                      |                  |                      |                    |                   |                        |             |                    |                      |
| 290-9000045/ 01             | 500,000.00           | 500.00           | 213,500.00           | 24,000.00          | 2,500.00          | 240,000.00             | 7.89        | 1,892,664          | 227,120              |
| 290-9000072/02              | 500,000.00           | 500.00           | 213,500.00           | 24,000.00          | 2,500.00          | 240,000.00             | 7.93        | 1,902,936          | 228,352              |
| 290-9000131/08              | 499,418.00           | 499.42           | 213,251.49           | 23,972.07          | 2,497.09          | 239,720.64             | 8.05        | 1,929,392          | 231,527              |
|                             | <b>1,499,418.00</b>  | <b>1,499.418</b> | <b>640,251.49</b>    | <b>71,972.07</b>   | <b>7,497.09</b>   | <b>719,720.64</b>      |             | <b>5,724,992</b>   | <b>686,999</b>       |
| 290-9000222/218             | 500,000.00           | 500.00           | 260,250.00           | 24,000.00          | 2,000.00          | 286,250.00             | 8.09        | 2,314,360          | 277,723              |
| 290-9000250/219             | 518,343.00           | 518.34           | 269,797.53           | 24,880.46          | 2,073.37          | 296,751.36             | 8.09        | 2,399,383          | 287,926              |
|                             | <b>1,018,343.00</b>  | <b>1,018.34</b>  | <b>530,047.53</b>    | <b>48,880.46</b>   | <b>4,073.37</b>   | <b>583,001.36</b>      |             | <b>4,713,743</b>   | <b>565,649</b>       |
| 290-9000325/512             | 500,000.00           | 500.00           | 213,500.00           | 24,000.00          | 2,500.00          | 240,000.00             | 8.13        | 1,950,312          | 234,037              |
| 290-9000340/513             | 502,203.00           | 502.20           | 217,705.00           | 22,599.14          | 2,008.81          | 242,312.95             | 8.18        | 1,982,386          | 237,886              |
|                             | <b>1,002,203.00</b>  | <b>1,002.20</b>  | <b>431,205.00</b>    | <b>46,599.14</b>   | <b>4,508.81</b>   | <b>482,312.95</b>      | <b>8.15</b> | <b>3,932,699</b>   | <b>471,924</b>       |
| 290-9000659/659             | 200,000.00           | 200.00           | 128,200.00           | 9,000.00           | 800.00            | 138,000.00             | 8.30        | 1,145,041          | 137,405              |
| 290-9000660/658             | 205,153.00           | 205.15           | 131,503.07           | 9,231.89           | 820.61            | 141,555.57             | 8.30        | 1,174,543          | 140,945              |
|                             | <b>405,153.00</b>    | <b>405.15</b>    | <b>259,703.07</b>    | <b>18,231.89</b>   | <b>1,620.61</b>   | <b>279,555.57</b>      |             | <b>2,319,584</b>   | <b>278,350</b>       |
| <b>TOTAL GRASOL</b>         | <b>3,925,117.00</b>  | <b>3,925.12</b>  | <b>1,861,207.09</b>  | <b>185,683.55</b>  | <b>17,699.88</b>  | <b>2,064,590.52</b>    |             | <b>16,691,017</b>  | <b>2,002,922</b> b)  |
| <b>ACEITE CRUDO DE SOYA</b> |                      |                  |                      |                    |                   |                        |             |                    |                      |
| 290-9000117/68              | 500,000.00           | 500.00           | 320,850.00           | 33,500.00          | 2,500.00          | 356,850.00             | 7.96        | 2,839,134          | 340,896              |
| 290-9000132/70              | 500,000.00           | 500.00           | 320,850.00           | 33,500.00          | 2,500.00          | 356,850.00             | 8.05        | 2,872,107          | 344,653              |
| 290-9000163/71              | 497,983.00           | 497.98           | 319,555.69           | 33,364.86          | 2,489.92          | 355,410.47             | 8.08        | 2,872,285          | 344,674              |
|                             | <b>1,497,983.00</b>  | <b>1,497.983</b> | <b>961,255.691</b>   | <b>100,364.861</b> | <b>7,489.92</b>   | <b>1,069,110.47</b>    |             | <b>8,583,527</b>   | <b>1,030,023</b>     |
| 290-9000176/149             | 500,000.00           | 500.00           | 376,415.00           | 12,500.00          | 6,210.85          | 395,125.85             | 8.09        | 3,197,714          | 383,726              |
| 290-90000179/141            | 500,000.00           | 500.00           | 376,415.00           | 12,500.00          | 6,210.85          | 395,125.85             | 8.10        | 3,198,741          | 383,849              |
| 290-9000202/142             | 500,000.00           | 500.00           | 376,415.00           | 12,500.00          | 6,210.85          | 395,125.85             | 8.11        | 3,205,083          | 384,608              |
| 290-9000207/146             | 394,140.00           | 394.14           | 296,720.42           | 9,853.50           | 4,895.89          | 311,469.81             | 8.09        | 2,518,420          | 302,210              |
|                             | <b>1,894,140.00</b>  | <b>1,894.14</b>  | <b>1,425,965.42</b>  | <b>47,353.50</b>   | <b>23,528.44</b>  | <b>1,496,847.36</b>    |             | <b>12,119,939</b>  | <b>1,454,393</b>     |
| 290-9000302/295             | 500,000.00           | 500.00           | 387,620.00           | 12,500.00          | 6,395.73          | 406,515.73             | 8.12        | 3,301,436          | 396,172              |
| 290-9000318/293             | 500,000.00           | 500.00           | 387,620.00           | 12,500.00          | 6,395.73          | 406,515.73             | 8.12        | 3,302,818          | 396,338              |
| 290-9000319/294             | 500,000.00           | 500.00           | 387,620.00           | 12,500.00          | 6,395.73          | 406,515.73             | 8.12        | 3,302,818          | 396,338              |
| 290-9000355/297             | 522,612.00           | 522.61           | 405,149.73           | 13,065.30          | 6,684.97          | 424,900.00             | 8.14        | 3,460,388          | 415,246              |
|                             | <b>2,022,612.00</b>  | <b>2,022.61</b>  | <b>1,568,009.73</b>  | <b>50,585.30</b>   | <b>25,872.18</b>  | <b>1,844,447.19</b>    |             | <b>13,367,459</b>  | <b>1,604,095</b>     |
| 290-9000389/315             | 594,019.00           | 594.02           | 458,024.29           | 26,730.86          | 2,970.10          | 487,725.24             | 8.17        | 3,982,716          | 477,926              |
| 290-9000406/383             | 500,000.00           | 500.00           | 423,665.00           | 20,000.00          | 2,000.00          | 445,665.00             | 8.18        | 3,646,030          | 437,524              |
| 290-9000427/384             | 500,000.00           | 500.00           | 423,665.00           | 20,000.00          | 2,000.00          | 445,665.00             | 8.24        | 3,672,324          | 440,679              |
| 290-9000468/385             | 501,290.00           | 501.29           | 424,758.05           | 20,051.60          | 2,005.16          | 446,814.82             | 8.28        | 3,697,795          | 443,735              |
|                             | <b>1,501,290.00</b>  | <b>1,501.29</b>  | <b>1,272,088.06</b>  | <b>60,061.60</b>   | <b>8,005.16</b>   | <b>1,338,144.82</b>    |             | <b>11,016,149</b>  | <b>1,321,938</b>     |
| 290-9000493 / 479           | 500,000.00           | 500.00           | 361,750.00           | 18,750.00          | 2,000.00          | 382,500.00             | 8.29        | 3,171,078          | 380,529              |
| 290-9000504 / 488           | 500,000.00           | 500.00           | 361,750.00           | 18,750.00          | 2,000.00          | 382,500.00             | 8.31        | 3,180,143          | 381,617              |
| 290-9000513 / 489           | 500,000.00           | 500.00           | 361,750.00           | 18,750.00          | 2,000.00          | 382,500.00             | 8.31        | 3,178,231          | 381,388              |
| 290-9000549 / 490           | 248,939.00           | 248.94           | 180,107.37           | 9,335.21           | 995.76            | 190,438.34             | 8.34        | 1,588,503          | 190,620              |
|                             | <b>1,748,939.00</b>  | <b>1,748.94</b>  | <b>1,265,357.37</b>  | <b>65,685.21</b>   | <b>8,995.76</b>   | <b>1,337,938.34</b>    |             | <b>11,117,955</b>  | <b>1,334,155</b>     |
| 290-9000550 / 528           | 500,000.00           | 500.00           | 372,770.00           | 12,500.00          | 6,150.70          | 391,420.70             | 8.34        | 3,264,957          | 391,795              |
| 290-9000568 / 529           | 500,000.00           | 500.00           | 372,770.00           | 12,500.00          | 6,150.70          | 391,420.70             | 8.36        | 3,271,533          | 392,584              |
| 290-9000582 / 530           | 500,000.00           | 500.00           | 372,770.00           | 12,500.00          | 6,150.70          | 391,420.70             | 8.36        | 3,272,590          | 392,711              |
| 290-9000599 / 531           | 500,000.00           | 500.00           | 372,770.00           | 12,500.00          | 6,150.70          | 391,420.70             | 8.31        | 3,253,880          | 390,466              |
| 290-9000602 / 532           | 500,000.00           | 500.00           | 372,770.00           | 12,500.00          | 6,150.70          | 391,420.70             | 8.28        | 3,240,455          | 388,855              |
| 290-9000627 / 536           | 280,039.00           | 280.04           | 208,780.27           | 7,000.98           | 3,444.87          | 219,226.12             | 8.31        | 1,821,857          | 218,623              |
|                             | <b>2,780,039.00</b>  | <b>2,780.04</b>  | <b>2,072,630.27</b>  | <b>69,500.98</b>   | <b>34,198.37</b>  | <b>2,176,329.62</b> a) |             | <b>18,125,273</b>  | <b>2,175,033</b>     |
| 290-9000669 / 654           | 500,000.00           | 500.00           | 446,275.00           | 22,500.00          | 2,000.00          | 470,775.00             | 8.32        | 3,916,707          | 470,005              |
| 290-9000677 / 654           | 499,458.00           | 499.46           | 445,940.28           | 22,483.13          | 1,998.50          | 470,421.91             | 8.32        | 3,915,792          | 469,895              |
|                             | <b>999,458.00</b>    | <b>999.46</b>    | <b>892,215.28</b>    | <b>44,983.13</b>   | <b>3,998.50</b>   | <b>941,196.91</b>      |             | <b>7,832,499</b>   | <b>939,900</b>       |
| <b>Total A.C. Soya</b>      | <b>13,038,480.00</b> | <b>13,038.48</b> | <b>9,915,546.10</b>  | <b>465,135.44</b>  | <b>111,058.40</b> | <b>10,491,739.94</b>   |             | <b>86,145,515</b>  | <b>10,337,462</b> b) |
| <b>Gran Total</b>           | <b>16,963,597.00</b> | <b>16,963.60</b> | <b>11,776,753.19</b> | <b>650,818.99</b>  | <b>128,758.28</b> | <b>12,556,330.46</b>   |             | <b>102,836,533</b> | <b>12,340,384</b>    |

a) Esta importación se canceló al proveedor sin incluir el valor del seguro. Ver C/I 35 -1-

CP-25

b) Dentro de las pólizas contables no existe ninguna firma de responsabilidad y dentro de los fóldeos donde se archiva la documentación de soporte de estas importaciones no se encontró las hojas de prorrateo. Ver C/I 35 -1-

|   |        |                 |
|---|--------|-----------------|
| <b>Aceites y Grasas, S.A.</b><br><b>Verificación de Inventarios Físicos Iniciales y finales</b><br><b>Aceite Crudo de Palma</b><br><b>Auditoría al 31/12/2010</b><br><b>(Cifras en Quintales)</b> | P/T    | <b>CP-30</b>    |
|   | H.P    | <b>WRGM</b>     |
|   | Fecha: | <b>04/12/10</b> |
|   | R.P.   | <b>MLO</b>      |
|   | Fecha: | <b>29/12/10</b> |

**Inventario Inicial Boleta 2803 31/10/2010 turno nocturno**

| Tanque No.     | Centímetros |     |              | Lbs. Const.<br>x Cent. | Total libras   | libras en<br>Cono | Kilos     |
|----------------|-------------|-----|--------------|------------------------|----------------|-------------------|-----------|
|                | Altura      | Luz | con producto |                        |                |                   |           |
| 316            | 911         | 80  | 831          | 726.92                 | 604,070.52     |                   | 604,071   |
| 319            | 863         | 624 | 239          | 446.8                  | 106,785.20     |                   | 106,785   |
| 322            | 729         | 327 | 402          | 422.3                  | 169,764.60     |                   | 169,765   |
| 323            | 662         | 167 | 495          | 435.87                 | 215,755.65     | 10,751.50         | 226,507   |
| 326            | 884         | 149 | 735          | 513                    | 377,055.00     |                   | 377,055   |
| 327            | 991         | 268 | 723          | 422.3                  | 305,322.90     |                   | 305,323   |
| 414            | 283         | 80  | 203          | 150.14                 | 30,478.42      | 2,852.00          | 33,330    |
| 422            | 296         | 156 | 140          | 150.14                 | 21,019.80      | 2,102.00          | 23,122    |
| 628            | 734         | 151 | 583          | 67.59                  | 39,404.97      | 1,419.00          | 40,824    |
| Sistema Ref. 2 |             |     |              |                        |                |                   | 24,886    |
| 630            | 732         | 63  | 669          | 67.14                  | 44,916.66      | 1,628.00          | 46,545    |
|                |             |     |              |                        | kilos          |                   | 1,958,212 |
|                |             |     |              |                        |                |                   | 2.2046    |
|                |             |     |              |                        | Libras         |                   | 4,317,074 |
|                |             |     |              |                        | qq S/auditoría |                   | 43,171    |
|                |             |     |              |                        | Diferencia     | -0.3%             | -142      |

qq S/ control producción 43,313 BMP  
 ^

**Final boleta 2893 de fecha 30/11/10 turno nocturno**

|              |     |     |     |        |                       |           |           |
|--------------|-----|-----|-----|--------|-----------------------|-----------|-----------|
| 316          | 911 | 688 | 223 | 726.92 | 162,103.16            |           | 162,103   |
| 319          | 863 | 844 | 19  | 446.8  | 8,489.20              |           | 8,489     |
| 322          | 729 | 577 | 152 | 422.3  | 64,189.60             |           | 64,190    |
| 323          | 662 | 125 | 537 | 435.87 | 234,062.19            | 10,751.50 | 244,814   |
| 326          | 884 | 866 | 18  | 513    | 9,234.00              |           | 9,234     |
| 327          | 991 |     |     | 422.3  | 0.00                  |           | 0         |
| 628          | 734 | 120 | 614 | 67.59  | 41,500.26             | 1,419.00  | 42,919    |
| Síst. Ref. 2 | 732 | 435 | 297 | 67.14  | 19,940.58             | 1,628.00  | 21,569    |
| 631          | 495 | 90  | 405 | 48.98  | 19,836.90             | 983.00    | 20,820    |
|              |     |     |     |        | Kilos                 |           | 574,137   |
|              |     |     |     |        |                       |           | 2.2046    |
|              |     |     |     |        | Libras                |           | 1,265,743 |
|              |     |     |     |        | Quintales S/Auditoría |           | 12,657 a) |
|              |     |     |     |        | Diferencia            | -0.3%     | -33       |

qq S/ control de producción 12,625 BMP  
 ^

- a) Adicional a estas 2 boletas de inventarios físicos, se revisó durante el mes de noviembre/10 la mayoría de boletas y algunas no están firmadas por el responsable de realizar los inventarios. Además el formato de inventario físico en tanques consta de 3 juegos cuando proceden anularlo anulan solo una y dejan los otros dos juegos sin la frase de anulado. Ejemplos : 2805, 2806, 2807, 2812, 2813, 2814 además los números siguientes no tienen sello de anulado 2821, 2824, 2827, 2828, 2863 y 2869. Ver C/I 35-7-

**Cédulas no utilizadas de la CP-31 a CP-34**

**Acelites y Grasas S.A.**  
**Cédula de Deficiencias del Control Interno**  
**Auditoría al 31/12/2010**

**P/T**  
**H.P.**  
**Fecha:**  
**R.P.**  
**Fecha:**

**C/1-35 1/6**  
**WRGM**  
**01/12/10**  
**MLO**  
**28/12/10**

| No. | PT    | Observación   | Comentario del Encargado  | Recomendación   | Efecto de nuestra recomendación   |
|-----|-------|---|---|---|---|
| 1   | CP-29 | En el embarque de fecha 14 de septiembre/09 por la importación de 2780.04 T.M. de aceite crudo de soya se canceló sin incluir el valor del seguro que asciende a \$34,198.37. Dentro de las pólizas contables examinadas no existe ninguna firma de responsabilidad de quién preparó y autorizó el registro contable. Dentro de los folders donde se archiva la documentación de soporte de los embarques no se encontró las hojas de prorateo. | El Gerente de Producción indicó que la empresa que vendió la materia prima absorbería el costo del seguro pero él no solicitó el certificado para garantizar que si venía asegurada. El asistente de contabilidad comentó que no ha estado haciendo el prorateo por las importaciones pero que lo corregirá y trasladará al contador general para que firme a partir de la fecha las pólizas de los registros contables | Es necesario que cuando exista una negociación con precio C.F. (costo y flete) el encargado de importaciones debe solicitar a la encargada de seguros de Agrasa una póliza de seguro adquirida localmente. Todo registro contable debe estar amparado con la documentación de soporte y además debe mostrar quiénes son los responsables de la elaboración y autorización respectiva. | Garantizar cualquier eventualidad que pueda surgir durante la trayectoria del producto (País de origen y destino Zolic). Mantener documentados los registros contables y existir responsables de la elaboración de los registros contables para evitar reparos por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria. SAT |
| 2   | CP-28 | Para efectuar el proceso de descarga de barcos con materias primas en planta Zolic no existe un manual de políticas y procedimientos autorizado por Junta Directiva.  | El Gerente de Producción comentó que el manual de políticas y procedimientos existe pero que no está autorizado por Junta Directiva   | Se debe autorizar por junta directiva el manual de políticas y procedimientos que se encuentra ya elaborado.  | Tener un documento de consulta que sirva de ayuda a las personas involucradas en las descargas de barcos para tener un mejor desempeño de sus actividades   |
| 3   | CP-28 | Para la recepción de barcos con materias primas se cuenta con 5 tanques de almacenamiento los cuales tienen capacidad de almacenar 14,000 T.M. sus tablas de calibración fueron elaboradas por la empresa Society Tanks Service (S.T.S.)  | El encargado de planta indica que los tanques no se han recalibrado por la empresa S.T.S. desde el año 2004, por lo tanto, las tablas no están actualizadas y los tanques están inclinados; comenta que la empresa S.T.S. indicó que se debe efectuar la recalibración cada 5 años ya que el lugar donde están ubicados es una área sísmica y tienden a inclinarse.   | Deben recalibrarse nuevamente los tanques de recepción de materias primas con el objeto de evaluar y disminuir los faltantes que se registran contablemente a mermas por evaporación.   | Tener nuevas tablas de calibración, evaluar y disminuir los faltantes que se registran contablemente a mermas por evaporación.  |
| 4   | CP-1  | Por el traslado de las materias primas de planta Zolic a Fraijanes se observó lo siguiente: Durante el recorrido las cisternas salen en convoy pero los pilotos no están manteniendo la distancia reglamentaria de 50 metros entre cada cisterna, debido a esto se observa diferencia de horarios al ingresar a la planta, tampoco existe supervisión por parte de la seguridad de la empresa   | El Gerente de Producción indicó que se les llamará la atención a los transportistas para que cumplan con mantener la distancia reglamentaria entre cisterna y cisterna, hablará con el jefe de la seguridad de la empresa para que efectúe supervisiones constantes y vele porque se cumplan con la normas y también les dará un plazo  | Debe existir supervisiones constantes por parte del personal de la seguridad de la empresa con el objeto de evaluar el cumplimiento a las normas estipuladas para el traslado de materias primas entre éstas están: mantener distancia de 50 metros entre cisterna y cisterna y al contratar transportistas se les  | Cumplimiento de normas y así evitar robos de materias primas durante el recorrido de Zolic a Fraijanes.   |

| <p align="center"><b>Aceltes y Grasas S.A.</b><br/> <b>Cédula de Deficiencias del Control Interno</b><br/> <b>Auditoría al 31/12/2010</b></p> |               | P/T  | C/I-35 2/6   |
|---|---------------|--|--|
|   |               | H.P.   | WRGM   |
|   |               | Fecha:   | 01/12/10   |
|   |               | R.P.   | MLO  |
|   |               | Fecha:   | 28/12/10   |
| No.   | PT            | Observación  | Comentario del Encargado   |
|   |               |  | <b>Efecto de nuestra recomendación</b>   |
| 4   | CP-1          | para verificar el cumplimiento a las normas implementadas para el traslado de la materia prima, además, a todas las cisternas de los transportistas les ha fabricado estructuras para colocarles candados especiales para evitar extraer producto durante el recorrido, pero a las cisternas de transportes Marques no se les ha hecho estructuras y no se les ha colocado candados. | debe fabricar estructuras para colocarle candados especiales.  |
| 5   | CP-1          | Para el balance de saldos de materias primas, las cisternas que ingresan a la planta las están tomando con fecha de ingreso a la planta y no con fecha de salida de báscula como lo enumera el recibo de ingreso de materia prima.   | Se debe estandarizar la fecha de ingreso de las cisternas a planta la cual debería de ser el de báscula ya que ésta se encuentra respaldada con el recibo de ingresos que emitió báscula.  |
| 6   | CP-11         | Algunas requisiciones fueron anuladas pero no les colocaron el sello de anulado, también poseen tachones, uso de corrector y no tienen las firmas de personal responsable de los movimientos.  | Las requisiciones anuladas deben poseer la frase de anulado en las originales y copias; cuando existan tachones se debe anular y sustituir por otra nueva, además deben existir firmas responsables en las mismas.   |
| 7   | CP-11<br>Y 30 | Para los traslados de materias primas de los tanques de almacenamiento a todas las planta de producción, se observó lo siguiente: Existe una persona para medir los tanques al inicio y al final del proceso de producción para determinar los inventarios en los turnos (diurno y nocturno), por éste emite una boleta de inventarios físicos pero éstos                            | Al no existir una supervisión adecuada por las personas antes enumeradas puede que suceda lo siguiente: Cuando no les cuadre un día puedan respaldar faltantes en los tanques con documentos que se encuentran anulados y además, al no estar firmados no existe ningún responsable de los movimientos efectuados. |

| Aceites y Grasas S.A.                      |                              | P/T   | C/I-35 3/6   |
|--|------------------------------|---|--|
| Cédula de Deficiencias del Control Interno |                              | H.P.  | WRGM   |
| Auditoría al 31/12/2010                    |                              | Fecha:  | 01/12/10   |
|  |                              | R.P.  | MLO  |
|  |                              | Fecha:  | 28/12/10   |
| No.  | PT                           | Observación   | Comentario del Encargado   |
| 7  | CP-11<br>y 30                | no estan firmados de hecho y revisado por. También algunas boletas se encuentran anuladas y no poseen la frase de anulado, además, esta persona se encarga de los movimientos (ingresos, salidas y traslados) a las distintas plantas de producción y por éstos emite las requisiciones y algunas están anuladas y no poseen la frase de anulado, todas las requisiciones se operan en el nuevo sistema y los operadores se equivocan en dicha operación y en la anulación no hacen mención a qué requisición manual corresponde y no enumera a qué se debe la anulación.   | comentó que le llamará la atención a los señores de control de producción ya que ellos son los encargados de verificar que la documentación esté operada correctamente y si está anulada que esté el juego completo y posea la frase de anulado tanto en el original como en las copias. La grabación de las requisiciones está a prueba si funciona después se utilizará de base para la elaboración del balance de saldos de materias primas.  |
| 8  | CP-5,<br>6, 7, 8,<br>12 y 23 | En las plantas de producción: Refinerías Nos. I, II, III y fraccionador, blanqueadores y desodorizadores (columna I y II) y envasados, se observó lo siguiente:<br>Los traslados de las materias primas hacia las plantas de Producción no cuadran contra las cifras que muestra el Balance debido a que los movimientos parten de la producción final que se efectuó en el área de envasado por los cuales ya tienen pesos definidos. La producción que reportan las plantas en ambos turnos no se están determinando correctamente (Inventario final + producto enviado - inventario inicial) por lo que no cuadran contra las cifras del balance de materiales a pesar de que las mismas van firmadas por los supervisores e ingenieros de planta y sirven de base para el reporte | El Gerente de producción comentó que el balance de materias primas parte de la producción de envasado ya que los tanques de toda la planta no están calibrados por una empresa especializada y que la inversión para esta calibración es demasiada alta ya que la empresa cuenta con más de 100 tanques. En reunión que se sostuvo con el supervisor e ingeniero de planta se les dio indicaciones que se debe revisar las producciones de cada planta y a partir de la fecha, si no cumplen se les aplicará una sanción de 2 días de suspensión sin goce de salario. En reunión con el departamento de contabilidad se acordó que la producción del |
|  |                              |   | Junta Directiva debe evaluar la calibración de todos los tanques de la planta de producción con una empresa especializada, para así llevar el control de la producción por procesos. Se debe responsabilizar a los supervisores e ingenieros de planta por la determinación correcta de las producciones que realizan los operarios. Utilizar los formatos de la producción del desodorizador II para la determinación de la producción y éste es el que debe agregarse a la producción de la planta Refinería III. Sin excepción el balance de materiales que efectúa control de producción debe estar 100%   |
|  |                              |   | Garantizar la cantidad de materias primas para los procesos y para la determinación de las mezclas y que la producción se lleve por procesos. Al existir responsables en los procesos se garantiza la producción y se deducen responsabilidades al existir malas producciones que represente pérdida en ventas y de la marca en el mercado. Al tener respaldada la producción con su respectiva documentación se evita malas interpretaciones y reparos por parte de la SAT.   |
|  |                              |   | <b>Efecto de nuestra recomendación</b><br>También existe inversión de tiempo en gravar las requisiciones en el nuevo sistema y que al anular alguna no identifiquen cual fue el número y motivo de la anulación. La información que se está gravando no se utilice para efectuar el balance de saldos de materias primas ya que a la hora de comparar los datos de las requisiciones del sistema contra el balance manual, no cuadren.   |
|  |                              | <b>Recomendación</b><br>base para la elaboración del balance.   |  |

**Aceites y Grasas S.A.**  
**Cédula de Deficiencias del Control Interno**  
**Auditoría al 31/12/2010**

**C/I-35 4/6**

P/T  
H.P.  
Fecha:  
R.P.  
Fecha:

WRGM  
01/12/10  
MLO  
28/12/10

| No. | PT                           | Observación  | Comentario del Encargado   | Recomendación  | Efecto de nuestra recomendación   |
|-----|------------------------------|--|--|--|---|
| 8   | CP-5,<br>6, 7, 8,<br>12, 23. | General de Producción. El desodorizador II (Columna II) no posee su reporte de producción porque resulta que su producción está siendo reportada en el Desodorizador Refinería III en forma directa y no muestra la forma correcta de determinación de la producción (inventario final + producto enviado - inventario inicial). Dentro del expediente de producción diario que queda en control de producción, están dejando fotocopias de las producciones las cuales no están completas y los originales los mandan al departamento de contabilidad. Existen algunos reportes de producción que están anulados pero no tienen la frase de anulado en el original y copias, otros solo tienen anulado en el original y las copias no, también algunos no están firmados por el Ing. de planta. | Comentario del Encargado<br>del desodorizador II se incluirá en el reporte de producción de la planta Refinería III ya que el departamento de Columna II hace varios años que desapareció y sólo se utiliza únicamente cuando hay una urgencia en la producción de alguna grasa y que se utilizará el formato establecido para el control de la producción. Se le dio indicaciones a los señores de control de producción para que la documentación de respaldo de la producción de la planta esté bien fotocopiada con sus respectivas firmas de responsabilidad. | Recomendación<br>documentado.  |   |
| 9   | CP-14,<br>15, 16<br>y 22     | La producción de la Planta de Frijanes es en base a mezclas y para la revisión se tomó de base las mezclas de aceites, mantecas y margarinas, observando lo siguiente: El reporte de Mezclas indica que los productos recibidos para efectuar las mezclas debe ser en libras y este documento indica kilos. Las mezclas de aceites, no están respaldadas en su totalidad con el reporte de mezclas respectivo y además describe Mz. de Aceite Normal 100%, cuando el mismo debiera de indicar Mz. de Aceite blanqueado y desodorizado de soya con Oleína II desodorizada. Las mezclas de manteca   | El Ing. de Producción comentó lo siguiente: Los formatos de mezclas se corregirán en la próxima impresión ya que al inicio se cometió el error de colocarle kilos. Reconoció que hay errores de parte de supervisores e Ing. de planta ya que ellos sólo se preocupaban por recibir los ingredientes para efectuar las mezclas sin exigir a los operarios el respectivo reporte, pero se corregirá. Comenta también que los reportes de las mezclas de manteca están completos pero no cuadran los   | Cuando se solicite requisiciones y reportes de mezclas preimpresos a la imprenta se debe eliminar la parte que indica libras ya que los pesos se muestran en kilos. Sin excepción todas las mezclas de aceites, mantecas, margarinas hidrogenadas y desodorizadas deben estar respaldadas con su respectivo reporte de mezclas. Debe existir una clara identificación de las materias primas que son utilizadas para efectuar las mezclas de aceites, mantecas y margarinas. Todos los | Se identifican en los formatos el peso de cálculo estipulado, debe existir plena identificación de las materias primas que se utilizan para las mezclas y deben estar respaldadas con base a los formatos estipulados. Mayor supervisión en cuanto al manejo de reportes, determinación de Materias Primas para las mezclas y así evitar errores de operatoria constantemente y garantizar que las mezclas son las correctas. |

**Aceltes y Grasas S.A.**  
**Cédula de Deficiencias del Control Interno**  
**Auditoría al 31/12/2010**

**P/T**  
**H.P.**  
**Fecha:**  
**R.P.**  
**Fecha:**

**C/I-35 5/6**  
**WRGM**  
**01/12/10**  
**MLO**  
**28/12/10**

| No. | PT                       | Observación   | Comentario del Encargado   | Recomendación  | Efecto de nuestra recomendación   |
|-----|--------------------------|---|--|--|---|
| 9   | CP-14,<br>15, 16<br>y 22 | están dando lo contrario a los aceites que tienen todos los reportes de las mezclas de mantecas, pero resulta que las materias primas utilizados para éstas no cuadran. En la mezclas de base margarina hidrogenada y desodorizada que se efectúa en la planta de desodorizado Multistock se está agregando Base Margarina Hidrogenada, la cual no tiene reporte de mezclas de haberse efectuado antes de trasladarse a la planta de Refinería III. Existen reportes de mezclas que se encuentran anulados y no tienen la frase de anulado, ejemplos: 13252, 13254, 13273, 13279, 13281 y 13304, etc. Se observó que existen errores de operatoria de requisiciones que amparan los ingredientes para la mezcla en el nuevo sistema, tal es el caso de que en el reporte de mezclas No. 13240 y 13272 de fecha 1/11/09 y 10/11/09, la requisición No. 281032 no aparece operada en el sistema de cómputo, al no estar operado da a entender que la mezcla sólo se efectuó con un ingrediente (Oleina II 100%). Las requisiciones Nos. 282,229 y 282,230 se encuentran anuladas y al estar anuladas las requisiciones también debería de estar anulado el reporte de mezcla. | ingredientes con el balance de materias primas, debido a que los tanques donde se desarrollan los mismos no están calibrados por una empresa especializada y que representa una gran inversión para la empresa calibrarlos. A partir de la fecha se llenarán todos los reportes de mezclas existentes para que tengan un documento de soporte y responsabilizará a los supervisores e Ing. de Planta por el buen manejo del los mismos. También velará porque las anulaciones de los mismos se haga en los originales y en las copias respectivas. Las requisiciones se están grabando en el nuevo sistema como prueba para ver si más adelante se genera directamente del mismo, el balance de materias primas pero que esto se realizará en un par de meses. | ingredientes de las mezclas deben cuadrar contra lo solicitado a cada planta de producción sin excepción. Todos los reportes que se anulen deben de llevar la frase de anulado, tanto el original como éste no sea utilizado nuevamente. Se debe evitar los errores de operatoria en las requisiciones que amparan los reportes de mezclas, así garantizar que todas las mezclas efectuadas en el mes se realizaron correctamente. |   |
| 10  | CP-19<br>y 21            | En el área de envasado y traslado a producto terminado se observó que no existe un cuadro entre aceite y/o manteca recibida en tanques contra lo empacado (inv. inicial más lo recibido, menos lo empacado, igual inventario final), además faltan las firmas de hecho y revisado por, en los reportes diarios de   | El Gerente de producción comentó que anteriormente se estaba llevando control pero se dejó de hacer y que a partir de la fecha se le dará indicaciones al supervisor de control de producción para que se vuelva a llevar.   | Debe existir un cuadro entre el aceite y/o manteca recibida contra lo empacado (Inventario inicial más lo recibido de tanques de afuera, menos lo empacado, igual inventario final) con el objeto de controlar a donde fue trasladado el inventario final de cada proceso.   | Mantener un buen control de existencias de tanques internos y externos. |

P/T  
 H.P. WRGM  
 Fecha: 01/12/10  
 R.P. MLO  
 Fecha: 28/12/10

**Acetes y Grasas S.A.**  
**Cédula de Deficiencias del Control Interno**  
**Auditoría al 31/12/2010**

| No. | PT         | Observación  | Comentario del Encargado  | Recomendación   | Efecto de nuestra recomendación   |
|-----|------------|--|---|---|---|
| 10  | CP-19 y 21 | producción de envasado y margarina; este reporte es la conciliación de la producción y contiene el inventario inicial, final, producción y producto trasladado a bodega de producto terminado.   |   | Además sin excepción deben de firmarse los reportes diarios de producción en el área de envasado con el objeto de responsabilizar a las personas sobre los cálculos de la producción determinada.   |   |
| 11  | BMP        | Observamos que dentro de la documentación del proceso productivo de la planta de producción, el departamento de control de calidad no deja evidencia escrita de las revisiones y/o análisis que efectúa a los productos que se producen en cada proceso productivo | El Gerente de Gestión de control de calidad indicó que en todos los procesos existe personal de control de calidad revisando los procesos pero no están dejando ningún documento de respaldo porque él acaba de recibir el puesto y no estaba enterado de esto, pero lo corregirá de inmediato. | Es importante que control de calidad deje evidencia escrita de las revisiones con el objeto de garantizar desde el inicio el cumplimiento de los estándares de calidad y controles sanitarios exigidos para la producción de este tipo de productos, así también responsabilizar a todos los involucrados dentro de los procesos. | Que exista garantía en la calidad de productos que produce la empresa y que no existan rechazos por parte de los clientes y que perjudique pérdida en ventas y de la marca en el mercado. |

|  |                    |                 |
|--|--------------------|-----------------|
| <b>Aceites y Grasas S.A.</b><br><br><b>Evaluación al Proceso Productivo</b><br><br><b>Cédula de Marcas</b> | P/T                | <b>CP-36</b>    |
|  | H.P.               | <b>WRGM</b>     |
|  | Fecha:             | <b>01/12/10</b> |
|  | R.P.               | <b>MLO</b>      |
|  | Fecha:             | <b>28/12/10</b> |
| <b>Marca</b>   | <b>Descripción</b> |                 |

- ✓ Envíos y recibos por ingresos de materias primas verificados por auditoría a satisfacción, pesos de básculas, Nos. de marchamos y/o candados de seguridad y cumplimiento con el manual de políticas y procedimientos de descarga de cisternas.
- μ Cotejado con diario mayor y estados financieros al 30/11/10
- ☑ Requisiciones por traslados de materias primas a las plantas de producción examinadas, verificando que las cantidades trasladadas estén determinadas correctamente y que las mismas estén firmadas por personal responsable de los traslados.
- ✓ Reportes generales de producción examinados verificando que las cifras sean iguales a los reportes específicos por planta por los turnos (diurno y nocturno) y que los mismos estén firmados de hecho y revisado por persona responsable.
- ^ Sumas verticales verificadas
- ⊗ Pólizas de Importación examinadas, que contenga su hoja de prorrateo y que esté amparado con los documentos de soporte, tales como facturas, conocimiento de embarque, certificado de origen y de seguro.
- ⊙ Cifras obtenidas de los conocimientos de embarque y/o Bill o loading y con lo recibido en tanques según cálculos de S.T.S y Sat, cotejados contra los traslados a planta en Fraijanes.
- ✓ Cifra no examinada por considerarse inmaterial.
- ∠ Inventarios iniciales y finales examinados por auditoría, verificando la determinación de luces de tanques y cálculos aritméticos.
- ⊙ Reportes específicos de producción examinados, sumas y cálculos aritméticos, firmas de quién elaboró y revisó.
- ✓ Boletas de inventarios físicos del mes de noviembre/10 examinadas, la correcta aplicación de la tabla de calibración de tanques, así como también sumas y cálculos aritméticos.
- ¥ Reportes de producción de envasado examinados, códigos de presentación de los productos, sumas, cálculos aritméticos, firmas de hecho, revisado y autorizado por, también se verificó su respectivo traslado al departamento de envasado.
- £ Salida de almacén examinado, cantidades y que las mismas estén firmadas de solicitado y autorizado por.
- € Reportes de mezclas examinados, que todos los traslados estén respaldados con sus requisiciones por los tanques que envían y reciben las materias primas, así como también las firmas de hecho, revisado y autorizado por.

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Guatemala, 3 de Enero del 2011

Licenciado

**Héctor Orlando Cordón García**

**Presidente del Consejo de Administración**

**Presente**

**Estimado Licenciado Cordón:**

En atención a su memorando de fecha 1 de octubre del 2010, hemos procedido a efectuar la evaluación del sistema de control interno existente en la planta de producción, ubicada en Fraijanes, tomando como base la documentación y registros del mes de noviembre del 2010, para esta evaluación se utilizaron técnicas y procedimientos de auditoría que consideramos necesarios.

Durante el proceso de nuestra evaluación y revisión de los procedimientos de control interno, determinamos debilidades importantes en las materias primas (compras locales e importadas) que van desde la negociación, recepción y traslados hacia la planta de Fraijanes para su almacenamiento y posteriormente hacia los diferentes procesos de la planta de producción.

El presente informe fue discutido el día de hoy con las personas de la administración relacionadas con los diferentes procesos y sus comentarios han sido incluidos, siendo los aspectos relevantes los siguientes:

### **Hallazgo No. 1**

Durante el año 2010 la empresa Aceites y Grasas, S.A. efectuó 12 embarques por importación de materias primas (8 de aceite crudo de soya y 4 de grasol) de los cuales selectivamente se revisó la documentación de soporte y se observó lo siguiente:

- a) En el embarque de fecha 14 de septiembre/10 por la importación de 2,780.04 T.M. de aceite crudo de soya se canceló al proveedor sin incluir el valor del seguro que asciende aproximadamente a \$ 34,198.37.

**Esta situación puede originar que durante la trayectoria (País de origen y destino Zolic) exista un siniestro y se pierda la materia prima en su totalidad por no estar asegurada.**

- b) Dentro de las pólizas contables examinadas no existe ninguna firma de responsabilidad de quién preparó y autorizó el registro contable.
- c) Dentro de los folders donde se archiva la documentación de soporte de los embarques, no se encontró las hojas de prorrateo de estas importaciones.  
**Los efectos de esta debilidad es que no se pueden deducir responsabilidades al momento de que se haga un mal registro contable. Además de haber una revisión de los Estados Financieros por parte de la Sat, existan reparos por no tener la documentación de soporte.**

#### **Comentarios de los Involucrados:**

- El Gerente de Producción indicó que el proveedor del exterior que vendió la materia prima absorbería el costo del seguro por lo que él no solicitó el certificado para garantizar que sí venía asegurada.
- El asistente de contabilidad comentó que no ha estado haciendo el prorrateo por las importaciones pero que lo corregirá y trasladará al contador general para que firme a partir de la fecha, las pólizas de los registros contables.

#### **Recomendaciones:**

- Es necesario que cuando exista en una negociación con precio C.F. (costo y flete), el encargado de importaciones solicite a la Gerencia Financiera una póliza de seguros adquirida a una Compañía local, con el objeto de garantizar cualquier eventualidad que pueda surgir durante la trayectoria del producto. (País de origen y destino Zolic).
- Todo registro contable debe estar amparado con la documentación de soporte y además, mostrar quiénes fueron los responsables de la elaboración y autorización respectiva.

#### **Hallazgo No. 2**

Para efectuar el proceso de descarga de barcos con materias primas en planta Zolic no existe un manual de políticas y procedimientos autorizado por Junta Directiva, el cual sirva de consulta a las personas y ayude a tener un mejor desempeño en sus actividades.

#### **Comentarios del Gerente de Producción:**

Comentó que el manual de políticas y procedimientos existe pero no está autorizado por Junta Directiva.

**Recomendación:**

Se debe actualizar y autorizar por junta directiva el manual de políticas y procedimientos establecido para la recepción de barcos con las materias primas importadas.

**Hallazgo No. 3**

La empresa Aceites y Grasas, S.A. para la recepción de barcos con materias primas en planta de Zolic cuenta con 5 tanques de almacenamiento Nos. 1, 2, 3, 4 y 5 los cuales tienen capacidad de almacenar 14,000 T.M., sus tablas de calibración fueron elaboradas por la empresa Society Tanks Service (S.T.S), pero resulta que las mismas no se han actualizado (última calibración año 2004), a excepción del tanque No. 5 que se hizo a finales del año 2008.

**Comentarios del Encargado de Planta:**

El encargado de planta comentó que los tanques no se han recalibrado por la empresa S.T.S. desde el año 2004, por lo tanto, las tablas no están actualizadas, además, comenta que el personal de la empresa S.T.S. le indicó que se debe efectuar la recalibración de tanques cada 5 años ya que el lugar donde están ubicados es una área sísmica y provoca que los tanques se declinen.

**Recomendación:**

Es conveniente que S.T.S. efectúe la recalibración de los tanques para tener certeza en los ajustes, pues durante el año 2010 la empresa realizó ajustes por pérdidas por evaporación en apariencia en el sistema de báscula y contabilidad, por 52.183 T.M. (Grasol 30.054 T.M. valorado en \$ 15,847,43 y Aceite Crudo soya 22.129 T.M. valorado en \$17,323.47) que corresponde a los faltantes existentes entre lo recibido y trasladado a planta de Fraijanes.

**Hallazgo No. 4**

Por el traslado de las materias primas de planta Zolic a Fraijanes se observó lo siguiente:

- a) Durante el recorrido los pilotos salen en convoy y no están manteniendo la distancia reglamentaria de 50 metros entre cada cisterna, debido a esto se observa diferencias de horario al ingresar a la planta de Fraijanes.
- b) No existe supervisión selectiva por parte de seguridad de AGRASA para verificar el cumplimiento a las reglas implementadas para el traslado de la materia prima.

- c) A todos los transportes se les ha colocado candados especiales en lugar de marchamos para evitar que saquen producto durante el recorrido, pero a las cisternas de Transportes Marques, se les coloca marchamos porque aún no se le ha hecho la estructura.

**El efecto de estas situaciones pueden provocar robos de producto en la trayectoria por no cumplir con los procedimientos establecidos y al no existir una adecuada supervisión por parte del departamento de seguridad de la empresa.**

- d) Durante el recorrido el custodio de seguridad debe llevar el formato denominado Reporte de Custodio de Materia Prima para que anote en el mismo cualquier anomalía que se suscite durante la trayectoria, pero resulta que éste no lo llenan durante el recorrido, sino hasta que llegan a Planta Fraijanes.

**La inadecuada utilización de los formatos puede provocar ocultamiento de errores o anomalías que se den durante el recorrido.**

- e) En los procedimientos de descarga de cisternas, los pilotos después de pesar la cisterna en báscula, deben llevarla y dejarla en el área de descarga y regresar a esperar que la descarguen atrás del portón de malla. Cuando ya están vacías se les debe avisar para que entren de nuevo a traer la cisterna para pesarla en báscula, pero resulta que esto no se está cumpliendo debido que se han visto pilotos en el área de planta y cafetería respectivamente.

**Esta situación provoca que los pilotos entren a cualquier área y puedan llevarse de las plantas: materias primas, materiales, etc. y que los saquen de la empresa dentro de las cabinas del trailer sin que los agentes de seguridad de la empresa se den cuenta. Adicionalmente, esta situación puede provocar accidentes por circular dentro de la planta sin medidas de seguridad respectivas, tales como: cascos, orejeras y chalecos, etc.**

#### **Comentarios del Gerente de Producción:**

- Comentó que tendrá una reunión con los transportistas para que cumplan con mantener la distancia reglamentarias entre cisterna y cisterna, también les indicará que queda prohibido a los pilotos circular en las áreas de planta y cafetería.
- Hablará con el jefe de la seguridad de la empresa para que efectúe supervisiones constantes a los transportistas durante el recorrido y vele porque se cumpla con las normas implementadas para el traslado y recepción de las materias primas.
- Se le fijará un plazo de un mes a las cisternas de transportes Marques para fabricar las estructuras y colocarles candados especiales a sus cisternas.

**Recomendaciones:**

- Todos los transportistas deben mantener la distancia reglamentaria de 50 metros entre cisterna y cisterna, en el traslado de la materia prima en convoy. (3 cisternas por convoy)
- Los agentes de seguridad de la empresa deben velar porque se cumpla con las normas estipuladas para el traslado de las materias primas y además cumplir con llenar su reporte de custodio durante el recorrido y no al retornar a la planta de Fraijanes.
- Estandarizar la elaboración de las estructuras y colocación de candados especiales a todas las cisternas que se contratan para el traslado de la materia prima.
- No permitir que los pilotos anden por la planta y cafetería de la empresa ya que está prohibido y esto puede repercutir que existan robos de materiales, herramientas e incluso accidentes que le pueden ocasionar gastos innecesarios a la empresa.
- A la mayor brevedad posible fabricar las estructuras y colocarle candados a las cisternas de transportes Marques.

**Hallazgo No. 5**

La planta de producción tiene como horario de inicio de actividades de 6 de la mañana de un día a 6 de la mañana del día siguiente, debido a este horario en el balance de materias primas, las cisternas que ingresan de Zolic y de los proveedores locales, las están tomando con fecha de ingreso a la planta y no con fecha de salida de báscula como lo enumera el recibo de ingresos de materia prima, ya que éstas salen fuera del horario del cierre diario.

**Comentario del Gerente de Producción:**

El gerente de producción comentó que hablará con el encargado de control de producción para ver si no existe algún inconveniente para que se tome los ingresos de materias de acuerdo a báscula y no de planta, tal como se lleva actualmente.

**Recomendación:**

Estandarizar la fecha de ingreso de las materias primas a planta la cual debería de ser el de báscula ya que ésta se encuentra respaldada con el recibo de ingresos, el cual enumera la hora y fecha de salida del área de descarga.

**Hallazgo No. 6**

En la recepción de las cisternas con materias primas en los tanques de almacenamiento se observó lo siguiente:

- a) Para darle ingreso a las materias primas en tanques se hace a través de mediciones, para lo cual se utiliza una tabla de calibraciones que no está actualizada y avalada por una empresa que se dedica a la calibración de los mismos, sino que fue elaborada por el Jefe de Planta y/o Ingeniería de Procesos, pero resulta que éstas no poseen firmas de quién la elaboró y quién la revisó, ni mucho menos indica si la determinación de los pesos es en kilos o libras.

**Estas tablas al no estar actualizadas y al no tener el aval respectivo de los Ingenieros de Planta no se pueden garantizar que los pesos sean los correctos, ni tampoco las constantes por centímetros que muestran los tanques están bien determinadas, ya que en el traslado de producto de un tanque a otro se encuentran diferencias, las cuales no están quedando registradas en el nuevo sistema.**

- b) Además, para la determinación de los costos y para los ingresos de materias primas a tanques de almacenamiento no se basan en las mediciones de tanques, sino que toman los pesos determinados en báscula.

**Esta situación provoca que no se tenga garantía en los traslados de las materias primas a las distintas plantas de producción, así como también que no exista una estandarización para el manejo del balance de los movimientos de la planta de producción.**

#### **Comentario del Gerente de Producción:**

- Comentó que las tablas fueron elaboradas por ingeniería de procesos para tener un control comparativo en los traslados, ya que al final del mes parten de los pesos de los productos ya empacados en el área de envasado.
- Además, indica que los tanques no están calibrados por una empresa especializada porque son demasiados tanques los que hay en la planta y representa un costo alto para la empresa.
- Debido a que no existe calibración de los tanques, los ingresos de materias primas a tanques de almacenamiento se hacen con base a pesos de báscula y no de tanques.

#### **Recomendaciones:**

- Actualizar las tablas de calibración de tanques, estar avaladas de hecho y revisado por, e indicar en qué medidas se presenta (kilos, libras, etc.)
- Junta Directiva debe evaluar la posibilidad de calibrar todos los tanques que existen en planta de producción que van desde los ingresos, así como también los existentes en cada centro productivo, con el objeto de que la producción determinada en envasado sea la misma a la determinada en cada centro productivo.
- De existir una estandarización en los pesos que muestra el balance, no existan discrepancias en la determinación de los costos.

### **Hallazgo No. 7**

Para los traslados de las Materias Primas de los tanques de almacenamiento a todas las Plantas de Producción se observó lo siguiente:

- a) Para iniciar y finalizar el proceso de producción a diario, existe una persona encargada de medir y determinar los inventarios tanto al inicio como al final de los turnos (diurno y nocturno), por éstos se emite una boleta denominada inventarios físicos, pero resulta que estas boletas no están firmadas de hecho y revisado por, además, existen algunas que se encuentran anuladas pero no tienen la frase de anulado.

**Esto puede provocar que no cuadre un día y ser utilizado para respaldar faltantes en los tanques, además, al no estar firmados no existe ningún responsable de los movimientos efectuados.**

- b) Todos los movimientos de tanques (ingresos, salidas y traslados) que se efectúan en las distintas plantas de producción y tanque de mezclas, se hace a través de mediciones de tanques (determinación de luces menos la altura total del tanque multiplicado por una constante), por éstos se emite el documento denominado requisición de materias primas, se observó lo siguiente:

- Existen requisiciones que son anuladas físicamente y no se les coloca la frase de anulado.
- Todas las requisiciones son operadas en el nuevo sistema de manufactura de la siguiente forma: BS=Producciones, BT=Transferencias, BB=Mezclas, BJ=Ingresos y BH= Hidrogenado, pero resulta que los operadores se equivocan en dicha operación y en el sistema se anula la requisición manual y otorga otro número pero el mismo no hace referencia a qué requisición manual corresponde ni mucho menos cual ha sido el motivo de su anulación.
- Todas las requisiciones de los movimientos se están gravando en el nuevo sistema de cómputo, pero el mismo aún no sirve de base para la elaboración del balance de saldos de materias primas de la planta de producción, ya que éste se efectúa en hojas de excell y tablas dinámicas.
- Todas las requisiciones son operadas en las tarjetas kardex de los tanques pero al revisarlas se observan tachones, uso de corrector y no se observan firmas del personal de control de producción, como constancia de haber revisado las mismas.

**Estas situaciones repercuten en: inversión de tiempo en gravar las requisiciones en el sistema y no utilizar la información para efectuar el balance de materias primas, ya que al momento de comparar los datos de las requisiciones del sistema contra el balance manual no cuadran. Además, por todos los tachones en las tarjetas pueda mostrar existencias incorrectas.**

### **Comentarios de los Encargados:**

El gerente de producción, comentó lo siguiente:

- Le llamó la atención al Ing. de Planta ya que no estaba revisando ni firmando las boletas de inventarios físicos y requisiciones, pues son documentos que sirven de base para operarlos en el sistema y para la determinación del balance de materiales.
- Les llamó la atención a los señores de control de producción por ser los encargados de verificar que la documentación esté operada correctamente en el sistema y si está anulada que esté el juego completo con la frase de anulado tanto en el original como en las copias.
- Siguió indicando que la grabación de las requisiciones está a prueba y si funciona se utilizarán de base para la elaboración del balance de materias primas.

### **Recomendaciones:**

- Firmar las boletas de inventarios físicos y requisiciones como constancia de responsabilidad y de haber efectuado los movimientos. Sin excepción, estos documentos que se anulan deben llevar el sello de anulado tanto en originales y copias para que no haya mal uso de las mismas.
- Disminuir los errores en las requisiciones y en caso de anular alguna, enumerar a qué requisición manual corresponde y describir el motivo de su anulación.
- Es conveniente que las requisiciones manuales que se graben en el nuevo sistema indiquen el tipo de requisición (BT, BS,) y sirva a futuro de base para elaborar el balance de materiales de la planta de producción directamente del sistema y no en hojas de Excel.
- Evitar cometer errores en las tarjetas de Kardex de los tanques y que lleven firmas del personal de control de producción que indique que las mismas han sido revisadas.

### **Hallazgo No. 8**

Se efectuó la revisión a las plantas de producción: Refinerías Nos. I, II, III, fraccionador, blanquedores y desodorizadores (columna I y II) y envasado tomando como base el mes de noviembre, ya que el mes de Diciembre/10 la planta no trabajó el tiempo completo y se observó lo siguiente:

- a) Los traslados de las materias primas hacia las plantas de producción no cuadran contra las cifras que muestra el Balance de Saldos de Materias primas, debido a que los movimientos parten de la producción final que se efectuó en el área de envasado, por los cuales ya tienen pesos definidos y con base a éstos efectúan los movimientos hacia atrás, y las diferencias existentes en cada planta recaen en el rubro del aceite crudo de palma por ser la materia prima principal, esta diferencia no debe ser mayor al 10%. Se

efectúa de esta manera ya que los tanques de las plantas no están calibrados por una empresa especializada en este ramo, ni mucho menos tienen aparatos de control de líquidos (Flujómetros).

- b) La producción que reportan las plantas en ambos turnos no se están determinado correctamente (inventario final + producto enviado - inventario inicial) a pesar de que las mismas van firmadas por los supervisores e ingenieros de planta y sirven de base para elaborar el Reporte General de Producción diaria.

**Éstas deficiencias provocan que las producciones no se determinen correctamente y la información que muestra el reporte general no es la correcta.**

- c) El desodorizador (columna II) no posee su reporte de producción porque resulta que su producción está siendo reportada en el Desodorizador Refinería III en forma directa y no muestra la forma correcta de determinación de la producción (inventario final + producto enviado - inventario inicial).

**Esta situación repercute en que contabilidad esté determinando el costo con base a la refinería III cuando en realidad es una planta distinta, y represente costos diferentes.**

- d) Dentro del expediente de producción diario que queda en control de producción, están dejando fotocopias de las producciones las cuales no están completas y los originales los mandan al departamento de contabilidad.

**Esta deficiencia repercute en las revisiones ya que no se puede determinar las producciones correctamente.**

- e) Existen algunos reportes de producción que no están firmados por el Ing. de planta.

**Esto provoca que al existir alguna producción que salga en mal estado no se pueda deducir responsabilidades.**

### **Comentarios de los Encargados:**

De este hallazgo, el Gerente de Producción comentó lo siguiente:

- El balance de materias primas parte de la producción de envasado por que todos los tanques de la planta no están calibrados por una empresa especializada y por ser la inversión demasiado alta, además de contar con más de 100 tanques.
- En reunión que se tuvo con el supervisor e Ing. de Planta les dio indicaciones que deben revisar las producciones de cada planta apartir de la fecha, si no cumplen con esta atribución se les aplicará una sanción de 2 días de suspensión sin goce de salario.
- En reunión con el personal del departamento de contabilidad se acordó que la producción del desodorizador II se incluyera en la producción de la

Refinería III, ya que hacia varios años que había desaparecido y sólo se utiliza cuando hay emergencias de producción y que a partir de la fecha se utilizará el formato establecido para el control y determinación de la producción para incluirla en la planta de Refinería III.

- También le dio indicaciones a los señores de control de producción para que la documentación de respaldo de las producciones de la planta esté bien fotocopiada y con las firmas de los responsables de los movimientos.

### **Recomendaciones:**

- Evaluar la posibilidad de calibrar los tanques con una empresa especializada en este ramo, con el objeto de llevar el control de producción por centros productivos.
- Debe existir una adecuada supervisión a los operadores de plantas con el objeto de garantizar que la producción está siendo determinada correctamente y que sirvan de base para la elaboración de los reportes de producción generales.
- Utilizar el reporte de producción de la planta desodorizador (columna II) ya que hay existencias en bodega y este reporte debe agregarse a la producción determinada en la planta Refinería III, esto con el objeto de evaluar si la producción en la Columna II fue determinada correctamente.
- La documentación de soporte de control de producción de la planta mensual debe estar correctamente fotocopiada para evitar discrepancias a la hora de una revisión por parte de auditoría interna y externa.
- Sin excepción, los reportes de producción deben estar firmados por todas las personas que participan en el proceso productivo como garantía de que la producción fue determinada correctamente.

### **Hallazgo No. 9**

La producción de la Planta de Fraijanes es en base a mezclas y para la revisión se tomó de base las mezclas de aceites, mantecas y margarinas, observando lo siguiente:

- a) El reporte de Mezclas indica que los productos recibidos para efectuar las mezclas debe ser en libras y este documento indica kilos.  
**Esta deficiencia puede incidir que al momento de una revisión se tomen pesos en libras y se obtengan diferencias menores a las que especifica el balance de saldos de materias primas.**
- b) Las mezclas de aceites no están respaldadas en su totalidad con el reporte de mezclas respectivo, además describe Mz. de Aceite Normal 100% cuando el mismo debiera de indicar Mz. de Aceite blanqueado y desodorizado de soya con oleina II desodorizada.

- c) Las mezclas de manteca están dando lo contrario a los aceites, se tiene todos los reportes de las mezclas de mantecas pero resulta que los materiales utilizados para éstas no cuadran.
- d) En la mezclas de base margarina hidrogenada y desodorizada que se efectúa en la planta de Refinería III se está agregando Base Margarina Hidrogenada, la cual no tiene reporte de mezclas de haberse efectuado antes de trasladarse a la planta de Refinería III.  
**Al no estar respaldadas en su totalidad las mezclas con su respectivo reporte, no se puede deducir responsabilidades al existir rechazos de los productos por parte de los clientes.**  
**También, al no tener los reportes de mezclas no se puede determinar o cuantificar cuales fueron ingredientes y porcentajes utilizados para obtener la misma.**
- e) Existen reportes de mezclas que se encuentran anulados y no tienen la frase de anulado, ejemplos: 13252, 13254, 13273, 13279, 13281 y 13304.
- f) Se observó que existen errores de operatoria de requisiciones que amparan los ingredientes para la mezcla en el nuevo sistema, tal es el caso de que en el reporte de mezclas No.13240 de fecha 1/11/2010, la requisición No. 281032 no aparece operada en el sistema de cómputo, al no estar operado da entender que la mezcla sólo se efectuó con un ingrediente (Oleina II 100%). También, el reporte de mezclas No. 13272 de fecha 10/11/10 amparado con requisiciones Nos. 282229 y 282230 éstas se encuentran anuladas dentro del nuevo sistema y al estar anuladas las requisiciones también debería estar anulado el reporte de mezcla.  
**Éstas dos situaciones dan a entender que las cifras del balance no están siendo cotejadas contra los registros efectuados al nuevo sistema de cómputo.**

### **Comentarios del Encargado:**

El Ing. de Producción comentó lo siguiente:

- Los formatos de mezclas los corregirá en la próxima impresión.
- Reconoció que hay errores de los supervisores e Ings. de planta ya que ellos sólo se preocupan por los ingredientes para efectuar las mezclas sin exigir a los operarios el respectivo reporte de mezclas, esto ya fue corregido.
- Enumeró que los reportes de mezclas están completos pero no cuadran los ingredientes con el balance de materias primas, debido a que los tanques donde se desarrollan las mezclas no están calibrados por una empresa especializada, ya que representa una gran inversión la calibración.
- A partir de la fecha se llenarán los reportes de mezclas existentes soportados con la documentación respectiva y responsabilizará a los supervisores e Ings. de planta por el buen manejo de los mismos.

- También velará porque las anulaciones de los reportes de mezclas se haga en los originales y las copias respectivas.

### **Recomendaciones:**

- Cuando se solicite requisiciones preimpresas a la imprenta se debe eliminar la parte que indica libras ya que los pesos se muestran en kilos.
- Sin excepción, todas las mezclas de aceites, mantecas, base de margarinas hidrogenadas y mezclas de margarinas desodorizadas deben estar respaldadas por su reporte de producción respectivo.
- Debe existir una clara identificación de las materias primas que son utilizadas para efectuar las mezclas de aceites, mantecas y margarinas.
- Todos los ingredientes de las mezclas deben cuadrar contra lo solicitado a cada planta de producción, sin excepción.
- Todos los reportes que sé anulen deben llevar el sello de anulado, tanto el original como las copias con el objeto de que éste no sea utilizado nuevamente.
- Evitar los errores de operatoria en las requisiciones que amparan los reportes de mezclas, así garantizar que todas las mezclas efectuadas en el mes se realizaron correctamente.

### **Hallazgo No. 10**

En el área de envasado de aceites, mantecas, margarinas y traslado a producto terminado, se observó lo siguiente:

- a) La producción de esta planta inicia con los traslados que le efectúan los tanques de almacenamiento ubicados en la parte de afuera de la planta de envasado, hacia los tanques internos de esta área, observando lo siguiente:
  - No existe un cuadro entre el aceite y/o manteca recibida contra lo empacado (Inventario Inicial + lo recibido de tanques de fuera - lo empacado igual inventario final).  
**Esta situación provoca que no exista control por el aceite y/o manteca que sobra y no pueda identificar a donde fueron retornadas después del proceso de empaque.**
  - Faltan las firmas de hecho y revisado por, en el "Reporte Diario de Producción Envasado y Margarina" (este reporte es la conciliación de la producción y contiene inventario inicial, final, producción y producto trasladado a bodega de producto terminado).  
**Esta deficiencia puede provocar que exista un error en los cálculos de su determinación y no exista alguien a quién pueda responsabilizarse del mismo.**

**Comentarios del Encargado:**

El gerente de producción comentó que anteriormente se estaba llevando el control pero se dejó de hacer y que a partir de la fecha se les dio indicaciones a los señores de control de producción para que se vuelva a llevar.

**Recomendaciones:**

- Debe existir un cuadro entre el aceite y/o manteca recibida contra lo empacado (Inventario Inicial, más lo recibido de tanques de fuera, menos lo empacado, igual inventario final) con el objeto de controlar a donde fue trasladado el inventario final de cada proceso.
- Sin excepción deben firmarse los reportes diarios de producción en el área de envasado con el objeto de responsabilizar a las personas sobre los cálculos de la producción determinada.

**Hallazgo No. 11**

Se observó que dentro de la documentación del proceso productivo de la planta de producción de Aceites y Grasas, S.A. (AGRASA), el Departamento de Control de Calidad no deja evidencia escrita de las revisiones que efectúa en cada proceso productivo.

**Comentario del Encargado:**

El gerente de gestión de control de calidad afirmó que no se está dejando nada por escrito de las revisiones que efectúa control de calidad en los procesos porque él acaba de recibir el puesto y no estaba enterado de esto, pero lo corregirá de inmediato.

**Recomendación:**

Es importante que control de calidad deje evidencia escrita de las revisiones con el objeto de garantizar desde el inicio, el cumplimiento de los estándares de calidad y controles sanitarios exigidos para la producción de este tipo de productos, así también, responsabilizar a todos los involucrados dentro de los procesos.

En la ejecución del trabajo, no se encontró ninguna limitación por parte del personal involucrado y por esto fue posible utilizar las técnicas y procedimientos de auditoría que se consideró necesarios.

Cualquier duda o ampliación sobre el contenido del presente informe, con gusto se atenderá.

Atentamente,  


**Lic. Mauricio López Ortiz**  
**Auditor Interno**

**Copia: Gerente General**  
**Copia: Gerente Financiero**  
**Copia: Archivo**

## **CONCLUSIONES**

- 1. En la empresa aceites y Grasas, S.A. (AGRASA), el departamento de Auditoría Interna juega un papel muy importante ya que es considerado como un medio de medición y evaluación del sistema de control interno, por esta razón, es la responsable de velar porque se cumplan todas las políticas y procedimientos establecidos por la organización.**
- 2. La parte principal de una planta de producción de aceites y grasas es su proceso productivo, los responsables (Gerentes, Supervisores, Ingenieros y operarios de planta) de cada centro productivo, velan por cumplir con las programaciones de producción autorizadas, tomando en cuenta los manuales de políticas y procedimientos establecidos, respaldar movimientos de tanques y producciones con los formatos implementados, mantener esta documentación disponible por cualquier eventualidad que se suscite, así mismo, cumplir con los estándares de calidad y controles sanitarios requeridos para la producción, distribución, y comercialización de los productos a nivel nacional e internacional.**
- 3. Se confirma la hipótesis determinada en el plan de investigación, la cual establecía que los procedimientos a ser aplicados por un Contador Público y Auditor en calidad de Auditor Interno, de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría para evaluar el proceso productivo de la empresa Aceites y Grasas, S.A., eran: reuniones con el gerente de producción para conocer el control interno de la entidad y su entorno; recorridos en toda la planta para tener un pleno conocimiento de todos los departamentos productivos y todos los procesos que llevan a cabo para la elaboración del aceite, manteca y margarina; visitas periódicas para evaluar el sistema de control interno mediante narrativas, cuestionarios y diagramas de flujo, verificar en cada departamento productivo la existencia de políticas y manuales de procedimientos establecidos para lograr una seguridad razonable de los objetivos trazados por cada centro productivo de la entidad; que las producciones estén sustentadas por una programación solicitada por la gerencia de ventas y autorizada por gerencia de producción; cada proceso que se efectúe en cada planta, existan medidas de seguridad, formularios que muestren los ingresos de materias primas a los tanques de almacenamiento y de estos tanques hacia las distintas plantas de producción y que cada producción que determinen existan reportes formales y los mismos estén avalados por la Gerencia de Producción y sirvan de base para la determinación de los costos y presentación de los estados financieros de la entidad. Así mismo, los objetivos indicados en el plan de investigación fueron alcanzados.**
- 4. El sistema de control interno de la planta de producción de la empresa Aceites y Grasas, S.A. es responsabilidad de la administración, por lo que**

debe de tomar en cuenta la evaluación efectuada por el Contador Público y Auditor en calidad de auditor interno, para organizar, controlar y mejorar el proceso productivo en todas sus etapas, promoviendo la eficiencia en las operaciones de los centros productivos, para generar información útil, oportuna y confiable para la correcta determinación del balance de saldos de materias primas, y que le permita a los ejecutivos y funcionarios promover la modernización de los sistemas y su tecnología, como también rendir cuentas de su gestión en un marco transparente.

5. Con base a lo expuesto anteriormente, y a la realización de las pruebas de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría para la evaluación del sistema de control interno al proceso productivo de la empresa objeto de estudio, se concluye, excepto por los hallazgos encontrados, la empresa mantiene un adecuado control interno de dicho proceso.
6. El departamento de auditoría interna de la empresa Aceites y Grasas, S.A., juega un papel importante dentro de la organización y según su organigrama del manual de organización la información financiera que genera va dirigida a la gerencia general y no a la junta directiva.

## RECOMENDACIONES

1. El departamento de auditoría interna, debido al papel que juega dentro de la empresa de Aceites y Grasas, S.A. debe estipular dentro de su plan anual, evaluaciones constantes al proceso productivo de la planta de producción, que le permitan identificar cambios tecnológicos en el sistema de información, y que éstos sirvan de base para la correcta determinación de las producciones, así como también de los movimientos de materias primas mostradas en el balance de saldos.
2. La Junta Directiva le envíe al Gerente de Producción, el informe rendido por la auditoría interna a efecto tome en cuenta los hallazgos y recomendaciones del informe de auditoría y éste los traslade a los ingenieros, supervisores y operadores de planta, con el objeto de que mejoren el proceso productivo en todas sus etapas, con eficiencia operativa e información clara y oportuna, principalmente con énfasis en los siguientes aspectos:
  - Actualizar y autorizar los manuales de políticas y procedimientos establecidos.
  - Calibrar los tanques de almacenamientos y centros productivos con una empresa especializada en este ramo o adquirir instrumentos de control de paso y salida de líquidos en los tanques (Flujómetros).
  - Responsabilizar a los Gerentes, ingenieros de planta, supervisores por el rechazo de productos en cantidades significativas que provienen de los clientes (Reprocesos) y por aquellas producciones o mezclas de aceites y grasas que se efectúan en forma incorrecta dentro de la planta de producción.
3. Exista supervisiones constantes a los operadores de planta de cada centro productivo por parte de los ingenieros y supervisores, con el objeto de evitar producciones no documentadas, mezclas incorrectas y sin reportes, derrames de tanques que representen pérdidas económicas para la empresa AGRASA.
4. El departamento de control de calidad deje evidencia escrita de las revisiones que efectúa en la producción de los artículos en cada centro productivo, con el propósito de garantizar desde el inicio, el cumplimiento de los estándares de calidad y controles sanitarios exigidos.
5. El departamento de auditoría interna por ser una unidad de asesoría a la máxima autoridad, debe estar ubicada al nivel más alto dentro de la organización, (Junta Directiva) lo cual le permitirá que exista independencia de actuación y respaldo ejecutivo. Además toda la información financiera debe ir directamente hacia esa misma autoridad.

**BIBLIOGRAFÍA**

1. Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC) – Federación Internacional de Contadores (IFAC) - Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) - Edición 2010 - 200 a 800- S/ No. de Págs.
2. Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio, Decreto Número 2-70 y sus Reformas. 202 p.
3. Congreso de la República de Guatemala, Ley de Impuestos Sobre la Renta, Decreto 26-92 y sus Reformas. 73 p.
4. Congreso de la República de Guatemala, Ley de Impuesto al Valor Agregado, su Reglamento, Decreto 27-92 y sus Reformas. 70 p.
5. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008. 12 p.
6. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos, su Reglamento, Decreto 37-92. 68 p.
7. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre Productos Financieros, Decreto 26-95. 4 p.
8. Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo, Decreto 1441 y sus reformas. 190 p.
9. Ernst & Young - Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) - Edición 2009 - 1 a 7- S/ No. de Págs.

10. [es.wikipedia.org/wiki/auditor](http://es.wikipedia.org/wiki/auditor)

11. [es.wikipedia.org/wiki/Materia\\_prima](http://es.wikipedia.org/wiki/Materia_prima)

12. [es.wikipedia.org/wiki/Aceite\\_de\\_palma](http://es.wikipedia.org/wiki/Aceite_de_palma)

13. [es.wikipedia.org/wiki/Grasa\\_Animal](http://es.wikipedia.org/wiki/Grasa_Animal)

14. Fedepalma – Memorias de la XIII Conferencia Internacional sobre la Palma de Aceite – Volumen 21, No. Especial, Tomo 2, 2000 – 423 p.

15. Fedepalma – La palma de Aceite, una agroindustria eficiente, sostenible y mundialmente competitiva – Volumen 23 No. 3, 2002 – 103 p.

16. Fonseca Borja, René – Auditoría Interna un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control – Segunda Edición – Guatemala 2004 – 593 p.

17. Instituto de Auditores Internos – Marco para la Práctica de la Auditoría Interna – Febrero del 2006, 317 p.

18. Instituto de Auditores Internos – Certificación de Auditor Interno – Partes 1-3 Versión en Español – S/F - 177 p.

19. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores-Implementación del Control Interno según el Informe Coso- Lic, Henry Ochaeta- 15 de abril de 2009- 30 p

20. Pañeda, Javier Benavides - Administración- Primera edición 2007- Mc Graw Hill Editores- Impreso en México por Litografía Ingramex- 354 p

21. Pérez, Alicia, Teresa Llistosella, Andrea Borrell, Alex López, Carmen Martorell, Isabel Cuscurella, Víctor Font, Marta Vidal, Mercé Pérez, Carmen Malaspina y Aníbal de los Santos – La Enciclopedia – Edición Española 2004 -Salvat Editorial - Impreso en Colombia. 20 tomos. 16,000 p.
22. Piloña Ortiz, Gabriel Alfredo – Guía Práctica sobre Métodos y Técnicas de Investigación Documental y de Campo – Sexta Edición 2005 – Impreso Guatemala por Litografía Cimgra, Centro de Impresiones Graficas. 281 p.
23. The Institute of Internal Auditors – Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna. – Estados Unidos – 2004 – 19 p.
24. Universidad de San Carlos de Guatemala - Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Auditoría, Departamento de Supervisión de Tesis – Material de Apoyo para las Prácticas de Orientación para la Elaboración de Tesis – Julio 2002 - 67p.
25. [www.coposa.com/productos industriales/aceite crudosoya.htm](http://www.coposa.com/productos_industriales/aceite_crudosoya.htm)
26. [www.monografias.com/trabajos21/principios-administrativos/principios administrativos.shtml](http://www.monografias.com/trabajos21/principios-administrativos/principios_administrativos.shtml) - 58k – 9p.
27. [www.monografias.com/trabajos21/](http://www.monografias.com/trabajos21/) clasificación –empresas
28. [www.wikilearning.com/curso gratis/la auditoría el concepto](http://www.wikilearning.com/curso_gratis/la_auditoria_el_concepto)